



Tartalomjegyzék

2015. évi CLXXXIX. törvény	Az Egységes Szanálási Rendszerhez kapcsolódó kormányközi megállapodás kihirdetéséről	25476
2015. évi CXC. törvény	A pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről	25492
2015. évi CXCI. törvény	Egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról	25535
2015. évi CXCI. törvény	Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes törvények módosításáról	25561
2015. évi CXCI. törvény	A csőd eljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény, valamint a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény módosításáról	25591
2015. évi CXCI. törvény	Egyes hatósági eljárások illetékének és igazgatási szolgáltatási díjának megszüntetéséről	25594
2015. évi CXCV. törvény	Az árubemutatóval egybekötött termékértékesítés során a fogyasztók védelme érdekében szükséges egyes törvények módosításáról	25596
2015. évi CXCVI. törvény	Egyes energetikai tárgyú törvények módosításáról	25598
2015. évi CXCVII. törvény	Egyes honvédelmi tárgyú törvények módosításáról	25612
390/2015. (XII. 11.) Korm. rendelet	A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő egyes szakképző intézmények átadásáról, valamint egyes kormányrendeleteknek a szakképzés intézményrendszerének átalakításával összefüggő módosításáról szóló 146/2015. (VI. 12.) Korm. rendelet módosításáról	25614
391/2015. (XII. 11.) Korm. rendelet	Egyes energetikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról	25615
392/2015. (XII. 11.) Korm. rendelet	Egyes hatósági eljárások igazgatási szolgáltatási díjának megszüntetéséről	25618
393/2015. (XII. 11.) Korm. rendelet	A Homatech Recycling Zrt. Százhalombattán megvalósuló beruházásával összefüggő közigazgatási hatósági ügyek nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű üggyé nyilvánításáról	25619
52/2015. (XII. 11.) MNB rendelet	A pénztárak és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény által a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank felügyeleti feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről	25621
11/2015. (XII. 11.) MEKH rendelet	A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal elnöke által alapított elismerésekről és adományozásokról	25950

Tartalomjegyzék

12/2015. (XII. 11.) MEKH rendelet	A villamos energia rendszerhasználati díjakról és alkalmazásuk szabályairól szóló 4/2013. (X. 16.) MEKH rendelet módosításáról	25952
13/2015. (XII. 11.) MEKH rendelet	A földgáz rendszerhasználati díjakról, a rendszerüzemeltető által nyújtott szolgáltatás minőségének a rendszerhasználati díjakon keresztül történő ösztönzésének szabályairól, a nyújtott szolgáltatás minőségétől függően alkalmazható rendszerhasználati díjakról, valamint a rendszerhasználati díjak alkalmazásának feltételeiről szóló 1/2013. (VII. 11.) MEKH rendelet módosításáról	25954
14/2015. (XII. 11.) MEKH rendelet	A rendszerüzemeltetési díjból származó árbevétel megosztására vonatkozó kiegyenlítő fizetésekről szóló 1/2015. (II. 13.) MEKH rendelet módosításáról	25957
55/2015. (XII. 11.) MvM rendelet	Az építészeti örökség helyi védelmének szakmai szabályairól szóló 66/1999. (VIII. 13.) FVM rendelet módosításáról	25958
4/2015. BJE jogegységi határozat	A Kúria büntető jogegységi határozata	25959
528/2015. (XII. 11.) KE határozat	Magyarországi rendkívüli és meghatalmazott nagykövet kinevezéséhez való hozzájárulásról	25968
529/2015. (XII. 11.) KE határozat	Magyarországi rendkívüli és meghatalmazott nagykövet kinevezéséhez való hozzájárulásról	25968
530/2015. (XII. 11.) KE határozat	Közigazgatási államtitkári kinevezésről	25969
1910/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A mintagazdaságok kialakításáról	25969
1911/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	Egyes tudományos és technológiai szakdiplomata álláshelyek felülvizsgálatáról	25971
1912/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A távszerencsejáték játékadójából, valamint a sportfogadások játékadójából származó 2015. első félévi bevétel felhasználásához szükséges intézkedésekről	25972
1913/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2015. évi kompenzációjához nyújtott támogatással összefüggő előirányzat-átcsoportosításról	25974
1914/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A Miniszterelnökség költségvetési fejezet címrendjének módosításáról	25985
1915/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A Miniszterelnökség és a Nemzetgazdasági Minisztérium fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról	25985
1916/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A kormányfői protokollfeladatok ellátásához kapcsolódó 2015. évi többletforrásnak a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő biztosításáról	25987
1917/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A Szeged, Dorozsmai úti Labdarúgó Stadion megvalósításához szükséges ingatlanok tulajdonjogi helyzetének rendezéséről	25989
1918/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A Széchenyi-kultuszról és a nagycenki Széchenyi-emlékhely felújításáról	25989
1919/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0002 azonosító számú [„Budapest–Lőkösháza vasútvonal rekonstrukciója III/I. ütem kivitelezés Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (kiz.) vonalszakasz és Cegléd villamos állomás átépítése” című], valamint a KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0018 azonosító számú [„Békéscsaba állomás pályaépítés és Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (bez.) vonalszakasz új elektronikus biztosítóberendezés építése, Ferencváros »C« elágazás – Lőkösháza ETCS 2 telepítés kivitelezése” című] nagyprojekt forrásszerkezetének módosításáról	25989

Tartalomjegyzék

1920/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0014 azonosító számú („GSM-R rendszer beszerzése és kapcsolódó szolgáltatások” című) nagyprojekt forrásszerkezetének módosításáról	25992
1921/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A „MÁV-Start Zrt. 15 darab, 200 férőhelyes villamos motorvonat beszerzése” című projektjavaslat akciótérvi nevesítéséről, támogatásának jóváhagyásáról és a 2014–2020 közötti programozási időszakban történő finanszírozásáról	25994
1922/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A KEOP-5.6.0/E/15-2015-0044 azonosító számú („Energiamegtakarítást célzó beruházás az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézetben” című) projekt támogatásának növeléséről, valamint a Környezet és Energia Operatív Program 2011–2013. évekre szóló akciótérvének megállapításáról szóló 1125/2015. (III. 6.) Korm. határozat módosításáról	25996
1923/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A Társadalmi Megújulás Operatív Program 2011–2013. évekre szóló akciótérvének megállapításáról szóló 1172/2015. (III. 24.) Korm. határozat módosításáról, valamint a TÁMOP-6.2.3-12/1-2012-0001 azonosító számú („Országos egészségmonitorozási és kapacitástérkép adatbázis- és alkalmazásfejlesztés” című) projekt támogatásának növeléséről	25998
1924/2015. (XII. 11.) Korm. határozat	A rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból, az Országvédelmi Alapból és egyéb előirányzat-átcsoportosításról, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról	26000

II. Törvények

2015. évi CLXXXIX. törvény

az Egységes Szanálási Rendszerhez kapcsolódó kormányközi megállapodás kihirdetéséről*

1. § Az Országgyűlés e törvénnyel felhatalmazást ad a Belga Királyság, a Bolgár Köztársaság, a Cseh Köztársaság, a Dán Királyság, a Németországi Szövetségi Köztársaság, az Észt Köztársaság, Írország, a Görög Köztársaság, a Spanyol Királyság, a Francia Köztársaság, a Horvát Köztársaság, az Olasz Köztársaság, a Ciprusi Köztársaság, a Lett Köztársaság, a Litván Köztársaság, a Luxemburgi Nagyhercegség, Magyarország, a Máltai Köztársaság, a Holland Királyság, az Osztrák Köztársaság, a Lengyel Köztársaság, a Portugál Köztársaság, Románia, a Szlovén Köztársaság, a Szlovák Köztársaság és a Finn Köztársaság között az Egységes Szanálási Alapba fizetendő hozzájárulásoknak az alapba való átutalásáról és közös felhasználásúvá tételéről szóló megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) kötelező hatályának elismerésére.

2. § Az Országgyűlés a Megállapodást és a kapcsolódó helyesbítő jegyzőkönyvet e törvénnyel kihirdeti.

3. § A Megállapodás és a kapcsolódó helyesbítő jegyzőkönyv hiteles magyar nyelvű szövege a következő:

„MEGÁLLAPODÁS AZ EGYSÉGES SZANÁLÁSI ALAPBA FIZETENDŐ HOZZÁJÁRULÁSOKNAK AZ ALAPBA VALÓ ÁTUTALÁSÁRÓL ÉS KÖZÖS FELHASZNÁLÁSÚVÁ TÉTELÉRŐL

A SZERZŐDŐ FELEK: a Belga Királyság, a Bolgár Köztársaság, a Cseh Köztársaság, a Dán Királyság, a Németországi Szövetségi Köztársaság, az Észt Köztársaság, Írország, a Görög Köztársaság, a Spanyol Királyság, a Francia Köztársaság, a Horvát Köztársaság, az Olasz Köztársaság, a Ciprusi Köztársaság, a Lett Köztársaság, a Litván Köztársaság, a Luxemburgi Nagyhercegség, Magyarország, a Máltai Köztársaság, a Holland Királyság, az Osztrák Köztársaság, a Lengyel Köztársaság, a Portugál Köztársaság, Románia, a Szlovén Köztársaság, a Szlovák Köztársaság és a Finn Köztársaság;

ELKÖTELEZETTEN AZIRÁNT, hogy olyan integrált pénzügyi keretrendszert hozzanak létre az Európai Unióban, amelynek alapvető eleme a bankunió;

EMLÉKEZTETVE a hitelintézeteknek és bizonyos befektetési vállalkozásoknak az egységes szanálási mechanizmus keretében történő szanálására vonatkozó egységes szabályok és egységes eljárás kialakításáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendelet¹ (a továbbiakban: az SRM rendelet) összhangban létrehozott Egységes Szanálási Alapról (a továbbiakban: az Alap) szóló kormányközi megállapodás megkötésére irányuló tárgyalásokról és a megállapodás megkötéséről szóló, az euroövezethez tartozó tagállamoknak az Európai Unió Tanácsa keretében ülésező képviselői által elfogadott 2013. december 18-i határozatra, valamint az e határozathoz csatolt feladatmeghatározásra;

MIVEL:

- (1) Az Európai Unió az utóbbi években több olyan jogi aktust fogadott el, amelyek alapvető fontosságúak a pénzügyi szolgáltatások belső piacának megteremtése, az euroövezet és az Unió egésze pénzügyi stabilitásának garantálása, valamint a gazdasági és monetáris unió elmélyítése szempontjából.

* A törvényt az Országgyűlés a 2015. december 1-i ülésnapján fogadta el.

¹ Az Európai Parlament és a Tanács rendelete a hitelintézeteknek és bizonyos befektetési vállalkozásoknak az Egységes Szanálási Mechanizmus keretében történő szanálására vonatkozó egységes szabályok és egységes eljárás kialakításáról, valamint az Egységes Bankszanálási Alap létrehozásáról és az 1093/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet módosításáról.

- (2) Az Európai Tanács 2009 júniusában „az egységes piac valamennyi pénzügyi intézményére alkalmazandó egységes európai szabálykönyv” létrehozására szólított fel. Az Unió így – az 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelettel², valamint a 2013/36/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvvel³ – a harmonizált prudenciális szabályok egy olyan egységes rendszerét hozta létre, amelyet a hitelintézeteknek az egész Unióban tiszteletben kell tartaniuk.
- (3) Az Unió létrehozta továbbá az európai felügyeleti hatóságokat, amelyekre számos, a mikroprudenciális felügyelettel kapcsolatos feladatot ruházott. E hatóságok az 1093/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁴ által létrehozott Európai Bankhatóság (EBH), az 1094/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁵ által létrehozott Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság (EIOPA), valamint az 1095/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁶ által létrehozott Európai Értékpapír-piaci Hatóság (ESMA). Emellett – az 1092/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁷ révén – létrejött az Európai Rendszerkockázati Testület is, amely pedig a makroprudenciális felügyelet egyes feladatait végzi.
- (4) Az uniós jogalkotó az 1024/2013/EU tanácsi rendelettel⁸ létrehozta az egységes felügyeleti mechanizmust, amely a hitelintézetek prudenciális felügyeletére vonatkozó politikákkal kapcsolatos külön feladatokkal bízta meg az Európai Központi Bankot (EKB), és felügyeleti hatáskörrel ruházta fel az EKB-t – az illetékes nemzeti hatóságokkal együttesen eljárva – az azon tagállamokban letelepedett hitelintézetek vonatkozásában, amelyek pénzneme az euro, és az azon tagállamokban letelepedett hitelintézetek vonatkozásában, amelyek pénzneme nem az euro és amelyek a felügyelet céljából szoros együttműködést létesítettek az EKB-val (a továbbiakban: a részt vevő tagállamok).
- (5) A hitelintézetek és befektetési vállalkozások helyreállítását és szanálását célzó keretrendszer létrehozásáról szóló európai parlamenti és tanácsi irányelvvel⁹ (a továbbiakban: a BRR irányelv) az Unió harmonizálja a hitelintézetek és bizonyos befektetési vállalkozások szanálására vonatkozó nemzeti törvényeket és rendeleteket, ideértve a nemzeti szanálásfinanszírozási rendszerek létrehozását is.
- (6) Az Európai Tanács a 2012. december 13–14-i következtetéseiben megállapította, hogy „egy olyan rendszerben, melyben a bankfelügyelet feladatát ténylegesen átveszi az egységes felügyeleti mechanizmus, szükség lesz egy olyan közös szanálási mechanizmusra, amelynek megvannak a hatáskörei arra, hogy a megfelelő eszközökkel képes legyen a mechanizmusban részt vevő tagállamokban lévő bankok bármelyikének szanálására”. Az Európai Tanács a 2012. december 13–14-i ülésén megállapította, hogy: „Az egységes szanálási mechanizmusnak a pénzügyi szektor hozzájárulásaira kell épülnie, és jól működő védőhálót is magában kell foglalnia, melynek középtávon költségvetési szempontból semlegesnek kell lennie. Ez úgy biztosítható, hogy az állami költségvetésből fizetett támogatást a pénzügyi ágazatra kivetett, utólag fizetendő hozzájárulásokkal ellensúlyozzák.” Ezzel összefüggésben az Unió elfogadta az SRM rendeletet, amely megteremti a szanálásra vonatkozó döntéshozatali központosított rendszerét, és az Alap létrehozásával biztosítja ehhez a megfelelő finanszírozási eszközöket. Az SRM rendelet a részt vevő tagállamokban lévő szervezetekre alkalmazandó.

² Az Európai Parlament és a Tanács 575/2013/EU rendelete (2013. június 26.) a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról (HL L 176., 2013.6.27., 1. o.).

³ Az Európai Parlament és a Tanács 2013/36/EU irányelve (2013. június 26.) a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésről és a hitelintézetek és befektetési vállalkozások prudenciális felügyeletéről, a 2002/87/EK irányelv módosításáról, a 2006/48/EK és a 2006/49/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 176., 2013.6.27., 338. o.).

⁴ Az Európai Parlament és a Tanács 1093/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/78/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 12. o.).

⁵ Az Európai Parlament és a Tanács 1094/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság) létrehozásáról, valamint a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/79/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 48. o.).

⁶ Az Európai Parlament és a Tanács 1095/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/77/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 84. o.).

⁷ Az Európai Parlament és a Tanács 1092/2010/EU rendelete (2010. november 24.) a pénzügyi rendszer európai uniós makroprudenciális felügyeletéről és az Európai Rendszerkockázati Testület létrehozásáról (HL L 331., 2010.12.15., 1. o.).

⁸ A Tanács 1024/2013/EU rendelete (2013. október 15.) az Európai Központi Banknak a hitelintézetek prudenciális felügyeletére vonatkozó politikákkal kapcsolatos külön feladatokkal történő megbízásáról (HL L 287., 2013.10.29., 63. o.).

⁹ Az Európai Parlament és a Tanács irányelve a hitelintézetek és befektetési vállalkozások helyreállítását és szanálását célzó keretrendszer létrehozásáról és a 82/891/EGK tanácsi irányelv, a 2001/24/EK, 2002/47/EK, 2004/25/EK, 2005/56/EK, 2007/36/EK, 2011/35/EU, 2012/30/EU és 2013/36/EU irányelv, valamint az 1093/2010/EU és a 648/2012/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet módosításáról.

- (7) Az SRM rendelet létrehozza az Alapot, és megállapítja az Alap felhasználásának módjait. A BRR irányelv és az SRM rendelet meghatározza az általános kritériumokat az Alap finanszírozásához szükséges, az intézmények által fizetendő előzetes és utólagos hozzájárulások rögzítésére és kiszámítására vonatkozóan, valamint kötelezi a tagállamokat arra, hogy ezeket a hozzájárulásokat nemzeti szinten szedjék be. Azonban továbbra is a részt vevő tagállamok hatásköre, hogy átutalják a területükön fekvő intézményektől a BRR irányelvvel és az SRM rendelettel összhangban beszedett hozzájárulásokat az Alapba. Az a kötelezettség, amelynek értelmében a nemzeti szinten beszedett hozzájárulásokat át kell utalni az Alapba, nem az uniós jogból következik. Ezt a kötelezettséget a Megállapodás állapítja meg, amely meghatározza azokat a feltételeket, amelyek mellett a szerződő felek saját alkotmányos követelményeiknek megfelelően közösen megállapodnak abban, hogy átutalják a nemzeti szinten beszedett hozzájárulásokat az Alapba.
- (8) A részt vevő tagállamoknak a nemzeti szinten beszedett hozzájárulások átutalására vonatkozó hatáskörét úgy kell gyakorolni, hogy eközben tiszteletben tartsák a lojális együttműködésnek az Európai Unióról szóló szerződés (EUSZ) 4. cikke (3) bekezdésében foglalt elvét, amelynek megfelelően a tagállamok többek között segítik az Uniót feladatainak teljesítésében, és tartózkodnak minden olyan intézkedéstől, amely veszélyeztetheti az Unió célkitűzéseinek megvalósítását. A részt vevő tagállamoknak ezért gondoskodniuk kell arról, hogy a pénzügyi forrásokat egységes módon csatornázzák be az Alapba, így biztosítva annak megfelelő működését.
- (9) A szerződő felek ennek megfelelően megkötötték ezt a Megállapodást, amelyben többek között – egységes kritériumok, módok és feltételek szerint – megállapítják a nemzeti szinten beszedett hozzájárulásoknak az Alapba történő átutalására vonatkozó kötelezettségüket, különösen a nemzeti szinten beszedett hozzájárulásoknak egy átmeneti időszak alatt az egyes szerződő felekhez tartozó részalapokhoz való rendelkezését, majd a részalapok fokozatosan közös felhasználásává tételét oly módon, hogy az átmeneti időszak végére a részalapok megszűnjenek.
- (10) A szerződő felek emlékeztetnek azon céljukra, hogy megőrizték az egyenlő versenyfeltételeket, és minimálisra csökkentsék az adófizetőkre háruló összes szanálási költséget, továbbá az Alapba fizetendő hozzájárulásoknak és ezek adózási szempontból történő kezelésének a meghatározásakor mérlegelni fogják az érintett banki ágazatokra nehezedő összerheket.
- (11) E Megállapodás tartalma az Alappal kapcsolatos azon konkrét elemekre korlátozódik, amelyek továbbra is tagállami hatáskörbe tartoznak. E Megállapodás nem érinti az uniós jog szerint megállapított közös szabályokat és nem módosítja azok hatályát. Célja inkább az, hogy kiegészítse a bankszanálással, mindenekelőtt pedig a pénzügyi szolgáltatások belső piacának megteremtésével – mint az uniós politikák végrehajtásához elválaszthatatlanul kapcsolódó és azt támogató folyamattal – kapcsolatos uniós jogszabályokat.
- (12) A BRR irányelvet végrehajtó – köztük a nemzeti finanszírozási rendszerek létrehozásával kapcsolatos – nemzeti törvényeket és rendeleteket 2015. január 1-jétől kezdődően kell alkalmazni. Az Alap SRM rendelet szerinti létrehozására vonatkozó rendelkezéseket elviekben 2016. január 1-jétől kell majd alkalmazni. Következésképpen a szerződő felek az általuk létrehozandó nemzeti szanálási finanszírozási rendszer számára elkülönített hozzájárulásokat az SRM rendelet alkalmazásának kezdő időpontjáig szedik be, ezt követően pedig megkezdik az Alap számára elkülönített hozzájárulások beszedését. Annak érdekében, hogy az Alap pénzügyi kapacitását kezdettől fogva megerősítsék, a szerződő felek vállalják, hogy átutalják az Alapba a BRR irányelv alapján az SRM rendelet alkalmazásának kezdő időpontjáig beszedett hozzájárulásokat.
- (13) Előfordulhatnak olyan helyzetek, amelyekben az Alap keretében rendelkezésre álló eszközök nem elegendőek egy adott szanálási intézkedés végrehajtásához, és amelyekben a további szükséges összegek fedezése érdekében beszedendő utólagos hozzájárulások nem férhetők azonnal hozzá. Az Eurogroup és a Tanács 2013. december 18-i nyilatkozata alapján, a folyamatos és elégséges finanszírozásnak az átmeneti időszak alatti biztosítása érdekében az adott szanálási intézkedésben érintett szerződő feleknek nemzeti forrásokból vagy az elfogadott eljárásoknak megfelelően az Európai Stabilitási Mechanizmusból (ESM) kell áthidaló finanszírozást nyújtaniuk, adott esetben a nemzeti részalapok közötti ideiglenes átutalások lehetőségének bevezetése révén. A szerződő feleknek olyan eljárásokkal kell rendelkezniük, amelyek lehetővé teszik, hogy az áthidaló finanszírozásra vonatkozó kérésekre megfelelő időben reagáljanak. Az átmeneti időszak alatt egy közös védőháló kerül kidolgozásra. E védőháló elő fogja segíteni az Alap hitelfelvételét. A visszafizetésért a végső felelősséget a bankszektor viseli majd a részt vevő tagállamokban tett hozzájárulásokból, ideértve az utólagos hozzájárulásokat is. Ezek a szabályok a jogok és kötelezettségek tekintetében egyenlő bánásmódot biztosítanak az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt vevő összes szerződő félnek és a későbbiekben csatlakozó szerződő feleknek is, mind az átmeneti időszakban, mind pedig azt követően. Az említett szabályok azonos versenyfeltételeket fognak biztosítani az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt nem vevő tagállamok részére.

- (14) Ezt a Megállapodást valamennyi olyan tagállamnak meg kell erősítenie, amelyek pénzneme az euro, valamint azon, az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt vevő tagállamoknak is meg kell erősítenie, amelyek pénznem nem az euro.
- (15) Azon tagállamoknak, amelyek pénzneme nem az euro és amelyek nem szerződő felek, a szerződő felekével azonos jogok és kötelezettségek vállalása mellett csatlakozniuk kell ehhez a Megállapodáshoz, amikor hivatalos pénznemként ténylegesen bevezetik az eurót, illetve amikor az EKB-nak az 1024/2013/EU rendelet 7. cikke (2) bekezdésében említett szoros együttműködésről szóló határozata hatályba lép.
- (16) A tagállamok kormányainak képviselői 2014. május 21-én felhatalmazták a szerződő feleket, hogy kérjék fel az Európai Bizottságot és az Egységes Szanálási Testületet (a továbbiakban: a Testület) az e Megállapodásban előírt feladatok ellátására.
- (17) Az SRM rendelet 15. cikke – az eredeti elfogadásának időpontjában – meghatározza a szanálásra irányadó általános elveket, vagyis azt, hogy a veszteségeket elsődlegesen a szanálás alatt álló intézmény részvényesei viselik, majd a szanálás alatt álló intézmény részvényesei után a hitelezők, a követeléseik rangsora szerinti sorrendben. Az SRM rendelet 27. cikke ennek megfelelően megállapít egy olyan hitelezői feltőkésítési eszközt, amely előírja, hogy a részvényesek, valamint a releváns tőkeelemek és az egyéb leírható, vagy átalakítható kötelezettségek birtokosai leírás vagy átalakítás keretében, vagy egyéb módon hozzájárulást nyújtsanak a veszteségek fedezéséhez és a feltőkésítéshez, és e hozzájárulás összege legalább a szanálás alatt álló intézmény szavatolótőkét is magában foglaló teljes – a szanálási intézkedés idején az SRM rendelet 20. cikke szerinti értékeléssel összhangban mért – kötelezettségállománya 8%-ának megfelelő összeggel legyen egyenlő, és azt is előírja, hogy az Alapból nyújtott hozzájárulás összege ne haladja meg a szanálás alatt álló intézmény szavatolótőkét is magában foglaló teljes – a szanálási intézkedés idején az SRM rendelet 20. cikke szerinti értékeléssel összhangban mért – kötelezettségállományának 5%-át, kivéve ha már sor került az összes biztosítékkal nem rendelkező és nem elsőbbségi kötelezettség teljes leírására vagy átalakítására, a leírható, vagy átalakítható betétek kivételével. Továbbá, az SRM rendelet 18., 52. és 55. cikke – az eredeti elfogadásának időpontjában – eljárási szabályokat is megállapít a Testület és az uniós intézmények döntéshozatala tekintetében. Az SRM rendelet említett elemei lényegi alapját képezik annak, hogy a szerződő felek magukra nézve kötelezőnek ismerjék el e Megállapodást.
- (18) A szerződő felek elismerik, hogy a szerződések jogáról szóló bécsi egyezmény vonatkozó rendelkezéseit és a nemzetközi szokásjogot kell alkalmazni, amennyiben a körülményekben akaratuk ellenére olyan alapvető változás áll be, amely befolyásolja annak lényegi alapját, hogy a szerződő felek a (17) preambulumbekkezdésben foglaltak szerint magukra nézve kötelezőnek ismerik el e Megállapodás rendelkezéseit. A szerződő felek tehát a nemzetközi közjognak megfelelően hivatkozhatnak a körülményekben akaratuk ellenére bekövetkezett alapvető változások következményeire. Amennyiben valamely szerződő fél ilyen következményekre hivatkozik, bármely más szerződő fél az Európai Unió Bírósága (a Bíróság) elé terjesztheti az ügyet. A Bíróságnak hatáskört kell biztosítani arra, hogy ellenőrizze, hogy a körülmények jelentősen megváltoztak-e és ennek milyen következményei vannak. A szerződő felek elismerik, hogy amennyiben valamely fél az SRM rendelet bármely elemének hatályon kívül helyezéséből vagy módosításából eredő, a (17) preambulumbekkezdésben említett következményekre hivatkozik, amennyiben a hatályon kívül helyezés vagy módosítás e szerződő fél akaratának ellenére történik, és valószínűsíthetően érinti azt a lényegi alapot, amely szerint a szerződő fél magára nézve kötelezőnek ismeri el e Megállapodás rendelkezéseit, akkor a Megállapodás alkalmazásával kapcsolatos vita az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 273. cikkének a hatálya alá tartozik, és így az ügyet az említett rendelkezés értelmében a Bíróság elé lehet terjeszteni. Bármely szerződő fél az EUMSZ 278. cikkével és a Bíróság eljárási szabályzatának¹⁰ 160–162. cikkével összhangban ideiglenes intézkedések elrendelésére is felkérheti a Bíróságot. A Bíróságnak a vitáról, valamint az ideiglenes intézkedések elrendeléséről szóló határozatában figyelembe kell vennie a szerződő feleknek az EUSZ és az EUMSZ értelmében fennálló kötelezettségeit, köztük az Egységes Szanálási Mechanizmussal és annak integritásával kapcsolatosakat is.
- (19) Az EUSZ-ben és az EUMSZ-ben – nevezetesen az EUMSZ 258., 259., 260., 263., 265. és 266. cikkében – foglalt jogorvoslati lehetőségekkel összhangban a Bíróság hatáskörébe tartozik annak megállapítása, hogy az uniós intézmények, a Testület és a nemzeti szanálási hatóságok az uniós joggal összeegyeztethető módon alkalmazzák-e a hitelezői feltőkésítési eszközt.

¹⁰ Az Európai Közösségek Bíróságának 2012. szeptember 25-i eljárási szabályzata (HL L 265., 2012.9.29., 1. o.), ideértve annak későbbi módosításait.

- (20) Az ezen Megállapodásban mint nemzetközi közjogi eszközben meghatározott jogokra és kötelezettségekre a kölcsönösség elve alkalmazandó. Ennek megfelelően a szerződő felek azt feltételezve ismerik el magukra nézve kötelezőnek e Megállapodás rendelkezéseit, hogy a szerződő felek mindegyike ugyanúgy él az őt megillető jogokkal, illetve ugyanúgy teljesíti a kötelezettségeit. Következésképpen, amennyiben valamely szerződő fél megszegi a hozzájárulásoknak az Alapba történő átutalására vonatkozó kötelezettségét, ez a tény a területén engedélyezett szervezeteknek az Alaphoz való hozzáféréstől való kizárását kell hogy maga után vonja. A Testületnek és a Bíróságnak hatáskört kell biztosítani annak eldöntésére és megállapítására, hogy a szerződő felek megszegték-e a hozzájárulásoknak az e Megállapodásban lefektetett eljárásokkal összhangban történő átutalására vonatkozó kötelezettségeiket. A szerződő felek elismerik, hogy a hozzájárulások átutalására vonatkozó kötelezettség megszegése esetén az egyetlen jogi következmény a kötelezettségszegést elkövető szerződő félnek az Alapból folyósított finanszírozásból való kizárása, és hogy ez nem érintheti a Megállapodás többi szerződő felét terhelő kötelezettségeket.
- (21) E Megállapodás egy olyan mechanizmust alakít ki, amelyben a részt vevő tagállamok együttesen kötelezettséget vállalnak annak a kamatokkal megnövelt összegnek a haladéktalan visszatérítésére, amelyet az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt nem vevő egyes tagállamok saját forrásként fizettek be, és amely az Unió általános költségvetésének az SRM rendelet alapján meglévő hatáskörök uniós intézmények általi gyakorlása vonatkozásában felmerült szerződésen kívüli felelősség és az ahhoz kapcsolódó költségek céljára való igénybevételeként felel meg. E szabályok szerint a részt vevő tagállamok mindegyike különálló és egyéni, nem pedig egyetemleges felelősséggel tartozna, következésképpen a részt vevő tagállamok mindegyikének kizárólag az őt terhelő visszafizetési kötelezettségért kell felelnie, amint azt ez a Megállapodás meghatározza.
- (22) A szerződő felek között felmerülő, e Megállapodás értelmezésével és alkalmazásával – többek között a Megállapodásban foglalt kötelezettségek teljesítésével – kapcsolatos jogvitákat az EUMSZ 273. cikkével összhangban a Bíróság hatáskörébe kell utalni. Azon, az e Megállapodásban részt nem vevő tagállamok részére, amelyek pénzneme nem az euro, lehetőséget kell biztosítani arra, hogy a Bíróság elé terjesszék az e Megállapodásban foglalt, a szerződésen kívüli felelősség miatti kártérítésekről és az ahhoz kapcsolódó költségekről szóló rendelkezések értelmezésére és végrehajtására vonatkozó jogvitákat.
- (23) Amennyiben valamely szerződő fél e Megállapodás alkalmazásának kezdő időpontját követően válik az egységes felügyeleti mechanizmus és az Egységes Szanálási Mechanizmus résztvevőjévé, hozzájárulásainak átutalása során tiszteletben kell tartani az egyenlő bánásmód elvét, az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban a Megállapodás alkalmazásának kezdő időpontjában részt vevő összes szerződő féllel szemben. Az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban e Megállapodás alkalmazásának kezdő időpontjában részt vevő szerződő felek nem viselhetik azon szanálások terheit, amelyekhez a később csatlakozott felek nemzeti szanálásfinanszírozási rendszerének kellett volna hozzájárulnia. Hasonlóképpen, ez utóbbiak nem viselhetik olyan szanálások költségeit, amelyek szükségessége azelőtt merült fel, hogy részt vevő tagállamokká váltak volna, amelyekért az Alap kötelezettséget vállal.
- (24) Amennyiben az 1024/2013/EU rendelet 7. cikkével összhangban megszűnik valamely olyan szerződő félnek az EKB-val folytatott szoros együttműködése, amelynek pénzneme nem az euro, az érintett szerződő fél által befizetett összes hozzájárulás méltányos elosztásáról az érintett szerződő fél és az Alap érdekeit egyaránt figyelembe véve kell határozni. Ennek megfelelően az SRM rendelet 4. cikkének (3) bekezdése meghatározza, hogy amennyiben valamely tagállamnak megszűnik az EKB-val folytatott szoros együttműködése, a Testületnek milyen módon, és milyen kritériumok és eljárás szerint kell megállapodnia az érintett tagállammal az e tagállam által átutalt hozzájárulások visszatérítéséről.
- (25) A szerződő felek célja, hogy – az Európai Unió alapját képező szerződések eljárásainak és előírásainak maradéktalan tiszteletben tartása mellett – e Megállapodás érdemi rendelkezéseit az EUSZ-szel és az EUMSZ-szel összhangban minél előbb beilleszték az Unió jogi keretébe,

MEGÁLLAPODTAK A KÖVETKEZŐ RENDELKEZÉSEKBEN:

I. CÍM

CÉL ÉS HATÁLY

1. CIKK

- (1) Ezzel a Megállapodással a szerződő felek kötelezettséget vállalnak az alábbiakra:
- a nemzeti szinten, a BRR irányelvnek és az SRM rendeletnek megfelelően beszedett hozzájárulásokat átutalják az említett rendelettel létrehozott Egységes Szanálási Alapba (a továbbiakban: az Alap); és
 - abban az átmeneti időszakban, amely e Megállapodás alkalmazásának az e Megállapodás 12. cikkének (2) bekezdése szerint meghatározott kezdő időpontjától az Alapnak az SRM rendelet 68. cikkében meghatározott célszintje eléréséig, de legfeljebb e Megállapodás alkalmazásának kezdő időpontjától számítva 8 évig tart (a továbbiakban: az átmeneti időszak) a nemzeti szinten, az SRM rendeletnek és a BRR irányelvnek megfelelően beszedett hozzájárulásokat az egyes szerződő felekhez tartozó részalapok között osztják el. A részalapokat fokozatosan közös felhasználásúvá kell tenni oly módon, hogy az átmeneti időszak végére a részalapok megszűnjenek, ezáltal támogatva az Alap hatékony műveleteit és működését.
- (2) Ezt a Megállapodást azokra a szerződő felekre kell alkalmazni, amelyeknek intézményei az egységes felügyeleti mechanizmus és az Egységes Szanálási Mechanizmus hatálya alá tartoznak az 1024/2013/EU rendelet, illetve az SRM rendelet vonatkozó rendelkezéseivel összhangban (a továbbiakban: az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt vevő szerződő felek).

II. CÍM

AZ UNIÓ JOGÁVAL VALÓ ÖSSZHANG ÉS KAPCSOLAT AZ UNIÓS JOGGAL

2. CIKK

- (1) Ezt a Megállapodást a szerződő felek az Európai Unió alapját képező szerződésekkel és az Európai Unió jogával, különösen az EUSZ 4. cikkének (3) bekezdésével, valamint az intézmények szanálására vonatkozó uniós jogszabályokkal összhangban alkalmazzák és értelmezik.
- (2) Ez a Megállapodás addig a mértékig alkalmazható, ameddig összeegyeztethető marad az Európai Unió alapját képező szerződésekkel és az Unió jogával. E Megállapodás nem sértheti az Unió arra vonatkozó hatáskörét, hogy a belső piac területére vonatkozó intézkedéseket hozzon.
- (3) E Megállapodás céljára az SRM rendelet 3. cikkében szereplő, vonatkozó fogalom meghatározásokat kell alkalmazni.

III. CÍM

A HOZZÁJÁRULÁSOK ÁTUTALÁSA ÉS A RÉSZALAPOK

3. CIKK

A hozzájárulások átutalása

- (1) A szerződő felek együttesen kötelezettséget vállalnak arra, hogy visszavonhatatlanul átutalják az Alapba azokat a hozzájárulásokat, amelyeket a területükön engedélyezett intézményektől szednek be az SRM rendelet 69. és 70. cikke alapján, azokkal a kritériumokkal összhangban, amelyeket az említett cikkek, valamint az azokban említett felhatalmazáson alapuló jogi aktusok és végrehajtási jogi aktusok állapítanak meg. A hozzájárulásokat az e Megállapodás 4–10. cikkében meghatározott feltételekkel összhangban kell átutalni.
- (2) A szerződő felek az egyes évekre vonatkozó előzetes hozzájárulásokat legkésőbb az adott év június 30-ig átutalják. Az előzetes hozzájárulásokat első ízben legkésőbb 2016. június 30-ig kell átutalni az Alapba, illetve ha a Megállapodás addig nem lépett hatályba, akkor legkésőbb a Megállapodás hatálybalépését követő hat hónapon belül.
- (3) A szerződő felek által a BRR irányelv 103. és 104. cikkével összhangban az e Megállapodás alkalmazásának kezdő időpontja előtt beszedett hozzájárulásokat legkésőbb 2016. január 31-ig át kell utalni az Alapba, vagy ha a Megállapodás addig nem lépett hatályba, akkor legkésőbb a Megállapodás hatálybalépését követő egy hónapon belül.
- (4) A valamely szerződő fél által a területén végrehajtott szanálás céljából, a saját szanálásfinanszírozási rendszere keretében, e Megállapodás alkalmazásának kezdő időpontja előtt kifizetett összegeket le kell vonni azon hozzájárulásokból, amelyeket e szerződő félnek a (3) bekezdés értelmében át kell utalnia az Alapba. Ilyen esetben

a szóban forgó szerződő fél továbbra is köteles átutalni az Alapba azt az összeget, amely a szanálásfinanszírozási rendszere célszintjének eléréséhez a BRR irányelv 102. cikkével összhangban és az ott előírt határidőn belül szükséges lett volna.

- (5) Az utólagos hozzájárulásokat a szerződő felek a beszédést követően azonnal átutalják.

4. CIKK

Részalapok

- (1) Az átmeneti időszak alatt a nemzeti szinten beszédett hozzájárulásokat úgy kell átutalni az Alapba, hogy azok az egyes szerződő felekhez tartozó részalapokhoz legyenek hozzárendelve.
- (2) Az egyes szerződő felek részalapjainak mérete egyenlő azoknak a hozzájárulásoknak a teljes összegével, amelyeket az adott szerződő fél területén engedélyezett intézmények az SRM rendelet 68. és 69. cikke értelmében, valamint az SRM rendeletben említett felhatalmazáson alapuló jogi aktusok és végrehajtási jogi aktusok értelmében kötelesek befizetni.
- (3) A Testület e Megállapodás hatálybalépésekor – kizárólag tájékoztató jelleggel – jegyzéket készít az egyes szerződő felek részalapjainak méretéről. E jegyzéket az átmeneti időszakban évente aktualizálni kell.

5. CIKK

A részalapok működése

- (1) Ha az SRM rendelet vonatkozó rendelkezéseivel összhangban döntés született az Alap igénybevételéről, a Testület a következő módon jogosult felhasználni az Alap részalapjait:

- a) Első lépésben az azokhoz a szerződő felekhez tartozó részalapok viselik a költségeket, amelyeknek a területén a szanálás alatt álló intézmény vagy csoport letelepedett vagy azt engedélyezték. Határokon átnyúló csoport szanálása esetén a költségeket fel kell osztani az azokhoz a szerződő felekhez tartozó részalapok között, amelyeknek a területén az anyavállalat és a leányvállalat letelepedett vagy azt engedélyezték, mégpedig annak megfelelően, hogy a szanálás alatt álló csoporthoz tartozó egy-egy vállalkozás által a megfelelő részalapba befizetett hozzájárulás hogyan aránylik a csoporthoz tartozó összes szervezet által a nemzeti részalapokba befizetett hozzájárulások teljes összegéhez.

Amennyiben egy szerződő fél, amelynek a területén az anyavállalat vagy a leányvállalat letelepedett vagy azt engedélyezték, úgy véli, hogy az első albekezdésben említett, a költségek elosztására vonatkozó kritérium alkalmazása nagy aszimmetriát eredményezne a költségek egyes részalapok közötti elosztása és a szanálásban érintett szervezetek kockázati profilja között, kérheti a Testülettől, hogy kiegészítőleg és haladéktalanul a BRR irányelv 107. cikkének (5) bekezdésében előírt kritériumokat is mérlegelje. Amennyiben a Testület nem teljesíti az érintett szerződő fél kérését, akkor az álláspontját nyilvánosan meg kell indokolnia. Az első albekezdésben említett szerződő felekhez tartozó részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközöket azon költségek összegéig kell felhasználni, amelyeket az első és második albekezdésben meghatározott költségelosztási kritériumoknak megfelelően az egyes nemzeti részalapoknak kell viselniük, az alábbiak szerint:

- az átmeneti időszak első évében az említett részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközöket teljes mértékben igénybe kell venni,
- az átmeneti időszak második és harmadik évében az említett részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök 60%-át, illetve 40%-át kell igénybe venni,
- az átmeneti időszak további éveiben évente 6 $\frac{2}{3}$ százalékponttal csökkenteni kell az ezen érintett szerződő felekhez tartozó részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök felhasználhatóságának arányát.

Az érintett szerződő felekhez tartozó részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök felhasználhatóságának említett évenkénti csökkentését a negyedévekre egyenletesen kell elosztani.

- b) Második lépésben – amennyiben az a) pontban említett érintett szerződő felek részalapjaiban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök nem elegendőek ahhoz, hogy az Alap az SRM rendelet 75. cikkében említettek szerint ellássa a feladatát – az összes szerződő fél részalapjában rendelkezésre álló pénzügyi eszközöket igénybe kell venni.

Az összes szerződő fél részalapjában rendelkezésre álló pénzügyi eszközöket ki kell egészíteni – az e pont harmadik albekezdésében meghatározottal megegyező mértékben – az a) pontban említett, a szanálásban érintett szerződő felekhez tartozó nemzeti részalapokban még rendelkezésre álló pénzügyi eszközökkel.

Határokon átnyúló csoport szanálása esetén a pénzügyi eszközöknek az e pont első és második albekezdése szerinti, az érintett szerződő felek részalapjai közötti elosztásánál az a) pontban megállapított, az e részalapok közötti költségelosztási arány alkalmazandó. Amennyiben a csoportszintű szanálásban érintett szerződő felek valamelyikében engedélyezett intézménynek vagy intézményeknek nincs szüksége az ezen b) pont szerint rendelkezésre álló pénzügyi eszközök összességére, az ezen b) pont szerint igénybe nem vett, rendelkezésre álló pénzügyi eszközöket a csoportszintű szanálásban érintett többi szerződő fél területén engedélyezett szervezeteinek szanálására kell felhasználni.

Az átmeneti időszakban a szerződő felek nemzeti részalapjait az alábbiak szerint kell felhasználni:

- az átmeneti időszak első és második évében az említett részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök 40%-át, illetve 60%-át kell igénybe venni,
- az átmeneti időszak további éveiben évente 6% százalékponttal növelni kell az említett részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök felhasználhatóságát.

A szerződő felek nemzeti részalapjaiban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök felhasználhatóságának említett évenkénti növelését a negyedévekre egyenletesen kell elosztani.

- c) Harmadik lépésben – amennyiben a b) pontban foglaltak szerint felhasznált pénzügyi eszközök nem elegendőek ahhoz, hogy az Alap az SRM rendelet 75. cikkében foglaltak szerint ellássa a feladatát – az a) pontban említett érintett szerződő felekhez tartozó részalapokban rendelkezésre álló minden fennmaradó pénzügyi eszközt igénybe kell venni.

Határokon átnyúló csoport szanálása esetén azon érintett szerződő felek részalapjait kell igénybe venni, amelyek a területükön engedélyezett szervezetek szanálásához kapcsolódóan nem bocsátottak rendelkezésre elegendő pénzügyi eszközt az a) és b) pont szerint. Az egyes részalapok hozzájárulását az a) pontban megállapított költségelosztási kritériumok szerint kell megállapítani.

- d) Negyedik lépésben, és a Testület e) pontban említett hatáskörének sérelme nélkül – amennyiben a c) pontban említett pénzügyi eszközök nem elegendőek az adott szanálási intézkedés költségeinek fedezéséhez – az a) pontban említett érintett szerződő felek a területükön engedélyezett intézményektől származó, az SRM rendelet 70. cikkében meghatározott kritériumoknak megfelelően beszedett, rendkívüli utólagos hozzájárulásokat utalnak át az Alap részére.

Határokon átnyúló csoport szanálása esetén azoknak az érintett szerződő feleknek kell utólagos hozzájárulást átutalniuk, amelyek a területükön engedélyezett szervezetek szanálásához kapcsolódóan nem bocsátottak rendelkezésre elegendő pénzügyi eszközt az a)–c) pont szerint.

- e) Ha a c) pontban említett pénzügyi eszközök nem elegendőek az adott szanálási intézkedés költségeinek fedezéséhez, és amennyiben a d) pontban említett rendkívüli utólagos hozzájárulások nem férhetők hozzá azonnal – többek között az érintett intézmények stabilitásával összefüggő okokból is –, a Testület gyakorolhatja az Alap számára történő hitelfelvétel vagy más támogatási formák igénybevételeire vonatkozó hatáskörét az SRM rendelet 72. és 73. cikkének megfelelően, vagy a részalapok közötti ideiglenes átutalások végzésére vonatkozó hatáskörét ezen Megállapodás 7. cikkének megfelelően.

Amennyiben a Testület úgy dönt, hogy gyakorolja az e pont előző albekezdésében említett hatáskörét, a d) pontban említett érintett szerződő felek a rendkívüli utólagos hozzájárulásokat átutalják az Alapba a hitel vagy egyéb támogatás, illetve a részalapok közötti ideiglenes átutalás visszafizetése céljára.

- (2) Az Alapba átutalt összegek befektetéséből származó hozamot az SRM rendelet 74. cikkével összhangban az egyes részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök alapján arányosan kell az egyes részalapokhoz rendelni, kizárva az egyes részalapoknál az SRM rendelet 75. cikkének céljaira rendelkezésre álló követeléseket és visszavonhatatlan fizetési kötelezettségeket. Az Alap által az SRM rendelet 75. cikkével összhangban végzett szanálási intézkedésekhez kapcsolódó befektetésekből származó hozamot az adott szanálási intézkedéshez nyújtott hozzájárulásuk alapján arányosan kell az egyes részalapokhoz rendelni.
- (3) Az átmeneti időszak leteltével minden részalapot össze kell vonni, és így a részalapoknak meg kell szűnniük.

6. CIKK

A további előzetes hozzájárulások átutalása és a célszint

- (1) A szerződő felek biztosítják, hogy szükség esetén az SRM rendelet 68. cikkének (2) és (3) bekezdésében, valamint (5) bekezdésének a) pontjában megadott határidőn belül előzetes hozzájárulások révén feltöltik az Alapot úgy, hogy a rendelkezésre álló összeg elérje az SRM rendelet 68. cikkének (1) bekezdésében előírt célszintet.

- (2) Az átmeneti időszak során feltöltés céljából átutalt hozzájárulásokat a következőképpen kell elosztani a részalapok között:
- a) A szanálásban érintett szerződő felek a saját részalapjuk azon részébe utalják át a hozzájárulásukat, amelyet az 5. cikk (1) bekezdésének a) és b) pontjával összhangban még nem tettek közös felhasználásúvá;
 - b) Az összes szerződő fél a saját részalapjának azon részébe utalja át a hozzájárulását, amelyet az 5. cikk (1) bekezdésének a) és b) pontjával összhangban közös felhasználásúvá tettek.

7. CIKK

A részalapok közötti ideiglenes átutalás

- (1) Az 5. cikk (1) bekezdésének a)–d) pontjában meghatározott kötelezettségek sérelme nélkül, a szanálásban érintett szerződő felek az átmeneti időszak alatt kérelmezhetik a Testülettől azt, hogy ideiglenesen igénybe vehessék az Alap részalapjaiban rendelkezésre álló pénzügyi eszközöknek azt a részét, amelyet még nem tettek közös felhasználásúvá és a többi szerződő fél részalapjaihoz tartozik. Ilyen esetben az érintett szerződő felek az átmeneti időszak lejártá előtt a saját részalapjaikba utalt összeggel és az igénybevétel idejére fizetendő kamattal egyenlő rendkívüli utólagos hozzájárulást utalnak vissza az Alapba annak érdekében, hogy a többi részalap újra feltöltődjön.
- (2) Az egyes részalapokból a fogadó részalapokba ideiglenesen átutalt összegnek arányosnak kell lennie a részalapoknak a 4. cikk (2) bekezdése alapján megállapított méretével, és nem haladhatja meg az egyes részalapokban rendelkezésre álló, még nem közös felhasználású pénzügyi eszközök 50%-át. Határokon átnyúló csoport szanálása esetén a pénzügyi eszközöknek az e bekezdés szerinti, az érintett szerződő felek részalapjai közötti elosztásánál az 5. cikk (1) bekezdésének a) pontjában megállapított, az e részalapok közötti költségelosztási arány alkalmazandó.
- (3) A Testület az SRM rendelet 52. cikkének (1) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a plenáris testület tagjainak egyszerű többségével határoz a pénzügyi eszközöknek a részalapok közötti, az (1) bekezdésben említett ideiglenes átutalására irányuló kérelemről. A Testület az ideiglenes átutalásról szóló határozatában meghatározza a kamatlábat, a visszafizetés határidejét, valamint a pénzügyi eszközöknek a részalapok közötti átutalására vonatkozó egyéb feltételeket.
- (4) A Testületnek a pénzügyi eszközök ideiglenes átutalását jóváhagyó, a (3) bekezdésben említett határozata csak akkor léphet hatályba, ha a határozat elfogadásától számított négy naptári napon belül egyetlen olyan szerződő fél sem emel kifogást ellene, amelynek a részalapjából átutalásra került sor.

Az átmeneti időszak alatt a szerződő fél kizárólag akkor élhet a kifogásemelés jogával, ha

- a) a közeljövőben szanálás finanszírozása céljából szüksége lehet a hozzá tartozó nemzeti részalap pénzügyi eszközeire, vagy az ideiglenes átutalás veszélyeztetné a területén folyamatban lévő szanálás végrehajtását;
- b) az ideiglenes átutalás több mint 25%-ot képviselne a nemzeti részalapja azon részéből, amelyet az 5. cikk (1) bekezdésének a) és b) pontja szerint még nem tettek közös felhasználásúvá; vagy
- c) úgy ítéli meg, hogy azon szerződő fél, amelynek a részalapjába ideiglenes átutalásra került sor, nemzeti forrásokból vagy az elfogadott eljárásoknak megfelelően az ESM-ből származó támogatásból nem nyújt visszafizetési garanciákat.

A kifogást emelő szerződő félnek kellően alá kell támasztania bármely, az a)–c) pontban említett körülmény fennállását.

Amennyiben e bekezdésnek megfelelően kifogást emelnek, a Testület a kifogást emelő szerződő felek részalapjainak pénzügyi eszközeit figyelmen kívül hagyva fogadja el az ideiglenes átutalásról szóló határozatát.

- (5) Amennyiben egy olyan szerződő fél intézményének a szanálására kerül sor, amelynek a részalapjából e cikk értelmében pénzügyi eszközöket utaltak át, az érintett szerződő fél kérheti a Testülettől, hogy a részalapjából korábban átutalttal megegyező összeget utaljanak vissza az Alapból a részalapjába. A Testület a kérés alapján haladéktalanul jóváhagyja az átutalást.

Ilyen esetben azon szerződő felek, amelyek korábban ideiglenesen igénybe vehették a pénzügyi eszközöket, a Testület által megállapított feltételeknek megfelelően kötelesek visszautalni az Alapba az első albekezdés alapján az érintett szerződő félnek átutalt összeget.

- (6) A Testület megjelöli azokat az általános kritériumokat, amelyek meghatározzák a pénzügyi eszközök részalapok közötti, e cikkben előírt ideiglenes átutalásának a végrehajtására vonatkozó feltételeket.

8. CIKK**Azon szerződő felek, amelyek pénzneme nem az euro**

- (1) Amennyiben az ezen Megállapodásnak a 12. cikk (2) bekezdése szerinti alkalmazását követően az Európai Unió Tanácsa olyan határozatot fogad el, amelyben megszünteti az olyan szerződő felek EUMSZ 139. cikkének (1) bekezdésében meghatározott eltérését vagy az EUSZ-hez és az EUMSZ-hez csatolt, egyes Dániára vonatkozó rendelkezésekről szóló (16.) jegyzőkönyvben (a továbbiakban: az egyes, Dániára vonatkozó rendelkezésekről szóló jegyzőkönyv) említett mentességét, amelyek pénzneme nem az euro, vagy ilyen határozat hiányában valamely olyan szerződő fél, amelynek pénzneme nem az euro, az egységes felügyeleti mechanizmus és az Egységes Szanálási Mechanizmus résztvevőjévé válik, akkor az érintett szerződő fél köteles a saját területén beszedett hozzájárulásokból akkora összeget átutalni az Alapba, amely megfelel a 4. cikk (2) bekezdésével összhangban kiszámított, a teljes célszintnek nemzeti részalapjára vonatkozó részének, azaz akkora összeget, amelyet akkor utalt volna át, ha már e Megállapodásnak a 12. cikk (2) bekezdése szerinti alkalmazásától kezdve résztvevője lett volna az egységes felügyeleti mechanizmusnak és az Egységes Szanálási Mechanizmusnak.
- (2) Az (1) bekezdésben említett szerződő fél területén végrehajtott szanálás céljából a saját szanálásfinanszírozási rendszere keretében kifizetett összegeket le kell vonni abból az összegből, amelyet e szerződő félnek az (1) bekezdés értelmében át kell utalnia az Alapba. Ilyen esetben a szóban forgó szerződő fél továbbra is köteles átutalni az Alapba azt az összeget, amely a szanálásfinanszírozási rendszere célszintjének eléréséhez – BRR irányelv 102. cikkével összhangban és az ott előírt határidőn belül – szükséges lett volna.
- (3) A Testület – az érintett szerződő féllel megállapodásban – az (1) és a (2) bekezdésben megállapított kritériumok alapján meghatározza az érintett szerződő fél által átutalandó hozzájárulás pontos összegét.
- (4) Az Alap nem fedezi azoknak a szanálásoknak a költségeit, amelyeket azon szerződő felek területén hajtottak végre, amelyek pénzneme nem az euro, azon határozat hatálybalépése előtt, amely megszünteti az EUMSZ 139. cikke (1) bekezdésében említett eltérésüket, illetve az egyes, Dániára vonatkozó rendelkezésekről szóló jegyzőkönyvben említett mentességüket, vagy a szoros együttműködésről szóló, az 1024/2013/EU rendelet 7. cikkének (2) bekezdésében említett, az EKB által elfogadott határozat hatálybalépése előtt.
Amennyiben az EKB az 1024/2013/EU rendelet 7. cikkének (2) bekezdésének b) pontjában említett átfogó hitelintézeti értékelése alapján úgy ítéli meg, hogy az érintett szerződő felek bármely intézménye csődhelyzetben van vagy valószínűsíthetően csődhelyzetbe kerül, akkor az Alap nem fedezi e hitelintézet szanálásának a szanálási költségeit.
- (5) Amennyiben valamely szerződő félnek megszűnik az EKB-val folytatott szoros együttműködése, akkor a szóban forgó szerződő fél számára az SRM rendelet 4. cikke (3) bekezdésének megfelelően vissza kell téríteni az Alapba általa átutalt hozzájárulásokat.
Az EKB-val folytatott szoros együttműködés megszüntetése nem érinti a szerződő felek olyan szanálási intézkedésekből eredő jogait és kötelezettségeit, amelyekre az alatt az időszak alatt került sor, amely során a szóban forgó szerződő felek e Megállapodás hatálya alá tartoztak, és amelyek az alábbiakkal állnak kapcsolatban:
 - utólagos hozzájárulások átutalása az 5. cikk (1) bekezdésének d) pontja szerint;
 - az Alap újrafeltöltése a 6. cikknek megfelelően; és
 - a részalapok közötti ideiglenes átutalás a 7. cikknek megfelelően.

9. CIKK**A szanálás általános elveinek és céljainak tiszteletben tartása**

- (1) Az Alap kölcsönösségi alapon való felhasználásához és a hozzájárulásoknak az Alapba való átutalásához elengedhetetlen egy, a szanálásra vonatkozó olyan jogi keret fennállása, amelynek szabályai – anélkül, hogy változtatnának azokon – egyenértékűek az SRM rendeletben foglaltakkal és legalább ugyanolyan eredményhez vezetnek az alábbiak szerint:
 - a) a szanálási rendszer elfogadására vonatkozó eljárási szabályok az SRM rendelet 18. cikkében meghatározottak szerint;
 - b) a Testület döntéshozatali szabályai az SRM rendelet 52. és 55. cikkében meghatározottak szerint;
 - c) az SRM rendelet 15. cikkében meghatározottak szerinti, a szanálásra vonatkozó általános elvek, nevezetesen az az elv, amelynek értelmében a szanálás alatt álló intézmény részvényesei viselik elsődlegesen a veszteségeket, valamint az, hogy a szanálás alatt álló intézmény részvényesei után pedig a hitelezők viselik a veszteségeket a követeléseik rangsorának sorrendjében, amely elvek érvényesítését az említett cikk (1) bekezdésének a) és b) pontja követeli meg;

- d) az SRM rendelet 22. cikkének (2) bekezdésében említett szanálási eszközökre vonatkozó szabályok, nevezetesen a hitelezői feltőkésítési eszköz alkalmazásával kapcsolatos, az említett rendelet 27. cikkében és a BRR irányelv 43. és 44. cikkében meghatározott szabályok, a veszteségeknek a részvényesekre és a hitelezőkre terhelésével kapcsolatban megállapított konkrét küszöbértékek, továbbá az Alapból egy adott szanálási intézkedéshez nyújtott hozzájárulás.
- (2) Amennyiben az (1) bekezdésben említett, az SRM rendeletben előírt szanálási szabályokat az SRM rendelet eredeti elfogadásának időpontjában hatályon kívül helyezik, illetve egyéb módon, bármely szerződő fél akarata ellenére módosítják, többek között hitelezői feltőkésítési szabályok elfogadásával oly módon, hogy azok nem lesznek egyenértékűek vagy nem vezetnek legalább ugyanolyan és nem kevésbé szigorú eredményekhez, mint amelyek az SRM rendeletben előírtakból az SRM rendelet eredeti elfogadásának időpontjában következnek, továbbá a szóban forgó szerződő fél a nemzetközi közjog alapján a körülmények jelentős megváltozásához kapcsolódó jogait gyakorolja, bármely más szerződő fél az e Megállapodás 14. cikke alapján felkérheti a Bíróságot, hogy a nemzetközi közjognak megfelelően ellenőrizze, hogy a körülmények jelentősen megváltoztak-e és ennek milyen következményei vannak. Beadványában bármely szerződő fél kérheti a Bíróságot, hogy függessze fel a vita tárgyát képező intézkedés alkalmazását, amely esetben az EUMSZ 278. cikke és a Bíróság eljárási szabályzatának 160–162. cikke alkalmazandó.
- (3) Az e cikk (2) bekezdésében említett eljárás nem befolyásolja és nem érinti az EUMSZ 258., 259., 260., 263., 265. és 266. cikkében biztosított jogorvoslati lehetőségeket.

10. CIKK

Megfelelés

- (1) A szerződő felek nemzeti jogrendjükön belül megteszik a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy meg tudjanak felelni a hozzájárulások együttes átutalására vonatkozó, e Megállapodásból eredő kötelezettségüknek.
- (2) A Bíróság részére az e Megállapodás 14. cikkében biztosított hatáskör sérelme nélkül az SRM rendelettel létrehozott Testület saját kezdeményezésére vagy bármely szerződő fél kérésére mérlegelheti, hogy valamely szerződő fél elmulasztott-e eleget tenni a hozzájárulásának az Alapba való átutalására vonatkozó, e Megállapodás szerinti kötelezettségének.
- Abban az esetben, ha a Testület azt állapítja meg, hogy a szerződő felek egyike nem tett eleget a hozzájárulás átutalására vonatkozó kötelezettségének, akkor az érintett szerződő fél számára határidőt állapít, amelynek leteltével annak meg kell tennie a jogsértés megszüntetéséhez szükséges intézkedéseket. Abban az esetben, ha az érintett szerződő fél a Testület által meghatározott határidőn belül nem teszi meg a jogsértés megszüntetéséhez szükséges intézkedéseket, akkor az ennek a szerződő félnek a területén engedélyezett intézmények szanálása esetén nem vehető igénybe az 5. cikk (1) bekezdésének b) pontja szerinti, a szerződő felek részalapjainak felhasználására vonatkozó lehetőség. Ez a tilalom azonban attól az időponttól kezdve érvényét veszti, hogy a Testület megállapította, hogy az érintett szerződő fél megtette a jogsértés megszüntetéséhez szükséges intézkedéseket.
- (3) A Testület az e cikk szerinti határozatait az elnök és az SRM rendelet 43. cikke (1) bekezdésének b) pontjában említett tagok egyszerű többségével hozza meg.

IV. CÍM

ÁLTALÁNOS ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

11. CIKK

Megerősítés, jóváhagyás vagy elfogadás és hatálybalépés

- (1) E Megállapodást az aláíró felek a saját alkotmányos követelményeikkel összhangban megerősítik, elfogadják vagy jóváhagyják. A megerősítő, jóváhagyó vagy elfogadási okiratokat az Európai Unió Tanácsának Főtitkárságán (a továbbiakban: a letéteményes) helyezik letétbe. A letéteményes értesíti a többi aláíró felet az egyes letétbe helyezésekről és azok időpontjáról.
- (2) E Megállapodás az azt követő második hónap első napján lép hatályba, hogy az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt vevő aláíró felek olyan arányban letétbe helyezték a megerősítő, jóváhagyó vagy elfogadási okiratukat, hogy az EUSZ-hez és az EUMSZ-hez csatolt, az átmeneti rendelkezésekről szóló (36.) jegyzőkönyvben meghatározottak szerint kitegyék az egységes felügyeleti

mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt vevő összes tagállam összesített súlyozott szavazatának legalább 90%-át.

12. CIKK

Alkalmazás

- (1) Ezt a Megállapodást azon szerződő felek között kell alkalmazni, amelyek letétbe helyezték megerősítő, jóváhagyó vagy elfogadási okirataikat, feltéve, hogy az SRM rendelet megelőzően hatályba lépett.
- (2) Az e cikk (1) bekezdésére is figyelemmel, valamint feltéve, hogy e Megállapodás a 11. cikk (2) bekezdésével összhangban hatályba lépett, a Megállapodás 2016. január 1-jétől kezdődően alkalmazandó azokra az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt vevő szerződő felekre, amelyek az említett időpontig letétbe helyezték megerősítő, jóváhagyó vagy elfogadási okirataikat. Abban az esetben, ha e Megállapodás 2016. január 1-jéig nem lépett hatályba, akkor a Megállapodást a hatálybalépése időpontjától kezdődően kell alkalmazni azokra az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt vevő szerződő felekre, amelyek az említett időpontig letétbe helyezték megerősítő, jóváhagyó vagy elfogadási okirataikat.
- (3) Azon szerződő felek esetében, amelyek részt vesznek az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban, és e Megállapodást az alkalmazása (2) bekezdés szerinti kezdő időpontjáig nem helyezték letétbe megerősítő, jóváhagyó vagy elfogadási okirataikat, e Megállapodást az adott aláíró fél saját megerősítő, jóváhagyó vagy elfogadási okiratának a letétbe helyezését követő hónap első napjától kell azt alkalmazni.
- (4) Ez a Megállapodás nem alkalmazandó azokra a szerződő felekre, amelyek letétbe helyezték megerősítő, jóváhagyó vagy elfogadási okirataikat, de a Megállapodás alkalmazásának kezdő időpontjában nem vesznek részt az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban. E szerződő felek mindazonáltal az e Megállapodás alkalmazásának kezdő időpontjától kezdve részes felei a 14. cikk (2) bekezdésében említett külön Megállapodásnak a tekintetben, hogy a 15. cikk értelmezésére és végrehajtására vonatkozó bármely vitás ügyet a Bíróság elé terjeszthetnek.

E Megállapodást az első albekezdésben említett szerződő felekre az EUMSZ 139. cikkének (1) bekezdésében meghatározott, rájuk vonatkozó eltérés megszüntetéséről szóló határozat, vagy az egyes, Dániára vonatkozó rendelkezésekről szóló jegyzőkönyvben említettek szerinti, rájuk vonatkozó mentesség megszüntetéséről szóló határozat hatálybalépésének időpontjától kell alkalmazni, illetve ezek hiányában attól az időponttól, amikor hatályba lép az 1024/2013/EU rendelet 7. cikkének (2) bekezdésében említett, a szoros együttműködésről szóló EKB-határozat.

Ez a Megállapodás – a 8. cikkére is figyelemmel – nem lesz alkalmazandó az 1024/2013/EU rendelet 7. cikkének (2) bekezdésében említetteknek megfelelően az EKB-val szoros együttműködést létesítő szerződő felekre attól az időponttól kezdődően, amikor a szóban forgó szoros együttműködés az említett rendelet 7. cikkének (8) bekezdésével összhangban megszűnik.

13. CIKK

Csatlakozás

E Megállapodáshoz csatlakozhat bármely, a szerződő felektől eltérő tagállam. A 8. cikk (1)–(3) bekezdésére is figyelemmel, a csatlakozás a csatlakozási okiratnak a letéteményesnél való letétbe helyezésének időpontjában lép hatályba, mely utóbbi erről tájékoztatja a többi szerződő felet. A szerződő felek általi hitelesítést követően e Megállapodásnak a csatlakozó tagállam azon hivatalos nyelvén készült szövegét, amely egyúttal az Unió intézményeinek hivatalos nyelve, a letéteményes irattárában e Megállapodás hiteles szövegeként letétbe kell helyezni.

14. CIKK

Vitarendezés

- (1) Abban az esetben, ha a szerződő felek között az e Megállapodás rendelkezéseinek értelmezésével kapcsolatos vita alakul ki, vagy ha a szerződő felek egyike úgy ítéli meg, hogy a többi szerződő fél valamelyike nem tett eleget az e Megállapodásból eredő kötelezettségeinek, az ügyet a Bíróság elé terjesztheti. A Bíróság által hozott ítélet az eljárásban részt vevő felekre nézve kötelező.

Abban az esetben, ha a Bíróság azt állapítja meg, hogy a szerződő felek egyike nem tett eleget az e Megállapodásból eredő kötelezettségeinek, akkor az érintett szerződő félnek a Bíróság által meghatározott

határidőn belül meg kell tennie az ítéletben foglaltaknak való megfeleléshez szükséges intézkedéseket. Abban az esetben, ha az érintett szerződő fél a Bíróság által meghatározott határidőn belül nem teszi meg a jogsértés megszüntetéséhez szükséges intézkedéseket, akkor az ennek a szerződő félnek a területén engedélyezett intézmények vonatkozásában nem lehet igénybe venni az 5. cikk (1) bekezdésének b) pontja szerinti, a szerződő felek részalapjainak felhasználására vonatkozó lehetőséget.

- (2) Ez a cikk az EUMSZ 273. cikkének értelmében a szerződő felek közötti külön megállapodásnak minősül.
- (3) Azon tagállamok, amelyek pénzneme nem az euro, és amelyek nem erősítették meg ezt a Megállapodást, bejelenthetik a letéteményesnek azon szándékukat, hogy részes felei legyenek az e cikk (2) bekezdésében említett külön megállapodásnak a célból, hogy a 15. cikk értelmezésére és végrehajtására vonatkozó bármely vitás ügyet a Bíróság elé terjeszthessenek. A letéteményes tájékoztatja a szerződő feleket az érintett tagállam bejelentéséről, és a tájékoztatást követően az érintett tagállam részes fele lesz az e cikk (2) bekezdésében említett külön megállapodásnak az e bekezdésben leírt célból.

15. CIKK

Kompenzáció

- (1) A szerződő felek együttesen felelősséget vállalnak annak a kamatokkal megnövelt összegnek a haladéktalan visszatérítéséért, amelyet az egységes felügyeleti mechanizmusban és az Egységes Szanálási Mechanizmusban részt nem vevő egyes tagállamok (a továbbiakban: a mechanizmusban részt nem vevő tagállamok) saját forrásként fizettek be, és amely az Unió általános költségvetésének az SRM rendelet alapján meglévő hatáskörök uniós intézmények általi gyakorlása vonatkozásában felmerült szerződésen kívüli felelősség és az ahhoz kapcsolódó költségek céljára való igénybevételeként felel meg.
- (2) Azt az összeget, amelyről úgy tekinthető, hogy a részt nem vevő tagállamok azzal hozzájárultak a szerződésen kívüli felelősséghez és az ahhoz kapcsolódó költségekhez, a részt nem vevő egyes tagállamok bruttó nemzeti jövedelme arányában kell meghatározni, a bruttó nemzeti jövedelem meghatározásához pedig a 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozat¹¹ 2. cikkének (7) bekezdését, vagy bármely erre a jogi aktusra épülő, azt módosító vagy hatályon kívül helyező uniós jogi aktust kell figyelembe venni.
- (3) A kompenzáció költségét annak arányában kell megosztani a szerződő felek között, hogy a 2007/436/EK, Euratom tanácsi határozat 2. cikkének (7) bekezdése, vagy bármely erre a jogi aktusra épülő, azt módosító vagy hatályon kívül helyező uniós jogi aktus alapján mekkora azok külön-külön figyelembe vett bruttó nemzeti jövedelmének súlya.
- (4) A mechanizmusban részt nem vevő tagállamoknak visszafizetendő összeg esetében a visszafizetés napja az a nap, amikor az 1150/2000/EK, Euratom rendelet¹² 9. cikkének (1) bekezdésében vagy bármely erre a jogi aktusra épülő, azt módosító vagy hatályon kívül helyező uniós jogi aktusban említett számlákra rávezetik a szerződésen kívüli felelősség és az ahhoz kapcsolódó költségek rendezése céljából az uniós költségvetésből történő kifizetéseknek megfelelő összegeket, a vonatkozó költségvetés-módosítás elfogadását követően.
A kamatot az Unió saját forrásaira vonatkozó, a késedelmesen rendelkezésre bocsátott összegek után fizetendő kamatra érvényes rendelkezéseknek megfelelően kell kiszámítani. A szóban forgó összegeket az 1150/2000/EK, Euratom rendelet 10. cikke (3) bekezdésének első albekezdésével vagy bármely erre a jogi aktusra épülő, azt módosító vagy hatályon kívül helyező uniós jogi aktussal összhangban meghatározott árfolyamon kell átváltani a nemzeti pénznem és az euro között.
- (5) A Bizottság az (1)–(3) bekezdésben meghatározott kritériumoknak megfelelően koordinálja a szerződő felek által végzett visszatérítést. A Bizottság koordinációs szerepe kiterjed a kifizetések alapjának kiszámítására, a szerződő feleknek szóló fizetési felszólítások kiállítására és a kamat kiszámítására.

16. CIKK

Felülvizsgálat

- (1) Legkésőbb két évvel e Megállapodás hatálybalépését követően, valamint ezt követően 18 hónaponként, a Testület értékeli e Megállapodás végrehajtását, és arról jelentést nyújt be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak, amelyben különösen azt vizsgálja, hogy megfelelően működik-e az Alap közös felhasználása, valamint azt, hogy az Alap milyen hatást gyakorol a pénzügyi stabilitásra és a belső piacra.

¹¹ A Tanács 2007/436/EK, Euratom határozata (2007. június 7.) az Európai Közösségek saját forrásainak rendszeréről (HL L 163., 2007.6.23., 17. o.).

¹² A Tanács 1150/2000/EK, Euratom rendelete (2000. május 22.) a Közösségek saját forrásainak rendszeréről szóló 2007/436/EK, Euratom határozat végrehajtásáról (HL L 130., 2000.5.31., 1. o.), ideértve annak módosításait is.

- (2) Legkésőbb tíz évvel e Megállapodás hatálybalépését követően, a Testület által az (1) bekezdésnek megfelelően elkészített jelentésben szereplő, e Megállapodás végrehajtásával kapcsolatos tapasztalatok értékelése alapján az EUSZ-nek és az EUMSZ-nek megfelelően meg kell tenni a szükséges lépéseket e Megállapodás tartalmának az Unió jogi keretébe való beillesztése érdekében.

Kelt Brüsszelben, 2014. május 21-én egy-egy eredeti példányban bolgár, horvát, spanyol, cseh, dán, német, észt, görög, angol, francia, ír, olasz, lett, litván, magyar, máltai, holland, lengyel, portugál, román, szlovák, szlovén, finn és svéd nyelven; e szövegek mindegyike egyaránt hiteles, és a letéteményes irattárában való letétbe helyezésüket követően azok egy kellően hitelesített példányát a letéteményes továbbítja az egyes szerződő feleknek.

A SZERZŐDŐ FELEKNEK ÉS A KORMÁNYKÖZI KONFERENCIA AZON MEGFIGYELŐINEK, AMELYEK AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSÁNAK TAGJAI, A MEGÁLLAPODÁSSAL EGYÜTT LETÉTBE HELYEZENDŐ SZÁNDÉKNYILATKOZATA:

1. sz. nyilatkozat:

A szerződő felek és a kormányközi konferencia azon megfigyelői, amelyek egyúttal az Európai Unió Tanácsának tagjai – teljes körűen tiszteletben tartva az Európai Unió alapját képező szerződések eljárási követelményeit – kinyilvánítják abbéli céljukat és szándékukat, hogy egyéb megállapodás hiányában

- a) az SRM rendelet 4. cikkének (3) bekezdését – az SRM rendelet eredeti elfogadásának időpontja szerinti változatában – ne lehessen hatályon kívül helyezni, illetve módosítani;
- b) a hitelezői feltőkésítési eszközzel kapcsolatos elveket és szabályokat ne lehessen hatályon kívül helyezni vagy úgy módosítani, hogy azok ne legyenek egyenértékűek vagy ne vezessenek legalább ugyanolyan és nem kevésbé szigorú eredményekhez, mint amelyek az SRM rendeletben előírtakból – az SRM rendelet eredeti elfogadásának időpontjában – következnek.

2. sz. nyilatkozat:

Az Egységes Szanálási Alapba befizetendő hozzájárulásoknak az alapba való átutalásáról és közös felhasználásúvá tételéről szóló kormányközi megállapodás aláíró felei kijelentik, hogy töreksenek arra, hogy nemzeti jogi előírásaikkal összhangban időben lezárják a Megállapodás megerősítésének eljárását ahhoz, hogy az Egységes Szanálási Mechanizmus 2016. január 1-jére teljes körűen működőképes legyen.

HELYESBÍTŐ JEGYZŐKÖNYV

**a Brüsszelben, 2014. május 21-én aláírt, AZ EGYSÉGES SZANÁLÁSI ALAPBA FIZETENDŐ HOZZÁJÁRULÁSOKNAK AZ ALAPBA VALÓ ÁTUTALÁSÁRÓL ÉS KÖZÖS FELHASZNÁLÁSÚVÁ TÉTELÉRŐL SZÓLÓ MEGÁLLAPODÁSHOZ
(8457/14, 2014.5.14 és 8457/14 COR 1, 2014.5.15.)**

1. EU/SRF/hu 18 oldal, 1. cikk (1) bekezdés b) pont

A következő szövegrész:

„b) abban az átmeneti időszakban, amely e Megállapodás alkalmazásának az e Megállapodás 12. cikkének (2) bekezdése szerint meghatározott kezdő időpontjától az Alapnak az SRM rendelet 68. cikkében meghatározott célszintje eléréséig ...”,

helyesen:

„b) abban az átmeneti időszakban, amely e Megállapodás alkalmazásának az e Megállapodás 12. cikkének (2) bekezdése szerint meghatározott kezdő időpontjától az Alapnak az SRM rendelet 69. cikkében meghatározott célszintje eléréséig ...”.

2. EU/SRF/hu 20 oldal, 3. cikk (1) bekezdés

A következő szövegrész:

„(1) A szerződő felek együttesen kötelezettséget vállalnak arra, hogy visszavonhatatlanul átutalják az Alapba azokat a hozzájárulásokat, amelyeket a területükön engedélyezett intézményektől szednek be az SRM rendelet 69. és 70. cikke alapján, ...”

helyesen:

„(1) A szerződő felek együttesen kötelezettséget vállalnak arra, hogy visszavonhatatlanul átutalják az Alapba azokat a hozzájárulásokat, amelyeket a területükön engedélyezett intézményektől szednek be az SRM rendelet 70. és 71. cikke alapján, ...”

3. EU/SRF/hu 21 oldal, 4. cikk (2) bekezdés

A következő szövegrész:

„(2) Az egyes szerződő felek részalapjainak mérete egyenlő azoknak a hozzájárulásoknak a teljes összegével, amelyeket az adott szerződő fél területén engedélyezett intézmények az SRM rendelet 68. és 69. cikke értelmében, valamint az SRM rendeletben említett felhatalmazáson alapuló jogi aktusok és végrehajtási jogi aktusok értelmében kötelesek befizetni.”

helyesen:

„(2) Az egyes szerződő felek részalapjainak mérete egyenlő azoknak a hozzájárulásoknak a teljes összegével, amelyeket az adott szerződő fél területén engedélyezett intézmények az SRM rendelet 69. és 70. cikke értelmében, valamint az SRM rendeletben említett felhatalmazáson alapuló jogi aktusok és végrehajtási jogi aktusok értelmében kötelesek befizetni.”

4. EU/SRF/hu 24 oldal, 5. cikk (1) bekezdés b) pont, első alpont

A következő szövegrész:

„b) Második lépésben – amennyiben az a) pontban említett érintett szerződő felek részalapjaiban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök nem elegendőek ahhoz, hogy az Alap az SRM rendelet 75. cikkében említettek szerint ellássa a feladatát – ...”

helyesen:

„b) Második lépésben – amennyiben az a) pontban említett érintett szerződő felek részalapjaiban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök nem elegendőek ahhoz, hogy az Alap az SRM rendelet 76. cikkében említettek szerint ellássa a feladatát – ...”

5. EU/SRF/hu 25 oldal, 5. cikk (1) bekezdés c) pont, első alpont

A következő szövegrész:

„c) Harmadik lépésben – amennyiben a b) pontban foglaltak szerint felhasznált pénzügyi eszközök nem elegendőek ahhoz, hogy az Alap az SRM rendelet 75. cikkében foglaltak szerint ellássa a feladatát – ...”

helyesen:

„c) Harmadik lépésben – amennyiben a b) pontban foglaltak szerint felhasznált pénzügyi eszközök nem elegendőek ahhoz, hogy az Alap az SRM rendelet 76. cikkében foglaltak szerint ellássa a feladatát – ...”

6. EU/SRF/hu 26 oldal, 5. cikk (1) bekezdés d) pont, első alpont

A következő szövegrész:

„d) Negyedik lépésben, és a Testület e) pontban említett hatáskörének sérelme nélkül – amennyiben a c) pontban említett pénzügyi eszközök nem elegendőek az adott szanálási intézkedés költségeinek fedezéséhez – az a) pontban említett érintett szerződő felek a területükön engedélyezett intézményektől származó, az SRM rendelet 70. cikkében meghatározott kritériumoknak megfelelően beszedett, rendkívüli utólagos hozzájárulásokat utalnak át az Alap részére.”

helyesen:

„d) Negyedik lépésben, és a Testület e) pontban említett hatáskörének sérelme nélkül – amennyiben a c) pontban említett pénzügyi eszközök nem elegendőek az adott szanálási intézkedés költségeinek fedezéséhez – az a) pontban említett érintett szerződő felek a területükön engedélyezett intézményektől származó, az SRM rendelet 71. cikkében meghatározott kritériumoknak megfelelően beszedett, rendkívüli utólagos hozzájárulásokat utalnak át az Alap részére.”

7. EU/SRF/hu 26 oldal, 5. cikk (1) bekezdés e) pont, első alpont

A következő szövegrész:

„e) Ha a c) pontban említett pénzügyi eszközök nem elegendőek az adott szanalási intézkedés költségeinek fedezéséhez, és amennyiben a d) pontban említett rendkívüli utólagos hozzájárulások nem férhetők hozzá azonnal – többek között az érintett intézmények stabilitásával összefüggő okokból is –, a Testület gyakorolhatja az Alap számára történő hitelfelvétel vagy más támogatási formák igénybevételére vonatkozó hatáskörét az SRM rendelet 72. és 73. cikkének megfelelően, vagy a részalapok közötti ideiglenes átutalások végzésére vonatkozó hatáskörét ezen Megállapodás 7. cikkének megfelelően.”

helyesen:

„e) Ha a c) pontban említett pénzügyi eszközök nem elegendőek az adott szanalási intézkedés költségeinek fedezéséhez, és amennyiben a d) pontban említett rendkívüli utólagos hozzájárulások nem férhetők hozzá azonnal – többek között az érintett intézmények stabilitásával összefüggő okokból is –, a Testület gyakorolhatja az Alap számára történő hitelfelvétel vagy más támogatási formák igénybevételére vonatkozó hatáskörét az SRM rendelet 73. és 74. cikkének megfelelően, vagy a részalapok közötti ideiglenes átutalások végzésére vonatkozó hatáskörét ezen Megállapodás 7. cikkének megfelelően.”

8. EU/SRF/hu 27 oldal, 5. cikk (2) bekezdés

A következő szövegrész:

„(2) Az Alapba átutalt összegek befektetéséből származó hozamot az SRM rendelet 74. cikkével összhangban az egyes részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök alapján arányosan kell az egyes részalapokhoz rendelni, kizárva az egyes részalapoknál az SRM rendelet 75. cikkének céljaira rendelkezésre álló követeléseket és visszavonhatatlan fizetési kötelezettségeket. Az Alap által az SRM rendelet 75. cikkével összhangban végzett szanalási intézkedésekhez kapcsolódó befektetésekből származó hozamot az adott szanalási intézkedéshez nyújtott hozzájárulásuk alapján arányosan kell az egyes részalapokhoz rendelni.”

helyesen:

„(2) Az Alapba átutalt összegek befektetéséből származó hozamot az SRM rendelet 75. cikkével összhangban az egyes részalapokban rendelkezésre álló pénzügyi eszközök alapján arányosan kell az egyes részalapokhoz rendelni, kizárva az egyes részalapoknál az SRM rendelet 76. cikkének céljaira rendelkezésre álló követeléseket és visszavonhatatlan fizetési kötelezettségeket. Az Alap által az SRM rendelet 76. cikkével összhangban végzett szanalási intézkedésekhez kapcsolódó befektetésekből származó hozamot az adott szanalási intézkedéshez nyújtott hozzájárulásuk alapján arányosan kell az egyes részalapokhoz rendelni.”

9. EU/SRF/hu 27 oldal, 6. cikk (1) bekezdés

A következő szövegrész:

„(1) A szerződő felek biztosítják, hogy szükség esetén az SRM rendelet 68. cikkének (2) és (3) bekezdésében, valamint (5) bekezdésének a) pontjában megadott határidőn belül előzetes hozzájárulások révén feltöltik az Alapot úgy, hogy a rendelkezésre álló összeg elérje az SRM rendelet 68. cikkének (1) bekezdésében előírt célszintet.”

helyesen:

„(1) A szerződő felek biztosítják, hogy szükség esetén az SRM rendelet 69. cikkének (2) és (3) bekezdésében, valamint (5) bekezdésének a) pontjában megadott határidőn belül előzetes hozzájárulások révén feltöltik az Alapot úgy, hogy a rendelkezésre álló összeg elérje az SRM rendelet 69. cikkének (1) bekezdésében előírt célszintet.”

4. §

- (1) Ez a törvény – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) A 2–3. § a Megállapodás 11. cikk (2) bekezdésében meghatározott időpontban lép hatályba.
- (3) A Megállapodás, illetve a 2–3. § hatálybalépésének naptári napját a külpolitikáért felelős miniszter annak ismertetése követően a Magyar Közlönyben haladéktalanul közzétett közleményével állapítja meg.
- (4) E törvény végrehajtásához szükséges intézkedésekről a pénz-, tőke és biztosítási piac szabályozásáért felelős miniszter gondoskodik.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

2015. évi CX. törvény**a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás kihirdetéséről***

- 1. §** Az Országgyűlés e törvénnyel felhatalmazást ad a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás) kötelező hatályának elismerésére az 1. mellékletben meghatározott államok viszonylatában.
- 2. §** Az Országgyűlés a Megállapodást e törvénnyel kihirdeti.
- 3. §** A Megállapodás és az annak értelmezésére vonatkozó szabályokat tartalmazó Közös Jelentéstételi Előírás hiteles angol nyelvű szövege és azok hivatalos magyar fordítása a következő:

„Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information

Whereas, the jurisdictions of the signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information (the “Agreement”) are Parties of, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (the “Convention”) or have signed or expressed their intention to sign the Convention and acknowledge that the Convention must be in force and in effect in relation to them before the first exchange of financial account information takes place;

Whereas, the jurisdictions intend to improve international tax compliance by further building on their relationship with respect to mutual assistance in tax matters;

Whereas, the Common Reporting Standard was developed by the OECD, with G20 countries, to tackle tax avoidance and evasion and improve tax compliance;

Whereas, a country that has signed or expressed its intention to sign the Convention will only become a Jurisdiction as defined in Section 1 of this Agreement once it has become a Party to the Convention;

Whereas, the laws of the respective Jurisdictions require or are expected to require financial institutions to report information regarding certain accounts and follow related due diligence procedures, consistent with the scope of exchange contemplated by Section 2 of this Agreement and the reporting and due diligence procedures set out in the Common Reporting Standard;

Whereas, it is expected that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the Common Reporting Standard and once such changes are enacted by a Jurisdiction the definition of Common Reporting Standard would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the Jurisdictions to agree the scope and modalities of such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange information automatically, the exchange of the information will be on a bilateral basis between the Competent Authorities;

Whereas, the Jurisdictions have, or are expected to have, in place by the time the first exchange takes place (i) appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used solely for the purposes set out in the Convention, and (ii) the infrastructure for an effective exchange relationship (including established processes for ensuring timely, accurate, and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of Section 4 of this Agreement);

Whereas, the Competent Authorities of the jurisdictions intend to conclude an agreement to improve international tax compliance based on automatic exchange pursuant to the Convention, without prejudice to national legislative procedures (if any), respecting EU law (if applicable), and subject to the confidentiality and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged thereunder;

Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

* A törvényt az Országgyűlés a 2015. december 1-i ülésnapján fogadta el.

SECTION 1

Definitions

1. For the purposes of this Agreement, the following terms have the following meanings:
 - a) the term "Jurisdiction" means a country or a territory in respect of which the Convention is in force and is in effect, either through signature and ratification in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement.
 - b) the term "Competent Authority" means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention.
 - c) the term "Jurisdiction Financial Institution" means, for each respective Jurisdiction, (i) any Financial Institution that is resident in the Jurisdiction, but excludes any branch of that Financial Institution that is located outside the Jurisdiction, and (ii) any branch of a Financial Institution that is not resident in the Jurisdiction, if that branch is located in the Jurisdiction.
 - d) the term "Reporting Financial Institution" means any Jurisdiction Financial Institution that is not a Non-Reporting Financial Institution.
 - e) the term "Reportable Account" means a Financial Account that is maintained by a Reporting Financial Institution and that, pursuant to due diligence procedures consistent with the Common Reporting Standard, has been identified as an account that is held by one or more persons that are Reportable Persons with respect to another Jurisdiction or by a Passive Non-Financial Entity with one or more Controlling Persons that are Reportable Persons with respect to another Jurisdiction.
 - f) the term "Common Reporting Standard" means the standard for automatic exchange of financial account information in tax matters (which includes the Commentaries), developed by the OECD, with G20 countries.
 - g) the term "Co-ordinating Body Secretariat" means the OECD Secretariat that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, provides support to the co-ordinating body that is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention.
 - h) the term "Agreement in effect" means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have indicated their intention to automatically exchange information with each other and have satisfied the other conditions set out in subparagraph 2.1. of Section 7. The Competent Authorities for which this Agreement is in effect are listed in Annex E.
2. Any capitalised term not otherwise defined in this Agreement will have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying the Agreement, such meaning being consistent with the meaning set forth in the Common Reporting Standard. Any term not otherwise defined in this Agreement or in the Common Reporting Standard will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

SECTION 2

Exchange of Information with Respect to Reportable Accounts

- 1.1. Pursuant to the provisions of Articles 6 and 22 of the Convention and subject to the applicable reporting and due diligence rules consistent with the Common Reporting Standard, each Competent Authority will annually exchange with the other Competent Authorities, with respect to which it has this Agreement in effect, on an automatic basis the information obtained pursuant to such rules and specified in paragraph 2.
- 1.2. Notwithstanding the previous paragraph, the Competent Authorities of the Jurisdictions listed in Annex A will send, but not receive, the information specified in paragraph 2. Competent Authorities of Jurisdictions not listed in Annex A will always receive the information specified in paragraph 2. Competent Authorities will not send such information to Competent Authorities of the Jurisdictions listed in Annex A.
2. The information to be exchanged is, with respect to each Reportable Account of another Jurisdiction:
 - a) the name, address, TIN(s) and date and place of birth (in the case of an individual) of each Reportable Person that is an Account Holder of the account and, in the case of any Entity that is an Account Holder and that, after application of due diligence procedures consistent with the Common Reporting Standard, is identified as having one or more Controlling Persons that is a Reportable Person, the name, address, and TIN(s) of the Entity and the name, address, TIN(s) and date and place of birth of each Reportable Person;
 - b) the account number (or functional equivalent in the absence of an account number);
 - c) the name and identifying number (if any) of the Reporting Financial Institution;

- d) the account balance or value (including, in the case of a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract, the Cash Value or surrender value) as of the end of the relevant calendar year or other appropriate reporting period or, if the account was closed during such year or period, the closure of the account;
- e) in the case of any Custodial Account:
 - (1) the total gross amount of interest, the total gross amount of dividends, and the total gross amount of other income generated with respect to the assets held in the account, in each case paid or credited to the account (or with respect to the account) during the calendar year or other appropriate reporting period; and
 - (2) the total gross proceeds from the sale or redemption of Financial Assets paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution acted as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for the Account Holder;
- f) in the case of any Depository Account, the total gross amount of interest paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period; and
- g) in the case of any account not described in subparagraph 2(e) or (f), the total gross amount paid or credited to the Account Holder with respect to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution is the obligor or debtor, including the aggregate amount of any redemption payments made to the Account Holder during the calendar year or other appropriate reporting period.

SECTION 3

Time and Manner of Exchange of Information

1. For the purposes of the exchange of information in Section 2, the amount and characterization of payments made with respect to a Reportable Account may be determined in accordance with the principles of the tax laws of the Jurisdiction exchanging the information.
2. For the purposes of the exchange of information in Section 2, the information exchanged will identify the currency in which each relevant amount is denominated.
3. With respect to paragraph 2 of Section 2, and subject to the notification procedure set out in Section 7, including the dates specified therein, information is to be exchanged commencing from the years specified in Annex F¹ within nine months after the end of the calendar year to which the information relates. Notwithstanding the foregoing sentence, information is only required to be exchanged with respect to a calendar year if both Competent Authorities have this Agreement in effect and their respective Jurisdictions have in effect legislation that requires reporting with respect to such calendar year that is consistent with the scope of exchange provided for in Section 2 and the reporting and due diligence procedures contained in the Common Reporting Standard.
4. [deleted]
5. The Competent Authorities will automatically exchange the information described in Section 2 in the common reporting standard schema in Extensible Markup Language.
6. The Competent Authorities will work towards and agree on one or more methods for data transmission including encryption standards with a view to maximising standardisation and minimising complexities and costs and will specify those in Annex B.

SECTION 4

Collaboration on Compliance and Enforcement

A Competent Authority will notify the other Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe that an error may have led to incorrect or incomplete information reporting or there is non-compliance by a Reporting Financial Institution with the applicable reporting requirements and due diligence procedures consistent with the Common Reporting Standard. The notified Competent Authority will take all appropriate measures available under its domestic law to address the errors or non-compliance described in the notice.

¹ Amended following comments from Greece and Spain. The change allows for the fact that not all the information specified in paragraph 2 of Section 2 will be exchanged within 9 months of 2016 (i.e. under the early Adopters' timetable the information in relation to low value and entity accounts is to be exchanged by September 2018). The precise dates will now be set out in Annex F.

SECTION 5

Confidentiality and Data Safeguards

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged and, to the extent needed to ensure the necessary level of protection of personal data, in accordance with the safeguards which may be specified by the supplying Competent Authority as required under its domestic law and listed in Annex C.
2. A Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately regarding any breach of confidentiality or failure of safeguards and any sanctions and remedial actions consequently imposed. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority.

SECTION 6

Consultations and Amendments

1. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more of the Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. The Competent Authority that requested the consultations shall ensure, as appropriate, that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any measures that were developed and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities, even those that did not participate in the consultations, of any measures that were developed.
2. This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities that have the Agreement in effect. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

SECTION 7

Term of Agreement

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible after its Jurisdiction has the necessary laws in place to implement the Common Reporting Standard, a notification to the Co-ordinating Body Secretariat:
 - a) that its Jurisdiction has the necessary laws in place to implement the Common Reporting Standard and specifying the relevant effective dates with respect to Preexisting Accounts, New Accounts, and the application or completion of the reporting and due diligence procedures;
 - b) confirming whether the Jurisdiction is to be listed in Annex A;
 - c) specifying one or more methods for data transmission including encryption (Annex B);
 - d) specifying safeguards, if any, for the protection of personal data (Annex C);
 - e) that it has in place adequate measures to ensure the required confidentiality and data safeguards standards are met and attaching the completed confidentiality and data safeguard questionnaire, to be included in Annex D; and
 - f) a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities with respect to which it intends to have this Agreement in effect, following national legislative procedures (if any).

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to the above-mentioned Annexes.

- 2.1. This Agreement will come into effect between two Competent Authorities on the later of the following dates:
 - (i) the date on which the second of the two Competent Authorities has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under paragraph 1, including listing the other Competent Authority's Jurisdiction pursuant to subparagraph 1(f), and, if applicable, (ii) the date on which the Convention has entered into force and is in effect for both Jurisdictions.

- 2.2. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed the Agreement and between which Competent Authorities this is an Agreement in effect (Annex E).

- 2.3. The Co-ordinating Body Secretariat will publish on the OECD website the information provided by Competent Authorities pursuant to subparagraphs 1(a) and (b). The information provided pursuant to subparagraphs 1(c) through (f) will be made available to other signatories upon request in writing to the Co-ordinating Body Secretariat.

