



Tartalomjegyzék

2011. évi CXCI. törvény	A befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról	39954
337/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	A Gyógyító-megelőző ellátás jogcím-csoportból finanszírozott egészségügyi szolgáltatók adósságának rendezésére fordítható konszolidációs támogatásról és az egészségügyi szolgáltatások Egészbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet módosításáról	40067
338/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	A Nemzeti Jogszabálytárról	40069
339/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	Az Országos Könyvtári Kuratóriumról szóló 165/1999. (XI. 19.) Korm. rendelet módosításáról	40071
340/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet módosításáról	40072
341/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	Az otthoneremtési kamattámogatásról	40073
342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról	40084
343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény végrehajtásáról	40116
344/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	A befektetési alapkezelőre vonatkozó szervezeti, összeférhetlenségi, üzletviteli és kockázatkezelési követelményekről	40149
345/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	A befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól	40163
346/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet	A központi elektronikus szolgáltató rendszer igénybevevőinek azonosításáról és az azonosítási szolgáltatásról szóló 224/2009. (X. 14.) Korm. rendelet módosításáról	40184
62/2011. (XII. 29.) BM rendelet	A katasztrófák elleni védekezés egyes szabályairól	40185
63/2011. (XII. 29.) BM rendelet	A bírósági szervezet átalakításával összefüggésben egyes miniszteri rendeletek módosításáról	40203
38/2011. (XII. 29.) KIM rendelet	A cégbejegyzési eljárás és a cégnyilvántartás egyes kérdéseiről szóló 21/2006. (V. 18.) IM rendelet és a számviteli törvény szerinti beszámoló elektronikus úton történő letétbe helyezéséről és közzétételéről szóló 11/2009. (IV. 28.) IRM–MeHVM–PM együttes rendelet módosításáról	40204
39/2011. (XII. 29.) KIM rendelet	Az Erzsébet-utalvány kibocsátásáról	40234

Tartalomjegyzék

53/2011. (XII. 29.) NGM rendelet	A Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos munkakörei és egyes illetmény-pótlékok megállapításáról, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állománya egészségi, pszichikai és fizikai alkalmasságának vizsgálatáról szóló 27/2011. (VII. 26.) NGM rendelet módosításáról	40236
54/2011. (XII. 29.) NGM rendelet	Az egyes adózási tárgyú pénzügyminiszteri rendeletek módosításáról	40239
87/2011. (XII. 29.) NFM rendelet	Az Új Magyarország Kockázati Tőkeprogramok és a Svájci–Magyar Együttműködési Program keretében tulajdonosi joggyakorló szerv kijelöléséről	40300
88/2011. (XII. 29.) NFM rendelet	A hajózó személyzet képzéséről és szakszolgálati engedélyéről szóló 32/2009. (VI. 30.) KHEM rendelet módosításáról	40301
148/2011. (XII. 29.) VM rendelet	Az egyes miniszteri rendeleteknek a miniszteri hatósági hatáskörök felülvizsgálatával kapcsolatos módosításáról	40343
174/2011. (XII. 29.) AB határozat	Az Alkotmánybíróság határozata	40349
175/2011. (XII. 29.) AB határozat	Az Alkotmánybíróság határozata	40356
176/2011. (XII. 29.) AB határozat	Az Alkotmánybíróság határozata	40360
177/2011. (XII. 29.) AB határozat	Az Alkotmánybíróság határozata	40372
178/2011. (XII. 29.) AB határozat	Az Alkotmánybíróság határozata	40375
179/2011. (XII. 29.) AB határozat	Az Alkotmánybíróság határozata	40380
180/2011. (XII. 29.) AB határozat	Az Alkotmánybíróság határozata	40382
181/2011. (XII. 29.) AB határozat	Az Alkotmánybíróság határozata	40385
1505/2011. (XII. 29.) Korm. határozat	A központi költségvetési szervek és az egészségügyi intézmények tartozásállományának csökkentéséről, valamint a gyógyszerátogatás és a gyógyászati segédeszköz támogatás kiadásaival kapcsolatos lépésekről	40390
1506/2011. (XII. 29.) Korm. határozat	A MALÉV Magyar Légiközlekedési Zrt. helyzetének rendezéséről	40393
1507/2011. (XII. 29.) Korm. határozat	A közfoglalkoztatás középtávú (2012–2014) koncepciójának végrehajtásával kapcsolatos feladatokról	40395
1508/2011. (XII. 29.) Korm. határozat	A nemzeti filmipar megújításáért felelős kormánybiztos kinevezéséről és feladatairól szóló 1008/2011. (I. 17.) Korm. határozat módosításáról	40396
1509/2011. (XII. 29.) Korm. határozat	A Magyar Államkincstár új számlavezető rendszeréről	40396

Tartalomjegyzék

1510/2011. (XII. 29.) Korm. határozat	„A budapesti Istvánmező rehabilitációs programja, kiemelten a Budapesti Olimpiai Központ integrált rekonstrukciója 2011–2020” program építettségének személyéről, a XVII. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium és a XX. Nemzeti Erőforrás Minisztérium fejezetek közötti, a Puskás Ferenc Stadion integrált rekonstrukciója fejezeti kezelésű előirányzat átcsoportosításáról	40399
1511/2011. (XII. 29.) Korm. határozat	A különféle kifizetések előirányzat terhére történő átcsoportosításról	40402
1512/2011. (XII. 29.) Korm. határozat	A Pécs Európa Kulturális Fővárosa 2010 program egyes kiemelt projektjei támogatásának növeléséről a Dél-dunántúli Operatív Program keretét érintően	40405
1513/2011. (XII. 29.) Korm. határozat	A rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő átcsoportosításról	40407
112/2011. (XII. 29.) ME határozat	Az Európai Erdőgyezmény létrehozására adott felhatalmazásról	40409

II. Törvények

2011. évi CXCVIII. törvény a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról*

ELSŐ RÉSZ BEVEZETŐ RENDELKEZÉSEK

I. FEJEZET A TÖRVÉNY HATÁLYA

1. § Ha nemzetközi szerződés eltérően nem rendelkezik, e törvény hatálya kiterjed
- a) a Magyarország területén székhellyel rendelkező, e törvény szerinti befektetési alap és befektetési alapkezelő létrehozatalára, működésére és felügyeletére,
 - b) a Magyarország területén végzett befektetési alapkezelési tevékenységre,
 - c) a Magyarország területén székhellyel rendelkező ÁÉKBV alapkezelő EGT-államban létrehozott fióktelepe által végzett befektetési alapkezelési tevékenységre, valamint határon átnyúló szolgáltatás nyújtására,
 - d) a befektetési jegy és az egyéb kollektív befektetési értékpapír Magyarország területén, valamint befektetési alapkezelő által EGT-államban történő forgalomba hozatalára,
 - e) a magyar hatóság által ellátott, e törvényben meghatározott felügyeleti tevékenységre.

II. FEJEZET ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK

2. § A törvényben hivatkozott jogszabályok rövidítését az 1. melléklet tartalmazza.
3. § E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában:
1. **ÁÉKBV:**
 - a) olyan nyilvános nyílt végű befektetési alap, amely megfelel az e törvény felhatalmazása alapján kiadott, a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló kormányrendelet ÁÉKBV-kre vonatkozó előírásainak, vagy
 - b) olyan nyilvános nyílt végű kollektív befektetési forma, amely az ÁÉKBV-irányelv szabályainak más EGT-állam jogrendszerébe történő átvétele alapján jött létre;
 2. **ÁÉKBV-alapkezelő:** ÁÉKBV kezelésére engedéllyel rendelkező befektetési alapkezelő;
 3. **ÁÉKBV fogadó tagállama:** az ÁÉKBV székhely szerinti tagállamától eltérő EGT-állam, amelyben az ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjait forgalmazzák;
 4. **ÁÉKBV-irányelv:** az Európai Parlament és a Tanács 2009. július 13-i 2009/65/EK irányelve az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásokra (ÁÉKBV) vonatkozó törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezések összehangolásáról;
 5. **ÁÉKBV székhely szerinti tagállama:** az az EGT-állam, amelyben az ÁÉKBV-t engedélyezték;
 6. **áru:** a Bszt.-ben meghatározott fogalom;
 7. **átruházható értékpapír:** a Bszt.-ben meghatározott fogalom;
 8. **betét:** betétszerződés vagy bankszámlaszerződés alapján hitelintézetnél elhelyezett pénzeszköz;

* A törvényt az Országgyűlés a 2011. december 23-i ülésnapján fogadta el.

