

## TÁJÉKOZTATÁS

### TÉNYLEGES TULAJDONOS

(új Pmt.\* 3. § 38. pont)

#### Tényleges tulajdonosnak minősül

- a) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben közvetlenül vagy – a [Ptk.\\*\\* 8:2. § \(4\) bekezdésében](#) meghatározott módon (azaz a szervezetben szavazati joggal rendelkező másik jogi személyen keresztül, az abban fennálló befolyás útján) – közvetve a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább huszonöt százalékával rendelkezik, vagy egyéb módon tényleges irányítást, ellenőrzést gyakorol a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet felett, ha a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet nem a szabályozott piacon jegyzett társaság, amelyre a közösségi jogi szabályozással vagy azzal egyenértékű nemzetközi előírásokkal összhangban lévő közzétételi követelmények vonatkoznak,
- b) az a természetes személy, aki jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben – a [Ptk.\\*\\* 8:2. § \(2\) bekezdésében](#) meghatározott - meghatározó befolyással rendelkezik, azaz
  - ba) jogosult e szervezet vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy
  - bb) a szervezet más tagjaival (részvényeseivel) kötött megállapodás alapján a tagok (részvényesek) vele azonos tartalommal szavaznak, vagy rajta keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.
- c) az a természetes személy, akinek megbízásából valamely ügyleti megbízást végrehajtanak, vagy aki egyéb módon tényleges irányítást, ellenőrzést gyakorol a természetes személy ügyfél tevékenysége felett.

**Amennyiben nincs olyan természetes személy, aki megfelel az a)-b) pontokban részletezett tényleges tulajdonosként történő azonosítás feltételeinek, a jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet vezető tisztségviselőjét kell tényleges tulajdonosnak tekinteni.**

*Alapítványok esetében **tényleges tulajdonos** az a természetes személy*

- d) aki az alapítvány vagyona legalább huszonöt százalékának a kedvezményezettje, ha a leendő kedvezményezetteket már meghatározták,
- e) akinek érdekében az alapítványt létrehozták, illetve működtetik, ha a kedvezményezetteket még nem határozták meg,
- f) aki tagja az alapítvány kezelő szervének (kuratórium elnöke és tagja), vagy meghatározó befolyást gyakorol az alapítvány vagyonának legalább huszonöt százaléka felett, vagy
- g) a d)-f) pontokban meghatározott természetes személy hiányában aki az alapítvány képviselőjében (kuratórium elnöke és tagja) eljár.

### **Magyarázat**

\*Pmt.: A pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény.

\*\*Ptk.: Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény.

**Ptk. 8:2. (4) bekezdés:** *Közvetett befolyással rendelkezik a jogi személyben az, aki a jogi személyben szavazati joggal rendelkező más jogi személyben (köztes jogi személy) befolyással bír. A közvetett befolyás mértéke a köztes jogi személy befolyásának olyan hányada, amilyen mértékű befolyással a befolyással rendelkező a köztes jogi személyben rendelkezik. Ha a befolyással rendelkező a szavazatok felét meghaladó mértékű befolyással rendelkezik a köztes jogi személyben, akkor a köztes jogi személynek a jogi személyben fennálló befolyását teljes egészében a befolyással rendelkező közvetett befolyásaként kell figyelembe venni.*

**Ptk. 8:2. (2) bekezdés:** *A befolyással rendelkező akkor rendelkezik egy jogi személyben meghatározó befolyással, ha annak tagja vagy részvényese, és*

*a) jogosult e jogi személy vezető tisztségviselői vagy felügyelőbizottsága tagjai többségének megválasztására, illetve visszahívására; vagy*

*b) a jogi személy más tagjai, illetve részvényesei a befolyással rendelkezővel kötött megállapodás alapján a befolyással rendelkezővel azonos tartalommal szavaznak, vagy a befolyással rendelkezőn keresztül gyakorolják szavazati jogukat, feltéve, hogy együtt a szavazatok több mint felével rendelkeznek.*