3. A Competent Authority may suspend the exchange of information under this Agreement by giving notice in writing to another Competent Authority that it has determined that there is or has been significant non-compliance by the second-mentioned Competent Authority with this Agreement. Such suspension will have immediate effect. For the purposes of this paragraph, significant non-compliance includes, but is not limited to, non-compliance with the confidentiality and data safeguard provisions of this Agreement and the Convention, a failure by the Competent Authority to provide timely or adequate information as required under this Agreement or defining the status of Entities or accounts as Non-Reporting Financial Institutions and Excluded Accounts in a manner that frustrates the purposes of the Common Reporting Standard.

4. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, or with respect to a particular Competent Authority, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 12 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

SECTION 8

Co-ordinating Body Secretariat

1. Unless otherwise provided for in the Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of the Agreement when a new Competent Authority signs the Agreement.
2. All signatories to the Agreement will share equally, on an annual basis, the costs for the administration of the Agreement by the Co-ordinating Body Secretariat. Notwithstanding the previous sentence, qualifying countries will be exempt from sharing the costs in accordance with Article X of the Rules of Procedure of the Co-ordinating Body of the Convention.

Done in English and French, both texts being equally authentic."

„A Pénzügyi Számlákkal Kapcsolatos Információk Automatikus Cseréjéről Szóló, Illetékes Hatóságok közötti Többoldalú Megállapodás

Mivel az illetékes hatóságok között a pénzügyi számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjének tárgyában létrejött többoldalú megállapodás (a „Megállapodás”) aláíróinak joghatóságai az adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló Egyezmény, vagy az adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló Egyezményt Módosító Jegyzőkönyvvel módosított adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló Egyezmény (az „Egyezmény”) Részes felei vagy az Egyezmény hatálya alatt álló területek, vagy aláírták az Egyezményt, vagy annak aláírására irányuló szándékukat kinyilvánították, és elismerik, hogy az Egyezménynek hatályba kell lépnie és viszonylatukban érvényben kell lennie, mielőtt a pénzügyi számlák vonatkozásában sor kerül az első információcserére;

Mivel a joghatóságok tovább építve a kölcsönös adóügyi segítségnyújtás tekintetében meglévő kapcsolatukra, fokozni szándékoznak a nemzetközi adóügyi megfelelést;

Mivel a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezet a G20 országaival együtt az adóelkerülés és az adócsalás visszaszorítása, illetve az adóügyi megfelelés javítása érdekében kidolgozta a Közös Jelentéstételi Előírást;

Mivel az Egyezményt aláíró vagy annak aláírására irányuló szándékát kinyilvánító ország csak akkor válik az ezen Megállapodás 1. cikkének értelmében meghatározott Joghatósággá, ha az Egyezmény Részes felévé vált;

Mivel az adott Joghatóságok jogszabályai – az információcsere ezen Megállapodás 2. cikkében meghatározott körében és a Közös Jelentéstételi Előírásban lefektetett jelentéstételi és átvilágítási eljárásokkal összhangban – az egyes számlákra vonatkozó információk jelentését, illetve a kapcsolódó átvilágítási eljárások lefolytatását írják elő vagy fogják várhatóan előírni a pénzügyi intézmények részére;

Mivel a Joghatóságok jogszabályait várhatóan időről időre módosítani szükséges ahhoz, hogy tükrözzék a Közös Jelentéstételi Előírás frissítéseit, amint e változásokat a Joghatóság jogszabályba iktatja, úgy kell tekinteni, hogy a „Közös Jelentéstételi Előírás” fogalom az adott Joghatóság vonatkozásában a frissített változatra utal;

Mivel az Egyezmény III. fejezete felhatalmazást ad az adóügyi információcserére, ideértve az automatikus információcserét is, valamint átengedi az automatikus információcsere alkalmazási köréről és módozatairól való megállapodást a Joghatóságok illetékes hatóságainak;

Mivel az Egyezmény 6. cikke úgy rendelkezik, hogy két vagy több Részes fél kölcsönösen megállapodhat az automatikus információcseréről, az információcsere kétoldalú alapon zajlik az Illetékes Hatóságok között; Mivel a Joghatóságok az első információcsere idején rendelkeznek vagy várhatóan rendelkeznek (i) megfelelő biztosítékokkal annak biztosítása érdekében, hogy az e Megállapodás alapján kapott információ bizalmas maradjon, és azt kizárólag az Egyezményben foglalt célokra használják fel, továbbá (ii) a hatékony cserekapcsolathoz szükséges infrastruktúrával (ideértve az időszerű, pontos és bizalmas információcsere biztosítása érdekében kialakított folyamatokat, a hatékony és megbízható kommunikációt, az információcserével vagy az információcserére irányuló megkeresésekkel kapcsolatos kérdések és aggályok gyors megoldásának, illetve a jelen Megállapodás 4. cikkében foglalt rendelkezések kezelésének képességét is);

Mivel a joghatóságok Illetékes Hatóságai a nemzetközi adóügyi megfelelés előmozdítása céljából az Egyezmény szerinti automatikus információcserén alapuló megállapodást szándékoznak kötni, a nemzeti jogalkotási eljárások sérelme nélkül (adott esetben), tiszteletben tartva az EU jogot (ha alkalmazandó), az Egyezményben meghatározott titoktartási szabályok és egyéb védelmi intézkedések mellett, ideértve az Egyezmény alapján kicserélt információk felhasználását korlátozó rendelkezéseket is;

Ezért az Illetékes Hatóságok a következőkben állapodtak meg:

1. CIKK

Fogalmak

1. Ezen Megállapodás alkalmazásában a következő kifejezések az alábbiakat jelentik:
 - a) A „Joghatóság” kifejezés azt az országot vagy területet jelenti, amelyre az Egyezmény hatálya és érvényessége akár a 28. cikk szerinti aláírás és megerősítés, akár a 29. cikk szerinti területi kiterjesztés útján kiterjed, és amely ország vagy terület e Megállapodás aláírója;
 - b) Az „Illetékes Hatóság” kifejezés minden egyes Joghatóság vonatkozásában az Egyezmény B. mellékletében felsorolt személyeket és hatóságokat jelenti;
 - c) A „Joghatóság Pénzügyi Intézménye” kifejezés jelenti az adott Joghatóság vonatkozásában (i) azt a Pénzügyi Intézményt, amely a Joghatóságban belföldi illetőségű, kivéve az ilyen Pénzügyi Intézmény a Joghatóság területén kívüli bármely fióktelepét, valamint (ii) a Joghatóságban illetőséggel nem rendelkező Pénzügyi Intézmény bármely fióktelepét, ha az a Joghatóság területén helyezkedik el;
 - d) A „Jelentő Pénzügyi Intézmény” kifejezés jelenti a Joghatóság bármely, Nem-jelentő Pénzügyi Intézménynek nem minősülő Pénzügyi Intézményét;
 - e) A „Jelentendő Számla” kifejezés a Jelentő Pénzügyi Intézménynél vezetett olyan Pénzügyi Számlát jelent, amelynek tulajdonosa a Közös Jelentéstételi Előírásnak megfelelő átvilágítási eljárás alapján egy másik Joghatóság vonatkozásában Jelentendő Személynek minősülő egy vagy több személy, illetve az olyan Passzív Nem-pénzügyi Jogalany vezetett számla, amely vonatkozásában egy vagy több Ellenőrzést Gyakorló Személy egy másik Joghatóság tekintetében Jelentendő Személynek minősül;
 - f) A „Közös Jelentéstételi Előírás” kifejezés az OECD által a G20 országokkal együtt kidolgozott pénzügyi számlákra vonatkozó adóügyekben történő automatikus információcseréről szóló előírást jelenti (amely magában foglalja a Kommentárokat);
 - g) A „Koordináló Testület Titkársága” kifejezés az OECD Titkárságát jelenti, amely az Egyezmény 24. cikkének 3. bekezdése alapján támogatást nyújt az Egyezmény Részes felei illetékes hatóságainak képviselőiből álló koordináló testület részére;
 - h) A „Hatályos Megállapodás” kifejezés bármely két Illetékes Hatóság vonatkozásában azt jelenti, hogy mindkét Illetékes Hatóság kifejezte az egymással való automatikus információcserére irányuló szándékát, továbbá megfelel a 7. cikk 2.1. albekezdésében meghatározott feltételeknek. Az E. mellékletben található azon Illetékes Hatóságok listája, amelyek vonatkozásában jelen Megállapodás hatályos.
2. Bármely, e Megállapodásban másként meg nem határozott nagybetűs kifejezés azt jelenti, amit a Megállapodást alkalmazó Joghatóság jogszabályai egy adott időpontban rögzítenek, ha e jelentés összhangban áll a Közös Jelentéstételi Előírásban meghatározott jelentéssel. Bármely, e Megállapodásban vagy a Közös Jelentéstételi Előírásban másként meg nem határozott kifejezés – ha a szövegösszefüggés mást nem kíván, vagy az Illetékes Hatóságok meg nem egyeznek egy közös jelentésben (a hazai jogszabályok adta keretek között) – azt jelenti, amit a Megállapodást alkalmazó Joghatóság jogszabályai egy adott időpontban rögzítenek, és a jelentést tekintve e Joghatóság alkalmazandó adójogszabályaiban foglalt meghatározások irányadóak e Joghatóságnak az egyéb jogszabályaiban foglalt meghatározásokkal szemben.

2. CIKK

Információcsere a Jelentendő Számlák tekintetében

1.1. Az Egyezmény 6. és 22. cikkeiben foglalt rendelkezések, valamint a Közös Jelentéstételi Előírásnak megfelelő alkalmazandó jelentéstételi és átvilágítási szabályok szerint minden Illetékes Hatóság évi rendszerességgel a fenti szabályok szerint szerzett, a 2. bekezdésben meghatározott információ vonatkozásában automatikus információcsere folytat azon Illetékes Hatóságokkal, amelyekre e hatályos Megállapodás kiterjed.

1.2. Az előző bekezdéstől eltérően az A. mellékletben felsorolt Joghatóságok Illetékes Hatóságai elküldik, de nem kapják meg a 2. bekezdésben jelölt információt. Az A. mellékletben fel nem sorolt Joghatóságok Illetékes Hatóságai minden esetben megkapják a 2. bekezdésben meghatározott információt. Az Illetékes Hatóságok az A. mellékletben felsorolt Joghatóságok Illetékes Hatóságai részére nem küldik meg ezen információt.

2. A másik Joghatóság egyes Jelentendő Számlái vonatkozásában az alábbiakra terjed ki az információcsere:

- a) az adott számla Számlatulajdonosaként minden Jelentendő Személy neve, címe, adóazonosító száma(i), születési helye és ideje (magánszemély esetén), valamint – Jogalany Számlatulajdonos esetén, amelyben egy vagy több Ellenőrzést Gyakorló Személyt a Közös Jelentéstételi Előírásnak megfelelő átvilágítási eljárás során Jelentendő Személyként azonosítottak be – a Jogalany neve, címe és adóazonosító száma(i), továbbá minden egyes Jelentendő Személy neve, címe, adóazonosító száma(i), valamint születési helye és ideje;
- b) a számla száma (vagy számlaszám hiányában az annak megfelelő azonosítószám);
- c) a Jelentő Pénzügyi Intézmény neve és azonosító száma (adott esetben);
- d) a számlának az adott naptári év vagy az egyéb megfelelő jelentéstételi időszak végén, illetve – ha a számlát évközből lezárták – a számla zárásakor fennálló egyenlege vagy értéke (Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetében ideértve a Készpénz Egyenértéket vagy visszavásárlási értéket is);
- e) bármely Letétkezelői Számla esetében:
 - (1) az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a számlára (vagy a számlával összefüggésben) befizetett vagy azon jóváírt teljes bruttó kamat összege, a teljes bruttó osztalék összege és a számlán birtokolt eszközök vonatkozásában keletkező teljes bruttó egyéb bevétel összege; valamint
 - (2) az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a számlára befizetett vagy azon jóváírt Pénzügyi Eszközök eladásából vagy visszaváltásából származó teljes bruttó jövedelmek, amelyek tekintetében a Jelentő Pénzügyi Intézmény letétkezelőként, brókerként, meghatalmazottként vagy más módon a Számlatulajdonos megbízottjaként járt el;
- f) bármely Betéti Számla esetében az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a számlára befizetett vagy azon jóváírt teljes bruttó kamat összege; továbbá
- g) a 2(e) vagy (f) albekezdésben nem említett bármely számla esetében az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a Számlatulajdonos részére befizetett vagy jóváírt teljes bruttó összeg, amely tekintetében a Jelentő Pénzügyi Intézmény a kötelezett vagy az adós, ideértve a Számlatulajdonos részére az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban teljesített visszaváltási befizetések együttes összegét is.

3. CIKK

Az információcsere határideje és módja

1. A 2. cikkben foglalt információcsere alkalmazásában a kifizetések összegét és jogcímét egy Jelentendő Számla esetén az információcsereben részt vevő Joghatóság adójogszabályainak alapelvei szerint lehet meghatározni.
2. A 2. cikkben foglalt információcsere alkalmazásában a kicserélt információk között meg kell nevezni minden egyes érintett összeg pénznemét.

3. Tekintettel a 2. cikk 2. bekezdésére és a 7. cikkben leírt értesítési eljárásokra, beleértve az abban meghatározott időpontokat, az információt az F. mellékletben¹ meghatározott évektől kezdődően az információval érintett naptári évet követő kilenc hónapon belül kell kicserélni. Az előző mondattól eltérően az adott naptári évre vonatkozó információt kizárólag akkor kell cserélni, ha ezen Megállapodás mindkét Illetékes Hatóság vonatkozásában hatályba lépett, valamint az érintett Joghatóságok területén hatályos jogszabály az adott naptári évet illetően – az információcsere 2. cikkben meghatározott körében, a Közös Jelentéstételi Előírásban foglalt jelentéstételi és átvilágítási eljárásokkal összhangban álló – jelentéstételi kötelezettséget ír elő.
4. [Törölve]
5. Az Illetékes Hatóságok a 2. cikkben meghatározott információt a közös jelentéstételi előírás szerinti formában, kiterjeszthető jelölő nyelven cserélik ki.
6. Az Illetékes Hatóságok kialakítják és megállapodnak az adattovábbítás egy vagy több módozatában, ideértve a titkosítási szabályokat is, hogy maximálisan egységesítsék a szabályokat, minimalizálják a bonyolultságukat és a költségeket, és meghatározzák azokat a B. mellékletben.

4. CIKK

Együttműködés az előírások betartására és érvényesítésére

Az Illetékes Hatóság értesítést küld a másik Illetékes Hatóságnak, ha okkal feltételezi, hogy valamilyen hiba következtében a jelentéstétel nem helyes vagy nem teljes körű, illetve a Jelentő Pénzügyi Intézmény nem tesz eleget a rá vonatkozó és a Közös Jelentéstételi Előírásnak megfelelő jelentéstételi szabályoknak és átvilágítási eljárásoknak. Az értesített Illetékes Hatóság a hazai joga alapján rendelkezésére álló minden megfelelő intézkedést megtesz az értesítésben leírt hiba vagy mulasztás orvoslása érdekében.

5. CIKK

Titoktartás és adatvédelmi biztosítékok

1. Minden kicserélt információra az Egyezményben meghatározott titoktartási szabályokat és más biztosítékokat kell alkalmazni, ideértve a kicserélt információk használatát korlátozó rendelkezéseket is a személyes információk megfelelő szintű védelmének biztosítása által megkívánt mértékben, illetve az információt szolgáltató Illetékes Hatóság által meghatározott – a hazai joga szerint szükséges és a C. mellékletben felsorolt – biztosítékok alkalmazásával.
2. Az Illetékes Hatóság haladéktalanul értesíti a Koordináló Testület Titkárságát a titoktartási szabályok bármilyen megsértéséről, a biztosítékok hiányáról, valamint az annak következtében alkalmazott joghátrányról vagy jogorvoslati cselekményről. A Koordináló Testület Titkársága értesíti az összes Illetékes Hatóságot, amelyek vonatkozásában az elsőként említett Illetékes Hatósággal ezen Megállapodás hatályos.

6. CIKK

Konzultációk és módosítások

1. Amennyiben ezen Megállapodás alkalmazása vagy értelmezése során bármilyen nehézség merül fel, az Illetékes Hatóság a Megállapodás teljesítését biztosító megfelelő intézkedések kidolgozása érdekében konzultációt kérhet egy vagy több Illetékes Hatóságtól. Adott esetben a konzultációt kérő Illetékes Hatóságnak biztosítania kell, hogy a Koordináló Testület Titkársága értesüljön a kidolgozott intézkedésekről, és a Koordináló Testület Titkársága értesít minden Illetékes Hatóságot a kidolgozott intézkedésekről, még azokat is, amelyek nem vettek részt a konzultációkban.
2. Ezen Megállapodás írásbeli megállapodás útján módosítható az összes olyan Illetékes Hatóság egyetértésével, amelyekre nézve a Megállapodás hatályos. Eltérő megállapodás hiányában e módosítás a fenti írásbeli megállapodás utolsó aláírásának időpontja utáni egyhónapos időszak lejártát követő hónap első napján lép hatályba.

¹ Görögország és Spanyolország észrevételeit követően kiegészítésre került. A módosítás lehetővé teszi, hogy ne minden, a 2. cikk 2. bekezdésében részletezett információ kerüljön kicserélésre 9 hónapon belül 2016-ban (például: a korai Alkalmazók menetrendje szerint az alacsony értékű és a jogalanyi számlákra vonatkozó információkat 2018 szeptemberéig kell kicserélni). A pontos határidőket az F. melléklet tartalmazza.

7. CIKK

A megállapodás feltétele

1. Az Illetékes Hatóság köteles az aláíráskor vagy amilyen hamar lehetséges, miután a Joghatóság rendelkezik a szükséges jogszabályokkal a Közös Jelentéstételi Előírás Joghatóság belső jogába ültetésére vonatkozóan értesítést küldeni a Koordináló Testület Titkárságának;

- a) arról, hogy a Joghatósága rendelkezik a Közös Jelentéstételi Előírás alkalmazásához szükséges jogszabályokkal, a Meglévő Számlák, Új Számlák vonatkozásában alkalmazandó hatálybalépési időpontok megjelölésével; valamint a jelentéstételi és átvilágítási eljárások alkalmazásáról vagy lefolytatásáról;
- b) megerősítve, hogy a Joghatóság szerepeljen-e az A. mellékletben található felsorolásban;
- c) egy vagy több adattovábbítási módozat megjelölésével, ideértve a titkosítást is (B. melléklet);
- d) a személyes adatok védelmét szolgáló biztosítékok (adott esetben) megjelölésével (C. melléklet);
- e) arról, hogy megfelelő intézkedéseket léptetett érvénybe a szükséges titoktartási és adatvédelmi biztosítékok érdekében, a D. mellékletbe foglalandó, kitöltött titoktartási és adatvédelmi kérdőív csatolásával; továbbá
- f) azon Joghatóságok Illetékes Hatóságainak felsorolását, amelyek vonatkozásában ezen Megállapodást hatályba szándékozik léptetni, a nemzeti jogalkotási folyamatot követően (ha van ilyen).

Az Illetékes Hatóságok kötelesek haladéktalanul értesíteni a Koordináló Testület Titkárságát a fent említett Mellékletek bármely ezt követő módosításának elvégzéséről.

2.1. Ezen Megállapodás két Illetékes Hatóság között az alábbi időpontok közül a későbbi időpontban lép hatályba:

(i) azon a napon, amelyiken a második Illetékes Hatóság elküldte az 1. bekezdés szerinti értesítést a Koordináló Testület Titkárságának, a másik illetékes hatóság Joghatóságának felsorolását az 1(f) albekezdés alapján, illetve – adott esetben – (ii) az az időpont, amikor az Egyezmény mindkét Joghatóság területén hatályba lépett és alkalmazható.

2.2. A Koordináló Testület Titkársága listát vezet azon Illetékes Hatóságokról, amelyek aláírták a Megállapodást, és amely Illetékes Hatóságok között a Megállapodás hatályos; e listát az OECD honlapján teszik közzé (E. MELLÉKLET).

2.3. A Koordináló Testület Titkársága az OECD honlapján teszi közzé az Illetékes Hatóságok által az 1(a) és (b) albekezdések szerint szolgáltatott információt. Az 1(c) és (f) albekezdések szerint szolgáltatott információt a Koordináló Testület Titkárságához intézett írásbeli kérés alapján bocsátják más aláírók rendelkezésére.

3. Az Illetékes Hatóság a másik Illetékes Hatósághoz intézett írásbeli értesítés útján felfüggesztheti a jelen Megállapodás alapján folytatott információcserét, ha megállapította, hogy a másodikként említett Illetékes Hatóság részéről a Megállapodást illetően jelentős mulasztás merül vagy merült fel. E felfüggesztés azonnali hatályú. Jelen bekezdés alkalmazásában a jelentős mulasztás többek között magában foglalja az ezen Megállapodás és az Egyezmény titoktartási és adatvédelmi rendelkezéseinek mulasztását, a jelen Megállapodás értelmében megkívánt pontos és időszerű információszolgáltatás Illetékes Hatóság általi elmulasztását, vagy a Jогalanyok vagy számlák Nem-jelentő Pénzügyi Intézményekként vagy Kizárt Számlákként való meghatározását oly módon, amely meghiúsítja a Közös Jelentéstételi Előírás céljait.

4. Az Illetékes Hatóság a Koordináló Testület Titkárságának a felmondásról küldött írásbeli értesítés útján felmondhatja vagy egy adott Illetékes Hatóság vonatkozásában felmondhatja jelen Megállapodásban való részvételét. A felmondás az arról szóló értesítés időpontja utáni 12 hónapos időszak lejártát követő hónap első napján lép hatályba. Felmondás esetén a korábban e Megállapodás alapján kapott minden információ bizalmas marad, illetve arra az Egyezményben meghatározott feltételek vonatkoznak.

8. CIKK

A Koordináló Testület Titkársága

1. Amennyiben a Megállapodás másként nem rendelkezik, a Koordináló Testület Titkársága értesít minden Illetékes Hatóságot a jelen Megállapodással kapcsolatban érkezett minden értesítésről, valamint a Megállapodás minden aláírójának értesítést küld, ha egy új Illetékes Hatóság aláírja a Megállapodást.
2. A Megállapodás minden aláírója éves szinten és egyenlő alapon osztozik a Megállapodással kapcsolatos ügyek Koordináló Testület általi kezelésének költségein. Az előző mondattól eltérően a feltételeknek megfelelő országok a Konvenció Koordináló Testület Eljárásrendje X. cikkének megfelelően mentesülnek a közös költségviselés alól.

Készült angol és francia nyelven, mindkét szöveg egyaránt hiteles.”

„COMMON REPORTING STANDARD**COMMON STANDARD ON REPORTING AND DUE DILIGENCE FOR FINANCIAL ACCOUNT INFORMATION****SECTION I: GENERAL REPORTING REQUIREMENTS**

A. Subject to paragraphs C through F, each Reporting Financial Institution must report the following information with respect to each Reportable Account of such Reporting Financial Institution:

1. the name, address, jurisdiction(s) of residence, TIN(s) and date and place of birth (in the case of an individual) of each Reportable Person that is an Account Holder of the account and, in the case of any Entity that is an Account Holder and that, after application of the due diligence procedures consistent with Sections V, VI and VII, is identified as having one or more Controlling Persons that is a Reportable Person, the name, address, jurisdiction(s) of residence and TIN(s) of the Entity and the name, address, jurisdiction(s) of residence, TIN(s) and date and place of birth of each Reportable Person;
2. the account number (or functional equivalent in the absence of an account number);
3. the name and identifying number (if any) of the Reporting Financial Institution;
4. the account balance or value (including, in the case of a Cash Value Insurance Contract or Annuity Contract, the Cash Value or surrender value) as of the end of the relevant calendar year or other appropriate reporting period or, if the account was closed during such year or period, the closure of the account;
5. in the case of any Custodial Account:
 - a) the total gross amount of interest, the total gross amount of dividends, and the total gross amount of other income generated with respect to the assets held in the account, in each case paid or credited to the account (or with respect to the account) during the calendar year or other appropriate reporting period; and
 - b) the total gross proceeds from the sale or redemption of Financial Assets paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution acted as a custodian, broker, nominee, or otherwise as an agent for the Account Holder;
6. in the case of any Depository Account, the total gross amount of interest paid or credited to the account during the calendar year or other appropriate reporting period; and
7. in the case of any account not described in subparagraph A(5) or (6), the total gross amount paid or credited to the Account Holder with respect to the account during the calendar year or other appropriate reporting period with respect to which the Reporting Financial Institution is the obligor or debtor, including the aggregate amount of any redemption payments made to the Account Holder during the calendar year or other appropriate reporting period.

B. The information reported must identify the currency in which each amount is denominated.

C. Notwithstanding subparagraph A(1), with respect to each Reportable Account that is a Preexisting Account, the TIN(s) or date of birth is not required to be reported if such TIN(s) or date of birth is not in the records of the Reporting Financial Institution and is not otherwise required to be collected by such Reporting Financial Institution under domestic law. However, a Reporting Financial Institution is required to use reasonable efforts to obtain the TIN(s) and date of birth with respect to Preexisting Accounts by the end of the second calendar year following the year in which such Accounts were identified as Reportable Accounts.

D. Notwithstanding subparagraph A(1), the TIN is not required to be reported if (i) a TIN is not issued by the relevant Reportable Jurisdiction or (ii) the domestic law of the relevant Reportable Jurisdiction does not require the collection of the TIN issued by such Reportable Jurisdiction.

E. Notwithstanding subparagraph A(1), the place of birth is not required to be reported unless the Reporting Financial Institution is otherwise required to obtain and report it under domestic law and it is available in the electronically searchable data maintained by the Reporting Financial Institution.

F. Notwithstanding paragraph A, the information to be reported with respect to [xxxx] is the information described in such paragraph, except for gross proceeds described in subparagraph A(5)(b).

SECTION II: GENERAL DUE DILIGENCE REQUIREMENTS

A. An account is treated as a Reportable Account beginning as of the date it is identified as such pursuant to the due diligence procedures in Sections II through VII and, unless otherwise provided, information with respect to a Reportable Account must be reported annually in the calendar year following the year to which the information relates.

B. The balance or value of an account is determined as of the last day of the calendar year or other appropriate reporting period.

C. Where a balance or value threshold is to be determined as of the last day of a calendar year, the relevant balance or value must be determined as of the last day of the reporting period that ends with or within that calendar year.

D. Each Jurisdiction may allow Reporting Financial Institutions to use service providers to fulfil the reporting and due diligence obligations imposed on such Reporting Financial Institutions, as contemplated in domestic law, but these obligations shall remain the responsibility of the Reporting Financial Institutions.

E. Each Jurisdiction may allow Reporting Financial Institutions to apply the due diligence procedures for New Accounts to Preexisting Accounts, and the due diligence procedures for High Value Accounts to Lower Value Accounts. Where a Jurisdiction allows New Account due diligence procedures to be used for Preexisting Accounts, the rules otherwise applicable to Preexisting Accounts continue to apply.

SECTION III: DUE DILIGENCE FOR PREEXISTING INDIVIDUAL ACCOUNTS

The following procedures apply for purposes of identifying Reportable Accounts among Preexisting Individual Accounts.

A. **Accounts Not Required to be Reviewed, Identified, or Reported.** A Preexisting Individual Account that is a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract is not required to be reviewed, identified or reported, provided the Reporting Financial Institution is effectively prevented by law from selling such Contract to residents of a Reportable Jurisdiction.

B. **Lower Value Accounts. The following procedures apply with respect to Lower Value Accounts.**

1. **Residence Address.** If the Reporting Financial Institution has in its records a current residence address for the individual Account Holder based on Documentary Evidence, the Reporting Financial Institution may treat the individual Account Holder as being a resident for tax purposes of the jurisdiction in which the address is located for purposes of determining whether such individual Account Holder is a Reportable Person.
2. **Electronic Record Search.** If the Reporting Financial Institution does not rely on a current residence address for the individual Account Holder based on Documentary Evidence as set forth in subparagraph B(1), the Reporting Financial Institution must review electronically searchable data maintained by the Reporting Financial Institution for any of the following indicia and apply subparagraphs B(3) through (6):
 - a) identification of the Account Holder as a resident of a Reportable Jurisdiction;
 - b) current mailing or residence address (including a post office box) in a Reportable Jurisdiction;
 - c) one or more telephone numbers in a Reportable Jurisdiction and no telephone number in the jurisdiction of the Reporting Financial Institution;
 - d) standing instructions (other than with respect to a Depository Account) to transfer funds to an account maintained in a Reportable Jurisdiction;
 - e) currently effective power of attorney or signatory authority granted to a person with an address in a Reportable Jurisdiction; or
 - f) a "hold mail" instruction or "in-care-of" address in a Reportable Jurisdiction if the Reporting Financial Institution does not have any other address on file for the Account Holder.
3. If none of the indicia listed in subparagraph B(2) are discovered in the electronic search, then no further action is required until there is a change in circumstances that results in one or more indicia being associated with the account, or the account becomes a High Value Account.

4. If any of the indicia listed in subparagraph B(2)(a) through (e) are discovered in the electronic search, or if there is a change in circumstances that results in one or more indicia being associated with the account, then the Reporting Financial Institution must treat the Account Holder as a resident for tax purposes of each Reportable Jurisdiction for which an indicium is identified, unless it elects to apply subparagraph B(6) and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.
5. If a "hold mail" instruction or "in-care-of" address is discovered in the electronic search and no other address and none of the other indicia listed in subparagraph B(2)(a) through (e) are identified for the Account Holder, the Reporting Financial Institution must, in the order most appropriate to the circumstances, apply the paper record search described in subparagraph C(2), or seek to obtain from the Account Holder a self-certification or Documentary Evidence to establish the residence(s) for tax purposes of such Account Holder. If the paper search fails to establish an indicium and the attempt to obtain the self-certification or Documentary Evidence is not successful, the Reporting Financial Institution must report the account as an undocumented account.
6. Notwithstanding a finding of indicia under subparagraph B(2), a Reporting Financial Institution is not required to treat an Account Holder as a resident of a Reportable Jurisdiction if:
 - a) the Account Holder information contains a current mailing or residence address in the Reportable Jurisdiction, one or more telephone numbers in the Reportable Jurisdiction (and no telephone number in the jurisdiction of the Reporting Financial Institution) or standing instructions (with respect to Financial Accounts other than Depository Accounts) to transfer funds to an account maintained in a Reportable Jurisdiction, the Reporting Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:
 - i. a self-certification from the Account Holder of the jurisdiction(s) of residence of such Account Holder that does not include such Reportable Jurisdiction; and
 - ii. Documentary Evidence establishing the Account Holder's non-reportable status.
 - b) the Account Holder information contains a currently effective power of attorney or signatory authority granted to a person with an address in the Reportable Jurisdiction, the Reporting Financial Institution obtains, or has previously reviewed and maintains a record of:
 - i. a self-certification from the Account Holder of the jurisdiction(s) of residence of such Account Holder that does not include such Reportable Jurisdiction; or
 - ii. Documentary Evidence establishing the Account Holder's non-reportable status.

C. Enhanced Review Procedures for High Value Accounts. The following enhanced review procedures apply with respect to High Value Accounts.

1. **Electronic Record Search.** With respect to High Value Accounts, the Reporting Financial Institution must review electronically searchable data maintained by the Reporting Financial Institution for any of the indicia described in subparagraph B(2).
2. **Paper Record Search.** If the Reporting Financial Institution's electronically searchable databases include fields for, and capture all of the information described in, subparagraph C(3), then a further paper record search is not required. If the electronic databases do not capture all of this information, then with respect to a High Value Account, the Reporting Financial Institution must also review the current customer master file and, to the extent not contained in the current customer master file, the following documents associated with the account and obtained by the Reporting Financial Institution within the last five years for any of the indicia described in subparagraph B(2):
 - a) the most recent Documentary Evidence collected with respect to the account;
 - b) the most recent account opening contract or documentation;
 - c) the most recent documentation obtained by the Reporting Financial Institution pursuant to AML/KYC Procedures or for other regulatory purposes;
 - d) any power of attorney or signature authority forms currently in effect; and
 - e) any standing instructions (other than with respect to a Depository Account) to transfer funds currently in effect.
3. **Exception To The Extent Databases Contain Sufficient Information.** A Reporting Financial Institution is not required to perform the paper record search described in subparagraph C(2) to the extent the Reporting Financial Institution's electronically searchable information includes the following:
 - a) the Account Holder's residence status;
 - b) the Account Holder's residence address and mailing address currently on file with the Reporting Financial Institution;
 - c) the Account Holder's telephone number(s) currently on file, if any, with the Reporting Financial Institution;

- d) in the case of Financial Accounts other than Depository Accounts, whether there are standing instructions to transfer funds in the account to another account (including an account at another branch of the Reporting Financial Institution or another Financial Institution);
 - e) whether there is a current "in-care-of" address or "hold mail" instruction for the Account Holder; and
 - f) whether there is any power of attorney or signatory authority for the account.
4. **Relationship Manager Inquiry for Actual Knowledge.** In addition to the electronic and paper record searches described above, the Reporting Financial Institution must treat as a Reportable Account any High Value Account assigned to a relationship manager (including any Financial Accounts aggregated with that High Value Account) if the relationship manager has actual knowledge that the Account Holder is a Reportable Person.
5. **Effect of Finding Indicia.**
- a) If none of the indicia listed in subparagraph B(2) are discovered in the enhanced review of High Value Accounts described above, and the account is not identified as held by a Reportable Person in subparagraph C(4), then further action is not required until there is a change in circumstances that results in one or more indicia being associated with the account.
 - b) If any of the indicia listed in subparagraph B(2)(a) through (e) are discovered in the enhanced review of High Value Accounts described above, or if there is a subsequent change in circumstances that results in one or more indicia being associated with the account, then the Reporting Financial Institution must treat the account as a Reportable Account with respect to each Reportable Jurisdiction for which an indicium is identified unless it elects to apply subparagraph B(6) and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.
 - c) If a "hold mail" instruction or "in-care-of" address is discovered in the enhanced review of High Value Accounts described above, and no other address and none of the other indicia listed in subparagraph B(2) (a) through (e) are identified for the Account Holder, the Reporting Financial Institution must obtain from such Account Holder a self-certification or Documentary Evidence to establish the residence(s) for tax purposes of the Account Holder. If the Reporting Financial Institution cannot obtain such self-certification or Documentary Evidence, it must report the account as an undocumented account.
6. If a Preexisting Individual Account is not a High Value Account as of 31 December [xxxx], but becomes a High Value Account as of the last day of a subsequent calendar year, the Reporting Financial Institution must complete the enhanced review procedures described in paragraph C with respect to such account within the calendar year following the year in which the account becomes a High Value Account. If based on this review such account is identified as a Reportable Account, the Reporting Financial Institution must report the required information about such account with respect to the year in which it is identified as a Reportable Account and subsequent years on an annual basis, unless the Account Holder ceases to be a Reportable Person.
7. Once a Reporting Financial Institution applies the enhanced review procedures described in paragraph C to a High Value Account, the Reporting Financial Institution is not required to re-apply such procedures, other than the relationship manager inquiry described in subparagraph C(4), to the same High Value Account in any subsequent year unless the account is undocumented where the Reporting Financial Institution should re-apply them annually until such account ceases to be undocumented.
8. If there is a change of circumstances with respect to a High Value Account that results in one or more indicia described in subparagraph B(2) being associated with the account, then the Reporting Financial Institution must treat the account as a Reportable Account with respect to each Reportable Jurisdiction for which an indicium is identified unless it elects to apply subparagraph B(6) and one of the exceptions in such subparagraph applies with respect to that account.
9. A Reporting Financial Institution must implement procedures to ensure that a relationship manager identifies any change in circumstances of an account. For example, if a relationship manager is notified that the Account Holder has a new mailing address in a Reportable Jurisdiction, the Reporting Financial Institution is required to treat the new address as a change in circumstances and, if it elects to apply subparagraph B(6), is required to obtain the appropriate documentation from the Account Holder.

D. Review of Preexisting Individual Accounts must be completed by [xx/xx/xxxx].

E. Any Preexisting Individual Account that has been identified as a Reportable Account under this Section must be treated as a Reportable Account in all subsequent years, unless the Account Holder ceases to be a Reportable Person.

SECTION IV: DUE DILIGENCE FOR NEW INDIVIDUAL ACCOUNTS

The following procedures apply for purposes of identifying Reportable Accounts among New Individual Accounts.

A. With respect to New Individual Accounts, upon account opening, the Reporting Financial Institution must obtain a self-certification, which may be part of the account opening documentation, that allows the Reporting Financial Institution to determine the Account Holder's residence(s) for tax purposes and confirm the reasonableness of such self-certification based on the information obtained by the Reporting Financial Institution in connection with the opening of the account, including any documentation collected pursuant to AML/KYC Procedures.

B. If the self-certification establishes that the Account Holder is resident for tax purposes in a Reportable Jurisdiction, the Reporting Financial Institution must treat the account as a Reportable Account and the self-certification must also include the Account Holder's TIN with respect to such Reportable Jurisdiction (subject to paragraph D of Section I) and date of birth.

C. If there is a change of circumstances with respect to a New Individual Account that causes the Reporting Financial Institution to know, or have reason to know, that the original self-certification is incorrect or unreliable, the Reporting Financial Institution cannot rely on the original self-certification and must obtain a valid self-certification that establishes the residence(s) for tax purposes of the Account Holder.

SECTION V: DUE DILIGENCE FOR PREEXISTING ENTITY ACCOUNTS

The following procedures apply for purposes of identifying Reportable Accounts among Preexisting Entity Accounts.

A. **Entity Accounts Not Required to Be Reviewed, Identified or Reported.** Unless the Reporting Financial Institution elects otherwise, either with respect to all Preexisting Entity Accounts or, separately, with respect to any clearly identified group of such accounts, a Preexisting Entity Account with an aggregate account balance or value that does not exceed \$250,000 as of 31 December [xxxx], is not required to be reviewed, identified, or reported as a Reportable Account until the aggregate account balance or value exceeds \$250,000 as of the last day of any subsequent calendar year.

B. **Entity Accounts Subject to Review.** A Preexisting Entity Account that has an aggregate account balance or value that exceeds \$250,000 as of 31 December [xxxx], and a Preexisting Entity Account that does not exceed \$250,000 as of 31 December [xxxx] but the aggregate account balance or value of which exceeds \$250,000 as of the last day of any subsequent calendar year, must be reviewed in accordance with the procedures set forth in paragraph D.

C. **Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required.** With respect to Preexisting Entity Accounts described in paragraph B, only accounts that are held by one or more Entities that are Reportable Persons, or by Passive NFEs with one or more Controlling Persons who are Reportable Persons, shall be treated as Reportable Accounts.

D. **Review Procedures for Identifying Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required.** For Preexisting Entity Accounts described in paragraph B, a Reporting Financial Institution must apply the following review procedures to determine whether the account is held by one or more Reportable Persons, or by Passive NFEs with one or more Controlling Persons who are Reportable Persons:

1. **Determine Whether the Entity Is a Reportable Person.**

- a) Review information maintained for regulatory or customer relationship purposes (including information collected pursuant to AML/KYC Procedures) to determine whether the information indicates that the Account Holder is resident in a Reportable Jurisdiction. For this purpose, information indicating that the Account Holder is resident in a Reportable Jurisdiction includes a place of incorporation or organisation, or an address in a Reportable Jurisdiction.
- b) If the information indicates that the Account Holder is resident in a Reportable Jurisdiction, the Reporting Financial Institution must treat the account as a Reportable Account unless it obtains a self-certification

from the Account Holder, or reasonably determines based on information in its possession or that is publicly available, that the Account Holder is not a Reportable Person.

2. **Determine Whether the Entity is a Passive NFE with One or More Controlling Persons Who Are Reportable Persons.** With respect to an Account Holder of a Preexisting Entity Account (including an Entity that is a Reportable Person), the Reporting Financial Institution must determine whether the Account Holder is a Passive NFE with one or more Controlling Persons who are Reportable Persons. If any of the Controlling Persons of a Passive NFE is a Reportable Person, then the account must be treated as a Reportable Account. In making these determinations the Reporting Financial Institution must follow the guidance in subparagraphs D(2)(a) through (c) in the order most appropriate under the circumstances.

- a) **Determining whether the Account Holder is a Passive NFE.** For purposes of determining whether the Account Holder is a Passive NFE, the Reporting Financial Institution must obtain a self-certification from the Account Holder to establish its status, unless it has information in its possession or that is publicly available, based on which it can reasonably determine that the Account Holder is an Active NFE or a Financial Institution other than an Investment Entity described in subparagraph A(6)(b) of Section VIII that is not a Participating Jurisdiction Financial Institution.
- b) **Determining the Controlling Persons of an Account Holder.** For the purposes of determining the Controlling Persons of an Account Holder, a Reporting Financial Institution may rely on information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures.
- c) **Determining whether a Controlling Person of a Passive NFE is a Reportable Person.** For the purposes of determining whether a Controlling Person of a Passive NFE is a Reportable Person, a Reporting Financial Institution may rely on:
 - i. information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures in the case of a Preexisting Entity Account held by one or more NFEs with an aggregate account balance or value that does not exceed \$1,000,000; or
 - ii. a self-certification from the Account Holder or such Controlling Person of the jurisdiction(s) in which the Controlling Person is resident for tax purposes.

E. Timing of Review and Additional Procedures Applicable to Preexisting Entity Accounts.

1. Review of Preexisting Entity Accounts with an aggregate account balance or value that exceeds \$250,000 as of 31 December [xxxx] must be completed by 31 December [xxxx].
2. Review of Preexisting Entity Accounts with an aggregate account balance or value that does not exceed \$250,000 as of 31 December [xxxx], but exceeds \$250,000 as of 31 December of a subsequent year, must be completed within the calendar year following the year in which the aggregate account balance or value exceeds \$250,000.
3. If there is a change of circumstances with respect to a Preexisting Entity Account that causes the Reporting Financial Institution to know, or have reason to know, that the self-certification or other documentation associated with an account is incorrect or unreliable, the Reporting Financial Institution must re-determine the status of the account in accordance with the procedures set forth in paragraph D.

SECTION VI: DUE DILIGENCE FOR NEW ENTITY ACCOUNTS

The following procedures apply for purposes of identifying Reportable Accounts among New Entity Accounts.

A. Review Procedures for Identifying Entity Accounts With Respect to Which Reporting Is Required. For New Entity Accounts, a Reporting Financial Institution must apply the following review procedures to determine whether the account is held by one or more Reportable Persons, or by Passive NFEs with one or more Controlling Persons who are Reportable Persons:

1. **Determine Whether the Entity Is a Reportable Person.**
 - a) Obtain a self-certification, which may be part of the account opening documentation, that allows the Reporting Financial Institution to determine the Account Holder's residence(s) for tax purposes and confirm the reasonableness of such self-certification based on the information obtained by the Reporting Financial Institution in connection with the opening of the account, including any documentation collected pursuant to AML/KYC Procedures. If the Entity certifies that it has no residence for tax purposes, the Reporting Financial Institution may rely on the address of the principal office of the Entity to determine the residence of the Account Holder.

- b) If the self-certification indicates that the Account Holder is resident in a Reportable Jurisdiction, the Reporting Financial Institution must treat the account as a Reportable Account unless it reasonably determines based on information in its possession or that is publicly available, that the Account Holder is not a Reportable Person with respect to such Reportable Jurisdiction.
- 2. **Determine Whether the Entity is a Passive NFE with One or More Controlling Persons Who Are Reportable Persons.** With respect to an Account Holder of a New Entity Account (including an Entity that is a Reportable Person), the Reporting Financial Institution must determine whether the Account Holder is a Passive NFE with one or more Controlling Persons who are Reportable Persons. If any of the Controlling Persons of a Passive NFE is a Reportable Person, then the account must be treated as a Reportable Account. In making these determinations the Reporting Financial Institution must follow the guidance in subparagraphs A(2)(a) through (c) in the order most appropriate under the circumstances.
 - a) **Determining whether the Account Holder is a Passive NFE.** For purposes of determining whether the Account Holder is a Passive NFE, the Reporting Financial Institution must rely on a self-certification from the Account Holder to establish its status, unless it has information in its possession or that is publicly available, based on which it can reasonably determine that the Account Holder is an Active NFE or a Financial Institution other than an Investment Entity described in subparagraph A(6)(b) of Section VIII that is not a Participating Jurisdiction Financial Institution.
 - b) **Determining the Controlling Persons of an Account Holder.** For purposes of determining the Controlling Persons of an Account Holder, a Reporting Financial Institution may rely on information collected and maintained pursuant to AML/KYC Procedures.
 - c) **Determining whether a Controlling Person of a Passive NFE is a Reportable Person.** For purposes of determining whether a Controlling Person of a Passive NFE is a Reportable Person, a Reporting Financial Institution may rely on a self-certification from the Account Holder or such Controlling Person.

SECTION VII: SPECIAL DUE DILIGENCE RULES

The following additional rules apply in implementing the due diligence procedures described above:

A. Reliance on Self-Certifications and Documentary Evidence. A Reporting Financial Institution may not rely on a self-certification or Documentary Evidence if the Reporting Financial Institution knows or has reason to know that the self-certification or Documentary Evidence is incorrect or unreliable.

B. Alternative Procedures for Financial Accounts Held by Individual Beneficiaries of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract. A Reporting Financial Institution may presume that an individual beneficiary (other than the owner) of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract receiving a death benefit is not a Reportable Person and may treat such Financial Account as other than a Reportable Account unless the Reporting Financial Institution has actual knowledge, or reason to know, that the beneficiary is a Reportable Person. A Reporting Financial Institution has reason to know that a beneficiary of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract is a Reportable Person if the information collected by the Reporting Financial Institution and associated with the beneficiary contains indicia as described in paragraph B of Section III. If a Reporting Financial Institution has actual knowledge, or reason to know, that the beneficiary is a Reportable Person, the Reporting Financial Institution must follow the procedures in paragraph B of Section III.

C. Account Balance Aggregation and Currency Rules.

1. **Aggregation of Individual Accounts.** For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by an individual, a Reporting Financial Institution is required to aggregate all Financial Accounts maintained by the Reporting Financial Institution, or by a Related Entity, but only to the extent that the Reporting Financial Institution's computerized systems link the Financial Accounts by reference to a data element such as client number or TIN, and allow account balances or values to be aggregated. Each holder of a jointly held Financial Account shall be attributed the entire balance or value of the jointly held Financial Account for purposes of applying the aggregation requirements described in this subparagraph.
2. **Aggregation of Entity Accounts.** For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by an Entity, a Reporting Financial Institution is required to take into account all Financial Accounts that are maintained by the Reporting Financial Institution, or by a Related Entity, but only to the extent that the

Reporting Financial Institution's computerized systems link the Financial Accounts by reference to a data element such as client number or TIN, and allow account balances or values to be aggregated. Each holder of a jointly held Financial Account shall be attributed the entire balance or value of the jointly held Financial Account for purposes of applying the aggregation requirements described in this subparagraph.

3. **Special Aggregation Rule Applicable to Relationship Managers.** For purposes of determining the aggregate balance or value of Financial Accounts held by a person to determine whether a Financial Account is a High Value Account, a Reporting Financial Institution is also required, in the case of any Financial Accounts that a relationship manager knows, or has reason to know, are directly or indirectly owned, controlled, or established (other than in a fiduciary capacity) by the same person, to aggregate all such accounts.
4. **Amounts Read to Include Equivalent in Other Currencies.** All dollar amounts are in U.S. dollars and shall be read to include equivalent amounts in other currencies, as determined by domestic law.

SECTION VIII: DEFINED TERMS

The following terms have the meanings set forth below:

A. Reporting Financial Institution

1. The term "Reporting Financial Institution" means any Participating Jurisdiction Financial Institution that is not a Non-Reporting Financial Institution.
2. The term "Participating Jurisdiction Financial Institution" means (i) any Financial Institution that is resident in a Participating Jurisdiction, but excludes any branch of that Financial Institution that is located outside such Participating Jurisdiction, and (ii) any branch of a Financial Institution that is not resident in a Participating Jurisdiction, if that branch is located in such Participating Jurisdiction.
3. The term "Financial Institution" means a Custodial Institution, a Depository Institution, an Investment Entity, or a Specified Insurance Company.
4. The term "Custodial Institution" means any Entity that holds, as a substantial portion of its business, Financial Assets for the account of others. An Entity holds Financial Assets for the account of others as a substantial portion of its business if the Entity's gross income attributable to the holding of Financial Assets and related financial services equals or exceeds 20 per cent of the Entity's gross income during the shorter of: (i) the three-year period that ends on 31 December (or the final day of a non-calendar year accounting period) prior to the year in which the determination is being made; or (ii) the period during which the Entity has been in existence.
5. The term "Depository Institution" means any Entity that accepts deposits in the ordinary course of a banking or similar business.
6. The term "Investment Entity" means any Entity:
 - a) that primarily conducts as a business one or more of the following activities or operations for or on behalf of a customer:
 - i. trading in money market instruments (cheques, bills, certificates of deposit, derivatives, etc.); foreign exchange; exchange, interest rate and index instruments; transferable securities; or commodity futures trading;
 - ii. individual and collective portfolio management; or
 - iii. otherwise investing, administering, or managing Financial Assets or money on behalf of other persons; or
 - b) the gross income of which is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets, if the Entity is managed by another Entity that is a Depository Institution, a Custodial Institution, a Specified Insurance Company, or an Investment Entity described in subparagraph A(6)(a).

An Entity is treated as primarily conducting as a business one or more of the activities described in subparagraph A(6)(a), or an Entity's gross income is primarily attributable to investing, reinvesting, or trading in Financial Assets for purposes of subparagraph A(6)(b), if the Entity's gross income attributable to the relevant activities equals or exceeds 50 per cent of the Entity's gross income during the shorter of: (i) the three-year period ending on 31 December of the year preceding the year in which the determination is made; or (ii) the period during which the Entity has been in existence. The term "Investment Entity" does not include an Entity that is an Active NFE because it meets any of the criteria in subparagraphs D(9)(d) through (g).

This paragraph shall be interpreted in a manner consistent with similar language set forth in the definition of "financial institution" in the Financial Action Task Force Recommendations.

7. The term "Financial Asset" includes a security (for example, a share of stock in a corporation; partnership or beneficial ownership interest in a widely held or publicly traded partnership or trust; note, bond, debenture, or other evidence of indebtedness), partnership interest, commodity, swap (for example, interest rate swaps, currency swaps, basis swaps, interest rate caps, interest rate floors, commodity swaps, equity swaps, equity index swaps, and similar agreements), Insurance Contract or Annuity Contract, or any interest (including a futures or forward contract or option) in a security, partnership interest, commodity, swap, Insurance Contract, or Annuity Contract. The term "Financial Asset" does not include a non-debt, direct interest in real property.
8. The term "Specified Insurance Company" means any Entity that is an insurance company (or the holding company of an insurance company) that issues, or is obligated to make payments with respect to, a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract.

B. Non-Reporting Financial Institution

1. The term "Non-Reporting Financial Institution" means any Financial Institution that is:
 - a) a Governmental Entity, International Organization or Central Bank, other than with respect to a payment that is derived from an obligation held in connection with a commercial financial activity of a type engaged in by a Specified Insurance Company, Custodial Institution, or Depository Institution;
 - b) a Broad Participation Retirement Fund; a Narrow Participation Retirement Fund; a Pension Fund of a Governmental Entity, International Organization or Central Bank; or a Qualified Credit Card Issuer;
 - c) any other Entity that presents a low risk of being used to evade tax, has substantially similar characteristics to any of the Entities described in subparagraphs B(1)(a) and (b), and is defined in domestic law as a Non-Reporting Financial Institution, provided that the status of such Entity as a Non-Reporting Financial Institution does not frustrate the purposes of the Common Reporting Standard;
 - d) an Exempt Collective Investment Vehicle; or
 - e) a trust to the extent that the trustee of the trust is a Reporting Financial Institution and reports all information required to be reported pursuant to Section I with respect to all Reportable Accounts of the trust.
2. The term "Governmental Entity" means the government of a jurisdiction, any political subdivision of a jurisdiction (which, for the avoidance of doubt, includes a state, province, county, or municipality), or any wholly owned agency or instrumentality of a jurisdiction or of any one or more of the foregoing (each, a "Governmental Entity"). This category is comprised of the integral parts, controlled entities, and political subdivisions of a jurisdiction.
 - a) An "integral part" of a jurisdiction means any person, organization, agency, bureau, fund, instrumentality, or other body, however designated, that constitutes a governing authority of a jurisdiction. The net earnings of the governing authority must be credited to its own account or to other accounts of the jurisdiction, with no portion inuring to the benefit of any private person. An integral part does not include any individual who is a sovereign, official, or administrator acting in a private or personal capacity.
 - b) A controlled entity means an Entity that is separate in form from the jurisdiction or that otherwise constitutes a separate juridical entity, provided that:
 - i. the Entity is wholly owned and controlled by one or more Governmental Entities directly or through one or more controlled entities;
 - ii. the Entity's net earnings are credited to its own account or to the accounts of one or more Governmental Entities, with no portion of its income inuring to the benefit of any private person; and
 - iii. the Entity's assets vest in one or more Governmental Entities upon dissolution.
 - c) Income does not inure to the benefit of private persons if such persons are the intended beneficiaries of a governmental program, and the program activities are performed for the general public with respect to the common welfare or relate to the administration of some phase of government. Notwithstanding the foregoing, however, income is considered to inure to the benefit of private persons if the income is derived from the use of a governmental entity to conduct a commercial business, such as a commercial banking business, that provides financial services to private persons.
3. The term "International Organization" means any international organization or wholly owned agency or instrumentality thereof. This category includes any intergovernmental organization (including a supranational organization) (1) that is comprised primarily of governments; (2) that has in effect a headquarters or substantially similar agreement with the jurisdiction; and (3) the income of which does not inure to the benefit of private persons.
4. The term "Central Bank" means an institution that is by law or government sanction the principal authority, other than the government of the jurisdiction itself, issuing instruments intended to circulate as currency. Such an

institution may include an instrumentality that is separate from the government of the jurisdiction, whether or not owned in whole or in part by the jurisdiction.

5. The term "Broad Participation Retirement Fund" means a fund established to provide retirement, disability, or death benefits, or any combination thereof, to beneficiaries that are current or former employees (or persons designated by such employees) of one or more employers in consideration for services rendered, provided that the fund:
 - a) does not have a single beneficiary with a right to more than five per cent of the fund's assets;
 - b) is subject to government regulation and provides information reporting to the tax authorities; and
 - c) satisfies at least one of the following requirements:
 - i. the fund is generally exempt from tax on investment income, or taxation of such income is deferred or taxed at a reduced rate, due to its status as a retirement or pension plan;
 - ii. the fund receives at least 50 per cent of its total contributions [other than transfers of assets from other plans described in subparagraphs B(5) through (7) or from retirement and pension accounts described in subparagraph C(17)(a)] from the sponsoring employers;
 - iii. distributions or withdrawals from the fund are allowed only upon the occurrence of specified events related to retirement, disability, or death [except rollover distributions to other retirement funds described in subparagraphs B(5) through (7) or retirement and pension accounts described in subparagraph C(17)(a)], or penalties apply to distributions or withdrawals made before such specified events; or
 - iv. contributions (other than certain permitted make-up contributions) by employees to the fund are limited by reference to earned income of the employee or may not exceed \$50,000 annually, applying the rules set forth in paragraph C of Section VII for account aggregation and currency translation.
6. The term "Narrow Participation Retirement Fund" means a fund established to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries that are current or former employees (or persons designated by such employees) of one or more employers in consideration for services rendered, provided that:
 - a) the fund has fewer than 50 participants;
 - b) the fund is sponsored by one or more employers that are not Investment Entities or Passive NFEs;
 - c) the employee and employer contributions to the fund [other than transfers of assets from retirement and pension accounts described in subparagraph C(17)(a)] are limited by reference to earned income and compensation of the employee, respectively;
 - d) participants that are not residents of the jurisdiction in which the fund is established are not entitled to more than 20 per cent of the fund's assets; and
 - e) the fund is subject to government regulation and provides information reporting to the tax authorities.
7. The term "Pension Fund of a Governmental Entity, International Organization or Central Bank" means a fund established by a Governmental Entity, International Organization or Central Bank to provide retirement, disability, or death benefits to beneficiaries or participants that are current or former employees (or persons designated by such employees), or that are not current or former employees, if the benefits provided to such beneficiaries or participants are in consideration of personal services performed for the Governmental Entity, International Organization or Central Bank.
8. The term "Qualified Credit Card Issuer" means a Financial Institution satisfying the following requirements:
 - a) the Financial Institution is a Financial Institution solely because it is an issuer of credit cards that accepts deposits only when a customer makes a payment in excess of a balance due with respect to the card and the overpayment is not immediately returned to the customer; and
 - b) beginning on or before [xx/xx/xxxx], the Financial Institution implements policies and procedures either to prevent a customer from making an overpayment in excess of \$50,000, or to ensure that any customer overpayment in excess of \$50,000 is refunded to the customer within 60 days, in each case applying the rules set forth in paragraph C of Section VII for account aggregation and currency translation. For this purpose, a customer overpayment does not refer to credit balances to the extent of disputed charges but does include credit balances resulting from merchandise returns.
9. The term "Exempt Collective Investment Vehicle" means an Investment Entity that is regulated as a collective investment vehicle, provided that all of the interests in the collective investment vehicle are held by or through individuals or Entities that are not Reportable Persons, except a Passive NFE with Controlling Persons who are Reportable Persons.

An Investment Entity that is regulated as a collective investment vehicle does not fail to qualify under subparagraph B(9) as an Exempt Collective Investment Vehicle, solely because the collective investment vehicle has issued physical shares in bearer form, provided that:

- a) the collective investment vehicle has not issued, and does not issue, any physical shares in bearer form after [xx/xx/xxxx];
- b) the collective investment vehicle retires all such shares upon surrender;
- c) the collective investment vehicle performs the due diligence procedures set forth in Sections II through VII and reports any information required to be reported with respect to any such shares when such shares are presented for redemption or other payment; and
- d) the collective investment vehicle has in place policies and procedures to ensure that such shares are redeemed or immobilized as soon as possible, and in any event prior to [xx/xx/xxxx].

C. Financial Account

1. The term "Financial Account" means an account maintained by a Financial Institution, and includes a Depository Account, a Custodial Account and:
 - a) in the case of an Investment Entity, any equity or debt interest in the Financial Institution. Notwithstanding the foregoing, the term "Financial Account" does not include any equity or debt interest in an Entity that is an Investment Entity solely because it (i) renders investment advice to, and acts on behalf of, or (ii) manages portfolios for, and acts on behalf of, a customer for the purpose of investing, managing, or administering Financial Assets deposited in the name of the customer with a Financial Institution other than such Entity;
 - b) in the case of a Financial Institution not described in subparagraph C(1)(a), any equity or debt interest in the Financial Institution, if the class of interests was established with a purpose of avoiding reporting in accordance with Section I; and
 - c) any Cash Value Insurance Contract and any Annuity Contract issued or maintained by a Financial Institution, other than a noninvestment-linked, non-transferable immediate life annuity that is issued to an individual and monetizes a pension or disability benefit provided under an account that is an Excluded Account.

The term "Financial Account" does not include any account that is an Excluded Account.
2. The term "Depository Account" includes any commercial, checking, savings, time, or thrift account, or an account that is evidenced by a certificate of deposit, thrift certificate, investment certificate, certificate of indebtedness, or other similar instrument maintained by a Financial Institution in the ordinary course of a banking or similar business. A Depository Account also includes an amount held by an insurance company pursuant to a guaranteed investment contract or similar agreement to pay or credit interest thereon.
3. The term "Custodial Account" means an account (other than an Insurance Contract or Annuity Contract) that holds one or more Financial Assets for the benefit of another person.
4. The term "Equity Interest" means, in the case of a partnership that is a Financial Institution, either a capital or profits interest in the partnership. In the case of a trust that is a Financial Institution, an Equity Interest is considered to be held by any person treated as a settlor or beneficiary of all or a portion of the trust, or any other natural person exercising ultimate effective control over the trust. A Reportable Person will be treated as being a beneficiary of a trust if such Reportable Person has the right to receive directly or indirectly (for example, through a nominee) a mandatory distribution or may receive, directly or indirectly, a discretionary distribution from the trust.
5. The term "Insurance Contract" means a contract (other than an Annuity Contract) under which the issuer agrees to pay an amount upon the occurrence of a specified contingency involving mortality, morbidity, accident, liability, or property risk.
6. The term "Annuity Contract" means a contract under which the issuer agrees to make payments for a period of time determined in whole or in part by reference to the life expectancy of one or more individuals. The term also includes a contract that is considered to be an Annuity Contract in accordance with the law, regulation, or practice of the jurisdiction in which the contract was issued, and under which the issuer agrees to make payments for a term of years.
7. The term "Cash Value Insurance Contract" means an Insurance Contract (other than an indemnity reinsurance contract between two insurance companies) that has a Cash Value.

8. The term "Cash Value" means the greater of (i) the amount that the policyholder is entitled to receive upon surrender or termination of the contract (determined without reduction for any surrender charge or policy loan), and (ii) the amount the policyholder can borrow under or with regard to the contract. Notwithstanding the foregoing, the term "Cash Value" does not include an amount payable under an Insurance Contract:
 - a) solely by reason of the death of an individual insured under a life insurance contract;
 - b) as a personal injury or sickness benefit or other benefit providing indemnification of an economic loss incurred upon the occurrence of the event insured against;
 - c) as a refund of a previously paid premium (less cost of insurance charges whether or not actually imposed) under an Insurance Contract (other than an investment-linked life insurance or annuity contract) due to cancellation or termination of the contract, decrease in risk exposure during the effective period of the contract, or arising from the correction of a posting or similar error with regard to the premium for the contract;
 - d) as a policyholder dividend (other than a termination dividend) provided that the dividend relates to an Insurance Contract under which the only benefits payable are described in subparagraph C(8)(b); or
 - e) as a return of an advance premium or premium deposit for an Insurance Contract for which the premium is payable at least annually if the amount of the advance premium or premium deposit does not exceed the next annual premium that will be payable under the contract.
9. The term "Preexisting Account" means a Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution as of [xx/xx/xxxx].
10. The term "New Account" means a Financial Account maintained by a Reporting Financial Institution opened on or after [xx/xx/xxxx].
11. The term "Preexisting Individual Account" means a Preexisting Account held by one or more individuals.
12. The term "New Individual Account" means a New Account held by one or more individuals.
13. The term "Preexisting Entity Account" means a Preexisting Account held by one or more Entities.
14. The term "Lower Value Account" means a Preexisting Individual Account with an aggregate balance or value as of 31 December [xxxx] that does not exceed \$1,000,000.
15. The term "High Value Account" means a Preexisting Individual Account with an aggregate balance or value that exceeds \$1,000,000 as of 31 December [xxxx] or 31 December of any subsequent year.
16. The term "New Entity Account" means a New Account held by one or more Entities.
17. The term "Excluded Account" means any of the following accounts:
 - a) a retirement or pension account that satisfies the following requirements:
 - i. the account is subject to regulation as a personal retirement account or is part of a registered or regulated retirement or pension plan for the provision of retirement or pension benefits (including disability or death benefits);
 - ii. the account is tax-favoured (i.e., contributions to the account that would otherwise be subject to tax are deductible or excluded from the gross income of the account holder or taxed at a reduced rate, or taxation of investment income from the account is deferred or taxed at a reduced rate);
 - iii. information reporting is required to the tax authorities with respect to the account;
 - iv. withdrawals are conditioned on reaching a specified retirement age, disability, or death, or penalties apply to withdrawals made before such specified events; and
 - v. either (i) annual contributions are limited to \$50,000 or less, or (ii) there is a maximum lifetime contribution limit to the account of \$1,000,000 or less, in each case applying the rules set forth in paragraph C of Section VII for account aggregation and currency translation.
A Financial Account that otherwise satisfies the requirement of subparagraph C(17)(a)(v) will not fail to satisfy such requirement solely because such Financial Account may receive assets or funds transferred from one or more Financial Accounts that meet the requirements of subparagraph C(17)(a) or (b) or from one or more retirement or pension funds that meet the requirements of any of subparagraphs B(5) through (7).
 - b) an account that satisfies the following requirements:
 - i. the account is subject to regulation as an investment vehicle for purposes other than for retirement and is regularly traded on an established securities market, or the account is subject to regulation as a savings vehicle for purposes other than for retirement;

- ii. the account is tax-favoured (i.e., contributions to the account that would otherwise be subject to tax are deductible or excluded from the gross income of the account holder or taxed at a reduced rate, or taxation of investment income from the account is deferred or taxed at a reduced rate);
 - iii. withdrawals are conditioned on meeting specific criteria related to the purpose of the investment or savings account (for example, the provision of educational or medical benefits), or penalties apply to withdrawals made before such criteria are met; and
 - iv. annual contributions are limited to \$50,000 or less, applying the rules set forth in paragraph C of Section VII for account aggregation and currency translation.
A Financial Account that otherwise satisfies the requirement of subparagraph C(17)(b)(iv) will not fail to satisfy such requirement solely because such Financial Account may receive assets or funds transferred from one or more Financial Accounts that meet the requirements of subparagraph C(17)(a) or (b) or from one or more retirement or pension funds that meet the requirements of any of subparagraphs B(5) through (7).
- c) a life insurance contract with a coverage period that will end before the insured individual attains age 90, provided that the contract satisfies the following requirements:
- i. periodic premiums, which do not decrease over time, are payable at least annually during the period the contract is in existence or until the insured attains age 90, whichever is shorter;
 - ii. the contract has no contract value that any person can access (by withdrawal, loan, or otherwise) without terminating the contract;
 - iii. the amount (other than a death benefit) payable upon cancellation or termination of the contract cannot exceed the aggregate premiums paid for the contract, less the sum of mortality, morbidity, and expense charges (whether or not actually imposed) for the period or periods of the contract's existence and any amounts paid prior to the cancellation or termination of the contract; and
 - iv. the contract is not held by a transferee for value.
- d) an account that is held solely by an estate if the documentation for such account includes a copy of the deceased's will or death certificate.
- e) an account established in connection with any of the following:
- i. a court order or judgment.
 - ii. a sale, exchange, or lease of real or personal property, provided that the account satisfies the following requirements:
 - (i) the account is funded solely with a down payment, earnest money, deposit in an amount appropriate to secure an obligation directly related to the transaction, or a similar payment, or is funded with a Financial Asset that is deposited in the account in connection with the sale, exchange, or lease of the property;
 - (ii) the account is established and used solely to secure the obligation of the purchaser to pay the purchase price for the property, the seller to pay any contingent liability, or the lessor or lessee to pay for any damages relating to the leased property as agreed under the lease;
 - (iii) the assets of the account, including the income earned thereon, will be paid or otherwise distributed for the benefit of the purchaser, seller, lessor, or lessee (including to satisfy such person's obligation) when the property is sold, exchanged, or surrendered, or the lease terminates;
 - (iv) the account is not a margin or similar account established in connection with a sale or exchange of a Financial Asset; and
 - (v) the account is not associated with an account described in subparagraph C(17)(f).
 - iii. an obligation of a Financial Institution servicing a loan secured by real property to set aside a portion of a payment solely to facilitate the payment of taxes or insurance related to the real property at a later time.
 - iv. an obligation of a Financial Institution solely to facilitate the payment of taxes at a later time.
- f) a Depository Account that satisfies the following requirements:
- i. the account exists solely because a customer makes a payment in excess of a balance due with respect to a credit card or other revolving credit facility and the overpayment is not immediately returned to the customer; and

- ii. beginning on or before [xx/xx/xxxx], the Financial Institution implements policies and procedures either to prevent a customer from making an overpayment in excess of \$50,000, or to ensure that any customer overpayment in excess of \$50,000 is refunded to the customer within 60 days, in each case applying the rules set forth in paragraph C of Section VII for currency translation. For this purpose, a customer overpayment does not refer to credit balances to the extent of disputed charges but does include credit balances resulting from merchandise returns.
- g) any other account that presents a low risk of being used to evade tax, has substantially similar characteristics to any of the accounts described in subparagraphs C(17)(a) through (f), and is defined in domestic law as an Excluded Account, provided that the status of such account as an Excluded Account does not frustrate the purposes of the Common Reporting Standard.

D. Reportable Account

1. The term "Reportable Account" means an account held by one or more Reportable Persons or by a Passive NFE with one or more Controlling Persons that is a Reportable Person, provided it has been identified as such pursuant to the due diligence procedures described in Sections II through VII.
2. The term "Reportable Person" means a Reportable Jurisdiction Person other than: (i) a corporation the stock of which is regularly traded on one or more established securities markets; (ii) any corporation that is a Related Entity of a corporation described in clause (i); (iii) a Governmental Entity; (iv) an International Organization; (v) a Central Bank; or (vi) a Financial Institution.
3. The term "Reportable Jurisdiction Person" means an individual or Entity that is resident in a Reportable Jurisdiction under the tax laws of such jurisdiction, or an estate of a decedent that was a resident of a Reportable Jurisdiction. For this purpose, an Entity such as a partnership, limited liability partnership or similar legal arrangement that has no residence for tax purposes shall be treated as resident in the jurisdiction in which its place of effective management is situated.
4. The term "Reportable Jurisdiction" means a jurisdiction (i) with which an agreement is in place pursuant to which there is an obligation in place to provide the information specified in Section I, and (ii) which is identified in a published list.
5. The term "Participating Jurisdiction" means a jurisdiction (i) with which an agreement is in place pursuant to which it will provide the information specified in Section I, and (ii) which is identified in a published list.
6. The term "Controlling Persons" means the natural persons who exercise control over an Entity. In the case of a trust, such term means the settlor(s), the trustee(s), the protector(s) (if any), the beneficiary(ies) or class(es) of beneficiaries, and any other natural person(s) exercising ultimate effective control over the trust, and in the case of a legal arrangement other than a trust, such term means persons in equivalent or similar positions. The term "Controlling Persons" must be interpreted in a manner consistent with the Financial Action Task Force Recommendations.
7. The term "NFE" means any Entity that is not a Financial Institution.
8. The term "Passive NFE" means any: (i) NFE that is not an Active NFE; or (ii) an Investment Entity described in subparagraph A(6)(b) that is not a Participating Jurisdiction Financial Institution.
9. The term "Active NFE" means any NFE that meets any of the following criteria:
 - a) less than 50 per cent of the NFE's gross income for the preceding calendar year or other appropriate reporting period is passive income and less than 50 per cent of the assets held by the NFE during the preceding calendar year or other appropriate reporting period are assets that produce or are held for the production of passive income;
 - b) the stock of the NFE is regularly traded on an established securities market or the NFE is a Related Entity of an Entity the stock of which is regularly traded on an established securities market;
 - c) the NFE is a Governmental Entity, an International Organization, a Central Bank, or an Entity wholly owned by one or more of the foregoing;
 - d) substantially all of the activities of the NFE consist of holding (in whole or in part) the outstanding stock of, or providing financing and services to, one or more subsidiaries that engage in trades or businesses other than the business of a Financial Institution, except that an Entity does not qualify for this status if the Entity functions (or holds itself out) as an investment fund, such as a private equity fund, venture capital fund, leveraged buyout fund, or any investment vehicle whose purpose is to acquire or fund companies and then hold interests in those companies as capital assets for investment purposes;

- e) the NFE is not yet operating a business and has no prior operating history, but is investing capital into assets with the intent to operate a business other than that of a Financial Institution, provided that the NFE does not qualify for this exception after the date that is 24 months after the date of the initial organization of the NFE;
- f) the NFE was not a Financial Institution in the past five years, and is in the process of liquidating its assets or is reorganizing with the intent to continue or recommence operations in a business other than that of a Financial Institution;
- g) the NFE primarily engages in financing and hedging transactions with, or for, Related Entities that are not Financial Institutions, and does not provide financing or hedging services to any Entity that is not a Related Entity, provided that the group of any such Related Entities is primarily engaged in a business other than that of a Financial Institution; or
- h) the NFE meets all of the following requirements:
 - i. it is established and operated in its jurisdiction of residence exclusively for religious, charitable, scientific, artistic, cultural, athletic, or educational purposes; or it is established and operated in its jurisdiction of residence and it is a professional organization, business league, chamber of commerce, labour organization, agricultural or horticultural organization, civic league or an organization operated exclusively for the promotion of social welfare;
 - ii. it is exempt from income tax in its jurisdiction of residence;
 - iii. it has no shareholders or members who have a proprietary or beneficial interest in its income or assets;
 - iv. the applicable laws of the NFE's jurisdiction of residence or the NFE's formation documents do not permit any income or assets of the NFE to be distributed to, or applied for the benefit of, a private person or non-charitable Entity other than pursuant to the conduct of the NFE's charitable activities, or as payment of reasonable compensation for services rendered, or as payment representing the fair market value of property which the NFE has purchased; and
 - v. the applicable laws of the NFE's jurisdiction of residence or the NFE's formation documents require that, upon the NFE's liquidation or dissolution, all of its assets be distributed to a Governmental Entity or other non-profit organization, or escheat to the government of the NFE's jurisdiction of residence or any political subdivision thereof.

E. Miscellaneous

1. The term "Account Holder" means the person listed or identified as the holder of a Financial Account by the Financial Institution that maintains the account. A person, other than a Financial Institution, holding a Financial Account for the benefit or account of another person as agent, custodian, nominee, signatory, investment advisor, or intermediary, is not treated as holding the account for purposes of the Common Reporting Standard, and such other person is treated as holding the account. In the case of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, the Account Holder is any person entitled to access the Cash Value or change the beneficiary of the contract. If no person can access the Cash Value or change the beneficiary, the Account Holder is any person named as the owner in the contract and any person with a vested entitlement to payment under the terms of the contract. Upon the maturity of a Cash Value Insurance Contract or an Annuity Contract, each person entitled to receive a payment under the contract is treated as an Account Holder.
2. The term "AML/KYC Procedures" means the customer due diligence procedures of a Reporting Financial Institution pursuant to the anti-money laundering or similar requirements to which such Reporting Financial Institution is subject.
3. The term "Entity" means a legal person or a legal arrangement, such as a corporation, partnership, trust, or foundation.
4. An Entity is a "Related Entity" of another Entity if either Entity controls the other Entity, or the two Entities are under common control. For this purpose control includes direct or indirect ownership of more than 50 per cent of the vote and value in an Entity.
5. The term "TIN" means Taxpayer Identification Number (or functional equivalent in the absence of a Taxpayer Identification Number).
6. The term "Documentary Evidence" includes any of the following:
 - a) a certificate of residence issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality) of the jurisdiction in which the payee claims to be a resident.

- b) with respect to an individual, any valid identification issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality), that includes the individual's name and is typically used for identification purposes.
- c) with respect to an Entity, any official documentation issued by an authorized government body (for example, a government or agency thereof, or a municipality) that includes the name of the Entity and either the address of its principal office in the jurisdiction in which it claims to be a resident or the jurisdiction in which the Entity was incorporated or organized.
- d) any audited financial statement, third-party credit report, bankruptcy filing, or securities regulator's report.

SECTION IX: EFFECTIVE IMPLEMENTATION

A. A jurisdiction must have rules and administrative procedures in place to ensure effective implementation of, and compliance with, the reporting and due diligence procedures set out above including:

1. rules to prevent any Financial Institutions, persons or intermediaries from adopting practices intended to circumvent the reporting and due diligence procedures;
2. rules requiring Reporting Financial Institutions to keep records of the steps undertaken and any evidence relied upon for the performance of the above procedures and adequate measures to obtain those records;
3. administrative procedures to verify Reporting Financial Institutions' compliance with the reporting and due diligence procedures; administrative procedures to follow up with a Reporting Financial Institution when undocumented accounts are reported;
4. administrative procedures to ensure that the Entities and accounts defined in domestic law as Non-Reporting Financial Institutions and Excluded Accounts continue to have a low risk of being used to evade tax; and
5. effective enforcement provisions to address non-compliance."

„KÖZÖS JELENTÉSTÉTELI ELŐÍRÁS

A PÉNZÜGYI SZÁMLAINFORMÁCIÓKKAL KAPCSOLATOS JELENTÉSTÉTELRE ÉS ÁTVILÁGÍTÁSRA VONATKOZÓ KÖZÖS ELŐÍRÁS

I. RÉSZ: ÁLTALÁNOS JELENTÉSTÉTELI KÖVETELMÉNYEK

A. A C–F bekezdések alapján minden Jelentő Pénzügyi Intézmény az alábbi adatokat köteles jelenteni minden Jelentendő Számlája tekintetében:

1. az adott számla Számlatulajdonosaként minden Jelentendő Személy neve, címe, illetőség szerinti joghatósága(i), adóazonosító száma(i), születési helye és ideje (magánszemély esetén), valamint – Jogalany Számlatulajdonos esetén, amelyben egy vagy több Ellenőrzést Gyakorló Személyt az V., VI. és VII. rész szerinti átvilágítási eljárás során Jelentendő Személyként azonosítottak – a Jogalany neve, címe, illetőség szerinti joghatósága(i) és adószáma(i), továbbá minden Jelentendő Személy neve, címe, illetőség szerinti joghatósága(i), adóazonosító száma(i), valamint születési helye és ideje;
2. a számla száma (ennek hiányában annak funkcionális megfelelője);
3. a Jelentő Pénzügyi Intézmény neve és azonosító száma (adott esetben);
4. a számlának az adott naptári év vagy egyéb megfelelő jelentéstételi időszak végén, illetve – ha a számlát évközben lezárták – a záraskor fennálló egyenlege vagy értéke (Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetében beleértve a Készpénz Egyenértéket vagy visszavásárlási értéket is);
5. bármely Letétkezelői Számla esetében:
 - a) az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a számlára (vagy a számlával összefüggésben) befizetett vagy azon jóváírt teljes bruttó kamat összege, a teljes bruttó osztalék összege, és a számlán birtokolt eszközök után keletkező teljes bruttó egyéb bevétel összege, valamint
 - b) a Pénzügyi Eszközök eladásából vagy visszaváltásából származó, az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a számlára befizetett vagy azon jóváírt teljes bruttó bevételek, amelyek tekintetében a Jelentő Pénzügyi Intézmény letétkezelőként, brókerként, meghatalmazottként vagy más módon a Számlatulajdonos megbízottjaként járt el;
6. bármely Betéti Számla esetében az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a számlára befizetett vagy azon jóváírt teljes bruttó kamat összege; továbbá

7. az A(5) vagy (6) albekezdésben nem említett bármely számla esetében az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a Számlatulajdonos részére a számlával összefüggésben befizetett vagy jóváírt teljes bruttó összeg, amelynek tekintetében a Jelentő Pénzügyi Intézmény a kötelezett vagy az adós, beleértve a Számlatulajdonos részére az adott naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban teljesített visszaváltási kifizetések összegét is.

B. A jelentett információk részeként meg kell nevezni az egyes összegek pénznemét.

C. Az A(1) albekezdéstől eltérően minden Meglévő Számlának minősülő Jelentendő Számla vonatkozásában nem szükséges az adóazonosító szám(ok) és a születési idő jelentése, ha az adóazonosító szám vagy a születési idő nem szerepel a Jelentő Pénzügyi Intézmény nyilvántartásaiban, illetve a Jelentő Pénzügyi Intézmény a hazai jog értelmében egyébként nem köteles ezen információkat gyűjteni. Mindazonáltal a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles minden ésszerű erőfeszítéssel megszerezni a Meglévő Számlákra vonatkozó adóazonosító számot és születési időt az ilyen Számlák Jelentendő Számlaként történő azonosításának évét követő második naptári év végéig.

D. Az A(1) albekezdéstől eltérően az adóazonosító számot nem szükséges jelenteni, ha (i) az adóazonosító számot nem az érintett Jelentendő Joghatóság adta ki, vagy (ii) az érintett Jelentendő Joghatóság hazai joga nem írja elő az érintett Jelentendő Joghatóság által kibocsátott adóazonosító számok gyűjtését.

E. Az A(1) albekezdéstől eltérően a születés helyét nem szükséges jelenteni, ha azt a Jelentő Pénzügyi Intézmény a hazai jog alapján egyébként nem köteles megszerezni és jelenteni, továbbá ha az elérhető a Jelentő Pénzügyi Intézmény által fenntartott, elektronikus módon kereshető adatok között.

F. Az A. bekezdéstől eltérően a [xxxx] év vonatkozásában jelentendő információk az e bekezdésben meghatározott információk, kivéve az A(5)(b) albekezdésben írt bruttó bevételt.

II. RÉSZ: ÁLTALÁNOS ÁTVILÁGÍTÁSI KÖVETELMÉNYEK

A. A számlát attól az időponttól kezdődően kell Jelentendő Számlaként kezelni, amikor azt a II–VII. részben foglalt átvilágítási eljárások alapján ilyenként azonosítják, és ellenkező rendelkezés hiányában a Jelentendő Számlára vonatkozó információt évenként, azt az évet követő naptári évben kell jelenteni, amelyre az információ vonatkozik.

B. A számla egyenlegét vagy értékét az adott naptári év vagy más megfelelő jelentéstételi időszak utolsó napja szerint kell meghatározni.

C. Ha az egyenleget vagy értékhatárt a naptári év utolsó napján kell meghatározni, a vonatkozó egyenleget vagy értéket azon jelentéstételi időszak utolsó napján kell meghatározni, amely az adott naptári évvel vagy évben ér véget.

D. Minden Joghatóság engedélyezheti, hogy a Jelentő Pénzügyi Intézmény a hazai jog rendelkezései szerint szolgáltatókat vegyen igénybe jelentéstételi és átvilágítási kötelezettségeinek teljesítéséhez, de e kötelezettség továbbra is a Jelentő Pénzügyi Intézmény felelőssége marad.

E. Minden Joghatóság engedélyezheti, hogy a Jelentő Pénzügyi Intézmény az Új Számlákra vonatkozó átvilágítási eljárásokat alkalmazza a Meglévő Számlákra, illetve a Magas Értékű Számlákra vonatkozó átvilágítási eljárásokat az Alacsonyabb Értékű Számlákra. Ha a Joghatóság engedélyezi az Új Számlákra vonatkozó átvilágítási eljárások alkalmazását a Meglévő Számlákra, a Meglévő Számlákra egyébként vonatkozó szabályok továbbra is érvényesek.

III. RÉSZ: MEGLÉVŐ EGYÉNI SZÁMLÁK ÁTVILÁGÍTÁSA

A Meglévő Egyéni Számlák közül a Jelentendő Számlák azonosítására az alábbi eljárások vonatkoznak.

A. Számlák, amelyeket nem szükséges átvizsgálni, azonosítani vagy jelenteni. A Meglévő Egyéni Számlát, amely Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés, nem szükséges átvizsgálni, azonosítani vagy jelenteni, ha jogszabály ténylegesen tiltja, hogy a Jelentő Pénzügyi Intézmény értékesítse az adott Szerződést a Jelentendő Joghatóság lakosai számára.

B. Alacsonyabb Értékű Számlák. Az Alacsonyabb Értékű Számlákra az alábbi eljárások vonatkoznak.

1. Lakcím. Ha a Jelentő Pénzügyi Intézmény nyilvántartásaiban megtalálható a magánszemély Számlatulajdonos okirati bizonyítékkal alátámasztott jelenlegi lakcíme, akkor annak meghatározása céljából, hogy a magánszemély Számlatulajdonos Jelentendő Személynek minősül-e, a Jelentő Pénzügyi Intézmény adóügyi szempontból azon joghatóságbeli illetőségűnek tekintheti a magánszemély Számlatulajdonost, ahol a cím található.
2. Elektronikus adatkeresés. Ha a Jelentő Pénzügyi Intézmény nem rendelkezik a magánszemély Számlatulajdonosnak – a B(1) albekezdés szerinti – okirati bizonyítékkal alátámasztott jelenlegi lakcímével, át kell vizsgálnia a birtokában lévő, elektronikusan kereshető adatokat bármely, az alábbiakra utaló jel vonatkozásában, továbbá a B(3)–(6) albekezdések rendelkezéseit kell alkalmaznia:
 - a) a Számlatulajdonos azonosítása Jelentendő Joghatóságbeli illetőségűként;
 - b) jelenlegi Jelentendő Joghatóságbeli levelezési vagy lakcím (beleértve a postafiókot is);
 - c) egy vagy több jelenlegi Jelentendő Joghatóságbeli telefonszám, illetve a Jelentő Pénzügyi Intézmény szerinti Joghatóságbeli telefonszám hiánya;
 - d) állandó átutalási megbízás a Jelentendő Joghatóságban fenntartott számlára (kivéve a Betéti Számla vonatkozásában);
 - e) a Jelentendő Joghatóságban lakcímmel rendelkező személy részére szóló, jelenleg érvényes meghatalmazás vagy aláírási felhatalmazás; vagy
 - f) a Jelentendő Joghatóságbeli „átvételi megbízott” vagy „levéltartási” cím, ha ez a Számlatulajdonos egyetlen címe a Jelentő Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában.
3. Ha az elektronikus adatkeresés során nem találhatók B(2) albekezdésben felsorolt jelek, nincs szükség további intézkedésre, amíg a körülményekben olyan változás nem következik be, amelynek eredményeként egy vagy több jel a számlához köthetővé válik, vagy a számla Magas Értékű Számlává nem válik.
4. Ha a B(2)(a)–(e) albekezdésekben felsorolt jelek bármelyikét felfedezik az elektronikus keresőrendszerben, vagy a körülmények megváltozásának eredményeképpen egy vagy több jel társítható a számlához, akkor a Jelentő Pénzügyi Intézmény a Számlatulajdonost adóügyi szempontból minden olyan Joghatóságbeli illetőségűként köteles kezelni, amelyre utaló jelet azonosított, kivéve akkor, ha a B(6) albekezdés alkalmazása mellett dönt, és az albekezdés egyik kivétele alkalmazható a számlára.
5. Ha az „átvételi megbízott” vagy „levéltartási” cím megtalálható az elektronikus keresés során, és a Számlatulajdonost illetően egyéb cím vagy a B(2)(a)–(e) albekezdésben felsorolt jel nem azonosítható, a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles – a körülményeknek leginkább megfelelő sorrendben – a C(2) albekezdés szerinti papíralapú keresést alkalmazni vagy a Számlatulajdonos saját igazolásának vagy Okirati Bizonyítéknak a beszerzésére törekedni az érintett Számlatulajdonos adóilletőségének meghatározása céljából. Ha a papíralapú keresés alapján nem állapítható meg jel, és a saját igazolás vagy Okirati Bizonyíték beszerzésére irányuló törekvés nem vezet eredményre, a Jelentő Pénzügyi Intézmény a számlát dokumentálatlan számlaként köteles jelenteni.
6. Függetlenül attól, hogy a B(2) albekezdésben meghatározott jelet találtak, a Jelentő Pénzügyi Intézmény nem köteles a Számlatulajdonost Jelentendő Joghatóságbeli illetőségűként kezelni, ha:
 - a) a Számlatulajdonosra vonatkozó információk tartalmazzak egy Jelentendő Joghatóságbeli jelenlegi levelezési vagy lakcímet, egy vagy több Jelentendő Joghatóságbeli telefonszámot (de a Jelentő Pénzügyi Intézmény Joghatóságabeli telefonszámot nem) vagy (Betéti Számlán kívüli Pénzügyi Számlára vonatkozó) állandó megbízást a Jelentendő Joghatóságban vezetett számlára utalásra, ugyanakkor a Jelentő Pénzügyi Intézmény megszerzi vagy korábban átvizsgálta és nyilvántartásában kezeli:
 - i. a Számlatulajdonos saját igazolását a Számlatulajdonos lakóhelye szerinti joghatóságról vagy joghatóságokról, amelyek között nincs Jelentendő Joghatóság; illetve
 - ii. a Számlatulajdonos nem jelentendő státuszát alátámasztó Okirati Bizonyítékot.

- b) a Számlatulajdonosra vonatkozó információk tartalmaznak Jelentendő Joghatóságban lakcímmel rendelkező személy részére adott, jelenleg érvényes meghatalmazást vagy aláírási felhatalmazást, ugyanakkor a Jelentő Pénzügyi Intézmény megszerzi vagy korábban átvizsgálta és nyilvántartásában kezeli:
 - i. a Számlatulajdonos saját igazolását a Számlatulajdonos lakóhelye szerinti joghatóságról vagy joghatóságokról, amelyek között nincs Jelentendő Joghatóság; vagy
 - ii. a Számlatulajdonos nem jelentendő státuszát alátámasztó Okirati Bizonyítékot.

C. Kiterjesztett átvizsgálási eljárások Magas Értékű Számlák esetében. A Magas Értékű Számlákra az alábbi kiterjesztett átvizsgálási eljárások vonatkoznak.

1. Elektronikus adatkeresés. A Magas Értékű Számlák vonatkozásában a Jelentő Pénzügyi Intézménynek át kell vizsgálnia a birtokában lévő, elektronikusan kereshető adatokat bármely, a B(2) albekezdésben meghatározott jel vonatkozásában.
2. Papíralapú adatkeresés. Ha a Jelentő Pénzügyi Intézmény elektronikusan kereshető adatbázisa tartalmazza a jelen szakasz C(3) albekezdésében meghatározott területeket, és az azokban foglalt összes információt kiadja, akkor nincs szükség további papíralapú adatkeresésre. Ha az elektronikus adatbázis nem képes mindezt az információt kiadni, akkor a Magas Értékű Számlák tekintetében a Jelentő Pénzügyi Intézménynek szintén át kell vizsgálnia az ügyfél jelenlegi törzsadatait, valamint a jelenleg rendelkezésre álló törzsadatok között nem szereplő információk tekintetében a következő, számlához kapcsolódó, és a Jelentő Pénzügyi Intézmény által az elmúlt öt évben megszerzett dokumentumokat a B(2) albekezdésében meghatározott jelek vonatkozásában:
 - a) a számlára vonatkozóan beszerzett legfrissebb Okirati Bizonyítékot;
 - b) a legutóbbi számlanyitási szerződést vagy dokumentációt;
 - c) a Jelentő Pénzügyi Intézmény a Pénzmosás elleni és Ügyfél-azonosítási Eljárások megfelelően vagy egyéb szabályozási célokra beszerzett legfrissebb dokumentumokat;
 - d) bármely jelenleg érvényes meghatalmazást vagy aláírási felhatalmazást; és
 - e) jelenleg érvényes állandó átutalási megbízást (a Betéti Számlára vonatkozó megbízásokat kivéve).
3. Azon kivétel, amikor az adatbázisok elégséges információt tartalmaznak. A Jelentő Pénzügyi Intézmény nem köteles elvégezni a C(2) albekezdésben leírt papíralapú adatkeresést, ha elektronikusan kereshető információi a következőket tartalmazzák:
 - a) a Számlatulajdonos illetőségét;
 - b) a Számlatulajdonosnak a Jelentő Pénzügyi Intézmény nyilvántartásaiban jelenleg szereplő lakcímét és levelezési címét;
 - c) a Számlatulajdonosnak a Jelentő Pénzügyi Intézmény nyilvántartásaiban jelenleg szereplő telefonszámát vagy telefonszámait (adott esetben);
 - d) Pénzügyi Számlák (a Betéti Számlák kivételével) esetén van-e másik számlára irányuló állandó átutalási megbízás (beleértve a Jelentő Pénzügyi Intézmény más fiókjánál vagy másik Pénzügyi Intézménynél tartott számlákat is);
 - e) van-e a Számlatulajdonosnak jelenlegi „átvételi megbízottja” vagy „levéltartási” címe; és
 - f) van-e a számlára vonatkozó meghatalmazás vagy aláírási felhatalmazás.
4. Ügyfélkapcsolati felelős megkeresése a tényleges információkért. A fent ismertetett elektronikus és papíralapú adatkeresések mellett a Jelentő Pénzügyi Intézménynek Jelentendő Számlaként kell kezelnie az ügyfélkapcsolati felelőshöz rendelt bármely Magas Értékű Számlát (beleértve a Magas Értékű Számlához kapcsolódó bármely Pénzügyi Számlát is), ha az ügyfélkapcsolati felelősnek tényleges tudomása van arról, hogy a Számlatulajdonos Jelentendő Személy.
5. Jelek találásának következményei.
 - a) Ha a Magas Értékű Számlák kiterjesztett átvizsgálása során nem találhatóak a B(2) albekezdésben felsorolt jelek, és a számla tulajdonosa nem a C(4) albekezdésben meghatározott Jelentendő Személy, akkor nincs szükség további intézkedésre, amíg olyan változás nem következik be a körülményekben, amelynek eredményeként egy vagy több jel a számlához köthetővé válik.
 - b) Ha a B(2)(a)–(e) albekezdésekben felsorolt jelek bármelyikét felfedezik a Magas Értékű Számlák fent említett kiterjesztett átvizsgálása során, vagy a körülmények ezt követő megváltozásának eredményeképpen egy vagy több jel társítható a számlához, akkor a Jelentő Pénzügyi Intézmény a számlát adóügyi szempontból minden olyan joghatóság vonatkozásában Jelentendő Számlaként köteles kezelni, amelyre utaló jelet azonosított, kivéve akkor, ha a B(6) albekezdés alkalmazása mellett dönt, és az albekezdés egyik kivétele alkalmazható a számlára.