9. *befektetési alap*: e törvényben meghatározott feltételek szerint befektetési jegyek nyilvános vagy zártkörű forgalomba hozatalával létrehozott és a kockázatmegosztás elvén működtetett, jogi személyiséggel rendelkező vagyontömeg, amelyet a befektetési alapkezelő a befektetők érdekében kezel;
10. *befektetési alapkezelés*: a befektetési alap részére végzett kollektív portfóliókezelés;
11. *befektetési alapkezelő*: befektetési alapkezelési tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel rendelkező vállalkozás;
12. *befektetési alapkezelő fogadó tagállama*: a befektetési alapkezelő székhely szerinti tagállamától eltérő EGT-állam, amelyben a befektetési alapkezelő fiókteleppel rendelkezik vagy szolgáltatást nyújt;
13. *befektetési alapkezelő székhely szerinti tagállama*: az az EGT-állam, ahol a befektetési alapkezelő létesítő okirat szerinti székhelye található;
14. *befektetési alap saját tőkéje*: a befektetési alap indulásakor a befektetési jegyek névértékének és darabszámának szorzatával megegyező tőke, amely az alap működése során a befektetési alap nettó eszközértékével azonos;
15. *befektetési jegy*: az e törvényben meghatározott módon és alakszerűséggel a befektetési alap mint kibocsátó által sorozatban forgalomba hozott, a befektetési alappal szembeni, a befektetési alap kezelési szabályzatában meghatározott követelést és egyéb jogokat biztosító, átruházható értékpapír;
16. *befektetési tanácsadás*: a Bszt.-ben meghatározott tevékenység;
17. *befektetési vállalkozás*: a Bszt.-ben ilyenként meghatározott szervezet;
18. *befektető*: a befektetési jegy vagy az egyéb kollektív befektetési értékpapír tulajdonosa;
19. *cél-ÁÉKBV*: olyan ÁÉKBV vagy annak egy olyan részalapja, amely legalább egy gyűjtő-ÁÉKBV befektetővel rendelkezik, míg ő maga nem gyűjtő-ÁÉKBV és nem rendelkezik a gyűjtő-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaival;
20. *dotációs tőke*: a fióktelep létesítéséhez és működéséhez az alapító által tartósan, korlátlanul, tehermentesen a fióktelep szabad rendelkezésére bocsátott tőke;
21. *EGT-állam*: az Európai Unió tagállama és az Európai Gazdasági Térségről szóló megállapodásban részes más állam;
22. *ellenőrző befolyás*: a Hpt.-ben meghatározott fogalom;
23. *érintett személy*:
 - a) a befektetési alapkezelő vezető állású személye, tulajdonosa, alkalmazottja,
 - b) bármely olyan természetes személy, aki tevékenységét a befektetési alapkezelő érdekeinek megfelelően végzi, és aki részt vesz a befektetési alapkezelő által végzett befektetési alapkezelésben, vagy
 - c) bármely olyan természetes személy, aki harmadik fél részére szóló, befektetési alapkezelő által nyújtandó befektetési alapkezelési szolgáltatásra vonatkozó kiszervezésre irányuló szerződés alapján közvetlenül részt vesz a befektetési alapkezelés szolgáltatásának nyújtásában;
24. *értékpapír*: a Tpt.-ben meghatározott fogalom;
25. *felosztott hozam*: a tőkenövekmény azon része, amelyet a befektetési alapkezelő a kezelési szabályzat szerint a befektetési alapkezelés eredményeképpen a befektetési jegyek után fizet;
26. *Felügyelet*: a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete;
27. *felügyeleti hatóság*:
 - a) a Felügyelet, illetve
 - b) a külföldi befektetési alapkezelő, kollektív befektetési forma, letétkezelő, vagy tőkepiacokon szolgáltatást nyújtó, prudenciális felügyelet hatálya alá tartozó személy vagy szervezet tevékenységi felügyeletét ellátó külföldi szervezet;
28. *fióktelep*: az Fkt.-ben ilyenként meghatározott szervezet;
29. *folyamatos forgalmazás*: a nyílt végű kollektív befektetési forma kollektív befektetési értékpapírjának folyamatos értékesítése és visszaváltása a kollektív befektetési forma futamideje alatt;
30. *forgalmazás-elszámolási nap*: az a nap, amelyre vonatkozóan megállapított nettó eszközérték alapján a leadott kollektív befektetési értékpapír vételi és visszaváltási megbízásokat elszámolják, meghatározva a teljesítéskor a befektetőknek járó ellenértéket;
31. *forgalmazás-teljesítési nap*: az a nap, amelyen az elszámolt vételi és visszaváltási megbízások ellenértékét a befektetők felé teljesítik, jóváírják;
32. *forgalmazó*: a kollektív befektetési értékpapír forgalomba hozatalában közreműködő, a Tpt. 23. § (1) bekezdésében meghatározott szervezet;
33. *forgalomba hozatal*: a kollektív befektetési értékpapír keletkeztetése és az első tulajdonosnak történő átadása;
34. *főiroda*: az a hely, ahol a vállalkozás üzleti tevékenységével kapcsolatos központi döntéshozatal történik;
35. *gyűjtő-ÁÉKBV*: olyan ÁÉKBV vagy annak egy olyan részalapja, amely saját tőkéjének legalább 85 százalékát másik ÁÉKBV vagy annak részalapja – cél-ÁÉKBV – kollektív befektetési értékpapírjaiba fekteti;

36. *harmadik ország*: az az ország, amely nem minősül EGT-államnak;
37. *induló tőke*: a vállalkozás alapításkori jegyzett tőkéjének, a tőketartalékának és az eredménytartalékának összege;
38. *hitel*: a hitelszerződés, illetve az ez alapján kötött kölcsönszerződés, valamint a halasztott pénzügyi teljesítés, ide nem értve a forgalmazó által biztosított, legfeljebb 15 napos halasztott pénzügyi teljesítést;
39. *kereskedelmi kommunikáció*: a tájékoztató, a kezelési szabályzat és a hirdetmény kivételével minden, a befektetők tájékoztatását szolgáló, a kollektív befektetési értékpapír nyilvános forgalomba hozatalával és forgalmazásával összefüggésbe hozható, reklámban vagy egyéb módon közölt információ;
40. *kibocsátási program*: a Tpt.-ben meghatározott fogalom;
41. *kiemelt befektetői információ*: az ÁÉKBV-ről és az egyéb nyilvános nyílt végű befektetési alapról készített, a befektetőknek adandó legfontosabb információkat tartalmazó rövid dokumentum;
42. *kollektív befektetési értékpapír*: a kollektív befektetési forma által forgalomba hozott értékpapír, továbbá a kollektív befektetési forma által forgalomba hozott, a kollektív befektetési formában való részvételt tanúsító egyéb okirat;
43. *kollektív befektetési forma*: a befektetési alap, az ÁÉKBV és minden olyan kollektív befektetési vállalkozás, amely több befektetőtől gyűjt tőkét abból a célból, hogy meghatározott befektetési politikának megfelelően befektesse a befektetők javára;
44. *kollektív portfóliókezelés*: a kollektív befektetési forma számára végzett befektetéskezelési tevékenység, valamint a kollektív befektetési forma létrehozatalához, működtetéséhez kapcsolódó feladatok ellátása;
45. *leányvállalat*: minden olyan vállalkozás, amelynek működésére egy másik vállalkozás ellenőrző befolyást gyakorol azzal, hogy a leányvállalat valamennyi leányvállalatát az anyavállalat leányvállalatának kell tekinteni;
46. *letétkezelő*:
 - a) a Bszt. 5. § (2) bekezdésének b) pontjában meghatározott letétkezelési szolgáltatásra vonatkozó engedéllyel rendelkező magyarországi székhelyű befektetési vállalkozás vagy hitelintézet, vagy
 - b) olyan vállalkozás, amely az ÁÉKBV-irányelv letétkezelőre vonatkozó szabályainak más EGT-állam jogrendszerébe történő átvétele alapján jogosult letétkezelői feladatokat ellátni;
47. *likvid eszköz*: a pénz, a hitelintézettel állampapírra kötött, felmondhatóságában nem korlátozott repó, az átruházhatóságában nem korlátozott, nyilvános árjegyzéssel rendelkező állampapír, a felmondhatóságában nem korlátozott betét, továbbá az átruházhatóságában nem korlátozott, nyilvános árjegyzéssel rendelkező, legfeljebb egyéves hátralévő futamidejű, nyilvánosan forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír;
48. *minősített befolyás*: egy befektetési alapkezelővel létrejött olyan közvetett és közvetlen kapcsolat, amely alapján a befolyással rendelkező
 - a) befektetési alapkezelőben fennálló tulajdoni hányadának (résztesedésének) mértéke vagy az általa gyakorolható szavazati jog aránya legalább 10 százalék,
 - b) a befektetési alapkezelő döntéshozó, ügyvezető vagy felügyelő szervei, testületi tagjainak legalább 20 százalékát kinevezheti vagy felmentheti, vagy
 - c) létesítő okirat, megállapodás alapján döntő befolyást gyakorolhat a befektetési alapkezelő működésére;
49. *miniszter*: a pénz-, tőke- és biztosítási piac szabályozásáért felelős miniszter;
50. *minisztérium*: a miniszter által vezetett minisztérium;
51. *MNB*: a Magyar Nemzeti Bank;
52. *működési tanúsítvány*: a hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság által kiállított tanúsítvány arról, hogy a befektetési alapkezelő befektetési alapkezelési engedélye megfelel-e az ÁÉKBV-irányelvnek a befektetési alapkezelő székhely szerinti tagállama jogrendszerébe történő átvétele alapján elfogadott rendelkezéseknek, valamint a befektetési alapkezelő engedélyének esetleges korlátozása az általa kezelhető alapok tekintetében;
53. *nemzetközi pénzügyi intézmény*: a Tpt.-ben ilyenként meghatározott intézmény;
54. *nettó eszközérték*: a befektetési alap vagyonában szereplő eszközök értéke – ideértve az aktív időbeli elhatárolásokat és a kölcsönbe adásból származó követeléseket is – csökkentve az azt terhelő összes kötelezettséggel, beleértve a passzív időbeli elhatárolásokat is;
55. *nyilvános árjegyzés*: arra jogosult szervezet (árjegyző) által pénzügyi eszközre vonatkozóan folyamatosan közzétett vételi és eladási kötelezettségvállalás az árjegyző által meghatározott árakon;
56. *pénzpiaci eszköz*: a Bszt.-ben meghatározott fogalom;
57. *pénzügyi eszköz*: a Bszt.-ben meghatározott fogalom;
58. *portfóliókezelés*: a Bszt.-ben meghatározott tevékenység;
59. *résztesedési viszony*: valamely vállalkozás szavazati jogai vagy tőkéje 20 százalékának vagy ennél nagyobb részének közvetlenül vagy közvetetten való tulajdonlása;

60. *saját tőke*: az Szt.-ben meghatározott fogalom;
61. *szabályozott piac*: a Tpt.-ben meghatározott fogalom;
62. *származtatott ügylet*: a Tpt.-ben meghatározott fogalom;
63. *szavatoló tőke*: a Hpt. 5. számú melléklete szerint meghatározott fogalom;
64. *szoros kapcsolat*:
 - a) két vagy több természetes vagy jogi személy között fennálló, ellenőrző befolyásnak vagy részesedési viszonynak minősülő kapcsolat, azzal, hogy ha egy személy olyan személlyel áll ellenőrző befolyásnak minősülő kapcsolatban, amely maga is ellenőrző befolyást gyakorol egy harmadik személyre, akkor e harmadik személyt is a legfelső szinten lévővel szoros kapcsolatban állónak kell tekinteni, illetve
 - b) két vagy több személy között fennálló kapcsolat, amennyiben ezen személyek ugyanazon személyek ellenőrző befolyása alatt állnak;
65. *tartós adathordozó*: olyan eszköz, amely a befektető számára lehetővé teszi a neki címzett adatoknak az adat céljának megfelelő ideig történő tartós tárolását és a tárolt adatok változatlan formában és tartalommal történő megjelenítését;
66. *tőkenövekmény*: az egy jegyre jutó nettó eszközérték és a befektetési jegy névértéke közötti különbség, amennyiben az pozitív;
67. *ügyfél*: aki e törvény alapján a befektetési alapkezelőtől szolgáltatást vesz igénybe, ide nem értve a befektetőt;
68. *ügyvezető*: a befektetési alapkezelő vezetésére kinevezett első számú vezető, valamint e vezető valamennyi helyettese;
69. *vezető állású személy*: az ügyvezető, az igazgatóság tagja és a felügyelőbizottság elnöke, tagja, az igazgatótanács tagja, a fióktelep vezetésére kinevezett személy és annak közvetlen helyettese, valamint minden olyan személy, akit a létesítő okirat vagy a működésre vonatkozó bármely belső szabályzat ilyenként határoz meg.

MÁSODIK RÉSZ

ALAPKEZELŐRE, LETÉTKEZELŐRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

III. FEJEZET

ALAPKEZELŐKRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK

1. A befektetési alapkezelő által végezhető tevékenységek

- 4. §**
- (1) A befektetési alapkezelő kollektív portfóliókezelési tevékenységének végzése előzetes hatósági engedélyhez kötött, amelyet a Felügyelet ad ki. A (2) bekezdés a) pontjában meghatározott tevékenység folytatására – amennyiben e törvény másképp nem rendelkezik – kizárólag befektetési alapkezelő kaphat engedélyt.
 - (2) A befektetési alapkezelő az (1) bekezdés szerinti hatósági engedély birtokában az alábbi tevékenységeket végezheti:
 - a) befektetéskezelés (a befektetési politika végrehajtásával kapcsolatos befektetési, stratégiai és eszközallokációs döntések meghozatala és végrehajtása);
 - b) a kollektív portfóliókezeléshez kapcsolódó adminisztratív feladatok részben vagy egészben történő ellátása:
 - ba) könyvviteli és jogi feladatok ellátása,
 - bb) információszolgáltatás befektetők részére,
 - bc) eszközök értékelése, árazása, adóügyek intézése,
 - bd) jogszerű magatartás ellenőrzése,
 - be) a befektetőkkel kapcsolatos nyilvántartások vezetése,
 - bf) hozamfizetés,
 - bg) kollektív befektetési értékpapír forgalomba hozatalával és folyamatos forgalmazásával összefüggő adminisztrációs feladatok,
 - bh) a megkötött ügyletek elszámolása (beleértve a bizonylatok megküldését),
 - bi) nyilvántartások vezetése;
 - c) kollektív befektetési értékpapírok forgalomba hozatala és folyamatos forgalmazása;
 - d) a befektetési alapkezelő által az értékesítést végző személyek oktatása és részükre írásos, illetve szóbeli információ rendszeres szolgáltatása az értékesítéshez szükséges, illetve indokolt módon és mértékben, továbbá a forgalmazás anyagi ösztönzése (értékesítés támogatása).