- c) Ha az „átvételi megbízott” vagy „levéltartási” cím megtalálható a Magas Értékű Számlák kiterjesztett átvizsgálása során, és a Számlatulajdonost illetően nem azonosítható egyéb cím vagy a B(2)(a)–(e) albekezdésben felsorolt jelek egyike sem, a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles a Számlatulajdonos saját igazolásának vagy Okirati Bizonyíték beszerzésére törekedni az érintett Számlatulajdonos adóilletőségének meghatározása céljából. Ha a Jelentő Pénzügyi Intézmény nem tudja beszerezni a saját igazolást vagy az Okirati Bizonyítékot, a számlát dokumentálatlan számlaként köteles jelenteni.
6. Ha a Meglévő Egyéni Számla [xxxx] december 31-én nem Magas Értékű Számla, de a következő naptári év utolsó napján Magas Értékű számlává válik, a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles a C. bekezdésben meghatározott kiterjesztett átvizsgálási eljárásokat lefolytatni a számla tekintetében a számla Magas Értékű Számlává válásának évét követő naptári éven belül. Ha az átvizsgálás alapján a számlát Jelentendő Számlaként azonosítják, a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles az érintett számlát illetően jelenteni az előírt információkat arra az évre vonatkozóban, amelyben a számlát Jelentendő Számlaként azonosították, illetve az azt követő években évenként, amíg a Számlatulajdonos Jelentendő Személy minősítése meg nem szűnik.
7. Miután a Jelentő Pénzügyi Intézmény lefolytatja a C. bekezdésében leírt kiterjesztett átvizsgálási eljárásokat a Magas Értékű Számla vonatkozásában, a Jelentő Pénzügyi Intézménynek – a C(4) albekezdés szerint az ügyfélkapcsolati felelős megkeresését kivéve – nem szükséges ezen eljárásokat újra lefolytatnia ugyanannak a Magas Értékű Számlának a tekintetében az azt követő években, ha a számla nem minősül dokumentálatlan számlának; ebben az esetben a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles mindaddig évenként újra lefolytatni az eljárásokat, amíg a számla megszűnik dokumentálatlan számlának lenni.
8. Ha a Magas Értékű Számlára vonatkozó körülmények megváltozásának eredményeképpen egy vagy több, a B(2) albekezdésben meghatározott jel társítható a számlához, akkor a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles adóügyi szempontból minden olyan joghatóság vonatkozásában Jelentendő Számlaként kezelni a számlát, amelyre utaló jelet azonosított, kivéve akkor, ha a B(6) albekezdés alkalmazása mellett dönt, és az albekezdés egyik kivétele vonatkozik a számlára.
9. A Jelentő Pénzügyi Intézménynek eljárásokat kell bevezetnie annak biztosítására, hogy az ügyfélkapcsolati felelős azonosítani tudja a számla körülményeinek bármilyen változását. Ha például a Számlatulajdonos új, Jelentendő Joghatóságbeli levelezési címét bejelentik az ügyfélkapcsolati felelősnek, a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a körülmények megváltozásaként kell kezelnie az új címet, és ha a B(6) albekezdés alkalmazása mellett dönt, a Számlatulajdonostól be kell szereznie a megfelelő dokumentumokat.

D. A Meglévő Egyéni Számlák átvizsgálását [xxxx/xx/xx]-ig kell elvégezni.

E. Az ezen rész szerint Jelentendő Számlaként azonosított Meglévő Egyéni Számlát valamennyi következő évben mindaddig Jelentendő Számlaként kell kezelni, amíg a Számlatulajdonos Jelentendő Személy minősítése meg nem szűnik.

IV. RÉSZ: ÚJ EGYÉNI SZÁMLÁK ÁTVILÁGÍTÁSA

Az Új Egyéni Számlák közül a Jelentendő Számlák azonosítására az alábbi eljárások vonatkoznak.

A. Az Új Egyéni Számlákat illetően számlanyitáskor a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles – akár a számlanyitási dokumentumok között – a Számlatulajdonos saját igazolását beszerezni, amely lehetővé teszi a Jelentő Pénzügyi Intézmény számára a Számlatulajdonos adóilletőségének vagy illetőségeinek megállapítását, valamint a Jelentő Pénzügyi Intézmény által a számlanyitással kapcsolatban megszerzett információk – beleértve a Pénzmosás elleni és Ügyfél-azonosítási Eljárások szerint összegyűjtött dokumentumokat is – alapján a saját igazolás megalapozottságának megerősítését.

B. Ha a saját igazolás megállapítja, hogy a Számlatulajdonos adóügyi szempontból Jelentendő Joghatóságbeli illetőségű, a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles a számlát Jelentendő Számlaként kezelni, és a saját igazolásban fel kell tüntetni a Számlatulajdonos érintett Jelentendő Joghatóságbeli adóazonosító számát (az I. rész D. bekezdésének alapján) és születési idejét.

C. Ha az Új Egyéni Számla körülményeiben olyan változás következik be, amely miatt a Jelentő Pénzügyi Intézmény tudomására jut vagy okkal feltételezi, hogy az eredeti saját igazolás hibás vagy megbízhatatlan, a Jelentő Pénzügyi

Intézmény nem hagyatkozhat az eredeti saját igazolásra, és be kell szereznie a Számlatulajdonos adóilletőségét vagy illetőségeit alátámasztó érvényes saját igazolást.

V. RÉSZ: MEGLÉVŐ JOGALANYI SZÁMLÁK ÁTVILÁGÍTÁSA

A Meglévő Jogalanyi Számlák közül a Jelentendő Számlák azonosítására az alábbi eljárások vonatkoznak.

A. Jogalanyi Számlák, amelyeket nem szükséges átvizsgálni, azonosítani vagy jelenteni. Ha a Jelentő Pénzügyi Intézmény másként nem dönt, minden Meglévő Jogalanyi Számla, illetve az azokból elkülönítve, világosan meghatározható bármely számlacsoportok vonatkozásában azt a Meglévő Jogalanyi Számlát, amelynek az összesített számlaegyenlege [xxxx] december 31-én nem haladja meg a 250 000 USD-t, nem szükséges átvizsgálni, azonosítani vagy jelenteni, amíg a számla összesített egyenlege vagy -értéke bármely további naptári év utolsó napján meg nem haladja a 250 000 USD-t.

B. Átvizsgálendő Jogalanyi Számlák. Azt a Meglévő Jogalanyi Számlát, amelynek összesített számlaegyenlege vagy -értéke [xxxx] december 31-én meghaladja a 250 000 USD-t, illetve azt a Meglévő Jogalanyi Számlát, amely [xxxx] december 31-én nem haladja meg a 250 000 USD-t, de amelynek összesített számlaegyenlege vagy -értéke bármely azt követő naptári év utolsó napján meghaladja az 250 000 USD-t, át kell vizsgálni a D. bekezdésében meghatározott eljárásoknak megfelelően.

C. Jogalanyi Számlák, amelyekre információszolgáltatási kötelezettség vonatkozik. A B. bekezdésben meghatározott Meglévő Jogalanyi Számlák tekintetében kizárólag azon számlákat kell Jelentendő Számlaként kezelni, amelyeket egy vagy több Jelentendő Személynek minősülő Jogalany vagy egy vagy több Jelentendő Személynek minősülő Ellenőrzést Gyakorló Személlyel rendelkező Passzív Nem Pénzügyi Jogalany birtokol.

D. Átvizsgálási eljárások olyan Jogalanyi Számlák azonosítására, amelyek tekintetében információszolgáltatás szükséges. A B. bekezdésben leírt Meglévő Jogalanyi Számlákra a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a következő átvizsgálási eljárásokat kell alkalmaznia annak megállapítására, hogy a számla egy vagy több Jelentendő Személynek minősülő Jogalany vagy egy vagy több Jelentendő Személynek minősülő Ellenőrzést Gyakorló Személlyel rendelkező Passzív Nem Pénzügyi Jogalany birtokában van-e:

1. Annak meghatározása, hogy a Jogalany Jelentendő Személy-e.
 - a) Át kell vizsgálni a szabályozási vagy ügyfélkapcsolati célokból tartott adatokat (beleértve a Pénzmosás elleni és Ügyfél-azonosítási Eljárások során gyűjtött információkat is) annak meghatározására, hogy az adatok utalnak-e arra, hogy a Számlatulajdonos Jelentendő Joghatóságbeli illetőségű. Ebben az értelemben a Számlatulajdonos Jelentendő Joghatóságbeli illetőségére utaló információ például a Jelentendő Joghatóságbeli cégalapítási hely vagy cím.
 - b) Ha az adatok azt mutatják, hogy a Számlatulajdonos Jelentendő Joghatóságbeli illetőségű, a Jelentő Pénzügyi Intézménynek Jelentendő Számlaként kell kezelnie a számlát, kivéve akkor, ha beszerzi a Számlatulajdonos saját igazolását, vagy ha a birtokában lévő vagy nyilvánosan hozzáférhető információk alapján hitelt érdemlően megállapítja, hogy a Számlatulajdonos nem minősül Jelentendő Személynek.
2. Annak meghatározása, hogy a Jogalany olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e, amelynek egy vagy több Ellenőrzést Gyakorló Személye Jelentendő Személynek minősül. A Meglévő Jogalanyi Számla Számlatulajdonosának vonatkozásában (beleértve a Jelentendő Személynek minősülő Jogalanyt is) a Jelentő Pénzügyi Intézménynek meg kell határoznia, hogy a Jogalany olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e, amelynek egy vagy több Ellenőrzést Gyakorló Személye Jelentendő Személynek minősül. Ha a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany felett Ellenőrzést Gyakorló bármely Személy Jelentendő Személy, a számlát Jelentendő Számlaként kell kezelni. Ezen meghatározások során a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a D(2)(a)–(c) albekezdésben foglalt iránymutatást kell követnie a körülményeknek leginkább megfelelő sorrendben.
 - a) Annak meghatározása, hogy a Számlatulajdonos Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e. Annak meghatározása céljából, hogy a Számlatulajdonos Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e, a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a státusz megállapításához be kell szereznie a Számlatulajdonos saját igazolását, kivéve akkor, ha a birtokában lévő vagy nyilvánosan hozzáférhető információk alapján hitelt érdemlően meg tudja állapítani, hogy a Számlatulajdonos Aktív Nem Pénzügyi Jogalany-e vagy a VIII. rész A(6)(b) albekezdésében

meghatározott Befektetési Jogalanytól eltérő Pénzügyi Intézménynek minősül, amely nem a résztvevő Joghatóság Pénzügyi Intézménye.

- b) A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést Gyakorló Személyek meghatározása. A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést Gyakorló Személyek meghatározása céljából a Jelentő Pénzügyi Intézmény a Pénzmosás elleni és Ügyfél-azonosítási Eljárások alapján összegyűjtött és kezelt adatokra támaszkodhat.
- c) Annak meghatározása, hogy a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany felett Ellenőrzést Gyakorló Személy Jelentendő Személy-e. Annak meghatározása céljából, hogy a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany felett Ellenőrzést Gyakorló Személy Jelentendő Személy-e, a Jelentő Pénzügyi Intézmény az alábbiakra támaszkodhat:
 - i. a Pénzmosás elleni és Ügyfél-azonosítási Eljárások alapján gyűjtött és kezelt adatokra, ha egy vagy több Nem Pénzügyi Jogalany tulajdonában álló Meglévő Jogalanyi Számla összesített egyenlege vagy értéke nem haladja meg az 1 000 000 USD-t; vagy
 - ii. a Számlatulajdonos vagy az Ellenőrzést Gyakorló Személy saját igazolására azon joghatóság(ok)ról, amely(ek)ben az Ellenőrzést Gyakorló Személy belföldi adóilletőségű.

E. Meglévő Jogalanyi Számlák esetén az átvizsgálás időzítése és egyéb alkalmazandó eljárások.

1. Azon Meglévő Jogalanyi Számlák átvizsgálását, amelyek összesített számlaegyenlege vagy -értéke [xxxx] december 31-én meghaladja a 250 000 USD-t, [xxxx] december 31-ig el kell végezni.
2. Azon Meglévő Jogalanyi Számlák átvizsgálását, amelyek összesített számlaegyenlege vagy -értéke [xxxx] december 31-én nem haladja meg a 250 000 USD-t, de az azt követő év december 31-én meghaladja a 250 000 USD-t, az azt követő naptári éven belül kell átvizsgálni, amelyben a számla összesített egyenlege vagy értéke meghaladja a 250 000 USD-t.
3. Ha a Meglévő Egyéni Számla körülményeiben olyan változás következik be, amely miatt a Jelentő Pénzügyi Intézmény tudomására jut vagy okkal feltételezi, hogy a saját igazolás vagy a számlához társítható egyéb dokumentum hibás vagy megbízhatatlan, a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a D. bekezdésben rögzített eljárásoknak megfelelően újra meg kell határozni a számla státuszát.

VI. RÉSZ: ÚJ JOGALANYI SZÁMLÁK ÁTVILÁGÍTÁSA

Az Új Jogalanyi Számlák közül a Jelentendő Számlák azonosítására az alábbi eljárások vonatkoznak.

A. Átvizsgálási eljárások olyan Jogalanyi Számlák azonosítására, amelyek tekintetében információszolgáltatás szükséges. Az Új Jogalanyi Számlákra a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a következő átvizsgálási eljárásokat kell alkalmaznia annak megállapítására, hogy a számla egy vagy több Jelentendő Személy vagy egy vagy több Jelentendő Személynek minősülő Ellenőrzést Gyakorló Személlyel rendelkező Passzív Nem Pénzügyi Jogalany birtokában van-e:

1. Annak meghatározása, hogy a Jogalany Jelentendő Személy-e.
 - a) Be kell szerezni a Számlatulajdonos saját igazolását, amely lehetővé teszi a Jelentő Pénzügyi Intézmény számára a Számlatulajdonos adóilletőségének vagy adóilletőségeinek megállapítását, valamint a Jelentő Pénzügyi Intézmény által a számlanyitással kapcsolatban megszerzett információk – beleértve a Pénzmosás elleni és Ügyfél-azonosítási Eljárások szerint összegyűjtött dokumentumokat is – alapján a saját igazolás megalapozottságának megerősítését. Ha a Jogalany igazolja, hogy nincs adóilletősége, a Jelentő Pénzügyi Intézmény a Jogalany központi irodájának címe alapján határozhatja meg a Számlatulajdonos illetőségét.
 - b) Ha a saját igazolás azt mutatja, hogy a Számlatulajdonos Jelentendő Joghatóságbeli illetőségű, a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a számlát Jelentendő Számlaként kell kezelnie, kivéve akkor, ha a birtokában lévő vagy nyilvánosan hozzáférhető információk alapján hitelt érdemlően megállapítja, hogy a Számlatulajdonos az adott Jelentendő Joghatóság vonatkozásában nem minősül Jelentendő Személynek.
2. Annak meghatározása, hogy a Jogalany olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e, amelynek egy vagy több Ellenőrzést Gyakorló Személye Jelentendő Személynek minősül. Az Új Jogalanyi Számla Számlatulajdonosának vonatkozásában (beleértve a Jelentendő Személynek minősülő Jogalanyt is) a Jelentő Pénzügyi Intézménynek meg kell határozni, hogy a Jogalany olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e, amelynek egy vagy több Ellenőrzést Gyakorló Személye Jelentendő Személynek minősül. Ha a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany felett Ellenőrzést Gyakorló bármely Személy Jelentendő Személy, a számlát Jelentendő Számlaként kell kezelni. Ezen meghatározások során

a Jelentő Pénzügyi Intézménynek az A(2)(a)–(c) albekezdésben foglalt iránymutatást kell követnie a körülményeknek leginkább megfelelő sorrendben.

- a) Annak meghatározása, hogy a Számlatulajdonos Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e. Annak meghatározása céljából, hogy a Számlatulajdonos Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-nak minősül-e, a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a Számlatulajdonos saját igazolása alapján kell meghatároznia a státuszt, kivéve akkor, ha a birtokában lévő vagy nyilvánosan hozzáférhető információk alapján hitelt érdemlően meg tudja állapítani, hogy a Számlatulajdonos Aktív Nem Pénzügyi Jogalany-nak vagy a VIII. rész A(6)(b) albekezdésében meghatározott Befektetési Jogalanytól eltérő Pénzügyi Intézménynek minősül, amely nem a résztvevő Joghatóság Pénzügyi Intézménye.
- b) A Számlatulajdonos Ellenőrzést Gyakorló Személyeinek meghatározása. A Számlatulajdonos Ellenőrzést Gyakorló Személyeinek meghatározása céljából a Jelentő Pénzügyi Intézmény a Pénzmosás elleni és Ügyfél-azonosítási Eljárások alapján összegyűjtött és kezelt adatokra támaszkodhat.
- c) Annak meghatározása, hogy a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany Ellenőrzést Gyakorló Személye Jelentendő Személy-e.

Annak meghatározása céljából, hogy a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany Ellenőrzést Gyakorló Személye Jelentendő Személy-e, a Jelentő Pénzügyi Intézmény a Számlatulajdonos vagy az Ellenőrzést Gyakorló Személy saját igazolására hagyatkozhat.

VII. RÉSZ: KÜLÖNÖS ÁTVILÁGÍTÁSI SZABÁLYOK

A fent meghatározott átvilágítási eljárások végrehajtására a következő kiegészítő szabályok vonatkoznak:

A. A saját igazolások és Okirati Bizonyítékok felhasználása. A Jelentő Pénzügyi Intézmény nem hivatkozhat a saját igazolásra vagy Okirati Bizonyítékra, ha a tudomására jut vagy okkal feltételezi, hogy az igazolás vagy Okirati Bizonyíték hibás vagy megbízhatatlan.

B. Alternatív eljárások olyan magánszemélyek Pénzügyi Számláira vonatkozólag, akik Késspénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés kedvezményezettjei. A Jelentő Pénzügyi Intézmény feltételezheti, hogy a Késspénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés haláleseti juttatásban részesülő magánszemély kedvezményezettje (a tulajdonos kivételével) nem Jelentendő Személy, és az ilyen Pénzügyi Számlát nem Jelentendő Számlaként kezelheti, kivéve akkor, ha a Jelentő Pénzügyi Intézmény tényleges tudomást szerez arról, vagy okkal feltételezi, hogy a kedvezményezett Jelentendő Személy. A Jelentő Pénzügyi Intézmény okkal feltételezi, hogy a Késspénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés magánszemély kedvezményezettje Jelentendő Személy, ha a Jelentő Pénzügyi Intézmény által gyűjtött, a kedvezményezetthez kapcsolható információk a III. rész B. bekezdése szerinti jeleket tartalmaznak. Ha a Jelentő Pénzügyi Intézménynek tudomása van arról vagy okkal feltételezi, hogy a kedvezményezett Jelentendő Személy, a Jelentő Pénzügyi Intézménynek a III. rész B. bekezdése szerinti eljárásokat kell követnie.

C. Számlaegyenleg-összesítési és devizaátváltási szabályok.

1. Egyéni Számlák összesítése. A magánszemély tulajdonában álló Pénzügyi Számlák összesített egyenlegének vagy értékének megállapítása céljából a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles összesíteni a Jelentő Pénzügyi Intézménynél vagy annak Kapcsolt Jogalanyánál vezetett összes Pénzügyi Számlát, de csak olyan mértékben, hogy a Jelentő Pénzügyi Intézmény számítógépes rendszerei összekapcsolják a Pénzügyi Számlákat hivatkozással az olyan adatelemekre, mint az ügyfélszám vagy az adóazonosító szám, és így lehetővé váljon a számlaegyenlegek vagy -értékek összesítése. A jelen albekezdésben meghatározott összesítési követelmények alkalmazásában a közösen birtokolt Pénzügyi Számlák esetén annak teljes összegét vagy értékét minden tulajdonosra vonatkozóan figyelembe kell venni.
2. Jogalanyi Számlák összesítése. A Jogalany tulajdonában álló Pénzügyi Számlák összesített egyenlegének vagy értékének megállapítása céljából a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles figyelembe venni a Jelentő Pénzügyi Intézménynél vagy annak Kapcsolt Jogalanyánál vezetett összes Pénzügyi Számlát, de csak olyan mértékben, hogy a Jelentő Pénzügyi Intézmény számítógépes rendszerei összekapcsolják a Pénzügyi Számlákat hivatkozással az olyan adatelemekre, mint az ügyfélszám vagy az adóazonosító szám, és így lehetővé váljon a számlaegyenlegek vagy értékek összesítése. A jelen albekezdésben meghatározott összesítési követelmények alkalmazásában

a közösen birtokolt Pénzügyi Számlák esetén annak teljes összegét vagy értékét minden tulajdonosra vonatkozóan figyelembe kell venni.

3. Az ügyfélkapcsolati felelősökre alkalmazandó különleges összesítési szabály. Az egy személy által birtokolt Pénzügyi Számlák összesített egyenlegének vagy értékének megállapítása céljából, annak meghatározása érdekében, hogy a Pénzügyi Számla Magas Értékű Számlának tekintendő-e, ha bármely Pénzügyi Számlát tekintve az ügyfélkapcsolati felelősnek tudomása van arról vagy okkal feltételezi, hogy azt közvetlenül vagy közvetve ugyanaz a személy tulajdonában vagy ellenőrzése alatt áll, vagy ugyanaz a személy hozta létre (kivéve akkor, ha bizalmi minőségében), a Jelentő Pénzügyi Intézmény köteles minden ilyen számlát összesíteni.
4. Az összegek a más pénznemekben meghatározott egyenértéket is tartalmazzák. Minden dollárban kifejezett összeg amerikai dollárban értendő, és azt a hazai jog szerint a más pénznemekben meghatározott egyenértékével együtt kell megadni.

VIII. RÉSZ: FOGALOMMEGHATÁROZÁSOK

A következő kifejezések az alábbiakat jelentik:

A. Jelentő Pénzügyi Intézmény

1. A „Jelentő Pénzügyi Intézmény” kifejezés jelenti a résztvevő Joghatóság bármely, Nem Jelentő Pénzügyi Intézménynek nem minősülő Pénzügyi Intézményét.
2. A „résztvevő Joghatóság Pénzügyi Intézménye” kifejezés jelenti (i) azt a Pénzügyi Intézményt, amely résztvevő Joghatóságbeli illetőségű, kivéve az ilyen Pénzügyi Intézmény résztvevő Joghatóság területén kívül elhelyezkedő bármely fióktelepét, valamint (ii) a résztvevő Joghatóságban illetőséggel nem rendelkező Pénzügyi Intézmény bármely fióktelepét, ha ezen fióktelep e résztvevő Joghatóság területén helyezkedik el.
3. A „Pénzügyi Intézmény” kifejezés Letétkezelő Intézményt, Betéti Intézményt, Befektetési Jogalanyt vagy Meghatározott Biztosító Társaságot jelent.
4. A „Letétkezelő Intézmény” olyan Jogalanyt jelent, amely üzleti tevékenysége meghatározó részeként Pénzügyi Eszközöket kezel mások megbízásából. A Jogalany akkor kezel Pénzügyi Eszközöket mások megbízásából üzleti tevékenysége meghatározó részeként, ha a Jogalany Pénzügyi Eszközök kezeléséből és a kapcsolódó pénzügyi szolgáltatásokból származó bruttó bevétele eléri vagy meghaladja a Jogalany bruttó bevételének 20 százalékát az alább meghatározott időszakok közül a rövidebb időszak alatt: (i) azon három éves időszak alatt, amely az elszámolás évét megelőző december 31-én ér véget (vagy a naptári évtől eltérő elszámolási időszak utolsó napján); vagy (ii) azon időszak alatt, amióta a Jogalany létezik.
5. A „Betéti Intézmény” kifejezés olyan Jogalanyt jelent, amely betéteket fogad normál banki vagy hasonló tevékenység során.
6. A „Befektetési Jogalany” kifejezés bármely Jogalanyt jelenti,
 - a) amely az ügyfél részére vagy annak megbízásából üzletszerűen végzi az alábbi egy vagy több tevékenységet vagy műveletet:
 - i. kereskedelem pénzügyi eszközökkel (csekkek, bankjegyek, letéti jegyek, derivatívák stb.); devizával; tőzsdére bevezetett eszközökkel, illetve kamatra és indexre szóló eszközökkel; átruházható értékpapírokkal; valamint áruhoz kapcsolódó tőzsdei határidős ügyletre vonatkozó kereskedelem;
 - ii. magán és kollektív portfólió kezelése; vagy
 - iii. Pénzügyi Eszközök vagy pénzek egyéb módon való befektetése vagy kezelése más személyek megbízása alapján; vagy
 - b) amelynek bruttó jövedelme elsősorban Pénzügyi Eszközök befektetéséből, újrabefektetéséből és kereskedelméből származik, ha a Jogalanyt az A(6)(a) albekezdésében meghatározott Betéti Intézmény, Letétkezelő Intézmény, Meghatározott Biztosító Társaság vagy Befektetési Jogalany irányítja. A Jogalany akkor végzi üzletszerűen az A(6)(a) albekezdésében meghatározott egy vagy több tevékenységet, vagy az A(6)(b) albekezdés alkalmazásában a bruttó jövedelme akkor származik elsősorban Pénzügyi Eszközök befektetéséből, újrabefektetéséből és kereskedelméből, ha a Jogalany fenti tevékenységnek tulajdonítható bruttó bevétele eléri vagy meghaladja a Jogalany bruttó bevételének 50 százalékát az alább meghatározott időszakok közül a rövidebb időszak alatt: (i) azon három éves időszak alatt, amely az elszámolás évét megelőző december 31-én ér véget; vagy (ii) azon időszak alatt, amióta a Jogalany létezik. A „Befektetési Jogalany” kifejezés nem foglalja magában az Aktív Nem Pénzügyi Jogalanynak minősülő Jogalanyt, mivel az megfelel a D(9)(d)–(g) albekezdésekben meghatározott feltételeknek. Ezen bekezdést a „pénzügyi

intézmény” Pénzügyi Akciócsoport (FATF) Ajánlásaiban szereplő meghatározásának hasonló nyelvezetével összhangban kell értelmezni.

7. A „Pénzügyi Eszköz” kifejezés magában foglalja az értékpapírt (például vállalati üzletrész vagy részvény; üzletrész vagy tényleges tulajdoni érdekelttség nyíltan működő társulásban vagy bizalmi vagyonkezelő által kezelt vagyonban; váltó, kötvény, kölcsönkötvény vagy egyéb adósságpapír), társaságbeli érdekeltséget, árupiaci termékeket, csereügyleteket (például kamatláb-csereügylet, deviza-csereügylet, bázis csereügylet, felső kamathatár, alsó kamathatár, árucsereügylet, részvénycsereügylet, részvényindexcsere és hasonló megállapodások), Biztosítási Szerződést vagy Járadékbiztosítási Szerződést, illetve bármilyen érdekeltséget a fenti értékpapírban, társaságbeli érdekelttségben, árupiaci termékben, csereügyletben, Biztosítási Szerződésben vagy Járadékbiztosítási Szerződésben (beleértve a szabványos, illetve tőzsdén kívüli határidős ügyleteket és opciókat). A „Pénzügyi Eszköz” kifejezés nem foglalja magában az ingatlanban fennálló, nem adósság jellegű, közvetlen érdekeltséget.
8. A „Meghatározott Biztosító Társaság” bármely olyan Jogalany, amely biztosító társaságként (vagy egy biztosító társaság holding vállalataként) Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződést vagy Járadékbiztosítási Szerződést bocsát ki vagy ezek tekintetében kifizetésekre kötelezett.

B. Nem Jelentő Pénzügyi Intézmény

1. A „Nem Jelentő Pénzügyi Intézmény” kifejezés jelenti bármely Pénzügyi Intézményt, amely:
 - a) Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank – a Meghatározott Biztosító Társaság, Letétkezelő Intézmény vagy Betéti Intézmény által folytatott kereskedelmi pénzügyi tevékenységgel kapcsolatban vállalt kötelezettségből eredő kifizetéstől eltérő vonatkozásban;
 - b) Széles részvételű Nyugdíjalap; Korlátozott részvételű Nyugdíjalap; Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank Nyugdíjalapja; vagy Minősített Hitelkártya-kibocsátó;
 - c) bármely egyéb Jogalany, amely esetében alacsony az adóelkerülés kockázata, a B(1)(a)–(b) albekezdésekben felsorolt valamely Jogalanyhoz lényegében hasonló jellegzetességekkel bír, és a hazai jog Nem Jelentő Pénzügyi Intézményként határozza meg, feltéve, hogy e Jogalany Nem Jelentő Pénzügyi Intézményként meghatározott státusza nem hiúsítja meg a Közös Jelentéstételi Előírás céljait;
 - d) Mentésített Kollektív Befektetési Eszköz; vagy
 - e) bizalmi vagyonkezelő által kezelt vagyon, olyan mértékben, amilyen mértékben a bizalmi vagyonkezelő Jelentő Pénzügyi Intézménynek minősül, és a kezelt vagyonhoz tartozó Jelentendő Számlakat illetően az I. rész szerint jelenteni szükséges minden adatot jelent.
2. A „Kormányzati Jogalany” kifejezés a joghatóság kormányát, a joghatóság bármely politikai alegységét (amely az egyértelműség kedvéért magába foglalja az államot, a tartományt, a megyét vagy az önkormányzatot), vagy a joghatóság illetve az előzők közül egynek vagy többnek a teljes tulajdonában lévő ügynökséget vagy szervet (ezek mindegyike „Kormányzati Jogalany”). Ez a kategória magába foglalja a joghatóság szerves részeit, ellenőrzött jogalanyait és politikai alegységeit.
 - a) A joghatóság „szerves részének” minősül minden olyan személy, szervezet, ügynökség, hivatal, alap, szerv vagy más testület, bármilyen elnevezést is viseljen, amely a joghatóság kormányzó hatóságaként működik. A kormányzó hatóság nettó bevételeit a saját vagy a joghatóság más számláira kell jóváírni, és annak egy része sem szállhat át bármely magánszemély hasznára. A szerves rész nem foglalja magában a magán vagy személyes minőségében uralkodóként, tisztviselőként vagy ügyintézőként eljáró bármely magánszemélyt.
 - b) Az ellenőrzött jogalany olyan Jogalanyt jelent, amely formailag a joghatóságtól elkülönült, vagy amely egyéb módon elkülönült jogi egységet képez, feltéve, hogy:
 - i. A Jogalany egy vagy több Kormányzati Jogalany teljes tulajdonában és irányítása alatt áll közvetlenül, vagy akár egy vagy több ellenőrzött jogalanyon keresztül;
 - ii. a Jogalany nettó nyereségét saját számláján vagy egy vagy több Kormányzati Jogalany számláján írják jóvá, és az nem tartalmaz olyan bevételelérst, amely bármely magánszemély hasznára száll át; és
 - iii. megszűnése esetén a Jogalany vagyonelemei egy vagy több Kormányzati Jogalanyt illetnek.
 - c) A jövedelem nem száll át magánszemélyek hasznára, ha ezek a személyek a kormányzati program célzott kedvezményezettjei, és a program a közösségi jólét érdekében, a köz javára végzi tevékenységeit, vagy azok a kormányzati közigazgatás valamelyik funkciójához kapcsolódnak. Tekintet nélkül az előzőekre, ugyanakkor a jövedelmet magánszemély hasznára átszállónak kell tekinteni, ha a jövedelem kormányzati jogalany igénybevételel végzett kereskedelmi vállalkozás révén keletkezett, mint például olyan kereskedelmi banki tevékenység, amely pénzügyi szolgáltatásokat nyújt magánszemélyeknek.

3. A „Nemzetközi Szervezet” kifejezés bármely nemzetközi szervezetet vagy annak kizárólagos tulajdonában álló ügynökségét vagy szervét jelenti. Ebbe a kategóriába tartoznak azok a kormányközi szervezetek (beleértve a nemzetek feletti szervezetet is), (1) amelyek elsősorban kormányokból állnak; (2) amelyeknek a joghatósággal hatályos székhelyegyezménnyel vagy lényegében hasonló megállapodással rendelkezik; és (3) amelyek jövedelme nem száll át magánszemélyek hasznára.
4. A „Központi Bank” kifejezés azt az intézményt jelenti, amely törvény vagy kormányrendelet alapján – magán a joghatóság kormányán kívüli – a fizetőeszköz céljára szolgáló eszközöket kibocsátó legfőbb hatóság. Ezen intézmény magában foglalhat a joghatóság kormányától elkülönülő szervet, függetlenül attól, hogy az részben vagy egészben a joghatóság tulajdonában áll-e.
5. A „Széles részvételű Nyugdíjalap” kifejezés egy vagy több munkáltató által jelenlegi vagy korábbi munkavállalóinak (vagy e munkavállalók által kijelölt személyeknek) mint kedvezményezetteknek, a nyújtott szolgáltatások ellenszolgáltatásaként nyugdíjazási, rokkantsági vagy haláleseti juttatások vagy ezek bármilyen kombinációjának biztosítása érdekében létrehozott alapot jelenti, feltéve, hogy az alap:
 - a) nem rendelkezik olyan kedvezményezettel, aki egyedül jogosult az alap vagyonának több mint öt százalékára;
 - b) állami szabályozás hatálya alá tartozik, és évente adatot szolgáltat adóhatóságoknak; valamint
 - c) az alábbi követelmények közül legalább egynek megfelel:
 - i. a nyugdíjazási vagy nyugdíjalap besorolásának köszönhetően az alap a befektetésből származó jövedelem tekintetében mentesül az adófizetés alól, a jövedelem halasztott adózással vagy kedvezőbb kulccsal adózik;
 - ii. az alap teljes hozzájárulásainak legalább 50 százaléka [kivéve a B(5)–(7) albekezdésekben meghatározott más alapokból vagy a C(17)(a) albekezdés szerinti nyugdíjazási vagy nyugdíjszámlákról származó vagyonelemeket] munkáltatói támogatásból származik;
 - iii. az alaphoz történő kifizetések vagy kivétek csak nyugdíjazáshoz, rokkantsághoz vagy halálesethez kapcsolódó meghatározott események bekövetkezése esetén engedélyezettek [kivéve a B(5)–(7) albekezdésekben meghatározott más nyugdíjalapokba átvitt kifizetéseket vagy a C(17)(a) albekezdés szerinti nyugdíjazási vagy nyugdíj számlákat] vagy szankciók alkalmazandók az ilyen meghatározott események bekövetkezése előtti kifizetésekre vagy kivétekre; vagy
 - iv. az alaphoz történő munkavállalói hozzájárulás (kivéve bizonyos megengedett pótlólagos hozzájárulásokat) a munkavállaló által megkeresett jövedelemhez igazodva korlátozott vagy nem haladhatja meg az 50 000 USD-t évente, az VII. rész C. bekezdésében rögzített számlaösszesítési és devizaátváltási szabályok alkalmazásával.
6. A „Korlátozott részvételű Nyugdíjalap” kifejezés az egy vagy több munkáltató által jelenlegi vagy korábbi munkavállalóinak (vagy e munkavállalók által kijelölt személyeknek) mint kedvezményezettek, a nyújtott szolgáltatások ellenszolgáltatásaként nyugdíjazási, rokkantsági vagy haláleseti juttatásokat biztosítása érdekében létrehozott alapot jelenti, feltéve, hogy:
 - a) az alap kevesebb mint 50 taggal rendelkezik;
 - b) az alapot egy vagy több olyan munkáltató támogatja, amely nem Befektetési Jogalany vagy Passzív Nem Pénzügyi Jogalany;
 - c) az alapba fizetett munkavállalói és a munkáltatói hozzájárulások [kivéve a C(17)(a) albekezdésben meghatározott nyugdíjazási és nyugdíjszámlákról származó vagyonelemeket] összege korlátozott a munkavállaló által megkeresett jövedelemre, illetve a munkavállalónak járó juttatásra tekintettel;
 - d) azon tagok, amelyek nem az alap létrehozása szerinti joghatóságbeli illetőségűek, nem jogosultak az alap vagyonának több mint 20 százalékára; és
 - e) az alap állami szabályozás hatálya alá tartozik, és évente adatot szolgáltat adóhatóságoknak.
7. A „Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank Nyugdíjalapja” kifejezés a Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank által létrehozott olyan alap, amely nyugdíjazási, rokkantsági vagy haláleseti juttatásokat nyújt olyan kedvezményezetteknek vagy tagoknak, akik jelenlegi vagy korábbi munkavállalók (vagy a munkavállalók által megjelölt más személyek), vagy nem jelenlegi vagy korábbi munkavállalók, abban az esetben ha az ilyen kedvezményezetteknek vagy résztvevőknek nyújtott ellátásokat az általuk a Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank részére végzett személyes szolgáltatások ellenszolgáltatásaként biztosítja.

8. A „Minősített Hitelkártya-kibocsátó” kifejezés a következő követelményeknek megfelelő Pénzügyi Intézményt jelenti:
- a) a Pénzügyi Intézmény kizárólag azért minősül Pénzügyi Intézménynek, mert hitelkártya-kibocsátó, amely csak akkor fogad betéteket, ha a vásárló a fennálló tartozását túllépő kifizetést hajt végre, és a túlfizetést nem juttatják azonnal vissza azonnal a vásárlóhoz; és
 - b) [xxxx/xx/xx]-tól kezdődően vagy azt megelőzően a Pénzügyi Intézmény olyan rendelkezéseket és eljárásokat fogantat, amelyek vagy megakadályozzák, hogy az ügyfél 50 000 USD-t meghaladó túlfizetést teljesítsen, vagy biztosítják, hogy bármely 50 000 USD-t meghaladó túlfizetés esetén – minden esetben alkalmazva a VII. rész C. bekezdésében meghatározott számlaösszesítési és devizaátváltási szabályokat – azt 60 napon belül az ügyfélnek visszafizessék. Ebben a tekintetben a túlfizetés nem vonatkozik a hitelegyenlegre a vitatott díjak mértékéig, de tartalmazza az áru visszatérítéséből származó hitelegyenlegeket.
9. A „Mentesített Kollektív Befektetési Eszköz” a kollektív befektetési eszközről szóló szabályozás hatálya alá eső Befektetési Jogalanyt jelenti, feltéve, hogy a kollektív befektetési eszközben minden érdekeltséget Jelentendő Személynek nem minősülő magánszemélyek vagy Jogalanyok vagy az ilyen magánszemély vagy Jogalany közvetítésével birtokolnak, kivéve az olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalanyokat, amelynek Ellenőrzést Gyakorló Személyei Jelentendő Személynek minősülnek.
- A Kollektív Befektetési Eszközről szóló szabályozás hatálya alá eső Befektetési Jogalany nem zárható ki a B(9) albekezdés szerinti Mentesített Kollektív Befektetési Eszközök közül kizárólag azért, mert a Kollektív Befektetési Eszköz bemutatóra szóló fizikai részvényeket bocsátott ki, feltéve, ha:
- a) a kollektív befektetési eszköz [xxxx/xx/xx]-t követően nem bocsátott ki és nem bocsát ki semmilyen bemutatóra szóló fizikai részvényt;
 - b) a kollektív befektetési eszköz visszavásárláskor visszavonja az ilyen részvényeket;
 - c) a kollektív befektetési eszköz lefolytatja a II–VII. részekben meghatározott átvilágítási eljárásokat, és az adott részvényekre vonatkozóan minden jelentendő információt jelent, amikor a részvényeket visszaváltásra vagy egyéb kifizetésre bemutatják; illetve
 - d) a kollektív befektetési eszköz rendelkezik a részvények mielőbbi – de minden esetben [xxxx/xx/xx] előtti – visszaváltását vagy forgalomból való kivonását biztosító szabályzatokkal és eljárásokkal.

C. Pénzügyi Számla

1. A „Pénzügyi Számla” kifejezés Pénzügyi Intézmény által vezetett számlát jelent, és magában foglalja a Betéti Számlát, a Letétkezelői Számlát, illetve:
- a) Befektetési Jogalany esetén a Pénzügyi Intézményben fennálló bármely tőke- vagy adósságrészesedést. Az előzőektől függetlenül, a „Pénzügyi Számla” kifejezés nem foglalja magában a Befektetési Jogalanyban minősülő Jogalanyban fennálló tőke- vagy adósságrészesedést, csak azért, mert az ügyfél nevében a Jogalanyon kívüli Pénzügyi Intézményben elhelyezett Pénzügyi Eszközök befektetése, kezelése céljából az ügyfél részére (i) befektetési tanácsot nyújt és képviselőként eljár, vagy (ii) portfóliót kezel és képviselőként eljár;
 - b) a C(1)(a) albekezdésben nem említett Pénzügyi Intézmény esetén, a Pénzügyi Intézményben fennálló bármely tőke- vagy adósságrészesedést, ha a részesedési osztályt az I. rész szerinti jelentéstétel elkerülésének céljával hozták létre; továbbá
 - c) a Pénzügyi Intézmény által kibocsátott vagy fenntartott bármely Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződést vagy bármely Járadékbiztosítási Szerződést, kivéve a magánszemély számára kibocsátott, Kizárt Számlának minősülő számla alapján biztosított nyugdíj- vagy rokkantsági járulékot fizetőszközzé tevő, nem befektetéshez kötött, nem átruházható azonnali életjáradék-szerződést.
- A „Pénzügyi Számla” kifejezés nem foglalja magában a Kizárt Számlának minősülő számlát.
2. A „Betéti Számla” kifejezés magában foglal minden olyan kereskedelmi számlát, csekkszámát, megtakarítási számlát, lekötési vagy takarékszámát, illetve minden olyan számlát, amelyet betéti igazolás, megtakarítási igazolás, befektetési igazolás, adósságról szóló igazolás vagy bármilyen olyan hasonló instrumentum igazol, amelyet a Pénzügyi Intézmény vezet banki vagy hasonló tevékenysége keretén belül. A Betéti Számla ugyancsak magában foglalja a biztosító által garantált befektetési szerződésben vagy hasonló megállapodásban tartott összeg is, amely után kamatkifizetés vagy -jóváírás jár.
3. A „Letétkezelői Számla” kifejezés másik személy javára fenntartott, egy vagy több Pénzügyi Eszközzel rendelkező számlát jelent (a Biztosítási Szerződés és a Járadékbiztosítási Szerződés kivételével).
4. A „Tőkerészesedés” kifejezés Pénzügyi Intézménynek minősülő társulás esetében a társaságban lévő tőke- vagy nyereségrészesedést jelenti. Pénzügyi Intézménynek minősülő bizalmi vagyonkezelés alatt álló vagyon esetében,

a Tőkerészesedés tulajdonosának kell tekinteni a kezelt vagyon vagy annak egy része tekintetében a vagyonrendelő vagy kedvezményezett bármely személyt, vagy bármely más természetes személyt, aki kizárólagos és tényleges irányítással rendelkezik a kezelt vagyon felett. A Jelentendő Személyt a bizalmi vagyonkezelő által kezelt vagyon kedvezményezettjének kell tekinteni, ha a Jelentendő Személy közvetlenül vagy közvetve (például kijelölt személyen keresztül), kötelező juttatásra vagy közvetlenül vagy közvetve megítélhető juttatásra jogosult a kezelt vagyonból.

5. A „Biztosítási Szerződés” kifejezés olyan szerződést jelent (a Járadékbiztosítási Szerződés kivételével), amely alapján a kibocsátó bizonyos összeget fizet egy, halálesettel, megbetegedéssel, balesettel, illetve felelősségi vagy vagyoni kockázattal járó meghatározott káresemény bekövetkezése esetén.
6. A „Járadékbiztosítási Szerződés” kifejezés olyan szerződést jelent, amely alapján a kibocsátó meghatározott időszakra kifizetést vállal, amelyet részben vagy egészben egy vagy több magánszemély várható élettartamához viszonyítva határoznak meg. A kifejezés magában foglalja azokat a szerződéseket, amelyek a szerződés kibocsátása szerinti joghatóság jogszabályai vagy joggyakorlata alapján, amelynek megfelelően a kibocsátó az adott időszakra vonatkozóan a kifizetést vállalja, Járadékbiztosítási Szerződésnek minősülnek.
7. A „Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés” kifejezés olyan Biztosítási Szerződést jelent (a két biztosító közötti, kártérítési viszontbiztosítási szerződés kivételével), amely Készpénz Egyenértékkel bír.
8. A „Készpénz Egyenérték” a következő két érték közül a magasabb érték: i) az az összeg, amelyre a szerződő jogosult a biztosítási szerződés visszavásárlása vagy megszüntetése esetén (a visszavásárlás díjának vagy a kötvénykölcsön értékének levonása nélkül számítva), vagy ii) az az összeg, amelyet a szerződő a biztosítási szerződés keretében vagy arra tekintettel kölcsönként jogosult. Az előzőektől függetlenül, a „Készpénz Egyenérték” nem tartalmazza a Biztosítási Szerződés alapján kifizetendő összegeket:
 - a) életbiztosítási szerződés alapján, kizárólag a biztosított személy halála esetén fizetendő összeg;
 - b) személyes sérülés vagy betegség esetén fizetett juttatás vagy egyéb, a biztosított káresemény bekövetkezésekor elszenvedett vagyoni veszteségért való kártérítést biztosító juttatás;
 - c) korábban megfizetett biztosítási díj visszatérítése (csökkentve a biztosítás egyéb díjaival, tekintet nélkül arra, hogy azokat ténylegesen felszámították-e vagy sem), amely a biztosítási szerződés értelmében (a befektetéshez kötött életbiztosítási vagy járadékbiztosítási szerződés kivételével) a szerződőnek jár a szerződés felmondása vagy lejárta miatt, a szerződés időtartama alatt a kockázati kitettség csökkenése miatt, illetve postai vagy a szerződés szerinti biztosítási díjat érintő egyéb hasonló hibák javításából eredően; vagy
 - d) a szerződőnek járó osztalék (kivéve a szerződés megszüntetésekor járó osztalékot), feltéve, hogy az osztalék olyan Biztosítási Szerződés után jár, amely alapján kizárólag a C(8)(b) albekezdésben rögzített juttatások fizetendők; vagy
 - e) a díjelőleg visszatérítése olyan Biztosítási Szerződés esetén, amely alapján legalább évente fizetendő a biztosítási díj, ha a díjelőleg nem haladja meg a szerződés szerint a következő évben fizetendő biztosítási díj összegét.
9. A „Meglévő Számla” kifejezés olyan Pénzügyi Számlát jelent, amelyet [xxxx/xx/xx]-n tartanak fenn valamely Jelentő Pénzügyi Intézménynél.
10. Az „Új Számla” kifejezés olyan Pénzügyi Számlát jelent, amelyet [xxxx/xx/xx]-n vagy azt követően nyitottak valamely Jelentő Pénzügyi Intézménynél.
11. A „Meglévő Egyéni Számla” kifejezés olyan Meglévő Számlát jelent, amelynek tulajdonosa egy vagy több magánszemély.
12. Az „Új Egyéni Számla” kifejezés olyan Új Számlát jelent, amelynek tulajdonosa egy vagy több magánszemély.
13. A „Meglévő Jogalanyi Számla” kifejezés olyan Meglévő Számlát jelent, amelynek tulajdonosa egy vagy több Jogalany.
14. Az „Alacsonyabb Értékű Számla” kifejezés olyan Meglévő Egyéni Számlát jelent, amelynek összesített egyenlege vagy értéke [xxxx] december 31-én nem haladja meg az 1 000 000 USD-t.
15. A „Magas Értékű Számla” kifejezés olyan Meglévő Egyéni Számlát jelent, amelynek összesített egyenlege vagy értéke [xxxx] december 31-én, vagy az azt követő bármely év december 31-én meghaladja az 1 000 000 USD-t.
16. Az „Új Jogalanyi Számla” kifejezés olyan Új Számlát jelent, amelynek tulajdonosa egy vagy több Jogalany.

17. A „Kizárt Számla” kifejezés az alábbi számlák valamelyikét jelenti:

- a) a következő feltételeknek megfelelő nyugdíjazási vagy nyugdíjszámla:
 - i. a számla a személyes nyugdíjszámlára vonatkozó szabályozás hatálya alá esik, vagy nyugdíjazási vagy nyugdíjjuttatásokat nyújtó, bejegyzett vagy szabályozott nyugdíjazási vagy nyugdíjprogram része (beleértve a rokkantsági és a halálesetre szóló juttatásokat is)
 - ii. a számla adókedvezményben részesül (pl. a számlára befizetett, egyébként adóköteles hozzájárulások levonhatóak vagy nem számítanak bele a számlatulajdonos bruttó jövedelmébe, vagy csökkentett adókulcs szerint adóznak, vagy a számláról származó befektetési jövedelem halasztott adófizetés alá esik vagy csökkentett adókulcs szerint adózik);
 - iii. a számla vonatkozásában az adóhatóság felé adatjelentési kötelezettség áll fenn;
 - iv. a kifizetések feltétele a meghatározott nyugdíjkorhatár elérése, rokkantság vagy haláleset, vagy az ilyen jellegű meghatározott események előtti kifizetés esetén szankció alkalmazandó; és v. vagy (i) az éves befizetések összege legfeljebb 50 000 USD-re korlátozott, vagy (ii) az egész élet során a számlára történő teljes befizetés 1 000 0000 USD összegben korlátozott, minden esetben a VII. rész C. bekezdésében meghatározott számlaösszesítési és devizaátváltási szabályok alkalmazásával. A C(17)(a)(v) albekezdésben foglalt követelményeknek egyébként megfelelő Pénzügyi Számla csak azért nem zárható ki a követelményeknek megfelelő számlák köréből, mert e Pénzügyi Számla a C(17)(a) vagy (b) albekezdésben meghatározott követelményeknek megfelelő egy vagy több Pénzügyi Számláról, vagy a B(5)–(7) albekezdések bármelyikében foglalt feltételeknek megfelelő egy vagy több nyugdíjazási vagy nyugdíjalapból pénzügyi eszközöket és forrásokat fogadhat.
- b) a következő feltételeknek megfelelő számla:
 - i. a számla a nem nyugdíjcélú befektetési eszközökről szóló szabályozás hatálya alá esik, illetve azzal rendszeresen kereskednek a szabályozott értékpapírpiacon, vagy a számla a nem nyugdíjcélú megtakarítási eszközökről szóló szabályozás hatálya alá esik;
 - ii. a számla adókedvezményben részesül (pl. a számlára befizetett, egyébként adóköteles hozzájárulások levonhatóak vagy nem számítanak bele a számlatulajdonos bruttó jövedelmébe, vagy csökkentett adókulcs szerint adóznak, vagy a számláról származó befektetési jövedelem halasztott adófizetés alá esik vagy csökkentett adókulcs szerint adózik);
 - iii. a kifizetések feltétele a befektetési vagy megtakarítási számla céljához (például oktatási vagy egészségügyi juttatások) kapcsolódóan meghatározott külön feltételek teljesülése, vagy az ilyen jellegű meghatározott események előtti kifizetés esetén szankció alkalmazandó; és
 - iv. az éves befizetések összege legfeljebb 50 000 USD-ra korlátozott, a VII. rész C. bekezdésében meghatározott számlaösszesítési és devizaátváltási szabályok alkalmazásával. A C(17)(b)(iv) albekezdésben foglalt követelményeknek egyébként megfelelő Pénzügyi Számla csak azért nem zárható ki a követelményeknek megfelelő számlák köréből, mert e Pénzügyi Számla a C(17)(a) vagy (b) albekezdésben meghatározott követelményeknek megfelelő egy vagy több Pénzügyi Számláról, vagy a B(5)–(7) albekezdések bármelyikében foglalt feltételeknek megfelelő egy vagy több nyugdíjazási vagy nyugdíjalapból pénzügyi eszközöket és forrásokat fogadhat.
- c) életbiztosítási szerződés, amelynek a fedezeti időszaka véget ér mielőtt a biztosított magánszemély betölti a 90. életévét, feltéve, ha a szerződés a következő követelményeknek megfelel:
 - i. a rendszeres biztosítási díjak, amelyek az idő előrehaladtával nem csökkennek, a szerződés fennállása alatt vagy addig, amíg a biztosított be nem tölti a 90. életévét – bármely időszak legyen is rövidebb – legalább évente fizetendő;
 - ii. a szerződésnek nincs olyan szerződési értéke, amelyhez bármely személy hozzáférhet (kivét, hitel vagy más módon) a szerződés megszüntetése nélkül;
 - iii. a szerződéstől felmondása vagy lejárta esetén fizetendő összeg (kivéve a halálesethez kapcsolódó ellátást) nem haladhatja meg a szerződésért fizetett biztosítási díjak összegét, mínusz a szerződés fennállásának időszakára vagy időszakaira érvényes elhalálozási, betegségi díjak és költségek összege (függetlenül attól, hogy ténylegesen kivetették-e őket), valamint a szerződés felmondása vagy lejárta előtt fizetett bármely összeg; és
 - iv. a szerződést a kedvezményezett nem annak értékéért tartja.
- d) a számla kizárólagos tulajdonosa az elhunyt hagyatéka, ha a számlával kapcsolatos dokumentumok között szerepel az elhunyt végrendelete vagy halotti anyakönyvi kivonata.

- e) a következők közül bármelyikkel összefüggésben létrehozott számla:
- i. bírósági végzés vagy ítélet.
 - ii. ingatlan vagy ingó vagyron eladása, cseréje vagy bérbeadása, feltéve, ha a számla megfelel az alábbi követelményeknek:
 - (i) a számlán kizárólag a tranzakcióhoz vagy hasonló kifizetéshez közvetlenül kapcsolódó kötelezettség biztosításához megfelelő összegű foglalót, előleget, letétet vagy más hasonló kifizetést, illetve vagyron eladásával, cseréjével vagy bérbeadásával összefüggő Pénzügyi Eszközt helyeznek el;
 - (ii) a számlát kizárólag azért hozták létre és arra használják, hogy biztosítsák a vásárlónak a vagyron vételárának kifizetéséhez kapcsolódó kötelezettségét, az eladó bármely feltételes kötelezettségének kifizetését vagy a bérbeadót és a bérlőt érintő, a bérleti szerződésnek megfelelően a bérbe adott vagyronhoz kapcsolódó bármely kárból eredő térítési kötelezettség teljesítését;
 - (iii) a számlán lévő vagyonelemeket, beleértve az azokból származó jövedelmet, a vásárló, eladó, bérbeadó vagy bérlő részére a vagyron eladásakor, elcserélésekor, visszaszolgáltatásakor vagy a bérleti szerződés megszűnésekor fizetik ki vagy más módon írják jóvá (beleértve az ilyen személyek kötelezettségeinek kielégítését);
 - (iv) a számla nem értékpapír-hitel-számla vagy Pénzügyi Eszköz eladásával vagy cseréjével összefüggésben létrehozott hasonló számla; és (v) a számla nincs kapcsolatban a C(17)(f) albekezdésben írt számlával.
 - iii. ingatlanlal biztosított hitelt nyújtó Pénzügyi Intézmény kötelezettsége arra, hogy a kifizetés egy részét a későbbi időpontban az ingatlanhoz kapcsolódó adók vagy biztosítás céljaira különítse el.
 - iv. a Pénzügyi Intézmény kötelezettsége kizárólag arra terjed ki, hogy megkönnyítse a későbbi időpontban történő adófizetést.
- f) a következő feltételeknek megfelelő Betéti Számla:
- i. a számla kizárólag azért létezik, mert a vásárló a fennálló hitelkártya-tartozását vagy egyéb rulírozó hiteleszközét túllépő befizetést hajt végre, és a túlfizetést nem fizetik azonnal vissza azonnal a vásárlónak; és
 - ii. [xxxx/xx/xx]-tól kezdődően vagy azt megelőzően a Pénzügyi Intézmény olyan rendelkezéseket és eljárásokat fogantat, amelyek vagy megakadályozzák, hogy az ügyfél 50 000 USD-t meghaladó túlfizetést teljesítsen, vagy biztosítják, hogy bármely 50 000 USD-t meghaladó túlfizetést – minden esetben a VII. rész C. bekezdésében meghatározott devizaátváltási szabályok alkalmazásával – 60 napon belül az ügyfélnek visszafizessenek. Ebben a tekintetben a túlfizetés nem vonatkozik a hitelegyenlegre a vitatott díjak mértékéig, de tartalmazza az áru visszatérítéséből származó hitelegyenlegeket.
- g) bármely egyéb számla, amely esetében alacsony az adóelkerülés kockázata, a C(17)(a)–(f) albekezdésekben felsorolt valamely számlához lényegében hasonló jellegzetességekkel bír, és a hazai jog Kizárt Számlaként határozza meg, feltéve, hogy e számla Kizárt Számlaként meghatározott státusza nem hiúsítja meg a Közös Jelentéstételi Előírás céljait;

D. Jelentendő Számla

1. A „Jelentendő Számla” kifejezés olyan Pénzügyi Számlát jelent, amelynek tulajdonosa a II–VII. részekben meghatározott megfelelő átvilágítási eljárás alapján egy vagy több Jelentendő Személy, vagy olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany, amely vonatkozásában egy vagy több Ellenőrzést Gyakorló Személy Jelentendő Személyként azonosítottak.
2. A „Jelentendő Személy” Jelentendő Joghatóságbeli Személy, kivéve: (i) az a vállalat, amelynek a részvényeivel egy vagy több szabályozott értékpapírpiacra rendszeresen kereskednek; (ii) bármely vállalat, amely az (i) szakasz szerinti vállalat Kapcsolt Jogalanya; (iii) Kormányzati Jogalany; (iv) Nemzetközi Szervezet; (v) Központi Bank; vagy (vi) Pénzügyi Intézmény.
3. A „Jelentendő Joghatóságbeli Személy” az adott joghatóság adójogszabályai szerint a Jelentendő Joghatóságbeli illetőségű magánszemély vagy Jogalany, vagy a Jelentendő Joghatóságbeli illetőségű elhunyt hagyatéka. E szakasz alkalmazásában a közkereseti társaságot és betéti társaságot, illetve adóilletőséggel nem rendelkező más hasonló jogi konstrukciót azon joghatóságbeli illetőségűként kell kezelni, ahol a tényleges irányítás helye található.

4. A „Jelentendő Joghatóság” az a joghatóság, (i) amely rendelkezik olyan megállapodással, amely szerint az I. részben foglalt információszolgáltatási kötelezettség áll fenn, és (ii) amely szerepel a közzétett listán.
5. A „résztevő Joghatóság” az a joghatóság, (i) amely rendelkezik olyan megállapodással, amely alapján az I. részben meghatározott információt szolgáltatni fogja, és (ii) amely szerepel a közzétett listán.
6. Az „Ellenőrzést Gyakorló Személyek” kifejezés azokat a természetes személyeket jelenti, akik ellenőrzést gyakorolnak a Jogalany felett. Bizalmi vagyongazdálkodás keretében kezelt vagyon esetében ez a kifejezés a vagyonrendelőt, a vagyonkezelőt, a védnököt (adott esetben), a kedvezményezettet vagy a kedvezményezettek csoportjait, valamint bármely természetes személyt jelent, aki végső soron a tényleges ellenőrzést gyakorolja a kezelt vagyon felett; a bizalmi vagyongazdálkodástól eltérő jogi megállapodás esetén ez a kifejezés az ennek megfelelő vagy hasonló pozícióban lévő személyeket jelenti. Az „Ellenőrző Személyek” kifejezést a Pénzügyi Akciócsoport Ajánlásaival összhangban kell értelmezni.
7. A „Nem Pénzügyi Jogalany” bármely, Pénzügyi Intézménynek nem minősülő Jogalany.
8. A „Passzív Nem Pénzügyi Jogalany” bármely (i) Aktív Nem Pénzügyi Jogalannak nem minősülő Nem Pénzügyi Jogalany; vagy (ii) az A(6)(b) albekezdésben meghatározott Befektetési Jogalany, amely nem résztvevő Joghatóság Pénzügyi Intézménye.
9. Az „Aktív Nem Pénzügyi Jogalany” kifejezés az alábbi feltételeknek megfelelő Nem Pénzügyi Jogalanyokat jelenti:
 - a) az előző naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a Nem Pénzügyi Jogalany bruttó jövedelmének kevesebb mint 50 százaléka passzív jövedelem, és az előző naptári évben vagy más megfelelő jelentéstételi időszakban a Nem Pénzügyi Jogalany birtokában lévő vagyon kevesebb mint 50 százaléka áll olyan eszközökből, amelyek passzív bevételt termelnek, vagy passzív bevétel termelése céljából tartják;
 - b) a Nem Pénzügyi Jogalany részvényeivel rendszeresen kereskednek valamely szabályozott értékpapírpiacra, vagy a Nem Pénzügyi Jogalany olyan Jogalany Kapcsolt Jogalanya, amelynek részvényeivel rendszeresen kereskednek valamely szabályozott értékpapírpiacra;
 - c) a Nem Pénzügyi Jogalany Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet, Központi Bank vagy az előzőekben felsoroltak közül egy vagy több kizárólagos tulajdonában álló Jogalany;
 - d) a Nem Pénzügyi Jogalany lényegében minden tevékenysége (részben vagy egészben) Pénzügyi Intézmény tevékenységétől eltérő kereskedelmet vagy üzleti tevékenységet folytató egy vagy több olyan leányvállalat kinnlévő részvényeinek kezeléséből vagy az ezek számára biztosított finanszírozásból és szolgáltatásból áll, kivéve, hogy a Jogalany nem kaphat ilyen besorolást abban az esetben, ha a Jogalany olyan befektetési alapként működik (vagy annak tartja magát), mint például magántőkealap, 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;
 - e) a Nem Pénzügyi Jogalany még nem végez tevékenységet, és nincs előzetes működési története, de tőkét fektet be vagyonelemekbe azzal a szándékkal, hogy Pénzügyi Intézménytől eltérő tevékenységet végezzen, feltéve, ha a Nem Pénzügyi Intézmény erre a kivételre nem jogosult a Nem Pénzügyi Jogalany elsődleges megalapítását követő 24 hónap után;
 - f) a Nem Pénzügyi Jogalany az elmúlt öt évben nem volt Pénzügyi Intézmény, és az eszközeinek felszámolása vagy átalakítása – a Pénzügyi Intézménytől eltérő tevékenység folytatásának vagy újraindításának szándékával – folyamatban van;
 - g) A Nem Pénzügyi Jogalany elsősorban finanszírozási és fedezeti ügyleteket folytat olyan Kapcsolt Jogalanyokkal vagy azok részére, amelyek nem Pénzügyi Intézmények, és nem biztosít finanszírozási vagy fedezeti szolgáltatást olyan Jogalannak, amely nem Kapcsolt Jogalany, feltéve, hogy az ilyen Kapcsolt Jogalanyok csoportja elsősorban a Pénzügyi Intézménytől eltérő tevékenységet folytat;
 - h) a Nem Pénzügyi Jogalany megfelel az alábbi követelményeknek:
 - i. az illetősége szerinti joghatóságában kizárólag vallási, jótékonyági, tudományos, művészeti, kulturális, sport- vagy oktatási célokra alapították és működtetik; vagy olyan, az illetősége szerinti joghatóságban alapított és működtetett szakmai szervezet, üzleti szövetség, kereskedelmi kamara, munkaügyi szervezet, mezőgazdasági vagy kertészeti szervezet, civil szövetség vagy olyan szervezet, amely kizárólag a szociális jólét előmozdításának céljából működik;
 - ii. az illetősége szerinti joghatóságban mentes a jövedelemadó alól;
 - iii. nincsenek olyan részvényesei vagy tagjai, amelyek a jövedelmében vagy az eszközeiben tulajdoni vagy kedvezményezetti érdekeltséggel rendelkeznek;

- iv. a Nem Pénzügyi Jogalany az illetősége szerinti joghatóságban hatályos törvények vagy a Nem Pénzügyi Jogalany létesítő okiratai nem engedi, hogy a Nem Pénzügyi Jogalany bármely jövedelmét vagy vagyonelemét magánszemély vagy nem jótékonyági Jogalanynak adja vagy azok javára fordítsa, kivéve a Nem Pénzügyi Jogalany közhasznú tevékenységéből adódóakat, a nyújtott szolgáltatásokért fizetett ésszerű ellentételezést, vagy a Nem Pénzügyi Jogalany által vásárolt ingatlanok valós piaci értékének kifizetését; és
- v. a Nem Pénzügyi Jogalany az illetősége szerinti joghatóságban hatályos törvények vagy a Nem Pénzügyi Jogalany létesítő okiratai előírják, hogy a Nem Pénzügyi Jogalany felszámolása vagy végelszámolása esetén annak összes vagyonelemét egy Kormányzati Jogalany vagy más non-profit szervezet részére át kell adni, vagy azok a Nem Pénzügyi Jogalany illetősége szerinti joghatóság kormányára vagy annak bármely politikai alegységére hármlanak.

E. Vegyes rendelkezések

1. A „Számlatulajdonos” kifejezés azt a személyt jelenti, akit a Pénzügyi Intézmény az általa vezetett Pénzügyi Számla tulajdonosaként tart nyilván vagy akként azonosított. Az olyan személyt, aki nem Pénzügyi Intézmény, és aki megbízottként, letétkezelőként, kijelölt személyként, aláírási joggal rendelkezőként, befektetési tanácsadóként vagy közvetítőként más személy javára vagy részére Pénzügyi Számlát tart fenn, a Közös Jelentéstételi Előírás alkalmazásában nem kezelendő Számlatulajdonosként, hanem a másik személyt kell a számla tulajdonosának tekinteni. A Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetén a Számlatulajdonos bármely személy lehet, akinek hozzáférési joga van a Készpénz Egyenértékhez, vagy joga van a szerződés kedvezményezettjét megváltoztatni. Ha nincs olyan személy, akinek hozzáférési joga van a Készpénz Egyenértékhez vagy joga van a szerződés kedvezményezettjét megváltoztatni, Számlatulajdonosnak minősül a szerződésben tulajdonosként megnevezett, és a szerződési feltételek szerint kifizetésre jogosult bármely személy. A Készpénz Egyenértékkel Rendelkező Biztosítási Szerződés vagy a Járadékbiztosítási Szerződés lejáratakor minden olyan személyt, akit kifizetés illet meg, Számlatulajdonosként kell kezelni.
2. A „Pénzmosás elleni és Ügyfél-azonosítási Eljárások” a Jelentő Pénzügyi Intézmény ügyfél-átvilágítási eljárásait jelentik, amelyek a pénzmosás megakadályozására irányuló vagy más hasonló követelmények értelmében a Jelentő Pénzügyi Intézményre vonatkoznak.
3. A „Jogalany” kifejezés az olyan jogi személyeket vagy jogi konstrukciókat jelenti, mint a vállalat, társulás, bizalmi vagyonkezelés vagy az alapítvány.
4. A Jogalany egy másik Jogalany „Kapcsolt Jogalanyának” minősül, ha valamelyik Jogalany ellenőrzést gyakorol a másik felett, vagy ha a két Jogalany közös ellenőrzés alatt áll. Ebből a szempontból ellenőrzés alatt a Jogalany szavazati jogai vagy értéke több mint 50%-ának közvetlen vagy közvetett tulajdona értendő.
5. Az „Adóazonosító szám” kifejezés az adófizető azonosító számát jelenti (vagy adóazonosító szám hiányában az annak megfelelő azonosítószámot);
6. Az „Okirati Bizonyíték” kifejezés az alábbiak valamelyikét jelenti:
 - a) azon joghatóság felhatalmazással bíró kormányzati szerve (például a kormány vagy hivatala, illetve önkormányzat) által kiadott illetőségigazolás, amelyben a kedvezményezett állítása szerint belföldi illetőséggel bír;
 - b) magánszemély esetén bármely felhatalmazással bíró állami szerv (például a kormány vagy hivatala, illetve önkormányzat) által kiállított érvényes azonosító okmány, amely tartalmazza az egyén nevét, és jellemzően azonosítási célokat szolgál;
 - c) Jogalany esetén bármely felhatalmazással bíró állami szerv (például a kormány vagy hivatala, illetve önkormányzat) által kibocsátott hivatalos irat, amely tartalmazza a Jogalany nevét és vagy azon joghatóságbeli székhelyének címét, ahol állítása szerint belföldi illetőségű vagy azt a joghatóságot, ahol a Jogalanyt bejegyezték vagy létrehozták;
 - d) bármely auditált pénzügyi kimutatás, harmadik fél hitelinformációja, csőd eljárás iránti kérelem vagy az értékpapír-felügyelet jelentése.

IX. RÉSZ: HATÉKONY ALKALMAZÁS

A. A joghatóságnak rendelkeznie kell a fent meghatározott jelentéstételi és átvilágítási eljárások hatékony alkalmazását, illetve az előírásoknak való megfelelést biztosító szabályokkal és igazgatási eljárásokkal, beleértve az alábbiakat:

1. az annak megakadályozását szolgáló szabályok, hogy a Pénzügyi Intézmények, személyek vagy közvetítők a jelentéstételi és átvilágítási eljárások megkerülését célzó gyakorlatot alkalmazzanak;
2. a Pénzügyi Intézmények számára a fenti eljárások végrehajtása céljából megtett lépések, illetve a felhasznált bizonyítékok nyilvántartását előíró szabályok; az e nyilvántartások megszerzését szolgáló megfelelő intézkedések;
3. a Jelentő Pénzügyi Intézmények jelentéstételi és átvilágítási eljárásoknak való megfelelésének ellenőrzését szolgáló igazgatási eljárások; dokumentálatlan számla jelentése esetén a Jelentő Pénzügyi Intézményre vonatkozó utókövetési eljárások;
4. olyan igazgatási eljárások, amelyek biztosítják, hogy a hazai jog szerint Nem Jelentő Pénzügyi Intézményként és Kizárt Számlálkként meghatározott Jogalanyok és számlák adóelkerülési kockázata továbbra is alacsony szinten maradjon; valamint
5. hatékony végrehajtási rendelkezések a szabályoknak való meg nem felelés orvoslása érdekében.”

4. § A Megállapodás végrehajtása során az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény szabályait kell alkalmazni.

5. § A Megállapodás Magyarország és az egyes további részes államok közötti hatálybalépésének naptári napját – annak ismertté válását követően – a külpolitikáért felelős miniszter a Magyar Közlönyben haladéktalanul közzétett közleményével állapítja meg.

- 6. §**
- (1) Ez a törvény – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.
 - (2) A 2–5. § azon időpontban lép hatályba, amikor a Megállapodás 7. Cikk 2.1. bekezdésében meghatározott feltételek elsőként teljesülnek Magyarország és egy – 1. melléklet szerinti – más állam vonatkozásában, és ezáltal a Megállapodás hatályba lép.
 - (3) A Megállapodás és a 2–5. § hatálybalépésének naptári napját a külpolitikáért felelős miniszter – annak ismertté válását követően – a Magyar Közlönyben haladéktalanul közzétett közleményével állapítja meg.
 - (4) Az e törvény végrehajtásához szükséges intézkedésekről az adópolitikáért felelős miniszter gondoskodik.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

1. melléklet a 2015. évi CX. törvényhez

1. Albánia
2. Anguilla
3. Antigua és Barbuda
4. Argentína
5. Aruba
6. Ausztrália
7. Ausztria
8. Barbados
9. Belgium
10. Belize
11. Bermuda
12. Brit Virgin-szigetek
13. Bulgária
14. Chile
15. Ciprus
16. Cook-szigetek
17. Costa Rica
18. Curaçao
19. Csehország

20. Dánia
21. Dél-Afrika
22. Egyesült Királyság
23. Észtország
24. Feröer-szigetek
25. Finnország
26. Franciaország
27. Ghána
28. Gibraltár
29. Görögország
30. Grenada
31. Guernsey
32. Hollandia
33. Horvátország
34. India
35. Indonézia
36. Írország
37. Izland
38. Japán
39. Jersey
40. Kajmán-szigetek
41. Kanada
42. Kolumbia
43. Korea
44. Lengyelország
45. Lettország
46. Liechtenstein
47. Litvánia
48. Luxemburg
49. Málta
50. Man-sziget
51. Marshall-szigetek
52. Mauritius
53. Mexikó
54. Montserrat
55. Németország
56. Niue
57. Norvégia
58. Olaszország
59. Portugália
60. Románia
61. Saint Lucia
62. Saint Vincent és a Grenadine-szigetek
63. Samoa
64. San Marino
65. Seychelle-szigetek
66. Sint Maarten
67. Spanyolország
68. Svájc
69. Svédország
70. Szlovák Köztársaság
71. Szlovénia
72. Turks és Caicos-szigetek
73. Új-Zéland

2015. évi CXCI. törvény**egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról****I. FEJEZET**A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL ÁTALAKÍTÁSA***1. A központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény módosítása**

- 1. §** A központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Ksztv.) 72. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„72. § A központi hivatal törvény vagy kormányrendelet által létrehozott, miniszter irányítása alatt működő központi államigazgatási szerv.”
- 2. §** A Ksztv. „A központi hivatal” alcíme a következő 73/A. §-sal és 73/B. §-sal egészül ki:
„73/A. § (1) Törvényben központi hivatal akkor hozható létre, ha a központi hivatal fegyveres rendvédelmi feladatokat lát el.
(2) Törvény által létrehozott központi hivatal irányítását a Kormány eredeti jogalkotói hatáskörben kiadott rendeletében kijelölt miniszter látja el.
73/B. § (1) A központi hivatal létrehozó törvény erre irányuló rendelkezése alapján a központi hivatal vezetőjének feladat- és hatáskörét a központi hivatal irányító miniszter irányítása alá tartozó, a Kormány eredeti jogalkotói hatáskörben kiadott rendeletében kijelölt államtitkár gyakorolja.
(2) Az (1) bekezdés szerinti esetben a központi hivatal vezetője helyettesének feladat- és hatáskörét a központi hivatal irányító miniszter által vezetett minisztérium szervezeti és működési szabályzatában meghatározott helyettes államtitkár gyakorolja.
(3) Az (1) bekezdés szerinti államtitkár
a) e tevékenysége tekintetében a központi hivatal irányító miniszter által – a 2. §-ban meghatározottakon túl – nem utasítható,
b) nem gyakorolhat olyan, a központi hivatal irányító minisztert megillető hatáskört, amely a központi hivatal irányításával összefüggő döntés meghozatalára irányul,
c) nem helyettesítheti a központi hivatal irányító minisztert és a központi hivatal irányító miniszter által átruházott hatáskörben nem járhat el a miniszter nevében azon központi hivatal érintő irányító hatáskörök gyakorlásával összefüggésben, amely vezetőjének feladat- és hatáskörét gyakorolja,
d) a központi hivatal irányító miniszternek a központi hivatal irányításával összefüggő hatáskörét átruházott hatáskörben gyakorló állami vezető, szervezeti egység vezetőjét – e tevékenységével összefüggésben – nem irányíthatja.
(4) A (2) bekezdés szerinti helyettes államtitkár
a) tevékenységét az (1) bekezdés szerinti államtitkár irányítja,
b) hatáskörébe a 62. § (1) bekezdése szerinti szakmai feladat nem utalható,
c) a központi hivatal irányító miniszter által – a 2. §-ban meghatározottakon túl – nem utasítható,
d) nem gyakorolhat olyan, a központi hivatal irányító minisztert megillető hatáskört, amely a központi hivatal irányításával összefüggő döntés meghozatalára irányul,
e) a központi hivatal irányító miniszter által átruházott hatáskörben nem járhat el a miniszter nevében azon központi hivatal érintő irányítási hatáskörök gyakorlásával összefüggésben, amely vezetője helyettesének feladat- és hatáskörét gyakorolja,
f) a központi hivatal irányító miniszternek a központi hivatal irányításával összefüggő hatáskörét átruházott hatáskörben gyakorló szervezeti egység vezetőjét – e tevékenységével összefüggésben – nem irányíthatja,
g) tevékenységének az ellátását a központi hivatal irányító miniszter által vezetett minisztériumban titkárság nem segíti.

* A törvényt az Országgyűlés a 2015. december 1-i ülésnapján fogadta el.

(5) Az (1) bekezdés szerinti esetben ha a központi hivatal irányításával összefüggő hatásköröket a központi hivatal irányító miniszter által átruházott hatáskörben olyan helyettes államtitkár gyakorolja, akinek a tevékenységét az (1) bekezdés szerinti államtitkár irányítja, a központi hivatal érintő irányítási hatáskörök gyakorlásával összefüggésben a helyettes államtitkár tevékenységét a központi hivatal irányító miniszter irányítja.

(6) Az (1) bekezdés szerinti esetben

a) az (1) bekezdés szerinti államtitkár a központi hivatal vezetőjének feladat- és hatásköre gyakorlásával összefüggésben nem jogosult illetményre és kormányrendeletben meghatározott juttatásokra,

b) a (2) bekezdés szerinti helyettes államtitkár a központi hivatal vezetője helyettesének feladat- és hatásköre gyakorlásával összefüggésben nem jogosult illetményre és kormányrendeletben meghatározott juttatásokra,

c) a 73. § (4)–(8a) bekezdését nem kell alkalmazni, és

d) nem létesíthető vagy tartható fenn kormányzati szolgálati jogviszony a központi hivatal vezetője és vezetőjének helyettese feladatainak az ellátására.”

3. § A Ksztv.

1. 73. § (3) bekezdésében a „kormányrendelet” szövegrész helyébe a „törvény vagy kormányrendelet” szöveg,
2. 73. § (4) és (9) bekezdésében a „jogsabály” szövegrész helyébe a „törvény vagy kormányrendelet” szöveg lép.

4. § (1) Hatályát veszti a Ksztv. 1. § (4) bekezdés d) pontja.

- (2) Hatályát veszti a Ksztv. 70. § (1) bekezdésében az „A kormányhivatal törvényben meghatározottak szerint fegyveres rendvédelmi feladatokat is elláthat.” szövegrész.

2. A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény módosítása

5. § A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: NAV tv.) 1. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) államigazgatási és fegyveres rendvédelmi feladatokat ellátó, a Kormány eredeti jogalkotói hatáskörében kiadott rendeletében kijelölt miniszter (a továbbiakban: kijelölt miniszter) által irányított, központi hivatalként működő központi költségvetési szerv.”

6. § A NAV tv. 3. §-a és 4. §-a helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„3. § A NAV a feladatait központi szervei és területi szervei útján látja el.

4. § (1) A NAV központi szerve a Központi Irányítás és a Bünygyi Főigazgatóság.

(2) A NAV területi szervei

a) a megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságok (a továbbiakban: megyei igazgatóságok),

b) a Fellebbviteli Igazgatóság,

c) a NAV nyomozóhatósági feladatait ellátó területi szervei és

d) a Kormány rendeletében meghatározott igazgatóságok, illetve intézetek.

(3) A NAV nyomozóhatósági feladatait a Bünygyi Főigazgatóság és a NAV nyomozó hatósági feladatait ellátó területi szervei látják el.

(4) A megyei igazgatóságok kirendeltségeket működtethetnek.”

7. § A NAV tv. 6–11. §-a helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„6. § (1) A NAV vezetőjének feladat- és hatáskörét a kijelölt miniszter irányítása alá tartozó, a Kormány eredeti jogalkotói hatáskörben kiadott rendeletében kijelölt államtitkár (a továbbiakban: állami adó- és vámhatóság vezetője) gyakorolja. Az állami adó- és vámhatóság vezetője képviseli a NAV-ot, közvetlenül vezeti a Központi Irányítást, továbbá ellátja mindazokat a feladatokat, amelyeket jogsabály a NAV vezetőjének feladat- és hatáskörébe utal.

(2) Az állami adó- és vámhatóság vezetőjének szakmai helyettesei a kijelölt miniszter által irányított minisztérium szervezeti és működési szabályzatában meghatározott, az állami adó- és vámhatóság vezetője által irányított helyettes államtitkárok.

(3) Az állami adó- és vámhatóság vezetője és szakmai helyettesei szolgálati elöljárója a NAV hivatásos állományú tagjainak.

7. § (1) A NAV gazdasági vezetője a Központi Irányítás főigazgatója, akinek a munkáját főigazgató-helyettes segíti.

(2) Az állami adó- és vámhatóság vezetője és szakmai helyettesei szakmai tevékenységének támogatására, vezetőnként legfeljebb két szakfőigazgató nevezhető ki.

8. § (1) A Bűnügyi Főigazgatóságot az állami adó- és vámhatóság vezetője által kinevezett főigazgató vezeti. A Bűnügyi Főigazgatóság vezetésében az állami adó- és vámhatóság vezetője által kinevezett főigazgató-helyettes vesz részt.

(2) A Bűnügyi Főigazgatóság főigazgatója, valamint főigazgató-helyettese felett a munkáltatói jogokat az állami adó- és vámhatóság vezetője gyakorolja.

9. § (1) A NAV területi szervét az állami adó- és vámhatóság vezetője által kinevezett igazgató vezeti. A NAV területi szervének vezetésében az állami adó- és vámhatóság vezetője által kinevezett igazgatóhelyettes (igazgatóhelyettesek) vehet (vehetnek) részt.

(2) A megyei igazgatóságok kirendeltségének operatív vezetését főosztályvezető látja el, aki a kirendeltséghez telepített feladat- és hatáskör gyakorlója.

10. § (1) A Központi Irányítás főigazgatója felett a kinevezési és felmentési jogkör kivételével a munkáltatói jogkört az állami adó- és vámhatóság vezetője gyakorolja.

(2) A Központi Irányítás főigazgató-helyettesei felett a munkáltatói jogkört az állami adó- és vámhatóság vezetője gyakorolja.

(3) Az állami adó- és vámhatóság vezetőjének szakmai tevékenységét támogató szakfőigazgató felett a munkáltatói jogkört az állami adó- és vámhatóság vezetője gyakorolja. Az állami adó- és vámhatóság vezetője szakmai helyettesének szakmai tevékenységét támogató szakfőigazgatót – a szakmai helyettes javaslatára – az állami adó- és vámhatóság vezetője nevezi ki és menti fel, az egyéb munkáltatói jogokat az állami adó- és vámhatóság vezetőjének szakmai helyettese gyakorolja.

(4) Az igazgató felett a munkáltatói jogkört az állami adó- és vámhatóság vezetője gyakorolja.

(5) Az igazgatóhelyettes felett a kinevezési és felmentési jogkört az állami adó- és vámhatóság vezetője, az egyéb munkáltatói jogokat az igazgató gyakorolja.

(6) A központi szerveknél és a területi szerveknél a munkáltatói jogkört a szerv vezetője gyakorolja.

11. § (1) Az állami adó- és vámhatóság vezetője, illetve a NAV egyéb munkáltatói jogokat gyakorló vezetője a munkáltatói jogok gyakorlását írásban átruházhatja az általa kijelölt, irányítása alá tartozó vezetői munkakört betöltő személyre. Az átruházott munkáltatói jogok nem ruházhatóak tovább.

(2) A pénzügyőrök tekintetében a kijelölt miniszter vagy az állami adó- és vámhatóság vezetője hatáskörébe utalt kiemelt munkáltatói jogköröket a 7. számú melléklet tartalmazza. Az állami adó- és vámhatóság vezetője a hatáskörébe tartozó kiemelt munkáltatói jogkörének gyakorlását írásban átruházhatja az általa kijelölt vezetőre. Az átruházott kiemelt munkáltatói jogkör nem ruházható tovább."

8. § A NAV tv. 12. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

"12. § (1) A területi szerv felettes szerve – a (2) és (3) bekezdésben meghatározottak kivételével – a Központi Irányítás.

(2) A NAV nyomozóhatósági feladatait ellátó területi szervének felettes szerve a Bűnügyi Főigazgatóság.

(3) A Kormány rendeletében megjelölt területi szervek által első fokon hozott döntésekkel (intézkedésekkel) szemben induló jogorvoslati eljárásokban felettes szervként a Fellebbviteli Igazgatóság jár el.

(4) A Központi Irányítás felettes szerve a kijelölt miniszter.

(5) A Bűnügyi Főigazgatóság felettes szerve – a (6) bekezdésben meghatározott kivétellel – a Központi Irányítás.

(6) A Bűnügyi Főigazgatóság – a büntetőeljárásról szóló törvény szerinti – felettes szerve az állami adó- és vámhatóság vezetőjének a NAV bűnüldözési és nyomozóhatósági feladatai ellátásáért felelős szakmai helyettese.

(7) A kijelölt miniszter és az állami adó- és vámhatóság vezetője az állami adó- és vámhatóság vezetőjének a NAV bűnüldözési és nyomozóhatósági feladatainak ellátásáért felelős szakmai helyettesét, valamint a kijelölt miniszter, az állami adó- és vámhatóság vezetője és az állami adó- és vámhatóság vezetőjének a NAV bűnüldözési és nyomozóhatósági feladatainak ellátásáért felelős szakmai helyettese a Bűnügyi Főigazgatóság főigazgatóját a NAV bűnüldözési és nyomozóhatósági feladatainak ellátása körében, egyedi ügyben nem utasíthatja."

9. § A NAV tv. „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal feladatai” alcíme a következő 12/A. §-sal egészül ki:

„12/A. § A NAV – mint állami adó- és vámhatóság – látja el

a) az állami adóhatóság és

b) a vámhatóság

jogszabályban meghatározott feladatait."

- 10. §** A NAV tv. 17/G. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(5) A Hszt. 267. § (4) bekezdését azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy ha a sérelmezett intézkedést hozó vagy mulasztó vezető a szolgálati panasznak nem ad helyt, úgy azt a közvetlen feletteséhez terjeszti fel elbírálásra. Ha a sérelmezett intézkedést hozó vagy mulasztó vezető az állami adó- és vámhatóság vezetője, illetve a NAV feladat- és hatáskörrel rendelkező szervének vezetője, akkor – ha a szolgálati panasznak nem ad helyt – az ügyet a 10. § szerinti munkáltatói jogkör gyakorlójához, illetve az állami adó- és vámhatóság vezetője esetén a kijelölt miniszterhez kell felterjeszteni.”
- 11. §** A NAV tv. 19. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A NAV vezetői munkakörei:
a) főigazgató,
b) főigazgató-helyettes,
c) szakfőigazgató,
d) igazgató,
e) igazgatóhelyettes,
f) főosztályvezető,
g) főosztályvezető-helyettes és
h) osztályvezető.”
- 12. §** A NAV tv. 32/K. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(6) A vezetői pótszabadság mértéke évente
a) az osztályvezető és a területi szerv főosztályvezető-helyettese esetében 12 munkanap,
b) az igazgatóhelyettes, a központi szerv főosztályvezető-helyettese és a területi szerv főosztályvezetője esetében 13 munkanap,
c) az igazgató, a központi szerv főosztályvezetője és a Bűnügyi Főigazgatóság főigazgató-helyettese esetében 14 munkanap,
d) a szakfőigazgató, a Központi Irányítás főigazgató-helyettese és a Bűnügyi Főigazgatóság főigazgatója esetében 15 munkanap,
e) a Központi Irányítás főigazgatója esetében 16 munkanap.”
- 13. §** A NAV tv. 33/T. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(7) Az (5) bekezdéstől eltérően a főigazgató és a szakfőigazgató esetében az állami adó- és vámhatóság vezetője a központi szerv legalább főosztályvezetői munkakört betöltő kormánytisztviselőjét, pénzügyőrét jelöli ki vizsgálóbiztosnak. Ugyanígy jár el az állami adó- és vámhatóság vezetője, ha a központi szervek vagy a területi szervek vezetői munkakört betöltő kormánytisztviselője, pénzügyőre tekintetében a 33/L. § (2) bekezdése alapján magához vonja a fegyelmi jogkört, függetlenül az eljárás alá vont vezető vezetői munkakörének szintjétől. A nem vezetői munkakört betöltő fegyelmi eljárás alá vont személy esetében a (2)–(4) bekezdést kell alkalmazni.”
- 14. §** A NAV tv. 33/Z. § (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(8) A (6) bekezdéstől eltérően a főigazgató és a szakfőigazgató esetében az állami adó- és vámhatóság vezetője a központi szerv legalább főosztályvezető-helyettesi munkakört betöltő kormánytisztviselőjét, pénzügyőrét jelöli ki a fegyelmi tanács tagjaként. Ugyanígy jár el az állami adó- és vámhatóság vezetője, ha a központi szervek vagy a területi szervek vezetői munkakört betöltő kormánytisztviselője, pénzügyőre tekintetében a 33/L. § (2) bekezdése alapján magához vonja a fegyelmi jogkört, függetlenül az eljárás alá vont vezető vezetői munkakörének szintjétől. A nem vezetői munkakört betöltő fegyelmi eljárás alá vont személy esetében pedig a 33/T. § (2)–(4) bekezdését kell alkalmazni.”
- 15. §** A NAV tv. 34/Y. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E fejezet, valamint a NAV személyi állományának jogviszonyát szabályozó más jogszabályok alkalmazásában)
„a) állományilletékes parancsnok: a központi szerv vezetője és a területi szerv igazgatója;”
- 16. §** A NAV tv. 67. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A NAV által vezetett, az Art., a Vtv. és az egyéb adó- és vámjogszabályok alapján a feladat- és hatáskörébe tartozó adókötelezettséggel, vámkötelezettséggel, adóigazgatási, vámigazgatási és a szerencsejáték szervezéséről

szóló törvény hatálya alá tartozó hatósági felügyeleti tevékenységgel összefüggő eljárással kapcsolatos nyilvántartások összekapcsolhatók. A NAV adóztatási feladatainak ellátása céljából kezelt adatokat, vámigazgatási feladatainak ellátása céljából a vámigazgatási feladatokat ellátó alkalmazott, illetve a NAV vámigazgatási feladatainak ellátása céljából kezelt adatokat, adóztatási feladatainak ellátása céljából az adóztatási feladatokat ellátó alkalmazott megismerheti, felhasználhatja, ideértve a megismert adatnak az ellenőrzésre történő kiválasztás során való felhasználását is.”

- 17. §** A NAV tv. 74. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(3) A kijelölt miniszter, az állami adó- és vámhatóság vezetője, az állami adó- és vámhatóság vezetőjének a NAV bűnüldözési és nyomozóhatósági feladatai ellátásáért felelős szakmai helyettese, továbbá a Bűnügyi Főigazgatóság vezetője a NAV által kezelt közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalát bűnüldözési érdekből megtagadhatja.”
- 18. §** A NAV tv. 76. § (1) bekezdés a)–e) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:
(A NAV bűnüldözési célú adatkezelési rendszereibe csak)
 „a) az állami adó- és vámhatóság vezetőjének a NAV bűnüldözési és nyomozóhatósági feladatai ellátásáért felelős szakmai helyettese,
 b) a Központi Irányítás állományába tartozó, az állami adó- és vámhatóság vezetőjének a NAV bűnüldözési és nyomozóhatósági feladatai ellátásáért felelős szakmai helyettese által erre eseti jelleggel vagy tartósan felhatalmazott személy,
 c) a Bűnügyi Főigazgatóság és a NAV nyomozóhatósági feladatait ellátó területi szerveinek bűnüldözési feladatokat irányító vezetői,
 d) a pénzügyi nyomozók,
 e) a Bűnügyi Főigazgatóság és a NAV nyomozóhatósági feladatait ellátó területi szerveinek bűnüldözési feladatokat irányító vezetői által kijelölt, e szervek állományába tartozó más személy,”
(tekinthet be, kérhet felvilágosítást, értesítést vagy adatszolgáltatást.)
- 19. §** A NAV tv. 81. § (2) bekezdés d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben jelölje ki)
 „d) a Bűnügyi Főigazgatóságot és a NAV nyomozóhatósági feladatait ellátó területi szerveit,”
- 20. §** A NAV tv. „Átmeneti rendelkezések” alcíme a következő 86/A–86/C. §-sal egészül ki:
 „86/A. § (1) A munkáltatói jogkör gyakorlója – 2016. január 1-jei hatállyal – köteles a NAV személyi állományába tartozó kormánytisztviselőt és pénzügyőrt besorolni, illetményét megállapítani.
 (2) A NAV 2016. január 1-jével történő átalakításában érintett kormánytisztviselő, pénzügyőr illetménye nem lehet kevesebb, mint a 2015. december 31-én hatályos megállapított illetménye, kivéve, ha az alacsonyabb illetményt a vezetői kinevezésben történt változás indokolja.
 (3) A (2) bekezdés alkalmazásában hatályos illetménynek minősül az alapilletmény, az illetménykiegészítés, az idegennyelv-tudási pótlék, a vezetői illetménypótlék, a veszélyességi pótlék, a 98/O. § szerinti illetménykülönbözet és pénzügyőrök esetében a rendfokozati illetmény együttes összege.
 (4) Ha a foglalkoztatott illetménye az (1) bekezdésben szabályozott besorolása alapján nem éri el a (2) bekezdés szerinti összeget, akkor a 2015. december 31-én hatályos illetményt meghaladó részt 2016. január 1-jétől külön illetményelemként mint kompenzációs díj kell megállapítani.
 (5) A (4) bekezdés szerinti kompenzációs díj összegét megfelelően csökkenteni kell
 a) az illetményalap összegének megváltozása,
 b) a fizetési fokozathoz tartozó illetményszorzókra, illetve az illetménykiegészítésre vonatkozó jogszabályi rendelkezések megváltozása,
 c) belső áthelyezés folytán megváltozott illetménykiegészítés,
 d) a 31/A. § szerinti címadoományozás,
 e) vezetői kinevezés,
 f) a II. besorolási osztályból az I. besorolási osztályba kerülés,
 g) pénzügyi nyomozó, illetve nem hivatásos állományú pénzügyi nyomozó munkakörbe helyezés esetén.
 (6) Ha a kormánytisztviselő és a pénzügyőr részére a (4) bekezdés szerinti kompenzációs díj kerül megállapításra és vezetői munkakörből nem vezetői munkakörbe, pénzügyi nyomozó vagy nem hivatásos állományú pénzügyi

nyomozó munkakörből nem pénzügyi nyomozó munkakörbe kerül kinevezésre, illetve a 31/A. § alapján adományozott címe visszavonásra kerül, a 20. § alapján kell besorolni és az illetményét megállapítani azzal, hogy részére az (5) bekezdés e)–g) pontja szerinti munkáltatói intézkedést megelőzően nyilvántartott kompenzációs díj összegét is folyósítani kell.

86/B. § (1) A NAV valamely szervénél (kirendeltségénél) 2015. december 31-én folyamatban lévő hatósági ügyeket, illetve egyéb eljárásokat 2016. január 1-jétől a NAV jogszabályban kijelölt hatáskörrel és illetékességgel rendelkező szerve (kirendeltsége) folytatja le.

(2) Az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvény (a továbbiakban: NAV Mód. VI. tv.) hatálybalépésének napjától a regionális adó főigazgatóság és regionális vám- és pénzügyőri főigazgatóság által indított, folyamatban lévő fegyelmi és kártérítési eljárásokban jogutódként az eljárás alá vont foglalkoztatottnak a 2016. január 1-jétől illetékes munkáltatói jogkört gyakorló vezetője jár el.

(3) A NAV Mód. VI. tv. hatálybalépésének napjától a regionális adó főigazgatóság és a regionális vám- és pénzügyőri főigazgatóság által kötött polgári jogi szerződések, együttműködési megállapodások vonatkozásában jogutódként a szerződés, együttműködési megállapodás tárgya szerinti feladatkört átvevő szerv jár el, amelyről a másik Felet értesíteni kell. Ha a feladat több szervhez kerül, jogutódként a megszűnő szerv székhelye szerinti megyei igazgatóság jár el.

86/C. § (1) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága – a közfeladat eredményesebb ellátása céljából – 2016. január 1-jével, mint önálló költségvetési szerv megszűnik és beolvad a NAV-ba. A beolvadást követően a NAV mint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága általános és egyetemes jogutódja látja el a beolvadó költségvetési szerv közfeladatait.

(2) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága a NAV Mód. VI. tv. hatálybalépését követően az önálló költségvetési szervként történő megszűnését követő időszakra vonatkozó kötelezettséget az állami adó- és vámhatóság vezetője engedélyével vállalhat. A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága megszüntető okiratát a kijelölt miniszter adja ki.

(3) A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézete és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bűnügyi Főigazgatósága önálló költségvetési szervként történő megszűnésével kapcsolatos gazdasági feladatokat 2016. március 31-ig kell végrehajtani.

(4) A regionális adó főigazgatóság és a regionális vám- és pénzügyőri főigazgatóság gazdasági feladatai tekintetében jogutódként a Kormány rendeletében meghatározott szerv jár el."

21. § A NAV tv.

1. 1. § (2) bekezdésében a „központi költségvetési szerv, amely a” szövegrész helyébe az „a” szöveg,
2. 13. § (2) bekezdés e) pontjában az „adóztatási szerve, illetve vámszerve előterjeszti” szövegrész helyébe az „előterjeszti” szöveg,
3. 13. § (2) bekezdés i) pontjában, 16. §-ában, 17/B. § (10) és (14) bekezdésében, 17/F. § (1) bekezdésében, 17/H. § (2) bekezdés b) pontjában, 25. § (1) bekezdésében, 26. § (1) bekezdésében, 26/A. § (3) bekezdésében, 26/B. § (5) bekezdésében, 32/B. § (2) bekezdésében, 32/F. § (4) és (5) bekezdésében, 32/H. § (3) bekezdésében, 32/Z. § (5a) bekezdésében, 33/J. § (6) bekezdés a) pont ab) alpontjában, b) pont bb) alpontjában, c) pontjában és d) pontjában, 33/K. § (1), (5) és (6) bekezdésében, 33/M. §-ában, 34/C. § (3), (5) és (6) bekezdésében, 34/H. § (1) bekezdésében, 34/M. §-ában, 34/V. § (4) bekezdésében, 34/Y. § (2) bekezdés b) pontjában és (4) bekezdésében, 75. § (6) bekezdésében, 78/A. §-ában az „a NAV elnöke” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság vezetője” szöveg,
4. 13. § (2) bekezdés d) pontjában a „Központi Hivatala, illetve az informatikai feladatokat ellátó intézete” szövegrész helyébe a „Központi Irányítása és a feladat- és hatáskörrel rendelkező területi szerve” szöveg,
5. 13. § (4) bekezdés a) pontjában az „eljáró adóztatási szervei” szövegrész helyébe az „eljáró szervei” szöveg,
6. 13. § (4) bekezdés b) pontjában az „az illetékes adóztatási szerve” szövegrész helyébe az „a feladat- és hatáskörrel rendelkező szerve” szöveg,
7. 17. § (2) bekezdésében az „egyedi elnöki engedély” szövegrész helyébe az „egyedi, az állami adó- és vámhatóság vezetője által adott engedély” szöveg,
8. 17/H. § (3) bekezdésében a „NAV bűnügyi és vámszerveinél” szövegrész helyébe a „NAV Központi Irányításánál, Bűnügyi Főigazgatóságnál és a NAV területi szerveinél” szöveg,

9. 22. § (1) bekezdésében, 26. § (2) bekezdésében, 33/C. § (3) bekezdésében, 33/K. § (5) bekezdésében az „a NAV elnökének” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság vezetőjének” szöveg,
10. 22. § (2) bekezdés a) pontjában a „NAV Központi Hivatalában” szövegrész helyébe a „Központi Irányításban” szöveg,
11. 22. § (2) bekezdés b) pontjában a „NAV büntügyi főigazgatóságánál – a középfokú és alsó fokú szervek kivételével –” szövegrész helyébe a „Büntügyi Főigazgatóságnál – a NAV nyomozóhatósági feladatait ellátó területi szervei kivételével –” szöveg,
12. 23. § (1) bekezdésében az „– a (3) bekezdés szerinti eltéréssel – a NAV központi, középfokú és alsó fokú szerveinél a” szövegrész helyébe az „a” szöveg,
13. 25. § (1) bekezdésében, 26. § (1) bekezdésében az „A NAV elnökének” szövegrész helyébe az „Az állami adó- és vámhatóság vezetőjének” szöveg, a „Központi Hivatalban” szövegrész helyébe a „Központi Irányításban” szöveg,
14. 31/A. § (1) bekezdésében, 31/B. § (1) bekezdésében, 32. § (5) bekezdésében, 32/G. § (1) bekezdésében, 33/L. § (2) bekezdésében, 34/V. § (1) bekezdésében az „A NAV elnöke” szövegrész helyébe az „Az állami adó- és vámhatóság vezetője” szöveg,
15. 33/B. § (1) bekezdésében az „ügykezelő a NAV adott központi, középfokú, illetve alsó fokú szervénél” szövegrész helyébe az „ügykezelő” szöveg,
16. 33/J. § (5) bekezdésében, 33/J. § (6) bekezdés d) pontjában az „a NAV elnökéhez” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság vezetőjéhez” szöveg,
17. 33/K. § (3) bekezdésében a „Köztársasági Elnöknek” szövegrész helyébe a „köztársasági elnöknek” szöveg,
18. 33/K. § (5) bekezdésében a „33/J. § alapján eljáró vagy a 33/L. § (1) bekezdése esetén a főigazgató vezetésével” szövegrész helyébe a „33/J. § alapján” szöveg,
19. 33/M. §-ában az „a NAV elnökével” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság vezetőjével” szöveg, a „központi hivatal” szövegrész helyébe a „Központi Irányítás” szöveg,
20. 34/K. § (11) bekezdésében az „a NAV elnökétől” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság vezetőjétől” szöveg,
21. 34/Y. § (1) bekezdés h) pontjában az „a NAV-nak az a központi, középfokú, illetve alsófokú szerve” szövegrész helyébe a „a NAV-nak az a központi szerve, illetve az a területi szerve” szöveg,
22. 34/Y. § (5) bekezdés a) pontjában a „NAV Központi Hivatalát” szövegrész helyébe a „Központi Irányítást” szöveg,
23. 34/Y. § (5) bekezdés b) pontjában a „központi szerveket, a középfokú szerveket és az alsó fokú szerveket” szövegrész helyébe a „központi szerveket, illetve a területi szerveket” szöveg,
24. 35. § (2) bekezdésében az „alkalmazni.” szövegrész helyébe az „alkalmazni. A kényszerítő eszközök alkalmazásának célja az e fejezet szerinti jogszerű intézkedés biztosítása. Az NAV-nál alkalmazásra kerülő kényszerítő eszközöket a kijelölt miniszter rendszerezíti.” szöveg,
25. 35/F. § (1) bekezdésében a „vámszervéhez” szövegrész helyébe a „szervéhez” szöveg,
26. 35/F. § (3) és (4) bekezdésében a „vámszervnél” szövegrész helyébe a „szervnél” szöveg,
27. 35/F. § (4), (5) és (7) bekezdésében a „vámszerv” szövegrész helyébe a „szerv” szöveg,
28. 35/F. § (6) bekezdésében a „vámszervet” szövegrész helyébe a „szervet” szöveg,
29. 36/C. § (1) bekezdés a) pontjában, 36/K. § (1) bekezdésében a „vámszerveinek” szövegrész helyébe a „szerveinek” szöveg,
30. 36/C. § (3) bekezdésében, 36/E. § (2) bekezdésében, 36/I. § (2) bekezdésében, 36/L. § (4) bekezdésében a „NAV vámszerve” szövegrész helyébe a „NAV” szöveg,
31. 36/D. § (4) bekezdésében a „vámszervének” szövegrész helyébe a „szervének” szöveg,
32. 36/F. § (1) bekezdésében az „illetékes vámszerve” szövegrész helyébe a „feladat- és hatáskörrel rendelkező szerve” szöveg,
33. 36/M. § (2) bekezdésében az „az áru tulajdonosának székhelye szerint illetékes adóztatási szervhez” szövegrész helyébe az „a NAV-nak az áru tulajdonosának székhelye szerint illetékes szervéhez” szöveg,
34. 36/N. § (2) bekezdésében az „illetékes vámszervének” szövegrész helyébe a „feladat- és hatáskörrel rendelkező szervének” szöveg,
35. 53. § (4) bekezdésében az „Elnök Hivatalánál” szövegrész helyébe az „Elnöki Hivatalnál” szöveg,
36. 62. § (3) bekezdésében a „büntügyi főigazgatóság” szövegrész helyébe a „Büntügyi Főigazgatóság” szöveg,
37. 73. § (1) és (3) bekezdésében az „a NAV adóztatási szervétől, illetve vámszervétől” szövegrész helyébe az „az adóztatási, illetve vámigazgatási feladatainak ellátása céljából vezetett nyilvántartásból” szöveg,

38. 76. § (2) bekezdés g) pontjában a „NAV-nak az adóztatási szerve és vámszerve” szövegrész helyébe a „NAV feladat- és hatáskörrel rendelkező szerve” szöveg,
39. 78/A. §-ában a „c)” szövegrész helyébe a „b)” szöveg,
40. 79. §-ában a „vámszerve” szövegrész helyébe a „feladat- és hatáskörrel rendelkező szerve” szöveg,
41. 81. § (1) bekezdés b) pontjában az „egyes alsó fokú vámszervek” szövegrész helyébe az „egyes megyei adó- és vámigazgatóságok” szöveg,
42. 81. § (2) bekezdés a) pontjában a „közép- és alsó fokú adóztatási” szövegrész helyébe a „Központi Irányítást és a területi” szöveg,
43. 7. számú mellékletében foglalt táblázat E:2 mezőjében a „NAV elnöke” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság vezetője” szöveg,
44. 7. számú mellékletében foglalt táblázat E:25 mezőjében az „A NAV elnöke” szövegrész helyébe az „Az állami adó- és vámhatóság vezetője” szöveg lép.

- 22. §**
- (1) A NAV tv. 3. számú melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
 - (2) A NAV tv. 4. számú melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
 - (3) A NAV tv. 6. számú melléklete helyébe a 3. melléklet lép.

- 23. §**
- (1) Hatályát veszti a NAV tv.
 1. 2. §-a,
 2. „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal miniszteri felügyelete” alcíme,
 3. 23. § (3) bekezdése,
 4. 24. § (2)–(7) bekezdése,
 5. 33/B. § (6) bekezdése,
 6. 33/L. § (1) bekezdése,
 7. 33/T. § (6) bekezdése,
 8. 33/Z. § (7) bekezdése,
 9. 35. § (4) bekezdése,
 10. 76. § (1) bekezdés f) pontja,
 11. 81. § (2) bekezdés b) és c) pontja,
 12. 82/A. § (2) bekezdése,
 13. 88. §-a,
 14. 89. §-a,
 15. 91–93. §-a,
 16. 95. §-a,
 17. 98. §-a.
 - (2) Hatályát veszti a NAV tv.
 1. 18/C. § (3) bekezdésében a „továbbá az informatikai intézet és a humánerőforrás-fejlesztési feladatokat ellátó intézet esetében,” szövegrész,
 2. 72. § (2) bekezdésében a „(bűnügyi főigazgatóság, bűnügyi főigazgatóság középfokú szerve)” szövegrész.

II. FEJEZET

A NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL ÁTALAKÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES TOVÁBBI TÖRVÉNYMÓDOSÍTÁSOK

3. A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény módosítása

- 24. §** A közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény 48. § (3) bekezdés m) pont mc) alpontjában a „Vámhivatal felügyeletét ellátó” szövegrész helyébe a „Vámhivatalt irányító” szöveg lép.

4. Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény módosítása

- 25. §** Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 29. § (3) bekezdésében a „Vámhivatal felügyeletére kijelölt miniszter” szövegrészek helyébe a „Vámhivatalt irányító miniszter” szöveg lép.

5. A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosítása

- 26. §** A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 40/A. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a § a következő (3) és (4) bekezdéssel egészül ki:
- „(2) Az adóévben megfizetett ideiglenes jellegű tevékenység utáni adó, az útdíj (1) bekezdés szerinti része és a (3) bekezdés alapján megalkotott rendelet szerinti adókedvezmény a székhely, illetve telephely(ek) szerinti önkormányzatokhoz fizetendő adóból a vállalkozás szintjén képződő teljes törvényi adóalap és az egyes (székhely, illetve telephely(ek) szerinti) önkormányzatokhoz kimutatott települési adóalapok arányában vonható le.
- (3) Az önkormányzat rendelete – valamennyi vállalkozóra egységesen – határozhatja meg, hogy a vállalkozó az alap kutatás, alkalmazott kutatás vagy kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége 10%-ának megfelelő összeggel csökkentheti az adóját.
- (4) A vállalkozó az önkormányzathoz fizetendő adóévi adóját a (3) bekezdés alapján alkotott rendelet szerinti adókedvezménnyel a (2) bekezdésben meghatározott módon, legfeljebb az adóévre fizetendő adó összegéig csökkentheti.”

6. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosítása

- 27. §** A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. törvény) 22/C. § (3d) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(3d) Az adózó a támogatás és a kiegészítő sportfejlesztési támogatás kifizetésének tényét – annak pénzügyi teljesítésétől számított 30 napon belül – az állami adóhatóság részére bejelenti.”
- 28. §** A Tao. törvény 29/A. §-a a következő (16) és (17) bekezdéssel egészül ki:
- „(16) E törvénynek az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel megállapított 22/C. § (3d) bekezdését első alkalommal a 2015–2016-os támogatási időszakra 2016. január 1-jét követően benyújtott új sportfejlesztési programok támogatásával (juttatásával) összefüggésben kell alkalmazni.
- (17) Az adózó a 2015. adóévi társasági adóbevallás benyújtására nyitva álló határidő utolsó napjáig az adóhatósághoz benyújtott kérelme alapján mentesül e törvénynek az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közgazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvénnyel megállapított 22/C. § (3d) bekezdése szerinti, a támogatás, kiegészítő támogatás bejelentésére nyitva álló 8 napos határidő elmulasztásával összefüggő, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti jogkövetkezmények és a 22/C. § szerinti adókedvezményre vonatkozó jogosultság elvesztése alól.”
- 29. §** A Tao. törvény
1. 7. § (1) bekezdés cs) pontjában a „ , vagy” szövegrész helyébe a „vagy” szöveg,
 2. 24. § (1) bekezdésében a „rendelkezésének” szövegrész helyébe a „rendelkezéseinek” szöveg lép.

7. A büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény módosítása

- 30. §** A büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 604. § (2) bekezdés m) pontjában és 604. § (3) bekezdésében a „Vámhivatal felügyeletét ellátó miniszter” szövegrész helyébe a „Vámhivatalt irányító miniszter” szöveg lép.

8. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény módosítása

- 31. §** Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 10. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- (Adóhatóságok:)
- „a) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV), mint állami adóhatóság és vámhatóság (a továbbiakban: állami adó- és vámhatóság),”

- 32. §** Az Art. 24/G. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) Az adózó a VPID számát a jövedéki adóval, regisztrációs adóval, energiaadóval, fémkereskedelem és hulladékgazdálkodás ellenőrzésével összefüggő minden iraton feltünteti.”
- 33. §** Az Art. 36/A. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(4) Ha az állami adó- és vámhatóság a közbeszerzéshez kapcsolódó kifizetés céljából igényelt adóigazolásban általa nyilvántartott köztartozást mutat ki, az adóigazolás kiállításával egyidejűleg a végrehajtás szabályai szerint intézkedik a követelés lefoglalásáról. A kifizetést teljesítő a visszatartás és követelés lefoglalását követően mentesül az egyetemleges felelősség alól. A kifizetést teljesítő az állami adó- és vámhatóság által nyilvántartott köztartozást meghaladó összegű kifizetést a rá egyébként kötelező fizetési határidőben teljesíti az adóhatóság végrehajtási cselekménye előtt.”
- 34. §** Az Art. 72. §-a a következő (8) bekezdéssel egészül ki:
„(8) Az állami adó- és vámhatóság jár el – a külön jogszabályban meghatározott eltéréssel – az e törvény hatálya alá tartozó fizetési kötelezettség elszámolásával kapcsolatos eljárásban, ide nem értve azokat a fizetési kötelezettségeket, amelyek az önkormányzati adóhatóság hatáskörébe tartoznak.”
- 35. §** Az Art. 109. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Ha az adóhatóság megállapítása szerint – kizárólag a Btk. XXXVI., XXXVIII., XXXIX., XL. és XLI. Fejezetében szabályozott bűncselekmény nyomozó hatóság részéről fennálló gyanúja esetén – az adózó vagyongyarapodásával vagy az életvitelére fordított kiadásokkal nincs arányban az adómentes, a bevallott és a bevallási kötelezettség alá nem eső, de megszerzett jövedelmének együttes összege, az adóhatóság az adó alapját is becsléssel állapítja meg. Ez esetben – figyelemmel az ismert és adóztatott jövedelmekre is – az adóhatóságnak azt kell megbecsülnie, hogy a vagyongyarapodás és az életvitel fedezetétül a magánszemélynek milyen összegű jövedelemre volt szüksége.”
- 36. §** Az Art. 141. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„141. § (1) A felettes adóhatóság kérelemre vagy hivatalból, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter hivatalból felügyeleti intézkedést tesz, ha az ügyben eljáró adóhatóság határozata, önálló fellebbezéssel megtámadható végzése (intézkedése) jogszabálysértő, vagy a határozat, az önálló fellebbezéssel megtámadható végzés meghozatalára (intézkedésre) jogszabálysértő módon nem került sor. Az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter abban az esetben jár el, ha a felettes adóhatóság az ügyben már döntést hozott. Az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter nem tehet felügyeleti intézkedést, ha az ügyben eljáró adóhatóság döntését bíróság már felülvizsgálta.
(2) Az adóhatóság a felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter erre irányuló felhívásától számított 15 napon belül köteles az iratokat felterjeszteni. Az utólagos adómegállapítással kapcsolatban benyújtott felügyeleti intézkedés iránti kérelem elbírálása esetén az ügyintézési határidő az iratoknak a felügyeleti szervhez történő beérkezését követő naptól számított 60 nap, kivéve, ha az eljáró szerv a kérelmet érdemi vizsgálat nélkül utasítja el.
(3) A felettes adóhatóság a felügyeleti intézkedés iránti kérelmet érdemi vizsgálat nélkül elutasítja, ha az ügyben eljáró adóhatóság döntését a bíróság már felülvizsgálta.
(4) Az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter a felügyeleti intézkedés iránti kérelmet érdemi vizsgálat nélkül elutasítja.
(5) A felettes adóhatóság a felügyeleti intézkedés iránti kérelmet érdemi vizsgálat nélkül elutasíthatja, ha a bírósági felülvizsgálatot az adózó kezdeményezte.
(6) A felettes adóhatóság a felügyeleti intézkedést mellőzi, ha jogszabálysértést nem állapít meg. A felügyeleti intézkedés iránti kérelem érdemi vizsgálat nélküli elutasításáról a felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter, a felügyeleti intézkedés mellőzéséről a felettes adóhatóság az adózót határozat (végzés) meghozatala nélkül értesíti.
(7) A felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter a jogszabálysértő határozatot (intézkedést), önálló fellebbezéssel megtámadható végzést megváltoztatja, megsemmisíti, szükség esetén új eljárás lefolytatását rendeli el, vagy az elsőfokú adóhatóságot eljárás lefolytatására utasítja. A felettes adóhatóság, az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter a felügyeleti intézkedésről határozatot (végzést) hoz.

(8) Felügyeleti intézkedés keretében nem hozható olyan döntés, amely az adókötelezettséget, az adó alapját, az adó összegét, a költségvetési támogatás alapját, összegét az adózó terhére változtatja meg. Ha a felettes adóhatóság vagy az adópolitikáért felelős miniszter, illetve a NAV-ot irányító miniszter megállapítása szerint a felülvizsgált döntés (intézkedés) súlyosításának lenne helye, akkor a jogszabálysértő döntést (intézkedést) megsemmisíti és új eljárás lefolytatását rendeli el.”

37. § Az Art. 151. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) Ha az igényelt költségvetési támogatás (adó-visszaigénylés, adó-visszatérítés) összege az adózót terhelő tartozások mindegyikére nem nyújt fedezetet, azt az adóhatóság először a nála nyilvántartott tartozás kiegyenlítésére számolja el az esedékesség sorrendjében, azonos esedékességű adóknál a tartozás arányában. Az ezt követően fennmaradó összeget a követelések arányában kell átutalni a köztartozás jogosultjainak.”

38. § Az Art. a következő 216. §-sal és 217. §-sal egészül ki:

„216. § A közigazgatási bürokráciacsökkentéssel összefüggő törvénymódosításokról szóló 2015. évi CLXXXVI. törvénnyel megállapított 175/A. §-t, 175/D. § (1), (4) és (6) bekezdését, valamint 175/E. § (1) bekezdését először a 2016. július 1-jén vagy az azt követően induló eljárásokban kell alkalmazni azzal, hogy a 2016. január 1-je és 2016. június 30-a között induló eljárásokban e törvénynek a 2015. december 31-én hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

217. § (1) E törvénynek az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel (a továbbiakban: Módtv.4) megállapított rendelkezéseit – a (2)–(4) bekezdésben meghatározott kivétellel – a hatálybalépésüket követően indult eljárásokban kell alkalmazni.

(2) E törvénynek a Módtv.4-gyel módosított 116. § (5) és (6) bekezdését a folyamatban lévő eljárásokban is alkalmazni kell.

(3) E törvénynek a Módtv.4-gyel megállapított 141. §. (1) bekezdésének hatálybalépését követően az adópolitikáért felelős miniszterhez, illetve a NAV-ot irányító miniszterhez felügyeleti intézkedés iránti kérelem nem nyújtható be.

(4) E törvénynek a Módtv.4-gyel megállapított 141. § (4) bekezdését a hatálybalépését követően benyújtott felügyeleti intézkedés iránti kérelmekre kell alkalmazni.”

39. § Az Art.

1. 3. § (3) bekezdésében, 16. § (2) bekezdésében, 17. § (1) bekezdés c) pontjában és (7) bekezdésében, 20. § (1) bekezdésében, 22. § (4) és (5) bekezdésében, 23. § (7) bekezdésében, 24. § (14) bekezdésében, 24/B. § (4) bekezdésében, 55. § (5) bekezdésében, 90. § (7) bekezdés a) pont aa) alpontjában, 113. § (3) bekezdésében, 161/A. § (5) bekezdésében, 164. § (4) bekezdésében, 176/D. § (2) bekezdésében, 4. számú melléklet 5. pontjában az „állami adóhatóságnál” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóságnál” szöveg,
2. 4. § (4a) bekezdésében, 16. § (11) bekezdésében, 17. § (2a), (8) és (15) bekezdésében, 17/A. § (8) bekezdésében, 20. § (1)–(3), (6)–(7a), (7c) és (10) bekezdésében, 20/A. § (1) és (3) bekezdésében, 21. § (2) bekezdés nyitó szövegrészében és c) pontjában, 22. § (7) bekezdésében, 22/B. §-ában, 22/D. § (2) bekezdésében, 23. § (5) bekezdésében, 24. § (3), (4), (9), (11), (13), (14), (16) és (17) bekezdésében, 24/A. § (1) bekezdés nyitó szövegrészében és c) pontjában, (10), (12) és (13) bekezdésében, 24/B. § (1), (3) és (5)–(7) bekezdésében, 24/C. § (5) bekezdés nyitó szövegrészében, a) és b) pontjában, valamint (7) bekezdésében, 24/D. § (2) bekezdésében, 24/E. § (2), (3) és (5) bekezdésében, 24/F. § (2) és (5) bekezdésében, (6) bekezdés nyitó szövegrészében, valamint a) és b) pontjában, 28/B. § (2) bekezdésében, 29. §-ában, 30. § (6) bekezdésében, 36/B. § (1) bekezdésében, 47. § (7) bekezdésében, 52. § (2), (7), (15), (16) és (18) bekezdésében, 54. § (5) bekezdés nyitó szövegrészében, valamint c) és d) pontjában, (6), (10), (11), (14) és (15) bekezdésében, 54/A. §-ában, 55. § (4) bekezdésében, 55/A. §-ában, az „Az állami adóhatóság hatásköre” alcímének címében, 72. § (1) és (3)–(6) bekezdésében, 73. §-ában, 85/A. § (10) bekezdésében, 90. § (1) és (3) bekezdésében, (7) bekezdés nyitó szövegrészében és a) pont ab)–ad) alpontjában, valamint (8) bekezdésében, 91. § (1), (3) és (4) bekezdésében, 91/A. § (1) bekezdésében, 91/B. § (1) bekezdésében, 110. §-ában, 112. § (1) és (2) bekezdésében, 117. § (4) bekezdésében, 119. § (4) bekezdésében, 119/A. § (2) bekezdésében, 124. § (9) bekezdésében, 125. § (3) bekezdésében, 127/A. §-ában, 128/A. § (5), (5a) és (6) bekezdésében, 132/B. § (1), (2) és (5) bekezdésében, (11) bekezdés k) pontjában, valamint (12) bekezdésében, 132/C. § (1) és (5) bekezdésében, 146. § (2) bekezdés

- b) pontjában, (3) és (5) bekezdésében, 155/A. § (2)–(4) bekezdésében, 156/A. § (14) bekezdésében, 160. § (2) bekezdésében, 161/A. § (1), (3), (4) és (6) bekezdésében, 164. § (4) bekezdésében, 172. § (1) bekezdés f) pontjában, 176. § (2) bekezdésében, 176/B. § (3) bekezdésében, 176/C. § (2) bekezdésében, 176/D. § (1) bekezdésében és (2) bekezdés c) pontjában, 176/E. § (1) és (3) bekezdésében, 177. § (1) bekezdésében, 178. § 20. pontjában, 179/A. §-ában, 3. számú melléklet G) pont 7. alpont a) alpontjában, J) pont 2. alpontjában, R) pont 2. és 3. alpontjában, 4. számú melléklet 16. pontjában, 7. számú melléklet 18. pontjában, 8. számú melléklet 1. pont A) alpont a) alpontjában, 4. pont C) alpontjában, 9. számú melléklet I. A hozzáadottértékadó-visszatérítetési kérelemmel kapcsolatos eljárás egyes kérdéseiről rész 3. pont A) alpontjában, 4. pont B) alpontjában, 5. pont A) és C) alpontjában, 7. pont D) alpontjában, 8. pontjában, II. A Közösség más tagállamában, illetve harmadik államban letelepedett adóalany általános forgalmiadó-visszatérítetési jogának Magyarországon történő érvényesítésével kapcsolatos eljárás egyes kérdéseiről rész 2. pont b) alpont ba) és bb) alpontjában, valamint c) pontjában, 7. pontjában, 9. pont a) alpontjában és 10. pontjában, 10. számú melléklet 1. pontjában, 4. pont 4.1 alpont 4.1.3., 4.1.5., 4.1.6. alpontjában, 4.2 alpont 4.2.4. alpontjában, 5.1. alpont 5.1.3., 5.1.5., 5.1.6. és 5.1.7. alpontjában, valamint 5.2. alpont 5.2.4. alpontjában az „állami adóhatóság” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóság” szöveg,
3. 9. § (3) bekezdésében, 16. § (3), (3a) és (11) bekezdésében, 17. § (1) bekezdés a)–c) pontjában, (3), (3a), (5), (6), (9), (10), (14) és (17) bekezdésében, 17/A. § (1), (2), (6) és (7) bekezdésében, 18. § (2) bekezdésében, 20. § (7) bekezdésében, 22. § (8) és (12) bekezdésében, 22/D. § (1) bekezdésében, 23. § (4) bekezdésében, 23/A. §-ában, 24. § (14) bekezdésében, 24/A. § (1) bekezdés c) pontjában, 24/B. § (1) bekezdés b) pontjában, 24/F. § (1) bekezdésében és (5) bekezdés d) pontjában, 27. § (4) bekezdésében, 30/A. §-ában, 52. § (12) és (14) bekezdésében, 132/B. § (8) bekezdésében, 161/A. § (6) bekezdésében, 175. § (9) és (10) bekezdésében, 1. számú melléklet B) pont 3. alpont c) alpontjában, 3. számú melléklet D) pont D/II. alpontjában, G) pont 1. és 8. alpontjában, H) pontjában, I) pont 1. alpontjában, K) pont 2. alpontjában és R) pont 1. alpontjában, 4. számú melléklet 16. pontjában, 6. számú melléklet 1. és 2. pontjában, 7. számú melléklet 1. pontjában, 8. számú melléklet 1. pont B) alpontjában és 4. pont C) alpontjában, 9. számú melléklet I. A hozzáadottértékadó-visszatérítetési kérelemmel kapcsolatos eljárás egyes kérdéseiről rész 3. pont A) alpontjában, 7. pont B) alpontjában, II. A Közösség más tagállamában, illetve harmadik államban letelepedett adóalany általános forgalmiadó-visszatérítetési jogának Magyarországon történő érvényesítésével kapcsolatos eljárás egyes kérdéseiről rész 2. pont b) alpont bb) alpontjában, c) alpont ca) alpontjában, 5. pontjában, 9. pont b) alpontjában 10. számú melléklet 4. pont 4.1 alpont 4.1.1., 4.1.4. alpontjában, 5. pont 5.1 alpont 5.1.1. és 5.1.4. alpontjában az „állami adóhatósághoz” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatósághoz” szöveg,
4. „Az adóhatóságok felügyelete” alcímének címében az „adóhatóságok” szövegrész helyébe az „önkormányzati adóhatóságok” szöveg,
5. 16. § (5) és (6) bekezdésében, 17. § (2) bekezdésében, 17/A. § (4) bekezdésében, 20. § (4) bekezdésében, 22/A. § (1) bekezdésében, 24. § (2), (6), (8) és (15) bekezdésében, 24/A. § (7) és (8) bekezdésében, 24/B. § (2) és (4) bekezdésében, 24/C. § (1), (4), (6) és (9)–(12) bekezdésében, 24/D. § (3) bekezdésében, 24/E. § (4) bekezdésében, 24/F. § (1), (1a), (3) és (4) bekezdésében, 30. § (8) bekezdésében, 30/A. §-ában, 52. § (8) bekezdésében, 90. § (5) és (6) bekezdésében, 124. § (8) bekezdésében, 132. § (11) bekezdésében, 132/B. § (10) bekezdésében, 132/C. § (2) bekezdésében, 159. § (2) bekezdésében, 172. § (7a) bekezdésében, 174/A. § (1) bekezdésében, 177. § (2) és (3) bekezdésében, 177/A. §-ában, 178. § 31. pontjában, 3. számú melléklet F) pontjában, 7. számú melléklet 15. pontjában, 9. számú melléklet I. A hozzáadottértékadó-visszatérítetési kérelemmel kapcsolatos eljárás egyes kérdéseiről rész 6. pont A) alpontjában, II. A Közösség más tagállamában, illetve harmadik államban letelepedett adóalany általános forgalmiadó-visszatérítetési jogának Magyarországon történő érvényesítésével kapcsolatos eljárás egyes kérdéseiről rész 3., 4. és 8. pontjában, az „állami adóhatóság” szövegrészek helyébe az „állami adó- és vámhatóság” szöveg,
6. 17. § (2) bekezdésében, 17/A. § (2) bekezdésében, 24. § (6) bekezdésében, 3. számú melléklet D) pont D/I. alpont 5. alpontjában, 7. számú melléklet 3. pontjában, 9. számú melléklet II. A Közösség más tagállamában, illetve harmadik államban letelepedett adóalany általános forgalmiadó-visszatérítetési jogának Magyarországon történő érvényesítésével kapcsolatos eljárás egyes kérdéseiről rész 5. és 7. pontjában az „állami adóhatósággal” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatósággal” szöveg,
7. 17. § (12) bekezdésében, 17/A. § (3) és (5) bekezdésében, 23. § (6) bekezdésében az „állami adóhatósághoz” szövegrészek helyébe az „állami adó- és vámhatósághoz” szöveg,

8. 17/A. § (6) bekezdésében, 23. § (6) bekezdésében, 128/A. § (5) és (5a) bekezdésében, 155/A. § (5) bekezdésében, 161/A. § (2) bekezdésében, 9. számú melléklet I. A hozzáadottértékadó-visszatérítetési kérelemmel kapcsolatos eljárás egyes kérdéseiről rész 4. pont A) alpontjában az „állami adóhatóságot” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóságot” szöveg,
9. 17/A. § (7) bekezdésében, 20. § (6) bekezdésében, 22. § (5), (6) és (13) bekezdésében, 43. § (1a) bekezdésében, 52. § (12a) bekezdésében, 114. § (4) bekezdésében, 3. számú melléklet C) pont 1. alpontjában, E) és F) pontjában, G) pont 4. alpontjában, O) pont 1. és 2. alpontjában, valamint S) pontjában, 7. számú melléklet 10. pont b) alpontjában, 9. számú melléklet II. A Közösség más tagállamában, illetve harmadik államban letelepedett adóalany általános forgalmiadó-visszatérítetési jogának Magyarországon történő érvényesítésével kapcsolatos eljárás egyes kérdéseiről rész 7. pontjában, 10. számú melléklet 4. pont 4.1 alpont 4.1.2. alpontjában és 5. pont 5.1. alpont 5.1.2. alpontjában az „állami adóhatóságnak” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóságnak” szöveg,
10. 20/B. § (2) bekezdésében, 88. § (7) bekezdésében 125. § (1) bekezdés b) pontjában és 2. számú melléklet IV. rész Általános rendelkezések alcímében, 3. számú melléklet G. pont 5. alpontjában az „a vámhatóság” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság” szöveg,
11. 22. § (7) és (9)–(11) bekezdésében, 24. § (3) bekezdésében, 54. § (4) bekezdésében, 2. számú melléklet III. rész 1. pontjában az „állami adóhatóságtól” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóságtól” szöveg,
12. 28/B. § (1) bekezdésében, 30. § (4) és (8) bekezdésében, 41. § (3) bekezdésében az „állami adóhatóságát” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóságát” szöveg,
13. 28/B. § (2) bekezdésében és 176. § (12) bekezdésében az „állami adóhatóságának” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóságának” szöveg,
14. 29. §-ában, 30. § (5) bekezdésében, 52. § (9) és (10) bekezdésében, 3. számú melléklet J) pont 1. alpontjában az „állami adóhatóságához” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóságához” szöveg,
15. 52. § (1a) bekezdésében, 164. § (13) bekezdés b) pontjában a „NAV felügyeletére kijelölt miniszter” szövegrész helyébe a „NAV-ot irányító miniszter” szöveg,
16. 52. § (13) bekezdésében, 125. § (1) bekezdésében az „A vámhatóság” szövegrész helyébe az „Az állami adó- és vámhatóság” szöveg,
17. 54. § (1) bekezdés a) pontjában az „adóigazgatási eljárás, a vámhatóság” szövegrész helyébe az „adóhatóság” szöveg,
18. 88/A. § (1) és (3) bekezdésében az „a NAV alsó fokú adóztatási szerve, illetve alsó fokú vámszerve” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság területi szerve” szöveg,
19. 90. § (7) bekezdésében az „állami adóhatóság elnöke” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóság vezetője” szöveg,
20. 116. § (5) bekezdésében az „az állami adó- és vámhatóság vezetőjéhez” szövegrész helyébe az „a NAV-ot irányító miniszterhez” szöveg,
21. 116. § (6) bekezdésében az „Az állami adó- és vámhatóság vezetőjének” szövegrész helyébe az „A NAV-ot irányító miniszternek” szöveg,
22. 119/A. § (4) bekezdésében, 177. § (2) bekezdésében, 3. számú melléklet R) pont 1. alpontjában az „állami adóhatósági” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatósági” szöveg,
23. 124. § (8) bekezdésében az „állami adóhatósági” szövegrészek helyébe az „állami adó- és vámhatósági” szöveg,
24. 132. § (11) bekezdésében az „állami adóhatóságnak” szövegrészek helyébe az „állami adó- és vámhatóságnak” szöveg,
25. 162. § (2) bekezdésében az „az adótartozás” szöveg helyébe az „a tartozás” szöveg,
26. 162. § (3) bekezdésében az „adótartozásokról” szövegrész helyébe a „tartozásokról” szöveg,
27. 1. számú melléklet I. pontjának címében az „ÁLLAMI ADÓHATÓSÁGHOZ” szövegrész helyébe az „ÁLLAMI ADÓ- ÉS VÁMHATÓSÁGHOZ” szöveg lép.

40. § (1) Hatályát veszti az Art.

1. 11. § (1) bekezdésének nyitó szövegrészeiben az „, , illetve a NAV felügyeletére kijelölt miniszter” szövegrész,
2. 36/A. § (1), (3), (7) és (8) bekezdésében az „együttes” szövegrész,
3. 128/A. § (5) és (5a) bekezdésében az „– a vámhatóságtól beszerzett adatok alapján is –” szövegrész,
4. 146. § (1) bekezdésében az „– a vámhatóság elsőfokú szervei kivételével –” szövegrész.

(2) Hatályát veszti az Art.

1. 7. § (6) bekezdés d) pontja,
2. 10. § (1) bekezdés b) pontja,
3. 11. § (1) bekezdés a) pontja,
4. 71. § (6) bekezdése,
5. „A vámhatóság hatásköre és illetékessége” alcíme,
6. „Az állami adó- és vámhatóság hatásköre és illetékessége” alcíme,
7. 88. § (5) bekezdése,
8. 90. § (9) bekezdése,
9. 146. § (1a) és (1b) bekezdése,
10. 151. § (7) bekezdése.

9. A közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény módosítása**41. §** (1) A közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.) 1. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) Magyarország tekintetében a vámkódex 4. Cikk

- a) 3. pontjában a „vámhatóságok” alatt a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt (a továbbiakban: NAV),
- b) 4. pontjában a „vámhivatal” alatt a NAV megyei (fővárosi) adó- és vámigazgatóságait és azok kirendeltségeit, valamint a Kormány rendeletében meghatározott igazgatóságot kell érteni.”

(2) A Vtv. 1. § (3) bekezdés 1/a. és 1/b. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(E törvény alkalmazásában)

„1a. vámszerv: a NAV vámigazgatási feladatot is ellátó szerve,

1b. állami adó- és vámhatóság: a NAV;”

42. § A Vtv. 7/J. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Az Európai Unió pénzügyi érdekeit, valamint Magyarország központi költségvetését különösen veszélyeztető jogsértések felderítése, illetve a jogszerű állapot helyreállítása érdekében a területi vámszerv az állami adó- és vámhatóság vezetőjének saját hatáskörében vagy más hatóság megkeresésére kiadott utasítása alapján Magyarország területén a (2) bekezdésben meghatározott okból utólagos ellenőrzést végezhet, kezdeményezhet, megkezdett utólagos ellenőrzést magához vonhat (a továbbiakban: központosított ellenőrzés).”

43. § (1) A Vtv. 56. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A végrehajtási eljárás lefolytatására az állami adó- és vámhatóság jogosult. A végrehajtási eljárásra az adózás rendjéről szóló törvénynek az adótartozás végrehajtására vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni, ide nem értve vám tekintetében az elévülésre vonatkozó rendelkezéseket.”

(2) A Vtv. 56. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az állami adó- és vámhatóság az adós számára visszatéríthető vámot, és nem közösségi adót és díjat az adós vámtartozása és nem közösségi adó- és díjtartozása, a 61/A. § szerint megállapított vámigazgatási bírságtartozása, a 61/B. § szerinti korrekciós pótléktartozása, vagy az állami adó- és vámhatóságnál nyilvántartott köztartozása összegéig visszatarthatja.”

44. § A Vtv.

1. 1. § (3) bekezdés 6. pont b) alpontjában a „vámszervezet” szövegrész helyébe a „vámhatóság” szöveg,
2. 1. § (3) bekezdés 17. pontjában az „állami adó-, illetve vámhatóságnál” szövegrész helyébe az „állami adó- és vámhatóságnál” szöveg,
3. 1. § (4) bekezdésében az „a vámhatósági adatok és adóhatósági” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatósági” szöveg,
4. 2. § (3) bekezdés b) pontjában a „létesített külföldi vámhivatal” szövegrész helyébe „külföldi vámhatóság által létesített szolgálati helyet” szöveg,
5. 2. § (4) bekezdésében a „vámszervezetre” szövegrész helyébe a „vámhatóságra” szöveg,
6. 7/J. § (2) bekezdésében a „kiemelkedő jelentőségű, a vámhatóság hatáskörébe tartozó ügyben” szövegrész helyébe a „kiemelkedő jelentőségű ügyben” szöveg,
7. 10. § (3) bekezdésében a „külföldi vámhivatal” szövegrész helyébe „külföldi vámhatóság” szöveg,

8. 15. § (3) bekezdésében a „vámszervezet szervei” szövegrész helyébe a „vámhatóság” szöveg,
 9. 15. § (4) bekezdésében a „vámszervezet szervei végezhetnek” szövegrész helyébe a „vámhatóság végezhet” szöveg,
 10. 17. § (4) bekezdésében, 33/A. § (6) bekezdésében az „a Nemzeti Adó- és Vámhivatal elnöke” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság vezetője” szöveg,
 11. 48. § (2) bekezdés b) pontjában és (7) bekezdés a) pontjában az „állami adóhatóságnál” szövegrész helyébe „állami adó- és vámhatóságnál” szöveg,
 12. 61/A. § (6d) bekezdésében az „a NAV elnöke” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság vezetője” szöveg,
 13. 61/C. § (14) bekezdésében az „a Nemzeti Adó- és Vámhivatal” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság” szöveg,
 14. 82. § (1) bekezdés j) pontjában az „a NAV Szakértői Intézeténél” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóságnál” szöveg
- lép.

45. § Hatályát veszti a Vtv.

1. 1. § (3) bekezdés 1/c. és 1/d. pontja,
2. 7/A. § (3) bekezdése.

10. A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény módosítása

46. § A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Jöt.) 5. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„5. § (1) Jövedéki ügyben – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – a vámhatóság jár el.

(2) A magánfőző desztillálóberendezésének bejelentésével kapcsolatban és a magánfőzés szabályai betartásának ellenőrzésével kapcsolatban – kivéve az előállított termék jogszabálysértő értékesítését – az önkormányzati adóhatóság jár el.”

47. § A Jöt.

1. 48/B. § (1) bekezdés b) pontjában, 83. § (5) bekezdésében az „az adóhatóság” szövegrész helyébe az „a vámhatóság” szöveg,
 2. 120. § (8) bekezdés a)–c) pontjában az „a Nemzeti Adó- és Vámhivatal” szövegrész helyébe az „az állami adó- és vámhatóság” szöveg
- lép.

48. § (1) Hatályát veszti a Jöt.

1. 6. § (1) bekezdése,
2. 7. § 10. és 11. pontja.

(2) Hatályát veszti a Jöt.

1. 7. § 32–34. pontjában, 39. § (2) bekezdés b) pont bc) alpontjában, 43. § (6) bekezdés b) pont bc) alpontjában, 48. § (24) bekezdés b) pontjában és 104. § (15) bekezdés b) pont bc) alpontjában a „vagy az adóhatóság” szövegrész,
2. 35. § (1) bekezdés b) pontjában, 42. § (2) bekezdés b) pontjában, 48/D. § (5) bekezdésében, 59. § (3) bekezdés b) pontjában és 104. § (2) bekezdés d) pontjában az „, az adóhatóság” szövegrész,
3. 39. § (2) bekezdés b) pont ba) és bb) alpontjában, 43. § (6) bekezdés b) pont ba) és bb) alpontjában és 104. § (15) bekezdés b) pont ba) és bb) alpontjában az „az adóhatósághoz vagy” szövegrész,
4. 82. § (2) bekezdés a) pontjában az „és az adóhatóságnál” szövegrész,
5. 111. § (1) bekezdésében az „és az adóhatóság” szövegrész,
6. 120. § (8) bekezdés b) pontjában az „az adóhatóság és” szövegrész.

11. A légi-, a vasúti és a víziközlekedési balesetek és egyéb közlekedési események szakmai vizsgálatáról szóló 2005. évi CLXXXIV. törvény módosítása

- 49. §** A légi-, a vasúti és a víziközlekedési balesetek és egyéb közlekedési események szakmai vizsgálatáról szóló 2005. évi CLXXXIV. törvény 22. § (3) bekezdésében a „Vámhivatal felügyeletét ellátó” szövegrész helyébe a „Vámhivatalt irányító” szöveg lép.

12. Az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény módosítása

- 50. §** Hatályát veszti az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény 28. § c) pontjában a „vámszerve” szövegrész.

13. Az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény módosítása

- 51. §** (1) Az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról szóló 2010. évi XC. törvény (a továbbiakban: Különadó tv.) 9. §-a következő (1b) bekezdéssel egészül ki:
 „(1b) Az (1)–(1a) bekezdés alkalmazásában saját jogú nyugellátásnak minősül a megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény alapján megállapított rokkantsági ellátás és rehabilitációs ellátás.”
- (2) A Különadó tv. 9. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(2) A különadó alapjának minősül az (1) és (1a) bekezdés szerinti jogviszony megszűnésével összefüggésben pénzben kifizetett vagy bármely más formában juttatott (a továbbiakban: kifizetett) bevételből – ide nem értve a jogviszony 2010. január 1-jét megelőző megszűnése jogellenességét megállapító bírósági határozatban megállapított összegeket, illetve a felmentési (felmondási) időnek a munkavégzési kötelezettséggel járó időszakára fizetett munkabér, illetmény összegét, továbbá a szerződéses katonák leszerelési segélyét, de ideértve a munkaviszonyhoz kapcsolódóan megkötött versenytilalmi megállapodás alapján kikötött ellenérték címén kifizetett bevételt – a (3) és (4) bekezdésben foglaltak figyelembevételével megállapított összeg.”
- (3) A Különadó tv. 9. § (3) bekezdése a következő e) ponttal egészül ki:
[A (2) bekezdésben foglaltaktól eltérően nem minősül a különadó alapjának:]
 „e) a magánszemélyt megillető, felmondási időre járó juttatás és végkielégítés egésze, feltéve, hogy a munkavégzésre irányuló jogviszony csoportos létszámcsökkentés következtében szűnik meg.”
- 52. §** A Különadó tv. II. Fejezete a következő 12/E. §-sal egészül ki:
 „12/E. § (1) E törvénynek az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel megállapított 9. § (1b) bekezdését a 2013. december 31-től megszerzett jövedelmekre is alkalmazni kell.
 (2) E törvénynek az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel megállapított 9. § (3) bekezdés e) pontját a 2015. január 1-től megszerzett jövedelmekre is alkalmazni kell.
 (3) Amennyiben a magánszemély az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel megállapított 9. § (1b) bekezdés vagy 9. § (3) bekezdés e) pont hatálybalépése előtt szerzett olyan jövedelmet, amelynek e fejezet szerinti adókötelezettsége a 9. § (1b) bekezdés vagy a 9. § (3) bekezdés e) pont alapján megszűnt, az utóbb tartozatlanul megfizetettnek minősülő különadó elszámolása a (4)–(5) bekezdésben foglaltak szerint történik. Az eljárás a munkáltatót terhelő közterheket nem érinti.
 (4) Amennyiben a magánszemély a jövedelem megszerzésének évéről szóló bevallását még nem nyújtotta be, a jövedelmet juttató munkáltatónál kezdeményezi a közterhek közötti különbözet megállapítását. A munkáltató a korábbiakban különadóalapba tartozó jövedelmek után az általános szabályok szerinti közterheket megállapítja, és azok összegét visszatartja a magánszemély részére visszajáró különadó-előleg összegéből. A munkáltató az előbbieknél megfelelően módosítja a jövedelemszerzés bevallási időszakára vonatkozóan benyújtott bevallását és a magánszemély részére a jövedelemről kiadott igazolást. Az eljárással összefüggésben a munkáltatót pótlékfizetési kötelezettség nem terheli.

(5) Amennyiben a magánszemély a jövedelem megszerzésének évéről szóló bevallását már benyújtotta, az adóhatósághoz benyújtott kérelmében kezdeményezi a közterhek közötti különbözet megállapítását. Az adóhatóság a kérelem beérkezését követő 30 napon belül határozatban állapítja meg – a jövedelemszerzés éveire vonatkozó szabályok szerint – a korábbiakban a különadóalapba tartozó jövedelmek után az általános szabályok szerinti közterheket, amelyek összegét levonja a magánszemély részére visszajáró különadó összegéből. Az adóhatóság a visszajáró összeg után a határidőn túl kiutalt adó-visszatérítésre vonatkozó szabályok szerint a különadó bevallására előírt határidőt követő naptól a határozat keltének napjáig, de legfeljebb 2016. június 30-ig késedelmi kamatot állapít meg.”

14. Az alapvető jogok biztosáról szóló 2011. évi CXI. törvény módosítása

53. § Az alapvető jogok biztosáról szóló 2011. évi CXI. törvény

- a) 22. § (2) bekezdésében az „alsó- és középfokú szervei” szövegrész helyébe az „a NAV nyomozóhatósági feladatokat ellátó területi szervei” szöveg,
- b) 22. § (2) bekezdésében és 43. § (3) bekezdésében a „Vámhivatal felügyeletére kijelölt miniszter” szövegrész helyébe a „Vámhivatalt irányító miniszter” szöveg lép.

15. A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény módosítása

54. § A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény 8. § (2) bekezdésében az „a Nemzeti Adó- és Vámhivatal adóztatási szerve (a továbbiakban: állami adóhatóság)” szövegrész helyébe az „az állami adóhatóság” szöveg, az „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal vámszerve (a továbbiakban: vámhatóság)” szövegrész helyébe az „A vámhatóság” szöveg lép.

16. A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény módosítása

55. § A népegészségügyi termékadóról szóló 2011. évi CIII. törvény (a továbbiakban: Neta tv.) 1. §-a a következő 19. ponttal egészül ki:

(E törvény alkalmazásában)

„19. *Egészségmegőrző program*: az adóalany – erőforrás-kiáramlással (költségekkel) járó – vagy a népegészségügyi szerv egészséges étkezésre, életmódra, a sportolás elősegítésére, ösztönzésére irányuló minden olyan tevékenysége, akciója, programja, amely bármely magánszemély által, ingyenesen elérhető.”

56. § A Neta tv. 8. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(4) Az adó alanya az adó összegét csökkentheti az adómegállapítási időszakban egészségmegőrző programokkal kapcsolatban felmerült költségeivel, ráfordításaival, azzal, hogy a csökkentés összege legfeljebb az egyébként fizetendő adó összegének 10%-áig terjedhet.”

57. § Hatályát veszti a Neta tv. 10. § (1) bekezdésében az „adóztatási szerve” szövegrész.

17. A szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény módosítása

58. § A szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény

1. 38. § (2) bekezdésében, 39. § (2) bekezdés b) pontjában, 74. § (1) bekezdésében, 209. § (3) bekezdésében, 210. § (2) bekezdésében, 211. § (2) bekezdésében és 213. § (3) bekezdésében a „vámszerve” szövegrész helyébe a „feladat- és hatáskörrel rendelkező szerve” szöveg,
2. 199/A. § (2) bekezdésében, 214. §-ában, 231. § (2) bekezdésében, 238/A. § (2) bekezdésében, 238/B. § (2) bekezdésében a „Vámhivatal vámszerve” szövegrész helyébe a „Vámhivatal” szöveg,
3. 40. § (5) bekezdés a) pontjában a „vámszerve esetén a vám- és pénzügyőri főigazgatóság” szövegrész helyébe a „területi szerve esetén a Központi Irányítás” szöveg lép.

- 59. §** Hatályát veszti a szabálysértésekről, a szabálysértési eljárásról és a szabálysértési nyilvántartási rendszerről szóló 2012. évi II. törvény 40. § (5) bekezdés b) pontjában a „több vám- és pénzügyőri főigazgatóság illetékességi területe esetén a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Központi Hivatala,” szövegrész.

18. Az Országgyűlésről szóló 2012. évi XXXVI. törvény módosítása

- 60. §** Az Országgyűlésről szóló 2012. évi XXXVI. törvény
1. 98. § (4) bekezdésében, 143. § (4) bekezdésében a „Nemzeti Adó- és Vámhivatal vámszerve” szövegrész helyébe a „vámhatóság” szöveg,
 2. 143. § (4) bekezdésében a „Vámhivatal felügyeletére kijelölt miniszter” szövegrész helyébe a „Vámhivatalt irányító miniszter” szöveg lép.

19. Az Európai Unió tagállamaival folytatott bűnügyi együttműködésről szóló 2012. évi CLXXX. törvény módosítása

- 61. §** Az Európai Unió tagállamaival folytatott bűnügyi együttműködésről szóló 2012. évi CLXXX. törvény 169. § (1) bekezdésében a „Vámhivatal felügyeletét ellátó” szövegrész helyébe a „Vámhivatalt irányító” szöveg lép.

20. A fémkereskedelemlről szóló 2013. évi CXL. törvény módosítása

- 62. §** A fémkereskedelemlről szóló 2013. évi CXL. törvény 13. § (13) bekezdésében az „illetékes regionális vám- és pénzügyőri főigazgatósága előirányzat-felhasználási keretszámlájára” szövegrész helyébe a „fizetési számlájára” szöveg lép.

21. A büntetések, az intézkedések, egyes kényszerintézkedések és a szabálysértési elzárás végrehajtásáról szóló 2013. évi CCXL. törvény módosítása

- 63. §** A büntetések, az intézkedések, egyes kényszerintézkedések és a szabálysértési elzárás végrehajtásáról szóló 2013. évi CCXL. törvény 434. § (2) bekezdés c) pontjában a „Vámhivatal felügyeletét ellátó” szövegrész helyébe a „Vámhivatalt irányító” szöveg lép.

22. A szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény, a felnőttképzésről szóló 2013. évi LXXVII. törvény és az azokkal összefüggő tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi LXVI. törvény módosítása

- 64. §** A szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény, a felnőttképzésről szóló 2013. évi LXXVII. törvény és az azokkal összefüggő tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi LXVI. törvény
1. 90. § (1) bekezdésének az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 16. § (4) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóságnak” szövegrész helyett „állami adó- és vámhatóságnak” szöveggel,
 2. 90. § (2) bekezdésének az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 16. § (5a) bekezdését megállapító rendelkezése az „az állami adóhatóság” szövegrész helyett „az állami adó- és vámhatóság” szöveggel lép hatályba.

23. A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény, valamint a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló 2015. évi XLII. törvény módosításáról szóló 2015. évi LXXXVI. törvény módosítása

- 65. §** A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény, valamint a rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának szolgálati jogviszonyáról szóló 2015. évi XLII. törvény módosításáról szóló 2015. évi LXXXVI. törvény 11. §-ának a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény
1. 17/M. § (3) bekezdését megállapító rendelkezése az „a NAV elnöke” szövegrészek helyett az „az állami adó- és vámhatóság vezetője” szöveggel, az „a NAV elnökéhez” szövegrész helyett az „az állami adó- és vámhatóság vezetőjéhez” szöveggel,

2. 17/M. § (4) bekezdését és 17/N. § (2) bekezdését megállapító rendelkezése az „a NAV elnöke” szövegrész helyett az „az állami adó- és vámhatóság vezetője” szöveggel,
3. 17/M. § (4) bekezdését megállapító rendelkezése a „Központi Hivatal” szövegrész helyett a „Központi Irányítás” szöveggel lép hatályba.

24. A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény módosítása

66. § A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 25. § (4) bekezdés b)–i) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

[A (3) bekezdésben foglaltak mellett – a nyilvánosan működő részvénytársaság kivételével – összeférhetetlen és nem vehet részt az eljárásban ajánlattevőként, részvételre jelentkezőként, alvállalkozóként vagy az alkalmasság igazolásában részt vevő szervezetként]

„b) az Országgyűlés elnöke, alelnöke,

c) a Kormány tagja,

d) a Kúria elnöke, az Országos Bírósági Hivatal elnöke,

e) a legfőbb ügyész,

f) az Alkotmánybíróság elnöke,

g) az Állami Számvevőszék elnöke,

h) a Közbeszerzési Hatóság, az Egyenlő Bánásmód Hatóság, a Gazdasági Versenyhivatal, a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság, a Nemzeti Választási Iroda, a Központi Statisztikai Hivatal, az Országos Atomenergia Hivatal, a Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal, a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal, a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal vezetője, vagy

i) a Magyar Nemzeti Bank elnöke”

[tulajdonában, vagy az a)–m) pont szerinti személy Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti hozzátartozója tulajdonában álló szervezet.]

67. § A Kbt. „Átmeneti rendelkezések” alcíme a következő 197/A. §-sal egészül ki:

„197/A. § Az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel megállapított

a) 25. § (3) és (4) bekezdésének a közös háztartásban élő hozzátartozóra vonatkozó rendelkezését a 2015. november 1-jét követően,

b) 25. § (4) bekezdését – az a) pontban meghatározott kivétellel – az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvény hatálybalépését követően indult eljárásban kell alkalmazni.”

68. § A Kbt.

1. 25. § (3) bekezdés b) pont bc) alpontjában a „Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 1. pontja szerinti közeli” szövegrész helyébe a „közös háztartásban élő” szöveg,

2. 25. § (4) bekezdésében az „a)–m) pont szerinti személy Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti” szövegrész helyébe az „a)–i) pont szerinti személlyel közös háztartásban élő” szöveg,

3. 147. § (2) bekezdésében, 184. § (4) bekezdésében a „Ptk. 8:1. § (1) bekezdés 2. pontja szerinti” szövegrész helyébe a „közös háztartásban élő” szöveg

lép.

69. § Hatályát veszti a Kbt. 25. § (4) bekezdés j)–m) pontja.

25. A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CLXXVIII. törvény módosítása

- 70. §** A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok egyedi beszámolási célokra történő hazai alkalmazásának bevezetéséhez kapcsolódó, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CLXXVIII. törvény 37. §-ában a távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről szóló 2008. évi LXVII. törvény 9. § (4) bekezdését megállapító rendelkezése a „köteles a Tao. tv. 1. § (2) bekezdésében, 1. § (6) bekezdésében” szövegrész helyett a „köteles a Tao. tv. 1. § (6) bekezdésében” szöveggel lép hatályba.

26. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény és egyes adótörvények módosításáról szóló 2015. évi CLXXXVII. törvény módosítása

- 71. §** Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény és egyes adótörvények módosításáról szóló 2015. évi CLXXXVII. törvény

1. 4. §-ának az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 6/A. § (1) bekezdés b) és c) pontját megállapító rendelkezése az „az állami adóhatóság” szövegrész helyett „az állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
2. 7. § (1) bekezdésének az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 24/C. § (2) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrészek helyett az „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
3. 7. § (2) bekezdésének az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 24/C. § (13) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrészek helyett az „állami adó- és vámhatóság” szöveggel, az „állami adóhatósághoz” szövegrész helyett az „állami adó- és vámhatósághoz” szöveggel,
4. 8. §-ának az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 24/D. § (1) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrész helyett az „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
5. 9. §-ának az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 24/E. § (1) és (6) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrészek helyett az „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
6. 12. §-ának az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 26/A. § (1) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóságnál” szövegrész helyett az „állami adó- és vámhatóságnál” szöveggel,
7. 12. §-ának az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 26/A. § (2)–(4) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrész helyett az „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
8. 13. §-ának az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 26/B. § (1)–(3) és (6) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrész helyett az „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
9. 13. §-ának az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 26/B. § (5) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóságnak” szövegrész helyett az „állami adó- és vámhatóságnak” szöveggel,
10. 15. § (1) bekezdésének az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 36/B. § (2) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrész helyett „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
11. 15. § (2) bekezdésének az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 36/B. § (5) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrészek helyett „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
12. 19. § (2) bekezdésének az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 54. § (16) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrész helyett az „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
13. 20. § (2) bekezdésének az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 72. § (7) bekezdését megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrész helyett az „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
14. 37. § (6) bekezdésének az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 178. § 32. pontját megállapító rendelkezése az „állami adóhatóság” szövegrész helyett az „állami adó- és vámhatóság” szöveggel,
15. 44. § (2) bekezdésének az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény 26. § (1a) bekezdés a) pontját megállapító rendelkezése a „tehergépjármű” szövegrész helyett a „tehergépjármű, továbbá a pótkocsi” szöveggel,
16. 97. §-ának a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény 52/A. § (2) bekezdését megállapító rendelkezése a „vámszerv” szövegrészek helyett a „vámhatóság” szöveggel,
17. 97. §-ának a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény 52/A. § (4) bekezdését megállapító rendelkezése az „Az alsó fokú vámszerv” szövegrész helyett az „A vámhatóság” szöveggel,
18. 97. §-ának a közösségi vámjog végrehajtásáról szóló 2003. évi CXXVI. törvény 52/A. § (5) bekezdés d) pontját megállapító rendelkezése a „vámszervezet központi szerve” szövegrész helyett a „vámhatóság” szöveggel,
19. 1. melléklet 3. pontjának az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 2. számú melléklet II. Általános rendelkezések pont nyitó szövegének első mondatát megállapító rendelkezése az „1000 forintot el nem érő

adót az adózónak” szövegrész helyett „1000 forintot el nem érő adót – ide nem értve az idegenforgalmi adót – az adózónak” szöveggel lép hatályba.

- 72. §** Nem lép hatályba az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény és egyes adótörvények módosításáról szóló 2015. évi CLXXXVII. törvény 20. § (1) bekezdése, 21. §-a, , 40. § 15. és 25. pontja, 41. § 2. pontja, 51. § (2) bekezdése, 52. §-a, 98. § (1) és (3) bekezdése és 105. §-a.

III. FEJEZET

AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSRÓL SZÓLÓ 2011. ÉVI CXCV. TÖRVÉNY ÉS EGYES KAPCSOLÓDÓ TÖRVÉNYEK MÓDOSÍTÁSÁRÓL

27. A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény módosítása

- 73. §** A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.) a következő 93/A. §-sal egészül ki: „93/A. § A 66. § (1) bekezdésétől eltérően a fizetési osztályok első fizetési fokozatához tartozó illetmény garantált összegét, valamint a növekvő számú fizetési fokozatokhoz tartozó – az első fizetési fokozat garantált illetményére épülő – legkisebb szorzószámokat 2016-ra nézve a 3. melléklet állapítja meg.”
- 74. §** A Kjt. a 4. melléklet szerinti 3. számú melléklettel egészül ki.
- 75. §** A Kjt. 62. §-ában a „tizennégy” szövegrész helyébe a „tizenhét” szöveg lép.

28. A civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény módosítása

- 76. §** Hatályát veszti a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról és az ezzel összefüggő eljárási szabályokról szóló 2011. évi CLXXXI. törvény 70. §-a.

29. A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény módosítása

- 77. §** A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 5/A. § (1) bekezdésében az „az aktuális és a következő három évre” szövegrész helyébe az „a tárgyévre és az azt követő négy évre” szöveg lép.

30. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény módosítása

- 78. §** Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 1. §-a a következő 19. ponttal egészül ki: *(E törvény alkalmazásában)* „19. támogatás: az államháztartás központi vagy önkormányzati alrendszeréből, bármilyen formában, ellenérték nélkül nyújtott juttatás,”
- 79. §** Az Áht. 31. §-a a következő (2b) bekezdéssel egészül ki: „(2b) A fejezetet irányító szerv a törvényben meghatározott kibocsátási egységek értékesítéséből származó, a központi költségvetésről szóló törvényben megtervezetten felül pénzforgalmilag teljesült bevételeknek a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértékével megnövelheti a bevétel felhasználására szolgáló kiadási előirányzatot.”
- 80. §** Az Áht. 33. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki: „(1a) Ha az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvény elfogadását követően olyan központi költségvetési szervet alapított, amelynek költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai a központi költségvetésben önálló fejezetet alkotnak, a Kormány irányítása alá tartozó fejezetek esetén a Kormány, a nem a Kormány irányítása alá tartozó fejezetek esetén az Országgyűlés egyedi határozatban jogosult a fejezetrend ezzel összefüggő kiegészítésére.”

81. § (1) Az Áht. 36. § (4) és (4a) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(4) Az (5) bekezdésben foglaltak, valamint a 20. § (1) bekezdése szerinti pénzeszközök terhére vállalt kötelezettségek kivételével az államháztartás központi alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzata terhére kötelezettség

a) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, valamint a 14. § (3) bekezdése és (4) bekezdés c) és d) pontja szerinti fejezetek kiadási előirányzatai esetén törvényben foglaltak szerint,

b) egyéb esetben

ba) a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások és az ellátottak pénzbeli juttatásainak kiadási előirányzatai terhére azoknak a költségvetési évben jóváhagyott eredeti előirányzatának mértékéig,

bb) az egyéb működési célú kiadások és a felhalmozási kiadások előirányzatai terhére azoknak a költségvetési évben jóváhagyott eredeti előirányzatának ötven százalékáig
vállalható.

(4a) A (4) bekezdés b) pontja szerinti, ötmilliárd forintot elérő vagy azt meghaladó értékű, többéves fizetési kötelezettséggel járó szerződések megkötéséhez a Kormány előzetes jóváhagyása szükséges.”

(2) Az Áht. 36. §-a a következő (4b) és (4c) bekezdéssel egészül ki:

„(4b) A Kormány

a) egyedi határozatával az irányítása alá tartozó fejezetek tekintetében a (4) bekezdés b) pontjában és a (4a) bekezdésben meghatározott értéktartótól eltérő mértéket is megállapíthat,

b) – a központi költségvetésről szóló törvény eltérő rendelkezése hiányában – egyedi határozatával egyes, tárgyévi előiránnyal nem rendelkező programok, beruházások és más fejlesztések tárgyát követő évet, éveket terhelő kötelezettségvállalásának összegszerű keretét megállapíthatja.

(4c) A 49. § szerinti lebonyolító szerv számára a Kormány rendeletében meghatározottak szerinti rendelkezésre bocsátott összeg terhére – a 32. § a) pontja szerinti költségvetési kiadási előirányzatok kivételével – több évre vagy a költségvetési éven túli évre szóló kötelezettség nem vállalható.”

(3) Az Áht. 36. §-a a következő (5a) bekezdéssel egészül ki:

„(5a) Az államháztartás önkormányzati alrendszerében több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzata terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.”

82. § Az Áht. 45. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) A (2) bekezdés b) pontja szerinti tőkeemeléshez, pótbefizetéshez, támogatáshoz szükséges kiadási előirányzatot az Nvt. 8. § (7) bekezdése szerinti, az államháztartás központi alrendszerébe tartozó meghatalmazott költségvetéséből a 14. § (4) bekezdés b) pontja szerinti fejezetbe a 33. § (3) és (4) bekezdése szerint át kell csoportosítani. Ha az Nvt. 8. § (7) bekezdése szerinti meghatalmazott az államháztartás központi alrendszerén kívüli szervezet, a (2) bekezdés b) pontja szerinti tőkeemeléshez, pótbefizetéshez, támogatáshoz szükséges összeget megfizeti az állam számára, amelyet a 14. § (4) bekezdés b) pontja szerinti fejezet bevételeként kell elszámolni. Az erre a célra befizetett összeggel a fejezet forrásjuttatás biztosítására szolgáló költségvetési kiadási előirányzatait a fejezetet irányító szerv módosíthatja.”

83. § Az Áht. 48–48/B. §-a helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„48. § (1) Az államháztartás alrendszerei terhére támogatás

a) közigazgatási hatósági határozattal vagy hatósági szerződéssel,

b) támogatói okirattal vagy támogatási szerződéssel

jogszabály vagy egyedi döntés (a továbbiakban: támogatási döntés) alapján, pályázati úton vagy pályázati rendszeren kívül nyújtható.

(2) A támogatás nem minősül egyedi döntés alapján nyújtott támogatásnak, ha a támogatás nyújtásának minden feltételét jogszabály meghatározza, és a támogatási döntés meghozatala során a döntéshozónak mérlegelési joga nincs. Nem minősül mérlegelési jognak, ha a döntéshozó a támogatási keret kimerüléséig a jogszabályi feltételeknek megfelelő támogatási igényeket beérkezési sorrendben teljesíti.

(3) Pályázat vagy kérelem (a továbbiakban együtt: támogatási igény) alapján nyújtott támogatás esetén a támogatási igényről jogszabályban, ennek hiányában az irányító szerv belső szabályzatában meghatározott személy, testület dönt.

48/A. § (1) A 48. § (1) bekezdés a) pontja szerinti közigazgatási jogi jogviszonyban és a 48. § (1) bekezdés b) pontja szerinti polgári jogi jogviszonyban (a továbbiakban együtt: támogatási jogviszony) a kötelezettségvállalási jogkört gyakorló személy (a továbbiakban: támogató) a támogatás nyújtására, a kedvezményezett pedig – ha a támogatás jellege egyébként nem zárja ki – a számára megállapított kötelezettség teljesítésére köteles.

(2) Támogatói okirat alkalmazása esetén a támogatási jogviszony a támogatói okirat közlésével jön létre. Támogatási igény alapján nyújtott támogatás esetén, ha a támogatói okiratban meghatározott valamely feltétel eltér a támogatási igénytől, a támogatási jogviszony létrejöttéhez a kedvezményezett elfogadó nyilatkozata is szükséges. Elfogadásnak kell tekinteni azt is, ha a kedvezményezett a támogatói okiratban meghatározott határidőn belül nem tesz nyilatkozatot. Ha a támogató a kedvezményezett nyilatkozatában foglaltakat elfogadja, a támogatási jogviszony a nyilatkozat tartalmának megfelelő támogatói okirat közlésével jön létre.

(3) A támogatási szerződést a támogató a kedvezményezett javára egyoldalúan módosíthatja. A támogatási szerződésnek a kedvezményezett hátrányára történő módosítására akkor van lehetőség, ha a támogatási szerződésben a felek ekként állapodtak meg, vagy ha a támogató általános szerződési feltételt alkalmaz, és az általános szerződési feltételben a támogató ezt kikötötte.

48/B. § (1) Nem lehet a támogatási jogviszonyban kedvezményezett

a) az, aki a támogatási döntést meghozta vagy aki a támogatási döntés meghozatalában döntés-előkészítőként részt vett,

b) az, aki a támogatási döntés időpontjában a Kormány tagja, államtitkár, közigazgatási államtitkár, helyettes államtitkár, megyei közgyűlés elnöke, főpolgármester, polgármester, regionális fejlesztési ügynökség vezető tisztségviselője,

c) az a) és b) pont szerinti személlyel közös háztartásban élő hozzátartozó,

d) – a nyilvánosan működő részvénytársaság kivételével – az a) és b) pont szerinti személy tulajdonában álló gazdasági társaság,

e) – az állam, a helyi önkormányzat, illetve a köztisztviselői legalább 50%-os közvetlen vagy közvetett tulajdonában lévő gazdasági társaság, valamint a sportegyesület és a sportszövetség kivételével – az olyan gazdasági társaság, alapítvány, egyesület, egyházi jogi személy vagy szakszervezet, illetve ezek önálló jogi személyiséggel rendelkező olyan szervezeti egysége, amelyben az a)–c) pont szerinti személy vezető tisztségviselő, az alapítvány kezelő szervének, szervezetének tagja, tisztségviselője, az egyesület, az egyházi jogi személy vagy a szakszervezet ügyintéző vagy képviselői szervének tagja.

(2) Az (1) bekezdést nem kell alkalmazni

a) a társadalombiztosítás pénzbeli és természetbeni ellátásaira,

b) a fogyatékos természetes személyeknek a fogyatékos élethelyzetre tekintettel nyújtott pénzbeli és természetbeni ellátásokra,

c) a családtámogatásokra, és

d) a természetes személyeknek a méltánylást igénylő élethelyzetükre figyelemmel, továbbá jövedelmük pótlása, illetve kiegészítése érdekében rászorultsági alapon nyújtott egyéb szociális pénzbeli, természetbeni és személyes jellegű ellátásokra.”

84. § Az Áht. 34. alcíme a következő 49/A. §-sal egészül ki:

„49/A. § (1) A támogatási szerződés alapján létrejött támogatási jogviszonyra az e törvényben meghatározott feltételeket – ha e törvényből más nem következik – a közigazgatási hatósági határozattal, hatósági szerződéssel vagy támogatói okirattal létrejött támogatási jogviszonyra is alkalmazni kell.

(2) E Fejezetet nem kell alkalmazni – az országgyűlési képviselők választása kampányköltségeinek támogatásai kivételével – az 1. § 14. pont a)–d) alpontja szerinti támogatásokra.”

85. § Az Áht. VI. Fejezete a következő 39/A. alcímmel egészül ki:

„39/A. Nyilvánosság

56/B. § (1) A kincstár monitoringrendszer működtet a költségvetési támogatásokról és a költségvetési támogatásnak nem minősülő csekély összegű támogatásokról, valamint közreműködik a támogatások felhasználásának összehangolásában.

(2) A monitoringrendszerben nem rögzített támogatási döntés alapján érvényesen támogatás nem nyújtható.

56/C. § (1) A támogató a monitoringrendszerbe történő adatátadással gondoskodik

a) a támogatási igényhez kapcsolódóan a támogatási igény benyújtója nevére, a támogatási igény céljára és az igényelt támogatás mértékére, a pályázati úton biztosított támogatás esetében a pályázati kiírás tárgyára,

b) a támogatási döntéshez kapcsolódóan a döntéshozó személy, testület esetén a testület megnevezésére, tagjainak nevére és a támogatás megállapított mértékére,

c) a támogatás felhasználásához kapcsolódóan bekövetkezett vagy a támogató által megállapított, a támogatási jogviszonnyal, a támogatás rendelkezésre bocsátásával és a beszámolóval kapcsolatos tényekre, körülményekre vonatkozó adatoknak az e célra rendszeresített honlapon való közzétételéről.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakat törvény, kormányrendelet vagy a Kormány egyedi határozata alapján nyújtott támogatás esetén is alkalmazni kell, azzal, hogy a támogatási igény benyújtóján a törvény, kormányrendelet vagy a Kormány egyedi határozata alapján támogatásra jogosult személyt, a támogatási igény célján a törvény, kormányrendelet vagy a Kormány egyedi határozata alapján nyújtott támogatás célját kell érteni.

(3) A monitoringrendszerben kezelt adatok a támogatási döntés naptári évének utolsó napjától számított öt év elteltével törölhetők.

(4) A monitoringrendszerben nyilvántartott adatok kereshetőségét támogatási program, támogatási igény benyújtója, támogatás összege, döntéshozatalra jogosultak szerint és más módon csoportosított lekérdezhetőségét bárki számára, ingyenesen biztosítani kell.

56/D. § (1) Közérdekből nyilvános a pályázati kiírást előkészítő, a pályázatot kiíró, a támogatási döntést előkészítő és a döntéshozó személy, testület által a pályázattal, a pályázati eljárással, a támogatási döntéssel összefüggésben kezelt, közérdekű adatnak és különleges adatnak nem minősülő adat.

(2) Az (1) bekezdés szerinti adatok megismerésére a közérdekű adatokra vonatkozó törvényi rendelkezéseket kell alkalmazni."

86. § Az Áht. 111. §-a a következő (31) bekezdéssel egészül ki:

„(31) A Magyar Művészeti Akadémia a törzskönyvi nyilvántartásba vételét az egyes törvényeknek a Nemzeti Adó- és Vámhivatal átalakításával, valamint a költségvetési tervezéssel és gazdálkodással kapcsolatos módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvény hatálybalépését követő 45 napon belül kérheti. A törzskönyvi nyilvántartásba vételre vonatkozó határozatot a kincstár a Magyar Művészeti Akadémiát bírósági nyilvántartásba vevő bírósággal közli. A bíróság a kincstár határozata alapján a Magyar Művészeti Akadémiát hivatalból törli a civil és egyéb cégnek nem minősülő szervezetek nyilvántartásából. A törlésről nem kell végzést hozni."

87. § Az Áht.

1. 22. § (3) bekezdés b) pontjában a „költségvetési évet követő három év” szövegrész helyébe a „tárgyvet követő négy év” szöveg,
2. 45. § (1) bekezdésében a „nyújthat.” szövegrész helyébe a „nyújthat. Ilyen kölcsön az állam többségi befolyása alatt álló gazdasági társaság részére nyújtható.” szöveg,
3. 45. § (2) bekezdésében az „az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter – a Vtv. 3. § (2) bekezdés a) pontja szerinti és az MFB Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló gazdasági társaság esetén a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter – előzetes jóváhagyásával.” szövegrész helyébe az „a Vtv. 3. § (2) bekezdés a) pontja szerinti és az MFB Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatt álló gazdasági társaság esetén a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter, más esetekben az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter előzetes jóváhagyásával.” szöveg,
4. 45. § (5) bekezdésében az „összegét” szövegrész helyébe a „tőkeösszegét” szöveg,
5. 34. alcímének címében a „költségvetési támogatás általános szabályai” szövegrész helyébe a „támogatási jogviszony” szöveg,
6. 35. alcímének címében a „támogatás biztosításának és rendelkezésre bocsátásának módja” szövegrész helyébe a „támogatásokra vonatkozó speciális szabályok” szöveg,
7. 54. § (1) bekezdés a) és b) pontjában a „48/A. §” szövegrész helyébe a „48. §” szöveg,
8. 55. § a), b) és c) pontjában az „1. bekezdés” szövegrész helyébe az „(1) bekezdés” szöveg,
9. 90. § (3) bekezdés k) pontjában a „címrendjének” szövegrész helyébe a „fejezet- és címrendjének” szöveg,
10. 90. § (5) bekezdésében a „Kormány” szövegrész helyébe a „Kormány és az Országgyűlés” szöveg,
11. 90. § (5) bekezdés a) pontjában a „33. § (1) bekezdésében” szövegrész helyébe a „33. § (1)–(2) bekezdésében” szöveg,
12. 93. § (2) bekezdésében a „behajtása” szövegrész helyébe a „behajtása (ideértve a követelés átruházást is)” szöveg, a „megfizetni.” szövegrész helyébe a „megfizetni. A garantőr szervezet a kezesség érvényesítése miatt rá átszálló követelés átruházása esetén az ellenérték viszontgarancia mértékével megegyező arányára figyelemmel köteles a Kormány rendeletében meghatározottak szerint elszámolni az állammal.” szöveg,

13. 104. § (1) bekezdésében a „szervekről” szövegrész helyébe a „szervekről, a törvény által az államháztartás központi alrendszerébe sorolt köztestületekről” szöveg,
14. 108. § (6) bekezdésében az „okot körülmény” szövegrész helyébe az „okot adó körülmény” szöveg,
15. 109. § (1) bekezdés 16. pontjában a „bekezdés” szövegrész helyébe a „bekezdése” szöveg,
16. 111. § (9) bekezdésében a „kölségvetési támogatásra” szövegrész helyébe a „támogatásra” szöveg,
17. 111. § (30) bekezdésében a „biztosítani.” szövegrész helyébe a „biztosítani. A helyi önkormányzat által nyújtott támogatás esetén az 56/B. § (2) bekezdését és az 56/C. § (1) bekezdését 2016. március 1-jétől kell alkalmazni azzal, hogy a támogatónak a 2016. január 1-je és 2016. február 29-e közötti támogatási döntéseknek az e célra rendszeresített honlapon való közzétételéről 2016. április 15-éig kell a monitoringrendszerbe történő adatátadással gondoskodnia.” szöveg lép.

88. § (1) Hatályát veszti az Áht.

1. 45. § (1) bekezdésében az „az állam többségi befolyása alatt álló gazdasági társaság részére” szövegrész,
2. 45. § (2) bekezdésében az „A b) pont szerinti tőkeemeléshez, pótbefizetéshez, támogatáshoz szükséges kiadási előirányzatot az Nvt. 8. § (7) bekezdése szerinti meghatalmazott költségvetéséből a 14. § (4) bekezdés b) pontja szerinti fejezetbe a 33. § (3) és (4) bekezdése szerint át kell csoportosítani.” szövegrész,
3. VI. Fejezetének címében a „KÖLTSÉGVETÉSI” szövegrész.

(2) Hatályát veszti az Áht.

1. 50. § (3) bekezdése,
2. 36., 37. és 39. alcímének címe,
3. 38. alcíme,
4. 90. § (4) bekezdése,
5. 111. § (23) és (24) bekezdése,
6. 111/E. § (1)–(4) bekezdése.

IV. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

31. Hatályba léptető rendelkezések

- 89. §** (1) Ez a törvény – a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.
 (2) A 64. §, a 65. § és a 70–72. § 2015. december 31-én lép hatályba.
 (3) Az 1–50. §, az 53–63. §, a 73–78. §, a 80–88. § és az 1–4. melléklet 2016. január 1-jén lép hatályba.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

1. melléklet a 2015. évi CXCI. törvényhez

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

Vezetői munkakörök illetménye

	A	B
1	Megnevezés	Szorószám
2	Főigazgató (Központi Irányítás)	10,70
3	Szakfőigazgató, Főigazgató-helyettes (Központi Irányítás)	9,95
4	Főigazgató (Bűnügyi Főigazgatóság)	8,10–9,00
5	Főigazgató-helyettes (Bűnügyi Főigazgatóság)	7,97–8,85
6	Igazgató	7,97–8,85

7	Igazgatóhelyettes	7,47–8,30
8	Főosztályvezető	7,20–8,00
9	Főosztályvezető-helyettes	6,75–7,50
10	Osztályvezető	6,30–7,00

"

2. melléklet a 2015. évi CXCI. törvényhez

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

Illetménykiegészítés

	A	B	C
1		Központi szerv	Területi szerv
2	I. besorolási osztály	50%	30%
3	II. besorolási osztály	20%	10%

"

3. melléklet a 2015. évi CXCI. törvényhez

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

Vezetői illetménypótlék táblázata

	A	B	C	D
1	Megnevezés	Központi Irányítás	Bűnügyi Főigazgatóság	Területi szerv
2	Főigazgató	80%	60%	–
3	Szakfőigazgató,	70%	–	–
4	Főigazgató-helyettes	70%	50%	
5	Igazgató	–		70%
6	Igazgatóhelyettes	–		60%
7	Főosztályvezető	60%	50%	20%
8	Főosztályvezető-helyettes	50%	35%	15%
9	Osztályvezető	30%	10%	10%

"

4. melléklet a 2015. évi CXCI. törvényhez

„3. számú melléklet az 1992. évi XXXIII. törvényhez

A közalkalmazotti fizetési osztályok első fizetési fokozata szerinti garantált illetmények havi összege forintban, valamint a fizetési fokozatokhoz tartozó legkisebb szorzószámok 2016. évben

Fizetési fokozatok	Fizetési osztályok									
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	69 000	77 000	78 000	79 000	89 000	122 000	127 000	129 500	142 000	154 500
2	1,0175	1,0175	1,0200	1,0250	1,0275	1,0350	1,0350	1,0500	1,0450	1,0600

3	1,0350	1,0350	1,0400	1,0500	1,0550	1,0725	1,0725	1,1000	1,1025	1,1350
4	1,0525	1,0525	1,0650	1,0750	1,0900	1,1100	1,1100	1,1500	1,1675	1,2100
5	1,0700	1,0700	1,0900	1,1000	1,1250	1,1475	1,1475	1,2000	1,2425	1,2850
6	1,0875	1,0875	1,1125	1,1250	1,1600	1,1850	1,1850	1,2600	1,3175	1,3600
7	1,1075	1,1075	1,1375	1,1525	1,1975	1,2225	1,2225	1,3350	1,3925	1,4200
8	1,1275	1,1400	1,1625	1,1875	1,2350	1,2650	1,2725	1,4100	1,4675	1,4825
9	1,1500	1,1725	1,1950	1,2250	1,2725	1,3075	1,3325	1,4850	1,5275	1,5450
10	1,1725	1,2075	1,2300	1,2625	1,3100	1,3675	1,3950	1,5600	1,5875	1,6075
11	1,1950	1,2425	1,2675	1,3000	1,3475	1,4275	1,4575	1,6250	1,6475	1,6700
12	1,2175	1,2775	1,3050	1,3375	1,3775	1,4875	1,5200	1,6900	1,7075	1,7325
13	1,2400	1,3125	1,3425	1,3750	1,4075	1,5475	1,5825	1,7550	1,7775	1,8025
14	1,2625	1,3500	1,3800	1,4125	1,4425	1,6075	1,6450	1,8200	1,8475	1,8725
15	1,2850	1,3875	1,4175	1,4500	1,4775	1,6675	1,7075	1,8850	1,9175	1,9425
16	1,3075	1,4250	1,4550	1,4875	1,5125	1,7275	1,7700	1,9500	1,9875	2,0125
17	1,3300	1,4625	1,4925	1,5250	1,5475	1,7875	1,8325	2,0150	2,0575	2,0825

„

2015. évi CXCLII. törvény**az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes törvények módosításáról****I. FEJEZET**AZ ADÓ- ÉS EGYÉB KÖZTERHEKKEL KAPCSOLATOS NEMZETKÖZI KÖZIGAZGATÁSI EGYÜTTMŰKÖDÉS EGYES SZABÁLYAIRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY MÓDOSÍTÁSA***1. Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény módosítása****1. §**

Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Aktv.) 4. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Az V/B. Fejezet alkalmazásában

1. *adóév*: a naptári év;

2. *automatikus információcsere*: az Európai Unió más tagállamában (a továbbiakban: tagállam) vagy a Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodást kihirdető törvény (a továbbiakban: Megállapodást kihirdető törvény) 1. mellékletében felsorolt államban (a továbbiakban: más állam) illetőséggel rendelkező személyekre vonatkozó, előre meghatározott információk előzetes megkeresés nélküli, előre meghatározott időszakonként történő rendszeres közlése e személy illetősége szerinti állam hatáskörrel rendelkező hatóságával;

3. *Betéti Számla*: az 1. melléklet VIII/C/2. pontja szerinti Pénzügyi Számla;

4. *Ellenőrzést gyakorló személy*: az 1. melléklet VIII/D/5. pontja szerinti ellenőrzést gyakorló személy;

5. *hatáskörrel rendelkező hatóság*: az Európai Unió tagállamának vagy más államnak hatáskörrel rendelkező hatóságként kijelölt hatósága;

6. *Járadékbiztosítási Szerződés*: az 1. melléklet VIII/C/6. pontja szerinti Járadékbiztosítási Szerződés;

7. *Jelentő Pénzügyi Számla*: az 1. melléklet VIII/D. pontja szerinti Pénzügyi Számla;

8. *Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény*: az 1. melléklet VIII/A. pontja szerinti jelentő magyar Pénzügyi Intézmény;

9. *Kizárt Pénzügyi Számla*: az 1. melléklet VIII/C/17. pontja szerinti Pénzügyi Számla;

* A törvényt az Országgyűlés a 2015. december 1-i ülésnapján fogadta el.

10. *Letétkezelői Számla*: az 1. melléklet VIII/C/3. pontja szerinti Pénzügyi Számla;
11. *Nem dokumentált Pénzügyi Számla*: az 1. melléklet III/B/5. és III/C/5. c) pontja szerinti nem dokumentált Pénzügyi Számla;
12. *Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény*: az 1. melléklet VIII/B. pontja szerinti Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény;
13. *Pénzügyi Számla*: az 1. melléklet VIII/C. pontja szerinti Pénzügyi Számla;
14. *Visszavásárlási Érték*: az 1. melléklet VIII/C/8. pontja szerinti visszavásárlási érték;
15. *Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés*: az 1. melléklet VIII/C/7. pontja szerinti visszavásárlási értékkel rendelkező biztosítási szerződés."

2. §

Az Aktv. 20. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A magyar központi kapcsolattartó iroda tájékoztathatja a más tagállam hatáskörrel rendelkező hatóságát, ha a 19/A. § (2) bekezdés a)–e) pontjában felsorolt jövedelemtípusok tekintetében nem kíván információkat kapni. A magyar központi kapcsolattartó iroda erről az értesítésről tájékoztatja az Európai Bizottságot.”

3. §

Az Aktv. a következő V/B. fejezettel egészül ki:

„V/B. FEJEZET

A PÉNZÜGYI SZÁMLÁKKAL KAPCSOLATOS ADATSZOLGÁLTATÁS, ÁTVILÁGÍTÁS ÉS AUTOMATIKUS INFORMÁCIÓCSERE EGYES SZABÁLYAIRÓL

43/G. § (1) A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény e minőségét az annak keletkezését követő 15 napon belül bejelenti az állami adóhatóságnak.

(2) A Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény e minőségét az annak keletkezését követő 15 napon belül jelenti be az állami adóhatóságnak. A Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a bejelentésben megjelöli e minőségének – az 1. melléklet VIII/B. pontja szerinti – jogcímét.

(3) Az (1) és (2) bekezdés szerint bejelentett adatok változását a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény és a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a változást követő 15 napon belül jelenti be az állami adóhatósághoz.

(4) Az állami adóhatóság az adókötelezettségek jogszerű teljesítéséhez honlapján közzéteszi

a) az (1)–(3) bekezdés szerinti bejelentés alapján a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények és a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmények elnevezését, székhelyét és adószámát (ha az ilyennel rendelkezik),

b) az 1. melléklet VIII/C/17. g) pontja szerinti Kizárt Pénzügyi Számlák listáját, és

c) a Megállapodást kihirdető törvény 1. mellékletében felsorolt államok listáját.

(5) A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az 1. melléklet III/B/5. és III/C/5. c) pontja szerinti Nem dokumentált Pénzügyi Számláról a Számlatulajdonos nevének és számlaszámának feltüntetésével a dokumentáció hiánya megállapításának adóévet követő év június 30. napjáig – bejelentést tesz az állami adóhatósághoz.

(6) Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek a 43/H. § alapján nem keletkezik adatszolgáltatási kötelezettsége, erről a tényről az azonosító adatainak feltüntetésével a 43/H. §-ban előírt határidőig bejelentést tesz az állami adóhatósághoz.

43/H. § A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az 1. melléklet II-VII. pontjában meghatározott átvilágítási szabályoknak megfelelően megszerzett adatok kapcsán fennálló adatszolgáltatási kötelezettségét az adóévet követő év június 30. napjáig az 1. melléklet I. pontja szerinti adattartalommal teljesíti az állami adóhatósághoz.

43/I. § (1) Az állami adóhatóság automatikus információcsere keretében, a 2016. január 1-jétől kezdődő adatszolgáltatás alapjául szolgáló időszakokat illetően, az adóévet követő év szeptember 30-ig közli az Európai Unió tagállama vagy más állam hatáskörrel rendelkező hatóságával a Jelentendő Pénzügyi Számlákra vonatkozóan a (2) bekezdésben meghatározott információkat. Más állam tekintetében e bekezdés szerinti első információközlésre kizárólag azon adatszolgáltatás alapjául szolgáló időszak adatai vonatkozásában kerülhet sor, amely időszak bármely napján a Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos információk automatikus cseréjéről szóló, illetékes hatóságok közötti többoldalú Megállapodás hatályba lép. Az állami adóhatóság az e bekezdés szabályai szerint nem továbbítható adatokat az információközlés adóévének utolsó napjáig törli a nyilvántartásából.

(2) Az (1) bekezdés szerinti információk a következők:

1. a Jelentendő Pénzügyi Számla tulajdonosának neve, címe, adóazonosító száma (ha ilyennel rendelkezik), magánszemély esetében születési helye, ideje;
2. a Jelentendő Ellenőrzést gyakorló személy neve, lakcíme adóazonosító száma, születési helye és ideje;
3. a Jelentendő Pénzügyi Számla száma (vagy annak megfelelő egyéb azonosító);
4. a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény neve és azonosító száma;

5. a számlának az adóév utolsó napján fennálló egyenlege, továbbá a Visszavásárlási Értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetén – ideértve a készpénz-egyenértéket vagy Visszavásárlási Értéket – annak értéke. Ha a számlát az adóév folyamán lezárták, akkor a lezárás időpontját megelőző nap és az ebben az időpontban fennálló egyenleg vagy érték;

6. a Letétkezelői Számla esetében

a) az adóévben a számlára befizetett vagy jóváírt kamat, osztalék, továbbá a számlán tartott eszközökhöz kapcsolódóan keletkező egyéb bevétel bruttó összege;

b) az adóévben a számlára befizetett vagy jóváírt, a pénzügyi eszközök értékesítéséből vagy visszaváltásából származó bevétel bruttó összege, amely tekintetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény letétkezelőként, befektetési vállalkozásként, meghatalmazottként vagy más módon a Számlatulajdonos megbízottjaként járt el;

7. a Betéti Számla esetében az adóévben a számlára befizetett vagy jóváírt kamat bruttó összege;

8. a 6–7. pontban nem szereplő számlák esetében az adóévben a Számlatulajdonos részére a számlával kapcsolatban kifizetett vagy jóváírt bruttó összeg (ideértve az adóévben a visszaváltásokból származó, a Számlatulajdonos részére teljesített kifizetések összevont összegét), melynek a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a kötelezettje vagy az adósa.

(3) Az állami adóhatóság az Európai Unió tagállamától vagy más államtól automatikus információcsere keretében beérkezett adatokat fogadja, nyilvántartja és azokat adóügyben bizonyítékként felhasználhatja.

(4) Az e fejezet szerinti, adatszolgáltatásra és automatikus információcserére irányuló együttműködés során az állami adóhatóság vagy az adópolitikáért felelős miniszter által közölt, szerzett vagy továbbított információ adótitoknak minősül.

(5) Nem jelenti az adótitok, illetve a tőkepiacról szóló törvény szerinti értékpapírtitok, a biztosítási tevékenységről szóló törvény szerinti biztosítási titok, a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló törvény szerinti értékpapírtitok, az egyes fizetési szolgáltatókról szóló törvény szerinti fizetési titok, a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény szerinti banktitok, továbbá a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény szerinti üzleti titok sérelmét, ha az információk átadására, átvételére és felhasználására az e fejezetben foglaltaknak megfelelő átvilágítás, adatszolgáltatás, valamint automatikus információcsere és együttműködés keretében kerül sor.

43/J. § (1) A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a 43/G. § (1), (3), (5) és (6) bekezdése szerinti bejelentési, továbbá a 43/H. § szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét elektronikus úton, a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a 43/G. § (2) és (3) bekezdése szerinti bejelentési kötelezettségét – ha az lehetséges – elektronikus úton, az állami adóhatóság által erre a célra rendszeresített elektronikus úrlapon teljesíti az állami adóhatósághoz.

(2) Az állami adóhatóság a 43/I. §-ban meghatározott, automatikus információcsere keretében az Európai Unió tagállamába továbbított információt a 16. § (5) bekezdésének megfelelő formátumban továbbítja.

43/K. § A 43/G. § (1)–(3), (5) és (6) bekezdése, valamint a 43/H. § szerinti bejelentési és adatszolgáltatási kötelezettség késedelmes, hibás, valótlan tartalmú vagy hiányos teljesítése esetén az állami adóhatóság a bejelentésre, adatszolgáltatásra kötelezettet 2 millió forintig terjedő mulasztási bírsággal sújthatja.

43/L. § (1) Az állami adóhatóság a 43/I. § szerinti automatikus információcsere teljesítéséről – az információ felhasználásának statisztikai adatai kivételével – az adóévet követő év december 31-ig jelentést készít az adópolitikáért felelős miniszter részére. A jelentésben az állami adóhatóság az adóévre vonatkozó automatikus információcsere statisztikai adatait, valamint az e fejezet alapján folytatott automatikus információcsere értékelését és hatékonyságának növelésére tett javaslatait szerepelteti.