- (3) A befektetési alapkezelő a kollektív portfóliókezelési tevékenység mellett kizárólag az alábbi tevékenységeket végezheti rendszeres gazdasági tevékenysége keretében, az a)–c) pontokban meghatározott tevékenységek esetén az adott tevékenységre előírt engedély birtokában és figyelemmel a (4) bekezdésre:
- portfóliókezelés,
 - befektetési tanácsadás,
 - kollektív befektetési értékpapírok letéti őrzése, letétkezelése és az ezzel kapcsolatos adminisztratív szolgáltatások, amely dematerializált értékpapírok esetében az értékpapírszámla vezetését is tartalmazza, valamint a végzett tevékenység jellegétől függően ügyfélszámla vezetését is magában foglalja,
 - értékpapír-kölcsönzés.
- (4) A befektetési alapkezelő a (2) bekezdés a) pontjában meghatározott tevékenység végzésére köteles. A befektetési alapkezelő a (3) bekezdésben meghatározott tevékenységek végzésére önállóan, a (2) bekezdésben meghatározott tevékenységek végzésére vonatkozó engedély nélkül nem kaphat engedélyt, míg a (3) bekezdés b) és c) pontjában meghatározott tevékenység végzésére vonatkozó engedélyt kizárólag a (3) bekezdés a) pontjában meghatározott tevékenység végzésére jogosító engedély birtokában kaphat. A (2) bekezdés c) pontjában foglalt tevékenység végzése esetén a befektetési alapkezelő akkor vehet fel közvetlenül a befektetőktől kollektív befektetési értékpapírokra szóló vételi és eladási megbízásokat, ha rendelkezik a (3) bekezdés c) pontjában foglalt tevékenységre szóló engedéllyel.
- (5) A befektetési alapkezelő a (2) bekezdésben meghatározott kollektív portfóliókezelési tevékenységet – kiszervezés útján vagy határon átnyúló szolgáltatás keretén belül – belföldi és külföldi befektetési alapkezelő részére is végezheti. A határon átnyúló szolgáltatás végzését a Felügyeletnek be kell jelenteni.
- (6) A (3) bekezdésben szereplő tevékenységek végzése esetén a Bszt. vonatkozó rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell.

2. Tőke- és szervezeti követelmények

- 5. §**
- (1) A befektetési alapkezelő akkor kaphat befektetési alapkezelésre engedélyt, ha – a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – rendelkezik legalább százhuszonezer euró, ingatlanalap kezelése esetén legalább háromszázezer euró induló tőkével.
- (2) Ha a befektetési alapkezelő által kezelt portfólió összesített értéke meghaladja a kétszázötvenmillió eurót, szavatoló tőkét ki kell egészítenie. A pótlólagos tőkeösszeg annak az összegnek a 0,02 százaléka, amellyel a befektetési alapkezelő által kezelt portfólió értéke meghaladja a kétszázötvenmillió eurót. Ha az induló tőke és a pótlólagos tőke összege eléri a tízmillió eurót, a szavatoló tőkét nem szükséges tovább növelni. A számítás alapját képező összegbe bele kell számítani azon portfóliókat, amelyek kezelésével a befektetési alapkezelő kiszervezésre irányuló szerződés alapján harmadik személyt bízott meg, nem kell figyelembe venni azonban azokat a portfóliókat, amelyeket a befektetési alapkezelő kiszervezésre irányuló szerződés alapján megbízottként kezel.
- (3) A befektetési alapkezelőnek – a működőképesség folytonosságának fenntartása és a befektetők védelme érdekében – az általa végzett tevékenység kockázatának fedezetét mindenkor biztosító, megfelelő nagyságú szavatoló tőkével kell rendelkeznie, amely nem csökkenhet
- az (1) bekezdésben meghatározott összeg, vagy
 - a megelőző év működési költségei 25 százalékának megfelelő összeg alá.
- (4) A (3) bekezdésben meghatározott szavatoló tőke mértékének meghatározása során a (3) bekezdés a) és b) pontja szerint számított érték közül a magasabbat kell irányadónak tekinteni.
- (5) Az (1) bekezdésben euróban meghatározott induló tőke összegét az alapítást megelőző naptári hónap utolsó napján érvényes, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintba átszámítani.
- 6. §**
- (1) A befektetési alapkezelő – a 36–37. §-ban foglalt eltéréssel – részvénytársaság formájában működhet.
- (2) A befektetési alapkezelőre a Gt. rendelkezéseit az e törvényben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.

3. Tárgyi és személyi feltételek

- 7. §**
- (1) A befektetési alapkezelő irányítását belföldön létesített főirodában kell biztosítani.
 - (2) A befektetési alapkezelőnek rendelkeznie kell megfelelő irodai elhelyezéssel, kommunikációs rendszerrel (telefon, fax, internetkapcsolat, elektronikus postacím, nyilvános befektetési alapot kezelő befektetési alapkezelő esetén saját honlap). A befektetési alapkezelőnek olyan szervezeti és működési szabályokat kell kialakítania, amelyek biztosítják a 20. §-ban megfogalmazott működési szabályok megtartását.
 - (3) A befektetési alapkezelőnek rendelkeznie kell olyan elektronikus portfólió-nyilvántartási rendszerrel, amely alkalmas az általa kezelt portfóliók vagyonszármazásainak, a jegyzési és visszavásárlási megbízásoknak naprakész – és az információs kötelezettség teljesítését lehetővé tevő – rögzítésére és kimutatására és a belső ellenőrzés, valamint a Felügyelet által történő ellenőrzés követelményeinek teljesítésére. A befektetési alapkezelő gondoskodik az elektronikus adatfeldolgozás magas szintű biztonságáról és a rögzített információk védelméről és bizalmas kezeléséről.
 - (4) Amennyiben a befektetési alapkezelő kollektív befektetési értékpapírt forgalmaz, a befektetési alapkezelőnek rendelkeznie kell olyan, a befektetők nyilvántartására szolgáló nyilvántartási rendszerrel, amely biztosítja a befektetők adatainak mindenkor naprakész nyilvántartását, visszakereshetőségét és az értékpapírtitok folyamatos megtartását.
 - (5) A befektetési alapkezelőnek meg kell felelnie a Tpt. 355. §, 364. § és 368–371. §-ában meghatározott rendelkezéseknek.
- 8. §**
- (1) A befektetési alapkezelő ügyvezetését legalább két természetes személy, munkaviszony keretében köteles ellátni. A vezető állású személyek között legalább két olyan személynek kell lennie, aki a devizajogszabályok alapján devizabelföldinek minősül, és – legalább egy éve – állandó belföldi lakóhellyel rendelkezik.
 - (2) Befektetési alapkezelőnél vezető állású személynek az választható meg, illetve az nevezhető ki, aki
 - a) a (9) bekezdésében meghatározott bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű, és e tényt a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja;
 - b) felsőfokú végzettséggel rendelkezik;
 - c) legalább hároméves pénzügyi szakmai gyakorlattal és legalább hároméves pénzügyi, illetve gazdasági területen szerzett vezetői gyakorlattal rendelkezik és
 - d) igazolja, hogy szemben a (10) bekezdésében meghatározott kizáró okok és a 11. §-ban meghatározott összeférhetlenségi okok nem állnak fenn.
 - (3) A befektetési alapkezelő ügyvezetőjének, igazgatósága valamint felügyelő bizottsága elnökének a (2) bekezdésben meghatározott feltételeken kívül az nevezhető ki, akinek személyét a megválasztás, illetve a kinevezés tervezett időpontját 30 nappal megelőzően a Felügyeletnek – az előzetes engedély megszerzése érdekében – bejelentették, és a Felügyelet az engedélyt megadta.
 - (4) A vezető állású személy és a befektetési alapkezelő köteles a Felügyeletnek haladéktalanul bejelenteni, ha a vezető állású személlyel kapcsolatban az engedély megadását követően kizáró ok merül fel. A vezető állású személy megválasztásához vagy kinevezéséhez megadott engedélyt a Felügyelet visszavonhatja, illetve felfüggesztheti, ha az engedély alapjául szolgáló feltétel az engedély megadását követően megszűnik, illetve ha az engedély megadását követően merül fel kizáró ok. A felfüggesztés időtartama legfeljebb 60 nap lehet, amelynek ideje alatt a vezető állású személy tisztségéhez kötődő jogait nem gyakorolhatja.
 - (5) A befektetési alapkezelő teljes tevékenységét irányító személy az lehet, aki a (9) bekezdésben meghatározott bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű – és e tényt a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja –, legalább öt éves szakmai gyakorlattal rendelkezik, amelyből legalább 2 év magyarországi szakmai gyakorlat.
 - (6) A befektetéskezelési tevékenységet, a befektetési eszközök és tőzsdei termékek kereskedését irányító személy az lehet, aki a (9) bekezdésben meghatározott bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű – és e tényt a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja –, legalább két éves, befektetési területen szerzett szakmai gyakorlattal rendelkezik, amelyből legalább 1 év magyarországi szakmai gyakorlat, és akivel szemben nem áll fenn a (10) bekezdésben meghatározott kizáró ok.
 - (7) Az adminisztratív tevékenységet irányító személy az lehet, aki a (9) bekezdésben meghatározott bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű – és e tényt a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja –, legalább két éves portfóliókezelési, befektetési alapkezelési vagy pénzügyi intézményi szakmai

gyakorlattal rendelkezik, amelyből legalább 1 év magyarországi szakmai gyakorlat, és akivel szemben nem áll fenn a (10) bekezdésben meghatározott kizáró ok.

- (8) A (2) és (5)–(7) bekezdés esetében
- a befektetési alapkezelőnél, kollektív befektetési formánál, befektetési vállalkozásnál, hitelintézetnél, biztosítónál, nyugdíjpénztárnál befektetésekkel, illetve hitelintézetnél letétkezeléssel foglalkozó területen,
 - az MNB-nél, a Felügyeletnél, a minisztériumban, szabályozott piacnál, tőzsdénél, a központi értéktárnál, az elszámolóházánál, központi szerződő félnél, az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél, a Magyar Államkincstárnál,
 - ingatlanalapot kezelő befektetési alapkezelő ingatlanbefektetési tevékenységét irányító személye esetében, ingatlanforgalmazónál, valamint
 - az a)–c) pontban felsoroltak külföldi megfelelőinél szakirányú területen munkavégzésre irányuló jogviszonyban eltöltött idő számít szakmai gyakorlatnak.
- (9) A (2) és (5)–(7) bekezdés szempontjából az alábbi bűncselekményeket kell figyelembe venni: Btk. XV. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, a hamis vád (Btk. 233. §), a hatóság félrevezetése (Btk. 237. §), a hamis tanúzás (Btk. 238. §), a hamis tanúzásra felhívás (Btk. 242. §), a mentő körülmény elhallgatása (Btk. 243. §), a bűnpártolás (Btk. 244. §), a Btk. XV. fejezet VII. címében és VIII. címében meghatározott bűncselekmények, a terrorcselekmény (Btk. 261. §), a nemzetközi gazdasági tilalom megszegése (Btk. 261/A. §), a légi jármű, vasúti, vízi, közúti tömegközlekedési vagy tömeges áruszállításra alkalmas jármű hatalomba kerítése (Btk. 262. §), a visszaélés robbanóanyaggal vagy robbantószerrel (Btk. 263. §), a visszaélés lőfegyverrel vagy lőszerrel (Btk. 263/A. §), a visszaélés haditechnikai termékkel és szolgáltatással, illetőleg kettős felhasználású termékkel (Btk. 263/B. §), a bünszervezetben részvétel (Btk. 263/C. §), a visszaélés atomenergia alkalmazásával (Btk. 264/B. §), a visszaélés nemzetközi szerződés által tiltott fegyverrel (Btk. 264/C. §), az önbíráskodás (Btk. 273. §), a Btk. XVI. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, továbbá a Btk. XVII. fejezetében és XVIII. fejezetében meghatározott bűncselekmények.
- (10) Az (5)–(7) bekezdés vonatkozásában kizáró ok olyan személlyel szemben áll fenn, aki:
- 10 százalékot elérő vagy azt meghaladó közvetlen, illetve közvetett részesedéssel rendelkezik, rendelkezett, illetve vezető állású személy volt olyan, a Felügyelet által felügyelt intézményben, amely a befektetési alapkezelési tevékenység végzésére vonatkozó engedély iránti kérelem benyújtását megelőző 5 éven belül fizetéképtelenné vált, vagy fizetéképtelenségét csak felügyeleti intézkedéssel lehetett elkerülni, illetve amelynek tevékenységi engedélyét a Felügyelet visszavonta, és akinek személyes felelősségét e helyzetek kialakulásáért jogerős határozat megállapította;
 - súlyosan vagy ismételten megsértette a Felügyelet feladatkörébe eső törvények, illetve e törvények felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok előírásait és emiatt vele szemben a Felügyelet, más hatóság vagy bíróság a befektetési alapkezelési tevékenység végzésére vonatkozó engedély iránti kérelem benyújtását megelőző 5 évnél nem régebben kelt jogerős határozatban legalább három esetben szankciót alkalmazott;
 - lakóhelye (tartózkodási helye) vagy székhelye szerinti ország hatóságaitól információ nem szerezhető meg, és a tulajdonszerzési engedélyezés elbírálásához szükséges információ megadását önként nem vállalja.
- (11) A (10) bekezdés szerinti kizáró okokat a kérelmező külföldi tevékenysége tekintetében is vizsgálni kell.
- (12) A befektetési alapkezelő az (1) és (5)–(7) bekezdésben meghatározott személyek kinevezését, a személyükben bekövetkezett változást a kinevezést vagy a változást követően haladéktalanul, de legkésőbb a kinevezést vagy a változást követő 5 napon belül a Felügyeletnek köteles bejelenteni.

9. § A befektetési alapkezelőben történő minősített befolyás megszerzésére alkalmazni kell a Bszt. IX. Fejezetében foglalt rendelkezéseket, azzal, hogy ahol a jogszabály befektetési vállalkozást említ, azon befektetési alapkezelőt kell érteni.

4. Jó üzleti hírnév

- 10. §** (1) A befektetési alapkezelő minősített befolyással rendelkező tulajdonosa csak olyan személy lehet,
- aki (amely) mentes a befektetési alapkezelő óvatos, körültekintő és megbízható (a továbbiakban együtt: prudens) működését veszélyeztető befolyástól, jó üzleti hírnévvel rendelkezik, valamint biztosítani képes a befektetési alapkezelő megbízható, gondos tulajdonosi irányítását és ellenőrzését, valamint
 - akinek (amelynek) üzleti kapcsolatrendszere és tulajdonosi szerkezete átlátható és ezáltal nem zárja ki a befektetési alapkezelő feletti hatékony felügyelet gyakorlását.
- (2) A befektetési alapkezelő vezető tisztségviselőjének, üzleti tevékenységét irányító személyeinek jó üzleti hírnévvel kell rendelkezniük.

- (3) A jó üzleti hírnevet a kérelmezőnek, illetve annak kell bizonyítania, akinek érdekében áll, hogy azt a Felügyelet elfogadja. A jó üzleti hírnév igazolásának módját a kérelmező megválaszthatja, azonban a Felügyelet egyéb, pontosan meghatározott iratok (okmányok) benyújtását írhatja elő. A Felügyelet a jó üzleti hírnév fennállásának megállapítása érdekében az illetékes külföldi hatóságot közvetlenül megkeresheti.
- (4) A jó üzleti hírnév bizonyításának sikertelenségét a Felügyeletnek határozattal kell megállapítania.

5. Összeférhetlenség

- 11. §**
- (1) A befektetési alapkezelő vezető állású személye, illetve a befektetési döntéshozatalban, végrehajtásban résztvevő alkalmazottja, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személye nem lehet közvetlenül
 - a) a befektetési alapkezelő által megbízott letétkezelőnek,
 - b) a befektetési alapkezelő által hozott befektetési döntések végrehajtásában közreműködő befektetési vállalkozásnak, hitelintézetnek, ingatlanértékelőnek, ingatlanforgalmazónak, valamint
 - c) a befektetési alapkezelő ügyfeléneka befektetési alapkezeléshez kapcsolódó területen tevékenykedő alkalmazottja, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személye.
 - (2) Az a személy, aki esetében az (1) bekezdésben meghatározott összeférhetlenség merül fel, köteles azt haladéktalanul a Felügyeletnek bejelenteni és az összeférhetlenséget haladéktalanul megszüntetni.
 - (3) A befektetési alapkezelőre vonatkozó, az összeférhetlenség kezelését érintő további szabályokat a befektetési alapkezelőre vonatkozó szervezeti, összeférhetlenségi, üzletviteli és kockázatkezelési követelményekről szóló kormányrendelet határozza meg.