(2) A 43/I. § (3) bekezdése szerinti információ felhasználásának statisztikai adatairól az állami adóhatóság az adóévet követő második év december 31-ig tesz jelentést az adópolitikáért felelős miniszter részére.”

4. §

Az Aktv. a következő 45/C. §-sal egészül ki:

„45/C. § (1) A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény, valamint a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól szóló 2013. évi XXXVII. törvény és egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi CXII. törvénnyel (a továbbiakban: Módtv.) megállapított 43/G. § (1)–(3) és (5) bekezdése szerinti bejelentési kötelezettségét először a 43/G. § (1)–(3) és (5) bekezdésének hatálybalépését követő 45. napig teljesíti az állami adóhatósághoz.

(2) A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a Módtv.-nyel megállapított 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatási kötelezettségét először 2017. június 30-ig teljesíti az állami adóhatósághoz.”

5. § Az Aktv. 46. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:
„(3) A 4. § (6) bekezdése, az V/B. fejezet, valamint az 1. és 2. melléklet a 2011/16/EU tanácsi irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról szóló, 2014. december 9-i 2014/107/EU tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.”

6. § Az Aktv. az 1. és 2. melléklet szerinti 1. és 2. melléklettel egészül ki.

II. FEJEZET

AZ AUTOMATIKUS INFORMÁCIÓCSERÉVEL ÉS EURÓPAI UNIÓS JOGBÓL FAKADÓ MÁS KÖTELEZETTSÉGGEL ÖSSZEFÜGGŐ TOVÁBBI TÖRVÉNYMÓDOSÍTÁSOK

2. A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény módosítása

7. § A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) XIII. fejezete a következő alcímmel egészül ki:
„A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatás és átvilágítás alapján fennálló kötelezettségek
146/C. § Az Aktv. szerinti, e törvény hatálya alá tartozó Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: intézmény) az általa kezelt, az Aktv. 1. melléklet VIII/C. pontja szerinti Pénzügyi Számla vonatkozásában elvégzi az Aktv. szerinti Számlatulajdonos és Jogalany (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban együtt: Számlatulajdonos) illetőségének az Aktv. 1. melléklet II–VII. pontja szerinti megállapítására irányuló vizsgálatot (a továbbiakban: illetőségvizsgálat).
146/D. § (1) Az intézmény a Számlatulajdonost az illetőségvizsgálat elvégzésével egyidejűleg az ügyfélfogadásra nyitva álló helyiségeiben kifüggesztett hirdetmény útján vagy – ha az lehetséges – elektronikus úton tájékoztatja
a) az illetőségvizsgálat elvégzéséről,
b) az Aktv. 43/H. §-a alapján az adóhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettségéről.
(2) Az Aktv. 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatásról az intézmény a Számlatulajdonost az adatszolgáltatás teljesítésétől számított 30 napon belül írásban – ha az lehetséges elektronikus úton – tájékoztatja.”

8. § A Tpt. „Értékpapírtitok” fejezete a következő 374/A. §-sal egészül ki:
„374/A. § Nem jelenti az értékpapírtitok és az üzleti titok sérelmét az Aktv. 43/H. §-ában foglalt kötelezettség teljesítéséhez az adóhatóság felé szükséges adatszolgáltatás.”

9. § A Tpt. 25. számú melléklete a 3. melléklet szerint módosul.

3. A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény módosítása

10. § A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.) 118. § (4) bekezdése a következő h) ponttal egészül ki:
[Az (1) bekezdésben meghatározott titoktartási kötelezettség nem áll fenn abban az esetben sem, ha]
„h) a befektetési szolgáltatási tevékenységet végző, kiegészítő befektetési szolgáltatást vagy árutőzsdei szolgáltatást nyújtó az Aktv. 43/H. §-ában foglalt kötelezettség teljesítése céljából az állami adóhatóság felé szolgáltat adatot.”

11. § A Bszt. XXI. fejezete a következő alcímmel egészül ki:
„A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatás és átvilágítás alapján fennálló kötelezettségek
123/D. § Az Aktv. szerinti, e törvény hatálya alá tartozó Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: intézmény) az általa kezelt, az Aktv. 1. melléklet VIII/C. pontja szerinti Pénzügyi Számla vonatkozásában elvégzi az Aktv. szerinti Számlatulajdonos és Jogalany (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban együtt: Számlatulajdonos) illetőségének az Aktv. 1. melléklet II–VII. pontja szerinti megállapítására irányuló vizsgálatot (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: illetőségvizsgálat).
123/E. § (1) Az intézmény a Számlatulajdonost az illetőségvizsgálat elvégzésével egyidejűleg az ügyfélfogadásra nyitva álló helyiségeiben kifüggesztett hirdetmény útján vagy – ha az lehetséges – elektronikus úton tájékoztatja
a) az illetőségvizsgálat elvégzéséről,

b) az Aktv. 43/H. §-a alapján az adóhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettségéről.

(2) Az Aktv. 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatásról az intézmény a Számlatulajdonost az adatszolgáltatás teljesítésétől számított 30 napon belül írásban – ha az lehetséges elektronikus úton – tájékoztatja.”

12. § A Bszt. 183. § (1) bekezdése a következő h) ponttal egészül ki:

(E törvény a következő uniós jogi aktusoknak való megfelelést szolgálja:)

„h) A Tanács 2014/107/EU irányelve (2014. december 9.) a 2011/16/EU tanácsi irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról.”

4. Az egyes fizetési szolgáltatókról szóló 2013. évi CCXXXV. törvény módosítása

13. § Az egyes fizetési szolgáltatókról szóló 2013. évi CCXXXV. törvény (a továbbiakban: Fsztv.) 63. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:

„(6) Az adóhatóság az Aktv. 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatás során is jogosult fizetési titokhoz jutni.”

14. § Az Fsztv. a következő 16/B. alcímmel egészül ki:

„16/B. A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatás és átvilágítás alapján fennálló kötelezettségek

86/C. § Az Aktv. szerinti, e törvény hatálya alá tartozó Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: intézmény) az általa kezelt, az Aktv. 1. melléklet VIII/C. pontja szerinti Pénzügyi Számla (a továbbiakban: Pénzügyi Számla) vonatkozásában elvégzi az Aktv. szerinti Számlatulajdonos és Jogalany (a továbbiakban együtt: Számlatulajdonos) illetőségének az Aktv. 1. melléklet II–VII. pontja szerinti megállapítására irányuló vizsgálatot (a továbbiakban: illetőségvizsgálat).

86/D. § (1) Az intézmény a Számlatulajdonost az illetőségvizsgálat elvégzésével egyidejűleg az ügyfélfogadásra nyitva álló helyiségeiben kifüggesztett hirdetmény útján vagy – ha az lehetséges – elektronikus úton tájékoztatja

a) az illetőségvizsgálat elvégzéséről,

b) az Aktv. 43/H. §-a alapján az adóhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettségéről.

(2) Az Aktv. 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatásról az intézmény a Számlatulajdonost az adatszolgáltatás teljesítésétől számított 30 napon belül írásban – ha az lehetséges elektronikus úton – tájékoztatja.”

15. § Az Fsztv. 90. § (1) bekezdése a következő c) ponttal egészül ki:

(Ez a törvény a következő uniós jogi aktusoknak való megfelelést szolgálja:)

„c) A Tanács 2014/107/EU irányelve (2014. december 9.) a 2011/16/EU tanácsi irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról.”

5. A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény módosítása

16. § A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 159. §-a a következő (8a) bekezdéssel egészül ki:

„(8a) Nem jelenti az üzleti titok sérelmét, ha a pénzügyi intézmény az Aktv. 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatási kötelezettséget teljesíti az adóhatóság felé.”

17. § A Hpt. 161. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(9) Az adóhatóság a FATCA-törvényből, valamint a pénzügyi számlákkal kapcsolatos egyéb adatszolgáltatási kötelezettség teljesítése céljából az Aktv. 43/B. és 43/C., továbbá 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatás során is jogosult banktitkokhoz jutni.”

18. § A Hpt. XIII. Fejezete a következő 126/B. alcímmel egészül ki:

„126/B. A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatás és átvilágítás alapján fennálló kötelezettségek

288/C. § Az Aktv. szerinti, e törvény hatálya alá tartozó Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (a továbbiakban ezen alcím tekintetében: intézmény) az általa kezelt, az Aktv. 1. melléklet VIII/C. pontja szerinti Pénzügyi Számla (a továbbiakban: Pénzügyi Számla) vonatkozásában elvégzi az Aktv. szerinti Számlatulajdonos és Jogalany

(a továbbiakban együtt: Számlatulajdonos) illetőségének az Aktv. 1. melléklet II–VII. pontja szerinti megállapítására irányuló vizsgálatot (a továbbiakban: illetőségvizsgálat).

288/D. § (1) Az intézmény a Számlatulajdonost az illetőségvizsgálat elvégzésével egyidejűleg az ügyfélfogadásra nyitva álló helyiségeiben kifüggesztett hirdetmény útján vagy – ha az lehetséges – elektronikus úton tájékoztatja

a) az illetőségvizsgálat elvégzéséről,

b) az Aktv. 43/H. §-a alapján az adóhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettségéről.

(2) Az Aktv. 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatásról az intézmény a Számlatulajdonost az adatszolgáltatás teljesítésétől számított 30 napon belül írásban – ha az lehetséges elektronikus úton – tájékoztatja.”

19. § A Hpt. 5. melléklete a 4. melléklet szerint módosul.

6. A biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény módosítása

20. § A biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bit.) 138. §-a a következő (3a) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) Nem jelenti a biztosítási titok sérelmét, ha a biztosító által az adóhatóság felé történő adatszolgáltatás az Aktv. 43/H. §-ában foglalt kötelezettség, valamint a FATCA-törvény alapján az Aktv. 43/B. és 43/C. §-ában foglalt kötelezettség teljesítésében merül ki.”

21. § A Bit. 148. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A FATCA-törvény szerinti, e törvény hatálya alá tartozó Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (a továbbiakban ezen alcím tekintetében: intézmény) az általa kezelt, FATCA-törvény szerinti Pénzügyi Számla vonatkozásában elvégzi a FATCA-törvény szerinti Számlatulajdonos és Jogalany (a továbbiakban ezen alcím tekintetében együtt: Számlatulajdonos) FATCA-törvényben foglalt Megállapodás 1. Melléklete szerinti illetőségének megállapítására irányuló vizsgálatot (a továbbiakban ezen alcím tekintetében: illetőségvizsgálat).”

22. § A Bit. a következő 60/A. alcímmel egészül ki:

„60/A. A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatás és átvilágítás alapján fennálló kötelezettségek

148/A. § (1) Az Aktv. szerinti, e törvény hatálya alá tartozó Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: intézmény) az általa kezelt, az Aktv. 1. melléklet VIII/C. pontja szerinti Pénzügyi Számla vonatkozásában elvégzi az Aktv. szerinti Számlatulajdonos és Jogalany (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban együtt: Számlatulajdonos) illetőségének az Aktv. 1. melléklet II–VII. pontja szerinti megállapítására irányuló vizsgálatot (ezen alcím alkalmazásában a továbbiakban: illetőségvizsgálat).

(2) Az intézmény a Számlatulajdonost az illetőségvizsgálat elvégzésével egyidejűleg az ügyfélfogadásra nyitva álló helyiségeiben kifüggesztett hirdetmény útján vagy – ha az lehetséges – elektronikus úton tájékoztatja

a) az illetőségvizsgálat elvégzéséről,

b) az Aktv. 43/H. §-a alapján az adóhatóság felé fennálló adatszolgáltatási kötelezettségéről.

(3) Az Aktv. 43/H. §-a szerinti adatszolgáltatásról az intézmény a Számlatulajdonost az adatszolgáltatás teljesítésétől számított harminc napon belül írásban – ha az lehetséges elektronikus úton – tájékoztatja.”

23. § A Bit. 453. §-a a következő 9. ponttal egészül ki:

(Ez a törvény)

„9. a 2011/16/EU tanácsi irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról szóló 2014. december 9-i 2014/107/EU tanácsi irányelvnek”

(való megfelelést szolgálja.)

III. FEJEZET

EGYES TÖRVÉNYEKNEK A SZERENCSEJÁTÉK-SZERVEZÉSSSEL ÖSSZEFÜGGŐ MÓDOSÍTÁSA

7. A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény módosítása

24. § Hatályát veszti a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény 10/C. § (3a) bekezdése.

8. A szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény módosítása

- 25. §** (1) A szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Szjtv.) 1. §-a a következő (5c) bekezdéssel egészül ki:

„(5c) A szervező a szerencsejátékban való részvételre létrejött szerződést súlyosan megszegő játékoskal szemben a belépés, online bejelentkezés és a szerencsejátékban való részvétel megtagadása (a továbbiakban: kitiltás) hatékony végrehajtása céljából nyilvántartást vezet. A nyilvántartásban a szervező a játékos 29/H. § (1) bekezdés szerinti adatait, a kitiltás tényét, indokát, elrendelésének időpontját, továbbá eseti jellegét vagy határozott, legfeljebb 5 éves időtartamát tünteti fel. A szervező a nyilvántartás adatait a kitiltás elrendelésétől számított 6 évig kezelheti. A kitiltással kapcsolatos nyilvántartásba a kitiltott játékos a játékost érintő kitiltás adatai vonatkozásában tekinthet be. A játékos a betekintéssel egyidejűleg a nyilvántartott adatokról okirat kiállítását igényelheti, amelyet a szervező a betekintéssel egyidejűleg, de legfeljebb az azt követő munkanapon térítésmentesen köteles teljesíteni.”

- (2) Az Szjtv. 1. § (6)–(6b) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(6) Játékkaszinóban és kártyateremben szervezett szerencsejátékban, valamint online kaszinójátékban és távszerencsejátékban nem vehet részt az a személy, akit a bíróság a cselekvőképességét teljesen korlátozó gondnokság alá helyezett, vagy akinek cselekvőképességét a bíróság a szerencsejátékokkal összefüggő jognyilatkozatai tekintetében részlegesen korlátozta. E követelményt a szerencsejáték-szervező a felelős játékszervezés elvének megfelelően, külön jogszabályban meghatározott módon köteles biztosítani.

(6a) Ha a bíróság a személyt cselekvőképességet teljesen korlátozó vagy a szerencsejátékokkal összefüggő jognyilatkozatai tekintetében részlegesen korlátozó gondnokság alá helyezi, az elsőfokú határozatot hozó bíróság e tényről, valamint a határozat jogerőre emelkedésének időpontjáról a jogerő beálltától – másodfokú eljárás esetén az iratoknak az elsőfokú bírósághoz való érkezésétől – számított 8 napon belül értesíti az állami adóhatóságot.

(6b) Az állami adóhatóság a jelentős önkorlátozó nyilatkozatot adó személyekről és a (6) bekezdés szerinti személyekről a külön jogszabályban meghatározottak szerint nyilvántartást vezet (a továbbiakban: játékosvédelmi nyilvántartás). A nyilvántartás célja az e bekezdés szerinti személyek szerencsejátékban történő részvételének korlátozása. A (6) bekezdés szerinti szervező a játékosvédelmi nyilvántartás adatait kizárólag az e bekezdés szerinti személyek szerencsejátékban történő részvételének korlátozása érdekében szerezheti meg, kezelheti és használhatja fel.”

- (3) Az Szjtv. 1. § (6d) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A játékosvédelmi nyilvántartás tartalmazza)

„a) elkülönítve a jelentős önkorlátozó nyilatkozatot adó személyek, valamint a (6) bekezdés szerinti személyek személyes azonosító adatait (családi és utónév, születési családi és utónév, anyja neve, születési hely és idő, azonosító okmány típusa és száma, lakcím);”

- (4) Az Szjtv. 1. §-a a következő (7a)–(7c) bekezdéssel egészül ki:

„(7a) Ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, a szervező a szerencsejáték-szervezéssel összefüggő, az e törvény, a felelős játékszervezés részletes szabályairól szóló kormányrendelet, valamint az egyes szerencsejátékok engedélyezésével, lebonyolításával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatok végrehajtásáról szóló miniszteri rendelet alapján rendelkezésére álló adatokat az adat keletkezésétől számított 6 évig köteles megőrizni és kérésre az állami adóhatóság részére – papír alapon, elektronikusan vagy adathordozó eszközön – hozzáférhetővé tenni.

(7b) Az (5a) bekezdés b) pontjához kapcsolódó jelentős önkorlátozó nyilatkozat tételével és annak hatósági nyilvántartásával kapcsolatban a sérülékeny személyt igazgatási szolgáltatási díjfizetési kötelezettség nem terheli.

(7c) A felelős játékszervezés részletes szabályairól szóló 329/2015. (XI. 10.) Korm. rendelet 22. § (1) bekezdés b) pont bb) alpontja szerinti feltételt a szerencsejáték szervező a törvény 29/J. § (1) bekezdés b) pontja szerinti szervezet támogatásával is teljesítheti.”

- 26. §** Az Szjtv. 2. § (2a) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2a) A távszerencsejáték és online kaszinójáték szolgáltatásokra e törvény hatálya abban az esetben terjed ki, ha

a) a szerencsejátékot Magyarország területén szervezik,

b) a szolgáltatás igénybe vevője Magyarország területén vesz részt a szerencsejátékban, vagy

c) a szolgáltatás Magyarország területén lévő igénybe vevők felé irányul, különösen olyan esetekben, amikor a szolgáltatás magyarul hozzáférhető, vagy azt Magyarország területén reklámozzák.”

- 27. §** Az Szjtv. 12. § (3) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A bírság)
„b) 100 ezer forinttól 10 millió forintig terjedhet az 1. § (5a)–(6d) bekezdésébe, a 9. § (2) bekezdésébe, a 11. § (7a)–(10) bekezdésébe, a 17. § (4) bekezdésébe, a 26. § (4) bekezdésébe, a 26/B. § (5) bekezdésébe, a 27. § (9) és (11) bekezdéseibe, a 29/A. § (3) bekezdésébe, 29/B. § (2), (5)–(8) bekezdéseibe, valamint a felelős játékszervezés részletes szabályairól szóló kormányrendelet, továbbá az egyes szerencsejátékok engedélyezésével, lebonyolításával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatok végrehajtásáról szóló rendelet rendelkezéseibe,”
- 28. §** Az Szjtv. „Játékkaszinó játékadója” alcíme helyébe a következő alcím lép:
„Játékkaszinó és online kaszinó játékadója
35. § (1) A játékkaszinó és online kaszinó – ideértve a játékkaszinóban üzemeltetett pénznyerő automatát is – játékadója, ha az adóév első napjától elért, göngyöltött módon számított tiszta játékbevétele összege:
0–10 milliárd forint 30 százalék,
10 milliárd 1 forinttól 3 milliárd forint és a 10 milliárd forinton felüli rész 10 százaléka.
(2) A tiszta játékbevételt növeli az adóév első napjától elfogadott borraival 50%-a.
(3) A szervező a játékadó tárgyhónapban fizetendő összegét a következők szerint állapítja meg: a szerencsejáték-szervező a (2) bekezdés figyelembevételével összesíti az adóév első napjától a tárgyhó utolsó napjáig elért tiszta játékbevételt, ezután az (1) bekezdésben foglaltak alapján megállapítja a játékadó tárgyhó utolsó napjáig terjedő időszakra számított adóévi összegét, ebből levonja a tárgyhót megelőző hónap utolsó napjáig terjedő tárgyadóévi időszakra, a koncessziós díj figyelembe vétele nélkül számított játékadó összegét, majd ezt követően levonja a tárgyévi vonatkozásában fizetendő bruttó koncessziós díjnak a tárgyhónapra arányosan jutó összegét.
(3a) Ha az online kaszinó(k) tiszta játékbevétele meghaladja a szervező által üzemeltetett játékkaszinó-egység(ek) összesített tiszta játékbevételét, a pozitív különbözetet az (1)–(3) bekezdéstől függetlenül, további 15% játékadó terheli. E bekezdés alkalmazásában a játékkaszinók tiszta játékbevételének számításakor a (2) bekezdést nem lehet alkalmazni.
(4) A játékkaszinók és online kaszinók játékadójának 3%-át játékosvédelmi vagy karitatív célra kell fordítani. E rendelkezés alkalmazásában játékosvédelmi célnak minősül különösen a játékosok által ingyenesen, 0-24 óra között hívható telefonos ügyfélszolgálat (zöld szám) fenntartása, a játékosok részére a szociális ellátórendszer keretében elérhető közösségi ellátásokról szóló figyelemfelhívó, illetve folyamatos tájékoztatás biztosítása, valamint a szerencsejátékkal kapcsolatos, esetleges káros mentális, pszichikai vagy szociális hatások megelőzése, kezelése.”
- 29. §** Az Szjtv. 38. § (2) bekezdése a következő f) ponttal egészül ki:
(Felhatalmazást kap a miniszter, hogy)
„f) a gazdátlan, szerencsejáték keretében használt játékeszköznek a Polgári Törvénykönyvben foglaltaktól eltérő tulajdonszerzésével”
(kapcsolatos részletes szabályokat rendeletben határozza meg.)
- 30. §** Az Szjtv.
a) 13. § (3) bekezdésben a „távserencsejáték-szervezővel” szövegrész helyébe a „távserencsejáték és online kaszinójáték szervezővel” szöveg,
b) 12. § (3) bekezdés c) pontjában az „1. § (5a) vagy (5b) bekezdéseibe,” szövegrész helyébe az „1. § (7a) bekezdésébe,” szöveg,
c) 12. § (3) bekezdés d) pontjában a „29/C. § (1)–(7), (9) bekezdésébe” szövegrész helyébe a „29/C–V. §-ba” szöveg,
d) 29/H. § (1) bekezdés a) pontjában és 29/H. § (3) bekezdés a) pontjában a „születési családi és utónév,” szövegrész helyébe a „születési családi és utónév, anyja neve,” szöveg,
e) 29/H. § (1) bekezdés b) pontjában a „lakcím” szövegrész helyébe a „lakcím, külföldi esetében a magyarországi tartózkodási hely,” szöveg,
f) 29/H. § (2) bekezdésében a „nem támasztja alá” szövegrész helyébe a „nem támasztja alá, vagy a személy a nyilvántartásban nem szerepel” szöveg,
g) 29/H. § (5) bekezdésében a „szerint vezeti. A játékos” szövegrész helyébe a „szerint vezeti. A szervező a játékos egyenlegeket egy minden egyéb pénzügyi eszköztől elkülönített magyarországi bankszámlán köteles tartani. Az elkülönített bankszámlán elhelyezett összegnek fedeznie kell a játékos egyenlegek

- összegét. Ha a játékos egyenlegek összege meghaladja az elkülönített bankszámlán található összeget, a szervező 30 napon belül köteles a különbözet pótlására. A játékos” szöveg,
- h) 29/K. § (1) bekezdésében a „kéthetente, a tárgyhónapot tartalmazó hónap 15. és utolsó naptári napján” szövegrész helyébe a „tárgyhónapot követő hónap 20. napjáig” szöveg,
 - i) 29/U. §-ában a „29/H–J. §-ban” szövegrész helyébe a „29/F. §, 29/G. § (1) bekezdésében, 29/H–J. §, (1)–(3) bekezdésében, 29/K. § (1) és (2) bekezdésében,” szöveg,
 - j) 29/V. §-ában a „vagy ennek megfelelő összegű” szövegrész helyébe a „vagy – a nyeremény keletkezése napján érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos árfolyam szerint – ennek megfelelő összegű” szöveg,
 - k) 36/C. § (2) bekezdés e) pontjában a „II. kategóriájú játékkaszinó esetén 5 millió forint,” szövegrész helyébe a „II. kategóriájú játékkaszinó esetén 5 millió forint, online kaszinó üzemeltetése esetén 5 millió forint,” szöveg,
 - l) 36/I. § (1) bekezdésében a „90” szöveg helyébe a „365” szöveg lép.

31. § Hatályát veszti az Szjtv.

- a) 29/E. § (3) bekezdése,
- b) 29/K. § (3) bekezdése,
- c) 29/S. § (1) bekezdése.

9. A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény módosítása

32. § A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja-tv.) 76. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A nyeremény esetében – ha az nem tartozik a kamatjövedelemre vonatkozó rendelkezések hatálya alá – a szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvényben (a továbbiakban: Szjtv.) meghatározott engedélyhez kötött sorsolós játékból, az ajándéksorsolásból, a fogadásból, valamint az Szjtv. 29/Q. §-a szerinti külföldi jackpot rendszerből származó nyeremény (a továbbiakban együtt: adóköteles nyeremény) címén kapott bevétel egészét jövedelemnek kell tekinteni.”

- (2) Az Szja-tv. 76. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Nem számít jövedelemnek a jogszerűen szervezett, az Szjtv. 16. §-a alapján engedélyhez nem kötött sorsolós játékból, a sorsjátékból, a játékkaszinóból, a bukmékeri rendszerű fogadásból, a lóversenyfogadásból, a bingójátékból, a kártyateremben szervezett kártyajátékból, a távszerencsejátékból valamint – az Szjtv. 29/Q. §-a szerinti külföldi jackpot rendszerből származó nyeremény kivételével – az online kaszinójátékból származó nyeremény.”

10. A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény módosítása

33. § A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv. tv.) 19. § 5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E törvény alkalmazásában:)

„5. *vállalkozás*: az egyéni vállalkozó, az egyéni cég, a gazdasági társaság, az ügyvédi iroda, a szövetkezet, a vízi társulat, a víziközmű társulat, az erdőbirtokossági társulat, továbbá a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetőségéről szóló 2014. június 17-i 651/2014/EU bizottsági rendelet I. mellékletében meghatározott KKV kritériumoknak megfelelő mezőgazdasági termeléssel, halgazdálkodással, mezőgazdasági feldolgozással és forgalmazással, erdőgazdálkodással és vadgazdálkodással foglalkozó vállalkozás és természetes személyek.”

34. § A Kkv. tv. 20. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Ez a törvény a mikro-, kis- és középvállalkozások meghatározásáról szóló 2003. május 6-i 2003/361/EK bizottsági ajánlásnak való megfelelést szolgálja.”

11. A Közösség területére belépő, illetve a Közösség területét elhagyó készpénz ellenőrzéséről szóló, 2005. október 26-i 1889/2005/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet végrehajtásáról szóló 2007. évi XLVIII. törvény módosítása

- 35. §** A Közösség területére belépő, illetve a Közösség területét elhagyó készpénz ellenőrzéséről szóló, 2005. október 26-i 1889/2005/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet végrehajtásáról szóló 2007. évi XLVIII. törvény (a továbbiakban: Készpénztörvény) 5/A. § (1) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- [Az Európai Unió területére belépő vagy azt elhagyó természetes személynek, aki a nála lévő, a Rendelet 2. cikk 2. pontja szerinti készpénz vonatkozásában a Rendelet 3. cikk (1) bekezdése szerinti nyilatkozattételi kötelezettségét tévesen, hiányosan vagy egyáltalán nem teljesíti, a Rendelet 9. cikkének megfelelően]*
- „c) 50 000 eurót meghaladó összegű készpénz esetén a birtokában lévő összeg 50%-ának megfelelő, forintban meghatározott összegű bírságot kell a helyszínen fizetnie.”

12. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény módosítása

- 36. §** A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény (a továbbiakban: Pmt.) 3. § tb) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- [t) ügyfél-átvilágítás]*
- „tb) az (1) bekezdés i) pontjában meghatározott tevékenységet végző szolgáltató által a játékos nyilvántartásba vételekor (az üzleti kapcsolat létrejöttékor) elvégzett ügyfél-átvilágítási intézkedések,”
- 37. §** A Pmt. 34. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(2) A felügyelet ellátása során – az e törvényben meghatározott eltérésekkel – az 5. § f)–h) pontjában meghatározott felügyeletet ellátó szerv a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló törvény, az 5. § a) pontjában meghatározott felügyeletet ellátó szerv a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló törvény és az MNBtv., az 5. § c) pontjában meghatározott felügyeletet ellátó szerv a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól és a szerencsejáték szervezéséről szóló törvény rendelkezései szerint jár el.”
- 38. §** A Pmt.
- a) 1. § (1) bekezdés i) pontjában a „vagy távszerencsejátékot szervez;” szövegrész helyébe a „vagy távszerencsejátékot, online kaszinójátékot szervez;” szöveg,
- b) 3. § v) pont vc) alpontjában az „illetve a távszerencsejáték szervezőjénél” szövegrész helyébe az „illetve a távszerencsejáték és az online kaszinójáték szervezőjénél” szöveg
- lép.

IV. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

13. Hatályba léptető rendelkezések

- 39. §** (1) Ez a törvény – a (2)–(4) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) Az 1–19. § és a 25. § 2016. január 1-jén lép hatályba.
- (3) A 20–23. § 2016. január 2-án lép hatályba.
- (4) A 28. §, a 30. § k) pontja és a 32. § e törvény kihirdetését követő 31. napon lép hatályba.

14. Az Európai Unió jogának való megfelelés

- 40. §** Az 1–20. §, 22–23. §, valamint az 1–4. melléklete a 2011/16/EU tanácsi irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról szóló, 2014. december 9-i 2014/107/EU tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

1. melléklet a 2015. évi CXCI. törvényhez

„1 melléklet a 2013. évi XXXVII. törvényhez

A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos adatszolgáltatási és átvilágítási szabályok

A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az e törvény 43/H. §-ában meghatározott adatszolgáltatási kötelezettségét a következők szerint teljesíti:

I. Általános adatszolgáltatási szabályok

- A. A C–E. pontban foglaltakra is figyelemmel a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény valamennyi általa vezetett Jelentendő Pénzügyi Számlával kapcsolatban a következő adatokat jelenti be az állami adóhatósághoz:

1. a) a Jelentendő Pénzügyi Számla tulajdonosának neve, címe, az illetősége szerinti tagállama vagy más állama, adóazonosító száma (ha ilyennel rendelkezik), továbbá magánszemély esetében születési helye és ideje;
- b) jogalany esetében – ha az V., a VI. és a VII. ponttal összhangban lévő átvilágítási eljárás eredményeként az Ellenőrzést gyakorló egy vagy több személy Jelentendő Személynek minősül – a Jogalany neve, címe, tagállama vagy más állama és (ha ilyen van) az illetősége szerinti más, joghatósággal rendelkező terület, továbbá adóazonosító száma (ha ilyennel rendelkezik), valamint a Jelentendő Személy neve, lakcíme, az illetősége szerinti tagállam vagy más állam, adóazonosító szám (ha ilyennel rendelkezik), születési helye és ideje;
2. a Jelentő Pénzügyi Számla száma (ennek hiányában azzal egyenértékű azonosító);
3. a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény neve és azonosító száma (ha van);
4. a számla egyenlege vagy értéke (Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetén, ideértve a készpénz-egyenértéket vagy Visszavásárlási értéket) az adóév végén, illetve ha a számlát évközből lezárták, a számla lezárását megelőző napon;
5. Letétkezelői Számla esetében:
 - a) a kamat és az osztalék bruttó összege, valamint a számlán tartott eszközökhöz kapcsolódóan keletkező, az adóévben a számlára (vagy a számlához kapcsolódóan) befizetett vagy azon jóváírt egyéb bevétel bruttó összege, valamint
 - b) a pénzügyi eszközök értékesítéséből vagy visszaváltásából származó, az adóévben a számlára befizetett vagy azon jóváírt bruttó bevétel, amely tekintetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény letétkezelőként, befektetési vállalkozásként, meghatalmazottként vagy egyéb módon a Számlatulajdonos megbízottjaként működött közre;
6. Betéti Számla esetében az adóévben a számlára befizetett vagy azon jóváírt kamat bruttó összege;
7. az 5. és 6. pontban nem szereplő számláknál az adóévben a Számlatulajdonos részére a számlával kapcsolatban kifizetett vagy jóváírt bruttó összeg, amelynek a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a kötelezettje vagy adósa, ideértve az adóévben a visszaváltásokból származó, a Számlatulajdonos részére teljesített kifizetések összevont összegét.

- B. A szolgáltatott információnak tartalmaznia kell az egyes kifizetések pénznemét.

- C. Az A/1. ponttól eltérően, a Jelentendő Meglévő Pénzügyi Számlához kapcsolódóan, az adóazonosító számról vagy a születési időről nem kell adatot szolgáltatni, ha ezek a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában nem szerepelnek. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény azonban megfelelő intézkedéseket tesz annak érdekében, hogy

az azon adóévet követő második adóév végéig, amelyben a Meglévő Számlát Jelentendő Számlának minősítették, a Meglévő Számlához kapcsolódóan beszerezze az adóazonosító számot és a születési időre vonatkozó információt.

- D. Az A/1. ponttól szabályaitól eltérően nem kell adatot szolgáltatni az Adóazonosító számról, ha a Számlatulajdonos illetősége szerinti tagállam, más állam, vagy más joghatósággal rendelkező terület Adóazonosító számot nem ad ki.
- E. Az A/1. pont szabályaitól eltérően nem kell adatot szolgáltatni a születési helyről, kivéve, ha:
1. a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény köteles beszerezni ezt az információt, és arról adatot szolgáltatni, valamint
 2. az információ a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény elektronikus adatbázisában rendelkezésre áll.

II. Általános átvilágítási szabályok

- A. Egy számla attól az időponttól kezelendő Jelentendő Számlaként, amikor a II–VII. pontban meghatározott átvilágítási eljárások alapján a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény annak minősítette.
- B. A számla – kivéve az adóév közben lezárt számla – egyenlegét vagy értékét az adóév utolsó napjával bezárólag kell meghatározni. Az adóév közben lezárt számla egyenlegét vagy értékét a számla lezárásának napját megelőző nappal kell meghatározni.
- C. Az egyenleg- vagy értékhátart az adóév utolsó napjával bezárólag kell meghatározni.
- D. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségek teljesítéséhez harmadik felet vehet igénybe, azzal, hogy az adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségek teljesítéséért a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményt korlátlan felelősség terheli.
- E. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az Új Számlákra vonatkozó átvilágítási eljárások szabályait a Meglévő Számlákra is alkalmazhatja, azzal, hogy a Meglévő Számlákra egyébként érvényes átvilágítási szabályokat továbbra is alkalmazni kell.

III. Meglévő Egyéni Számlák átvilágítása

- A. A Meglévő Egyéni Számlák átvilágítására a B–E. pontokban meghatározott szabályokat kell alkalmazni.
- B. Alacsonyabb Értékű Számlák átvilágítására vonatkozó szabályok
1. Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában szerepel a magánszemély Számlatulajdonos Okirati bizonyítékkal igazolt állandó lakcíme, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a magánszemély Számlatulajdonos Jelentendő Személyként való minősítése szempontjából úgy tekintheti, hogy a Számlatulajdonos abban a tagállamban, más államban vagy más joghatósággal rendelkező területen rendelkezik adóügyi illetőséggel, ahol az állandó lakcím vagy szokásos tartózkodási hely található. Több tagállam, más állam vagy más joghatósággal rendelkező területen található, Okirati bizonyítékkal igazolt állandó lakcím esetében úgy tekintendő, hogy a magánszemély Számlatulajdonos valamennyi érintett tagállam, más állam vagy más joghatósággal rendelkező területen illetőséggel rendelkezik.
 2. Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az átvilágítás során a magánszemély Számlatulajdonos illetőségét nem az Okirati bizonyítékkal igazolt állandó lakcím alapján állapítja meg, az illetőség megállapítása érdekében elektronikus adatbázisában – B/3–B/6. pontokban foglaltakat is figyelembe véve – az alábbi szempontok figyelembe vételével keres
 - a) a Számlatulajdonos valamely tagállamban vagy más államban illetőséggel rendelkezik-e;
 - b) a Számlatulajdonos levelezési vagy lakcíme (postafiók is) valamely tagállamban vagy más államban található-e;
 - c) a Számlatulajdonos egy vagy több telefonszámmal rendelkezik-e valamely tagállamban vagy más államban, és Magyarországon nem rendelkezik telefonszámmal;
 - d) a Számlatulajdonos rendszeres átutalási megbízásokat ad-e egy tagállamban vagy más államban vezetett (nem Betéti Számlához kapcsolódó) számlára;
 - e) a Számlatulajdonos valamely tagállamban vagy más államban lakcímmel rendelkező személynek adott-e érvényes meghatalmazást vagy aláírási jogosultságot; vagy
 - f) a Számlatulajdonos valamely tagállamban vagy más államban „postán maradó” vagy „kézbesítési megbízott” levelezési címmel rendelkezik-e.
 3. Ha az elektronikus keresés a B/2. pontban felsorolt egyetlen szempontra sem ad ki találatot, akkor mindaddig nincs szükség további intézkedésre, amíg a körülményekben olyan változás nem áll be, amelynek eredményeképpen egy vagy több szempont a számlához kapcsolódik, vagy a számla Magas Értékű Számlává válik.

4. Ha az elektronikus keresés a B/2.a)–B/2.e) pontban felsorolt szempontra találatot ad ki, vagy a körülményekben olyan változás áll be, amelynek eredményeképpen egy vagy több szempont a számlához kapcsolódik, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minden olyan tagállamban vagy más államban adóügyi illetőséggel rendelkezőnek kell tekintenie a Számlatulajdonost, amelyre a keresés találatot adott ki, kivéve, ha a B/6. pont alkalmazása mellett dönt, és az ott megállapított valamely kivétel alkalmazható a számlával kapcsolatban.
 5. Ha az elektronikus keresés „postán maradó” megbízásra vagy „kézbesítési megbízott” levelezési címre hoz ki találatot, de más címet és a B/2.a)–B/2.e) pontban felsorolt egyéb szempontokhoz kötődő utalást nem talál a Számlatulajdonosra vonatkozóan, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a körülményeknek leginkább megfelelő sorrendben a papíralapú nyilvántartásában a C/2. pontban foglaltak szerint keres, illetve meg kell kísérelnie a Számlatulajdonostól, annak adóügyi illetőségére vonatkozó nyilatkozat vagy Okirati bizonyíték beszerzését. Ha a papíralapú keresés nem vezet eredményre és nyilatkozatot vagy Okirati bizonyítékot nem sikerül beszerezni, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény e törvény 43/G. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően bejelenti az állami adóhatóságnak, hogy a számla Nem dokumentált Pénzügyi Számla.
 6. A B/2. pontban felsorolt szempontok alapján történő keresés által kiadott találat ellenére, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nem köteles a Számlatulajdonost valamely tagállamban vagy más államban illetőséggel rendelkezőnek tekinteni, ha:
 - a) a Számlatulajdonos adatai között szerepel az adott tagállamban vagy más államban található naprakész levelezési cím vagy lakcím, egy vagy több telefonszám egy tagállamban vagy más államban (de nem található telefonszám Magyarországon) vagy (Betéti Számlától eltérő Pénzügyi Számlához kapcsolódó) rendszeres átutalási megbízások egy tagállamban vagy más államban vezetett számlára, és a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény beszerzi az alábbiakat vagy azokat korábban ellenőrizte, és szerepelnek a nyilvántartásában:
 - aa) a Számlatulajdonos nyilatkozata az illetősége szerinti tagállamról, más államról vagy más joghatósággal rendelkező területről (amelyek között nem szerepel a szóban forgó tagállam vagy más állam); és
 - ab) a Számlatulajdonos nem jelentendő státuszát alátámasztó Okirati bizonyíték;
 - b) a Számlatulajdonos adatai között szerepel az érintett tagállamban vagy más államban lakcímmel rendelkező személynek adott, hatályos meghatalmazás vagy aláírási jog, és a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény beszerzi az alábbiakat vagy azokat korábban ellenőrizte, és szerepelnek a nyilvántartásában:
 - ba) a Számlatulajdonos nyilatkozata az illetősége szerinti tagállam(ok)ról, más államról vagy egyéb joghatósággal rendelkező terület(ek)ről, amelyek között nem szerepel a szóban forgó tagállam vagy más állam; vagy
 - bb) a Számlatulajdonos nem jelentendő státuszát alátámasztó Okirati bizonyíték.
- C. Magas Értékű Számlák esetében az alábbi kiterjesztett ellenőrzési eljárásokat kell alkalmazni:
1. Magas Értékű Számlák esetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek a B/2. pontban meghatározott szempontok alapján kell keresnie az elektronikus adatbázisában.
 2. Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény elektronikus adatbázisa a C/3. pontban felsorolt összes adatmezőt tartalmazza és abban valamennyi, a számlanyitáshoz kötelezően megadandó adat megtalálható, akkor nincs szükség papíralapú keresésre. Ha az elektronikus adatbázisban nem található meg az összes információ, akkor Magas Értékű Számla esetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek az érvényes központi ügyfél-nyilvántartást, illetve ha az információk abban sem találhatók, akkor a számlához kapcsolódó és a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény által az előző öt adóév során beszerzett alábbi dokumentumokat is – a B/2. pontban felsoroltakat is figyelembe véve – ellenőriznie kell:
 - a) a számlához kapcsolódóan beszerzett legutóbbi Okirati bizonyítékokat;
 - b) a legutóbbi számlanyitási szerződést vagy dokumentációt;
 - c) a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény által a pénzmosás elleni fellépés vagy az ügyfél-azonosítás kapcsán, vagy egyéb szabályok alapján végzendő átvilágítási eljárások keretében beszerzett legutóbbi dokumentációt;
 - d) a hatályos meghatalmazást vagy aláírási jogot igazoló okiratot; továbbá
 - e) a nem Betéti Számlához kapcsolódó hatályos, rendszeres átutalási megbízást.

3. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek nem kell a C/2. pontban ismertetett papíralapú keresést elvégeznie, ha az elektronikus adatbázisa tartalmazza a következőket:
 - a) a Számlatulajdonos illetőséggel rendelkezőként való minősítése;
 - b) a Számlatulajdonosnak a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában szereplő állandó lakcíme és levelezési címe;
 - c) a Számlatulajdonosnak a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában szereplő telefonszáma;
 - d) Betéti Számlától eltérő Pénzügyi Számlák esetében a számlán lévő összeg másik számlára történő átutalásáról szóló rendszeres megbízás (ideértve a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény más fiókjánál vagy más Pénzügyi Intézménynél vezetett számlákat);
 - e) a Számlatulajdonos „postán maradó” vagy „kézbesítési megbízott” levelezési címre vonatkozó megbízása;
 - f) a számlához kapcsolódó meghatalmazás vagy aláírási jog.
4. A C/1. és C/2. pontban ismertetett elektronikus és papíralapú keresések mellett, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek Jelentendő Számlaként kell kezelnie minden, valamely ügyfélkapcsolati felelőshöz rendelt Magas Értékű Számlát, (ideértve a Magas Értékű Számlával összevont Pénzügyi Számlákat is), ha az ügyfélkapcsolati felelősnek tényleges tudomása van arról, hogy a Számlatulajdonos Jelentendő Személy.
5. A keresés eredményeként
 - a) ha a Magas Értékű Számlákra vonatkozó, a C. pont szerinti kiterjesztett ellenőrzés a B/2. pontban szereplő egyetlen szempontra sem eredményez találatot és a C/4. pont alapján a Számlatulajdonos nem minősül Jelentendő Személynek, akkor nincs szükség további intézkedésre, amíg a körülményekben olyan változás nem áll be (2. melléklet 1. pont), amelynek eredményeképpen egy vagy több, a B/2. pontban meghatározott szempont a számlához kapcsolódik.
 - b) ha a Magas Értékű Számlákra vonatkozó, a C. pont szerinti kiterjesztett ellenőrzés a B/2. A)–B/2.e) pontban felsorolt bármely szempontra találatot ad, vagy a körülményekben később olyan változás áll be, amelynek eredményeképpen egy vagy több szempont a számlához kapcsolódik, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minden olyan tagállam vagy más állam tekintetében Jelentő Számlának kell tekintetnie a számlát, amelyre a keresés találatot adott ki, kivéve, ha a B/6. pont alkalmazása mellett dönt, és a számlával kapcsolatban az említett pontban megállapított valamely kivétel alkalmazható.
 - c) ha a Magas Értékű számlákra vonatkozó, a C. pont szerinti kiterjesztett ellenőrzés „postán maradó” vagy „kézbesítési megbízott” megbízásra hoz ki találatot, de más címet és a B/2.a)–B/2.e) pontban felsorolt egyéb szempontokra való utalást a Számlatulajdonosra vonatkozóan nem talál, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény beszerzi a Számlatulajdonostól annak adóügyi illetőségére vonatkozó nyilatkozatát vagy más okirati bizonyítékot. Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a nyilatkozatot vagy az okirati bizonyítékot nem tudja beszerezni, a 43/G. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően bejelenti az állami adóhatóságnak, hogy a számla nem dokumentált számla.
6. Ha egy Meglévő Egyéni Számla 2015. december 31-én nem minősül Magas Értékű Számlának, de valamely ezt követő adóév utolsó napján Magas Értékű Számlává válik, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az azon adóévet követő adóév folyamán, amelyben a számla Magas Értékű Számlává vált, a számlára vonatkozóan a C. pont szerinti kiterjesztett ellenőrzési eljárást kell lefolytatnia. Ha az ellenőrzés megállapítja, hogy a számla Jelentendő Számla, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény évente köteles adatot szolgáltatni az érintett számláról arra az adóévre vonatkozóan, amelyben a számla Jelentendő Számlának minősült, valamint az azt követő adóévekre vonatkozóan is, kivéve, ha a Számlatulajdonos már nem minősül Jelentendő Személynek.
7. Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény egy Magas Értékű Számla esetében elvégezte a C. pont szerinti kiterjesztett ellenőrzési eljárást, ugyanazon Magas Értékű Számlával kapcsolatban – az ügyfélkapcsolati felelősnek a C/4. pont szerinti megkérdezése kivételével – egyetlen következő adóévben sem köteles az eljárást megismételni, kivéve, ha Nem dokumentált Számláról van szó, amely esetben a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek mindaddig évente újra el kell végeznie az ellenőrzést, amíg a számla nem dokumentált jellege meg nem szűnik.
8. Ha egy Magas Értékű Számla esetében a körülményekben olyan változás áll be (2. melléklet 1. pont), amelynek eredményeképpen a B/2. pontban felsorolt egy vagy több szempont a számlához kapcsolódik, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek minden olyan tagállam vagy más állam tekintetében

Jelentendő Számlának kell tekintenie a számlát, amelyre a keresés találatot adott ki, kivéve, ha a B/6. pont alkalmazása mellett dönt, és a számlával kapcsolatban az említett pontban megállapított valamely kivétel alkalmazható.

9. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek olyan eljárásokat kell alkalmaznia, amelyek biztosítják, hogy az ügyfélkapcsolati felelős észlelje az adott számlához kapcsolódó körülmények megváltozását. Így, ha egy ügyfélkapcsolati felelős arról értesül, hogy a Számlatulajdonosnak új levelezési címe van valamely tagállamban vagy más államban, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek az új címet a körülmények megváltozásának kell tekintenie, és ha a B/6. pont alkalmazása mellett dönt, akkor a Számlatulajdonostól beszerzi a megfelelő dokumentációt.

D. A Meglévő Magas Értékű Egyéni Számlák ellenőrzését 2016. december 31-ig, a Meglévő Alacsonyabb Értékű Számlák ellenőrzését 2017. december 31-ig kell lezárni.

E. A III. rész alapján Jelentendő Pénzügyi Számlának minősített, Meglévő Egyéni Számlákat minden további adóévben Jelentendő Pénzügyi Számlának kell tekinteni, kivéve, ha a Számlatulajdonos már nem minősül Jelentendő Személynek.

IV. Új Egyéni Számlák átvilágítása

1. Az Új Egyéni Számlák közül a Jelentendő Pénzügyi Számlák kiválasztására az alábbi szabályokat kell alkalmazni:

- A. Az Új Egyéni Számlák esetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek a számlanyitáskor (akár a számlanyitási dokumentáció összeállítása keretében is) nyilatkozatot kell bekérnie, mely lehetővé teszi a Számlatulajdonos adóügyi illetőségének, valamint a számlanyitáshoz bekért adatok – köztük a pénzmosás elleni fellépés, vagy az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások eredményeként rendelkezésre álló dokumentáció tartalmának – mérlegelése útján a nyilatkozat helytállóságának megállapítását. A mérlegelés során a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény rendelkezésre álló adatok vizsgálatára az irányadó.
- B. Ha a nyilatkozat alapján a Számlatulajdonos adózási szempontból tagállamban vagy más államban rendelkezik adóügyi illetőséggel, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a számlát Jelentendő Pénzügyi Számlaként kezeli, és a nyilatkozatnak tartalmaznia kell a Számlatulajdonosnak az érintett tagállamban vagy más államban kiadott Adóazonosító számát (az I/D. pontra is figyelemmel) és születési idejét.
- C. Ha az Új Egyéni Számlával kapcsolatos körülményekben olyan változás következik be, melynek eredményeként a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek tudomására jut vagy okkal feltételezheti, hogy az eredeti nyilatkozat hibás vagy nem megalapozott, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény olyan érvényes nyilatkozatot szerez be a Számlatulajdonostól, amelyből a Számlatulajdonos adóügyi illetősége megállapítható.

V. Meglévő Jögalanyi Számlák átvilágítása

A Meglévő Jögalanyi Számlák közül a Jelentendő Pénzügyi Számlák kiválasztására az alábbi szabályokat kell alkalmazni:

- A. Az átvilágítás, az azonosítás vagy az adatszolgáltatás alól mentesíthető Jögalanyi számlák
A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek mindaddig nem kell ellenőriznie, azonosítania vagy Jelentendő Pénzügyi Számlaként kezelnie, a 2015. december 31-én 250 000 USD-t nem meghaladó, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összesített egyenlegű vagy értékű Meglévő Jögalanyi Számlát, amíg a számla összesített egyenlege vagy értéke valamely következő adóév utolsó napján nem haladja meg az említett összeget vagy értéket.
- B. Átvilágítandó Jögalanyi Számlák
A Meglévő Jögalanyi Számlák, amelyek összesített egyenlege vagy értéke 2015. december 31-én meghaladja a 250 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeget, valamint a Meglévő Jögalanyi Számlák, amelyek összesített egyenlege vagy értéke 2015. december 31-én nem haladja meg az említett összeget, de bármely későbbi adóév utolsó napján meghaladja azt, a D. pontban meghatározott eljárásoknak megfelelően kell átvilágítani.
- C. Jelentendő Jögalanyi Számlák
A B. pontban említett Meglévő Jögalanyi Számlák közül azon számlákat kell Jelentendő Pénzügyi Számlaként kezelni, amelyek tulajdonosa egy vagy több olyan Jögalany, amely Jelentendő Személy vagy olyan Passzív Nem Pénzügyi Jögalany, amely egy vagy több, Jelentendő Személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt áll.

D. Átvilágítás a Jelentendő Jogalanyi Számlák kiszűrésére

A B. pontban említett Meglévő Jogalanyi Számlák esetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a következő átvilágítási eljárásokat alkalmazza annak megállapítására, hogy a számla tulajdonosa egy vagy több Jelentendő személy vagy olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany, amely egy vagy több, Jelentendő személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt áll:

1. Annak megállapítására, hogy a Jogalany Jelentendő Személy-e:
 - a) Ellenőrizni kell a jogszabályban előírt vagy ügyfélkapcsolati célokból nyilvántartott adatokat (beleértve a pénzmossás elleni fellépés vagy az ügyfél-azonosítás keretében gyűjtött információkat is) annak megállapítása céljából, hogy az adatok arra utalnak-e, hogy a Számlatulajdonos tagállami vagy más állami illetőségű személy. E tekintetben tagállami vagy más állami illetőségre utaló adatnak tekintendő a tagállamban vagy más államban található székhely, bejegyzési hely vagy más cím is.
 - b) Ha az adatok arra utalnak, hogy a Számlatulajdonos tagállami vagy más állami illetőségű, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a számlát Jelentendő Pénzügyi Számlaként kezeli, kivéve, ha a Számlatulajdonos nyilatkozik arról, hogy Nem Jelentendő Személy vagy a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a rendelkezésére álló vagy nyilvánosan hozzáférhető adatokat mérlegelve megállapítja, hogy a Számlatulajdonos Nem Jelentendő Személy.
2. Annak megállapítása, hogy a Jogalany egy vagy több Jelentendő Személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt álló Passzív Nem Pénzügyi Jogalany
Meglévő Jogalanyi Számlák tulajdonosai esetében (ideértve a Jelentendő Személynek minősülő Jogalanyokat is) a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény megállapítja, hogy a Számlatulajdonos olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e, amely egy vagy több, Jelentendő Személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt áll. Ha az Ellenőrzést gyakorló személy, akinek/amelynek a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany az ellenőrzése alatt áll, Jelentendő Személynek minősül, a számlát Jelentendő Pénzügyi Számlaként kell kezelni. A mérlegelés során a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a D/2.a)–c) pontokban foglaltak alapján jár el.
 - a) A Számlatulajdonos passzív nem pénzügyi jogalanyiságának megállapítása
A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a Számlatulajdonos passzív nem pénzügyi jogalanyiságának megállapítása céljából a Számlatulajdonost nyilatkozattételre szólítja fel, kivéve, ha a rendelkezésére álló vagy nyilvánosan hozzáférhető adatokat mérlegelve megállapítja, hogy a Számlatulajdonos Aktív Nem Pénzügyi Jogalany vagy olyan egyéb, a VIII/A/6.b) pontjában említett Befektetési jogalanytól eltérő Pénzügyi Intézmény, amely nem minősül Résztvevő joghatóság Pénzügyi Intézményének. A Számlatulajdonos a passzív nem pénzügyi jogalanyiságáról a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény felszólítására írásban tesz nyilatkozatot.
 - b) A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása
A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személyek azonosítása céljából a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a pénzmossás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások keretében beszerzett adatokat is figyelembe veheti.
 - c) Annak megállapítása, hogy a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany felett Ellenőrzést gyakorló személy Jelentendő Személy-e
Annak megállapítása céljából, hogy a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany felett Ellenőrzést gyakorló személy Jelentendő személy-e, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény figyelembe veszi:
 - ca) a pénzmossás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások keretében beszerzett adatokat azon, egy vagy több Nem Pénzügyi Jogalany Meglévő Számlái esetében, amelyek összesített egyenlege vagy értéke nem haladja meg az 1 000 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeget; vagy
 - cb) a Számlatulajdonos vagy az Ellenőrzést gyakorló személy nyilatkozatát arról, hogy mely tagállamban, más államban vagy egyéb joghatóság területén rendelkezik adóügyi illetőséggel.

E. Meglévő Jogalanyi Számlákra vonatkozó ellenőrzési határidő és egyéb különös szabályok

1. A 2015. december 31-én 250 000 USD-t meghaladó, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett, összesített egyenlegű vagy értékű Meglévő Jogalanyi Számlák ellenőrzését 2017. december 31-ig kell elvégezni.
2. Azoknak a Meglévő Jogalanyi Számláknak az ellenőrzését, amelyek összesített egyenlege vagy értéke 2015. december 31-én nem haladja meg a 250 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési

eszközben (devizában) kifejezett összeget, de egy későbbi adóév december 31-én meghaladja azt, az ezen összeghatár túllépését követő adóév végéig kell elvégezni.

3. Ha a Meglévő Jogalanyi Számlával kapcsolatos körülményekben olyan változás áll be (2. melléklet 1. pont), melynek eredményeként a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek tudomására jut vagy alappal feltételezi, hogy a számlához kapcsolódó nyilatkozat vagy más dokumentáció hibás vagy nem megalapozott, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a D. pontban meghatározott szabályoknak megfelelően újra elvégzi a számla minősítését.

VI. Új Jogalanyi Számlák átvilágítása

Az Új Jogalanyi Számlák esetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a következő ellenőrzési eljárásokat alkalmazza annak megállapítására, hogy a számla tulajdonosa egy vagy több Jelentendő Személy vagy olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e, amely egy vagy több, Jelentendő Személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt áll:

1. A Jelentendő Személy azonosítása
 - a) Nyilatkozat bekérése – amelyre sor kerülhet a számlanyitási dokumentáció összeállítása keretében is –, mely lehetővé teszi, hogy a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény megállapítsa a Számlatulajdonos adóügyi illetőségét, valamint a számlanyitáshoz bekért adatok – köztük a pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások keretében összeállított dokumentáció tartalmának – mérlegelése annak érdekében, hogy a nyilatkozat helytálló-e. Ha a Jogalany úgy nyilatkozik, hogy nem rendelkezik adóügyi illetőséggel, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a Számlatulajdonos illetőségének meghatározása céljából a Jogalany székhelyének címét veheti alapul.
 - b) Ha a nyilatkozat alapján a Számlatulajdonos tagállami vagy más állami illetőségű, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a számlát Jelentendő Pénzügyi Számlaként kezeli, kivéve, ha a rendelkezésére álló vagy nyilvánosan hozzáférhető adatokat mérlegelve megállapítja, hogy a Számlatulajdonos az adott tagállam vagy más állam viszonylatában Nem Jelentendő Személy.
2. Annak megállapítása, hogy a Jogalany egy vagy több, Jelentendő Személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt álló Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e.

Új Jogalanyi Számlák esetében (ideértve a Jelentendő Személynek minősülő Jogalanyokat is) a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény megállapítja, hogy a Számlatulajdonos olyan Passzív Nem Pénzügyi Jogalany-e, amely egy vagy több, Jelentendő Személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személy ellenőrzése alatt áll. Ha az az Ellenőrzést gyakorló személy – akinek/amelynek a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany az ellenőrzése alatt áll – Jelentendő Személy, a számlát Jelentendő Számlaként kell kezelni. A mérlegelés során a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a következő a)–c) pontokban foglaltak alapján jár el.

- a) A Számlatulajdonos passzív nem pénzügyi jogalanyiságának megállapítása

A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a Számlatulajdonos passzív nem pénzügyi jogalanyiságának megállapítása céljából a Számlatulajdonost nyilatkozattételre szólítja fel, kivéve, ha a rendelkezésére álló vagy nyilvánosan hozzáférhető adatokat mérlegelve megállapítja, hogy a Számlatulajdonos Aktív Nem Pénzügyi Jogalany vagy olyan egyéb, a VIII/A/6. b) pontjában említett Befektetési jogalanytól eltérő Pénzügyi Intézmény, amely nem minősül Résztvevő joghatóság Pénzügyi Intézményének. A Számlatulajdonos a passzív nem pénzügyi jogalanyiságáról a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény felszólítására írásban tesz nyilatkozatot.

- b) A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személy azonosítása

A Számlatulajdonos felett Ellenőrzést gyakorló személy azonosítása céljából a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény támaszkodhat a pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások eredményeként rendelkezésére álló adatokat veheti figyelembe.

- c) Annak megállapítása, hogy a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany felett Ellenőrzést gyakorló személy Jelentendő Személy-e

Annak megállapítása céljából, hogy a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany felett Ellenőrzést gyakorló személy Jelentendő Személy-e, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a Számlatulajdonos vagy az Ellenőrzést gyakorló személy nyilatkozatát is figyelembe veheti.

VII. Az átvilágítás különös szabályai

A. Nyilatkozatok és Okirati bizonyítékok felhasználása

A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nem veheti figyelembe azt a nyilatkozatot vagy Okirati bizonyítékot, amelyről tudja, vagy alappal feltételezi, hogy a nyilatkozat vagy az Okirati bizonyíték hibás vagy nem megalapozott.

B. A Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződések és a Járadékbiztosítási Szerződések egyedi kedvezményezettjeinek, valamint a Visszavásárlási értékkel rendelkező csoportos Biztosítási Szerződések és a Csoportos Járadékbiztosítási Szerződések kedvezményezettjeinek Pénzügyi Számláira vonatkozó különös eljárási szabályok.

1. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény egy olyan személyről, aki Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés haláleseti juttatásban részesülő egyedi kedvezményezettje (de a biztosítási szerződésben nem szerződő fél), feltételezheti, hogy Nem Jelentendő Személy, és Pénzügyi Számláját Kizárt Számlaként kezelheti, kivéve, ha ténylegesen tudomása van arról, vagy alappal feltételezi, hogy a kedvezményezett Jelentendő Személy. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény okkal feltételezheti, hogy a Visszavásárlási értékkel rendelkező biztosítási szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés haláleseti juttatásban részesülő egyedi kedvezményezettje Jelentendő személy, ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény rendelkezésére álló, a kedvezményezettel kapcsolatos adatok a III/B. pontban említett utalásokat tartalmazzák. Ha egy Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek tudomása van arról, vagy okkal feltételezheti, hogy a kedvezményezett Jelentendő Személy, akkor a III./B. pontban foglaltak alapján jár el.

2. A Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a Visszavásárlási értékkel rendelkező Csoportos Biztosítási Szerződésben vagy Csoportos Járadékbiztosítási Szerződésben fennálló tagsághoz kapcsolódó Pénzügyi Számlákat mindaddig Kizárt Számlaként kezelheti, amíg a munkavállaló/a biztosítási igazolás birtokosa vagy a kedvezményezett részére valamely kifizetés esedékessé nem válik, feltéve, hogy a Visszavásárlási értékkel rendelkező Csoportos Biztosítási Szerződésben vagy Csoportos Járadékbiztosítási Szerződésben fennálló tagsághoz kapcsolódó Pénzügyi Számla megfelel az alábbi követelményeknek:

- a Visszavásárlási értékkel rendelkező Csoportos Biztosítási Szerződést, illetve Csoportos Járadékbiztosítási Szerződést munkáltató számára bocsátották ki, és a biztosítottak köre legalább huszonöt főből (biztosítási igazolással rendelkezők, illetve alkalmazottak) áll;
- a munkavállalók, illetve a biztosítási igazolások birtokosai jogosultak a tagsághoz kapcsolódó biztosítási összeg átvételére, valamint a munkavállaló halála esetén kifizetendő juttatás kedvezményezettjeinek megnevezésére; és
- az egyes munkavállalóknak, illetve biztosítási igazolások birtokosainak kifizetendő összeg nem haladja meg az 1 000 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeget.

3. A Visszavásárlási értékkel rendelkező Csoportos Biztosítási Szerződés olyan szerződés, amely

- a munkáltató, szakmai szövetség, szakszervezet vagy egyéb egyesület vagy csoport révén összetartozó személyek számára biztosít fedezetet; és
- a csoport (vagy az azon belüli tagsági osztály) minden tagja számára egyéni biztosítási díjat számít fel, amelynek megállapítására az életkor, a nem és az esetleges dohányzási szokások kivételével az adott csoporttag (vagy azon belüli tagsági osztály) egyéni egészségügyi jellemzőitől függetlenül kerül sor.

4. A Csoportos Járadékbiztosítási Szerződés olyan szerződés, melynek kötelezettjei valamely munkáltató, szakmai szövetség, szakszervezet vagy egyéb egyesület vagy csoport révén összetartozó személyek.

C. Számlaegyenleg-összesítésre és devizaátváltásra vonatkozó szabályok

1. Egyéni Számlák összesítése

Az Egyéni Számlák összesített egyenlegének vagy értékének megállapítása céljából a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az általa vagy valamely Kapcsolt Jogalany által vezetett összes Pénzügyi Számlát összesíti; ez azonban csak azoknak a Pénzügyi Számláknak az összesítését jelenti, amelyek a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásában összekapcsolhatók (például az ügyfélszám vagy az Adóazonosító szám alapján). Az ebben az alpontban foglalt összesítési követelmények alkalmazása során a közös tulajdonban lévő Pénzügyi Számlák minden tulajdonosához a teljes egyenleget, illetve értéket hozzá kell rendelni.

2. Jogalanyi Számlák összesítése

A Jogalanyok Pénzügyi Számlái összesített egyenlegének vagy értékének megállapítása céljából a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az általa vagy egy Kapcsolt Jogalany által vezetett összes Pénzügyi Számlát

figyelembe veszi; ez azonban csak azoknak a Pénzügyi Számlának az összesítését jelenti, amelyek a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény nyilvántartásaiban összekapcsolhatók (például az ügyfélszám vagy az Adóazonosító szám alapján). Az ebben az alpontban foglalt összesítési követelmények alkalmazása során a közös tulajdonban lévő Pénzügyi Számlák minden tulajdonosához a Pénzügyi Számla teljes egyenlegét, illetve értékét hozzá kell rendelni.

3. Ügyfélkapcsolati felelősökre alkalmazandó összesítési szabály
A Pénzügyi Számlák összesített egyenlegének vagy értékének megállapításakor – annak megállapítása céljából, hogy a Pénzügyi Számla Magas Értékű Számlának tekintendő-e – a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény összesíti azokat a Pénzügyi Számlákat is, amelyekről az ügyfélkapcsolati felelős tudja vagy alappal feltételezi, hogy azok közvetlenül vagy közvetetten ugyanazon személy tulajdonát képezik vagy irányítása alatt állnak, vagy ugyanazon személy nyitotta (kivéve, ha ezt bizalmi minőségében tette).
4. Az e mellékletben USA dollárban megadott összegbe a más fizetési eszközben (devizában) kifejezett egyenérték is beleszámítandó. Az egyenérték kiszámítása során a Magyar Nemzeti Bank által az adott devizára az adott napon kiadott hivatalos árfolyam az irányadó. Az árfolyam számítására az adóév utolsó napja, lezárt számlák esetében a lezárás napját megelőző nap az irányadó.

VIII. E törvény V/B. fejezete, valamint az 1. és 2. melléklet alkalmazásában:

A. Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény

1. *Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény*: magyar illetőségű Pénzügyi Intézmény (kivéve e Pénzügyi Intézmény külföldi fióktelepét), valamint a külföldi illetőségű Pénzügyi Intézmény magyar fióktelepe, amely nem minősül Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynek,
2. *Résztvevő joghatóság Pénzügyi Intézménye*:
Résztvevő joghatóságban illetőséggel rendelkező Pénzügyi Intézmény (kivéve ennek Résztvevő joghatóságon kívüli fióktelepét), valamint a Résztvevő joghatóság területén kívüli illetőséggel rendelkező Pénzügyi Intézmény Résztvevő joghatóságban illetőséggel rendelkező fióktelepe.
3. *Pénzügyi Intézmény*: bármely Letétkezelő intézmény, Betéti Intézmény, Befektetési Jogalany vagy Meghatározott biztosító Társaság.
4. *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:
 - a) a tevékenység minősítésének időpontja szerinti adóévet megelőző év december 31-ével záruló hároméves időszak; vagy
 - b) a Jogalany fennállási időtartama.
5. *Betéti Intézmény*: olyan Jogalany, amely szokásos banki vagy hasonló üzleti tevékenysége részeként betéteket fogad.
6. *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/6. pont a) alpontban említett Befektetési Jogalany.

- 6.1. Egy Jogalany üzleti tevékenységét akkor alkotja az A/6. a) pontban említett tevékenység, illetve az A/6. b) pont alkalmazásában egy Jogalany bruttó bevétele akkor származik elsősorban Pénzügyi Eszközökbe való befektetésből, újrabefektetésből, illetve azokkal való kereskedésből, ha a Jogalany az érintett tevékenységből származó bruttó bevétele a következő két időszak közül a rövidebb időszak alatt keletkező teljes bruttó bevételének legalább az 50%-át teszi ki:
- a) a tevékenység minősítésének időpontja szerinti adóévet megelőző adóév december 31-ével záruló hároméves időszak; vagy
 - b) a Jogalany fennállásának időtartama.
- 6.2. A Befektetési Jogalany fogalma nem foglalja magában a D/8. d)–g) pontokban foglalt bármely feltételnek megfelelő Aktív Nem Pénzügyi Jogalanyt.
- A Pénzügyi Intézmény e pontban való meghatározását a Gazdasági Együttműködési Szervezet (OECD) Pénzügyi Akció Munkacsoportjának ajánlásaiban foglalt rendelkezésekkel összhangban kell értelmezni.
7. *Pénzügyi Eszköz*: értékpapír (például: részvény; tulajdonjogot megtestesítő részesedés vagy tényleges tulajdoni részesedés valamely széles tulajdonosi körrel rendelkező, illetve tőzsdén jegyzett gazdasági társulásban vagy vagyonkezelői alapon; váltó, kötvény, illetve egyéb hitelviszonyt megtestesítő instrumentum), a gazdasági társulásokban fennálló részesedés, az árutőzsdei ügylet, a swapügylet (például: kamatláb-csereügylet, deviza-csereügylet, báziswap-ügylet, felső-kamathatár, alsó kamathatár ügylet, árutőzsdei csereügylet, részvényalapú és részvényindex-alapú swapügylet és egyéb hasonló megállapodás), Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés, továbbá az értékpapírban, gazdasági társulásban, árutőzsdei ügyletben, csereügyletben, illetve Biztosítási vagy Járadékbiztosítási Szerződésben fennálló bárminemű érdekelttség (ideértve a tőzsdei vagy tőzsdén kívüli határidős ügyletet vagy opciót is). A Pénzügyi Eszköz fogalma nem tartalmazza az ingatlanban fennálló nem adósságjellegű, közvetlen érdekelttséget.
8. *Meghatározott biztosító Társaság*: olyan Jogalany, amely biztosítóként (vagy biztosító holdingtársaságaként) Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződést vagy Járadékbiztosítási Szerződést bocsát ki vagy ilyen szerződés keretében kifizetési kötelezettséggel tartozik.
- B. *Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény*
1. *Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény*: az a Pénzügyi Intézmény, amely:
- a) Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank, kivéve azon kifizetések tekintetében, amelyek alapját a Meghatározott biztosító Társaságok, a Letétkezelő Intézmények, illetve a Betéti Intézmények által folytatott kereskedelmi-pénzügyi tevékenységből származó kötelezettség képezi;
 - b) Széles Részvételű Nyugdíjalap; Szűk Részvételű Nyugdíjalap; Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank nyugdíjalapja; vagy Minősített hitelkártya-kibocsátó;
 - c) minden egyéb Jogalany, amellyel összefüggésben csekély az adókiájtás kockázata, és amely a B/1. a)–b) pontokban ismertetett Jogalanyokhoz hasonló jellemzőkkel rendelkezik, valamint amely szerepel a Nem Jelentő Magyar Pénzügyi Intézményeknek e törvény 43/G. § (4) bekezdésének a) pontjában meghatározott adóhatósági közleményben, illetve a 2011/16/EU irányelv 7a. cikke alapján az Európai Bizottság által az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett jegyzékben;
 - d) Nem Jelentő Kollektív Befektetési Eszköz; vagy
 - e) vagyonkezelői alap, ha annak kezelője olyan Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény, amelyet az e melléklet I. pontja alapján jelentendő minden adatot bejelent, az alap Jelentendő Számlái tekintetében adatszolgáltatási kötelezettség terhel.
2. *Kormányzati Jogalany*: Magyarország Kormánya, Magyarország bármely politikai alegysége (amely magába foglalja az államot, megyét vagy önkormányzatot), vagy Magyarország, illetve az előzőek közül egynek vagy többnek a teljes tulajdonában levő ügynökséget vagy szervet (ezek mindegyike egy Magyar Kormányzati Jogalany) valamely politikai egység tulajdonában álló hivatal vagy szerv. Ez a kategória Magyarország szerves részeit, ellenőrzött jogalanyait és politikai alegységeit foglalja magában.
- a) Magyarország szerves része minden olyan személy, ügynökség, hivatal, iroda, alap, szerv vagy más testület – megnevezésétől függetlenül –, amely Magyarország kormányzó hatóságának minősül. A kormányzó hatóság nettó bevételét a saját vagy Magyarország más számláin kell jóváírni, és az nem tartalmazhat olyan részt, amely bármely magánszemély hasznára száll át. Nem minősül Magyarország szerves részének az a természetes személy, aki független állami minőségben hivatalnokként vagy ügyintézőként, mint magánszemély jár el.

- b) Ellenőrzött Jogalany: olyan Jogalany, amely formailag Magyarországtól elkülönül, vagy külön jogi személynek minősül, feltéve, hogy:
 - ba) egy vagy több Kormányzati Jogalany teljes tulajdonában és irányítása alatt áll, akár közvetlenül, akár egy vagy több ellenőrzött Jogalanyon keresztül;
 - bb) nettó bevételét a saját számláján, illetve egy vagy több Magyar Kormányzati Jogalany számláján írják jóvá, és az nem tartalmazhat olyan bevételrészt, amely bármely magánszemély hasznára száll át; továbbá
 - bc) megszűnése esetén a vagyona egy vagy több Kormányzati Jogalanyra száll át.
 - c) A bevétel akkor nem száll át magánszemély hasznára, ha az adott személy kormányzati program célzott kedvezményezettje, és a programra a közjólét érdekében, a közszolgáltatásban kerül sor, vagy azok a kormányzati igazgatás valamelyik funkciójához kapcsolódnak. Ha a bevétel valamely Magyar Kormányzati Jogalany kereskedelmi jellegű tevékenységének – például pénzügyi szolgáltatásokat nyújtó kereskedelmi banki tevékenység – eredményeként keletkezett, akkor azt magánszemély hasznára átszállt bevételnek kell tekinteni.
3. *Nemzetközi Szervezet*: bármely Nemzetközi Szervezet vagy annak kizárólagos tulajdonában álló ügynökség vagy szerv. Ide tartoznak azok a kormányközi szervezetek (beleértve a nemzetek feletti szervezetet is), amelyet
- a) elsősorban kormányok alkotnak;
 - b) amelyeknek székhely-megállapodása van hatályban Magyarországgal; és
 - c) amelyek bevétele nem száll át magánszemély hasznára.
4. *Központi Bank*: az az intézmény, amely – Magyarország Kormányát kivéve – törvény vagy kormányrendelet alapján fizetőeszközként forgalomba kerülő eszközöket bocsát ki. A Központi Banknak részét képezheti olyan szerv, amely elkülönül Magyarország Kormányától, függetlenül attól, hogy az részben vagy egészben Magyarország tulajdonában áll-e.
5. *Széles Részvételű Nyugdíjalap*: olyan Magyarországon létrehozott alap, amely öregségi nyugdíjat, rokkantsági ellátást, haláleseti juttatásokat vagy ezek kombinációját biztosítja jelenlegi vagy volt munkavállalók (vagy a munkavállalók által kijelölt magánszemélyek) mint kedvezményezettek számára e munkavállalók által a munkáltatójuknak nyújtott szolgáltatásoknak megfelelően, feltéve, hogy az alap:
- a) nem rendelkezik olyan kedvezményezettel, aki egyedül jogosult az alap vagyonának több mint 5%-ára;
 - b) állami szabályozás hatálya alá tartozik és Magyarországon évente adatot szolgáltat az alap tagjairól az illetékes nyugdíj-felülvizsgálati hatóságoknak, valamint az állami adóhatóságnak; továbbá
 - c) az alábbi követelmények közül legalább egynek megfelel:
 - ca) az alap mentesül a befektetésből származó jövedelem utáni adózás alól, vagy az ilyen jövedelemre az előtakarékosági vagy egyéb nyugdíjrendszeri minősítéséből adódóan halasztott vagy csökkentett kulcsú adózás vonatkozik;
 - cb) az alapba érkező járulékbefizetések legalább 50%-a [a B/5–7. pontokban említett más rendszerekbe való befizetések vagy a C/17. a) pontban említett nyugdíj-előtakarékosági és egyéb nyugdíjszámlákról áthozott eszközök kivételével] a munkáltatói hozzájárulásból származik;
 - cc) az alapból történő kifizetések vagy kivonások csak a nyugdíjazással, fogyatékossággal vagy halálesettel kapcsolatos bizonyos események bekövetkezése esetén engedélyezettek [kivéve a B/5–7. pontokban említett más nyugdíjalapokba teljesített vagy a C/17. a) pontban említett nyugdíj-előtakarékosági és egyéb nyugdíjszámlákra való átvitelekkel kapcsolatos kifizetéseket], vagy az ilyen események bekövetkezése előtt végrehajtott kifizetésekre, illetve kivonásokra jogkövetkezmények vonatkoznak;
 - cd) az alapba történő munkavállalói járulékbefizetés (egyes pótlólagos járulékbefizetések kivételével) a munkavállaló által megszerzett jövedelem függvényében korlátozott vagy évente nem haladhatja meg az 50 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeget, a VII/C. pontban meghatározott számlaösszesítési és deviza-átváltási szabályok alkalmazásával.
6. *Korlátozott Részvételű Nyugdíjalap*: olyan Magyarországon létrehozott alap, amely öregségi nyugdíjat, rokkantsági ellátást vagy haláleseti juttatást biztosít jelenlegi vagy volt munkavállalók (vagy a munkavállalók

által kijelölt magánszemélyek) mint kedvezményezettek számára, e munkavállalók által a munkáltatójuknak nyújtott szolgáltatásoknak megfelelően, feltéve, hogy:

- a) az alapnak kevesebb, mint 50 tagja van;
 - b) az alapot egy vagy több olyan munkáltató támogatja, amely nem Befektetési Jogalany vagy Passzív Nem Pénzügyi Jogalany;
 - c) az alapba történő munkavállalói és munkáltatói járulékbefizetések (a C/17. a) pontban említett nyugdíj-előtakarékossági és egyéb nyugdíjszámlákról áthozott eszközök kivételével) a munkavállaló által megszerzett jövedelem és ellentételezés függvényében külön-külön korlátozottak;
 - d) az alap azon résztvevői, amelyek Magyarországon nem belföldi illetőségűek az alap eszközeiből legfeljebb 20%-ra jogosultak; és
 - e) az alap állami szabályozás hatálya alá tartozik és Magyarországon évente adatot szolgáltat az alap tagjairól az illetékes nyugdíjbiztosítási szervnek, valamint az állami adóhatóságnak.
7. *Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank nyugdíjalapja:* Magyarországon azzal a céllal létrehozott alap, hogy öregségi nyugdíjat, rokkantsági ellátást vagy haláleseti juttatásokat biztosítson olyan kedvezményezettek vagy résztvevők számára, akik e jogalanyok vagy szervezetek jelenlegi vagy korábbi munkavállalói – vagy ilyen munkavállalók által kijelölt személyek –, illetve nem jelenlegi vagy korábbi munkavállalók ugyan, de a számukra biztosított ellátások az e kedvezményezettek vagy résztvevők által a Magyar Kormányzati Jogalany, Nemzetközi Szervezet vagy Központi Bank számára nyújtott személyes szolgáltatások ellentételezésére szolgálnak.
8. *Minősített Hitelkártya-kibocsátó:* olyan Magyar Pénzügyi Intézmény, amely megfelel az alábbi követelményeknek:
- a) azért minősül Pénzügyi Intézménynek, mert kizárólag úgy fogad betéteket, hogy ha az ügyfél a kártya esedékes egyenlegét túllépő befizetést hajt végre, a túlfizetés azonnali visszatérítésére nem kerül sor; és
 - b) 2016. január 1-jétől vagy korábbi időponttól kezdődően olyan üzletpolitikát és eljárásokat alkalmaz, amelyekkel
 - ba) megelőzhető az ügyfelek 50 000 USD-t meghaladó, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeggel történő túlfizetése,
 - bb) biztosítható, hogy az említett összeget meghaladó túlfizetést teljesítő ügyfelek 60 napon belül visszakapják a túlfizetett összeget, minden esetben alkalmazva a VII/C. pontban meghatározott számlaösszesítési és devizaátváltási szabályokat. Az esetleges túlfizetés összegének meghatározásakor a díjvitákból eredő pozitív egyenlegek figyelmen kívül hagyásával, csak az áruvisszaküldésből eredő pozitív egyenlegeket kell figyelembe venni.
9. *Nem Jelentő Kollektív Befektetési Eszköz:* olyan kollektív befektetési eszközként szabályozott Magyar Befektetési Jogalany, ahol a befektetési eszközben fennálló minden érdekeltség olyan magánszemélyek vagy Jogalanyok birtokában van, vagy mások olyan magánszemélyek vagy Jogalanyok révén tartják az érdekeltséget a befektetési eszközben, akik vagy amelyek Nem Jelentendő Személyek; ide nem értve a Jelentendő Személynek minősülő, Ellenőrzést gyakorló személyek ellenőrzése alatt álló Passzív Nem Pénzügyi Jogalanyokat.

C. Pénzügyi Számla

1. *Pénzügyi Számla:* olyan Pénzügyi Intézménynél vezetett számla, amely Betéti Számlából, Letétkezelői Számlából, valamint az a)–c) pontban felsoroltakból áll:
 - a) Befektetési Jogalany esetén a Magyar Pénzügyi Intézményben fennálló Tőkerészesedés vagy azzal szembeni hitelviszonyt megtestesítő eszköz. A Pénzügyi Számla ebben az esetben nem tartalmazhat olyan Befektetési Jogalanyban fennálló Tőkerészesedést vagy azzal szembeni hitelviszonyt megtestesítő eszközt, amely azért minősül Befektetési Jogalanyoknak, mert más Pénzügyi Intézménynél az ügyfél nevében elhelyezett Pénzügyi Eszközökkel kapcsolatos beruházási, kezelési és ügyintézési műveletek céljából
 - aa) befektetési tanácsadói szolgáltatásokat nyújt az ügyfél részére és eljár az ügyfél megbízásából, vagy
 - ab) portfóliókezelési szolgáltatásokat nyújt az ügyfél részére és eljár az ügyfél megbízásából;
 - b) a C/1. a) pontban említetteken kívüli Pénzügyi Intézmény esetében az abban fennálló Tőkerészesedés vagy azzal szembeni hitelviszonyt megtestesítő eszköz, ha az adott eszköztípus

alkalmazásának célja az e törvény 43/H. §-ában meghatározott adatszolgáltatási kötelezettség kikerülése;

- c) a Pénzügyi Intézmény által magánszeméllyel kötött Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés – a nem befektetéshez kötött, nem átruházható azonnali életjáradék-szerződések kivételével –, amely Kizárt Pénzügyi Számlára folyósított öregségi nyugdíj- vagy rokkantsági jogosultság készpénzre váltására szolgál.

A Pénzügyi Számla fogalma nem terjed ki a Kizárt Pénzügyi Számlára.

2. *Betéti Számla:* Pénzügyi Intézmény által szokásos banki vagy egyéb hasonló tevékenysége keretében vezetett olyan kereskedelmi számla, csekkszám, takarékszám, lekötött betét, illetve olyan számla, amit betéti igazolás, megtakarítási igazolás, befektetési igazolás, adósságról szóló igazolás vagy bármilyen hasonló instrumentum igazol. Betéti Számlának minősül az a számla is, amelyet biztosító társaság valamely összeget garantáló befektetési szerződés vagy egyéb hasonló, kamat fizetésére vagy jóváírására vonatkozó megállapodás alapján tart fenn az ügyfél számára.
3. *Letétkezelői Számla:* olyan számla (a Biztosítási Szerződés és Járadékbiztosítási Szerződés kivételével), amelyet olyan személy érdekében tartanak fenn, aki vagy amely befektetési vagy egyéb céllal birtokol egy Pénzügyi Eszközt.
4. *Tőkerészesedés:* Magyar Pénzügyi Intézménynek minősülő gazdasági társulás esetében a gazdasági társulásban fennálló tőke- vagy nyereségrészesedés. Pénzügyi Intézménynek minősülő vagyonkezelői alap esetében a Tőkerészesedés tulajdonosának kell tekinteni az alap teljes vagy részvagyonának vagyonrendelőjét vagy kedvezményezettjét, vagy bármely más természetes személyt, aki az alap felett a tényleges ellenőrzést gyakorolja. A Jelentendő Személy abban az esetben minősül vagyonkezelői alap kedvezményezettjének, ha közvetlen vagy közvetett úton (többek között meghatalmazotton keresztül) juttatást kap vagy kaphat az alaptól.
5. *Biztosítási Szerződés:* olyan Járadékbiztosítási Szerződésen kívüli szerződés, amely alapján a kibocsátó a halálesettel, betegséggel vagy balesettel összefüggő, illetve felelősségi vagy vagyoni kockázattal járó biztosítási esemény bekövetkezése esetén biztosítási összeget fizet.
6. *Járadékbiztosítási Szerződés:* olyan szerződés, amelynek alapján a kibocsátó vállalja, hogy kifizetéseket teljesít egy vagy több magánszemély várható élettartama alapján részben vagy egészben meghatározott időtartam alatt. Ide tartozik az a tagállam, más állam vagy más joghatósággal rendelkező terület joga, szabályozása vagy gyakorlata szerint kibocsátott Járadékbiztosítási Szerződés is, amely alapján a kibocsátó vállalja, hogy többéves időtartam során kifizetéseket teljesít.
7. *Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés:* olyan Biztosítási Szerződés (a két biztosító között megkötött, kártérítés-viszontbiztosítási szerződés kivételével), amely Visszavásárlási Értékkel rendelkezik.
8. *Visszavásárlási Érték:* a következő két érték közül a magasabb:
 - a) az az összeg, amelyre a biztosításkötvény-tulajdonos a biztosítási szerződés visszavásárlása vagy megszüntetése esetén jogosult (a visszavásárlás árának vagy a kötvénykölsön értékének levonása nélkül számítva), illetve
 - b) az az összeg, amelyet a biztosításkötvény-tulajdonos a Biztosítási Szerződés keretében vagy arra tekintettel kölcsönként felvehet. Az előzőektől függetlenül a Visszavásárlási Érték nem tartalmazza a következő, a Biztosítási Szerződés keretén belül kifizetendő összegeket:
 - ba) a kizárólag az életbiztosítási szerződésben biztosított egyén halála esetén kifizetendő összeg;
 - bb) a személyi sérülés vagy betegség alapján teljesített kifizetés vagy más, a biztosított kockázat bekövetkezéséből fakadó gazdasági károkat fedező kártérítési szolgáltatás;
 - bc) a Biztosítási Szerződés (befektetési egységekhez kötött életbiztosítási szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés kivételével) alapján korábban megfizetett biztosítási díj visszatérítése (levonva a biztosítási díjak költségeit, függetlenül attól, hogy azok ténylegesen felmerültek-e), amire a kötvény felmondása vagy megszüntetése miatt, a kockázati kitettségnak a biztosítási szerződés időtartama során bekövetkező csökkenése miatt, illetve a biztosítási díjjal kapcsolatos könyvelési vagy egyéb hasonló hibák miatt került sor;
 - bd) a biztosításkötvény-tulajdonosnak kifizetett nyereségrészesedés (a megszűnéskori nyereségkifizetés kivételével), feltéve, hogy a nyereségrészesedés olyan Biztosítási

- Szerződéshez kapcsolódik, amelynek alapján kizárólag a C/8. pont b) alpontjában meghatározott juttatások kifizetésére kerülhet sor; vagy
- be) biztosítási díj-előleg vagy biztosítási díj-letét visszatérítése olyan Biztosítási Szerződéshez kapcsolódóan, amelynek biztosítási díja legalább évente fizetendő, feltéve, hogy a biztosítási díj-előleg vagy biztosítási díj-letét összege nem haladja meg a szerződés értelmében fizetendő következő éves díjat.
9. *Meglévő Pénzügyi Számla:*
- a) a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynél vezetett, 2015. december 31-én már meglévő Pénzügyi Számla;
- b) bármely Számlatulajdonos bármely Pénzügyi Számlája, a számlanyitás dátumától függetlenül, feltéve, ha:
- ba) a Számlatulajdonosnak ugyanannál a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynél (vagy a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény magyarországi Kapcsolt Jogalányánál) már van olyan Pénzügyi Számlája, amely a C/9. pont a) alpontja alapján Meglévő Számlának minősül;
- bb) a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény (illetve a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény magyarországi Kapcsolt Jogalanya) mind a VII/A. pontban meghatározott adatszerzési követelmények teljesítése szempontjából, mind a Pénzügyi Számla egyenlegének vagy értékének a számla-küszöbérték alkalmazása céljából történő meghatározása szempontjából egyetlen Pénzügyi Számlaként kezeli mindkét fent említett Pénzügyi Számlát és a Számlatulajdonos valamennyi, a b) pont értelmében Meglévő Számlának minősülő Pénzügyi Számláját;
- bc) olyan Pénzügyi Számla esetében, amelyre vonatkozóan el kell végezni a pénzmossás elleni fellépés vagy az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárásokat, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a C/9. pont a) alpontja szerinti Meglévő Számlára vonatkozóan elvégzett átvilágítási eljárások elvégzésével eleget tehet a pénzmossás elleni fellépés vagy az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások követelményeinek; és
- bd) a Pénzügyi Számla nyitása nem kívánja meg, hogy a Számlatulajdonos – az e melléklet alkalmazásában közzendő adatokon túl – új, kiegészítő vagy módosított ügyfél-információkat adjon meg.
10. *Új Számla:* a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézménynél vezetett, 2016. január 1-jén vagy azt követően nyitott Pénzügyi Számla, amely a C/9. pont b) alpontja alapján nem minősül Meglévő Számlának.
11. *Meglévő Egyéni Számla:* olyan Meglévő Számla, amelynek Számlatulajdonosa egy vagy több magánszemély.
12. *Új Egyéni Számla:* olyan Új Számla, amelynek Számlatulajdonosa egy vagy több magánszemély.
13. *Meglévő Jogalanyi Számla:* olyan Meglévő Számla, amelynek Számlatulajdonosa egy vagy több Jogalany.
14. *Alacsonyabb Értékű Számla:* olyan, Magánszemély tulajdonában lévő Meglévő Számla, amelynek összesített egyenlege vagy értéke 2015. december 31-én nem haladja meg az 1 000 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeget.
15. *Magas Értékű Számla:* olyan, Magánszemély tulajdonában lévő meglévő számla, amelynek összesített egyenlege vagy értéke 2015. december 31-én vagy azt követően bármely adóév utolsó napján meghaladja az 1 000 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeget.
16. *Új Jogalanyi Számla:* olyan Új számla, amelynek Számlatulajdonosa egy vagy több Jogalany.
17. *Kizárt Pénzügyi Számla:* a következő Magyarországon vezetett számlák valamelyike:
- a) olyan nyugdíjszámla, amely megfelel az alábbi követelményeknek:
- aa) az egyéni öregségnyugdíj-számlákra vonatkozó szabályok hatálya alá tartozik, vagy olyan elismert vagy szabályozott nyugdíjrendszer része, amelynek célja nyugdíj, illetve egyéb ellátások biztosítása (ideértve a rokkantsági, az özvegyi, valamint az árvaellátást is);
- ab) a számlához adókedvezmény kapcsolódik (például a számlára történő, egyébként adókötelesek befizetések, melyek a Számlatulajdonos bruttó jövedelméből levonhatók vagy abba nem beszámítandók, vagy azok után alacsonyabb adókulcs alkalmazandó, illetve a számlából származó befektetési jövedelem után halasztottan vagy alacsonyabb adókulccsal kell adózni);

- ac) a számlával összefüggésben a magyar állami adóhatóság felé adatszolgáltatási kötelezettség áll fenn;
 - ad) a kifizetés feltétele a nyugdíjkorhatár elérése, rokkantság vagy haláleset, illetve az ilyen esemény bekövetkeztét megelőzően sorra kerülő kifizetés esetén jogkövetkezmény alkalmazandó; és
 - ae)
 - aea) az éves befizetés felső határa 50 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeg, vagy
 - aeb) a teljesíthető összes befizetés felső határa 1 000 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeg, minden esetben alkalmazva az e melléklet VII/C. pontjában meghatározott számlaösszesítési és devizaátváltási szabályokat.
- A Pénzügyi Számla abban az esetben is megfelel a C/17/a) pont ae) alpontjában meghatározott követelményeknek, ha arra vagyoni vagy pénzeszközök utalhatók át egy vagy több, a C/17/a) vagy b) pontjának követelményeit teljesítő Pénzügyi Számláról, illetve egy vagy több, a B/5–7. pontban foglaltakat teljesítő nyugdíjalapból;
- b) olyan számla, amely megfelel az alábbi követelményeknek:
 - ba) a nyugdíj-előtakarékosságtól eltérő célú befektetési eszközökre vonatkozó szabályozás hatálya alá tartozik, és szabályozott értékpapírpiacon rendszeresen kereskednek vele, vagy a nyugdíj-előtakarékosságtól eltérő célú megtakarítási eszközökre vonatkozó szabályozás hatálya alá tartozik;
 - bb) a számlához adókedvezmény kapcsolódik (például a számlára érkező adóköteles befizetések, levonhatók a Számlatulajdonos bruttó jövedelméből vagy abba nem beszámítandók, vagy azok után alacsonyabb adókulcs alkalmazandó, illetve a számlából származó befektetési jövedelem után halasztottan vagy alacsonyabb adókulccsal kell adózni);
 - bc) a kifizetések feltétele a befektetési vagy megtakarítási számla céljához (például oktatási vagy egészségügyi juttatások nyújtásához) kapcsolódóan meghatározott feltételek teljesülése, illetve az e feltételek teljesülését megelőzően történő kifizetés esetén jogkövetkezmény alkalmazandó; és
 - bd) az éves befizetések felső határa 50 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeg, minden esetben alkalmazva az e melléklet VII/C. pontjában meghatározott számlaösszesítési és devizaátváltási szabályokat.
- A Pénzügyi Számla abban az esetben is megfelel a C/17/b) pont bd) alpontjában meghatározott követelményeknek, ha arra vagyoni vagy pénzeszközök utalhatók át egy vagy több, a C/17. a) vagy b) pont követelményeit teljesítő Pénzügyi Számláról, illetve egy vagy több, a B/5–7. pont bármelyikében foglalt követelményeket teljesítő nyugdíjalapból;
- c) olyan életbiztosítási szerződés, amelynek fedezeti időszaka a biztosított magánszemély 90. életévének betöltése előtt véget ér, feltéve, hogy a szerződés megfelel az alábbi követelményeknek:
 - ca) az idő múlásával nem csökkenő, rendszeres biztosítási díj legalább évente fizetendő a szerződés fennállása alatt vagy addig, amíg a biztosított be nem tölti a 90. életévét. E két időtartam közül a rövidebbet kell figyelembe venni;
 - cb) a szerződésnek nincs olyan szerződési értéke, amelyhez a szerződés megszüntetése nélkül egy személy hozzáférhet (kivét, vagy hitel útján vagy más módon);
 - cc) a szerződés felmondása vagy megszüntetése esetén fizetendő összeg (kivéve a halálesethez kapcsolódó ellátást) nem haladhatja meg a szerződés alapján fizetett biztosítási díjak összegét, levonva abból a szerződés fennállásának időszakára vagy időszakaira számított, elhalálozással, betegséggel és egyéb kiadásokkal kapcsolatos költségek összegét (függetlenül attól, hogy azok ténylegesen felmerültek-e), valamint a szerződés felmondása vagy megszüntetése előtt kifizetett összeget; és
 - cd) a szerződés átruházása esetén ahhoz az új tulajdonos nem ellenszolgáltatás fejében jutott hozzá;

- d) kizárólag hagyatékhoz kapcsolódó számla, ha a számlával kapcsolatos dokumentáció tartalmazza az elhunyt végrendeletének vagy a haláleset tényét igazoló bármely hivatalos dokumentum másolatát;
- e) a következők közül bármelyikkel összefüggésben létrehozott számla:
 - ea) bírósági végzés vagy ítélet, továbbá hatósági döntés;
 - eb) ingatlan vagy személyes vagyontárgy értékesítése, cseréje vagy bérbeadása, feltéve, ha a számla megfelel az alábbi követelményeknek:
 - eba) a számlára kizárólag a következők kerülnek: az ügylethez közvetlenül kapcsolódó kötelezettség teljesítéséhez szükséges foglaló, előleg vagy letét, vagy hasonló befizetés, illetve olyan Pénzügyi Eszköz, amelyet az ingatlan vagy vagyontárgy értékesítéséhez, cseréjéhez vagy bérbeadásához kapcsolódóan helyeznek a számlára,
 - ebb) a számlát kizárólag azért hozták létre és arra használják, hogy biztosítsa a vásárlónak az ingatlan vagy vagyontárgy vételárának kifizetéséhez kapcsolódó kötelezettsége teljesítését, az eladó bármely függő kötelezettségének kifizetését, vagy a bérleti szerződésnek megfelelően a bérelt ingatlanhoz vagy vagyontárgyhoz kapcsolódó bármely kárból eredő kártérítési kötelezettségnek a bérbeadó vagy a bérlő általi teljesítését,
 - ebc) a számlán lévő eszközöket (ideértve az azokból származó jövedelmet is) a vevő, az eladó, a bérbeadó vagy a bérlő javára fizetik ki vagy más módon írják jóvá (ideértve az említett személyek kötelezettségeinek teljesítését is), az ingatlan vagy vagyontárgy eladása, cseréje, a bérleti szerződés felmondása vagy megszűnése időpontjában,
 - ebd) a számla nem Pénzügyi Eszköz eladásával vagy cseréjével összefüggésben létrehozott tőkeáttételes kereskedési számla vagy hasonló számla, és
 - ebe) a számla nem kapcsolódik a C/17/f) alpontjában meghatározott számlához;
 - ec) az ingatlan jelzálog-hitelt nyújtó Pénzügyi Intézmény kizárólagos kötelezettsége, hogy a törlesztő részlet egy részét tartalékolja az ingatlanhoz kapcsolódó adók vagy biztosítás összegének későbbi időpontban történő megfizetésének céljából;
 - ed) a Pénzügyi Intézmény arra vonatkozó kizárólagos kötelezettsége, hogy megkönnyítse az adók egy későbbi időpontban való megfizetését;
- f) olyan Betéti Számla, amely megfelel az alábbi követelményeknek:
 - fa) a számlát kizárólag azért nyitották, mert az ügyfél a hitelkártya vagy más rulírozó hitellehetőség esedékes egyenlegét meghaladó összegben teljesítette befizetési kötelezettségét, és a különbözet részére történő visszatérítésére egy későbbi időpontban kerül sor; és
 - fb) a Pénzügyi Intézmény 2016. január 1-jétől vagy korábbi időponttól kezdődően olyan üzletpolitikát és eljárásokat alkalmaz, amelyekkel vagy megelőzhető, hogy az ügyfelek 50 000 USD-nak megfelelő, forintban vagy külföldi fizetési eszközben (devizában) kifejezett összeget meghaladó túlfizetést teljesítsenek, vagy biztosítható, hogy az említett összeget meghaladó túlfizetést teljesítő ügyfelek 60 napon belül visszakapják a túlfizetett összeget. Az e melléklet VII/C. pontjában meghatározott devizaátváltási szabályokat ebben az esetben is alkalmazni kell. A túlfizetés összegének meghatározásakor a díjvitákból eredő pozitív egyenlegeket figyelmen kívül hagyásával csak az áruvisszaküldésből eredő pozitív egyenlegeket kell figyelembe venni;
- g) minden egyéb olyan számla, amellyel összefüggésben csekély az adókijátszás kockázata, és amely a C/17/a)–f) alpontjaiban ismertetett számlákhoz hasonló jellemzőkkel rendelkezik, valamint amely szerepel e törvény 43/G. § (4) bekezdés b) pontjában meghatározott adóhatósági közleményben, továbbá a 2011/16/EU irányelv 7a. cikke alapján az Európai Bizottság által az Európai Unió Hivatalos Lapjában közzétett jegyzékben.