6. Személyes ügyletek

- 12. §**
- (1) Az érintett személy által vagy nevében pénzügyi eszközre vonatkozóan végrehajtott ügylet személyes ügyletnek minősül, ha az érintett személy szakmai tevékenységi körén kívül jár el vagy az ügylet végrehajtása az alábbi személyek valamelyikének számlájára történik:
 - a) az érintett személy,
 - b) olyan személy, akivel az érintett személy családi vagy egyéb szoros kapcsolatban van,
 - c) olyan személy, akinek az érintett személlyel való kapcsolata folytán az érintett személynek – az ügylet végrehajtásáért kapott díjon vagy kezelési költségen kívül – közvetlen vagy közvetett anyagi érdeke fűződik az ügyletkez.
 - (2) A befektetési alapkezelő megfelelő intézkedéseket alkalmaz a (3) bekezdésben felsorolt tevékenységek megakadályozása érdekében, amennyiben azok olyan érintett személyhez köthetők,
 - a) aki összeférhetlenséget eredményező tevékenységben vesz részt, vagy
 - b) aki bennfentes információhoz, vagy a kollektív befektetési formára, vagy annak részére végzett ügyletekre vonatkozó más bizalmas információhoz férhet hozzá, a befektetési alapkezelő nevében vagy javára végzett tevékenység következtében.
 - (3) A (2) bekezdés szempontjából az alábbi tevékenységeket kell figyelembe venni:
 - a) olyan személyes ügylet végrehajtása, amely
 - aa) bennfentes kereskedelmet vagy piacbefolyásolást valósítana meg,
 - ab) üzleti titok, értékpapírtitok, biztosítási titok, banktitok vagy az adatvédelemről szóló jogszabályok által védett információ jogszerűtlen feltárásával vagy felhasználásával jár, vagy
 - ac) ügylet ellentétben áll a befektetési alapkezelő e törvényben vagy a Bszt.-ben meghatározott kötelezettségeivel;
 - b) harmadik személy részére történő, az érintett személy munkaköri kötelezettségét meghaladó tanácsadás vagy harmadik személy bíztatása arra, hogy pénzügyi eszközökre vonatkozó olyan ügyletbe kezdjen, amely ha az érintett személy személyes ügylete lenne, vonatkozna rá az a) pont vagy a Bszt. 77. §-ának (1)–(2) bekezdése, illetve a folyamatban lévő megbízásokra vonatkozó információkkal való visszaélésnek minősülne;

- c) a Tpt. 203. § (1) bekezdésének b) pontjában meghatározott esetnek nem minősülő információ vagy vélemény harmadik személy részére történő, az érintett személy munkaköri kötelezettségét meghaladó módon való közlése, amennyiben az érintett személy tisztában van vagy tőle elvárható gondossággal tisztában kellene lennie, hogy e közlés eredményeként a harmadik személy
- ca) pénzügyi eszközre vonatkozóan olyan ügyletbe kezdene, amely ha az érintett személy személyes ügylete lenne, vonatkozna rá e bekezdés a) pontja vagy a Bszt. 77. §-ának (1)–(2) bekezdése, illetve a folyamatban lévő megbízásokra vonatkozó információkkal való visszaélésnek minősülne vagy
- cb) egy további személyt a ca) alpontban foglalt ügylet megkötésére biztatna vagy számára ilyen ügylet megkötésére vonatkozó tanácsot adna.
- (4) A befektetési alapkezelő a munkaviszony létesítésének, illetve munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony létrehozásának időpontjában tájékoztatja az alkalmazottját, illetve foglalkoztatottját (a továbbiakban együtt: alkalmazott) a (3) bekezdésben felsorolt tevékenységek tiltásáról és a befektetési alapkezelő által a (2) bekezdés szerinti intézkedéseiről.
- (5) Az érintett személy a személyes ügyletre vonatkozó megállapodás megkötését haladéktalanul köteles a befektetési alapkezelő számára bejelenteni, lehetővé téve a befektetési alapkezelő számára az ügylet beazonosítását.
- (6) A befektetési alapkezelő nyilvántartást vezet az (5) bekezdésben meghatározott, valamint az általa feltárt személyes ügyletekről, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos felhatalmazást vagy tiltást.
- (7) A befektetési alapkezelő valamely tevékenységének kiszervezésre irányuló szerződés keretében történő ellátása esetén a kiszervezett tevékenységet végző harmadik személy nyilvántartást vezet az érintett személyek személyes ügyleteiről, és ezekről kérésre haladéktalanul tájékoztatja a befektetési alapkezelőt.
- (8) A (2)–(7) bekezdés nem alkalmazandó
- a) a portfóliókezelés keretében végzett személyes ügyletekre, amennyiben nincs előzetes információcsere a portfóliókezelési tevékenységet végző és az érintett személy vagy olyan harmadik személy között, akinek a számlájára az ügyletet végzik,
- b) a kollektív befektetési forma által forgalomba hozott értékpapírra vonatkozó személyes ügyletekre, ha az érintett személy vagy az a harmadik személy, akinek a számlájára az ügyletet végzik, nem rendelkezik döntési hatáskörrel az adott kollektív befektetési forma eszközeinek összetételével, befektetési döntéseivel kapcsolatosan.

7. Ügyletek, megbízások rögzítésére és a nyilvántartásra vonatkozó előírások

- 13. §** (1) A befektetési alapkezelő által alkalmazott eljárásoknak, rendszereknek és megoldásoknak biztosítaniuk kell a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési formákra vonatkozó valamennyi portfólióügylet tekintetében a (2) bekezdésben meghatározott információk rögzítését, valamint a megbízás és a lebonyolított ügylet adatainak visszakereshetőségét.
- (2) Az (1) bekezdés szempontjából rögzítendő adatok:
- a) a kollektív befektetési forma és a kollektív befektetési forma nevében eljáró személy neve vagy más megjelölése;
- b) a lebonyolított ügylethez kapcsolódó pénzügyi eszköz azonosításához szükséges részletek;
- c) a mennyiség;
- d) a megbízás vagy az ügylet típusa;
- e) az ár;
- f) megbízás esetében a megbízás továbbításának a napja és pontos időpontja, továbbá annak a személynek a neve vagy más megjelölése, akinek a részére a megbízást továbbították;
- g) ügylet esetében az ügylet megkötésére vonatkozó döntés, valamint az ügylet végrehajtásának pontos időpontja;
- h) a megbízást továbbító vagy az ügyletet végrehajtó személy neve;
- i) a megbízás visszavonása esetén a megbízás visszavonásának indokai;
- j) végrehajtott ügyletek esetében a másik fél és az ügylet végrehajtási helyszínének azonosítása.
- (3) A (2) bekezdés j) pontjában említett végrehajtási helyszín alatt a Tpt.-ben meghatározott szabályozott piacot, a Bszt.-ben meghatározott multilaterális kereskedési rendszert, rendszeres internalizálót, árjegyzőt, illetve más likviditásszolgáltatót vagy olyan személyt kell érteni, amely a felsoroltak bármelyike által ellátott funkciót tölt be harmadik országban. Ha az ügylet nem a felsorolt végrehajtási helyszínek valamelyikén történik, elegendő a másik fél megjelölése.