D. Jelentendő Pénzügyi Számla

1. *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 e melléklet

- II–VII. pontjában meghatározott átvilágítási eljárások eredményeként Jelentendő Pénzügyi Számlának minősül.
2. *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 Jogalanya;
 - c) Kormányzati Jogalany;
 - d) Nemzetközi Szervezet;
 - e) Központi Bank; továbbá
 - f) Pénzügyi Intézmény.
3. *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.
4. *Résztvevő joghatóság:* Magyarország vonatkozásában:
- 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.
5. *Ellenőrzést gyakorló személy:* olyan természetes személy, aki ellenőrzést gyakorol egy Jogalany felett. Bizalmi vagyonkezelés 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 Pénzügyi Akció Munkacsoport ajánlásaival összhangban kell értelmezni.
6. *Nem Pénzügyi Jogalany:* olyan Jogalany, amely nem Pénzügyi Intézmény.
7. *Passzív Nem Pénzügyi Jogalany:*
- a) olyan Nem Pénzügyi Jogalany, amely nem Aktív Nem Pénzügyi Jogalany; vagy
 - b) olyan, az A/6. b) pontban meghatározott Befektetési Jogalany, amely nem valamely Résztvevő joghatóság Pénzügyi Intézménye.
8. *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 Jogalanynak 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 kedvezményezetti 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 Jogalanynak juttassa vagy annak javára fordítsa, kivéve, ha erre az általa folytatott jótékonyági tevékenység keretében vagy a nyújtott szolgáltatásokért fizetett ésszerű ellentételezésként, vagy az általa beszerzett ingatlan valós piaci értékének megfelelő kifizetésként 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.

E. Vegyes rendelkezések

1. *Számlatulajdonos:* az a személy, akit vagy amelyet a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az általa vezetett Pénzügyi Számla tulajdonosaként tart nyilván vagy azonosított. E melléklet alkalmazásában nem Számlatulajdonos az a személy, aki vagy amely nem Pénzügyi Intézmény, és aki vagy amely képviselőként, hivatalos gyámként, gondnokként, meghatalmazottként, aláírási joggal rendelkezőként, befektetési tanácsadóként vagy közvetítőként egy másik személy javára vagy részére Pénzügyi Számlát tart fenn; ebben az esetben a másik személyt kell a számla tulajdonosának tekinteni. Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetében a Számlatulajdonos az a személy, aki vagy amely a visszavásárlási összegre, vagy a szerződés kedvezményezettjének megváltoztatására jogosult. Ilyen jogosult hiányában, az a személy minősül Számlatulajdonosnak, akit vagy amelyet a szerződésben szerződő félként neveztek meg, vagy aki/amely a szerződés alapján a kifizetés összegére jogosult. A Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés lejártakor a kifizetés összegére jogosult valamennyi személy Számlatulajdonosnak minősül.

2. *Pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások:* a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény azon átvilágítási eljárásai, amelyeket a rá vonatkozó, a pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások vagy hasonló eljárások alapján végez.
3. *Jogalany:* jogi személy vagy egyéb jogi megállapodás (különösen a gazdasági társaság, a polgári jogi társasági szerződés, a bizalmi vagyonkezelési szerződés vagy az alapítvány).
4. *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 Jogalannak 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.
5. *Adóazonosító szám:* a Jelentendő Személy azonosítására szolgáló szám (ilyen hiányában annak funkcionális megfelelője).
6. *Okirati bizonyíték:*
 - a) a tagállam, más állam vagy egyéb joghatóság erre felhatalmazott kormányzati szerve (különösen kormány vagy ennek hivatala, illetve önkormányzat) által kiállított illetőségigazolás
 - b) magánszemély esetében az erre felhatalmazott kormányzati szerv (különösen kormány vagy ennek hivatala, illetve önkormányzat) által kiállított érvényes azonosító okmány, amely tartalmazza a magánszemély nevét és jellemzően azonosítási célokat szolgál;
 - c) Jogalany esetében az erre felhatalmazott kormányzati szerv (különösen kormány vagy ennek hivatala, illetve önkormányzat) által kiállított közokirat, amely tartalmazza a Jogalany nevét és a nyilatkozata szerinti illetőség tagállamában, más államban vagy joghatóság területén levő székhelyének a címét, vagy a Jogalany bejegyzése, illetve alapítása szerinti tagállamnak, más államnak vagy joghatóságnak a megnevezését;
 - d) auditált pénzügyi kimutatás, harmadik személy által készített hiteljelentés, csődnylvántartást igazoló okirat vagy értékpapír-szabályozói jelentés.

Meglévő Jogalanyi Számla esetében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény okirati bizonyítékként használhat fel a nyilvántartásaiban szereplő, a Számlatulajdonosra vonatkozó minden olyan minősítést, amelyet egységes ágazati osztályozási rendszer alapján határoztak meg, és amelyet a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény a szokásos üzleti gyakorlatával összhangban vett nyilvántartásba a pénzmosás elleni fellépés, illetve az ügyfél-azonosítás kapcsán végzendő átvilágítási eljárások céljából vagy más, jogszabályban meghatározott (adóügyi céloktól eltérő) célból, továbbá amelyet a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény azt megelőzően alkalmazott, hogy a Pénzügyi Számlát Meglévő Számlának minősítette, feltéve, hogy a minősítés megalapozatlanságáról nincs tudomása, vagy azt alappal nem feltételezi. Az egységes ágazati osztályozási rendszer ebben az összefüggésben olyan osztályozási rendszert jelent, amellyel a vállalatokat adóügyi céloktól eltérő egyéb célból üzlettípus szerint sorolják be.”

2. melléklet a 2015. évi CXCI. törvényhez

„2 melléklet a 2013. évi XXXVII. törvényhez

A Pénzügyi Számlákkal kapcsolatos kiegészítő adatszolgáltatási és átvilágítási szabályok

1. A körülmények megváltozása

A körülmények megváltozása minden olyan változás, amelynek következtében egy adott személy minősítését érintő új információ merül fel, vagy amely bármely más módon ellentmondást eredményez egy adott személy minősítésével kapcsolatban. A körülmények megváltozásának tekintendő továbbá a Számlatulajdonos számlájával kapcsolatos új vagy megváltozott információ (többek között a Számlatulajdonos személyében bekövetkezett változás), illetve a vizsgált számlához kapcsolódó új vagy megváltozott információ (alkalmazva az 1. melléklet VII/C. 1–3. pontjában meghatározott számlaösszesítési szabályokat), ha az új vagy megváltozott információ befolyásolja a Számlatulajdonos minősítését.

Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az 1. melléklet III/B/1. pontjában meghatározott, a lakcím vagy a székhely, illetve a telephely címére irányuló vizsgálat eredményét vette alapul, és a körülmények olyan változása következett be, amelynek következtében a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény tudomást szerez arról, vagy alappal feltételezi, hogy az eredeti Okirati bizonyíték (vagy más, azzal egyenértékű dokumentáció) hibás vagy nem megalapozott, akkor a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az adott adóév utolsó napjáig, vagy – ha az későbbi időpont – a körülmények megváltozásának észlelésétől vagy az arról szóló értesítéstől számított 90 naptári napon belül beszerezi a Számlatulajdonos nyilatkozatát és az új Okirati bizonyítékot a Számlatulajdonos adóügyi illetőségének meghatározásához. Ha a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény az említett határidőig nem tudja beszerezni a Számlatulajdonos nyilatkozatát és az új Okirati bizonyítékot, akkor az 1. melléklet III/B/2–6. pontjában meghatározott elektronikus keresési eljárást kell alkalmaznia.

2. A Számlatulajdonos nyilatkozata Új Jogalanyi Számlák esetén

Annak megállapítása céljából, hogy a Passzív Nem Pénzügyi Jogalany felett Ellenőrzést gyakorló személy Jelentendő Személy-e, a Jelentő Magyar Pénzügyi Intézmény kizárólag a Számlatulajdonos vagy az Ellenőrzést gyakorló személy nyilatkozatát veheti alapul.

3. A Pénzügyi Intézmény illetősége

Egy Pénzügyi Intézmény akkor tekintendő valamely tagállamban vagy más államban illetőséggel rendelkezőnek, ha az említett tagállam vagy más állam joghatósága alá tartozik (azaz kiterjednek rá az adott tagállam vagy más állam adatszolgáltatási előírásai). Ha egy Pénzügyi Intézmény adóügyi szempontból illetőséggel rendelkezik egy tagállamban vagy más államban, akkor annak a tagállamnak, vagy más államnak a joghatósága alá tartozik, így tagállami vagy más állami Pénzügyi Intézménynek tekintendő.

Ha egy vagyonkezelői alap Pénzügyi Intézménynek minősül (függetlenül attól, hogy egy adott tagállamban vagy más államban adóügyi illetőséggel rendelkezik-e), úgy kell tekinteni, hogy a tagállam vagy más állam joghatósága alá tartozik, ha egy vagy több vagyonkezelője az adott tagállamban vagy más államban rendelkezik illetőséggel, kivéve, ha a vagyonkezelői alap az 1. és 2. melléklet alapján szolgáltatandó, a Jelentendő Pénzügyi Számlákra vonatkozó valamennyi adatot adóügyi illetősége alapján egy másik tagállamnak, vagy más államnak szolgáltatja.

Adóügyi illetőség hiányában (például mert adózási szempontból átláthatónak tekinthető vagy jövedelemadóval nem rendelkező joghatóság területén található), a vagyonkezelői alapnak nem minősülő Pénzügyi Intézmény akkor minősül egy tagállam vagy más állam joghatósága alá tartozónak, ha:

- a) az említett tagállam vagy más állam jogszabályainak megfelelően alapították;
- b) székhelye (ideértve a tényleges üzletvezetés helyét) az említett tagállamban vagy más államban található; vagy
- c) az említett tagállam vagy más állam pénzügyi felügyelete alá tartozik.

Ha a vagyonkezelői alapnak nem minősülő Pénzügyi Intézmény két vagy több tagállamban vagy más államban rendelkezik illetőséggel, akkor abban a tagállamban vagy más államban kell teljesítenie az adatszolgáltatási és átvilágítási kötelezettségeit, ahol a Pénzügyi Számlát vezeti.

4. Számlavezetés

A számlát főszabályként az alábbiak szerinti Pénzügyi Intézmény vezeti:

- a) Letétkezelői Számla esetében az a Pénzügyi Intézmény, amely a számlán lévő eszközök letéti őrzését végzi (ideértve azt az esetet is, amikor a Pénzügyi Intézmény a Számlatulajdonos számára a megbízó nevében tart eszközöket).
- b) Betéti Számla esetében az a Pénzügyi Intézmény, amely a számla tekintetében kifizetéseket teljesít (kivéve a Pénzügyi Intézmény megbízottját, függetlenül attól, hogy maga a megbízott Pénzügyi Intézmény-e).
- c) Pénzügyi Intézményben fennálló Tőkerészesedés vagy Pénzügyi Intézmény által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetében – ha a részesedés vagy értékpapír Pénzügyi Számlának tekintendő – a Pénzügyi Intézmény.
- d) Visszavásárlási értékkel rendelkező Biztosítási Szerződés vagy Járadékbiztosítási Szerződés esetében az a Pénzügyi Intézmény, amely a szerződés alapján a kifizetéseket teljesíti.

5. Passzív Nem Pénzügyi Jogalanynak minősülő vagyonkezelői alap

Az adóügyi illetőséggel nem rendelkező Jogalanyt (különösen gazdasági társaságot, polgári jogi társasági szerződést vagy hasonló jogi megállapodást) az 1. melléklet VIII/D/3. pontja alapján a tényleges irányításának a helye szerinti joghatóság területén illetőséggel rendelkezőnek kell tekinteni. E rendelkezés alkalmazásában egy jogi személy vagy jogi megállapodás akkor tekintendő gazdasági társasághoz vagy polgári jogi társasági szerződéshez hasonlóknak, ha egy tagállam vagy más állam adóügyi jogszabályainak értelmében az adott tagállamban vagy más államban nem tekintendő adóalanyoknak. A kétszeres adatszolgáltatás elkerülése érdekében

azonban (tekintettel arra, hogy vagyonkezelői alapok esetében az Ellenőrzést gyakorló személy fogalma tágan értelmezhető) a Passzív Nem Pénzügyi Jogalanynak minősülő vagyonkezelői alapok nem tekinthetők hasonló jogi megállapodásnak.

6. A Jogalany székhelyének címe

Az 1. melléklet VIII/E/6. c) pontjában előírt követelmények egyike szerint egy Jogalany hivatalos dokumentációjának tartalmaznia kell vagy a Jogalany abban a tagállamban, más államban vagy joghatósággal rendelkező területen lévő székhelyének a címét, ahol a Jogalany állítása szerint adóügyi illetőséggel bír, vagy annak a tagállamnak, más államnak vagy joghatósággal rendelkező területnek a megnevezését, ahol a Jogalanyt bejegyezték vagy alapították. A Jogalany székhelyének címe általában az a hely, ahol a Jogalany tényleges üzletvezetésének a helye található. Nem tekinthető a Jogalany székhelyének annak a Pénzügyi Intézménynek a címe, amelynél a Jogalany számlát tart fenn, illetve a postafiók vagy a kizárólag levelezési célokat szolgáló cím, kivéve, ha ez a Jogalany által használt egyetlen cím, és a Jogalany létesítő okiratában a Jogalany bejegyzett címeként jelenik meg. Nem tekinthető végül a Jogalany székhelyének az olyan cím, amelyre vonatkozóan „postán maradó” megbízás van érvényben.”

3. melléklet a 2015. évi CXCI. törvényhez

A Tpt. 25. melléklete a következő 30. ponttal egészül ki:

(Ez a törvény a következő uniós jogi aktusoknak való megfelelést szolgálja:)

„30. A Tanács 2014/107/EU irányelve (2014. december 9.) a 2011/16/EU tanácsi irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról.”

4. melléklet a 2015. évi CXCI. törvényhez

A Hpt. 5. melléklet 1. pontja a következő i) ponttal egészül ki:

(Ez a törvény)

„i) a 2011/16/EU tanácsi irányelvnek az adózás területére vonatkozó kötelező automatikus információcsere tekintetében történő módosításáról szóló 2014. december 9-i 2014/107/EU tanácsi irányelvnek,”

(való megfelelést szolgálja.)

2015. évi CXCI. törvény

a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény, valamint a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény módosításáról*

1. A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény módosítása

1. § A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Cstv.) 6. § (3) bekezdés b) pont bd) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Azokra az eljárási kérdésekre, amelyeket e törvény külön nem szabályoz, a Polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény (a továbbiakban: Pp.) rendelkezései – a polgári nemperes eljárás sajátosságaiból eredő eltérésekkel – megfelelően irányadóak azzal, hogy a felszámolási eljárásban]

„bd) az eljárás felfüggesztésének a fizetéseképtelenséget megállapító végzés meghozataláig, továbbá a 6/A. § (2) bekezdése, valamint a 38/A. § szerinti esetben van helye.”

* A törvényt az Országgyűlés a 2015. december 1-i ülésnapján fogadta el.

- 2. §** A Cstv. 12. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép és a § a következő (7) bekezdéssel egészül ki:
- „(6) A vitatott követelés (a követelés vitatott része) vonatkozásában az adósnak – a vagyonfelügyelő jóváhagyásával – olyan mértékű tartalékot kell képeznie a csődegyezség során, mint ami a hitelezőt akkor illetné meg, ha követelése nem vitatottként kerülne besorolásra. Ennek feltétele, hogy
- a) a követelés jogosultja igényét bírósági úton vagy közigazgatási határozattal érvényesítse az adóssal szemben (ideértve a már folyamatban lévő eljárásokat is), és ezt a vagyonfelügyelőnél igazolja, vagy
- b) abban az esetben, ha a követelést egy másik követelés biztosítására büntetőeljárásban elrendelt zár alá vétel foganatosítása során lefoglalták, annak eredményeként a követelés összegét az adós a végrehajtói letéti számlára befizette, és a befizetésről szóló igazolást a vagyonfelügyelőnek bemutatta.
- (7) Tartalékképzés helyett az adós a vagyonfelügyelő jóváhagyásával olyan biztosítékot is nyújthat – a 13. § (5) bekezdésében foglalt figyelembevételével – amely a követelés esedékessé válása esetén a hitelező igényének rendezését biztosítja.”
- 3. §** A Cstv. 27. §-a a következő (7) és (8) bekezdéssel egészül ki:
- „(7) Nem kérelmezheti az adós felszámolását és nem jelenthet be hitelezői igényt a felszámolási eljárásban az olyan követelés jogosultja, amely követelést egy másik követelés biztosítására büntetőeljárásban elrendelt zár alá vétel foganatosítása során lefoglalták, és annak eredményeként a követelés összegét a végrehajtói letéti számlára befizették.
- (8) Ha a (7) bekezdés szerinti kérelmet terjesztettek elő, az eljárást a bíróság az adós kérelmére vagy hivatalból felfüggeszti. A felfüggesztés a zár alá vétel büntetőeljárásban történő feloldásáról vagy a büntető ügyben a zár alá vétellel biztosított követelés megfizetése tárgyában hozott jogerős bírósági határozat alapján kiállított végrehajtható okirat bíróság részére történő megküldéséig tart.”
- 4. §** A Cstv. a következő 38/A. §-sal egészül ki:
- „38/A. § (1) A felszámolási eljárást a bíróság hivatalból felfüggeszti, ha azt olyan követelés miatt rendelték el, amelyet egy másik követelés biztosítására büntetőügyben elrendelt zár alá vétel foganatosítása során lefoglaltak és annak eredményeként a követelés összegét a végrehajtói letéti számlára befizették. A felfüggesztésről szóló végzést a végrehajtói letéti számlára való befizetésről szóló értesítés kézhezvételét követő öt napon belül meg kell hozni. A végzés elleni fellebbezésnek nincs halasztó hatálya.
- (2) A felszámolási eljárás felfüggesztése a zár alá vétel büntetőeljárásban történő feloldásáról szóló határozat vagy a büntető ügyben a zár alá vétellel biztosított követelés megfizetése tárgyában hozott jogerős bírósági határozat alapján kiállított végrehajtható okirat bíróság részére történő megküldéséig tart.
- (3) A felszámolási eljárás felfüggesztése nem érinti a felszámoló kötelezettségeit, és – a bűnügyi zárlat végrehajtását kivéve – a 38. § (1) és (2) bekezdésében, valamint a 40. §-ban foglaltak alkalmazását. A bíróság a felfüggesztés időtartama alatt is elbírálhatja a felszámoló jogsértő intézkedései vagy mulasztása elleni kifogásokat.
- (4) A felfüggesztés alatt a felszámoló az adós vagyonát csak a felszámolási ügyben eljáró bíróság engedélyével, a vagyonvesztés elkerülése érdekében és olyan mértékig értékesítheti, és az abból származó bevételt úgy kezelheti, hogy az nem veszélyeztetheti a zár alá vétel foganatosítása során lefoglalt követelés kifizetését.”
- 5. §** A Cstv. a következő 83/O. §-sal egészül ki:
- „83/O. § E törvénynek a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény, valamint a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel (a továbbiakban: 2015. évi CXCI. törvény) megállapított 6. § (3) bekezdés b) pont bd) alpontját, 12. § (6) és (7) bekezdését, 26. § (5) bekezdését, 27. § (7) és (8) bekezdését, 38/A. §-át, 49/D. § (1) bekezdését, valamint 57. § (2) bekezdés j) pontját a 2015. évi CXCI. törvény hatálybalépésekor folyamatban lévő eljárásokban is alkalmazni kell.”
- 6. §** A Cstv.
- a) 26. § (5) bekezdésében az „adós a –” szövegrész helyébe az „adós – a” szöveg, a „célartalékot” szövegrész helyébe az „, a c) pontban foglalt költségekkel arányos mértékű célartalékot” szöveg,
- b) 49/D. § (1) bekezdésében a „jár el: Ha” szövegrész helyébe a „jár el: ha” szöveg, a „megőrzésének” szövegrész helyébe az „élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető állapotának elhárításával közvetlenül összefüggő, hatósági határozattal elrendelt munkálatok igazolt költségeit, a zálogtárgy megőrzésének” szöveg, a „, valamint” szövegrész helyébe az „, a nettó vételár (a követelés behajtásából származó bevétel) legfeljebb

- 1%-ának megfelelő mértékű összeget az 57. § (2) bekezdés f) pontjában meghatározott költségként, valamint” szöveg,
- c) 57. § (2) bekezdésének j) pontjában a „költségek.” szövegrész helyébe a „költségek, valamint az építmények élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető állapotának elhárításával közvetlenül összefüggő, hatósági határozattal elrendelt munkálatok államháztartási forrásból megelőlegezett, igazolt költségei” szöveg lép.

2. A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény módosítása

- 7. §** A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Vht.) a következő 56/A. §-sal egészül ki:
- „56/A. (1) § A végrehajtást elrendelő bíróság az adós kérelmére vagy hivatalból a végrehajtást soron kívül meghozott végzésével megszünteti, ha a végrehajtandó követelést egy másik követelés biztosítására büntetőeljárásban elrendelt zár alá vétel foganatosítása során lefoglalták és a lefoglalás eredményeként annak összegét a végrehajtói letéti számlára befizették.
- (2) Ha az adós a követelés összegének a végrehajtói letéti számlára történt (1) bekezdés szerinti megfizetését a bíróságnál igazolja, a bíróság az igazolás bírósághoz történő megérkezésétől számított 3 munkanapon belül felfüggeszti a végrehajtást.
- (3) A bíróság a végrehajtást megszüntető végzésében arról is rendelkezik, hogy ki viseli a végrehajtási költséget, valamint az adós kérelmére végzéssel arra kötelezheti a végrehajtást kérőt, hogy térítse vissza az adósnak a végrehajtás során kapott összeget (vagyonát) és a végrehajtási költséget. Visszatérítésre kötelezés esetén a végrehajtó az 56. § (3) bekezdése szerint jár el.”
- 8. §** A Vht. 80. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:
- „(4) Nem hozható átutalási végzés, ha a behajtandó követelést egy másik követelés biztosítására büntetőeljárásban elrendelt zár alá vétel foganatosítása során lefoglalták és a lefoglalás eredményeként annak összegét a végrehajtói letéti számlára befizették.”
- 9. §** A Vht. a következő 306/S. §-sal egészül ki:
- „306/S. § (1) E törvénynek a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény, valamint a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény módosításáról szóló 2015. évi CXCI. törvénnyel (a továbbiakban: Módtv.5.) megállapított 80. és 81. §-át azokban a Módtv.5. hatálybalépésekor folyamatban lévő végrehajtási eljárásokban is alkalmazni kell, amelyben a Módtv.5. hatálybalépését megelőzően a bíróság még nem hozott átutalási végzést vagy az átutalási végzéssel szemben előterjesztett jogorvoslati kérelem elbírálására még nem került sor. Ha az átutalási végzést már kibocsátották és azzal szemben végrehajtás elrendelésével kapcsolatos jogorvoslatnak már nincs helye, az adós kérelmére a bíróság az átutalási végzést visszavonja és – kérelemre – végzéssel arra kötelezi a végrehajtást kérőt, hogy térítse vissza az adósnak az átutalási végzés végrehajtása során kapott összeget. A Módtv.5-tel megállapított 56/A. §-t a Módtv.5. hatálybalépésekor folyamatban lévő végrehajtási eljárásokban is alkalmazni kell.”
- 10. §** A Vht.
- a) 81. § (2) bekezdésében az „Az okirat végrehajtási záradékolására jogosult bíróság” szövegrész helyébe az „A bíróság” szöveg,
- b) 81. § (3) bekezdésében az „Az (1) és (2) bekezdésben” szövegrész helyébe az „A (2) bekezdésben” szöveg lép.
- 11. §** Hatályát veszti a Vht. 81. § (1) bekezdése.
- 12. §** Ez a törvény a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

2015. évi CXCV. törvény**egyes hatósági eljárások illetékének és igazgatási szolgáltatási díjának megszüntetéséről*****1. Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény módosítása**

- 1. §** (1) Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény (a továbbiakban: Itv.) 33. § (2) bekezdése a következő 49–58. ponttal egészül ki:
- (Egyes alkotmányos jogok érvényesítése, illetőleg kötelezettségek teljesítése, valamint a társadalmi igazságosság előmozdítása érdekében a mellékletben és a külön jogszabályokban meghatározott illetékmentes eljárásokon felül tárgyuknál fogva illetékmentes eljárások:)*
- „49. a hatósági erkölcsi bizonyítvány kiállítása iránti eljárás évente négy alkalommal;
50. a vállalkozói igazolvánnyal és az üzlet működési engedélyével kapcsolatos eljárás;
51. az állandó személyazonosító igazolvány és a lakcímet igazoló hatósági igazolvány kiadására irányuló eljárás;
52. a családi állapot változásból eredő névváltozás miatt indult eljárás;
53. az eltulajdonított okmányok pótlására irányuló eljárás;
54. a mozgásában korlátozott személy parkolási igazolványával kapcsolatos eljárás;
55. az oktatási igazolvány kiállítása;
56. a mezőgazdasági és erdészeti gépkezelői jogosítvány kiállítása;
57. a népi iparművészeti igazolvánnyal kapcsolatos eljárás;
58. jelnyelvi tolmács névjegyzékbe vételével kapcsolatos eljárás.”
- (2) Az Itv. 57. § (1) bekezdése a következő zs) ponttal egészül ki:
- (Illetékmentes a polgári ügyekben:)*
- „zs) ha azt a cég tagja, vagy képviselője kéri
- zsa) a cég cégkivonatának, cégbizonyítványának és cégmásolatának kiállítása,
- zsb) a cég cégnyilvántartásban szereplő elektronikus okiratainak elektronikus úton történő megküldése.”
- (3) Az Itv. Mellékletének IX. cím I. pontja a következő 1a. alponttal egészül ki:
- „1a. A kérelem benyújtásának időpontjában
- a) három vagy több kiskorú gyermeket háztartásában nevelő törvényes képviselő esetén a kiskorú gyermek magánútlevele kiadásának illetéke 500 forint;
- b) két kiskorú gyermeket háztartásában nevelő törvényes képviselő esetén a kiskorú gyermek magánútlevele kiadásának illetéke 1250 forint.”
- (4) Az Itv. Mellékletének IX. cím III. pontja a következő 4. alponttal egészül ki:
- „4. A gépjárművezetői engedély kiadása első alkalommal illetékmentes.”
- (5) Az Itv. Mellékletének XV. címének IV. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- „IV. Illetékmentes és igazgatási szolgáltatási díjmentes
- a) a Kormány által rendeletben kihirdetett veszélyhelyzet folytán bekövetkezett építménykárok helyreállításával összefüggő bontási, építési, módosított építési és használatbavételi engedélyezési eljárás, valamint az eljárásban közreműködő szakhatóságok eljárása,
- b) a 160 m²-nél kisebb hasznos alapterületű, más önálló rendeltetési egységet nem tartalmazó, egy lakásos lakóépület bontási, építési (továbbépítési), módosított építési és használatbavételi engedélyezési, a használatbavétel tudomásulvételi és a bontási tevékenység megkezdésének tudomásulvételi eljárása, valamint az engedélyezési eljárásban közreműködő szakhatóság eljárása.”
- (6) Az Itv. Mellékletének XXI. cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- „4. Az adózás rendjéről szóló törvényben meghatározott adóhatósági igazolások illetékmentesek.”
- 2. §** Hatályát veszti az Itv.
- a) 29. § (7) bekezdése,
- b) Melléklet IX. cím II. pontja,
- c) Melléklet IX. cím IV. pont 2. alpontjának d) pontjában az „a személyi azonosítót és lakcímet igazoló hatósági igazolvány és” szövegrész,
- d) Melléklet X. cím 1. és 6. pontja,

* A törvényt az Országgyűlés a 2015. december 1-i ülésnapján fogadta el.

- e) Melléklet XV. cím II. pont 2. alpontja,
- f) Melléklet XVII. címe.

2. A személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény módosítása

- 3. §** A személyazonosító jel helyébe lépő azonosítási módokról és az azonosító kódok használatáról szóló 1996. évi XX. törvény (a továbbiakban: Szatv.) 9. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Díjmentesen kell kiadni az (1) bekezdésben meghatározott hatósági igazolványt akkor is, ha a korábban kiadott igazolványban szereplő adat megváltozott, téves, illetve a megváltozott adat beírására szolgáló rovat betelt, vagy ha annak kiadása eltulajdonítás miatt válik szükségessé.”
- 4. §** Hatályát veszti a Szatv.10. §-ában a „lopás,” szövegrész.

3. Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény módosításáról, valamint a hiteles tulajdonlap-másolat igazgatási szolgáltatási díjáról szóló 1996. évi LXXXV. törvény módosítása

- 5. §** Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII. törvény módosításáról, valamint a hiteles tulajdonlap-másolat igazgatási szolgáltatási díjáról szóló 1996. évi LXXXV. törvény 32/C. § (1) bekezdése a következő v)–w) ponttal egészül ki:
(Tárgyánál fogva díjmentes:)
„v) tulajdonosváltás ingatlan-nyilvántartási bejegyzése öröklés jogcímén;
w) haszonélvezeti jog ingatlan-nyilvántartási bejegyzése hagyatékátadó végzés alapján.”

4. A közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény módosítása

- 6. §** Hatályát veszti a közúti közlekedési nyilvántartásról szóló 1999. évi LXXXIV. törvény 5. § (1) bekezdés i) pontja.

5. A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény módosítása

- 7. §** Hatályát veszti a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény
- a) 11/B. §-ában a „ , a számviteli beszámoló közzétételéért” szövegrész,
 - b) 18. § (9) bekezdése,
 - c) 128. § (1) bekezdés j) pontjában a „valamint az elektronikus úton megküldött beszámoló közzétételi díjának megfizetésével összefüggésben a számlakibocsátásra,” szövegrész.

6. A bünyügyi nyilvántartási rendszerről, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a bünyügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló 2009. évi XLVII. törvény módosítása

- 8. §** Hatályát veszti a bünyügyi nyilvántartási rendszerről, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a bünyügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló 2009. évi XLVII. törvény
- a) 71. § (6) bekezdése,
 - b) 72. § (2) bekezdés g) pontja,
 - c) 75. § (7) bekezdésében „hatósági erkölcsi bizonyítvány kiállítása iránti eljárásért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjon felül a” szövegrész,
 - d) 96. § (4) bekezdése.

7. A magyar jelnyelvről és a magyar jelnyelv használatáról szóló 2009. évi CXXV. törvény módosítása

9. § Hatályát veszti a magyar jelnyelvről és a magyar jelnyelv használatáról szóló 2009. évi CXXV. törvény

- a) 8. § (2a) bekezdés c) pontja,
- b) 8. § (10) bekezdése,
- c) 31. § (8) bekezdése.

8. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény módosítása

10. § Hatályát veszti a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény 94. § (4) bekezdés m) pontjában az „a diákigazolvány, a pedagógusigazolvány kiállításával összefüggő igazgatási szolgáltatási díj megállapításának, befizetésének és felhasználásának kérdéseit,” és az „a pedagógusigazolvány igénylésével kapcsolatos igazgatási szolgáltatási díj megállapításának és beszedésének, befizetésének rendjét, valamint a befolyt összeg felhasználásának rendjét,” szövegrész.

9. Hatályba nem lépésről szóló rendelkezés

11. § Nem lép hatályba az e-kártya megvalósításához szükséges egyes törvények, valamint az állami és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény módosításáról szóló 2015. évi CXXX. törvény 1. melléklete.

10. Záró rendelkezések

- 12. §** (1) Ez a törvény – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – 2015. december 31-én lép hatályba.
(2) Az 1–10. § 2016. január 1-jén lép hatályba.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

2015. évi CXCV. törvény

az árubemutatóval egybekötött termékértékesítés során a fogyasztók védelme érdekében szükséges egyes törvények módosításáról*

1. A kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény módosítása

- 1. §** (1) A kereskedelemről szóló 2005. évi CLXIV. törvény (a továbbiakban: Kertv.) 2. §-a a következő 28a. ponttal egészül ki:
(*E törvény alkalmazásában:*)
„28a. árubemutatóval egybekötött termékértékesítés: a kereskedő vagy a nevében, illetve javára eljáró személy által a termék bemutatása, illetve forgalmazása céljából szervezett utazás vagy rendezvény alkalmával folytatott kiskereskedelmi tevékenység;”
(2) A Kertv. 2. §-a a következő 36. ponttal egészül ki:
(*E törvény alkalmazásában:*)
„36. fogyasztó: a fogyasztóvédelemről szóló törvény szerinti fogyasztó.”
- 2. §** A Kertv. A kereskedelmi tevékenység folytatásának egyéb feltételei alcíme a következő 5/C. és 5/D. §-sal egészül ki:
„5/C. § (1) Az árubemutatóval egybekötött termékértékesítést végző kereskedő a fogyasztók bejelentéseinek intézésére, panaszainak kivizsgálására és orvoslására, valamint a fogyasztók tájékoztatása céljából
a) székhelyén vagy telephelyén, valamint fióktelepén;
b) az árubemutatóval egybekötött termékértékesítés helye szerinti megyeszékhelyen;

* A törvényt az Országgyűlés a 2015. december 1-i ülésnapján fogadta el.

c) a szervezett utazáshoz történő csatlakozásra a fogyasztók számára biztosított valamennyi indulási hely szerinti megyeszékhelyen;

d) az árubemutatóval egybekötött termékértékesítés helyén, az árubemutató és a termékértékesítés időtartama alatt;

köteles ügyfélszolgálat működtetéséről gondoskodni személyes, valamint írásban, telefonon és elektronikus úton történő ügyintézési lehetőséggel, a fogyasztóvédelemről szóló 1997. évi CLV. törvény (a továbbiakban: fogyasztóvédelemről szóló törvény) 17/B. § (3) bekezdésének megfelelően.

(2) Az ügyfélszolgálatnak a működési rendjét, a félfogadási idejét a kereskedő úgy köteles megállapítani, és a működésének feltételeiről oly módon köteles gondoskodni, hogy az lehetővé tegye a fogyasztók jogainak megfelelő érvényesítését. E kötelezettség keretein belül a kereskedő köteles

a) az (1) bekezdés a)–c) pontja szerinti ügyfélszolgálati irodáit a hét minden munkanapján legalább napi 6 óráig, és – 5 munkanapos hetet alapul véve – legalább heti 36 óráig nyitva tartással üzemeltetni –, valamint a hét legalább egy munkanapján 20 óráig – nyitva tartani,

b) elektronikusan és telefonon keresztül is lehetővé tenni a fogyasztók számára a személyes ügyintézés időpontjának előzetes lefoglalását.

5/D. § Az árubemutatóval egybekötött termékértékesítést végző kereskedő az értékesítés helyszínéről való visszaszállítást – különösen a személyi kör és a díjazás tekintetében – ugyanolyan feltételekkel, ugyanarra a helyszínre köteles biztosítani, mint az árubemutató, illetve termékértékesítés helyszínére való szállítást.”

3. § A Kertv. 9. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A fogyasztóvédelmi hatóság jár el – a fogyasztóvédelemről szóló törvény szabályai szerint – az 5. § (2) és (4) bekezdésében, az 5/C. §-ban, a 6. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt rendelkezések megsértése esetén. E rendelkezések a fogyasztóvédelemről szóló törvény alkalmazásában fogyasztóvédelmi rendelkezések.”

4. § A Kertv. a következő 14. §-sal egészül ki:

„14. § Az 5/C. § és 5/D. § tervezetének a belső piaci szolgáltatásokról szóló, 2006. december 12-i 2006/123/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 15. cikk (7) bekezdése és 39. cikk (5) bekezdése szerinti előzetes bejelentése megtörtént.”

2. A gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló 2008. évi XLVIII. törvény módosítása

5. § A gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló 2008. évi XLVIII. törvény Általános reklámtilalmak és reklámkorlátozások alcíme a következő 12. §-sal egészül ki:

„12. § Tilos a kereskedelemről szóló törvényben meghatározott, árubemutatóval egybekötött termékértékesítéshez kapcsolódóan ajándék juttatás, árengedmény, kedvezmény, vagyoni előny és ajándéksorsolás reklámja.”

3. A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény módosítása

6. § A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény 115. alcíme a következő 265. §-sal egészül ki:

„265. § Tilos a kereskedelemről szóló törvényben meghatározott, árubemutatóval egybekötött termékértékesítés során pénzügyi szolgáltatás nyújtása, a készpénz-helyettesítő fizetési eszköz használatával összefüggésben nyújtott pénzügyi szolgáltatás kivételével.”

4. Záró rendelkezések

7. § (1) Ez a törvény – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) A 2–4. § az e törvény kihirdetését követő 45. napon lép hatályba.

8. § A 2. § a belső piaci szolgáltatásokról szóló, 2006. december 12-i 2006/123/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

- 9. §** A 2. § tervezetének a belső piaci szolgáltatásokról szóló, 2006. december 12-i 2006/123/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 15. cikk (7) bekezdése és 39. cikk (5) bekezdése szerinti előzetes bejelentése megtörtént.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

2015. évi CXCVI. törvény egyes energetikai tárgyú törvények módosításáról*

1. A bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény módosítása

- 1. §** A bányászatról szóló 1993. évi XLVIII. törvény (a továbbiakban: Bt.) 43. § (9c) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(9c) A (9) bekezdés szerint felügyeleti díjat fizető bányavállalkozónak, illetve engedélyesnek a tárgyévben befizetendő felügyeleti díjból – a tárgyévre megállapított felügyeleti díj fizetési kötelezettség mértékéig – visszajár a tárgyévet megelőző évben az általa a bányafelügyelet eljárásaiért megfizetett igazgatási szolgáltatási díjak összege.”
- 2. §** A Bt. 50. §-a a következő (23) bekezdéssel egészül ki:
„(23) Az egyes energetikai tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXCVI. törvénnyel megállapított 43. § (9c) bekezdése szerinti visszafizetést a Hivatal elsőként 2017. január 1-jét követően alkalmazza.”

2. Az atomenergiáról szóló 1996. évi CXVI. törvény módosítása

- 3. §** Az atomenergiáról szóló 1996. évi CXVI. törvény (a továbbiakban: Atv.) 2. §-a a következő 48–51. ponttal egészül ki:
(E törvény alkalmazásában:)
„48. *hiányzó anyag*: nukleáris, vagy más radioaktív anyagnak az atomenergia alkalmazója által észlelt vagy hatóság által megállapított hiánya, az engedélyezett kibocsátásból származó radioaktívan szennyezett anyagok kivételével;
49. *talált anyag*: nukleáris, vagy más radioaktív anyagnak az atomenergia alkalmazója által leltározás során észlelt vagy hatósági ellenőrzés során megállapított többlete, továbbá a sugárkapu üzemeltetője által észlelt nukleáris, vagy más radioaktív anyag, valamint bárki által egyéb módon talált, feltételezhetően nukleáris vagy más radioaktív anyag;
50. *lefoglalt anyag*: olyan nukleáris, vagy más radioaktív anyag, amelyet a vámhatóság azért foglalt le, mert annak a vámhatósági ellenőrzése során a vámáru nyilatkozat és a szállítmány között ellentmondás merült fel, vagy amelyet a hatóság az engedély nélküli birtoklással összefüggésben, büntetőeljárás során vagy egyéb kényszerintézkedés foganatosítása érdekében lefoglalt;
51. *fokozatosság elve*: a rendszerek, folyamatok és módszerek terén az irányítás alóli kikerülés kockázatával, valószínűségével és lehetséges következményeivel arányos mértékű intézkedések és feltételek alkalmazása.”
- 4. §** Az Atv. 4. §-a a következő (13) bekezdéssel egészül ki:
„(13) Az atomenergia alkalmazása és felügyelete során érvényesíteni kell a fokozatosság elvét.”
- 5. §** Az Atv. a következő alcím címmel és 16/A. §-sal egészül ki:
„Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartás
16/A. § (1) Az atomenergia-felügyeleti szerv a 17. § (2) bekezdés 38. pontjának megfelelően a sugárterhelésnek kitett munkavállalók személyi dózisairól Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartást vezet.
(2) Az Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartás a következő adatcsoportokat tartalmazza:
a) a munkavállaló
aa) természetes személyazonosító adatait,

* A törvényt az Országgyűlés a 2015. december 1-i ülésnapján fogadta el.

- ab) nemét,
 - ac) állampolgárságát,
 - ad) társadalombiztosítási azonosító jelét, vagy külföldi állampolgárok esetén olyan egyéb, a személyhez egyértelműen hozzárendelt hivatalos azonosító jelet, amely a személy teljes élettartamára nézve állandó;
 - b) a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatók által megállapított munkaköri alkalmassági vizsgálatok eredményeit, valamint az esetlegesen bekövetkezett, baleseti és rendkívüli sugárterhelés miatt végzett egészségi állapotfelmérésből származó információkat;
 - c) a munkavállaló sugárvédelemmel összefüggő tevékenységéért felelősséget viselő vállalkozás adatait, valamint külső munkavállalók esetében a munkáltató adatait;
 - d) a foglalkozási sugárterhelésnek kitett munkavállalók személyi dozimetriai eredményeit és
 - e) a sugárzással járó munkavégzéssel kapcsolatos esetleges korlátozásokat.
- (3) Az atomenergia alkalmazójára vonatkozó adatok tartalmazzák a vállalkozás nevét, székhelyét és telephelyét, valamint adószámát.
- (4) Az Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartásnak a munkavállaló foglalkoztatására vonatkozó adatok közül az alábbiakat kell tartalmaznia:
- a) a munkáltató nevét, székhelyét és telephelyét, valamint adószámát;
 - b) a személyi dozimetriai ellenőrzési időszak dátum szerinti pontos megjelölését;
 - c) a munkavállaló sugárterhelésnek való kitettsége szerinti – az ionizáló sugárzás elleni védelemről és a kapcsolódó engedélyezési, jelentési és ellenőrzési rendszerről szóló kormányrendeletben meghatározott – besorolását.
- (5) A hivatalosan feljegyzett személyi dozimetriai eredmények kiterjednek a munkavállalót a foglalkoztatása során érő összes sugárterhelésre, függetlenül azok forrásától és a besugárzási útvonalaktól, valamint magukban foglalják a résztest- és szemlencse dozimetriai eredményeket egyaránt.
- (6) Abban az esetben, ha a külső munkavállalót a munkáltatója átmenetileg más munkáltatónál (a továbbiakban: ideiglenes munkáltató) foglalkoztatja, a munkáltató az Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartást keresi meg az ideiglenes munkáltató részére a külső munkavállalóra vonatkozó alábbi adatok továbbítása érdekében:
- a) a külső munkavállaló foglalkoztatására vonatkozó, a (4) bekezdés szerint meghatározott adatok;
 - b) a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatók által megállapított munkaköri alkalmassági vizsgálatok eredményei, valamint az esetlegesen bekövetkezett, baleseti és rendkívüli sugárterhelés miatt végzett egészségi állapotfelmérésből származó információk és
 - c) a külső munkavállalón elvégzett személyi sugárterhelés-monitoring eredményei az (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően, a tárgyévben, illetve az azt megelőző négy évre vonatkozóan.
- (7) A (6) bekezdés b) pontjában meghatározott adatok a következőket tartalmazzák:
- a) a munkavállaló munkaköri alkalmasságára vonatkozó orvosi vélemény;
 - b) a sugárzással való munkavégzéssel kapcsolatos esetleges korlátozásokat;
 - c) a legutóbbi időszakos alkalmassági vizsgálat időpontját és
 - d) az eredmények érvényességének időtartamát.
- (8) A tevékenység befejezésekor a vállalkozás köteles az Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartás számára bejelenteni a radionuklidok kormányrendeletben meghatározott bevitelének esetén a bevitt összes aktivitás vagy a lekötött effektív dózis becsült értékét.
- (9) Az atomenergia-felügyeleti szerv a személyes adatokat a foglalkozási sugárterhelésre vonatkozó dóziskorlátok betartásának ellenőrzése céljából használhatja fel.
- (10) Az atomenergia-felügyeleti szerv az Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartás adatait addig kezelheti, amíg az adott munkavállaló be nem tölti vagy be nem töltötte volna a 75. életévét, de a sugárterheléssel járó foglalkoztatás megszűnésétől számítva legalább 30 évig.
- (11) Saját magára vonatkozóan valamennyi, adatszolgáltatásra kötelezett személy vagy szervezet adatot igényelhet az Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartásból. A rendőrség a bűncselekmények megakadályozása, felderítése, a közbiztonság, a közrend és az államhatár rendjének védelme céljából, a nemzetbiztonsági szolgálatok a nemzetbiztonsági ellenőrzéssel összefüggő feladatok ellátása céljából, az egészségügyi államigazgatási szerv a közegészségügyi feladatai ellátása céljából, a bíróság a büntetőeljárás lefolytatása, büntetés és intézkedés végrehajtása, továbbá polgári perben a tényállás megállapítása céljából – térítésmentesen – adatokat igényelhet az Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartásból. Az Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartás adatai személyazonosításra alkalmatlan módon statisztikai célokra felhasználhatók.”

6. § Az Atv. a következő alcím címmel és 16/B. §-sal egészül ki:

„Sugárvédelmi szakértő

16/B. § (1) Az atomenergia alkalmazása körében sugárvédelmi szakértői tevékenység folytatásához az atomenergia-felügyeleti szerv által kiadott engedély, vagy a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló 2009. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Szolgtv.) 23. § (1) bekezdés a) pontja szerinti igazolás szükséges. A tevékenység folytatását az atomenergia-felügyeleti szerv annak engedélyezi, aki rendelkezik az ionizáló sugárzás elleni védelemről és a kapcsolódó engedélyezési, jelentési és ellenőrzési rendszerről szóló kormányrendeletben meghatározott szakmai képesítéssel és megfelel az ott meghatározott egyéb feltételeknek.

(2) Sugárvédelmi szakértői tevékenységet az erre feljogosított

a) természetes személy (a továbbiakban: igazságügyi szakértő),

b) cégjegyzékbe bejegyzett gazdasági társaság (a továbbiakban: sugárvédelmi szakértői társaság), valamint a Szolgtv. szerinti szabad szolgáltatásnyújtás jogával rendelkező vállalkozás (a továbbiakban: sugárvédelmi szakértői vállalkozás)

végezhet.

(3) A sugárvédelmi szakértői tevékenységet az atomenergia-felügyeleti szerv kérelemre annak a sugárvédelmi szakértői társaságnak engedélyezi, amelynek van olyan sugárvédelmi szakértői tevékenység folytatására feljogosított tagja vagy alkalmazottja, aki hatályos sugárvédelmi szakértői engedéllyel rendelkezik.

(4) A sugárvédelmi szakértői vállalkozás a sugárvédelmi szakértői tevékenység határon átnyúló szolgáltatásnyújtás keretében történő folytatására irányuló szándékát köteles az atomenergia-felügyeleti szervnek bejelenteni. A vállalkozás a sugárvédelmi szakértői tevékenységet határon átnyúló szolgáltatásnyújtás keretében Magyarország területén e tevékenység folytatására jogosult tagja vagy alkalmazottja útján folytathatja.

(5) Amennyiben a jogszabály atomenergia alkalmazása körében sugárvédelmi szakkérdésben szakértő igénybevételét írja elő, vagy az ilyen szakértő igénybevételéhez külön jogkövetkezményt állapít meg, sugárvédelmi szakértőként kizárólag a (2) bekezdésben meghatározott természetes és jogi személyek vehetők igénybe, valamint a jogszabályban meghatározott jogkövetkezmények csak annak a sugárvédelmi szakértőnek, sugárvédelmi szakértői társaságnak, illetve sugárvédelmi szakértői vállalkozásnak az igénybevételéhez fűződnek, akik az atomenergia-felügyeleti szerv által kiadott engedéllyel vagy igazolással rendelkeznek.

(6) Az engedéllyel rendelkező sugárvédelmi szakértőkről, sugárvédelmi szakértői társaságról, valamint sugárvédelmi szakértői vállalkozásról az atomenergia-felügyeleti szerv hatósági nyilvántartást vezet. A nyilvántartás – a Szolgtv.-ben meghatározott adatokon túl – tartalmazza a sugárvédelmi szakértő:

a) természetes személyazonosító adatait, állampolgárságát, értesítési címét,

b) szakirányú végzettségét, az ezt igazoló oklevél (oklevelek) számát, keltét és a kiállító intézmény megjelölését,

c) a szakmai gyakorlat rövid leírását, idejét,

d) szakértői szakterületét,

e) a szakértői tevékenységet engedélyező határozat számát, kiállításának napját,

f) az adatváltozások bejelentésének idejét,

g) a szakértői tevékenység szünetelésének tényét, kezdő napját és időtartamát és

h) a nyilvántartási számot.

(7) A nyilvántartás a (6) bekezdés d)–h) pontja tekintetében közhiteles hatósági nyilvántartásnak minősül.

(8) Az atomenergia-felügyeleti szerv a sugárvédelmi szakértők jegyzékét honlapján naprakészen közzéteszi, mely tartalmazza a sugárvédelmi szakértő nevét és a szakértői tevékenységet engedélyező határozat számát. A sugárvédelmi szakértő hozzájárulása esetén a jegyzékben feltüntetésre kerül az értesítési címe, telefonszáma, faxszáma, elektronikus postacíme.

(9) A nyilvántartás adatai közül a Szolgtv.-ben meghatározott adatokon túl nyilvános

a) a sugárvédelmi szakértő szakmai gyakorlatának rövid leírása és időtartama,

b) a szakterület,

c) a sugárvédelmi szakértő, sugárvédelmi szakértői társaság engedélye kiállításának napja,

d) a szakértői tevékenységtől való eltiltás ténye, az alapjául szolgáló határozat jogerőre emelkedésének napja,

e) a szakértői tevékenység szünetelésének ténye, kezdő napja, időtartama és

f) a nyilvántartási szám.

(10) A Szolgtv. 30. § (2) bekezdésében nem szabályozott adatok vonatkozásában a nyilvántartásból kizárólag a szakértői tevékenység végzésére való jogosultság igazolására szolgáltatható adat.

(11) A sugárvédelmi szakértőt az atomenergia-felügyeleti szerv törli a nyilvántartásból, ha e tevékenysége megszűnt, ha nem tesz eleget a külön jogszabályban meghatározott továbbképzési kötelezettségének, vagy ha törlésre irányuló bejelentést tesz.”

7. § Az Atv. a következő alcím címmel és 16/C. §-sal egészül ki:

„Sugárvédelmi képzettség és annak nyilvántartása

16/C. § (1) Az atomenergia alkalmazási körébe tartozó tevékenységet az ionizáló sugárzás elleni védelemről és a kapcsolódó engedélyezési, jelentési és ellenőrzési rendszerről szóló kormányrendeletben meghatározott sugárvédelmi képzettséggel rendelkező személy végezhet. Megfelelő sugárvédelmi képzettség szerezhető a jogszabály által előírt sugárvédelmi képzésen való részvétellel és eredményes vizsga letételével. A sugárvédelmi képzettséget időszakosan meg kell újítani.

(2) A sugárvédelmi képzés és továbbképzés teljesítéséről, a vizsgáztatásról jegyzőkönyvet kell felvenni. A vizsga sikeres teljesítését a képzés, továbbképzés szervezője által kiállított bizonyítvány igazolja. A jegyzőkönyvet, valamint a kiállított bizonyítványok (3) bekezdésben meghatározott adatait jogszabályban meghatározott határidőn belül az atomenergia-felügyeleti szervnek meg kell küldeni.

(3) Az atomenergia-felügyeleti szerv a bizonyítvány következő adatait tartja nyilván:

- a) a képzés, továbbképzés fokozatát;
- b) a 16/A. § (2) bekezdés a) pont aa)–ad) alpontjaiban meghatározott személyes adatokat;
- c) a bizonyítvány kiállításának keltét;
- d) a vizsgázónak a vizsgán elért eredményét.

(4) Az atomenergia-felügyeleti szerv a sugárvédelmi képzettség nyilvántartásában szereplő személyes adatokat a sugárvédelmi képzettségre vonatkozó jogszabályi előírások betartásának ellenőrzése céljából használhatja fel, és azokat a bizonyítvány hatályának lejártát követő egy évig kezelheti.

(5) Az atomenergia-felügyeleti szerv a nyilvántartásból kérelemre a 16/A. § (11) bekezdésében foglaltak szerint szolgáltat adatot.”

8. § Az Atv. 20. §-a a következő h) ponttal egészül ki:

(Az egészségügyért felelős miniszter jogszabályban meghatározott szerv útján látja el:)

„h) az egészségügyi szolgáltatások nyújtása során ionizáló sugárzásnak nem munkaköri kötelezettségük keretében kitett személyek egészsége védelmének felügyeletét.”

9. § Az Atv. 32. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„32. § (1) Aki tudomást szerez arról, hogy nukleáris vagy más radioaktív anyag, ionizáló sugárzást létrehozó berendezés annak birtoklására fel nem jogosított személy birtokába került vagy kerülhet, vagy egyéb rendellenességet észlel, köteles azt a rendőrségnek haladéktalanul bejelenteni.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott bejelentést követő, valamint a hiányzó, a talált, és a lefoglalt anyaggal kapcsolatos intézkedések rendjét kormányrendelet határozza meg.

(3) A hiányzó vagy jogtalanul eltulajdonított, nukleáris veszélyhelyzet előidézésére alkalmas nukleáris és más radioaktív anyag felkutatására és hatósági felügyelet alá történő visszahelyezésére, a szabotázs, valamint a nukleáris vagy más radioaktív anyaggal elkövetett közveszélyokozás, környezetkárosítás következményeinek enyhítésére jogszabályban meghatározott szervek hatékony együttműködését biztosító, az országos nukleáris és balesetelhárítási intézkedési tervbe illeszkedő veszélyhelyzet-kezelési terveket kell kidolgozni.”

10. § (1) Az Atv. 67. § k) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben szabályozza:)

„k) a hiányzó, a talált, valamint a lefoglalt nukleáris és más radioaktív anyagokkal kapcsolatos bejelentések és intézkedések, továbbá a nukleáris vagy más radioaktív anyagokkal kapcsolatos egyéb bejelentést követő intézkedések részletes szabályait;”

(2) Az Atv. 67. §-a a következő y) ponttal egészül ki:

(Felhatalmazást kap a Kormány, hogy rendeletben szabályozza:)

„y) az Országos Személyi Dozimetriai Nyilvántartás vezetésére vonatkozó részletes szabályokat, a sugárvédelmi szakértői tevékenység folytatásának részletes feltételeit, e tevékenység folytatására jogosító engedély kiadásának rendjét, a nyilvántartás vezetésére vonatkozó részletes szabályokat, a sugárvédelmi képzésre és továbbképzésre

vonatkozó részletes szabályokat valamint a sugárvédelmi képzettség nyilvántartásának vezetésére vonatkozó részletes szabályokat.”

- (3) Az Atv. 68. § (2) bekezdése a következő r) ponttal egészül ki:

(Felhatalmazást kap az egészségügyért felelős miniszter, hogy rendeletben állapítsa meg:)

„r) az egészségügyi szolgáltatások nyújtása során ionizáló sugárzásnak nem munkaköri kötelezettségük keretében kitett személyek egészsége védelmének szabályait.”

- 11. §** Az Atv. a következő 71. §-sal egészül ki:

„71. § Ez a törvény az ionizáló sugárzás miatti sugárterhelésből származó veszélyekkel szembeni védelmet szolgáló alapvető biztonsági előírások megállapításáról, valamint a 89/618/Euratom, a 90/641/Euratom, a 96/29/Euratom, a 97/43/Euratom és a 2003/122/Euratom irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 5-i 2013/59/EURATOM tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.”

- 12. §** Az Atv.

- a) 2. § 29. pontjában a „nukleáris létesítmények ionizáló” szövegrész helyébe a „létesítmények ionizáló” szöveg,
- b) 12. § (8) bekezdésében a „17. § (7) bekezdése” szövegrészek helyébe „17. § (8) bekezdése” szöveg,
- c) 13. § (3) bekezdésében a „létesítésére irányuló engedélyezési eljárásban” szövegrész helyébe a „létesítési engedélyezési eljárásában” szöveg,
- d) 17. § (2) bekezdés 4. pontjában a „nukleáris rendszer, rendszerelem” szövegrész helyébe a „nukleáris létesítmény rendszere, rendszereleme” szöveg,
- e) 17. § (2) bekezdés 43. pontjában az „építészeti, mérnöki, építészeti-műszaki tervezési” szövegrész helyébe az „építészeti-műszaki szakértői, építészeti tervezői, építészeti műszaki ellenőri és építész felelős műszaki vezetői” szöveg,
- f) 18/D. § (1) bekezdésében a „mérnöki, építészeti, illetve építészeti-műszaki tervezési szakértői” szövegrész helyébe az „építészeti-műszaki szakértői, építészeti tervezői, építészeti műszaki ellenőri és építész felelős műszaki vezetői” szöveg, az „akit” szövegrész helyébe az „aki” szöveg,
- g) 38. § (2) bekezdésében az „üzemeltetési” szövegrész helyébe az „üzembe helyezési” szöveg lép.

- 13. §** Hatályát veszti az Atv. 4. § (12) bekezdése.

3. A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény módosítása

- 14. §** A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban: Tszt.) 57. § (2) bekezdése a következő c) ponttal egészül ki:

(A távhőszolgáltatónak értékesített távhő árát, valamint a lakossági felhasználónak és a külön kezelt intézménynek nyújtott távhőszolgáltatás díját a költségekre, árakra, díjakra vonatkozó összehasonlító elemzések felhasználásával, a következő szempontokra is figyelemmel kell meghatározni:)

„c) a Hivatal által kiszabott bírság az árképzésnél költségnövelő tényezőként nem vehető figyelembe.”

- 15. §** A Tszt. 4. § (1) bekezdés f) pontjában az „(a továbbiakban: miniszter)” szövegrész helyébe az „(a továbbiakban: miniszter) és a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős minisztert” szöveg lép.

4. A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény módosítása

- 16. §** (1) A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény (a továbbiakban: Vet.) 3. §-a a következő 6a. és 6b. ponttal egészül ki:

(E törvény alkalmazásában)

„6a. *Egységes másnapi piac-összekapcsolás:* a 2015/1222/EU bizottsági rendelet 2. cikk 26. pontjában meghatározott fogalom;

6b. *Egységes napon belüli piac-összekapcsolás:* a 2015/1222/EU bizottsági rendelet 2. cikk 27. pontjában meghatározott fogalom;”

- (2) A Vet. 3. §-a a következő 34a. ponttal egészül ki:

(E törvény alkalmazásában)

„34a. Kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltető: a 2015/1222/EU bizottsági rendelet 2. cikk 23. pontjában meghatározott fogalom;”

- (3) A Vet. 3. §-a a következő 47a. ponttal egészül ki:

(E törvény alkalmazásában)

„47a. nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat: a 714/2009/EK rendelet alapján kiadott európai bizottsági rendeletek szerint jóváhagyott feltételeket és módszertanokat tartalmazó szabályzat;”

17. §

A Vet. 4. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A termelő – az (1) bekezdésben meghatározott esetben engedélye alapján –

a) a saját maga által termelt villamos energiát,

b) az átviteli rendszerirányítótól rendszerszintű szolgáltatások keretében átvett villamos energiát értékesítheti.”

18. §

A Vet. 13. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„13. § (1) Minden mérlegkör-felelős köteles a megújuló energiaforrásokból és a hulladékból nyert energiával termelt villamos energia működési támogatásának finanszírozásáról szóló miniszteri rendeletben foglaltaknak megfelelően megfizetni az átvételi kötelezettség alá eső villamosenergia-termelés támogatására az átviteli rendszerirányító által meghatározott pénzeszköz ráeső összegét, és erre vonatkozóan szerződést kötni az átviteli rendszerirányítóval.

(2) A mérlegkör-felelős (1) bekezdés szerinti fizetési kötelezettségének alapját a mérlegkörébe tartozó felhasználók részére értékesített villamos energia képezi.

(3) A (2) bekezdés szerinti értékesített villamos energiába nem számít bele az a villamosenergia-mennyiség, amelyet a) egyetemes szolgáltató értékesített, és

b) villamosenergia-kereskedő olyan egyetemes szolgáltatásra jogosult felhasználó részére értékesített, aki számára ba) a villamosenergia-kereskedelmi szolgáltatást a villamos energia egyetemes szolgáltatás árképzéséről szóló miniszteri rendelet szerinti árszabásokhoz kötötten, az adott felhasználási helyre vonatkozó egyetemes szolgáltatási díjtételeket meg nem haladó, de legalább egy díjtétel esetében alacsonyabb árakon nyújtja, és bb) az egyetemes szolgáltatás keretében ellátott felhasználó által igénybe vehető, a villamos energiáról szóló törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló kormányrendeletben (a továbbiakban: Vhr.) meghatározott szolgáltatásokat biztosítja.

(4) A (3) bekezdés b) pont ba) alpontja szerinti alacsonyabb ár díjkezdvezmény nyújtásával is biztosítható.

(5) A (3) bekezdés b) pontja arra a villamosenergia-mennyiségre alkalmazható, amelyről a villamosenergia-kereskedő a mérlegkör-felelőse, a mérlegkör-felelős pedig a mérlegkörébe tartozó villamosenergia-kereskedők vonatkozásában az átviteli rendszerirányító részére a mentesség feltételeinek fennállásáról az (1) bekezdés szerinti miniszteri rendeletben előírt határidőig nyilatkozott. A nyilatkozatban foglaltak teljesülését a Hivatal utólag jogosult ellenőrizni, és amennyiben megállapítja, hogy az abban foglaltak nem teljesültek, a villamosenergia-kereskedővel szemben bírságot szab ki.

(6) Az átviteli rendszerirányító a 9. §-ban meghatározottak végrehajtása érdekében jogosult és köteles

a) az átvételi kötelezettség alá eső villamos energia elszámolására létrehozott, a kereskedelmi szabályzatban meghatározott mérlegkör működtetésére, kiegyenlítésére,

b) az átvételi kötelezettség alá eső villamosenergia mennyiségre vonatkozóan a jogszabályi és a villamosenergia-ellátási szabályzatokban foglalt előírásoknak megfelelően azon a szervezett villamosenergia-piacon ügyletet kötni, amelyben részesedéssel rendelkezik, és

c) az átvételi kötelezettség alá eső villamos energia támogatásához szükséges összeget és az (1) bekezdés szerinti pénzeszköz mértékét az (1) bekezdés szerinti miniszteri rendeletben meghatározott részletes szabályok szerint meghatározni,

d) az (1) bekezdés szerinti pénzeszköz befizetésére vonatkozó kötelezettséget mérlegkörönként megállapítani és az érintett mérlegkör-felelősökkel elszámolni, figyelemmel a (2)–(5) bekezdésben foglaltakra.

(7) A (6) bekezdés b) pontja szerinti szervezett villamosenergia-piacot működtető engedélyes közszolgáltatási kötelezettség keretében köteles a (6) bekezdés b) pontjának megfelelően meghatározott villamosenergia-mennyiség értékesítése céljából kereskedésben történő részvételre az átviteli rendszerirányítóval szerződést kötni.

(8) A szervezett villamosenergia-piaci engedélyes (6) bekezdés szerinti tevékenysége nem irányulhat haszonszerzésre.

(9) A háztartási méretű kiserőművek üzemeltetői által termelt villamos energiát az adott csatlakozási ponton értékesítő villamosenergia-kereskedő e törvény végrehajtására kiadott rendelet szerint köteles átvenni.”

19. § A Vet. II. Fejezete a következő alcím címmel és 13/A. §-sal egészül ki:

„A kötelező átvételi rendszer működtetésének finanszírozása

13/A. § (1) Az átviteli rendszerirányítónak a 9. § szerinti kötelező átvételi rendszer működtetése érdekében folytatott tevékenysége során befolyt, 13. § (1) bekezdés szerinti, kötelező befizetésen alapuló pénzeszközök, amelyek az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 71. § (1) bekezdés c) pontja szerint nem tartoznak bele az általános forgalmi adó alapjába, valamint a megújuló energiaforrásokból és a hulladékból nyert energiával termelt villamos energia működési támogatásának finanszírozásáról szóló miniszteri rendeletben meghatározott egyéb bevételek nem minősülnek az átviteli rendszerirányító bevételeinek, az átviteli rendszerirányító azokat a kötelező átvételi rendszer működtetésétől eltérő célra nem fordíthatja és köteles egyéb pénzeszközeitől elkülönítetten kezelni. Az átviteli rendszerirányító köteles az elkülönített számlán kezelt pénzeszközöket és azok pénzkezelési költségeivel csökkentett nettó hozamát kötelezettségként kimutatni. Az átviteli rendszerirányító a kötelező átvételi rendszer működtetése érdekében folytatott tevékenység ellátása során a tevékenységgel összefüggő indokolt költségeit érvényesítheti. Az átviteli rendszerirányító e tevékenysége nem irányulhat kereskedelmi haszonszerzésre.

(2) A 13. § (1) bekezdés szerinti, kötelező befizetésen alapuló pénzeszközöket a mérlegkör-felelős havonta az átviteli rendszerirányítónak fizeti meg azzal, hogy a pénzeszköz végső költségviselője – a 13. § (3) bekezdése szerinti villamos energiát vásároló felhasználó kivételével – a felhasználó. A felhasználóra eső pénzeszközt a mérlegkör-felelős köteles havonta a vele a kereskedelmi szabályzat szerinti ellátásalapú szerződéses jogviszonyban álló felhasználó részére kiállított számlán külön feltüntetni. Amennyiben a mérlegkör-felelős és a mérlegkörébe tartozó felhasználó között nem áll fenn a kereskedelmi szabályzat szerinti ellátás alapú villamosenergia-vásárlási szerződés, úgy a felhasználóra eső pénzeszközt a mérlegkör-felelős továbbhárítja a felhasználó ellátását biztosító villamosenergia-kereskedő – beleértve a felhasználónak közvetlenül értékesítő termelőt is – felé azzal, hogy a felhasználóra eső pénzeszköz végső költségviselője – a 13. § (3) bekezdése szerinti villamos energiát vásároló felhasználó kivételével – a felhasználó. A villamosenergia-kereskedő a felhasználóra eső pénzeszközöket a felhasználó részére kiállított számlán köteles külön feltüntetni.

(3) A 13. § (1) bekezdés szerinti, kötelező befizetésen alapuló pénzeszközök, amelyek az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 71. § (1) bekezdés c) pontja szerint nem tartoznak bele az általános forgalmi adó alapjába, nem minősülnek a mérlegkör-felelős vagy a villamosenergia-kereskedő bevételeinek, azokat kötelesek egyéb pénzeszközeiktől elkülönítetten kezelni. Az elkülönítetten kezelt pénzeszközöket a mérlegkör-felelős az átviteli rendszerirányítóval, a villamosenergia-kereskedő a mérlegkör-felelőssel szemben köteles kötelezettségként kimutatni.”

20. § A Vet. 16. §-a a következő r) ponttal egészül ki:

(Az átviteli rendszerirányító feladatai a villamosenergia-ellátás biztonságával, az átviteli és elosztó hálózatok üzemével kapcsolatban)

„r) a 2015/1222/EU bizottsági rendeletben foglalt feladatok elvégzése.”

21. § A Vet. 17. § (1) bekezdése a következő g) ponttal egészül ki:

(Az átviteli rendszerirányító)

„g) a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltetővel kötött megállapodás esetén hozzájárulhat a 2015/1222/EU bizottsági rendelet 76. cikk (1) bekezdésében előírt költségekhez, amennyiben a Hivatal a 2015/1222/EU rendelet 76. cikk (3) bekezdésében foglaltak szerint a költség-hozzájárulási javaslatot előzetesen jóváhagyja.”

22. § A Vet. 21. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Minden elszámolási pontnak tartoznia kell egy mérlegkörhöz, és egy adott elszámolási pont egyidejűleg csak egy mérlegkörhöz tartozhat. A nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzatban és a kereskedelmi szabályzatban meghatározott nemzetközi kereskedelemre vonatkozó jog gyakorlásának feltétele a mérlegkörhöz való csatlakozás.”

- 23. §** A Vet. 23. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„23. § Az átviteli rendszerirányító feladatainak részletes szabályait a működési engedély, a 714/2009/EK rendelet, az annak felhatalmazása alapján kiadott európai bizottsági rendelet, valamint a villamosenergia-ellátási szabályzatok határozzák meg.”
- 24. §** A Vet. 35. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(6) A hálózathoz való hozzáférés részletes műszaki és egyéb szabályairól, valamint a hálózati kapacitásadatok közzétételének rendjéről a 714/2009/EK rendelet felhatalmazása alapján kiadott európai bizottsági rendelet és a villamosenergia-ellátási szabályzatok rendelkeznek.”
- 25. §** A Vet. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A szervezett villamosenergia-piacon)
„b) a termelő, valamint a 32. § (3) bekezdésében foglaltak esetén az elosztó eladásra irányuló, és
c) a villamosenergia-kereskedő, valamint a rendszerszintű szolgáltatások és az átvételi kötelezettség alá eső villamos energia mérlegköre kiegyenlítésének biztosítása vonatkozásában, a 13. § (6) bekezdés b) pontja szerinti villamos energia vonatkozásában, valamint a szűkületkezelési eljárásokban történő együttműködés keretében az átviteli rendszerirányító vételre és eladásra irányuló”
(ügyleteket köthet, amennyiben megfelel a szervezett villamosenergia-piaci szabályzatban előírt feltételeknek, továbbá a szervezett villamosenergia-piaci engedéllyessel a kereskedésben történő részvételre, az ügyletek elszámolására pedig szükség esetén az elszámolást végző szervezettel szerződést kötött.)
- 26. §** A Vet. 53. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) A szervezett villamosenergia-piacon forgalmazott termék, ügylettípus vagy kereskedési módszer bevezetésére, megváltoztatására, kivezetésére a kereskedelmi szabályzat, a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat, valamint a szervezett villamosenergia-piaci szabályzat rendelkezései irányadók.”
- 27. §** A Vet. VIII. fejezete a következő 55/A. § és 55/B. §-sal egészül ki:
„55/A. § (1) A Hivatal a 2015/1222/EU bizottsági rendeletben foglalt rendelkezések szerint dönt a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltető kijelöléséről, a kijelölt villamosenergia-üzemeltető működésének felfüggesztéséről és kijelölésének visszavonásáról, valamint az Európai Unió egy másik tagállamában kijelölt villamosenergiapiaci-üzemeltető szolgáltatásainak visszautasításáról, továbbá ez utóbbi tekintetében teljesíti a vonatkozó értesítési kötelezettségeket.
(2) Ha a szervezett villamosenergia-piaci engedélyest a Hivatal a 2015/1222/EU bizottsági rendelet 4. cikk (3) bekezdése és 5. cikk (1) bekezdése alapján kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltetőnek jelöli ki, akkor a szervezett villamosenergia-piac engedélyesének a 2015/1222/EU bizottsági rendeletben foglalt, a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltetőre vonatkozó kötelezettségeknek is eleget kell tennie.
(3) A másnapi és a napon belüli villamosenergia-piacokon történő kereskedéshez kapcsolódó, a 2015/1222/EU bizottsági rendeletben meghatározott, a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltető által alkalmazott díjak meghatározására vonatkozó számítási módszertant a szervezett villamosenergia-piaci szabályzat tartalmazza.
(4) A (3) bekezdés szerinti díjak mértékét a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltető állapítja meg. A kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltető az általa alkalmazni kívánt díjak mértékét az alkalmazásuk előtt 30 nappal köteles a honlapján közzétenni.
(5) A kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltető a (4) bekezdés szerinti közzététellel egyidejűleg köteles a (3) bekezdés szerinti módszertan alapján meghatározott díjak részletes számítási háttéréről a Hivatalt tájékoztatni.
(6) A kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltető köteles a kereskedelmi szabályzat rendelkezéseit betartani, az ügyletek teljesítése és elszámolása során köteles az átviteli rendszerirányítóval együttműködni.
55/B. § A Hivatal a 2015/1222/EU bizottsági rendelet 32. cikke szerinti felülvizsgálatban részt vesz és a részt vevőkkel megállapodik a 2015/1222/EU bizottsági rendelet 32. cikk (4) bekezdés c) pontja szerinti egyeztetési folyamatban a felülvizsgálat során benyújtott közös javaslatról.”
- 28. §** A Vet. 57/A. §-a a következő (3a) bekezdéssel egészül ki:
„(3a) A Hivatal jogosult a felhasználók teljes körére vonatkozó, valamint az egyedi felhasználókkal szemben teljesítendő követelményeket külön-külön, továbbá a követelmények elmulasztása esetén alkalmazandó szankciókat meghatározni. Az egyedi felhasználókkal szemben teljesítendő követelmények elmulasztása

esetére a Hivatal jogosult automatikus, a felhasználó igényérvényesítése hiányában is teljesítendő szankciók meghatározására.”

29. § A Vet. a következő 67/A. §-sal egészül ki:

„67/A. § (1) A nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat részét képező feltételek és módszertanok kidolgozása a 714/2009/EK rendelet felhatalmazása alapján kiadott európai bizottsági rendelet szerint történik. A 714/2009/EK rendelet felhatalmazása alapján kiadott európai bizottsági rendelet szerinti konzultáció során az érintett engedélyesek, felhasználók, valamint más szereplők és ezek érdekképviselői szerveik bevonását az erre kijelölt, a feltételek és módszertanok kidolgozásáért felelős által fenntartott információs platformon keresztül kell biztosítani.

(2) A 714/2009/EK rendelet felhatalmazása alapján kiadott európai bizottsági rendelet hatálybalépését követő 30 napon belül, vagy ha a rendelet az egyes rendelkezések alkalmazásának kezdetére későbbi határnapot állapít meg, a megállapított alkalmazási határnap előtt 30 nappal a kereskedelmi szabályzat és az üzemi szabályzat esetén az átviteli rendszerirányító, elosztói szabályzat esetén az elosztók kötelesek a Hivatalhoz benyújtani – a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat kivételével – az érintett villamosenergia-ellátási szabályzatok módosítására vonatkozó, a rendelettel való összhang megteremtése szempontjából előkészített és az érintett szabályzati bizottság által megtárgyalt javaslatot.

(3) Ha az érintett szabályzati bizottságok nevében az átviteli rendszerirányító vagy az elosztók a (2) bekezdésben foglalt határidőn belül nem kezdeményezik az érintett villamosenergia-ellátási szabályzat módosítását, a Hivatal módosíthatja azokat, az (1) bekezdés szerinti rendelettel való összhang megteremtése érdekében.

(4) A 714/2009/EK rendelet felhatalmazása alapján kiadott európai bizottsági rendelet szerint kidolgozott feltételre vagy módszertanra vonatkozó javaslatát a kidolgozásáért felelős személy köteles jóváhagyás céljából benyújtani a Hivatal részére, és köteles egyidejűleg kérelmezni az adott feltétel vagy módszertan nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat részeként történő Hivatal általi jóváhagyását.

(5) Azokban az esetekben, amikor a 714/2009/EK rendelet felhatalmazása alapján kiadott európai bizottsági rendelet alapján a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat vonatkozó részének kidolgozásáért felelős személy nem az átviteli rendszerirányító, akkor a Hivatal a (4) bekezdés szerinti kérelmet annak kézhezvételétől számított 15 napon belül megküldi az átviteli rendszerirányítónak annak érdekében, hogy az a kérelem kézhezvételét követő 15 napon belül tegyen javaslatot annak a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat szövegében történő formai elhelyezésére.

(6) A nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat Hivatal határozatainak megfelelő egységes szerkezetben történő közzétételéért az átviteli rendszerirányító felelős.”

30. § A Vet. 70. §-a a következő (5) és (5a) bekezdésekkel egészül ki:

„(5) Az üzemi szabályzat, a kereskedelmi szabályzat és az elosztói szabályzat rendelkezései nem lehetnek ellentétesek a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat rendelkezéseivel.

(5a) Ha a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat valamely rendelkezése ugyanazon szabályozási tárgykör esetében eltérő szabályokat állapít meg, mint a többi villamosenergia-ellátási szabályzat, akkor a szabályozás összhangja érdekében a 67/A. § rendelkezései alapján kell eljárni.”

31. § A Vet. 99/D. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Az átvétellel érintett felhasználó és az átvevő között létrejött villamosenergia-vásárlási szerződésből eredő fizetési kötelezettség körében a felhasználó vagy a fizető (e alkalmazásában a továbbiakban együtt: fizető fél) által az átadó mint kedvezményezett javára csoportos beszedési megbízás teljesítésére adott felhatalmazást az átvétel napjától számított 46. napon e törvény erejénél fogva az átvevő mint kedvezményezett javára megadott felhatalmazásnak kell tekinteni. Az átvevő a felhatalmazást kezelő pénzforgalmi szolgáltatója részére az átvétel napját követő 15 napon belül megküldi az átvétel napját igazoló kijelölő határozatot, amelyről a felhatalmazást kezelő pénzforgalmi szolgáltató 5 napon belül köteles tájékoztatni a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatóját. A fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója az átvevő által indított csoportos beszedési megbízást az átvétel napját követő 46. naptól az átvevő javára köteles teljesíteni, ha az átvevő pénzforgalmi szolgáltatójától 15 nappal korábban megkapta a kedvezményezett és a fizető fél megváltozott azonosítóját.”

32. § A Vet. 150. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A villamosenergia-piac működésével összefüggő, a kereskedelmi szabályzatban, valamint a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzatban meghatározott adatokat az átviteli rendszerirányító és a szervezett

villamosenergia-piaci engedélyes köteles honlapján vagy az arra kijelölt elektronikus platformon folyamatosan nyilvánosságra hozni.”

- 33. §** A Vet. 159. § (3) bekezdése a következő 9. ponttal egészül ki:
(A Hivatal a hatékony verseny elősegítésével kapcsolatos feladatai körében:)
„9. végrehajtja a 2015/1222/EU bizottsági rendeletben meghatározott, a nemzeti szabályozó hatóságra vonatkozó vagy jelen törvény alapján ellátandó feladatokat, ennek keretében többek között:
a) dönt a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltető kijelöléséről, a kijelölt villamosenergia-üzemeltető működésének felfüggesztéséről és kijelölésének visszavonásáról,
b) a 2015/1222/EU bizottsági rendelet 5. cikk (1) bekezdése szerinti esetben jóváhagyja a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltető által alkalmazott díjak módszertanát,
c) visszautasíthatja az Európai Unió egy másik tagállamában kijelölt villamosenergia-üzemeltető szolgáltatásait, és teljesíti az azzal kapcsolatos értesítési kötelezettségeket,
d) dönt az átviteli rendszerüzemeltetők és a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltetők által kialakított, az egységes másnapi és napon belüli piac-összekapcsolás teljes megvalósításához szükséges feltételek és módszertanok jóváhagyásáról,
e) dönt az egységes másnapi és napon belüli piac-összekapcsolásnak a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltetőnél felmerült költségeihez az átviteli rendszerirányító részéről történő hozzájárulásról szóló javaslat jóváhagyásáról,
f) részt vesz és megállapodik a 2015/1222/EU bizottsági rendelet 32. cikk (4) bekezdés c) pontja szerinti egyeztetési folyamatban a felülvizsgálat során benyújtott közös javaslatról.”
- 34. §** A Vet. 168. §-a a következő (4b) bekezdéssel egészül ki:
„(4b) A Hivatal eljárása során az ügyintézés határideje az átviteli rendszerüzemeltetők és a kijelölt villamosenergiapiac-üzemeltetők által kialakított feltételek és módszertanok jóváhagyása esetében a 2015/1222/EU bizottsági rendeletben egyedileg meghatározott határidők.”
- 35. §** A Vet. 170. § (2) bekezdés 13. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(Felhatalmazást kap a miniszter, hogy)
„13. a megújuló energiaforrásokból és a hulladékból nyert energiával termelt villamos energia működési támogatásának finanszírozásához szükséges pénzeszköz mértékének megállapítási módjára és megfizetésére vonatkozó részletes szabályokat,”
(rendeletben állapítsa meg.)
- 36. §** A Vet. XXI. fejezete a következő 178/S. §-sal egészül ki:
„178/S. § Ha a felhasználó és a villamosenergia-kereskedő – beleértve a felhasználónak közvetlenül értékesítő termelőt is – a jogszabályváltozás esetére nézve másként nem állapodnak meg, úgy az egyes energetikai tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXCVI. törvény által megállapított 13. és 13/A. §-a hatálybalépésének napjától az ezt megelőzően kötött azon – kereskedelmi szabályzat szerinti – ellátás alapú villamosenergia-adásvételi szerződésekben, amelyek olyan fix összegű villamosenergia-árat tartalmaznak, amely a kötelező átvételi árelemet is magában foglalja, a 13. § (1) bekezdése szerinti pénzeszköz mindenkor mértékével csökkentett villamos-energia egységár alkalmazandó a felek közötti jogviszonyban.”
- 37. §** A Vet. 184. § (4) bekezdése a következő f) ponttal egészül ki:
(Ez a törvény)
„f) a kapacitásfelosztásra és a szűk keresztmetszetek kezelésére vonatkozó iránymutatás létrehozásáról szóló, 2015. július 24-ei 2015/1222/EU bizottsági rendelet”
(végrehajtásához szükséges rendelkezéseket állapítja meg.)
- 38. §** A Vet.
a) 3. § 67. pontjában az „a nemzetközi” szövegrész helyébe az „egyes nemzetközi” szöveg, és az „elosztói szabályzat,” szövegrész helyébe az „elosztói szabályzat, valamint a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat,” szöveg,
b) 15. §-ában a „meghatározott” szövegrész helyébe a „, valamint az annak felhatalmazása alapján kiadott EU bizottsági rendeletben meghatározott” szöveg,

- c) 19. § (1) bekezdésében az „az ellátási” szövegrész helyébe az „a villamosenergia-ellátási” szöveg,
- d) 31. § d) pontjában az „az üzemi és elosztói szabályzatban” szövegrész helyébe az „a jogszabályokban, az elosztói szabályzatban, az üzemi szabályzatban és a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzatban” szöveg,
- e) 36. § (5) bekezdésében az „az ellátási szabályzatokban” szövegrész helyébe az „a jogszabályokban és villamosenergia-ellátási szabályzatokban” szöveg,
- f) 40. § (1) bekezdésében az „az ellátási” szövegrész helyébe az „a villamosenergia-ellátási” szöveg,
- g) 53. § (2) bekezdésében az „és a szervezett villamosenergia-piaci szabályzatban” szövegrész helyébe az „, a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzatban és a szervezett villamosenergiapiaci szabályzatban” szöveg,
- h) 55. § (1) bekezdésében a „kereskedelmi szabályzat” szövegrészek helyébe a „kereskedelmi szabályzat, valamint a nemzetközi és kereskedelmi szabályzat” szöveg,
- i) 55. § (2) bekezdésében a „kereskedelmi szabályzat” szövegrész helyébe a „kereskedelmi szabályzat, valamint a nemzetközi és kereskedelmi szabályzat” szöveg,
- j) 59. § (1) bekezdésében az „az ellátási” szövegrész helyébe az „a villamosenergia-ellátási” szöveg,
- k) 59. § (4) bekezdésében az „az ellátási” szövegrész helyébe az „a villamosenergia-ellátási” szöveg,
- l) 67. §-ában a „kidolgozza” szövegrész helyébe a „kidolgozza a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzatban szabályozott kérdések kivételével” szöveg,
- m) 70. § (2) bekezdésében az „A villamosenergia-ellátási szabályzatok” szövegrész helyébe az „A nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat kivételével a villamosenergia-ellátási szabályzat” szöveg,
- n) 70. § (6) bekezdésében a „villamosenergia-ellátási szabályzatot” szövegrész helyébe a „villamosenergia-ellátási szabályzatot a nemzetközi üzemi és kereskedelmi szabályzat kivételével” szöveg,
- o) 89. § (4) bekezdésében a „kereskedelmi szabályzat” szövegrész helyébe a „nemzetközi üzemi és kereskedelmi, valamint a kereskedelmi szabályzat” szöveg,
- p) 99/D. § (2) bekezdésében a „egyetemes szolgáltatási szerződés” szövegrész helyébe a „villamosenergia-vásárlási szerződés” szöveg,
- q) 99/D. § (3) bekezdésében az „egyetemes szolgáltatási szerződéshez” szövegrészek helyébe a „villamosenergia-vásárlási szerződéshez” szöveg,
- r) 151. § (1) bekezdésében az „az ellátási” szövegrész helyébe az „a villamosenergia-ellátási” szöveg,
- s) 154. §-ában az „az ellátási” szövegrész helyébe az „a villamosenergia-ellátási” szöveg,
- t) 159. § (1) bekezdésében a „714/2009/EK rendeletben” szövegrész helyébe a „714/2009/EK rendeletben, valamint az annak felhatalmazása alapján kiadott európai bizottsági rendeletben” szöveg lép.

39. § A Vet.

- a) 148. § (2) bekezdésében a „0,21 Ft/kWh” szövegrész helyébe a „0,25 Ft/kWh” szöveg,
- b) 148. § (3) bekezdésében a „0,13 Ft/kWh” szövegrész helyébe a „0,07 Ft/kWh” szöveg,
- c) 148. § (4) bekezdésében a „2,08 Ft/kWh” szövegrész helyébe az „1,75 Ft/kWh” szöveg lép.

40. § A Vet. 10. § (4) bekezdésében a „mérlegköri” szövegrész helyébe a „mérlegkör-tagsági” szöveg lép.

41. § Hatályát veszti a Vet.

- a) 22. §-a, és
- b) 146. § (2) bekezdése.

5. A földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény módosítása

42. § A földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény (a továbbiakban: Get.) 63/C. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A Hivatal jogosult a felhasználók teljes körére vonatkozó, valamint az egyedi felhasználókkal szemben teljesítendő követelményeket külön-külön, továbbá a követelmények elmulasztása esetén alkalmazandó szankciókat meghatározni. Az egyedi felhasználókkal szemben teljesítendő követelmények elmulasztása

esetére a Hivatal jogosult automatikus, a felhasználó igényérvényesítése hiányában is teljesítendő szankciók meghatározására.”

- 43. §** (1) A Get. 91/A. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(6) A szállítási rendszerüzemeltető és a szervezett földgázpiaci engedélyes köteles együttműködni a kereskedési platform működtetése érdekében.”
- (2) A Get. 91/A. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(9) A kereskedési platformot működtető köteles biztosítani a rendszerhasználók számára a kereskedelmi egyensúlytalanságuk feloldására irányuló földgáz kereskedelemnek a lehetőségét a 312/2014/EU bizottsági rendelet és a kereskedési platform szabályzata szerint.”
- 44. §** A Get. 106. § (1) bekezdése a következő d) ponttal egészül ki:
(A miniszter rendeletben állapítja meg)
„d) a szállítási rendszerüzemeltető által egy másik szállítási rendszerüzemeltető igénye alapján külön díj ellenében végezhető szolgáltatások körét és díjait, ideértve a határon átnyúló, de belföldi teljesítési helyű szolgáltatások körét.”
- 45. §** A Get. 115/B. §-a a következő (9) bekezdéssel egészül ki:
„(9) A Hivatal az (1) bekezdés szerinti határozatokat legkésőbb a felhasználók átvételének időpontjáig visszavonhatja, ha a határozatok meghozatalának időpontját követően az átadó és az átvevő egyetemes szolgáltató körülményeiben olyan lényeges változás következett be, amely alapján a határozatok rendelkezései okafogyottá váltak, valamint az átadó és az átvevő egyetemes szolgáltató közös kérelmükben kéri a Hivataltól a határozatok visszavonását.”
- 46. §** A Get. 115/C. § (3c) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3c) Az átvétellel érintett felhasználó és az átvevő között létrejött egyetemes szolgáltatási szerződésből eredő fizetési kötelezettség körében a felhasználó vagy a fizető (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: fizető fél) által az átadó mint kedvezményezett javára csoportos beszedési megbízás teljesítésére adott felhatalmazást az átvétel napjától számított 46. napon e törvény erejénél fogva az átvevő mint kedvezményezett javára megadott felhatalmazásnak kell tekinteni. Az átvevő a felhatalmazást kezelő pénzforgalmi szolgáltatója részére az átvétel napját követő 15 napon belül megküldi az átvétel napját igazoló kijelölő határozatot, amelyről a felhatalmazást kezelő pénzforgalmi szolgáltató 5 napon belül köteles tájékoztatni a fizető fél pénzforgalmi szolgáltatóját. A fizető fél pénzforgalmi szolgáltatója az átvevő által indított csoportos beszedési megbízást az átvétel napját követő 46. naptól az átvevő javára köteles teljesíteni, ha az átvevő pénzforgalmi szolgáltatójától 15 nappal korábban megkapta a kedvezményezett és a fizető fél megváltozott azonosítóját.”
- 47. §** A Get. 125. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:
„(4a) Az (1)–(1c) bekezdésben meghatározott adatok közül az adatkezelés céljához szükséges adatok a Hivatal részére átadhatók, amelyeket a Hivatal köteles a Ket. adatkezelésre vonatkozó szabályai szerint kezelni.”
- 48. §** A Get. XVIII. fejezete a következő 146/J. §-sal egészül ki:
„146/J. § E törvénynek az egyes energetikai tárgyú törvények módosításáról szóló 2015. évi CXCVI. törvénnyel megállapított 115/B. § (9) bekezdése szerinti rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekben is alkalmazni kell.”
- 49. §** A Get.
- a) 104/A. § (1) bekezdésében az „, a csatlakozási díj és az egyetemes szolgáltatás ára miniszteri rendeletben” szövegrész helyébe az „és az egyetemes szolgáltatás ára miniszteri rendeletben, valamint a csatlakozási díjnak a Hivatal elnöke által kiadott rendeletben” szöveg,
- b) 125. § (4) bekezdésében az „a)–c) és e)” szövegrész helyébe az „a), b) és e)” szöveg,
- c) 125. § (5) bekezdésében az „a)–c) és e)” szövegrész helyébe az „a), b) és e)” szöveg,
- d) 129. § (2) bekezdés d) pontjában a „pontja” szövegrész helyébe a „pontja, valamint a 128/A. § (5) bekezdése” szöveg,
- e) 129. § (2) bekezdés e) pontjában a „128/A. § (5) bekezdése” szöveg helyébe a „128/A. § (6) bekezdése” szöveg lép.

- 50. §** Hatályát veszti a Get.
- a) 91/A. § (3) bekezdés h) és i) pontja,
 - b) 114/A. § (2)–(4) bekezdése,
 - c) 125. § (4) bekezdés c) pontja,
 - d) 134/B. § (7) bekezdése.

6. Az energiahatékonyságról szóló 2015. évi LVII. törvény módosítása

- 51. §** (1) Az energiahatékonyságról szóló 2015. évi LVII. törvény (a továbbiakban: Ehat.) 1. § 20. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény alkalmazásában:)
„20. *kis- és középvállalkozás*: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló 2004. évi XXXIV. törvény (a továbbiakban: Kkv tv.) 3. § (4) bekezdésének kivételével a Kkv tv. alapján mikro-, kis- és középvállalkozásnak minősülő vállalkozás;”
- (2) Az Ehat. 1. § 26. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény alkalmazásában:)
„26. *nagyvállalat*: a kis- és középvállalkozásnak nem minősülő vállalkozás;”
- (3) Az Ehat. 1. §-a a következő 33. ponttal egészül ki:
(E törvény alkalmazásában:)
„33. *vállalkozáscsoport*: azon vállalkozások összessége, amelyek egymással a Kkv tv. szerinti kapcsolódó vállalkozási vagy partnervállalkozási kapcsolatban állnak.”
- 52. §** (1) Az Ehat. 22. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:
„(2) Mentessül a kötelező energetikai auditálás alól az a nagyvállalat, amely az EN ISO 50001 szabványnak megfelelő, akkreditált tanúsító szervezet által tanúsított energiagazdálkodási rendszert működtet. Ebben az esetben a nagyvállalat köteles négyévente megküldeni a Hivatal részére az érvényes tanúsítványt.
(2a) Nem kell külön tanúsítványt szereznie annak a nagyvállalatnak, amely vállalkozáscsoport tagja és a vállalkozáscsoport egészére vagy egy részére vonatkozó tanúsítvány ezen nagyvállalatra is kiterjed. Ha a vállalkozáscsoport egészére vagy egy részére vonatkozó tanúsítványt a vállalkozáscsoport valamely tagja a Hivatal részére megküldte, a tanúsítványon szereplő további nagyvállalatnak ugyanazt a tanúsítványt már nem kell megküldenie a Hivatal részére.”
- (2) Az Ehat. 22. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (5) bekezdéssel egészül ki:
„(4) A vállalkozáscsoport azon tagja, amely önmagában kis- és középvállalkozásnak minősülne és végsőenergia-fogyasztása nem éri el a vállalkozáscsoport legnagyobb fogyasztású vállalkozása végsőenergia-fogyasztásának 5%-át, nem köteles kötelező energetikai auditálást lefolytatni vagy a (2) bekezdés szerinti energiagazdálkodási rendszert működtetni.
(5) Nem kell külön energetikai auditálást lefolytatnia annak a nagyvállalatnak, amely egy vállalkozáscsoport tagja és a vállalkozáscsoport egészére vagy egy részére vonatkozó energetikai audit ezen nagyvállalatra is kiterjed.”
- 53. §** Az Ehat. 18. alcíme a következő 22/A–22/C. §-sal egészül ki:
„22/A. § (1) A nagyvállalatnak minősülő tulajdonos köteles elvégeztetni a kötelező energetikai auditálás keretében a tulajdonában álló épület vonatkozásában az energetikai auditot.
(2) A nagyvállalatnak minősülő bérlő abban az esetben köteles épületre vonatkozó energetikai auditálást végeztetni, ha a bérlemény alapterülete meghaladja a teljes épület alapterületének 50%-át.
(3) A kötelező energetikai auditálás keretében ugyanazon épületre vonatkozó energetikai auditálás elvégeztetésére a nagyvállalatnak minősülő tulajdonos és a (2) bekezdésben foglalt feltételeknek megfelelő és nagyvállalatnak minősülő bérlő egyetemlegesen kötelezett.
(4) Az energetikai auditálás elvégeztetése során az épület tulajdonosa és a bérlő köteles együttműködni.
22/B. § (1) A nagyvállalat köteles minden év június 30-áig a Hivatal honlapján erre a célra kialakított felületen regisztrálni.
(2) A Hivatal a regisztráció nem teljesítése, vagy késedelmes teljesítése esetén egymillió forintig terjedő bírsággal sújtja a nagyvállalatot és elvégzi a regisztrációját.

(3) A Hivatal a bírság összegének megállapítása során figyelembe veszi a nagyvállalat utolsó összevont (konszolidált) beszámolója szerinti, ennek hiányában a nagyvállalat nyilvántartása szerinti nettó árbevételét vagy mérlegfőösszegét.

22/C. § (1) A nagyvállalat köteles a Hivatal részére adatszolgáltatást teljesíteni a tárgyévet megelőző évben megvalósított energiahatékonysági intézkedésekről, a tárgyévet megelőző évi energiafelhasználási adatairól, valamint a tervezett energiahatékonysági intézkedésekről és megvalósulásuk tervezett időpontjáról.

(2) Az (1) bekezdés szerinti kötelezettség nem teljesítése, vagy késedelmes teljesítése esetén a Hivatal a nagyvállalatot egymillió forintig terjedő pénzbírsággal sújtja. A bírság ismételtén kiszabható.

(3) A Hivatal a bírság összegének megállapítása során figyelembe veszi a nagyvállalat utolsó összevont (konszolidált) beszámolója szerinti, ennek hiányában a nagyvállalat nyilvántartása szerinti nettó árbevételét vagy mérlegfőösszegét.

(4) Az adatszolgáltatási kötelezettség tartalmát és formáját, valamint teljesítésének határidejét a Hivatal elnöke rendeletben állapítja meg."

54. § (1) Az Ehat. 35. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) EGT-tagállamban letelepedett és ott jogszerűen energetikai auditálási tevékenység végzésére jogosult energetikai auditor Magyarország területén letelepedés nélkül, szabad szolgáltatásnyújtás keretében történő energetikai auditálási tevékenységet akkor folytathat, ha a szakmai vizsga teljesítésének kivételével megfelel a 28. § (1) bekezdésében foglalt követelményeknek."

(2) Az Ehat. 35. §-a a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) A határon átnyúló szolgáltatás keretében energetikai auditálási tevékenység folytatására jogosult személyekre és szervezetekre megfelelően alkalmazni kell az e törvényben és a végrehajtására kiadott rendeletekben az energetikai auditorokra és energetikai auditáló szervezetekre meghatározott szabályokat."

55. § Az Ehat. 46. §-a a következő d) ponttal egészül ki:

(Felhatalmazást kap a Hivatal elnöke, hogy)

„d) a 22/C. § (1) bekezdésében meghatározott adatszolgáltatásra kötelezettek által szolgáltatandó – személyes adatnak nem minősülő – adatok körét, a teljesítés módjára vonatkozó követelményeket, valamint az adatszolgáltatási kötelezettség teljesítésének határidejét"

(rendeletben állapítsa meg.)

56. § Az Ehat. 48. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) A nagyvállalat a 22/B. § szerinti regisztrációt első alkalommal 2016. január 20-áig köteles teljesíteni."

57. § Az Ehat. 33. § (3) bekezdésében a „(2)” szövegrész helyébe az „(1)” szöveg lép.

7. Záró rendelkezések

58. § (1) E törvény – a (2)–(5) bekezdésben foglalt kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) Az 1–7. §, a 9. §, a 10. § (1) és (2) bekezdése, a 11–13. § és a 39. § 2016. január 1-jén lép hatályba.

(3) A 8. § és a 10. § (3) bekezdése 2016. január 2-án lép hatályba.

(4) A 3. alcím és a 6. alcím az e törvény kihirdetését követő 15. napon lép hatályba.

(5) A 17–19. §, a 25. §, a 35. §, a 36. §, a 40. § és a 41. § 2016. április 1-jén lép hatályba.

59. § (1) E törvény 2. alcíme az ionizáló sugárzás miatti sugárterhelésből származó veszélyekkel szembeni védelmet szolgáló alapvető biztonsági előírások megállapításáról, valamint a 89/618/Euratom, a 90/641/Euratom, a 96/29/Euratom, a 97/43/Euratom és a 2003/122/Euratom irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. december 5-i 2013/59/EURATOM tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

(2) E törvény 4. alcíme a kapacitásfelosztásra és a szűk keresztmetszetek kezelésére vonatkozó iránymutatás létrehozásáról szóló, 2015. július 24-ei 2015/1222/EU bizottsági rendelet végrehajtását szolgálja.

- (3) E törvény 6. alcíme az energiahatékonyságról, a 2009/125/EK és a 2010/30/EU irányelv módosításáról, valamint a 2004/8/EK és a 2006/32/EK irányelv hatályaon kívül helyezésétől szóló 2012. október 25-i 2012/27/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvnek való megfelelést szolgálja.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

2015. évi CXCVII. törvény egyes honvédelmi tárgyú törvények módosításáról*

1. A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény módosítása

- 1. §** A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 44/A. §-a következő (4) és (5) bekezdéssel egészül ki:
- „(4) Az Mt. 55. § (1) bekezdése szerinti eseteken túl a Magyar Honvédségnél és a rendvédelmi feladatokat ellátó szervezetnél foglalkoztatott közalkalmazott a munkáltató engedélye alapján is mentesülhet a munkavégzési kötelezettség teljesítése alól. A mentesítés miatt kiesett munkaidő az Mt. 115. § (2) bekezdése alkalmazásában munkában töltött időnek minősül, és ezen időtartamra a közalkalmazott az Mt. 146. § (2) bekezdésétől eltérően távolléti díjra jogosult.
- (5) A honvédelemről és a Magyar Honvédségről, valamint a különleges jogrendben bevezethető intézkedésekről szóló 2011. évi CXIII. törvény 36. § (1) bekezdés h) pontja vagy (2) bekezdés a) pontja szerinti feladat-végrehajtásban, valamint az egészségügyről szóló törvény szerinti egészségügyi válsághelyzet kezelésében személyesen részt vevő, a Magyar Honvédségnél foglalkoztatott közalkalmazott által a tömeges bevándorlás okozta válsághelyzet, a katasztrófa elleni védekezés vagy az egészségügyi válsághelyzet időtartama alatt teljesített munkavégzés tekintetében a felek az Mt. 99. § (2) bekezdés b) pontjától, 109. § (1) bekezdésétől és 135. § (3) bekezdésétől írásbeli megállapodással eltérhetnek, azzal, hogy a megállapodás alapján teljesített munkaidő
- a) nem vehető figyelembe a rendkívüli munkaidő éves felső korlátja szempontjából,
- b) időtartamát a más munkaköri feladatokhoz kapcsolódó rendkívüli munkavégzéstől elkülönítve tartja nyilván a munkáltató, és
- c) időtartama a rendes munkaidőn és a más munkaköri feladatokhoz kapcsolódó rendkívüli munkaidőn felül naptári évenként legfeljebb 832 óra lehet.”

2. A fegyveres biztonsági őrsegről, a természetvédelmi és a mezei őrszolgálatról szóló 1997. évi CLIX. törvény módosítása

- 2. §** A fegyveres biztonsági őrsegről, a természetvédelmi és a mezei őrszolgálatról szóló 1997. évi CLIX. törvény (a továbbiakban: Fbtv.) 1/A. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- (Fegyveres biztonsági őrség létrehozására)*
- „a) a honvédelemért felelős miniszter a Magyar Honvédség fokozott védelmet igénylő létesítményei, a Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat (a továbbiakban: KNBSZ) létesítményei, valamint a honvédelemért felelős miniszter tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó gazdasági társaság létesítményei (e törvény alkalmazásában a továbbiakban együtt: a Magyar Honvédség létesítményei)”
- (vonatkozásban jogosult.)*
- 3. §** Az Fbtv. 7. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:
- „(1a) A honvédelemért felelős miniszter által létrehozott fegyveres biztonsági őrsegekben – a KNBSZ létesítményei vonatkozásában létrehozott fegyveres biztonsági őrseg kivételével – fegyveres biztonsági őr jogviszony létesíthető azzal is, aki
- a) az (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feltételeknek megfelel,

* A törvényt az Országgyűlés a 2015. december 1-i ülésnapján fogadta el.

- b) a honvédelemért felelős miniszter által létrehozott fegyveres biztonsági őrseget működtető szervezet által szervezett nem iskolai rendszerű, egyéb más szakközépiskolai ágazatba nem sorolható, a honvédelemért felelős miniszter által létrehozott fegyveres biztonsági őrseget működtető szervezetben munkavállalásra jogosító belső képzés keretében eredményes vizsgát tett,
- c) megfelel a honvédelemért felelős miniszter által rendeletben az önkéntes védelmi tartalékos katonákra megállapított egészségi, pszichikai és fizikai követelményeknek,
- d) a Magyar Honvédséggel önkéntes tartalékos katonai szolgálati viszony létrehozására irányuló szerződést köt, és
- e) a Magyar Honvédség állománytáblájában az adott beosztáshoz előírt rendfokozathoz tartozó iskolai végzettséggel rendelkezik."

- 4. §** Az Fbtv. 10/C. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„10/C. § A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény 86. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezéstől eltérően a honvédelemért felelős miniszter által létrehozott fegyveres biztonsági őrsegnél foglalkoztatott fegyveres biztonsági őr munkaidejéhez nem kell hozzászámítani az előírt formaruha fel- és levételének, valamint a fegyver átvételének és leadásának időtartamát.”
- 5. §** Az Fbtv. 8. § (2) bekezdésében és 9. § (2) bekezdésében az „objektumait” szövegrész helyébe a „létesítményeit” szöveg lép.

3. A honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény módosítása

- 6. §** A honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény (a továbbiakban: Hjt.) a következő XXI/A. Fejezettel egészül ki:
„XXI/A. FEJEZET
A HVT. 36. § (1) BEKEZDÉS H) PONTJA, VALAMINT (2) BEKEZDÉS A) PONTJA SZERINTI FELADATBAN RÉSZTVEVŐ ÁLLOMÁNYRA VONATKOZÓ KÜLÖN SZABÁLYOK
237/A. § (1) A Honvédség Hvt. 36. § (1) bekezdés h) pontja, valamint (2) bekezdés a) pontja szerinti feladatban résztvevő állománya vonatkozásában a 49. §, a 95. §, a 96. § (1)–(2) bekezdése, a 100–107. §, a 218. § (1) bekezdése, valamint a 247/H. § alkalmazása a (2) bekezdés szerint felfüggeszthető.
(2) Az (1) bekezdés szerinti állomány tagjának e szolgálatteljesítésére vonatkozó szabályokat a Hvt. szerinti belső rendelkezésben a szolgálat megszervezéséért felelős eljáró állapítja meg a szolgálati érdekre, különösen a szolgálatteljesítés biztonságos ellátására, valamint a szükségességi és arányossági követelményekre figyelemmel.”
- 7. §** A Hjt.
a) 43. § (2a) bekezdésében és 46. § (1) bekezdés u) pontjában az „ezredes, tábornok” szövegrész helyébe az „ezredes vagy tábornoki”,
b) 128. § (3) bekezdésében a „honvédelmi illetményalap” szövegrész helyébe a „honvédelmi illetményalap, vagy – a Hvt. 36. § (1) bekezdés h) pontja, valamint (2) bekezdés a) pontja szerinti szolgálati feladat ellátása esetén – a távolléti díj”,
c) 217. § (1) bekezdésében a „kötelékben” szövegrész helyébe a „kötelékben, a KNBSZ-nél” szöveg lép.
- 8. §** Hatályát veszti a Hjt.-nek a honvédek jogállásáról szóló 2012. évi CCV. törvény, valamint az azzal összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2015. évi XLIII. törvény 47. § (1) bekezdésével megállapított 247/C. §-a.

4. Záró rendelkezések

- 9. §** Ez a törvény a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
az Országgyűlés elnöke

III. Kormányrendeletek

A Kormány 390/2015. (XII. 11.) Korm. rendelete

a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő egyes szakképző intézmények átadásáról, valamint egyes kormányrendeleteknek a szakképzés intézményrendszerének átalakításával összefüggő módosításáról szóló 146/2015. (VI. 12.) Korm. rendelet módosításáról

A Kormány az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §** (1) A Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő egyes szakképző intézmények átadásáról, valamint egyes kormányrendeleteknek a szakképzés intézményrendszerének átalakításával összefüggő módosításáról szóló 146/2015. (VI. 12.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 1. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az átalakítás időpontját megelőzően keletkezett követelések és vállalt kötelezettségek az átalakítás időpontjáig a KLIK-et illetik meg, illetve terhelik. A kiválással érintett köznevelési intézmény esetében a hazai, illetve európai uniós forrásból finanszírozott projekteket érintő követelések és kötelezettségek tekintetében a 7. § rendelkezéseit kell alkalmazni.”

- (2) Az R. 7. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. § (1) A kiválással érintett köznevelési intézményt érintő hazai, illetve európai uniós forrásból finanszírozott, az átalakítás időpontjában befejezettnek nem minősülő projektek (a továbbiakban: átvételre kerülő projektek) tekintetében a záró kifizetési igénylés és záró beszámoló támogató általi elfogadását, illetve a támogatás folyósítását követő napon a KLIK helyébe a szakképzési centrum lép. Az átvételre kerülő projektek átadás-átvételéről és az átvételre kerülő projektekkal kapcsolatos fenntartási kötelezettség szakképzési centrum általi teljesítéséről a projekt befejezését követően külön átadás-átvételi megállapodásban kell rendelkezni.

(2) Az átvételre kerülő projektek tekintetében a záró kifizetési igénylés és záró beszámoló támogató általi elfogadása, illetve a támogatás folyósítása napjáig a KLIK vállal kötelezettségeket és teljesíti azokat.

(3) A kiválással érintett köznevelési intézményt érintő hazai, illetve európai uniós forrásból finanszírozott, az átalakítás időpontjában befejezettnek minősülő projektek tekintetében az átalakítás időpontjától a KLIK helyébe a szakképzési centrum lép.

(4) Az (1) és a (3) bekezdés szerinti hazai, illetve európai uniós forrásból finanszírozott projektek tekintetében a támogató a szerződés módosítások végrehajtásáról a szakképzési centrum kezdeményezésétől számított húsz napon belül intézkedik.”

- 2. §** Az R. a következő 14. §-sal egészül ki:

„14. § (1) E rendeletnek a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ fenntartásában működő egyes szakképző intézmények átadásáról, valamint egyes kormányrendeleteknek a szakképzés intézményrendszerének átalakításával összefüggő módosításáról szóló 146/2015. (VI. 12.) Korm. rendelet módosításáról szóló 390/2015. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Módr.) 1. § (2) bekezdésével megállapított 7. §-át az átvételre kerülő projektek elszámolására, lezárására – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – kell alkalmazni.

(2) Ha az átvételre kerülő projektek szakképzési centrum részére történő átadása a Módr. hatálybalépése előtt megtörtént, az átvételre kerülő projektek elszámolására, lezárására a 7. § 2015. július 1-jén hatályos rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3) A hazai, illetve az európai uniós forrásból megvalósuló projektek tekintetében az 1. § (2) bekezdés első mondatát, a hazai forrásból megvalósuló projektek tekintetében az 1. § (2) bekezdés második mondatát nem kell alkalmazni.”

- 3. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 391/2015. (XII. 11.) Korm. rendelete egyes energetikai tárgyú kormányrendeletek módosításáról

A Kormány

a villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 170. § (1) bekezdés 29. pontjában,
a 3. alcím tekintetében az energiahatékonyságról szóló 2015. évi LVII. törvény 44. § k) pontjában
kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket
rendeli el:

1. A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 273/2007. (X. 19.) Korm. rendelet módosítása

- 1. §** A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 273/2007. (X. 19.) Korm. rendelet 6. § (1a) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(1a) Az átviteli rendszerirányító a kötelező átvételi rendszer működtetése, valamint a VET 13. § (1) bekezdése szerint az átvételi kötelezettség alá eső villamos energia finanszírozására kötelezett és az átviteli rendszerirányító közötti elszámolás szervezésének pénzügyi – hitelezési és ár – kockázatainak csökkentése érdekében olyan pénzügyi biztosíték rendszert működtet, amely kezeli a finanszírozásra kötelezett, illetve az értékesítési jogosultsággal rendelkező termelő pénzügyi pozícióinak teljesítési kockázatát jogszabályban meghatározott elszámolási ciklus alatt.”

2. A megújuló energiaforrásból vagy hulladékból nyert energiával termelt villamos energia, valamint a kapcsoltan termelt villamos energia kötelező átvételéről és átvételi áráról szóló 389/2007. (XII. 23.) Korm. rendelet módosítása

- 2. §** (1) A megújuló energiaforrásból vagy hulladékból nyert energiával termelt villamos energia, valamint a kapcsoltan termelt villamos energia kötelező átvételéről és átvételi áráról szóló 389/2007. (XII. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kát. R.) 2. § (1) bekezdés o) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- (E rendelet alkalmazásában)*
- „o) *szabályozási pótdíj*: a napi menetrend hiánya vagy az érvényes menetrendtől való eltérés esetén az Értékesítő által a Befogadó számára fizetendő díj;”
- (2) A Kát. R. 3. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(1) A kötelező átvételi rendszerben az Értékesítő jogosult a Hivatal 6. § szerinti határozatában foglaltaknak megfelelő mennyiségű villamos energiát a Befogadónak átadni, a Befogadó köteles azt befogadni, valamint az Értékesítővel a villamos energia ellenértékét a (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a kötelező átvételi mérlegkörben elszámolni. Az Értékesítők a kötelező átvételi mérlegkörön belül menetrendadással kapcsolatos jogaik közös gyakorlása és kötelezettségeik közös teljesítése céljából összevont menetrendadásra vonatkozó megállapodást köthetnek a kötelező átvételi mérlegkör felelősével. A kötelező átvételi mérlegkör felelőse az Értékesítők kezdeményezésére köteles a megállapodást megkötni, ha a megállapodásban részes Értékesítők maguk közül kijelölik az összevont menetrendet adó Értékesítőt. Ha az Értékesítők rendszerszintű szolgáltatási szerződéssel is rendelkeznek, csak akkor jogosultak összevont menetrendadásra, ha a rendszerszintű szolgáltatási és az összevont menetrendadási csoport tagjai megegyeznek. Ha egy Értékesítő az erőműegységeit összevontan kívánja kezelni, akkor köteles a Befogadó üzletszabályzata szerinti összevont menetrendadásra vonatkozó megállapodást megkötni.”
- (3) A Kát. R. 6. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(3) Nem engedélyköteles kiserőmű esetében a kötelező átvételre való jogosultság megszűnik, ha a villamosenergia-termelés nem kezdődik meg a kereskedelmi üzem megkezdésének a kérelemben meghatározott, tervezett időpontjától számított három – 2016. január 1-jét követően benyújtott, napelemes erőműre vonatkozó kérelem esetén egy – éven belül.”
- (4) A Kát. R. 7. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(4) Az Értékesítő köteles a Befogadó részére a VET végrehajtására kiadott miniszteri rendeletben, a kereskedelmi szabályzatban és a mérlegköri szerződésében foglaltak szerint a hónap minden napjára menetrendet adni. Ha az engedélyes Értékesítő a napi menetrendet nem, vagy nem a villamosenergia-ellátási szabályzatokban

meghatározottaknak megfelelően, vagy késedelmesen adja meg, a Befogadó részére benyújtott számlája szerinti, az adott napra vonatkozó értékesítés minden kWh-já után 7 Ft szabályozási pótdíjat köteles fizetni.”

- (5) A Kát. R. 7. § (10) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(10) A szélerőmű és az 5 MW-nál kisebb teljesítőképességű biogáz erőmű a kötelező átvételi mérlegkör-tagsági szerződés hatálybalépésétől számított hat hónapig mentesül a szabályozási pótdíj megfizetésének kötelezettsége alól azzal a feltétellel, hogy a menetrendadási kötelezettségének a kötelező átvételi mérlegkör-tagsági szerződés hatálybalépésétől kezdve ezen időszak alatt is folyamatosan eleget tesz, valamint kereskedelmi üzeme alatt korábban nem volt mentesítve a szabályozási pótdíj megfizetésének kötelezettsége alól.”

- (6) A Kát. R. 7. § (11) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(11) A Befogadó a szabályozási pótdíjból befolyt összeget a VET 13. § (1) bekezdése szerinti pénzeszköz mértékének meghatározása során csökkentő tényezőként köteles figyelembe venni, és erről a Hivatal negyedévenként tájékoztatni.”

- (7) A Kát. R. 4. számú melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

3. §

- (1) A Kát. R. 7. § (5) bekezdésében a „menetrendadásra kötelezett” szövegrész helyébe az „engedélyes” szöveg lép.

- (2) A Kát. R. 7. § (6) és (7) bekezdésében az „a menetrendadásra kötelezett” szövegrész helyébe az „az engedélyes” szöveg lép.

3. Az energiahatékonyságról szóló törvény végrehajtásáról szóló 122/2015. (V. 26.) Korm. rendelet módosítása

4. §

- (1) Az energiahatékonyságról szóló törvény végrehajtásáról szóló 122/2015. (V. 26.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 20. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Ha a bejelentés nem felel meg az előírt követelményeknek, a Hivatal 8 napon belül

a) a bejelentés hiányainak megjelölése mellett hiánypótlásra vagy nyilatkozattételre hívja fel a bejelentőt, vagy

b) – ha a hiánypótlás, nyilatkozattétel nem lehetséges vagy eredménytelen – a névjegyzékbe vételt határozattal megtagadja és figyelmezteti a bejelentőt a tevékenység bejelentés nélkül történő folytatásának jogkövetkezményeire.”

- (2) Az R. 21. § (7) és (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) A regisztráló szervezet – a névjegyzékbe való bejegyzés érdekében – az adatváltozás bejelentésétől számított 5 napon belül tájékoztatja a Hivatalt a megváltozott adatokról.

(8) A regisztráló szervezet 5 napon belül tájékoztatja a Hivatalt, ha az energetikai auditor vagy az energetikai auditáló szervezet

a) a névjegyzékben nyilvántartott adat változását a regisztráló szervezet figyelmeztetése ellenére a megadott határidőben nem jelentette be, vagy

b) a nyilvántartási díj megfizetését a regisztráló szervezet figyelmeztetése ellenére a megadott határidőben nem teljesítette.”

- (3) Az R. 22. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

„(2) A külföldi oktatási intézményekben szerzett szakképzettség elismerésére a külföldi bizonyítványok és oklevelek elismeréséről szóló 2001. évi C. törvény rendelkezéseit kell alkalmazni.

(3) A hazai oktatási intézményekben szerzett szakképzettség egyenértékűségének megítélésére a bejelentést tenni kívánó személynek az energetikai auditálási tevékenység folytatásának szándékára irányuló bejelentést megelőzően ki kell kérnie egy olyan hazai felsőoktatási intézmény véleményét, amely a bejelentés benyújtásának évében az (1) bekezdésben meghatározott szakirányú végzettség megszerzését biztosító képzést nyújt.”

- (4) Az R. 27. § (1) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(EGT tagállamban letelepedett és ott jogszerűen energetikai auditálási tevékenység végzésére jogosult energetikai auditor határon átnyúló szolgáltatásnyújtás keretében folytatni kívánt tevékenységére vonatkozó bejelentésének – magyar nyelvű fordításban – tartalmaznia kell)

„a) a 21. § (1) bekezdés a)–b), e) és g) pontjában foglalt adatokat,

b) a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló 2009. évi LXXVI. törvény 22. § (3) bekezdésében foglaltakat,”

- (5) Az R. 27. § (1) bekezdés g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(EGT tagállamban letelepedett és ott jogszerűen energetikai auditálási tevékenység végzésére jogosult energetikai auditor határon átnyúló szolgáltatásnyújtás keretében folytatni kívánt tevékenységére vonatkozó bejelentésének – magyar nyelvű fordításban – tartalmaznia kell)
„g) nyilatkozatot – az időtartam megjelölésével – arra vonatkozóan, hogy a bejelentését öt évnél rövidebb időtartamra kívánja megtenni.”
- (6) Az R. 27. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Az energetikai auditáló szervezet bejelentésének – magyar nyelvű fordításban – tartalmaznia kell
a) az (1) bekezdés b) és e)–g) pontja szerinti nyilatkozatokat és iratokat, valamint
b) a 21. § (2) bekezdés a)–d) pontjában foglalt adatokat, igazolást és nyilatkozatot.”

5. § Az R. 20. § (2) bekezdésében az „5 munkanapon” szövegrész helyébe a „8 napon”, (3) bekezdésében a „3 munkanapon” szövegrész helyébe a „8 napon” szöveg lép.

4. Záró rendelkezések

- 6. §** (1) Ez a rendelet – a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő 15. napon lép hatályba.
(2) A 2. § (3) és (5) bekezdése 2016. január 1-jén lép hatályba.
(3) Az 1. alcím, a 2. § (1), (2), (4), (6) és (7) bekezdése, továbbá a 3. §-a 2016. április 1-jén lép hatályba.

7. § E rendelet 3. alcíme az energiahatékonyságról, a 2009/125/EK és a 2010/30/EU irányelv módosításáról, valamint a 2004/8/EK és a 2006/32/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló 2012. október 25-i 2012/27/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv 16. cikk (1) és (2) bekezdésének való megfelelést szolgálja.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet a 391/2015. (XII. 11.) Korm. rendelethez

1. A Kát. R. 4. számú melléklet I. pont 1. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„1. A fizetések a Befogadó és az Értékesítő viszonylatában a 3. § (10) bekezdése szerinti villamos energia vonatkozásában a villamosenergia-ellátási szabályzatokkal összhangban végzett mérések alapján, az adott elszámolási pontra meghatározott villamosenergia-mennyiségen alapuló számla, továbbá a 9. § (1) bekezdésén alapuló módosító számla és a szabályozási pótdíj esetében számviteli bizonylat alapján történnek.”
2. A Kát. R. 4. számú melléklet II. pont 6. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„6. A Befogadó az Értékesítő részére havonta a tárgyhónapot követő hónap hatodik munkanapjától egy számviteli bizonylatot állít ki a szabályozási pótdíjról.”
3. A Kát. R. 4. számú melléklet I. pont 2. alpontjában az „öt” szövegrész helyébe a „hat” szöveg lép.
4. A Kát. R. 4. számú melléklet I. pont 3. alpontjában a „négy” szövegrész helyébe az „öt” szöveg lép.
5. A Kát. R. 4. számú melléklet II. pont 7. alpontjában az „az 1. pont szerinti, következő számla” szövegrész helyébe az „és behajtási költségátalányt az 1. pont szerinti számla” szöveg lép.

A Kormány 392/2015. (XII. 11.) Korm. rendelete egyes hatósági eljárások igazgatási szolgáltatási díjának megszüntetéséről

A Kormány

az 1. alcím tekintetében a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 94. § (4) bekezdés m) pontjában, valamint a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 110. § (1) bekezdés 6. pontjában kapott felhatalmazás alapján,
a 2. alcím tekintetében a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 110. § (1) bekezdés 8. pontjában kapott felhatalmazás alapján,
az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, a következőket rendeli el:

1. Az oktatási igazolványokról szóló 362/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet módosítása

1. § (1) Az oktatási igazolványokról szóló 362/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R1.) 18. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A közreműködő intézmény ellenőrzi az (1) bekezdésben foglaltak teljesítését, szükség esetén felhívja a tanulót a hiányok pótlására. A közreműködő intézmény az igényléstől – hiánypótlás esetén a hiánypótlás teljesítésétől – számított 8 napon belül

- a) az igénylő felület használatával a személyi okmányok adatai és a benyújtott dokumentumok alapján a diákigazolvány-igénylés tényét rögzíti,
- b) az elektronikusan rögzített igénylésről ellenőrző adatlapot nyomtat, melyet a jogosulttal aláírat,
- c) az intézmény képviselőjére jogosult személy a 20. § (1) bekezdés rendelkezései szerint hitelesíti az elektronikus igénylést és továbbítja az adatkezelő felé.”

(2) Az R1. 19. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A közreműködő intézmény az igényléstől számított 8 napon belül

- a) az igénylő felület használatával a személyi okmányok adatai alapján a diákigazolvány-igénylés tényét rögzíti,
- b) az elektronikusan rögzített igénylésről ellenőrző adatlapot nyomtat, melyet a jogosulttal aláírat,
- c) az intézmény képviselőjére jogosult személy a 20. § (1) bekezdése szerint hitelesíti az elektronikus igénylést és továbbítja az adatkezelő felé.”

2. § Hatályát veszti az R1.

- a) 7. § (1) bekezdés g) pontja,
- b) 7. § (2) bekezdés c) pontjában az „az igazgatási szolgáltatási díjának beszedésében, kezelésében,” szövegrész,
- c) 8. § (3) bekezdés h) pontja,
- d) 9. § i) pontja,
- e) 16. § (4) bekezdése,
- f) 16. § (5) bekezdésében az „és (4)” szövegrész, valamint az „és a díj befizetésének” szövegrész,
- g) 17. § (2) bekezdése,
- h) 17. § (3) bekezdésében az „A közreműködő intézmény ellenőrzi a (2) bekezdésben foglaltak teljesítését, szükség esetén felhívja a jogosultat a hiányok pótlására.” szövegrész, a „– hiánypótlás esetén a hiánypótlás teljesítésétől –” szövegrész, valamint az „és a díj befizetésének” szövegrész,
- i) 18. § (2) bekezdése,
- j) 19. § (2) bekezdése,
- k) 26. § (2) bekezdése,
- l) 26. § (3) bekezdésében az „A közreműködő intézmény ellenőrzi a (2) bekezdésben foglaltak teljesítését, szükség esetén felhívja a jogosultat a hiányok pótlására.” szövegrész, a „– hiánypótlás esetén a hiánypótlás teljesítésétől –” szövegrész, valamint az „és a díj befizetésének” szövegrész,
- m) 30. § (4) bekezdése,
- n) 30. § (5) bekezdésében az „és (4)” szövegrész, valamint az „és a díj befizetésének” szövegrész,
- o) 34. § (1) bekezdés b) pontja,
- p) 34. § (2) bekezdés b) pontja,
- q) 39. §-a és
- r) 40. § (3) bekezdése.

2. A felsőoktatási felvételi eljárásról szóló 423/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet módosítása

- 3. §** (1) A felsőoktatási felvételi eljárásról szóló 423/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R2.) 42. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(2) Felsőoktatási szakképzésre, alapképzésre, osztatlan képzésre vagy mesterképzésre történő jelentkezés esetén a jelentkező díjmentesen egyidejűleg három képzésre irányuló jelentkezési kérelmet nyújthat be.”
- (2) Az R2. 44. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(1) A 8. § (3) bekezdésében szabályozott pótfelvételi eljárás díjmentes.”
- (3) Az R2. a következő 51. §-sal egészül ki:
- „51. § E rendeletnek az egyes hatósági eljárások igazgatási szolgáltatási díjának megszüntetéséről szóló 392/2015. (XII. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: Módr.) módosított 42. § (1) és (2) bekezdését, 43. § (1) és (2) bekezdését, valamint 44. § (1) bekezdését először a 2016. évi általános felvételi eljárásban kell alkalmazni, továbbá e rendeletnek a Módr.-rel hatályon kívül helyezett 42. § (3) bekezdését és 44. § (3) bekezdését először a 2016. évi általános felvételi eljárásban nem kell alkalmazni.”
- 4. §** Az R2. 43. § (1) bekezdésében a „felvételi eljárás alapdíját és” szövegrész helyébe a „felvételi eljárás során” szöveg lép.
- 5. §** Hatályát veszti az R2.
- a) 42. § (1) bekezdésében az „alapdíjat,” szövegrész,
 - b) 42. § (3) bekezdése,
 - c) 43. § (2) bekezdésében a „(3) és” szövegrész,
 - d) 44. § (3) bekezdése.

3. Záró rendelkezések

- 6. §** (1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) Az 1–2. § 2016. január 1-jén lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 393/2015. (XII. 11.) Korm. rendelete**a Homatech Recycling Zrt. Százhalombattán megvalósuló beruházásával összefüggő közigazgatási hatósági ügyek nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ügyé nyilvánításáról**

A Kormány a nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházások megvalósításának gyorsításáról és egyszerűsítéséről szóló 2006. évi LIII. törvény 12. § (5) bekezdés a), d) és e) pontjában, a 4. § tekintetében az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény 62. § (1) bekezdés 16.2., 17. és 24. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §** (1) A Kormány nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ügyé nyilvánítja azokat az 1. mellékletben felsorolt közigazgatási hatósági ügyeket, amelyek a Százhalombatta város területén elhelyezkedő, az ingatlan-nyilvántartás szerint belterület 2611/13 helyrajzi szám alatt nyilvántartott ingatlan, illetve ebből telekalakítási eljárás jogerős befejezését követően kialakított telek területén működő hulladékhasznosító üzem építésére, a kapcsolódó építmények létesítésére és infrastrukturális fejlesztések megvalósítására irányuló beruházással függenek össze.
- (2) Az (1) bekezdés alkalmazásában a beruházással összefüggőnek kell tekinteni mindazokat a közigazgatási hatósági eljárásokat, amelyek az (1) bekezdés szerinti beruházás megvalósításához, használatbavételéhez és üzemeltetésének beindításához szükségesek.

- 2. §** A Kormány az 1. § (1) bekezdése szerinti kiemelt jelentőségű ügyekben koordinációs feladatokat ellátó kormány megbízottként a Pest Megyei Kormányhivatalt vezető kormány megbízottat jelöli ki.
- 3. §** (1) Az ügyfélnek az eljárás megindítása előtt benyújtott kérelmére az 1. § (1) bekezdése szerinti közigazgatási hatósági eljárásokban a szakhatóság – a hatóság határozatának meghozataláig felhasználható – előzetes szakhatósági állásfoglalást ad ki azzal, hogy a kérelemhez benyújtott előzetes szakhatósági hozzájárulást a hatóság a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 44. § (8) bekezdése szerint használja fel.
- (2) Az 1. § (1) bekezdése szerinti közigazgatási hatósági ügyekben hozott döntés fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható.
- 4. §** Az 1. § (1) bekezdése szerinti beruházással összefüggésben
- építészeti-műszaki tervtanácsai véleményeket nem kell beszerezni,
 - településképi véleményezési eljárást nem kell lefolytatni és
 - településképi bejelentési eljárásnak nincs helye.
- 5. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- 6. §** E rendelet rendelkezéseit a hatálybalépésekor folyamatban lévő közigazgatási hatósági ügyekben is alkalmazni kell.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet a 393/2015. (XII. 11.) Korm. rendelethez

A Homatech Recycling Zrt. Százhalombattán megvalósuló beruházásának megvalósításával összefüggő, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ügyre nyilvánított közigazgatási hatósági eljárások

1. építésügyi és építésfelügyeleti hatósági engedélyezési és tudomásulvételi eljárások,
2. örökségvédelmi hatósági engedélyezési és tudomásulvételi eljárások,
3. környezetvédelmi hatósági eljárások,
4. természetvédelmi hatósági eljárások,
5. útügyi hatósági eljárások,
6. vasúti és szalagpálya hatósági engedélyezési eljárás,
7. vízügyi és vízvédelmi hatósági engedélyezési eljárások,
8. mérésügyi és műszaki biztonsági hatósági engedélyezési eljárások,
9. ingatlan-nyilvántartással összefüggő hatósági eljárások,
10. telekalakításra irányuló hatósági eljárások,
11. földmérési hatósági eljárások,
12. talajvédelmi engedélyezésre irányuló hatósági eljárások,
13. hírközlési hatósági eljárások,
14. bányahatósági engedélyezési eljárások,
15. tűzvédelmi hatósági eljárások,
16. élelmiszerlánc-felügyeleti eljárások,
17. közegészségügyi hatósági eljárások,
18. területrendezési hatósági eljárások,
19. katasztrófavédelmi engedélyezési eljárások,
20. azok az 1–19. pontban nem szereplő hatósági engedélyezési eljárások, amelyek az 1. § (1) bekezdése szerinti beruházás megvalósításához és használatbavételéhez, üzembe helyezéséhez, üzemeltetéséhez, működtetéséhez szükségesek,
21. az 1–20. pontban felsorolt ügyfajtákban kiadott hatósági döntések módosítására irányuló hatósági eljárások.

IV. A Magyar Nemzeti Bank elnökének rendeletei, valamint az önálló szabályozó szerv vezetőjének rendeletei

A Magyar Nemzeti Bank elnökének 52/2015. (XII. 11.) MNB rendelete a pénztárak és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény által a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank felügyeleti feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről

A Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény 171. § (1) bekezdés i) pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Magyar Nemzeti Bankról szóló 2013. évi CXXXIX. törvény 4. § (6) és (9) bekezdésében meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** E rendelet hatálya az önkéntes nyugdíjpénztárra, az önkéntes kölcsönös egészségpénztárra, az önkéntes kölcsönös önszegélyező pénztárra, a magánnyugdíjpénztárra és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézményre (a továbbiakban együtt: adatszolgáltató) terjed ki.
- 2. §** (1) Az adatszolgáltató az e rendeletben foglaltak szerint rendszeres adatszolgáltatást (a továbbiakban: felügyeleti jelentés) teljesít a Magyar Nemzeti Bank (a továbbiakban: MNB) részére.
(2) A felügyeleti jelentés elkészítésének alapját a magyar számviteli jogszabályok szerint készített főkönyvi, analitikus és egyéb nyilvántartások képezik.
(3) A felügyeleti jelentés alapjául szolgáló dokumentumokat, a számviteli, nyilvántartási, informatikai rendszerekben tárolt információkat a felügyeleti jelentés esedékessége naptári évének utolsó napjától számított öt évig kell megőrizni.
- 3. §** (1) Az önkéntes nyugdíjpénztár – a (2) és a (3) bekezdésben foglalt kivétellel – a 2. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal, formában és határidőre napi, az MNB kijelölésén alapuló havi, negyedéves, éves és eseti felügyeleti jelentést teljesít az MNB részére.
(2) A végelszámolás alatt álló önkéntes nyugdíjpénztár a 2. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal, formában és határidőre napi és negyedéves felügyeleti jelentést teljesít az MNB részére.
(3) A felszámolás alatt álló önkéntes nyugdíjpénztár a 2. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal és formában a felszámolás megkezdését megelőző nappal, mint fordulónappal negyedéves felügyeleti jelentést készít, amelyet a fordulónapot követő 30 munkanapon belül küld meg az MNB részére. A felszámolás időtartama alatt az önkéntes nyugdíjpénztár negyedéves felügyeleti jelentést nem teljesít.
(4) A kitöltésre vonatkozó általános előírásokat az 1. melléklet, a kitöltésre vonatkozó részletes előírásokat a 3. melléklet tartalmazza.
- 4. §** (1) Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár és az önkéntes kölcsönös önszegélyező pénztár – a (2) és a (3) bekezdésben foglalt kivétellel – a 4. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal, formában és határidőre az MNB kijelölésén alapuló havi, negyedéves, féléves és éves felügyeleti jelentést teljesít az MNB részére.
(2) A végelszámolás alatt álló önkéntes kölcsönös egészségpénztár és önkéntes kölcsönös önszegélyező pénztár a 4. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal, formában és határidőre negyedéves felügyeleti jelentést teljesít az MNB részére.
(3) A felszámolás alatt álló önkéntes kölcsönös egészségpénztár és önkéntes kölcsönös önszegélyező pénztár a 4. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal és formában a felszámolás megkezdését megelőző nappal mint fordulónappal negyedéves vagy féléves felügyeleti jelentést készít, amelyet a fordulónapot követő 30 munkanapon belül küld meg az MNB részére. A felszámolás időtartama alatt az önkéntes kölcsönös

egészségpénztár és az önkéntes kölcsönösönsegélyező pénztár negyedéves, illetve féléves felügyeleti jelentést nem teljesít.

- (4) A kitöltésre vonatkozó általános előírásokat az 1. melléklet, a kitöltésre vonatkozó részletes előírásokat az 5. melléklet tartalmazza.

5. § (1) A magánnyugdíjpénztár – a (2) és a (3) bekezdésben foglalt kivétellel – a 6. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal, formában és határidőre napi, havi, az MNB kijelölésén alapuló havi, negyedéves és éves felügyeleti jelentést teljesít az MNB részére.

- (2) A végelszámolás alatt álló magánnyugdíjpénztár a 6. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal, formában és határidőre napi és negyedéves felügyeleti jelentést teljesít az MNB részére.

- (3) A felszámolás alatt álló magánnyugdíjpénztár a 6. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal és formában a felszámolás megkezdését megelőző nappal, mint fordulónappal negyedéves felügyeleti jelentést készít, amelyet a fordulónapot követő 30 munkanapon belül küld meg az MNB részére. A felszámolás időtartama alatt a magánnyugdíjpénztár negyedéves felügyeleti jelentést nem teljesít.

- (4) A kitöltésre vonatkozó általános előírásokat az 1. melléklet, a kitöltésre vonatkozó részletes előírásokat a 7. melléklet tartalmazza.

6. § (1) A foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény a 8. mellékletben foglaltaknak megfelelő tartalommal, formában és határidőre az MNB kijelölésén alapuló havi, negyedéves és éves felügyeleti jelentést teljesít az MNB részére.

- (2) A kitöltésre vonatkozó általános előírásokat az 1. melléklet, a kitöltésre vonatkozó részletes előírásokat a 9. melléklet tartalmazza.

7. § Az adatszolgáltató a felügyeleti jelentést az MNB által meghatározott elektronikus formában, fokozott biztonságú vagy minősített elektronikus aláírással ellátva, az MNB „Elektronikus Rendszer Hitelesített Adatok Fogadásához” megnevezésű rendszerén (a továbbiakban: ERA rendszer) keresztül teljesíti. Az ERA rendszer használatára vonatkozó szabályokat a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló MNB rendelet, a használatot segítő részletes – az MNB e rendelet hatálybalépésével egyidejűleg a honlapján közzétett – útmutatást az ERA rendszer Felhasználói kézikönyve tartalmazza.

8. § Az adatszolgáltató az akadályoztatásával kapcsolatos bejelentését elektronikus formában, az ERA rendszeren keresztül, a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank alapvető feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló MNB rendeletben foglalt szabályok szerint nyújtja be az MNB részére.

9. § (1) Ha az MNB megállapítja, hogy a felügyeleti jelentés javítást igényel, az adatszolgáltató a javított felügyeleti jelentést az MNB javításra vonatkozó felszólítása kézhezvételétől számított 2 munkanapon belül küldi meg az MNB részére.

- (2) Ha az adatszolgáltató a felügyeleti jelentés teljesítését követően olyan, az adatszolgáltató által – Számviteli politikájában vagy egyéb módon – meghatározott jelentős mértékű eltérést tár fel, amely a 2. § (2) bekezdése szerinti, a felügyeleti jelentés alapjául szolgáló nyilvántartások javítását teszi szükségessé, akkor a felügyeleti jelentést visszamenőleg is, az eltéréssel érintett teljes időszakra vonatkozóan módosítja. A jelen bekezdés szerint módosított felügyeleti jelentést az eltérés feltárásától számított 15 munkanapon belül küldi meg az adatszolgáltató az MNB részére.

10. § (1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – 2016. január 1-jén lép hatályba.

- (2) A 7. és a 8. § 2016. július 4-én lép hatályba.

11. § (1) A pénztárak és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény által a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank felügyeleti feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2014. (XI. 28.) MNB rendelet szerinti, 2016. január 1-jét megelőző tárgyidőszakra vonatkozó felügyeleti jelentés teljesítésére a pénztárak és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény által a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank felügyeleti feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2014. (XI. 28.) MNB rendelet szabályait kell alkalmazni.

- (2) Az e rendelettel elrendelt, 2016. július 4-ét megelőzően teljesítendő felügyeleti jelentések teljesítésére, valamint a teljesítésben való akadályoztatás bejelentésére a pénztárak és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény által a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank felügyeleti feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2014. (XI. 28.) MNB rendelet 7. és 9. §-ában foglaltak az irányadók.

12. § Hatályát veszti a pénztárak és a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézmény által a jegybanki információs rendszerhez elsődlegesen a Magyar Nemzeti Bank felügyeleti feladatai ellátása érdekében teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 50/2014. (XI. 28.) MNB rendelet.

Nagy Márton s. k.,
a Magyar Nemzeti Bank alelnöke

*1–9. melléklet az 52/2015. (XII. 11.) MNB rendelethez**

* Az MNB rendelet 1–9. melléklete jelen Magyar Közlöny mellékleteként, az MK_15_194_52MNB.pdf fájlnev alatt található. Az MNB rendelet ezen részei jelen Magyar Közlöny 25624-től 25949-ig oldalait képezik.

**A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal elnökének 11/2015. (XII. 11.) MEKH rendelete
a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal elnöke által alapított elismerésekről és
adományozásukról**

A Magyarország címerének és zászlajának használatáról, valamint állami kitüntetéseiről szóló 2011. évi CCII. törvény 24. § (8) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalról szóló 2013. évi XXII. törvény 12. § i) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. Általános rendelkezések

- 1. §** A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal elnöke (a továbbiakban: Elnök) a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) feladat- és hatáskörébe tartozó területeken végzett kiemelkedő színvonalú szakmai tevékenység, teljesítmény, a Hivatal céljainak megvalósulásában való közreműködés elismeréseként Elnöki Díjat és Elnöki Elismerő Oklevelet (a továbbiakban együtt: elismerés) alapít.
- 2. §** (1) Elismerésben részesülhet az a személy, aki legalább az adományozás évének első napjától az elismerés átadásának napjáig a Hivatallal közszolgálati jogviszonyban vagy munkaviszonyban áll (a továbbiakban együtt: munkatárs).
(2) Nem lehet elismerésben részesíteni azt a személyt, aki ellen fegyelmi vagy büntetőeljárás van folyamatban, vagy aki jogerős fegyelmi büntetés vagy büntető ítélet hatálya alatt áll.
- 3. §** Ugyanaz a személy az előző elismerés adományozásától számított három éven belül csak kivételesen, legfeljebb egy alkalommal részesíthető ismételt elismerésben, amennyiben az előző elismerés adományozását követően szerzett kimagasló érdemei indokolják.
- 4. §** Az elismerések adományozását az 1. melléklet szerint
a) az irányítása alatt dolgozó személyek tekintetében a Hivatal elnökhelyettese,
b) az Elnöki Kabinet munkatársai, valamint a közvetlen elnöki irányítás alatt dolgozó személyek – ide nem értve az elnökhelyetteseket – vonatkozásában az Elnöki Kabinet vezetője
kezdemenyezheti az Elnöknél a Hivatal Jogi és Humánpolitikai Főosztályán keresztül minden év november 15. napjáig.
- 5. §** (1) Az elismerések adományozásáról az Elnök – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – a 4. § szerinti kezdeményezés alapján dönt.
(2) Az elismerésnek a 4. § szerint kezdeményezésre jogosultak részére történő adományozásáról az Elnök dönt.
- 6. §** (1) Az elismeréseket ünnepélyes keretek között, minden év decemberében az Elnök vagy az általa megbízott vezető munkatárs adja át.
(2) Az Elnök döntése alapján az elismerések átadására az (1) bekezdésben meghatározott időponttól eltérő időpontban is sor kerülhet.
- 7. §** Az Elnök – kivételesen, amennyiben ezt a Hivatal éves munkaterhének mértéke indokolja – a 10. § (2) bekezdése, illetve a 11. § (2) bekezdése alapján évente adományozható elismerések legfeljebb kétszeresének megfelelő számú elismerést adományozhat.
- 8. §** Az elismerésekkel összefüggő kiadások fedezetét a Hivatal költségvetésében kell előirányozni.
- 9. §** Az elismerések adományozásáról a Hivatal Jogi és Humánpolitikai Főosztálya nyilvántartást vezet. A nyilvántartás tartalmazza az elismerésben részesített nevét, az elismerés megnevezését és adományozásának időpontját.

2. Az egyes elismerésekre vonatkozó rendelkezések

- 10. §** (1) Elnöki Díj a Hivatal feladatainak és céljainak megvalósulását tartósan kiemelkedő színvonalú munkájával, példamutató és eredményes szakmai tevékenységével elősegítő munkatárs részére adományozható.
(2) Elnöki Díj évente egy alkalommal, egy személy részére adományozható.

- (3) A díjazott elnöki oklevelet és pénzjutalmat kap.
- (4) A pénzjutalom a Központi Statisztikai Hivatal által hivatalosan közzétett, a tárgyévet megelőző évre vonatkozó nemzetgazdasági havi átlagos bruttó kereset ötszöröse és hétszerese közötti összeg, amely nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül és személyi jövedelemadó- és járulékfizetési kötelezettség terheli. A pénzjutalom konkrét összegét az Elnök határozza meg.

- 11. §** (1) Elnöki Elismerő Oklevél a Hivatal tevékenységi körébe tartozó feladat megvalósulása érdekében elért kivételes teljesítmény elismerése céljából adományozható a Hivatal munkatársa részére.
- (2) Elnöki Elismerő Oklevél évente egy alkalommal, legfeljebb öt személy részére adományozható.
- (3) A díjazott elnöki elismerő oklevelet és pénzjutalmat kap.
- (4) A pénzjutalom a 10. § (4) bekezdése szerinti összeghatárok 50%-a közötti összeg, amely nem önálló tevékenységből származó jövedelemnek minősül és személyi jövedelemadó- és járulékfizetési kötelezettség terheli. A pénzjutalom konkrét összegét az Elnök határozza meg.

3. Záró rendelkezések

- 12. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

- 13. §** A 2015. évben – a 4. §-ban foglaltaktól eltérően – az elismerések adományozására vonatkozó kezdeményezés határideje 2015. december 14. napja.

Dr. Paróczai Csaba s. k.,
elnökhelyettes

1. melléklet a 11/2015. (XII. 11.) MEKH rendelethez

KEZDEMÉNYEZÉS

..... elismerés adományozására

Az elismerésre javasolt személy neve:

Születési név:

Születési hely, idő:

Anyja neve:

Szervezeti egysége:

Munkaköre:

Lakcíme:

Elérhetőségei (telefon és e-mail):

Korábbi elismerései megnevezése és időpontja:

A pénzjutalom aktuális összeghatárai:

INDOKOLÁS (SZAKMAI TEVÉKENYSÉG, ÉLETÚT RÉSZLETES BEMUTATÁSA):

.....
.....
.....

Dátum:

.....
kezdeményező
(elnökhelyettes/kabinetigazgató)

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal elnökének 12/2015. (XII. 11.) MEKH rendelete a villamos energia rendszerhasználati díjakról és alkalmazásuk szabályairól szóló 4/2013. (X. 16.) MEKH rendelet módosításáról

A villamos energiáról szóló 2007. évi LXXXVI. törvény 170. § (5) bekezdés 1. és 3. pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalról szóló 2013. évi XXII. törvény 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** (1) A villamos energia rendszerhasználati díjakról és alkalmazásuk szabályairól szóló 4/2013. (X. 16.) MEKH rendelet (a továbbiakban: R.) 1. melléklete e rendelet 1. melléklete szerint módosul.
 (2) Az R. 2. melléklete e rendelet 2. melléklete szerint módosul.
 (3) Az R. 4. melléklete e rendelet 3. melléklete szerint módosul.

- 2. §** Ez a rendelet 2016. január 1-jén lép hatályba.

Dr. Dorkota Lajos s. k.,
elnök

1. melléklet a 12/2015. (XII. 11.) MEKH rendelethez

1. Az R. 1. melléklet I. fejezetének 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
 „1. Az átviteli vagy az elosztó hálózatra közvetlenül vagy közvetve csatlakozó, a villamosenergia-rendszert vételezésre használó rendszerhasználó esetében
 a. az átviteli-rendszerirányítási díj 1,245 Ft/kWh,
 b. a rendszerszintű szolgáltatások díja 0,470 Ft/kWh.
 2. Az átviteli hálózatra csatlakozó elosztó esetében
 a. az átviteli-rendszerirányítási díj 2,802 Ft/kWh,
 b. a rendszerszintű szolgáltatások díja 0,470 Ft/kWh.”
2. Az R. 1. melléklet II. fejezetének 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
 „1. Az elosztó hálózatra közvetlenül vagy közvetve csatlakozó, az elosztó hálózathoz vételező rendszerhasználó, vagy az elosztó hálózatról történő kiszállítás esetén az alábbi táblázat szerinti elosztási díjelemeket kell az elosztó részére megfizetni:

A		B	C	D	E	F
		Elosztói alapidj	Elosztói teljesítménydíj	Elosztói forgalmi díj	Elosztói meddő energia díj	Elosztói veszteség díj
		Ft/csatlakozási pont/év	Ft/kW/év	Ft/kWh	Ft/kVArh	Ft/kWh
1.	Nagyfeszültségű csatlakozás	209 820	1 464	0,22	2,17	0,18
2.	Nagy/középfeszültségű csatlakozás	104 904	4 440	0,84	2,62	0,28
3.	Középfeszültségű csatlakozás	104 904	7 920	1,68	2,62	0,95
4.	Közép/kisfeszültségű csatlakozás					
4.1.	I.	3 492	–	5,86	3,63	1,82
4.2.	III.	34 968	7 596	2,67	3,63	1,82
5.	Kisfeszültségű csatlakozás					
5.1.	I.	1 446	–	8,59	3,63	2,81
5.2.	II.	474	–	2,95	–	2,10
5.3.	III.	34 968	8 412	4,26	3,63	2,81

2. melléklet a 12/2015. (XII. 11.) MEKH rendelethez

1. Az R. 2. mellékletének 2.5.1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„2.5.1. A közép/kisfeszültségű csatlakozáshoz tartozó elosztási díjakkal – a közvilágítási célú vételezés kivételével – csak a legalább 3x80 A névleges csatlakozási teljesítménnyel rendelkező, nem profil elszámolású felhasználók számolhatók el”
2. Az R. 2. mellékletének 2.5.4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„2.5.4. Az 1. melléklet II. „Elosztási díjak” című táblázat 5.2. sora szerinti elosztási díjakat köteles megfizetni – figyelembe véve a 2.5.1. pontban leírtakat – a felhasználó (a közvilágítási célra vételező felhasználó kivételével)
a) a bármely, szakaszosan is biztonságosan üzemeltethető, külön mért – az elosztó vezérlőberendezésével vezérelt felhasználói áramkörre állandó jelleggel, megfelelő segédeszköz hiányában állagsérelem nélkül nem leválasztható módon, nem dugaszolhatóan csatlakoztatott – felhasználói berendezés fogyasztása,
b) annak a +2 Celsius fok levegőhőmérsékletnél és +35 Celsius fok előremenő vízhőmérsékletnél mérve legalább 3 jósági fokú hőszivattyúnak, és a napenergiából és egyéb megújuló energiaforrásokból nyert hőt épület hőellátására hasznosító berendezésnek az üzemeltetését közvetlenül szolgáló – a külön mért felhasználói áramkörre állandó jelleggel, nem dugaszolással, arról kizárólag az állag sérelme nélkül megfelelő eszközzel leválasztható módon csatlakoztatott – készüléknek a központi fűtésről és melegvíz-szolgáltatásról szóló kormányrendelet szerinti fűtési idő alatt villamosenergia-fogyasztása,
c) ha az adott felhasználási helyen kizárólag a megújuló energiaforrásból vagy hulladékból nyert energiával termelt villamos energia kötelező átvételéről szóló külön jogszabály szerinti mélyvölgy időszakban használ fel villamos energiát, akkor ezen villamosenergia-fogyasztás után.”
3. Az R. 2. mellékletének 2.5.5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„2.5.5. Az 1. melléklet II. „Elosztási díjak” című táblázat 5.3. sora szerinti elosztási díjat köteles megfizetni a kisfeszültségű csatlakozású nem profil elszámolású felhasználó.”

3. melléklet a 12/2015. (XII. 11.) MEKH rendelethez

Az R. 4. mellékletében foglalt táblázat helyébe a következő táblázat lép:

„

	A	B
1.	Elosztó	Résarány
2.	EDF DÉMÁSZ Hálózati Elosztó Kft.	15,9%
3.	ELMŰ Hálózati Kft.	0,0%
4.	ÉMÁSZ Hálózati Kft.	22,6%
5.	E.ON Dél-dunántúli Áramhálózati Zrt.	21,4%
6.	E.ON Észak-dunántúli Áramhálózati Zrt.	22,1%
7.	E.ON Tiszántúli Áramhálózati Zrt.	18,0%
8.	Összesen	100,0%

”

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal elnökének 13/2015. (XII. 11.) MEKH rendelete a földgáz rendszerhasználati díjakról, a rendszerüzemeltető által nyújtott szolgáltatás minőségének a rendszerhasználati díjakon keresztül történő ösztönzésének szabályairól, a nyújtott szolgáltatás minőségétől függően alkalmazható rendszerhasználati díjakról, valamint a rendszerhasználati díjak alkalmazásának feltételeiről szóló 1/2013. (VII. 11.) MEKH rendelet módosításáról

A földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény 133/A. § 1. pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalról szóló 2013. évi XXII. törvény 12. § b) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** (1) A földgáz rendszerhasználati díjakról, a rendszerüzemeltető által nyújtott szolgáltatás minőségének a rendszerhasználati díjakon keresztül történő ösztönzésének szabályairól, a nyújtott szolgáltatás minőségétől függően alkalmazható rendszerhasználati díjakról, valamint a rendszerhasználati díjak alkalmazásának feltételeiről szóló 1/2013. (VII. 11.) MEKH rendelet (a továbbiakban: R.) 2. § (1) bekezdés v) pont ve) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[E rendelet alkalmazásában:

v) rendszerhasználati szerződési időszak (a továbbiakban: szerződési időszak);]

„ve) napon belüli kapacitás-lekötés esetében a gáznap végéig hátralévő időszak;”

- (2) Az R. 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(2) Az e rendeletben meg nem határozott fogalmakat a GET és a felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok, valamint a földgázszállító rendszerekben alkalmazott kapacitásallokációs mechanizmusokat szabályozó üzemi és kereskedelmi szabályzat létrehozásáról és a 715/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet kiegészítéséről szóló 984/2013/EU bizottsági rendelet (a továbbiakban: 984/2013/EU bizottsági rendelet) szerint kell értelmezni.”*

- 2. §** Az R. 3. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A rendszerhasználati díjakat a rendszerhasználónak az ÜKSZ-ben előírt – a szállítási rendszerüzemeltető, a földgázelosztó és a földgázátviteli engedélyes által biztosított – alapszolgáltatások ellenértékeként kell megfizetni.

(2) A szállítási rendszerüzemeltető, a földgázelosztó és a földgázátviteli engedélyes a részére fizetett rendszerhasználati díjakat elkülönítve, díjtételenként köteles nyilvántartani, elszámolni és a rendszerhasználó (fizető) számláján megjeleníteni.”

- 3. §** Az R. 6/B. §-a a következő (7) bekezdéssel egészül ki:

„(7) A 13/A. § (4) bekezdése és a 30. § (7) bekezdése szerinti jóváhagyási eljárás során a Hivatal különösen az adott felhasználók kapacitás-lekötési és fogyasztási körülményeit, továbbá a rendszerüzemeltetők adott felhasználókhoz kapcsolódó ellátási tevékenységét jellemző körülményeket veszi figyelembe.”

- 4. §** (1) Az R. 10. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A fizikai áramlással ellentétes irányú (backhaul) kapacitás lekötésekor fizetendő díjat

a) a 2. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont aaa), aal) és aam) alpontjában meghatározott kiadási pontok esetében a 2. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont aae) alpontja szerinti hazai termelés betáplálási pontra meghatározott díj alapján,

b) a 2. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont aac), aad), aae) és aak) alpontja szerinti betáplálási pontok esetében a 2. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont aaa) alpontja szerinti kiadási pontokra meghatározott díj alapján,

c) a 2. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont aaf) és aag) alpontjában meghatározott határkeresztező kiadási pontok esetében az adott aaf) vagy aag) alpont szerinti határkeresztező kiadási pontra meghatározott kapacitásdíj alapján,

d) a 2. § (1) bekezdés a) pont ac) alpont aca) és acb) alpontja szerinti átadási-átvételi pontok esetében a 2. § (1) bekezdés a) pont ac) alpont acb) alpontja szerinti betáplálási pontra meghatározott díj alapján kell számítani.”

- (2) Az R. 10. §-a a következő (3a) bekezdéssel egészül ki:

„(3a) A 2. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont aaf) és aag) alpontja szerinti határkeresztező vezetékhez a fizikai áramlással ellentétes irányú hozzáférés esetében a rendszerhasználónak meg kell fizetni a 2. § (1) bekezdés a) pont aa) alpont aaa) alpontja szerinti kiadási pontokra meghatározott kapacitásdíjat is.”

5. § (1) Az R. 12. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Amennyiben adott hőmérséklet-mérési helyen adott gáznapra vonatkozóan nem áll rendelkezésre az (1) bekezdés szerinti gáznap középhőmérséklet adat, a felek az OMSz-t kéri fel helyettesítő érték megállapítására. A felek eltérően is megállapodhatnak a kiadási pontokhoz rendelt hőmérséklet-mérési pontok tekintetében. A szállítási rendszerüzemeltető és a 13/A. § (2) bekezdése szerinti kapacitás igényű felhasználó által közösen elhelyezett, mérési adatokat rögzítő, hitelesített helyi hőmérsékletmérő berendezés adatait kell alkalmazni, ha a szállítási rendszerüzemeltető és ez a felhasználó így állapodik meg, és a felhasználó viseli a hőmérsékletmérő berendezés költségeit.”

(2) Az R. 12. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A 9. § (4) bekezdés a)–c) és e) pontjában meghatározott díjfizetésre kötelezett, amennyiben kereskedési platform tagsággal nem rendelkezik, 0,1624 Ft/kWh kiegyensúlyozási pótdíjat köteles fizetni a kiegyensúlyozási szolgáltatást nyújtó szállítási rendszerüzemeltetőnek az ÜKSZ-ben meghatározott esetekben és feltételek szerint.”

6. § Az R. 13/A. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A rendszerhasználó kérésére a szállítási rendszerüzemeltető köteles díjmentesen a fűtőértéket közölni és a jegyzőkönyvben szereplő égéshőt díjmentesen, műbizonylattal alátámasztani.”

7. § Az R. 17. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„17. § (1) Azokon a hálózati pontokon, amelyek vonatkozásában a szállítási rendszerüzemeltető – az ÜKSZ-ben meghatározott módon – megszakítható kapacitás-lekötést tesz lehetővé, a megszakítható kapacitás díja az egyes kapacitástermékek (éves, negyedéves, havi és napi kapacitás) esetén megegyezik a 13–16. §-ban meghatározott, az adott kapacitástermékekre vonatkozó szállítási kapacitásdíjjal.

(2) Amennyiben az ÜKSZ-ben rögzített szabályoknak megfelelően a kapacitás megszakítására kerül sor, a szállítási rendszerüzemeltető köteles a megfizetett szállítási kapacitásdíj csökkentésére

a) éves kapacitás megszakítása esetén a megszakítással érintett napokra, a megszakítás mértékéig, a 2. melléklet II. pontjában meghatározott éves szállítási kapacitásdíj 1/365-öd részének 300%-ával,

b) negyedéves kapacitás megszakítása esetén a megszakítással érintett napokra, a megszakítás mértékéig, a 2. melléklet II. pontjában meghatározott éves szállítási kapacitásdíj 1/365-öd részének 200%-ával,

c) havi kapacitás megszakítása esetén a megszakítással érintett napokra, a megszakítás mértékéig, a 2. melléklet II. pontjában meghatározott éves szállítási kapacitásdíj 1/365-öd részének 150%-ával,

d) napi kapacitás megszakítása esetén a megszakítással érintett órákra, a megszakítás mértékéig, a 2. melléklet II. pontjában meghatározott éves szállítási kapacitásdíj 1/365-öd rész huszonegyed részének 130%-ával.

(3) A díjcsökkentés maximális mértéke az adott kapacitástermékekre az (1) bekezdés szerint meghatározott szállítási kapacitásdíj 100%-a.

(4) A szállítási rendszerüzemeltető az ÜKSZ-ben rögzített szabályok szerint, a 2. § (1) bekezdés v) pontjában rögzített szerződési időszakban, a szállítási kapacitásdíj 100%-kal történő csökkentése esetén is köteles a 11. §-ban rögzítettek szerint megszakítható kapacitást biztosítani.”

8. § Az R. 21. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A szállítási rendszerüzemeltetőnek az átadás-átvételi pontokra kiírt kapacitásaukción során a 984/2013/EU bizottsági rendelet szerinti aukciós algoritmusoknak megfelelő, a kapacitás-túligénylés kezelését is magába foglaló kapacitásallokációs eljárásokat kell alkalmaznia. A meghirdetett kapacitásaukción a rendszerhasználó nyertes ajánlata változatlan tartalommal rendszerhasználati szerződést keletkeztet.”

9. § Az R. 22. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A (2) bekezdés szerinti pótdíjra vonatkozó számla kiállítása a 12. § (9) bekezdésében foglaltak szerint történik.”

10. § Az R. 33. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„33. § (1) Azokon a hálózati pontokon, amelyek vonatkozásában a földgázelosztó – az ÜKSZ-ben meghatározott módon – megszakítható kapacitás-lekötést tesz lehetővé, a megszakítható kapacitás díja az egyes kapacitástermékek (éves, negyedéves, havi és napi kapacitás) esetén megegyezik a 30–32. §-ban meghatározott, az adott kapacitástermékekre vonatkozó elosztási kapacitásdíjjal.

(2) Amennyiben az ÜKSZ-ben rögzített szabályoknak megfelelően a kapacitás megszakítására kerül sor, a földgázelosztó köteles a megfizetett elosztási díj csökkentésére

- a) éves kapacitás megszakítása esetén a megszakítással érintett napokra, a megszakítás mértékéig, a 2. melléklet IV.1. pontjában meghatározott éves elosztási kapacitásdíj 1/365-öd részének 300%-ával,
- b) negyedéves kapacitás megszakítása esetén a megszakítással érintett napokra, a megszakítás mértékéig, a 2. melléklet IV.1. pontjában meghatározott éves elosztási kapacitásdíj 1/365-öd részének 200%-ával,
- c) havi kapacitás megszakítása esetén a megszakítással érintett napokra, a megszakítás mértékéig, a 2. melléklet IV.1. pontjában meghatározott éves elosztási kapacitásdíj 1/365-öd részének 150%-ával,
- d) napi kapacitás megszakítása esetén a megszakítással érintett órákra, a megszakítás mértékéig, a 2. melléklet IV.1. pontjában meghatározott éves elosztási kapacitásdíj 1/365-öd rész huszonegyed részének 130%-ával.

(3) A díjcsökkentés maximális mértéke az adott kapacitástermekre az (1) bekezdés szerint meghatározott elosztási kapacitásdíj 100%-a.

(4) A földgázelosztó az ÜKSZ-ben rögzített szabályok szerint, a 2. § (1) bekezdés v) pontjában rögzített szerződési időszakban, az elosztási kapacitásdíj 100%-kal történő csökkentése esetén is köteles a 26. §-ban rögzítettek szerint megszakítható kapacitást biztosítani."

11. § Az R.

- a) 4. § (6) bekezdésében az „eltérően” szövegrész helyébe az „eltérően, az”,
- b) 6/A. § (1) bekezdésében a „a földgázkereskedő működésének lehetetlenülése esetén, a” szövegrész helyébe a „a földgáz végső menedékes szolgáltatásról és a földgázkereskedő működésének lehetetlenülése esetén a”, a „48/2010. (II. 26.)” szövegrész helyébe a „296/2015. (X. 13.)”,
- c) 6/B. § (1) bekezdés b) pontjában a „negyede” szövegrész helyébe a „fele”,
- d) 9. § (3) bekezdésében, 15. § (1) bekezdésében, 16. § (1) bekezdésében, 21. § (1)–(2) és (7) bekezdésében, 30. § (4) és (6) bekezdésében, a 16. alcím címében és a 65. § (1) bekezdésében az „átadás-átvételi” szövegrész helyébe az „átadási-átvételi”,
- e) 12. § (1) bekezdésében a „középhőmérsékletek” szövegrész helyébe a „gáznapi középhőmérsékletek”
- f) 20. §-ában a „számított” szövegrész helyébe a „számított, a 2. melléklet II. pontjában meghatározott”, az „1/365” szövegrész helyébe az „1/365-öd”,
- g) 22. § (2) bekezdésében az „1/365” szövegrész helyébe az „1/365-öd”,
- h) 23. §-ában a „szállítási” szövegrész helyébe a „szagossítási szolgáltatást végző szállítási”,
- i) 26. § (3) bekezdésében az „1/365 részét” szövegrész helyébe az „1/365-öd részének 1,5-szeresét”,
- j) 28. §-ában a „során, a” szövegrész helyébe a „esetén a”, az „aba)–abc)” szövegrész helyébe az „aba)–abd)”, az „abd)–abe)” szövegrész helyébe az „abe)”,
- k) 39. § (4) bekezdés b) pontjában a „mobil mobilkapacitást” szövegrész helyébe a „mobilkapacitást”,
- l) 41. § (4) bekezdésében az „által a tárolóból” szövegrész helyébe az „által közvetlenül vagy közvetve a tárolóból”

szöveg lép.

12. § Hatályát veszti az R. 1/A. §-a.

13. § Ez a rendelet 2016. január 1-jén lép hatályba.

Dr. Paróczai Csaba s. k.,
elnökhelyettes

A Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal elnökének 14/2015. (XII. 11.) MEKH rendelete a rendszerüzemeltetési díjból származó árbevétel megosztására vonatkozó kiegyenlítő fizetésekről szóló 1/2015. (II. 13.) MEKH rendelet módosításáról

A földgázellátásról szóló 2008. évi XL. törvény 133/A. § 4. pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalról szóló 2013. évi XXII. törvény 12. § b) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** Az R. 8. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(4) Az előzetes havi kiegyenlítő fizetés kapacitásdíjból származó 2. melléklet szerinti mértéke megegyezik
 a) az engedélyesek tárgyévét megelőző és tárgyévi – amennyiben ilyen nem áll rendelkezésre, a tárgyévi adatokból a Hivatal által megállapított – kapacitáslekötési adataival számított 2. § (2) bekezdés d) és e) pontjai szerint csökkentett tárgyévi várható árbevétel 1/12-ed részének és
 b) az árszabályozási rendelet szerint kiszámított (indexált), a kapacitásdíj számításának alapjául szolgáló tárgyévi indokolt árbevétel-igény 1/12-edének a különbségével.”
- 2. §** Az R. 2. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- 3. §** (1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – 2015. december 15-én lép hatályba.
 (2) A 2. § 2016. január 1-jén lép hatályba.

Dr. Paróczai Csaba s. k.,
 elnökhelyettes

1. melléklet a 14/2015. (XII. 11.) MEKH rendelethez

„2. melléklet az 1/2015. (II. 13.) MEKH rendelethez

A 8. § (4) bekezdés szerinti, a kapacitásdíjból származó előzetes havi kiegyenlítő fizetések mértéke

		A	B
1.		A 2. § (4) bekezdés a) pontja szerint befizetésre kötelezett	A 2. § (4) bekezdés b) pontja szerint kifizetésre jogosult
2.	Engedélyes megnevezése	FGSZ Földgázszállító Zrt.	Magyar Gáz Tranzit Zrt.
3.	Kiegyenlítő összeg mértéke, Ft	221 386 000	–221 386 000

„

V. A Kormány tagjainak rendeletei

A Miniszterelnökséget vezető miniszter 55/2015. (XII. 11.) MvM rendelete az építészeti örökség helyi védelmének szakmai szabályairól szóló 66/1999. (VIII. 13.) FVM rendelet módosításáról

Az épített környezet alakításáról és védelméről szóló 1997. évi LXXVIII. törvény 62. § (2) bekezdés 3. pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 152/2014. (VI. 6.) Korm. rendelet 4. § 10. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** Az építészeti örökség helyi védelmének szakmai szabályairól szóló 66/1999. (VIII. 13.) FVM rendelet (a továbbiakban: R.) 1. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(1) A rendelet hatálya az építészeti örökség mindazon elemére kiterjed, amely külön jogszabályok alapján nem áll védelem alatt, és amelyet a települési önkormányzat – a fővárosban a kerületi önkormányzat, valamint a fővárosi önkormányzat által közvetlenül igazgatott terület tekintetében a fővárosi önkormányzat – rendeletében helyi települési, táji, természeti, építészeti, néprajzi, képző- vagy iparművészeti, ipartörténeti, régészeti értékneként védetté nyilvánít (a továbbiakban együtt: helyi védelem).”
- 2. §** Az R. 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
- „3. § A helyi védetté nyilvánítás szakmai előkészítését az 1. § (1) bekezdése szerinti települési önkormányzati rendeletben meghatározott eljárási szabályok betartása mellett – a főépítési tevékenységről szóló kormányrendeletben foglaltak szerinti – a települési – a fővárosban a fővárosi és a kerületi – vagy a térségi önkormányzati főépítész látja el.”
- 3. §** Az R. 4. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
- „4. § A települési önkormányzat – a fővárosban a kerületi önkormányzat, valamint a fővárosi önkormányzat által közvetlenül igazgatott terület tekintetében a fővárosi önkormányzat – az építészeti örökség helyi védelmének általános szabályai keretén belül – szabályozhatja
- a) a helyi területi és egyedi védelem alá helyezés, illetve a védelem megszüntetésének általános rendjét és feltételeit, a tulajdonosok előzetes tájékoztatási kötelezettségét,
- b) a helyrehozatali kötelezettség előírásának rendjét, annak teljesítéséhez nyújtandó önkormányzati támogatást, valamint a védett építmény rendeltetésszerű használatához szükséges mértéket meghaladó költségek megtérítését,
- c) a kedvezmények mértékét és módját,
- d) reklám, hirdetőberendezés vagy más, az építményen vagy attól különállóan megjelenő berendezés vagy tárgy elhelyezésére, valamint a védett területekre és a védett építményekre vonatkozó tiltást, korlátozást, feltételeket.”
- 4. §** Az R. 5. § (2) bekezdésében a „szóló önkormányzati” szövegrész helyébe a „szóló települési önkormányzati” szöveg lép.
- 5. §** Hatályát veszti az R.
- a) 5. § (1) bekezdése,
- b) 7. § (3) bekezdése,
- c) 8. § (1) bekezdésében az „– az építésügy körébe tartozó tevékenységek ellátásához szükséges hatósági nyilvántartások létesítésének és működésének feltételeiről szóló 241/1997. (XII. 19.) Korm. rendelettel összhangban –” szövegrész.
- 6. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő nyolcadik napon lép hatályba.

VII. A Kúria határozatai

A Kúria 4/2015. BJE jogegységi határozata

A Kúria Büntető Jogegységi Tanácsa a Pécsi Ítélőtábla elnöke által benyújtott jogegységi indítvány alapján eljárva Budapesten, a 2015. november 16. napján tartott ülésen meghozta a következő

jogegységi határozatot:

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal a büntetőeljárás során a hatáskörébe tartozó kötelező befizetésekkel vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése érdekében magánfélként polgári jogi igényt nem érvényesíthet, és ennek biztosítása érdekében zár alá vételt sem indítványozhat.

Indokolás

- I. A Pécsi Ítélőtábla elnöke a bíróságok szervezetről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény (a továbbiakban: Bszi.) 32. § (1) bekezdés a) pontja és a 33. § a) pontja alapján – az egységes ítélkezési gyakorlat biztosítása érdekében – jogegységi eljárás lefolytatását és jogegységi határozat meghozatalát indítványozta (2014.El.II.E.52/2. szám).

A jogegységi indítvány szerint az ítélkezési gyakorlat megosztott abban a kérdésben, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) jogosult-e a büntetőeljárás során magánfélként fellépve polgári jogi igényt érvényesíteni, és ennek biztosítására zár alá vételt indítványozni. Az indítványozó utalt arra, hogy a Pécsi Törvényszék másodfokú tanácsai és más bíróságok is ellentétes elvi alapokon nyugvó határozatokat hoztak a nyomozási bírók döntéseinek felülbírálata során a zár alá vétel elrendelése kérdésében.

Az indítványozó az eltérő álláspontok szemléltetésére a következő bírósági határozatokra hivatkozott:

1. A Pécsi Járásbíróság Nyomozási Szabálysértési Csoportja a 2014. július 28. napján meghozott 13.Bny.276/2014/2. számú végzésével a NAV Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága által előterjesztett polgári jogi igény és zár alá vételre vonatkozó indítvány alapján a gyanúsított tulajdonában lévő ingatlanra a zár alá vételt elrendelte.
A másodfokon eljáró Pécsi Törvényszék a 2014. augusztus 15. napján meghozott 2.Bnyf.133/2014/2. számú végzésével az elsőfokú bíróság végzését helybenhagyta. Indokolásában kifejtette, hogy a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény (a továbbiakban: NAV tv.) 13. § (1) bekezdés e) pontja alapján a NAV jogosult a polgári jogi igény előterjesztésére, azaz erre a törvényi rendelkezésre figyelemmel az állam az őt megillető polgári jogi igény érvényesítésével kifejezetten a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt bízta meg.
2. A Pécsi Járásbíróság Nyomozási Szabálysértési Csoportja a 2014. április 24. napján meghozott 9.Bny.156/2014/2. számú végzésével a NAV Dél-dunántúli Regionális Adóigazgatási Főigazgatósága által előterjesztett polgári jogi igény és zár alá vétel elrendelésére vonatkozó indítvány alapján a gyanúsított tulajdonában álló ingatlanokra zár alá vételt rendelt el.
A másodfokon eljáró Pécsi Törvényszék a 2014. május 19. napján meghozott 2.Bnyf.73/2014/2. számú végzésével az elsőfokú bíróság végzését helybenhagyta. Indokolásában csak arra hivatkozott, hogy a NAV Dél-dunántúli Regionális Főigazgatóságának főigazgatója polgári jogi igényt terjesztett elő, és egyben zár alá vétel elrendelését indítványozta.
3. A Kaposvári Járásbíróság a 2013. április 24. napján meghozott 3.Bny.266/2013/2. számú végzésével a NAV Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága által bejelentett polgári jogi igény, valamint zár alá vétel elrendelésére vonatkozó indítványa alapján a gyanúsított ingatlanaira zár alá vételt rendelt el.
A másodfokon eljáró Kaposvári Törvényszék a 2013. május 17. napján meghozott Bnyf.193/2013/3. számú végzésével az elsőfokú bíróság végzését helybenhagyta. Indokolásában csupán arra hivatkozott, hogy az ügyben a polgári jogi igény előterjesztésére jogosult NAV az igényt előterjesztette, és indítványt tett a zár alá vétel

elrendelésére, az elsőfokú bíróság pedig helyesen állapította meg, hogy a zár alá vétel elrendelésének feltételei fennállanak.

4. A Szolnoki Járásbíróság a 2013. október 16. napján meghozott 16.Bny.516/2013/2. számú végzésével a gyanúsított ingatlanára zár alá vételt rendelt el.

A másodfokon eljáró Szolnoki Törvényszék a 2013. november 27. napján meghozott 1.Bnf.411/2013/3. számú végzésével az elsőfokú bíróság végzését helybenhagyta. Végzésének indokolásában kifejtette, miszerint helyes a nyomozási bíró azon álláspontja, hogy a NAV az állam, mint magánfél képviseletében polgári jogi igényt terjeszthet elő.

Az indítványozó a következő, az előző határozatokban kifejtettel ellentétes álláspontot tartalmazó döntésekre hivatkozott:

5. A Pécsi Járásbíróság Nyomozási Szabálysértési Csoportja a 2014. május 29. napján meghozott 13.Bny.202/2014/2. számú végzésével a gyanúsított rendelkező részben megjelölt ingóságaira, valamint bankszámláira nézve zár alá vételt rendelt el, ugyanakkor a NAV Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága polgári jogi igény biztosítását célzó zár alá vétel elrendelésére irányuló indítványát elutasította.

A végzés indokainak lényege a következő:

A gyanú tárgyát képező bűncselekmény sértette a Magyar Állam, és nem a NAV Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága. Az 1998. évi XIX. törvény (a továbbiakban: Be.) 54. § (2) bekezdése szerint a magánfél a terhelttel szemben azt a polgári jogi igényt érvényesítheti, amely a vád tárgyává tett cselekmény következtében keletkezett, míg a (4) bekezdés alapján a polgári jogi igényt – a polgári perrendtartásban meghatározott feltételek esetén – az ügyész is érvényesítheti. Ezért az állam nevében csak az ügyész léphet fel polgári jogi igénytel, annak előterjesztésére a NAV nem jogosult, az erre vonatkozó felhatalmazást adó NAV tv. a Be. vonatkozó rendelkezéseivel ellentétes.

A fentiekben túl gátolja az adóhatóság büntetőeljárásban való igényérvényesítésének jogát az a tény is, hogy a NAV Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága az igényét a közigazgatási jog, közigazgatási-adóhatósági, adóigazgatási eljárás keretében jogosult és köteles érvényesíteni, ezen alá-fölé rendeltségen nyugvó eljárás alapjaiban különbözik a mellérendeltségen alapuló polgári jogi jogviszonyoktól, és ezen eljárás a büntetőeljáráson kívül, attól függetlenül zajlik.

A másodfokon eljáró Pécsi Törvényszék a 2014. szeptember 1. napján meghozott 3.Bnyf.119/2014/3. számú végzésével az elsőfokú bíróság végzését helybenhagyta. Végzésének indokolásában kifejtette, hogy az eljárás tárgyát képező költségvetési csalás bűntettének sértettje a magyar költségvetés, azaz a Magyar Állam, és a Be., valamint az 1952. évi III. törvény (a továbbiakban: Pp.) rendelkezései értelmében a Magyar Állam sértett nevében nem a NAV, hanem az ügyész jogosult a polgári jogi igény előterjesztésére. Utalt arra is, hogy abban az esetben, ha a NAV sértettként, illetve magánfélként lépne fel a büntetőeljárásban, az ellentétes lenne a büntetőeljárás jellegével, miután a NAV mint nyomozóhatóság a Be. 36. § (2) bekezdésében írt felhatalmazás alapján nyomozati feladatokat lát el a költségvetési csalás miatt folyó büntetőügyben, így a Be. 38. § (1) bekezdés b) pontjában írt tilalom ellenére a magánfél végezné a nyomozási tevékenységet.

Kifejtette, hogy az adóhatóság saját hatáskörében jogosult határozathozatalra, így az adóalannyal szemben az adójogviszonyból eredő követelése érvényesítése érdekében polgári peres eljárást nem indíthat. Az adóhatóság határozatának megtámadását követően született másodfokú adóhatósági határozatot a kötelezett a Pp. XX. Fejezete szerint folyó eljárás keretében jogosult megtámadni, és ebben az eljárásban a Pp. 327. § (1) és (2) bekezdésében írtak szerint az adóhatóság kizárólag alperes lehet; tehát a Pp. szabályai szerint igényének érvényesítése érdekében nincs keresetindítási joga, ugyanakkor az ügyésznek a Pp. 9. § (1) bekezdésén alapuló perindítási joga nem áll ellentétben a Be. egyetlen rendelkezésével sem. Utalt arra is a másodfokú bíróság, hogy az adóhatóság az adóigazgatási jogkörében széles körű jogosítványokkal rendelkezik, így a bírósági döntés nem zárja el az igény érvényesítésének lehetőségétől.

6. A Kaposvári Járásbíróság a 2014. július 30. napján meghozott 4.Bny.452/2014/4. számú végzésével a terheltek ingó és ingatlan vagyonára zár alá vételt rendelt el. Végzésének indokolásában csupán arra hivatkozott, hogy a NAV Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága a polgári jogi igény biztosítására zár alá vételi indítványt terjesztett elő.

A másodfokon eljáró Kaposvári Törvényszék a 2014. augusztus 25. napján meghozott 2.Bnyf.313/2014/2. számú végzésével az elsőfokú bíróság végzését megváltoztatta és a NAV Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága zár alá vételre irányuló indítványát elutasította.

Határozatának indokolásában kifejtette, hogy a NAV tv. 13. § (2) bekezdés e) pontjában foglaltak, valamint a büntetőeljárás törvény rendelkezései ellentétesek, és irányadónak a büntetőeljárás törvény rendelkezéseit tekinti.

Megítélése szerint a Be. 56. § (1) bekezdése nem ad lehetőséget arra, hogy nem az állam arra feljogosított szerve által adott meghatalmazás alapján, hanem más törvény felhatalmazása alapján járjon el a NAV az állam nevében a polgári jogi igény előterjesztése során, ezért a NAV képviseleti jogosultsága hiányzik, így a Be. 159. §-ában írt kényszerintézkedés, a zár alá vétel indítványozására a sértett nevében a NAV tv. sem jogosítja fel a NAV-ot.

7. A Veszprémi Városi Bíróság a 2013. szeptember 30. napján meghozott 14.Bny.545/2013/3. számú végzésével a gyanúsítottak tulajdonában lévő, tételesen megjelölt ingóságokra és ingatlanokra zár alá vételt rendelt el a NAV Közép-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága által bejelentett polgári jogi igény kielégítésének biztosítása érdekében.

A másodfokon eljáró Veszprémi Törvényszék a 2013. december 10. napján meghozott 2.Bnyf.340/2013/2. számú végzésével az elsőfokú bíróság végzését megváltoztatta és a NAV Közép-dunántúli Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóságának a zár alá vétel elrendelése érdekében előterjesztett indítványát elutasította.

Végzésének indokolásában a Be. 51. § (1) bekezdésére, valamint 54. § (1) bekezdésére hivatkozott azzal, hogy a NAV a büntetőeljárási törvény szerint nem sértett, és ennek folytán magánfélként nem léphet fel; a külön törvényben képviseletre feljogosított személy kitétel pedig gyűjtőfogalom, ilyen jogosultságot a NAV tv. nem eredményezhet. A NAV a Be. 56. § (1) bekezdésében írt meghatalmazottnak sem tekinthető, így képviseleti jogosultság hiányában az állam nevében polgári jogi igény előterjesztése – és értelemszerűen az ezzel kapcsolatos zár alá vétel elrendelésének indítványozására – nem jogosult.

Az indítványozó hangsúlyozta, hogy az ellentétes döntésekkel érintett ügyek mindegyikének közös jellemzője, hogy a költségvetési csalás büntette miatt indult büntetőeljárásokban a nyomozást a Be. 36. § (2) bekezdés d) pontja alapján a NAV végezte, és a döntésekben megfogalmazott ellentétes elvi álláspontok a NAV tv. és a Be. rendelkezésének inkohereciájából következnek.

Ezért az egységes bírói gyakorlat biztosítása érdekében a jogegységi eljárásra tett indítványt.

A legfőbb ügyész BF.762/2015/1. számú indítványában úgy nyilatkozott, hogy a NAV tv. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján a NAV előterjesztheti a hatáskörébe tartozó kötelező befizetésekkel vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése iránt az állam nevében a polgári jogi igényt. Az Alaptörvény R) Cikkének (2) bekezdése szerint az Alaptörvény és a jogszabályok mindenkire kötelezőek. Ezért nincs alap a NAV tv. – a NAV adóztatási szervét és vámszervét polgári jogi igény benyújtására felhatalmazó – rendelkezésének figyelmen kívül hagyására.

Álláspontja szerint ezt támasztja alá a Be. 335. § (2) bekezdése, mely szerint a bíróság ítéletében a bűncselekménnyel okozott kár, vagyoni hátrány, adóbevétel-csökkenés, vámbevétel-csökkenés összegét, illetve a bűncselekmény elkövetési értékét meghatározza, és ezen összeg mértékéig az előterjesztett polgári jogi igényt érdemben el kell bírálania.

Egyetértett ugyanakkor azzal az állásponttal, hogy a költségvetési csalás sértettje nem a NAV, hanem a Magyar Állam, amennyiben az a NAV hatáskörébe tartozó kötelező befizetéssel vagy költségvetési támogatással összefüggésben elkövetett bűncselekmény. Ugyanakkor – miután a Magyar Állam nevében eljárva a NAV adóztatási szerve és vámszerve jogosult a polgári jogi igény érvényesítésére – a polgári perrendtartásban foglalt rendelkezések, valamint a felek rendelkezési jogának tiszteletben tartása mellett az ügyész ebben az esetben nem jogosult a polgári jogi igény érvényesítésére.

Hivatkozott a 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) elévülésre vonatkozó rendelkezéseire is; az Art. 164. § (1a) bekezdésének a)–e) pontja szerint az adó megállapításához való jog nem évül el mindaddig, amíg a törvényben felsorolt bűncselekmények büntethetősége el nem évül. Az Art. idézett rendelkezéseiből álláspontja szerint az következik, hogy a Magyar Állam a központi költségvetést károsító bűncselekményekkel okozott adó- és vámbevétel csökkenés megtérítése iránti jogát egy közhatalmi funkcióval felruházott intézmény, a NAV szervein keresztül érvényesíteni képes, ezért a Pp. 9. § (1) bekezdésében írtak alapján az ügyész ilyen bűncselekményekkel összefüggésben nem jogosult polgári jogi igény előterjesztésére, és arra a 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) 3:405. § (2) bekezdése alapján az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter sem jogosult.

Így megítélése szerint a Be. 335. § (2) bekezdéséből következően a polgári jogi igény bejelentésére lehetőség van, azonban annak előterjesztésére nem jogosult sem a Magyar Állam sértettét a polgári jogviszonyokban képviselő miniszter, sem pedig az ügyész; erre a NAV tv. a NAV-nak adott felhatalmazást.

Emellett azonban álláspontja szerint a NAV tv. kizárólag a polgári jogi igény előterjesztésére jogosítja fel a NAV adóztatási szervét és vámszervét abban az esetben, ha a NAV hatáskörébe tartozó kötelező befizetéssel, illetve költségvetési támogatással összefüggésben elkövetett bűncselekménnyel van szó, és ebből következően a Be. 51. § (2) bekezdésében felsorolt egyéb sértetti jogosítványokat a NAV adóztatási és vámszervei nem gyakorolhatják, így nincs lehetőségük a zár alá vételre irányuló joghatályos indítvány előterjesztésére sem.

Ezért arra tett indítványt, hogy a Kúria Büntető Jogegységi Tanácsa jogegységi határozatában állapítsa meg: a NAV adóztatási szerve, illetve vámszerve a hatáskörébe tartozó kötelező befizetésekkel vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése iránt polgári jogi igény bejelentésére jogosult, azonban egyéb sértetti jogok gyakorlására, így az általa bejelentett polgári jogi igény biztosítása érdekében zár alá vételi indítvány előterjesztésére nincs törvényes lehetősége.