- 14. §** (1) A 4. § (2) bekezdés c) pontjában meghatározott tevékenység végzése esetén a befektetési alapkezelő által alkalmazott eljárásoknak, rendszereknek és megoldásoknak biztosítaniuk kell a kollektív befektetési értékpapírra vonatkozó vételi és visszaváltási megbízások elektronikus formában történő rögzítését, közvetlenül az ilyen megbízások kézhezvételét követően.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti rögzítés az alábbi adatokra vonatkozik:
- a) az érintett kollektív befektetési forma adatai;
 - b) a megbízást adó vagy továbbító személy beazonosításához szükséges adatok;
 - c) a megbízást fogadó személy beazonosításához szükséges adatok;
 - d) a megbízás napja és időpontja;
 - e) a fizetés feltételei és módja;
 - f) a megbízás típusa;
 - g) a megbízás végrehajtásának napja;
 - h) a jegyzett vagy visszaváltott kollektív befektetési értékpapírok száma;
 - i) az egyes kollektív befektetési értékpapírok jegyzési vagy visszaváltási ára;
 - j) a kollektív befektetési értékpapírok teljes jegyzési vagy visszaváltási értéke;
 - k) a megbízás jegyzési díjakat is tartalmazó bruttó értéke vagy a visszaváltási díjakkal csökkentett nettó összeg.
- 15. §** (1) A befektetési alapkezelő olyan nyilvántartási rendszert köteles fenntartani, amely biztosítja a 13. és a 14. §-ban említett adatok 8 évig – kivételes körülmények között a Felügyelet előírására ennél hosszabb ideig – történő megőrzését.
- (2) A befektetési alapkezelő tevékenységi engedélyének visszavonása esetén, a befektetési alapkezelő az (1) bekezdésben említett nyilvántartásokat az engedély visszavonását követő 8 évig köteles megőrizni. Ha a befektetési alapkezelő befektetési alapkezeléssel kapcsolatos feladatait átruházza egy másik befektetési alapkezelőre, az átruházás időpontját megelőző 8 év (1) bekezdés szerinti nyilvántartásait köteles hozzáférhetővé tenni a másik befektetési alapkezelő számára.
- (3) A befektetési alapkezelő az (1) bekezdés szerinti nyilvántartási rendszerben tárolt adatokat olyan formában és olyan tartós adathordozón köteles megőrizni, amely biztosítja
- a) az adatokhoz való – Felügyelet általi – közvetlen hozzáférést, valamint az ügyletek végrehajtása során keletkező adatok utólagos visszakereshetőségét,
 - b) az adatok javítása vagy módosítása esetén az adatok javítás vagy módosítás előtti tartalmának megállapíthatóságát,
 - c) a nyilvántartások védelmét manipulációs szándékú változtatással szemben.

8. Engedélyezési feltételek

- 16. §** (1) A kérelmező a befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedély iránti kérelemhez mellékeli
- a) a befektetési alapkezelő létesítő okiratát, a végezni kívánt tevékenység megnevezését, működési tervét, amely a szervezeti felépítését, valamint a 2. melléklet szerinti működési szabályzatát tartalmazza;
 - b) az 5. § (1) bekezdésben meghatározott mértékű induló tőke befizetését igazoló dokumentumot, valamint az induló tőke befizetéséhez szükséges összeg törvényes eredetének igazolását;
 - c) amennyiben az alapkezelő származtatott ügyleteket is köt, a kapcsolódó kockázatok kezelésére szolgáló kockázatkezelési szabályzatát;
 - d) a tárgyi, szervezeti és – a büntetlen előéletre vonatkozó előírásokon kívüli – személyi feltételeknek való megfelelés igazolására vonatkozó okiratokat;
 - e) a befektetési alapkezelő olyan közvetlen vagy közvetett részesedéssel rendelkező személyeinek bemutatását, akik, vagy amelyek minősített befolyással rendelkeznek a befektetési alapkezelőben;
 - f) a 17. §-ban foglaltak fennállásáról vagy azok hiányáról szóló nyilatkozatot;
 - g) amennyiben a befektetési alapkezelő a Bszt. hatálya alá tartozó tevékenységet is végez, arra vonatkozó belső szabályzatát, amely biztosítja a több megbízó, illetve kollektív befektetési forma részére, különböző befektetési elvek alapján való befektetési alapkezelés miatti lehetséges érdekellentétek kiküszöbölését; valamint
 - h) a könyvvizsgáló igazolását arra vonatkozóan, hogy a befektetési alapkezelő informatikai rendszere alkalmas a 13–14. §-ban meghatározott követelmények teljesítésére.

- (2) A befektetési alapkezelő tevékenysége végzése során folyamatosan meg kell felelnie a jogszabályok előírásainak és a Felügyelet felhívására köteles igazolni, hogy megfelel az e törvény felhatalmazása alapján kiadott egyéb jogszabályokban meghatározott működési feltételnek is.
- (3) A befektetési alapkezelő a tevékenységi engedély kézhezvételét követően kezdheti meg tevékenységét.

- 17. §** A Felügyelet a befektetési alapkezelő befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedélyének megadásához előzetesen kikéri más EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának véleményét, ha az alapítani kívánt befektetési alapkezelő
- a) más EGT-államban székhellyel rendelkező befektetési vállalkozás, hitelintézet, befektetési alapkezelő, biztosítóintézet, kollektív befektetési forma leányvállalata,
 - b) más EGT-államban székhellyel rendelkező befektetési vállalkozás, hitelintézet, befektetési alapkezelő, biztosítóintézet, kollektív befektetési forma anyavállalatának leányvállalata,
 - c) ellenőrző befolyással rendelkező természetes vagy jogi személy tulajdonosa más EGT-államban székhellyel rendelkező befektetési vállalkozásban, hitelintézetben, befektetési alapkezelőben, biztosítóintézetben, kollektív befektetési formában ellenőrző befolyással rendelkezik.

9. Az engedélykérelem elutasításának esetei

- 18. §** (1) A Felügyelet a befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedély iránti kérelmet elutasítja, ha a kérelmező
- a) az e törvényben vagy az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban előírt feltételeknek nem felel meg,
 - b) az a) pontban meghatározott feltételeknek való megfelelést hitelt érdemlő módon nem igazolta,
 - c) megtévesztő vagy valótlan adatot közölt, vagy
 - d) olyan személlyel vagy szervezettel áll szoros kapcsolatban, amelynek lakóhelye vagy székhelye olyan harmadik országban van, amelynek jogszabályai vagy a jogszabályokban foglaltak kikényszerítése akadályozza a befektetési alapkezelő feletti hatékony és eredményes felügyeletet.
- (2) Az (1) bekezdés d) pontjában meghatározott feltételek ellenőrzéséhez a Felügyelet által szükségesnek ítélt információkat a kérelmezőnek a Felügyelet rendelkezésére kell bocsátania.
- (3) A Felügyelet naprakészen közzéteszi a honlapján a felügyeleti hatóságok kölcsönös elismerésén alapuló, továbbá a fióktelepek felügyeletére is kiterjedő nemzetközi együttműködési megállapodásban részes szervek adatait és a székhelyük szerinti országok listáját.

10. A tevékenységi engedély visszavonásának esetei

- 19. §** (1) A Felügyelet a befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedélyt visszavonja, ha
- a) az engedély kiadásának feltételei már nem állnak fenn, és azokat a befektetési alapkezelő 6 hónapon belül nem pótolta;
 - b) a befektetési alapkezelő vagyona (eszközei) az ismert hitelezők követelésének kielégítésére nem nyújtana fedezetet;
 - c) a befektetési alapkezelő az engedélyezett tevékenységet 12 hónapon belül nem kezdi meg; vagy – a működés megkezdését követően – 6 hónapot meghaladó időtartam alatt nem gyakorolja;
 - d) a befektetési alapkezelő bejelenti a Felügyeletnek, hogy a tevékenység folytatásával felhagy;
 - e) a befektetési alapkezelő a tevékenységre vonatkozó, az e törvényben és külön jogszabályokban meghatározott előírásokat ismétlődően vagy súlyosan megszegi;
 - f) a befektetési alapkezelő saját tőkéje a törvény által meghatározott szint alá csökken, és a befektetési alapkezelő a saját tőke feltöltési kötelezettségének a Felügyelet által előírt határidőben nem tett eleget;
 - g) az engedélyt a Felügyelet megtévesztésével vagy más jogszabálysértő módon szerezték meg;
 - h) a befektetési alapkezelő és harmadik személy között olyan típusú szoros kapcsolat keletkezik, amely a befektetési alapkezelővel szoros kapcsolatban álló személyre vonatkozó harmadik országban alkalmazott jogszabályok szerint akadályozza a befektetési alapkezelő feletti hatékony hatósági felügyelet gyakorlását;
 - i) a befektetési alapkezelő nem vitatott tartozását az esedékességet követő 5 napon belül nem egyenlített ki, és vagyona (eszközei) az ismert hitelezők követelésének kielégítésére nem nyújtana fedezetet.