- II. Miután a jogegységi indítványban megjelölt jogkérdése kapcsán az eljáró bíróságok eltérő jogértelmezés alapján hozták meg döntéseiket, az egységes ítélkezési gyakorlat biztosítása érdekében a Bszi. 32. § (1) bekezdés a) pontjának II. fordulata szerinti okból a jogegységi határozat meghozatala indokolt.
- A Kúria ezért a jogegységi indítvány érdemi elbírálása végett a Bszi. 38. §-a szerint ülést tartott, amelyen a legfőbb ügyész képviselője az írásbeli indítványában foglaltakat fenntartotta, és azzal egyezően szólalt fel.
- Hivatkozott emellett a Questor-károsultak kárrendezéséről szóló 2015. évi XXXIX. törvény 9. §-ának (1) bekezdésére és 12. §-ának (1) bekezdésére, mint a képviseleti jogosultság hasonló módon történő, külön törvény általi szabályozására.

- III. Az eldöntendő elvi kérdés az, hogy a büntetőeljárás során a NAV jogosult-e magánfélként fellépve polgári jogi igényt érvényesíteni, és ha igen, ennek biztosítására zár alá vétel elrendelését indítványozni.

A) A kérdés eldöntése kapcsán az alábbi törvényi rendelkezések az irányadók:

A büntetőeljárásról szóló a Be. 51. § (1) bekezdése alapján sértett az, akinek jogát vagy jogos érdekét a bűncselekmény sértette vagy veszélyeztette.

A Be. 54. § (1) bekezdése alapján magánfél az a sértett, aki a büntetőeljárásban polgári jogi igényt érvényesít, és a felhívott törvényhely (4) bekezdése alapján a polgári jogi igényt – a polgári perrendtartásban meghatározott feltételek esetén – az ügyész is érvényesítheti.

A Be. 56. (1) bekezdése szerint a sértett jogait képviselője útján is gyakorolhatja; képviselőként meghatalmazás alapján ügyvéd, nagykorú hozzátartozó vagy külön törvényben feljogosított személy járhat el.

A NAV tv. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint a NAV adóztatási szerve, illetve vámszerve előterjeszti a hatáskörébe tartozó kötelező befizetésekkel vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése iránt az állam nevében a polgári jogi igényt.

A Be. 159. § (2) bekezdése szerint akkor, ha az eljárás során polgári jogi igényt érvényesítenek, és alaposan tartani lehet attól, hogy a kielégítést megghiúsítják, ezek biztosítására dolog, vagyoni értékű jog, követelés vagy szerződés alapján kezelt pénzeszköz zár alá vétele rendelhető el; a (3) bekezdés szerint a magánfél által érvényesített polgári jogi igény biztosítására zár alá vételnek csak a magánfél indítványára van helye.

A Be. 36. § (1) bekezdés (2) bekezdésének d) pontja szerint – többek között – a társadalombiztosítási, szociális vagy más jóléti juttatással visszaélés, költségvetési csalás miatt indult büntetőeljárásban a nyomozást a NAV végzi.

A Be. 38. § (1) bekezdés b) pontja szerint a büntetőügyben a nyomozóhatóság tagjaként nem járhat el az, aki az ügyben magánfélként vagy annak képviselőjeként vesz részt.

B) A Be. 51. § (1) bekezdése alapján tehát sértett az, akinek jogát vagy jogos érdekét a bűncselekmény sértette vagy veszélyeztette, és a Be. 54. § (1) bekezdése alapján magánfél az a sértett, aki a büntetőeljárásban polgári jogi igényt érvényesít.

A joggyakorlat egységes annak megítélésében, hogy az 1978. évi IV. törvény (a továbbiakban: korábbi Btk.) 310. §-a, valamint a 2012. évi C. törvény (a továbbiakban: Btk.) 396. §-a szerinti költségvetési csalás büntetettének sértettje – amennyiben azt a NAV hatáskörébe tartozó kötelező befizetéssel vagy költségvetési támogatással összefüggésben követik el – a Magyar Állam.

A Be. nem hagy kétséget afelől, hogy polgári jogi igény előterjesztésére magánfélként kizárólag a sértett, illetve a Pp.-ben meghatározott feltételek esetén – a Be. 54. § (4) bekezdése alapján – az ügyész jogosult; a Be. más személyt ilyen jogosultsággal nem ruház fel.

A zár alá vétel elrendelésére vonatkozó jogosultság szabályozása körében sem tartalmaz a törvény egyéb szabályt, mint azt, hogy kizárólag a magánfél jogosult a kényszerintézkedés indítványozására.

Kétségtelenül ettől eltérő rendelkezést tartalmaz a NAV tv. 13. § (2) bekezdés e) pontja, amely szerint a NAV adóztatási szerve, illetve vámszerve előterjeszti a hatáskörébe tartozó kötelező befizetésekkel vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése iránt az állam nevében a polgári jogi igényt.

Az adóhatóság polgári jogi igény előterjesztésére vonatkozó jogosultsága nem ismeretlen a büntetőeljárás rendszerében. A Be. 54. § (4) bekezdése 2003. július 1. és 2006. június 3-a között hatályos rendelkezése szerint az állami adóhatóság hatáskörébe tartozó adóval vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése iránt az állam nevében a polgári jogi igény előterjesztésére az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal volt jogosult. Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalról szóló 2002. évi LXV. törvény 2. § (7) és (8) bekezdése – 2003. január 1-jétől – összhangban állt a Be. ezen rendelkezésével, és alapvetően ezt a rendelkezést vette át a NAV tv. fent idézett 13. § (2) bekezdés e) pontja is.

A Be. 54. § (4) bekezdését azonban a 2006. évi LI. törvény 285. § (1) bekezdés b) pontja módosította, és ezen időponttól az eljárási törvény már nem tartalmazza az adóhatóságnak a polgári jogi igény bejelentésére vonatkozó felhatalmazását.

A Be.-t módosító törvény indokolása szerint a Be. 54. § (5) bekezdésének hatályon kívül helyezését az indokolta, hogy az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal e jogosultsága a külön törvény (2002. évi L. törvény) alapján megszűnt. Azaz a Be. hatályos rendelkezései nem jogosítanak fel – az ügyész erre vonatkozó jogosultságán túlmenően – sértettnek nem minősülő személyt arra, hogy magánfélként fellépjen, azaz polgári jogi igényt érvényesítsen, és így arra sem, hogy ennek biztosítására zár alá vételt indítványozzon.

C) Az elvi kérdés vizsgálata során nem hagyhatóak figyelmen kívül a NAV további feladatai sem.

A NAV tv. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján a NAV lefolytatja az Art. szerint a központosított ellenőrzést, a felhívott törvényhely (4) bekezdés c) pontja alapján ellátja az adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtásával kapcsolatos, illetve az egyéb kötelező befizetésekkel kapcsolatos állami, az adó- és vámhatóság hatáskörébe utalt feladatokat, a (7) bekezdés alapján pedig a NAV a bűnüldözési és nyomozóhatósági jogkörében végzi a Be. által hatáskörébe utalt bűncselekmények megelőzését, felderítését, megszakítását és nyomozását.

Mindebből is következően az adóhatóságnak nem csak a polgári jogi igény révén van törvényes lehetősége arra, hogy az államnak a kötelező befizetéssel vagy költségvetési támogatással összefüggésben keletkezett igényét érvényesítse.

A legfőbb ügyész által is hivatkozott Art. 35. § (2) bekezdés e) pontja szerint akkor, ha az adózó az esedékes adót nem fizette meg, és azt tőle nem lehet behajtani, az adó megfizetésére határozattal kötelezhető, így az adóbevétel csökkentésével kapcsolatos, valamint a költségvetési csalás elkövetésével vagyoni hátrányt okozó bűncselekmény elkövetője is az azzal összefüggő adó tekintetében.

Az Art. 164. § (1a) bekezdés a)–e) pontja alapján a bíróság által jogerősen megállapított, a Btk. szerinti csalás, költségvetési csalás, a 2013. június 30-ig hatályban volt korábbi Btk. szerinti költségvetési csalás, csalás, továbbá annak a 2011. december 31-ig hatályban volt rendelkezései szerinti jogosulatlan gazdasági előny megszerzése, adócsalás, munkáltatással összefüggésben elkövetett adócsalás, vagy a 2005. szeptember 1-ig hatályban volt rendelkezései szerinti társadalombiztosítási, egészségbiztosítási vagy nyugdíjjárulék-fizetési kötelezettség megsértése, csődbűncselekmény esetén – ha azt adóra, járulékra, vagy költségvetési támogatásra követték el – az adó megállapításához való jog nem évül el mindaddig, amíg a bűncselekmény büntethetősége el nem évül.

A fenti rendelkezések tehát egyértelművé teszik, hogy az adóhatóság az Art. rendelkezéseinek megfelelően jogosult, illetve kötelezett már a büntetőeljárás megindítása előtt a törvényben foglalt intézkedéseket megtenni a kötelező befizetésekkel vagy költségvetési támogatással kapcsolatban elkövetett bűncselekménnyel okozott kár megtérítése érdekében, és a jogosultsága nem évül el mindaddig, amíg a bűncselekmény büntethetősége el nem évül.

Emellett a NAV jogosultsága nem kizárólag az adó megfizetésére kötelező határozat meghozatalában merül ki; az Art. 165. §-a alapján késedelmi pótlék, 170. §-a alapján adóbírság kiszabásáról is határozhat.

Az általa megállapított követelés érvényesítéséhez pedig más állami szerv, így a bíróság közreműködését igénybe sem kell vennie; közvetlenül intézkedéseket foganatosíthat a végrehajtás érdekében.

A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Vht.) 1. §-a szerint a bíróságok és a jogvitát eldöntő más szervek határozatait, továbbá az egyes okiratokon alapuló követeléseket bírósági végrehajtás útján e törvény szerint kell végrehajtani, és a 3. § szerint akkor, ha a törvény másképpen nem rendelkezik, a bírósági végrehajtás szabályai irányadók a közigazgatási végrehajtás során foganatosított ingó- és ingatlan-végrehajtás esetén is.

Az adóhatóság közigazgatási végrehajtási jogát az Art. rendelkezései biztosítják; a 72. § (1) bekezdése alapján az állami adóhatóság jár el minden adó, költségvetési támogatás, adó-visszaigénylés, visszatérítés, állami garancia (kezeség) kiutalása és visszakövetelése során. Jogosult ugyanakkor az adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtására, feltéve, ha azt a törvény nem utalja más hatóság vagy adóhatóság hatáskörébe. A felhívott

törvényhely (3) bekezdése szerint a végrehajtás foganatosítójaként az e törvény szabályai alapján az állami adóhatóság jár el.

Az Art. 144. §-a pedig rögzíti, hogy az adóhatóság alkalmazottja a végrehajtási eljárásban az egyes végrehajtási cselekmények foganatosításakor a Vht. rendelkezéseit alkalmazza, ha e törvény másként nem rendelkezik. Az adóvégrehajtót az eredményes végrehajtás érdekében mindazok a jogok megilletik, amit a Vht. a bírósági végrehajtónak biztosít.

A fenti törvényi rendelkezések tehát nem hagynak kétséget afelől, hogy az adóhatóság a közigazgatási végrehajtás szabályai szerint jogosult eljárni. A közigazgatási végrehajtás a Vht.-ban szabályozott végrehajtási eljárások közötti gyűjtő kategória, körébe tartozik az adóvégrehajtás épp úgy, mint a szűkebb értelemben vett és a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (Ket.) alapján elrendelt végrehajtás. A közigazgatási végrehajtás azonban minden esetben a közigazgatási hatóság eljárási cselekménye, és mint ilyen kívül esik az igazságszolgáltatás körén.

Mindezek alapján az adóhatóság a büntetőeljárásban bejelentett polgári jogi igény érvényesítésétől függetlenül a Magyar Állam érdekében törvényi felhatalmazás alapján hozhat kötelező rendelkezéseket, és intézkedhet azok végrehajtása iránt.

A Legfelsőbb Bíróság a BH 2003.378. számú eseti döntésben mutatott rá arra, hogy a foglalás bejegyzésének nem csak a bírósági végrehajtó értesítése alapján, hanem a közigazgatási végrehajtás kapcsán tett intézkedés alapján is helye van. Indokolásában kifejtette, hogy a Vht. 3. §-a szerint – ha a törvény másként nem rendelkezik – a közigazgatási végrehajtás során foganatosított ingó- és ingatlan-végrehajtás során is a bírósági végrehajtás szabályai irányadók; az adóhatóság alkalmazottja a végrehajtási eljárásban a Vht. rendelkezéseit alkalmazza, és az adóvégrehajtót az eredményes végrehajtás érdekében mindazok a jogok megilletik, amelyeket a Vht. a bírósági végrehajtónak biztosít.

A BH 2005.69. számú eseti döntésben pedig leszögezte, hogy az adóhatósági végrehajtás során elrendelt üzletrész-foglalás a bírósági végrehajtás során foganatosított foglalással azonos, így – hivatalból – e körülményt is be kell jegyezni a cégjegyzékbe az adóvégrehajtó megkeresése alapján.

A NAV a fentiek, azaz a NAV tv., az Art., valamint a Vht. vonatkozó rendelkezései alapján – miként arra a Pécsi Törvényszék a 3.Bnyf.119/2014/3. számú határozatában helytállóan hivatkozott – saját hatáskörébe jogosult határozathozatalra, így polgári peres eljárást nem indíthat az adóalannyal szemben az adójogviszonyból eredő követelése érvényesítése érdekében.

Az adóhatóság igényét a közigazgatási- adóhatósági, adóigazgatósági eljárás keretében jogosult, de egyben köteles is érvényesíteni akár a büntetőeljárás megindulása előtt, akár a büntetőeljárás alatt is. A számára törvényben megállapított közhatalmi jogosítványaival élve köteles a végrehajtó hatalom részeként eljárni, és ezért nem terelheti a büntető igazságszolgáltatás adhéziós keretei közé az állam közhatalmi jellegű, Alaptörvényben lefektetett jogosítványaival kapcsolatos igényét.

D) A Be. 54. § (4) bekezdését módosító törvény alapján egyértelmű, hogy a jogalkotó a büntetőeljárás szabályok közül azért mellőzte az adóhatóság polgári jogi igény bejelentésére vonatkozó jogosultságát, mert ezt nem kívánta a továbbiakban biztosítani; a módosítással a jogalkotó nem iktatott a Be. 54. §-ába olyan rendelkezést, amely a sértetten, illetőleg az ügyészen kívül külön jogszabályban meghatározott személyt is felhatalmazna a polgári jogi igény érvényesítésére.

A Be. 54. § (1) bekezdése szerint magánfél a sértett, és a törvény nem ismer kétféle jogosultságot a polgári jogi igény előterjesztésére, hanem kizárólag a sértettet jogosítja fel erre.

Az Alkotmánybíróság 42/2005. (XI. 14.) AB számú határozatának indokolása szerint annak nincs akadálya, hogy a közhatalommal rendelkező állami szervezet mint sértett a bűncselekményből származó vagyoni kárának megtérítése végett magánfélként fellépjen.

Azaz az Alkotmánybíróság is azt a közhatalommal rendelkező állami szervezetet tekinti feljogosítottnak a polgári jogi igény előterjesztésére, amely szervezet tényleges sértetti pozícióban van és így a Be. 54. §-a alapján jogosult fellépni a saját vagyoni hátrányának, kárának megtérítése érdekében.

Miután azonban a NAV nem minősül a költségvetést érintő bűncselekmények sértettjének, ezért polgári jogi igényt sem terjeszthet elő.

Így a legfőbb ügyész indítványa ugyan helytállóan hivatkozott az Alaptörvény R) cikkének (2) bekezdésére, mely szerint az Alaptörvény és a jogszabályok mindenkire kötelezőek, azonban akkor, ha a bíróság a NAV tv. rendelkezései alapján járna el, és az adóhatóság polgári jogi igényét befogadná, úgy a Be. vonatkozó rendelkezéseit sértené meg.

Emellett a Be. 54. § (1) és (4) bekezdésében foglaltakat nem lehet elkülönítetten értékelni a Be.-nek a zár alá vételre vonatkozó rendelkezéseitől.

A Be. 159. § (3) bekezdése alapján ugyanis a magánfél által érvényesített polgári jogi igény biztosítására zár alá vételnek csak a magánfél indítványára van helye. Azaz a polgári jogi igény, illetőleg a zár alá vétel indítványozására vonatkozó jogosultság nem különíthető el a sértettől; ezen jogosultságokkal csak és kizárólag a sértett élhet, olyan rendelkezést pedig az eljárási törvény nem tartalmaz, amely erre – akár kiterjesztő értelmezéssel – más személyt is feljogosítana.

Nem osztotta a Jogegységi Tanács a legfőbb ügyésznek az ügyész képviseleti jogosultságának kizárására vonatkozó érveit sem.

A Ptk. 1:1. §-a szerint e törvény a mellérendeltség és egyenjogúság elve szerint szabályozza a személyek alapvető vagyoni és személyi viszonyait.

A Ptk. 3:405. § (2) bekezdése szerint az államot a polgári jogi jogviszonyokban az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter képviseli.

Ahogy arra a legfőbb ügyész helytállóan rámutatott: a költségvetést károsító bűncselekménnyel okozott kár esetében nem a Ptk. 1:1. §-a szerinti mellérendeltségen és az egyenjogúság elvén alapuló polgári jogviszonyról van szó, hiszen a cselekménnyel okozott kár egy adóhatósági jogviszonyban jelenik meg, és ebben a közjogi jogviszonyban a Magyar Állam a jogai gyakorlására közhatalmi jogosítványokkal felruházott intézményrendszert működtet. Az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter ezért nem jogosult a polgári jogi igény bejelentésére.

Ez azonban nem zárja ki az ügyész jogát a polgári jogi igény bejelentésére.

A Be. 54. § (4) bekezdése a Pp.-ben meghatározott feltételekkel jogosítja fel az ügyészt a polgári jogi igény érvényesítésére. A Pp. 9. § (1) bekezdése alapján az ügyész a felek rendelkezési jogának tiszteletben tartása mellett indíthat keresetet, ha a jogosult jogainak védelmére bármely okból nem képes. Nem indíthat az ügyész keresetet olyan jog iránt, amelyet csak jogszabályban meghatározott személy vagy szervezet érvényesíthet.

Mindebből következően a Be. rendelkezései alapján a sértett – az adott ügyekben a Magyar Állam – érdekében az ügyész jogosult a polgári jogi igény bejelentésére.

Ennek nem mond ellent a Be. 335. § (2) bekezdésének rendelkezése sem, amely szerint akkor, ha a bíróság az ítéletében megállapítja a bűncselekménnyel okozott kár, vagyoni hátrány, adóbevétel-csökkenés, vámbevétel-csökkenés összegét, illetve a bűncselekmény elkövetési értékét, ezen összeg mértékéig az előterjesztett polgári jogi igényt érdemben el kell bírálni, kivéve, ha az okozott kár vagy a vagyoni hátrány megtérítése iránti igény az 54. § (2a) bekezdése szerinti polgári jogi igény része.

Fentiekből következően akkor, ha a büntetőügyben eljáró bíróság az adóbevétel-csökkenés, vámbevétel-csökkenés összegét megállapítja, az ügyész által érvényesített polgári jogi igényt is elbírálja. A Be. 335. § (2) bekezdése tehát nem cáfolja, hanem alátámasztja az ügyész jogérvényesítési lehetőségét.

Miután a Be. 56. § (1) bekezdése alapján a sértett jogait képviselője útján is gyakorolhatja, a jogegységi tanács vizsgálta azt is, hogy a NAV tv. 13. § (2) bekezdés e) pontjában foglalt rendelkezés értelmezhető-e úgy, mint az adóhatóság számára teremtett képviseleti jogosultság.

Képviselőként meghatalmazás alapján ügyvéd, nagykorú hozzátartozó, vagy külön törvényben erre feljogosított személy járhat el.

A NAV tv. 13. § (2) bekezdés e) pontja azonban csak annyit tartalmaz, hogy a NAV az állam nevében polgári jogi igényt jelenthet be. A törvény tehát a Be. szerint megkívánt képviseleti jogosultságot nem teremti meg, arra vonatkozóan semmilyen rendelkezést nem tartalmaz.

Azaz a NAV nem tekinthető az állam, mint sértett képviselőjének.

Erre tekintettel a jogkérdés eldöntése kapcsán nem tekinthető irányadónak a legfőbb ügyész képviselője által hivatkozott, a Questor-károsultak kárrendezéséről szóló 2015. évi XXXIX. törvény.

Ennek 9. § (1) bekezdése szerint az 1. § szerinti követeléseknek ellenérték fejében az Alapra történő átszállására a jogosult kérelmére, e törvény erejénél fogva kerül sor. A 12. § (1) bekezdése alapján pedig az Alapra átszállt követelések felszámolási eljárás során történő igényérvényesítéskor az Alapot a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény szerinti kielégítési sorrendben az Országos Betétbiztosítási Alappal és a BEVA-val azonos helyen, velük követelésarányosan illeti meg.

A büntetőeljárásban érvényesíthető polgári jogi igény kapcsán azonban nem erről van szó.

Nem vitás, hogy külön törvény képviseleti jogosultságot teremthet, azonban a 2015. évi XXXIX. törvény részint nem büntetőeljárásra, hanem felszámolási eljárásra vonatkozik, másrészt a Be. nem tartalmazza a képviseleti jogosultság szabályait a NAV tv. rendelkezései vonatkozásában. A felszámolási eljárás során ugyanis a képviseleti jog általános szabályai érvényesülnek, míg a Be. ettől eltérő, szigorúbb feltételek között szabályozza az igényérvényesítés lehetőségeit.

E) További érv az is, hogy a Be. 36. § (2) bekezdése alapján a NAV végzi a nyomozást a törvényben felsorolt bűncselekmények miatt; a taxatív felsorolás d) pontja tartalmazza a költségvetési csalást.

Az adóhatóság tehát a felsorolt bűncselekmények és így a költségvetési csalás miatt is nyomozó hatósággént jár el.

A Be. 38. § (1) bekezdés b) pontja szerint azonban büntetőügyben a nyomozó hatóság tagjaként nem járhat el, aki az ügyben mint terhelt, védő, továbbá sértett, magánvádló, pótmagánvádló, magánfél, vagy azok képviselőjeként vesz, vagy vett részt, valamint ezek hozzátartozója.

Annak sincs jelentősége, hogy a nyomozás, illetve az igények érvényesítése során esetlegesen a NAV különálló szervei járnak el. A Be. 36. § (2) bekezdése ugyanis egységesen a NAV-ot nevezi meg nyomozó hatósággént, ezért a kizárás szabályai is a teljes szervezetre vonatkoznak.

Így az indítványozó által felhívott határozatokban a NAV indítványát elutasító bíróságok okszerűen mutattak rá arra, hogy a NAV nem járhat el ugyanabban az eljárásban egyszerre nyomozó hatósággént és polgári jogi igényt érvényesítő, illetve zár alá vételt indítványozó magánfélként.

Az elsődleges érdek pedig nyilvánvalóan az, hogy a Be. 36. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően a NAV a nyomozást végezze el, és az állam vagyoni igényének biztosítása érdekében az egyéb törvényekben meghatározott közhatalmi jogosítványaival élve járjon el.

F) A költségvetési csalásként minősülő bűncselekmények kapcsán emellett jelentősége van a Btk. 74. § (1) bekezdése szerinti vagyoneklobzásnak is.

A Kúria BK. 95. számú véleményének III. pontja szerint a költségvetési csalás elkövetőjével szemben akkor, ha a bűncselekmény a költségvetésbe történő befizetési kötelezettséggel függ össze, a költségvetési bevétel csökkenésével azonos mértékű vagyoneklobzást kell elrendelni. Ugyanez irányadó, ha az elkövető a költségvetésbe történő befizetési kötelezettséggel kapcsolatos kedvezményt veszi jogosulatlanul igénybe, azzal, hogy ilyenkor a vagyoneklobzás mértékénél a jogosulatlanul igénybe vett kedvezmény az irányadó.

A kollégiumi vélemény szerint a kétszeres elvonás tilalmára tekintettel akkor, ha kiesett bevétel megfizetésére a jogosulatlanul igénybe vett kedvezmény, illetve a jóváhagyott céltól eltérően felhasznált pénzeszközök visszafizetésére az annak kapcsán eljárni jogosult hatóság az elkövetőt vagy azt a gazdálkodó szervezetet, amelyik azzal gazdagodott, már kötelezte, nincs helye vagyoneklobzás alkalmazásának. Amennyiben pedig a kötelezés nem éri el a bíróság által megállapított bevétel-kiesés, jogosulatlanul igénybe vett kedvezmény, illetve a jóváhagyott céltól eltérő felhasználás mértékét, az intézkedést – az egyéb feltételek fennállása esetén – a fennmaradó részre kell alkalmazni.

Fentiekből következően az állam megtérítési igénye a kötelezően alkalmazandó vagyoneklobzás elrendelésével akkor is megtérül, ha a NAV nem élhet a polgári jogi igény bejelentésének jogosultságával.

A vagyoneklobzás biztosítása érdekében pedig az ügyész a Be. 28. § (7) bekezdésében, illetve 159. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezésekre figyelemmel már a nyomozás során zár alá vétel elrendelését indítványozhatja.

- IV. Mindezek alapján a Kúria Jogegységi Tanácsa megállapította, hogy a NAV a költségvetési csalás bűncselekménye miatt indult eljárásban nem minősül sértettnek, így magánfélként polgári jogi igényt nem érvényesíthet és ennek biztosítására zár alá vétel elrendelésére vonatkozó indítványt sem terjeszthet elő, és a jogegységi indítvány alapján eljárva az egységes ítélkezési gyakorlat biztosítása érdekében a Bszi. 32. § (1) bekezdés a) pontjának II. fordulata szerinti okból a rendelkező rész szerint határozott.

A jogegységi tanács a határozatát a Bszi. 42. § (1) bekezdésére figyelemmel a Magyar Közlönyben, a központi honlapon és a Kúria honlapján közzéteszi.

Budapest, 2015. november 16.

Dr. Székely Ákos s. k.,
a jogegységi tanács elnöke

Dr. Csák Zsolt s. k.,
előadó bíró

Dr. Mészár Róza s. k.,
bíró

Dr. Akác Zsolt s. k.,
bíró

Dr. Katona Sándor s. k.,
bíró

a jogegységi tanács tagjai

IX. Határozatok Tára

A köztársasági elnök 528/2015. (XII. 11.) KE határozata magyarországi rendkívüli és meghatalmazott nagykövet kinevezéséhez való hozzájárulásról

Az Alaptörvény 9. cikk (4) bekezdés b) pontja alapján – a külgazdasági és külügyminiszter előterjesztésére – hozzájárulok *Petri Tuomi-Nikula* rendkívüli és meghatalmazott nagykövetnek a Finn Köztársaság magyarországi rendkívüli és meghatalmazott nagykövetévé történő kinevezéséhez, budapesti székhellyel.

Budapest, 2015. november 18.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Ellenjegyzem:

Budapest, 2015. november 27.

Szijjártó Péter s. k.,
külgazdasági és külügyminiszter

KEH ügyszám: IV-5/06420-2/2015.

A köztársasági elnök 529/2015. (XII. 11.) KE határozata magyarországi rendkívüli és meghatalmazott nagykövet kinevezéséhez való hozzájárulásról

Az Alaptörvény 9. cikk (4) bekezdés b) pontja alapján – a külgazdasági és külügyminiszter előterjesztésére – hozzájárulok *Oleg Tulea* rendkívüli és meghatalmazott nagykövetnek a Moldovai Köztársaság magyarországi rendkívüli és meghatalmazott nagykövetévé történő kinevezéséhez, budapesti székhellyel.

Budapest, 2015. november 18.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Ellenjegyzem:

Budapest, 2015. november 27.

Szijjártó Péter s. k.,
külgazdasági és külügyminiszter

KEH ügyszám: IV-5/06421-2/2015.

**A köztársasági elnök 530/2015. (XII. 11.) KE határozata
közigazgatási államtitkári kinevezésről**

Az Alaptörvény 9. cikk (4) bekezdés j) pontja, valamint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 215. § (2) bekezdése alapján – a miniszterelnök javaslatára – *Gulyás Andreát* 2015. december 10-ei hatállyal a Földművelésügyi Minisztérium közigazgatási államtitkárává kinevezem.

Budapest, 2015. december 9.

Áder János s. k.,
köztársasági elnök

Ellenjegyzem:

Budapest, 2015. december 9.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

KEH ügyszám: IV-2/06994-2/2015.

**A Kormány 1910/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a mintagazdaságok kialakításáról**

1. A Kormány a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara, valamint a Magyar Gazdakörök és Gazdaszövetkezetek Szövetsége kezdeményezését mérlegelve – a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvényben meghatározott 300 hektár mértékű földszerzési maximum alkalmazásával – lehetővé tette a földművesek számára az állami tulajdonú földterületek megvásárlását.
2. A magyar mezőgazdaság teljesítményének növelése, a meglévő növekedési tartalékok kiaknázása a rendelkezésre álló erőforrások hatékonyabb felhasználásával, az integrációs kapcsolatok erősítésével, a magasabb hozzáadott értékű termékek előállításával, a technológia fejlesztésével és a genetikai erőforrások minél magasabb szintű megőrzésével, használatával lehetséges. A magyar mezőgazdaságban működnek olyan gazdaságok és intézmények, amelyek e célok elérését szolgáló és a felsorolt eszközök alkalmazásával folytatott értéketermelő munkája indokoltá teszi mintagazdaságként történő kijelölésüket.
3. A „Földet a Gazdáknak!” programhoz kapcsolódóan a Kormány a mintagazdaság kijelölésénél irányadó szakmai kritériumrendszere, valamint a kijelölés eljárási rendjére vonatkozóan a következő elvi döntéseket hozta.
4. Mintagazdaság lehet magántulajdonú gazdálkodó szervezet, valamint állami méneszgazdaság.
5. Magántulajdonú mintagazdaság állami és nem állami földön egyaránt gazdálkodhat.
6. Mezőgazdasági termelőszervezet magántulajdonú mintagazdasággá a következő feltételek együttes teljesítése esetén jelölhető ki:
 - a) több megyére kiterjedő, mikro- és kisvállalkozásokat is magában foglaló, az alapanyag piaci árkockázatát kiegyenlítő mechanizmust is tartalmazó, legalább öt éve működtetett termékpálya szintű integráció keretében abból a célból tenyészt, tart, illetve vásárol fel állatot, hogy azokat a részvételével működő és egységes irányítás alatt álló vállalatcsoport keretében kiskereskedelmi forgalomba kerülő termékként feldolgozzák;
 - b) közvetlenül vagy egységes irányítás alatt álló vállalatcsoport tagjaként részt vesz a termékpálya szintű integráció keretében előállított termékek piacbővítésében, azaz ennek érdekében szorosan együttműködik a termékeit feldolgozó vállalkozással a stratégia meghatározásában, napi üzemszervezésben, logisztikában, minőségpolitikában;
 - c) közvetlenül vagy egységes irányítás alatt álló vállalatcsoport tagjaként a hosszú távú gazdasági fejlesztés megalapozása érdekében a Kormánnyal stratégiai megállapodást köt vagy kötött;

- d) a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény szerinti átlátható szervezetnek minősül;
 - e) tudományos, kutatás-fejlesztési tevékenységben vesz részt;
 - f) tevékenysége bekapcsolható a közép- és a felsőfokú agrárszakmai oktatás legalább egy szintjébe.
7. Állami ménesgazdaság mintagazdasággá a következő feltételek együttes teljesítése esetén jelölhető ki:
- a) magas színvonalon tenyészt a tevékenységi körébe utalt védett őshonos és egyéb lófajtákat, fenntartja azok állami tulajdonban álló méneseit, a fajta tenyésztési céljának és az állam érdekének megfelelően gazdálkodik a rábízott lóállománnyal, megőrzi és javítja e fajták genetikai értékét;
 - b) egészben vagy részben állami tulajdonban lévő földeken való gazdálkodással biztosítja a mindenkori lóállomány magas szintű fenntartásához szükséges takarmány előállítását;
 - c) ápolja a hazai lovassport és lovas kultúra hagyományait;
 - d) részt vesz a magyar lótenyésztés és lovaskultúra idegenforgalmi célú bemutatásában.
8. A mintagazdaságokat a földművelésügyi miniszter javaslata alapján a Kormány jelöli ki.
9. A Kormány felhívja a földművelésügyi minisztert, hogy készítsen előterjesztést a Kormány részére a mintagazdaságként kijelölni javasolt szervezetekről.
- Felelős:* földművelésügyi miniszter
Határidő: 2016. január 15.
10. A mintagazdaság által használt, állami tulajdonban lévő föld tartósan a Nemzeti Földalap részét képezi.
11. A Kormány felhívja a földművelésügyi minisztert, hogy intézkedjen arról, hogy a Nemzeti Földalapkezelő Szervezet kössön szerződést a mintagazdasággal a rá háruló kötelezettségekről és az őt megillető kedvezményekről.
- Felelős:* földművelésügyi miniszter
Határidő: a mintagazdaságok kijelölését követően
12. Az állami földet használó magántulajdonú mintagazdaság és általa integrált kis- és középvállalkozások a számukra elérhető európai uniós pályázatok vagy nemzeti költségvetési forrásból megvalósuló fejlesztési támogatások esetében – amennyiben az adott támogatás igénybevételeinek keretfeltételei lehetővé teszik – előnyben részesíthetők a pályázatok értékelési szempontjainak kialakításánál és lehetőség szerint figyelembe kell venni a konzorciumokra vonatkozó feltételek kialakításánál.
- Felelős:* érintett miniszterek
Határidő: jelen kormányhatározat kihirdetését követően
13. A Kormány felhívja a földművelésügyi minisztert, hogy a mintagazdaságnak minősülő állami ménesgazdaságok esetében készítsen javaslatot a Kormány számára azok létesítményeinek, működési infrastruktúrájának és feltételeinek fejlesztésére vonatkozóan.
- Felelős:* földművelésügyi miniszter
Határidő: a mintagazdaságok kijelölését követően
14. A Kormány felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy készítsen előterjesztést annak a lehetőségnek megvizsgálásáról, hogy a mintagazdaság
- a) minden 1 milliárd forint feletti teljes költségigényű beruházása nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű beruházásnak minősüljön;
 - b) számára az integrációs szerződés alapján megtermelt termék, termék, termeléséhez, betakarításához, állat tartásához, valamint az ezek szállításához, feldolgozásához általa nyújtott gépi szolgáltatást az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer működése szempontjából a mintagazdaság saját maga által termelt termék, termék, termeléséhez, előállításához, állat tartásához végzett tevékenységnek lehessen tekinteni;
 - c) számára milyen adókedvezmények nyújtása lehetséges (különösen helyi iparűzési adó, társasági adó), ezen belül külön azt, hogy
 - ca) miként lehet az adózás előtti eredményt csökkentő tételként figyelembe venni az integráció keretében általa felvásárolt termék után nettó árbevétele meghatározott százalékának megfelelő összegben képzett és elkülönítetten kezelt kockázati alapot, melyet az integrációs szolgáltatás teljesítésével összefüggő piaci kockázatok átvállalása miatti, valamint kutatási és fejlesztési célú kifizetésekre kíván felhasználni;

- cb) miként vehető figyelembe a mintagazdaság által fizetendő helyi iparüzési adó esetében a nettó árbevétel számításakor értékhatártól függetlenül az eladott áruk és közvetített szolgáltatások teljes összege.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: 2015. december 15.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 1911/2015. (XII. 11.) Korm. határozata egyes tudományos és technológiai szakdiplomata álláshelyek felülvizsgálatáról

A Kormány

1. egyetért azzal, hogy Magyarország hosszú távú kutatás-fejlesztési és innovációpolitikai stratégiájának részeként a kutatás-fejlesztési és innovációs szakpolitika diplomáciai feladatainak színvonalas ellátása, a kutatás-fejlesztési és innovációs szervezetekkel, az innovatív ipari szereplőkkel, valamint a felsőoktatási intézményekkel való kapcsolattartás és eredményes együttműködés érdekében Szöulba, Új-Delhibe és San Franciscóba összesen három tudományos és technológiai (a továbbiakban: Tét) szakdiplomata kerüljön kiküldésre,
2. engedélyezi, hogy az 1. pont szerinti három új állomáshelyen 2016. január 1-jei kezdőnappal az 1. pontban meghatározott feladatok ellátására összesen három fő Tét szakdiplomata-álláshely létesüljön, és ezzel egyidejűleg a bécsi, helsinki és római nagykövetségeken a Tét szakdiplomata-álláshely megszűnjön,
Felelős: külgazdasági és külügyminiszter
Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal elnöke
Határidő: azonnal
3. felhívja a külgazdasági és külügyminisztert, a Miniszterelnökséget vezető minisztert, valamint a Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal elnökét, hogy gondoskodjanak a Tét szakdiplomatakkal kapcsolatos feladatokról szóló új szabályozás megalkotásáról,
Felelős: külgazdasági és külügyminiszter
Miniszterelnökséget vezető miniszter
Nemzeti Kutatási, Fejlesztési és Innovációs Hivatal elnöke
Határidő: 2016. február 28.
4. jóváhagyja, hogy az 1. pontban meghatározott Tét szakdiplomata kiküldéséhez kapcsolódó feladatok teljesítéséhez szükséges beszerzések tekintetében a Kormány irányítása alá tartozó fejezetek költségvetési szerveinek eszközbeszerzéseiről szóló 1982/2013. (XII. 29.) Korm. határozat rendelkezéseit nem kell alkalmazni.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

**A Kormány 1912/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a távszerencsejáték játékadójából, valamint a sportfogadások játékadójából származó 2015. első félévi
bevétel felhasználásához szükséges intézkedésekről**

A Kormány a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 30. § (3) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva engedélyezi a Kvtv. 1. melléklet XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma fejezet, 20. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 23. Sporttevékenység támogatása alcím, 5. Országos sportági szakszövetségek akadémia rendszerének kialakítása, továbbá az MLSZ feladatainak támogatása jogcímcsoport előirányzat kiadási előirányzatának 193,9 millió forinttal történő megemelését az 1. melléklet szerint.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1912/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA
a Kormány hatáskörében
Költségvetési év: 2015.

Államháztartási egységi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	K I A D Á S O K Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma
	XX.						Emberi Erőforrások Minisztériuma									
		20					Fejezeti kezelésű előirányzatok									
			23				Sporttevékenység támogatása									
297446				5			Országos sportági szakszövetségek akadémia rendszerének kialakítása, továbbá az MLSZ feladatainak támogatása									
						K5						Egyéb működési célú kiadások		193,9		

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Államháztartási egységi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	B E V É T E L Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Államháztartási egységi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	T Á M O G A T Á S Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma
	XX.						Emberi Erőforrások Minisztériuma									
		20					Fejezeti kezelésű előirányzatok									
			23				Sporttevékenység támogatása									
297446				5			Országos sportági szakszövetségek akadémia rendszerének kialakítása, továbbá az MLSZ feladatainak támogatása							193,9		

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra																			
Az adatlap 5 példányban töltendő ki			A támogatás folyósítása/zárolása (módosítása +/-)			Összesen			I. n.év		II. n.év		III. n.év		IV. n.év				
Fejezet	1 példány	időarányos	1 példány	teljesítményarányos	1 példány														
Állami Számvevőszék	1 példány	egyéb: <u>azonnal</u>	1 példány																
Magyar Államkincstár	1 példány																		
Nemzetgazdasági Minisztérium	2 példány																		

* Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

**A Kormány 1913/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2015. évi kompenzációjához
nyújtott támogatással összefüggő előirányzat-átcsoportosításról**

A Kormány a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 4. § (1) bekezdésében foglaltak, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. § (1) bekezdése alapján, a költségvetési szerveknél és az egyházi jogi személyeknél foglalkoztatottak 2015. évi kompenzációjának elszámolása keretében a Kvtv. 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet, 34. Céltartalékok cím, 1. Közférában foglalkoztatottak bérkompenzációja alcím terhére 379 129 ezer forint átcsoportosítását, javára 3 542 562 ezer forint visszarendezését rendeli el, az 1. melléklet szerint.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter
érintett fejezeteket irányító szervek vezetői
Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1913/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA

Költségvetési év: 2015.

ezer forintban

ÁHT egységi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Al- cím szám	Jog- cím cso- p. szám	Jog- cím szám	Kie- melt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Al- cím név	Jog- cím cso- p. név	Jog- cím név	KIADÁSOK	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	Visszarende- zés (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogsabály/határozat száma
	I.						ORSZÁGGYÜLÉS										
		1					Országgyűlés Hivatala										
000110			1				Országgyűlés hivatali szervei										
						K1						Személyi juttatások		-1 544			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-417			
246345		2					Állambiztonsági Szolgálatok Történeti Levéltára										
						K1						Személyi juttatások		-35			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-9			
334206		3					Országgyűlési Őrség										
						K1						Személyi juttatások		-20			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-5			
		5					Közbiztonsági Hatóság										
019161			1				Közbiztonsági Hatóság										
						K1						Személyi juttatások		-14			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-4			
	II.						KÖZTÁRSASÁGI ELNÖKSÉG										
000033		1					Köztársasági Elnöki Hivatal										
						K1						Személyi juttatások		-2			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-1			
	III.						ALKOTMÁNYBÍRÓSÁG										
000385		1					Alkotmánybíróság										
						K1						Személyi juttatások		-200			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-54			
	IV.						ALAPVETŐ JOGOK BIZTOSÁNAK HIVATALA										
303191		1					Alapvető Jogok Biztosának Hivatala										
						K1						Személyi juttatások		-3			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		0			
	V.						ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK										
000462		1					Állami Számvevőszék										
						K1						Személyi juttatások		-1 047			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-283			
	VI.						BÍRÓSÁGOK										
209126		1					Bíróságok										
						K1						Személyi juttatások		-15 634			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-4 220			
333639		2					Kúria										
						K1						Személyi juttatások		-1 281			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-346			
	VIII.						ÜGYÉSZSÉG										
026338		1					Ügyészségek										
						K1						Személyi juttatások		-3 391			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-916			
	X.						IGAZSÁGÜGYI MINISZTERIUM										
000505		1					Igazságügyi Minisztérium igazgatása										
						K1						Személyi juttatások		-539			
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		-145			

000989		2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
--------	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

004415		8			K1	Agrárkutató intézetek	Személyi juttatások	-2 364	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-638	
342751		9				Tokaji Borvidék Szőlészeti és Borászati Kutatóintézet			
					K1		Személyi juttatások	-40	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-11	
295802		10				Génmegőrzési Intézmények			
					K1		Személyi juttatások	219	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	59	
006606		12				Országos Meteorológiai Szolgálat			
					K1		Személyi juttatások	-1 775	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-480	
271134		14				Nemzeti park igazgatóságok			
					K1		Személyi juttatások	209	-2 418
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	56	-653
271112		15				Környezetvédelmi és természetvédelmi hatósági szervek			
					K1		Személyi juttatások	-37	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-4	
294313		17				Nemzeti Földalapkezelő Szervezet			
					K1		Személyi juttatások	-43	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-12	
304135		18				Nemzeti Agrár-szaktanácsadási, Képzési és Vidékfejlesztési Intézet			
					K1		Személyi juttatások	-419	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-113	
304124		19				Agrárgazdasági Kutató Intézet			
					K1		Személyi juttatások	-203	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-56	
XIII.						HONVÉDELMI MINISZTERIUM			
		1				Honvédelmi Minisztérium			
002587		1				Honvédelmi Minisztérium igazgatása			
					K1		Személyi juttatások	-290	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-80	
198279		2				Egyéb HM szervezetek			
					K1		Személyi juttatások	-5 176	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-1 397	
		2				Magyar Honvédség			
206895		1				Honvéd Vezérkar közvetlen szervezetei			
					K1		Személyi juttatások	-123 240	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-33 276	
206905		2				MH ÖHP és alárendelt szervezetei			
					K1		Személyi juttatások	-519 665	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-140 308	
198301		3				Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálat			
					K1		Személyi juttatások	-944	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-255	
002718		6				MH Egészségügyi Központ			
					K1		Személyi juttatások	-30 196	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-8 152	
342606		7				Kratochvíl Károly Honvéd Középiskola és Kollégium			
					K1		Személyi juttatások	-975	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-263	
XIV.						BELÜGYMINISZTERIUM			
003704		1				Belügyminisztérium igazgatása			
					K1		Személyi juttatások	-310	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-83	
019435		2				Nemzeti Védelmi Szolgálat			
					K1		Személyi juttatások	-140	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-38	
294479		4				Terrorelhárítási Központ			
					K1		Személyi juttatások	-111	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-30	

003737		5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
--------	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

295946		2			K1	Bűnügyi Főigazgatóság	Személyi juttatások	-257	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-70	
295979		3				Képzési, Egészségügyi és Kulturális Intézet			
					K1		Személyi juttatások	-475	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-128	
	XVII.					NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM			
280645		1				Nemzeti Fejlesztési Minisztérium igazgatása			
					K1		Személyi juttatások	41	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	11	
252134		3				Nemzeti Információs Infrastruktúra Fejlesztési Intézet			
					K1		Személyi juttatások	57	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15	
001018		4				Országos Atomenergia Hivatal			
					K1		Személyi juttatások	-56	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-15	
275101		5				Magyar Bányászati és Földtani Hivatal			
					K1		Személyi juttatások	-1 207	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-326	
275112		7				Nemzeti Közlekedési Hatóság			
					K1		Személyi juttatások	-544	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-147	
010597		14				Magyar Földtani és Geofizikai Intézet			
					K1		Személyi juttatások	44	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10	
006453		15				Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság			
					K1		Személyi juttatások	-204	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-55	
298224		16				Nemzeti Sportközpontok			
					K1		Személyi juttatások	1 520	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	410	
	XVIII.					KÜLGAZDASÁGI ÉS KÜLVYMINISZTERIUM			
004107		1				Külgazdasági és Külügyminisztérium központi igazgatása			
					K1		Személyi juttatások	-740	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-199	
004118		2				Külképviseltek igazgatása			
					K1		Személyi juttatások	2 746	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	741	
347839		3				Külügyi és Külgazdasági Intézet			
					K1		Személyi juttatások	-14	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-4	
260256		4				Balassi Intézet			
					K1		Személyi juttatások	-986	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-266	
	XX.					EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA			
005214		1				Emberi Erőforrások Minisztériuma igazgatása			
					K1		Személyi juttatások	-331	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-90	
		2				Szociális és gyermekvédelmi intézményrendszer			
334462		3				Szociális és gyermekvédelmi, gyermekjóléti feladatellátás és irányítás intézményei			
					K1		Személyi juttatások	27 005	-78 005
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 299	-21 070
272734		4				Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivatal			
					K1		Személyi juttatások	-5 572	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-1 504	
258745		5				Család- és Népesedéspolitikai Intézet			
					K1		Személyi juttatások	-1 040	
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	-281	
016357		4				Egyéb kulturális intézmények			
					K1		Személyi juttatások	347	-1 761
					K2		Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	93	-475

227942		5				K1	Egyetemek, főiskolák																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
--------	--	---	--	--	--	----	----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű

ÁHT egydi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Al- cím szám	Jog- cím szám	Jog- cím szám	Kie- melt előir. szám	Feje- zet név	Cím név	Al- cím név	Jog- cím csop.név	Jog- cím név	BEVÉTEL	A módosítás jogcíme				Módosítás (+ / -)	Visszarende- zés (+ / -)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma
												Kiemelt előirányzat neve								
Az előirányzatmódosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű																				

ÁHT egyeidi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Al- cím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kie- melt elír. szám	Feje- zet név	Cím név	Al- cím név	Jog- cím csop.név	Jog- cím név	TÁMOGATÁS	A módosítás jogcíme					Módosítás	Visszarende- zés	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma	
												Kiemelt előirányzat neve						(+ / -)	(+ / -)			
	I.							ORSZÁGGYŰLÉS														
		1						Országgyűlés Hivatala														
000110			1					Országgyűlés hivatali szervei								0		-1 961				
246345		2						Állambiztonsági Szolgálatok Történeti Levéltára								0		-44				
334206		3						Országgyűlési Őrség								0		-25				
		5						Közbeszerzési Hatóság														
019161			1					Közbeszerzési Hatóság								0		-18				
	II.							KÖZTÁRSASÁGI ELNÖKSÉG														
000033		1						Köztársasági Elnöki Hivatal								0		-3				
	III.							ALKOTMÁNYBÍRÓSÁG														
000385		1						Alkotmánybíróság								0		-254				
	IV.							ALAPVETŐ JOGOK BIZTOSÁNAK HIVATALA														
303191		1						Alapvető Jogok Biztosának Hivatala								0		-3				
	V.							ÁLLAMI SZÁMVEVŐSZÉK														
000462		1						Állami Számvevőszék								0		-1 330				
	VI.							BÍRÓSÁGOK														
209126		1						Bíróságok								0		-19 854				
333639		2						Kúria								0		-1 627				
	VIII.							ÜGYÉSZSÉG														
026338		1						Ügyészségek								0		-4 307				
	X.							IGAZSÁGÜGYI MINISZTERIUM														
000505		1						Igazságügyi Minisztérium igazgatása								0		-684				
000989		2						Szellemi Tulajdon Nemzeti Hivatala								0		-100				
348028		3						Igazságügyi Hivatal								0		-183				
004855		9						Igazságügyi Szakértői és Kutató Intézetek								0		-1 108				
	XI.							MINISZTERELNÖKSÉG														
294502		1						Miniszterelnökség								0		-2 618				
000659		2						Információs Hivatal								0		-1 685				
346606		9						Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválpont								0		-223				
015558		12						Fővárosi, megyei kormányhivatalok és járási kormányhivatalok								144		-165 379				
294213		13						Közigazgatási és Igazságügyi Hivatal		</												

[illegible]

x/ Az összetartozó előírányzat változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

**A Kormány 1914/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a Miniszterelnökség költségvetési fejezet címrendjének módosításáról**

A Kormány az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. § (1) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva elrendeli a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet címrendjének a 30. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 1. Célelőirányzatok alcím 77. Széchenyi Programiroda Tanácsadó és Szolgáltató NKft. működéséhez és feladatainak ellátásához szükséges hozzájárulás jogcímcsoporttal történő kiegészítését.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Miniszterelnökséget vezető miniszter
Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

**A Kormány 1915/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a Miniszterelnökség és a Nemzetgazdasági Minisztérium fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról**

A Kormány

1. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 33. § (2) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva 222 000 ezer forint egyszeri átcsoportosítását rendeli el a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet, 1. Miniszterelnökség cím terhére, a Kvtv. 1. melléklet XV. Nemzetgazdasági Minisztérium fejezet, 5. Közbiztosítási és Ellátási Főigazgatóság cím javára az 1. melléklet szerint;

Felelős: Miniszterelnökséget vezető miniszter
nemzetgazdasági miniszter
Határidő: azonnal

2. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy gondoskodjon az 1. pont szerint átcsoportosított előirányzattal történő elszámolásról, illetve az előirányzat fel nem használt részének Miniszterelnökség részére történő visszafizetéséről.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: 2016. január 31.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1915/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

XI. Miniszterelnökség
XV. Nemzetgazdasági Minisztérium

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA
a Kormány hatáskörében
Költségvetési év: 2015.

Ezer forintban

Államháztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog-cím csop. szám	Jog-cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog-cím csop. név	Jog-cím név	K I A D Á S O K	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma
												Kiemelt előirányzat neve				
	XI.						Miniszterelnökség									
294502		1				K6	Miniszterelnökség					Beruházások		-12 000		
						K7						Felújítások		-210 000		
	XV.						Nemzetgazdasági Minisztérium									
000516		5					Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság									
						K6						Beruházások		12 000		
						K7						Felújítások		210 000		

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) költségvetési évben egyszeri jellegű

Ezer forintban

Államháztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog-cím csop. szám	Jog-cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog-cím csop. név	Jog-cím név	B E V É T E L	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma
												Kiemelt előirányzat neve				

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) költségvetési évben egyszeri jellegű

Ezer forintban

Államháztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog-cím csop. szám	Jog-cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog-cím csop. név	Jog-cím név	T Á M O G A T Á S	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma	
												Kiemelt előirányzat neve					
	XI.						Miniszterelnökség										
294502		1					Miniszterelnökség								-222 000		
	XV.						Nemzetgazdasági Minisztérium										
000516		5					Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság								222 000		
Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) költségvetési évben egyszeri jellegű																	
												Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra					
Az adatlap 5 példányban töltendő ki							A támogatás folyósítása/zárolása (módosítása +/-)					Összesen		I.n.év	II. n.év	III.n.év	IV.n.év
Fejezetet irányító szerv						1 példány	időarányos										
Állami Számvevőszék						1 példány	teljesítményarányos										
Magyar Államkincstár						1 példány	egyéb: <u>azonnal</u>					222 000					222 000
Nemzetgazdasági Minisztérium						2 példány											

Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

**A Kormány 1916/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a kormányfői protokollfeladatok ellátásához kapcsolódó 2015. évi többletforrásnak a rendkívüli
kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő biztosításáról**

A Kormány az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (6) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva a kormányfői protokollfeladatok ellátásához kapcsolódó kötelezettségnek teljesítése céljából 363,0 millió forint egyszeri átcsoportosítását rendeli el elszámolási, a fel nem használt rész tekintetében visszatérítési kötelezettséggel a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet, 32. Rendkívüli kormányzati intézkedések cím terhére, a Kvtv. 1. melléklet XVIII. Külgazdasági és Külügyminisztérium fejezet, 7. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 1. Célelőirányzatok alcím, 8. Kormányfői Protokoll jogcímcsoport javára az 1. melléklet szerint.

Az átcsoportosítás tekintetében

Felelős: nemzetgazdasági miniszter
külgazdasági és külügyminiszter

Határidő: azonnal

Az elszámolási és a visszatérítési kötelezettség tekintetében

Felelős: külgazdasági és külügyminiszter

Határidő: 2016. június 30.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1916/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

XI. Miniszterelnökség
XVIII. Külgazdasági és Külügyminisztérium

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA
a Kormány hatáskörében
Költségvetési év: 2015.

Millió forintban, egy tizedessel

Állam-háztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog-cím csop. szám	Jog-cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog-cím csop. név	Jog-cím név	K I A D Á S O K	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma
												Kiemelt előirányzat neve				
	XI.						Miniszterelnökség									
297102		32.				K5	Rendkívüli kormányzati intézkedések					Egyéb működési célú kiadások		-363,0		
	XVIII.						Külgazdasági és Külügyminisztérium									
		7					Fejezeti kezelésű előirányzatok									
			1				Célelőirányzatok									
247412				8								Kormányfői protokoll				
						K1						Személyi juttatások		134,0		
						K3						Dologi kiadások		229,0		

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Millió forintban, egy tizedessel

Állam-háztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog-cím csop. szám	Jog-cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog-cím csop. név	Jog-cím név	B E V É T E L	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma
												Kiemelt előirányzat neve				

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Millió forintban, egy tizedessel

Állam-háztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog-cím csop. szám	Jog-cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog-cím csop. név	Jog-cím név	T Á M O G A T Á S	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma
												Kiemelt előirányzat neve				
	XI.						Miniszterelnökség									
297102		32.					Rendkívüli kormányzati intézkedések							-363,0		
	XVIII.						Külgazdasági és Külügyminisztérium									
		7					Fejezeti kezelésű előirányzatok									
			1				Célelőirányzatok									
247412				8								Kormányfői protokoll		363,0		

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra

Az adatlap 5 példányban töltendő ki												A támogatás folyósítása/zárólása (módosítása +/-)				Összesen				I.n.év	II. n.év	III.n.év	IV.n.év
Fejezetet irányító szerv						1 példány						időarányos											
Állami Számvevőszék						1 példány						teljesítményarányos											
Magyar Államkincstár						1 példány						egyéb: azonnal				363,0							363,0
Nemzetgazdasági Minisztérium						2 példány																	

* Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

**A Kormány 1917/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a Szeged, Dorozsmai úti Labdarúgó Stadion megvalósításához szükséges ingatlanok tulajdonjogi
helyzetének rendezéséről**

A Kormány egyetért azzal, hogy – a Szeged, Dorozsmai úti Labdarúgó Stadion megvalósítása céljából – a földművelésügyi miniszter megtegye a szükséges tulajdonosi intézkedéseket a Szeged 25866/6 helyrajzi számú ingatlan kivett művelési ágba átsorolt, beruházással érintett 2,9366 ha területű „a” alrészletének a DALERD Délalföldi Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaságtól a Szeged-Csanádi Egyházmegye részére történő térítésmentes átadása érdekében.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

**A Kormány 1918/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a Széchenyi-kultuszról és a nagycenki Széchenyi-emplék hely felújításáról**

A Kormány – kifejezve minden magyar tiszteletét Széchenyi István gróf példaértékű közéleti tevékenysége, cselekvő hazaszeretete iránt – célul tűzi ki, hogy a legnagyobb magyar életműve minél teljesebb módon bemutatathatóvá és ismertté váljon, és megkezdődjön a nagycenki Széchenyi-kastély felújítása, melyek érdekében

1. felhívja a Miniszterelnökséget vezető minisztert, hogy Széchenyi István születésének 2016. szeptember 21-én esedékes 225. évfordulójához kapcsolódóan gondoskodjon a Széchenyi István Emlékmúzeum állandó kiállításának újrarendezéséről, valamint a nagycenki Széchenyi-kápolna felújításáról;

Felelős: Miniszterelnökséget vezető miniszter

Határidő: 2016. szeptember 20.

2. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy gondoskodjon a Széchenyi István Emlékmúzeum állandó kiállításának megújítása érdekében 140,0 millió forint, a nagycenki Széchenyi-kápolna helyreállítása érdekében 160,0 millió forint, mindösszesen 300,0 millió forint biztosításáról a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet, 9. Eszterháza Kulturális, Kutató- és Fesztiválközpont cím javára.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: 2016. január 15.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

**A Kormány 1919/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0002 azonosító számú [„Budapest–Lőkösháza vasútvonal rekonstrukciója III/I. ütem kivitelezés Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (kiz.) vonalszakasz és Cegléd villamos alállomás átépítése” című], valamint a KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0018 azonosító számú [„Békéscsaba állomás pályaépítés és Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (bez.) vonalszakasz új elektronikus biztosítóberendezés építése, Ferencváros »C« elágazás – Lőkösháza ETCS 2 telepítés kivitelezése” című] nagyprojekt forrásszerkezetének módosításáról**

A Kormány

1. jóváhagyja
 - a) a KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0002 azonosító számú, „Budapest–Lőkösháza vasútvonal rekonstrukciója III/I. ütem kivitelezés Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (kiz.) vonalszakasz és Cegléd villamos alállomás átépítése” című, valamint

- b) a KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0018 azonosító számú, „Békéscsaba állomás pályaépítés és Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (bez.) vonalszakasz új elektronikus biztosítóberendezés építése, Ferencváros »C« elágazás–Lőkösháza ETCS 2 telepítés kivitelezése” című nagyprojektek (a továbbiakban: nagyprojektek) forrásszerkezetének 1. melléklet szerinti módosítását,
2. jóváhagyja az 1. pont a) alpontjában meghatározott projekt támogatásának csökkentését az 1. mellékletben foglalt táblázat 3. sora szerint,
3. hozzájárul a nagyprojektek első szakaszára vonatkozó támogatási szerződés módosításához az 1. melléklet szerint,
- Felelős:* nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: 2015. december 20.
4. felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy gondoskodjon a „Ceglédi vontatási alállomás, Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (bez.) vonalszakasz átépítése, valamint Budapest–Lőkösháza, oh. között ETCS telepítése” című nagyprojekt módosított támogatási kérelmének az Európai Bizottsághoz történő ismételt benyújtásáról,
- Felelős:* nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: 2015. december 15.
5. felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy az Integrált Közlekedésfejlesztési Operatív Programmal (a továbbiakban: IKOP) összefüggő tervezési dokumentumok előkészítése során a nagyprojektek 1. mellékletben meghatározott költségeit vegye figyelembe,
- Felelős:* nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: folyamatos
6. megszünteti
- a) a KÖZOP-2.5.0-09-11-2015-0008 azonosító számú, „Jegy- és bérletkiadó automata-hálózat megújítása a vasúti törzshálózaton (I. szakasz)” című, valamint
- b) a KÖZOP-2.5.0-09-11-2015-0009 azonosító számú, „MÁV-START Zrt. jegyértékesítés korszerűsítése” című projektek megvalósítása céljából a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 31. § (3) és (5) bekezdése alapján a Kvtv. 1. melléklet XIX. Uniós fejlesztések fejezet, 2. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 4. Nemzeti Stratégiai Referenciakeret alcím, 2. Közlekedés Operatív Program jogcímcsoport 2. prioritása keretének 2 284 034 000 forinttal történő átmeneti növelését,
- Felelős:* nemzeti fejlesztési miniszter
nemzetgazdasági miniszter
Határidő: 2015. december 20.
7. visszavonja a KÖZOP-2.5.0-09-11-2015-0008 azonosító számú [„Jegy- és bérletkiadó automata-hálózat megújítása a vasúti törzshálózaton (I. szakasz)” című] és a KÖZOP-2.5.0-09-11-2015-0009 azonosító számú („MÁV-START Zrt. jegyértékesítés korszerűsítése” című) projektek támogatásának jóváhagyásáról, akciótervi nevesítéséről, az azokkal összefüggő kötelezettségvállalásról és támogatási szerződés megkötéséről szóló 1703/2015. (IX. 28.) Korm. határozat 4. és 7. pontját.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1919/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1.	Projekt azonosító száma	Projekt megnevezése	Támogatást igénylő neve	Projekt támogatási intenzitása (%)	Módosítás előtti forrászerkezet				Módosított forrászerkezet				Projekt rövid bemutatása
2.					KÖZOP (nettó, Ft)	KÖZOP hazai társfinanszírozás (általános forgalmi adó) (Ft)	IKOP (nettó, Ft)	hazai kötségvetési forrás (általános forgalmi adó) (Ft)	KÖZOP (nettó, Ft)	KÖZOP hazai társfinanszírozás (általános forgalmi adó) (Ft)	IKOP (nettó, Ft)	hazai kötségvetési forrás (általános forgalmi adó) (Ft)	
3.	KÖZOP- 2.5.0-09- 11-2012- 0002	Budapest- Lőkösháza vasútvonal rekonstrukciója III/I. ütem kivitelezés Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (kiz.) vonalszakasz és Cegléd villamos alállomás átépítése	NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő zártkörűen működő Részvény- társaság	100	42 652 229 424	11 459 447 811	0	0	41 840 522 254	11 006 863 903	0	0	A projekt két főbb építési projektelemet tartalmazott. A Cegléd alállomás korszerűsítésére irányuló projektelem keretében felújították az alállomási villamos technológiát. A Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (kiz.) vasútvonal rekonstrukciója projektelem keretében megtörtént a nyíltvonalak, az állomási átmenő fővágányok, a felsővezeték-hálózat, a biztosító berendezések és a kisműtárgyak fejlesztése.
4.	KÖZOP- 2.5.0-09- 11-2012- 0018	Békéscsaba állomás pályaépítés és Gyoma (kiz.) – Békéscsaba (bez.) vonalszakasz új elektronikus biztosító- berendezés építése, Ferencváros „C” elágazás – Lőkösháza ETCS 2 telepítés kivitelezése	NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő zártkörűen működő Részvény- társaság	100	62 159 548 781	16 736 444 811	11 310 723 684	3 026 271 154	59 943 880 372	15 296 359 619	13 526 392 093	4 466 356 346	A nagyprojekt keretében felújítják Békéscsaba vasútállomásának épületét, és az állomási pályát, valamint telepítik a Budapest–Lőkösháza vasútvonal Gyoma– Békéscsaba közötti vonalszakaszán az elektronikus biztosító berendezéseket és a Ferencváros–Lőkösháza közötti vonalszakaszon Egységes Európai Vonatbefolyásoló Rendszer (ETCS) 2. szintjének teljesítéséhez szükséges eszközöket.

**A Kormány 1920/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0014 azonosító számú („GSM-R rendszer beszerzése és kapcsolódó
szolgáltatások” című) nagyprojekt forrásszerkezetének módosításáról**

A Kormány

1. jóváhagyja a KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0014 azonosító számú, „GSM-R rendszer beszerzése és kapcsolódó szolgáltatások” című projekt (továbbiakban: nagyprojekt) forrásszerkezetének módosítását az 1. melléklet szerint,
2. hozzájárul a nagyprojekt első szakasza tekintetében a támogatási szerződés módosításához az 1. melléklet szerint,
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: 2015. december 31.
3. felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy gondoskodjon a nagyprojekt 1. pontban foglaltak alapján átdolgozott támogatási kérelmének Európai Bizottság részére történő ismételt benyújtásáról,
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: 2015. december 20.
4. felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy az Integrált Közlekedésfejlesztési Operatív Programmal (a továbbiakban: IKOP) összefüggő tervezési dokumentumok előkészítése során a nagyprojekt 1. mellékletben meghatározott költségeit vegye figyelembe,
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: folyamatosan
5. felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy gondoskodjon azoknak a projekteknek az IKOP-ból történő finanszírozásáról, és az IKOP 2016. évi éves fejlesztési keretében történő szerepeltetéséről, amelyekkel a Közlekedés Operatív Program (a továbbiakban: KÖZOP) 2. prioritása esetén a forrásfelhasználás várható mértéke meghaladná a 110%-ot,
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: folyamatos
6. visszavonja a KÖZOP-2.5.0-09-11-2015-0001 azonosító számú („Infrastruktúra és gördülő állomány karbantartó szoftver, valamint IT alkalmazás konszolidáció” című) projektjavaslat támogatásának jóváhagyásáról, akciótervi nevesítéséről és a projekt 2015. december 31. után felmerülő költségei fedezetének biztosításáról szóló 1329/2015. (V. 22.) Korm. határozat 7–9. pontját.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1920/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1.	Projekt azonosító száma	Projekt megnevezése	Támogatást igénylő neve	Módosítás előtti forrásszerkezet				Módosított forrásszerkezet				Projekt rövid bemutatása
2.				KÖZOP (nettó, Ft)	KÖZOP hazai társfinanszírozás (általános forgalmi adó) (Ft)	IKOP (nettó, Ft)	Hazai költségvetési forrás (általános forgalmi adó) (Ft)	KÖZOP (nettó, Ft)	KÖZOP hazai társfinanszírozás (általános forgalmi adó) (Ft)	IKOP (nettó, Ft)	Hazai költségvetési forrás (általános forgalmi adó) (Ft)	
3.	KÖZOP-2.5.0-09-11-2012-0014	GSM-R rendszer beszerzése és kapcsolódó szolgáltatások	NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság	20 392 117 353	5 222 468 329	3 250 969 655	877 761 809	17 189 927 724	4 357 877 130	6 453 159 284	1 742 353 008	A GSM-R rendszer egységes európai szabványokon alapuló, a vasúti forgalom biztosításához szükséges vezetékek nélküli kommunikációt biztosító rendszer, az európai vonatbefejező rendszer (ETCS L2) alpinfrastruktúrája. A GSM-R projekt első fázisában mintegy 935 km hosszban kerül fejlesztésre a hazai vasúthálózat.

A Kormány 1921/2015. (XII. 11.) Korm. határozata**a „MÁV-Start Zrt. 15 darab, 200 férőhelyes villamos motorvonat beszerzése” című projektjavaslat akciótérvi nevesítéséről, támogatásának jóváhagyásáról és a 2014–2020 közötti programozási időszakban történő finanszírozásáról**

A Kormány

1. jóváhagyja a „MÁV-Start Zrt. 15 darab, 200 férőhelyes villamos motorvonat beszerzése” című projektjavaslatot (a továbbiakban: projekt) egymilliárd forintot meghaladó támogatási igényű projektként az 1. melléklet szerint,
2. elfogadja a projekt kiemelt projektként történő nevesítését az 1. melléklet szerint,
3. hozzájárul a projekt tekintetében
 - a) a kötelezettségvállaláshoz a 2007–2013 közötti programozási időszak operatív programjai eredményes zárásával összefüggő 2015. évi feladatokra vonatkozó cselekvési tervről és a Nemzeti Stratégiai Referencia Keret 2014. évi munkatervéről szóló 1051/2014. (II. 7.) Korm. határozat módosításáról szóló 1014/2015. (I. 22.) Korm. határozat I.8. pontja alapján,
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: 2015. december 15.
 - b) a támogatási szerződés megkötéséhez az 1. melléklet szerint,
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: 2015. december 15.
4. jóváhagyja a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Ktv.) 31. § (3) és (5) bekezdése alapján a Ktv. 1. melléklet XIX. Uniós fejlesztések fejezet, 2. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 4. Nemzeti Stratégiai Referenciakeret alcím, 2. Közlekedés Operatív Program (a továbbiakban: KÖZOP) jogcímcsoport 2. prioritása keretének 27 200 000 000 forinttal történő átmeneti növelését a projekt végrehajtása érdekében,
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
 nemzetgazdasági miniszter
Határidő: 2015. december 15.
5. felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy gondoskodjon a 2014–2020 közötti programozási időszakban végrehajtandó Integrált Közlekedésfejlesztési Operatív Program (a továbbiakban: IKOP) pályázati felhívásának megjelenését követően
 - a) a projekt IKOP forrás terhére történő támogatása tárgyában a támogatási szerződés megkötéséről és ezzel egyidejűleg a projekt KÖZOP-ból történő finanszírozását biztosító támogatási szerződés megszüntetéséről – szükséges esetben annak felbontásáról – az 1. melléklet szerint,
 - b) a 4. pont szerinti többlet-kötelezettségvállalás megszüntetéséhez szükséges intézkedések megtételéről és az ehhez szükséges döntések meghozatalának kezdeményezéséről.
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: a felhívás IKOP keretében történő megjelenését követően azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1921/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

	A	B	C	D	E	F
1.	Konstrukció azonosító száma	Projekt megnevezése	Támogatást igénylő neve	Támogatás (nettó, Ft)	Projekt rövid bemutatása	Támogathatóság feltételei
2.	KÖZOP-2.5.0-09-11	MÁV-Start Zrt. 15 darab, 200 férőhelyes villamos motorvonat beszerzése	MÁV-START Vasúti Személyszállító Zártkörűen Működő Részvénytársaság	27 200 000 000	A projekt 15 db 200 ülőhelyes, 160 km/h sebességű, Egységes Európai Vonatbefolyásoló Rendszer (ETCS) 2. szintjének megfelelő felszereltséggel rendelkező elővárosi villamos motorvonat beszerzésére irányul.	A támogatást igénylőnek a kiemelt projekt adatlapot a KÖZOP-ból történő finanszírozásra szükséges benyújtania. A támogatási szerződésben rendelkezni kell arról, hogy az IKOP-ból finanszírozott támogatási szerződés hatályba lépésével egyidejűleg a KÖZOP-ból finanszírozott támogatási szerződést – annak megkötésére visszamenőleges hatállyal – megszüntetik. A támogatást igénylő köteles az IKOP 2.1.0-15 jelű felhívásra annak megjelenését követően haladéktalanul pályázatot benyújtani. A KÖZOP-ból finanszírozott támogatási szerződést megszüntetni kizárólag az IKOP-ból finanszírozott támogatási szerződéssel egyidejűleg lehetséges.

A Kormány 1922/2015. (XII. 11.) Korm. határozata

a KEOP-5.6.0/E/15-2015-0044 azonosító számú („Energiamegtakarítást célzó beruházás az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézetben” című) projekt támogatásának növeléséről, valamint a Környezet és Energia Operatív Program 2011–2013. évekre szóló akciótervének megállapításáról szóló 1125/2015. (III. 6.) Korm. határozat módosításáról

1. A Kormány

- a) jóváhagyja a KEOP-5.6.0/E/15-2015-0044 azonosító számú „Energiamegtakarítást célzó beruházás az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézetben” című projekt (a továbbiakban: projekt) támogatásának növelését az 1. melléklet szerint,
- b) hozzájárul a projekt támogatói okiratának módosításához az 1. melléklet szerint,
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: 2015. december 31.
- c) felhívja a nemzeti fejlesztési minisztert, hogy gondoskodjon azoknak a projekteknek a Környezet és Energiahatékonysági Operatív Programból (a továbbiakban: KEHOP) történő finanszírozásáról, és a KEHOP 2016. évi éves fejlesztési keretében történő szerepeltetéséről, amelyekkel a Környezet és Energia Operatív Program
 - ca) finanszírozó alaponkénti forrásfelhasználása meghaladná a 100%-ot,
 - cb) egyes prioritásai esetén a forrásfelhasználás várható mértéke meghaladná a 110%-ot.*Felelős:* nemzeti fejlesztési miniszter
Határidő: folyamatos

2. Ez a határozat a közzétételét követő napon lép hatályba.**3. A Környezet és Energia Operatív Program 2011–2013. évekre szóló akciótervének megállapításáról szóló 1125/2015. (III. 6.) Korm. határozat 1. melléklet**

- a) 5.2.1. pontjában foglalt táblázat
 - aa) A:3 mezőjében a „28,05” szövegrész helyébe a „28,03” szöveg,
 - ab) B:3 mezőjében a „64,09” szövegrész helyébe a „63,58” szöveg,
 - ac) C:3 mezőjében a „122,63” szövegrész helyébe a „123,28” szöveg,
 - ad) D:3 mezőjében a „214,76” szövegrész helyébe a „214,89” szöveg,
 - ae) A:4–D:4 mezőjében a „120,93” szövegrész helyébe a „121,06” szöveg,
- b) 5.2.2. pontjában foglalt táblázat
 - ba) A:3 mezőjében a „258,18” szövegrész helyébe a „260,82” szöveg,
 - bb) B:3 mezőjében a „18,10” szövegrész helyébe a „15,59” szöveg,
 - bc) C:3 mezőjében a „276,28” szövegrész helyébe a „276,41” szöveg,
- c) 5.3.1. pontjában foglalt táblázat
 - ca) C:3 mezőjében a „28,05” szövegrész helyébe a „28,03” szöveg,
 - cb) D:4 mezőjében a „64,09” szövegrész helyébe a „63,58” szöveg,
 - cc) E:5 mezőjében a „82,63” szövegrész helyébe a „83,28” szöveg,
- d) 5.3.3. pontjában a „120,93” szövegrész helyébe a „121,06” szöveg lép.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1922/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

	A	B	C	D	E	F	G
1.	Projekt azonosító száma	Projekt megnevezése	Támogatást igénylő neve	Projekt támogatása (Ft)	Többlettámogatás (Ft)	Projekt megnövelt támogatása (Ft)	Projekt rövid bemutatása
2.	KEOP-5.6.0/E/15-2015-0044	Energiamegtakarítást célzó beruházás az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézetben	Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet	324 153 500	130 000 000	454 153 500	A projekt célja a támogatást igénylő meglévő, elavult képalkotó diagnosztikai eszközeinek új röntgenberendezésekre történő cseréjével egyrészt az energia felhasználásának csökkentése, másrészt az intézmény eszközparkjának modernizálása. A pályázat keretében cserélni kívánt eszközökön felül a támogatást igénylő további meglévő és elavult képalkotó diagnosztikai eszközöket kíván cserélni az alábbi berendezésekre: – 1 db felvételező digitális átvilágító röntgen és kiértékelő, – 1 db digitális C-íves átvilágító röntgen.

A Kormány 1923/2015. (XII. 11.) Korm. határozata

a Társadalmi Megújulás Operatív Program 2011–2013. évekre szóló akciótervének megállapításáról szóló 1172/2015. (III. 24.) Korm. határozat módosításáról, valamint a TÁMOP-6.2.3-12/1-2012-0001 azonosító számú („Országos egészségmonitorozási és kapacitástérkép adatbázis- és alkalmazásfejlesztés” című) projekt támogatásának növeléséről

1. A Kormány jóváhagyja
 - a) a TÁMOP-6.2.3-12/1-2012-0001 azonosító számú, „Országos egészségmonitorozási és kapacitástérkép adatbázis- és alkalmazásfejlesztés” című projekt (a továbbiakban: projekt) támogatásának növelését az 1. melléklet szerint,
 - b) hozzájárul a projekt támogatási szerződésének módosításához.
Felelős: emberi erőforrások minisztere
Határidő: 2015. december 15.
2. Ez a határozat a közzétételét követő napon lép hatályba.
3. A Társadalmi Megújulás Operatív Program 2011–2013. évekre szóló akciótervének megállapításáról szóló 1172/2015. (III. 24.) Korm. határozat 1. melléklet
 - a) 6.2.1. pontjában foglalt táblázat
 - aa) E:3 mezőjében a „2,07” szövegrész helyébe a „2,44” szöveg,
 - ab) F:3 mezőjében a „70,29” szövegrész helyébe a „70,66” szöveg,
 - ac) A:4–F:4 mezőjében a „11,30” szövegrész helyébe a „11,67” szöveg,
 - b) 6.2.2. pontjában foglalt táblázat
 - ba) C:3 mezőjében a „10,07” szövegrész helyébe a „10,44” szöveg,
 - bb) D:3 mezőjében a „81,14” szövegrész helyébe a „81,51” szöveg,
 - c) 6.3.1. pontjában foglalt táblázat
 - ca) G:15 mezőjében a „0,00” szövegrész helyébe a „0,37” szöveg,
 - cb) G:22 mezőjében a „2,07” szövegrész helyébe a „2,44” szöveg

lép.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1923/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

	A	B	C	D	E	F	G
1.	Projekt azonosító száma	Projekt megnevezése	Támogatást igénylő neve	Támogatási szerződésben szereplő elszámolható közkiadás összege (Ft)	Költségnövekmény összege legfeljebb (Ft)	Projekt megnövelt elszámolható közkiadása (Ft)	Projekt rövid bemutatása
2.	TÁMOP-6.2.3-12/1-2012-0001	Országos egészségmonitorozási és kapacitástérkép adatbázis- és alkalmazásfejlesztés	Projektgazda: Állami Egészségügyi Ellátó Központ Konzorciumi partner: Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökség	1 000 000 000	373 824 500	1 373 824 500	A projekt megvalósulásával az ágazati monitoring tevékenység eredményei visszamutatásra kerülhetnek az ágazatirányításba, majd ezek felhasználásával az ágazatban a lakosság egészségi állapotát fókuszáltan segítő, az ellátórendszer allokációs hatékonyságát javító döntések szülehetnek. A szakmai progresszivitási szinteknek megfelelő, szükséglet alapú kapacitástervezés létrehozásával megvalósul az egészségorientált kormányzati és egészségpolitikai döntéshozatal és az egészségmonitorozás országos hálózatának a támogatása. A szükséglet alapú kapacitástervezést szolgáló módszertani, együttműködési és informatikai fejlesztés során olyan digitalizált adatbázis, aggregált adatállomány, egészségmonitor és kapacitástérkép épül ki, amely a) feltérképezi, hitelesen azonosítja és elemzi az egészségügy feladat-, eszköz-, humán erőforrás és intézmény állományát, b) döntés-előkészítő funkciót lát el az ágazat felső vezetése, az ellátók, az együttműködők és a szolgáltatást igénybe vevők számára, c) egységes módszertannal lehetővé teszi a döntések hatásának előrejelzését és utólagos vizsgálatát.

**A Kormány 1924/2015. (XII. 11.) Korm. határozata
a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból, az Országvédelmi Alapból és egyéb
előirányzat-átcsoportosításról, valamint egyes kormányhatározatok módosításáról**

1. A Kormány

- 1.1. az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 21. § és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 23. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatot az 1. melléklet szerint megemeli;
Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: azonnal
- 1.2. a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 19. § (3) bekezdésében és az Áht. 33. § (2) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva 4199,1 millió forint egyszeri átcsoportosítását rendeli el a Kvtv. 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet, 33. Országvédelmi Alap cím terhére, a 2. melléklet szerint;
Az átcsoportosítás tekintetében
Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: azonnal
- 1.3. a Kvtv. 19. § (2) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva elrendeli a Kvtv. 1. melléklet IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet címrendjének a 26. Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzat feladatainak támogatása és 27. Paks Város Önkormányzat Kinizsi utca felújítása és közműcsere támogatása címmel történő kiegészítését;
Felelős: nemzetgazdasági miniszter
belügyminiszter
Határidő: azonnal
- 1.4. az Áht. 21. § (6) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva 8618,5 millió forint egyszeri átcsoportosítását rendeli el elszámolási, a fel nem használt rész tekintetében visszatérítési kötelezettséggel – kivéve a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet részére történő átcsoportosítás – a Kvtv. 1. melléklet XI. Miniszterelnökség fejezet, 32. Rendkívüli kormányzati intézkedések cím terhére, a 3. melléklet szerint;
Az átcsoportosítás tekintetében
Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: azonnal
Az elszámolás és a visszatérítési kötelezettség tekintetében
Felelős: Miniszterelnökséget vezető miniszter, belügyminiszter, külgazdasági és külügyminiszter, emberi erőforrások minisztere a fejezetüket érintő átcsoportosítások tekintetében
Határidő: 2016. június 30.
- 1.5. egyetért azzal, hogy a belügyminiszter az 1.4. pont szerint a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet részére átcsoportosított összeg terhére külön pályázat és kérelem benyújtása nélkül, előfinanszírozás keretében és egy összegben nyújtson 150 millió forint támogatást a Babits Mihály Kulturális Központ működéséhez, 100 millió forint támogatást út, járda és parkoló felújításához, továbbá 50 millió forint támogatást uszoda működtetéséhez Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata (ezen alpont alkalmazásában a továbbiakban: Önkormányzat) részére, valamint a támogatás felhasználásának és elszámolásának részletes feltételeiről támogatási szerződést kössön az Önkormányzattal;
- 1.6. egyetért azzal, hogy a belügyminiszter az 1.4. pont szerint a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezet részére átcsoportosított összeg terhére külön pályázat és kérelem benyújtása nélkül, előfinanszírozás keretében és egy összegben nyújtson 300 millió forint támogatást a Kinizsi utca felújításához és közműcsere Paks Város Önkormányzata (ezen alpont alkalmazásában a továbbiakban: Önkormányzat) részére, valamint a támogatás felhasználásának és elszámolásának részletes feltételeiről támogatási szerződést kössön az Önkormányzattal;
- 1.7. egyetért azzal, hogy ha az 1.5. és 1.6. pont szerinti támogatás az 1.5. és 1.6. pont szerinti Önkormányzatok számára 2015. évben nem, vagy nem teljes összegben kerül folyósításra, a 2016. évben a IX. Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetben azonos néven létrehozott címre e határozat rendelkezéseit kell alkalmazni;
- 1.8. az Áht. 33. § (2) bekezdésében biztosított jogkörében eljárva a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság felállításához szükséges forrásbiztosítás érdekében

3300,0 millió forint, valamint a Magyar Export-Import Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Eximbank Zrt.) tőkeemelése érdekében 10 900,0 millió forint egyszeri átcsoportosítását rendeli el a 4. melléklet szerint;

Felelős: nemzetgazdasági miniszter
nemzeti fejlesztési miniszter

Határidő: azonnal

- 1.9. felhívja a külgazdasági és külügyminisztert, hogy – különös tekintettel a 2016. és 2017. évekre – mutassa be az Eximbank Zrt. tőkehelyzetét, tevékenységét és az abból eredő költségvetési hatásokat, azok nagyságrendjének indokait, továbbá ismertesse a felhasznált költségvetési források (tőkejuttatás és kamatkiegyenlítés) nemzetgazdasági hatásait, kiemelten az exportélénkítés és az állami bevétel növekedésének várható eredményeit;

Felelős: külgazdasági és külügyminiszter

Határidő: 2016. március 31.

- 1.10. egyetért azzal, hogy az állami tankönyvfejlesztés és kiadás feltételeinek megteremtése érdekében a rendkívüli kormányzati intézkedésre szolgáló tartalékból történő előirányzat-átcsoportosításról szóló 1158/2014. (III. 20.) Korm. határozat (a továbbiakban: Határozat) 1. melléklete szerint – az egyszeri előirányzat-átcsoportosítás összesen összegének változatlanul hagyása mellett – a XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma fejezet, 6. Egyéb oktatási intézmények cím, 2. Oktatókutató és Fejlesztő Intézet alcím javára átcsoportosított összesen 1 306 369 ezer forintból 323 524 ezer forint a K1. Személyi juttatások kiemelt előirányzat, 73 493 ezer forint a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiemelt előirányzat, 677 476 ezer forint a K3. Dologi kiadások kiemelt előirányzat, 231 876 ezer forint a K6. Beruházások kiemelt előirányzat terhére kerüljön felhasználásra és elszámolásra.
2. A Határozatban a „2014. december 31.” szövegrész helyébe a „2014. december 31., az a) pont szerinti forrás tekintetében 2015. december 31.” szöveg lép.
3. A rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő előirányzat-átcsoportosításról szóló 1408/2015. (VI. 19.) Korm. határozatban a „2015. november 30.” szövegrész helyébe a „2016. június 30.” szöveg lép.
4. A Kormány visszavonja a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból történő előirányzat-átcsoportosításról, a kormányzati infokommunikációs szolgáltatások finanszírozásához a Belügyminisztérium és a Helyi önkormányzatok támogatásai fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, továbbá egyes kormányhatározatok módosításáról és egyes kormányhatározatok végrehajtása során alkalmazandó eltérő intézkedésekről szóló 1721/2014. (XII. 5.) Korm. határozat 6. pontját.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

XI. Miniszterelnökség

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA
a Kormány hatáskörében
Költségvetési év: 2015.

Millió forintban, egy tizedessel

[illegible]

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Millió forintban, egy tizedessel

Államháztartási egységi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előír. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	BEVÉTEL										A módosítás jogcíme					Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogsabály/ határozat száma							
												Kiemelt előirányzat neve																								
Az előirányzatmódosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű																																				

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Millió forintban, egy tizedessel

[illegible]

Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Az adatlap 5 példányban töltendő ki	A támogatás folyósítása/zárolása (módosítása +/-)	Összesen	I.n.év	II. n.év	III.n.év	IV.n.év
Fejezet	1 példány					
Állami Számvevőszék	1 példány					
Magyar Államkincstár	1 példány					
Nemzetgazdasági Minisztérium	2 példány					
	időarányos teljesítményarányos egyéb: <u>azonnal</u>	7 674,4				7 674,4

* Az összetartozó előírányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

2. melléklet az 1924/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

XI. Miniszterelnökség
 XIV. Belügyminisztérium
 XVIII. Külgazdasági és Külügyminisztérium
 XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma
 XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA
 a Kormány hatáskörében
 Költségvetési év: 2015.

ezer forintban

Államháztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előír. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	K I A D Á S O K	A módosítás jogcíme						Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma		
												Kiemelt előírányzat neve											
	XI.						Miniszterelnökség																
304191		14				K4		Nemzeti Közszerzői Egyetem				Ellátottak pénzbeli juttatásai							9 804				
271734		33				K5		Országvédelmi Alap				Egyéb működési célú kiadások							-4 199 100				
	XIV.						Belügyminisztérium																
003704		1				K6		Belügyminisztérium igazgatása				Beruházások							180 000				
001711		12				K3		BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság				Dologi kiadások							79 267				
	XVIII.						Külgazdasági és Külügyminisztérium																
260256		4				K1		Balassi Intézet				Személyi juttatások							34 780				
						K2						Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó						8 802					
						K3						Dologi kiadások							14 940				
						K4						Ellátottak pénzbeli juttatásai							32 852				
		7					Fejezeti kezelésű előirányzatok																
		2					Államháztartáson kívüli szervezetek támogatása																
356039				7		K5		Határmenti gazdaságfejlesztési programok				Egyéb működési célú kiadások							80 000				
	XX.						Emberi Erőforrások Minisztériuma																
227942		5				K4		Egyetemek, főiskolák				Ellátottak pénzbeli juttatásai							2 080 870				
		20					Fejezeti kezelésű előirányzatok																
		8					Nemzetközi kulturális és oktatási kapcsolatok programjai																
302913				1		K5		Nemzetközi kétoldalú oktatási és képzési programok				Egyéb működési célú kiadások							62 785				
	XLIII.						Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások																
		2					Az állami vagyonnal kapcsolatos kiadások																
		1					Felhalmozási jellegű kiadások																
356028				12		K6		Az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer fejlesztése				Beruházások							1 615 000				
Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű																							

3. melléklet az 1924/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

IX. Helyi önkormányzatok támogatásai
XI. Miniszterelnökség
XIV. Belügyminisztérium
XVIII. Külgazdasági és Külügyminisztérium
XX. Emberi Erőforrások Minisztériuma

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA
a Kormány hatáskörében
Költségvetési év: 2015.

Államháztartási egységi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	K I A D Á S O K Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme						Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma
	IX.						Helyi önkormányzatok támogatásai														
334939		26				K8	Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzat feladatainak támogatása														
356062		27				K8	Paksi Kinizsi utca felújítása és közműcsere támogatása												300,0		
	XIV.						Belügyminisztérium														
001711		12				K3	BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság														
	XVIII.						Külgazdasági és Külügyminisztérium														
		7					Fejezeti kezelésű előirányzatok														
			3				Nemzetközi tagdíjak és európai uniós befizetések														
004174				1			Nemzetközi tagdíjak és kötelező jellegű, önkéntes hozzájárulások														
	XX.					K5	Emberi Erőforrások Minisztériuma														
		20					Fejezeti kezelésű előirányzatok														
			3				Felsőoktatási feladatok támogatása														
297424				2			Lakitelek Népfőiskola támogatása														
						K5	Egyéb működési célú kiadások												120,0		
						K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások												38,0		
			28				Gazdasági társaságok által ellátott feladatok támogatása														
295202				2			Gazdasági társaságok által ellátott kulturális feladatok támogatása														
						K5	Egyéb működési célú támogatások												850,5		
			55				Egyházi célú központi költségvetési hozzájárulások														
335740				9			Egyházi közösségi célú programok és beruházások támogatása														
						K5	Egyéb működési célú támogatások												434,0		
						K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások												1 116,0		
	XI.						Miniszterelnökség														
		30					Fejezeti kezelésű előirányzatok														
			1				Célelőirányzatok														
302213				4			Év közben jelentkező többletfeladatok kiadásai														
297102						K5	Egyéb működési célú kiadások												150,0		
			32				Rendkívüli kormányzati intézkedések														
						K5	Egyéb működési célú kiadások												-8 618,5		
Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű																					

Millió forintban, egy tizedessel																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Államháztartási egyedi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előír. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	B E V É T E L		A módosítás jogcíme					Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
												Kiemelt előirányzat neve																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								

Millió forintban, egy tizedessel

Államháztartási egydi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Cím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előír. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	T Á M O G A T Á S					A módosítás jogcíme					Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/ határozat száma		
												Kiemelt előirányzat neve														
001711	XIV.	12					Belügyminisztérium																2 310,0			
	XVIII.	7					Külgazdasági és Külügyminisztérium																			
							Fejezeti kezelésű előirányzatok																			
004174			3		1																		3 000,0			
	XX.	20					Emberi Erőforrások Minisztériuma																			
							Fejezeti kezelésű előirányzatok																			
297424			3		2																			158,0		
295202			28		2																					
295202					2																			850,5		
335740			55		9																			1 550,0		
	XI.	30					Miniszterelnökség																			
			1				Fejezeti kezelésű előirányzatok																			
302213					4																			150,0		
						</																				

Az adatlap 5 példányban töltendő ki		A támogatás folyósítása/zárolása (módosítása +/-)	Összesen	I. n.év	II. n.év	III. n.év	IV. n.év
Fejezet	1 példány	időarányos					
Állami Számvevőszék	1 példány	teljesítményarányos					
Magyar Államkincstár	1 példány	egyéb: <u>azonnal</u>	8 618,5				8 618,5
Nemzetgazdasági Minisztérium	2 példány						

* Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

4. melléklet az 1924/2015. (XII. 11.) Korm. határozathoz

XVIII. Külgazdasági és Külügyminisztérium
 XLII. A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai
 XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA
 a Kormány hatáskörében
 Költségvetési év: 2015.

Államháztartási egydi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	K I A D A S O K Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogsabály/ határozat száma
	XVIII.						Külgazdasági és Külügyminisztérium									
		8						Tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos bevételek és kiadások								
			1					Tulajdonosi joggyakorlással kapcsolatos kiadások								
351895				2				Eximbank Zrt. tőkeemelése								
						K6						Beruházások		10 900,0		
	XLII.						A költségvetés közvetlen bevételei és kiadásai									
		29						Lakástámogatások								
005137			1					Egyéb lakástámogatások								
						K5						Egyéb működési célú kiadások		-10 900,0		
		32						Egyéb költségvetési kiadások								
			1					Vegyes kiadások								
348551				25				Átmeneti hulladék-közszolgáltatással kapcsolatos kiadások								
						K6						Beruházások		-3 300,0		
	XLIII.						Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások									
		2						Az állami vagyonnal kapcsolatos kiadások								
			1					Felhalmozási jellegű kiadások								
				4				Állami tulajdoni részesedések növekedését eredményező kiadások								
296335					1			Részesedésvásárlás, tőkeemelés, pótbefizetés								
						K6						Beruházások		3 300,0		
Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű																

Államháztartási egydi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	B E V É T E L Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogsabály/ határozat száma
Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű																

Államháztartási egydi azonosító	Fejezet szám	Cím szám	Alcím szám	Jog- cím csop. szám	Jog- cím szám	Kiemelt előir. szám	Fejezet név	Cím név	Alcím név	Jog- cím csop. név	Jog- cím név	T Á M O G Á T Á S Kiemelt előirányzat neve	A módosítás jogcíme	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogsabály/ határozat száma
Az előirányzatmódosítás érvényessége: a.) a költségvetési évben egyszeri jellegű																

Az adatlap 5 példányban töltendő ki							A támogatás folyósítása/zárolása (módosítása +/-)					Összesen		I. n.év	II. n.év	III. n.év	IV. n.év
Fejezet						1 példány		időarányos									
Állami Számvevőszék						1 példány		teljesítményarányos									
Magyar Államkincstár						1 példány		egyéb:	azonnal			14 200,0					14 200,0
Nemzetgazdasági Minisztérium						2 példány											

* Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

A Magyar Közlönyt az Igazságügyi Minisztérium szerkeszti.

A szerkesztésért felelős: dr. Salgó László Péter.

A szerkesztőség címe: Budapest V., Kossuth tér 4.

A Magyar Közlöny hiteles tartalma elektronikus dokumentumként a <http://www.magyarkozlony.hu> honlapon érhető el.

A Magyar Közlöny oldalhű másolatát papíron kiadja a Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó.

Felelős kiadó: Köves Béla ügyvezető.