- (2) Az (1) bekezdés c)–e) pontjai alapján a Felügyelet a befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedélyt akkor vonja vissza, ha az engedéllyel rendelkező az ügyfélvel szemben fennálló elismert kötelezettségeinek eleget tett, vagy szerződéseinek teljesítését más, az adott tevékenység végzésére engedéllyel rendelkező vállalkozás átvállalta. A Felügyelet meghatározhatja azokat a feltételeket és előírásokat, amelyek teljesítéséig a befektetési alapkezelő a tevékenységét – az arra vonatkozó szabályok szerint – köteles folytatni.
- (3) A Felügyelet a tevékenység végzésére jogosító engedélyt határozott időre felfüggeszti, ha az engedély kiadásának feltételei már nem állnak fenn, de azok 6 hónapon belül pótolhatók.

11. Működési feltételek

- 20. §**
- (1) A befektetési alapkezelőnek tisztességesen, a kezelésében levő kollektív befektetési formák, valamint a piac integritása érdekében eljárva, kellő képességek, körültekintés és a gondosság jegyében, a tevékenysége során folyamatosan meg kell felelnie az alábbi, prudens működést biztosító szabályoknak, figyelembe véve az általa kezelt kollektív befektetési formák egyedi sajátosságait is.
 - (2) A befektetési alapkezelőnek rendelkeznie kell
 - a) megalapozott adminisztrációs és számviteli eljárásokkal;
 - b) az elektronikus adatfeldolgozásra vonatkozó ellenőrzési és biztonsági eljárásokkal;
 - c) az információk biztonságának, integritásának és bizalmas jellegének megőrzésére alkalmas rendszerekkel és eljárásokkal, és
 - d) megfelelő belső ellenőrzési mechanizmusokkal, beleértve különösen az alkalmazottai által lebonyolított személyes ügyletekre vagy a saját számlás befektetések céljából vásárolt pénzügyi eszközökbe történt befektetésekre vonatkozó szabályokat.
 - (3) Az alkalmazott eljárásoknak és rendszereknek biztosítaniuk kell
 - a) a lebonyolított ügyletek eredetének, az azokban részt vevő feleknek, az ügylet jellegének, időpontjának és helyének az utólagos visszakereshetőségét és ellenőrzését;
 - b) hogy a befektetési alapkezelő kezelésében levő kollektív befektetési formák eszközeit a mindenkori működési szabályokkal vagy létesítő okiratokkal és hatályos jogi rendelkezésekkel összhangban fektessék be;
 - c) a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési formák és egyéb portfóliók eszközeinek egymástól, valamint a befektetési alapkezelő saját eszközeitől történő elkülönített nyilvántartását, továbbá
 - d) hogy a befektetési alapkezelő eleget tudjon tenni adatszolgáltatási kötelezettségének és a Felügyelet által történő ellenőrzés követelményeinek.
 - (4) A befektetési alapkezelőnek olyan belső szervezeti megoldásokat kell kialakítania, amelyek kizárják vagy a lehető legkisebbre csökkentik
 - a) a befektetési alapkezelő és ügyfelei,
 - b) a befektetési alapkezelő két ügyfele,
 - c) a befektetési alapkezelő egyik ügyfele és a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési formák, vagy
 - d) a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési formák között létrejött érdekellentét nyomán a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési formák és az ügyfelek érdekei sérelmének kockázatát.
 - (5) A befektetési alapkezelőnek olyan belső szervezeti megoldásokat kell alkalmaznia, amelyek biztosítják az egyedi eszközökre vonatkozó befektetési döntések meghozatalának és végrehajtásának elkülönítését az egyes ügyletek elszámolásától és adminisztrálásától. Az elkülönítésnek a szervezeten belül a munkamegosztás és az irányítási, felelősségi jogkörök szintjén is meg kell valósulnia.
 - (6) A befektetési alapkezelőnek tevékenysége végzése során folyamatosan meg kell felelnie a jogszabályok előírásain túl a saját szabályzatai szerinti működési elveknek és szabályoknak.
 - (7) A befektetési alapkezelő szabályzatainak elő kell segíteniük, hogy a befektetési alapkezelő
 - a) tisztességesen, a kezelésében levő kollektív befektetési formák érdekében, kellő gondossággal eljárva végezze üzleti tevékenységét,
 - b) igyekezzen kerülni az érdekellentéteket, illetve amennyiben ez nem lehetséges, gondoskodjon az általa kezelt kollektív befektetési formák, illetve egyéb ügyfelei szempontjából tisztességes megoldások alkalmazásáról.
- 21. §** A befektetési alapkezelő biztosítja, hogy a befektető a befektetési alapkezelő magatartására, tevékenységére vagy mulasztására vonatkozó panaszát szóban (személyesen, telefonon) vagy írásban (személyesen vagy megbízott által

átadott irat útján, postai úton, telefaxon, elektronikus levélben) díjmentesen közölhesse. A befektetési alapkezelő köteles lehetővé tenni, hogy a befektető a kollektív befektetési értékpapír forgalmazásának helye szerinti hivatalos nyelvek bármelyikén benyújthassa panaszát. A panaszok ésszerű és gyors kezelése érdekében a befektetési alapkezelő a 8. mellékletben meghatározott elvek szerint alakítja ki a panaszkezelés szabályait.

- 22. §** A befektetési alapkezelő által a kollektív befektetési formában kezelt eszközök nem képezik a befektetési alapkezelő tulajdonát, eljárása során a kollektív befektetési forma javára és terhére jár el. A befektetési alapkezelő jogosult a kollektív befektetési forma nevében, javára eljárva befektetési ügyleteket kötni.
- 23. §** (1) A befektetési alap és az ÁÉKBV elnevezése, tájékoztatója, kezelési szabályzata, hirdetménye vagy kereskedelmi kommunikációja a tőke megóvására, illetve a hozamra vonatkozó garanciára való utalást (tőke-, illetve hozamgarancia) akkor tartalmazhat, ha a garancia a kötelezettségvállalás természetére tekintettel megfelelő határidőben érvényesíthető és megfelelő összegű bankgaranciával vagy kezési biztosítással biztosított. A hozamra vonatkozó garancia külön utalás nélkül is magában foglalja a tőke megóvására vonatkozó garanciát is.
- (2) A befektetési alap és az ÁÉKBV elnevezése, tájékoztatója, kezelési szabályzata, hirdetménye vagy kereskedelmi kommunikációja a tőke megóvására, illetve a hozamra vonatkozó ígéretre való utalást (tőke-, illetve hozamvédelem) akkor tartalmazhat, ha a tőke- illetve hozamvédelem a kollektív befektetési formában megvásárolható eszközökre vonatkozó részletes befektetési politikával alátámasztott. A hozamra vonatkozó ígéret külön utalás nélkül is magában foglalja a tőke megóvására vonatkozó ígéretet is.
- (3) A befektetési alapkezelőnek az általa kezelt befektetési alapon és ÁÉKBV-n elért teljesítmény, illetve hozam számítása, bemutatása során a Bszt. 3. mellékletében megfogalmazott elvek szerint kell eljárnia.
- 24. §** (1) A befektetési alapkezelő az általa végzett tevékenységért a kollektív befektetési formával szemben kezelési díjat számíthat fel.
- (2) Ha a befektetési alap és az ÁÉKBV átlagos saját tőkéje legalább 3 hónapon keresztül nem érte el az indulásakor érvényes törvényi minimum 50 százalékát, a befektetési alapkezelő a kezelési díjat nem terhelheti a nyilvános befektetési alapra és az ÁÉKBV-re mindaddig, ameddig az utolsó 3 hónapra számított átlagos saját tőke ismételen el nem éri az indulásakor érvényes törvényi minimum 50 százalékát. A mentes időszakban felmerülő kezelési díj utólagosan sem terhelhető a befektetési alapra és az ÁÉKBV-re.
- (3) A befektetési alapkezelő jogosult arra, hogy a kezelési díj egy részét a forgalmazó, a közvetítő vagy a befektető részére egyedi megállapodás alapján átengedje (visszatérítés).

12. Kiszervezés

- 25. §** (1) A befektetési alapkezelő a befektetési alapkezelési tevékenységének hatékonyabb ellátása érdekében – a (2)–(6) bekezdésekben, valamint a 26. §-ban foglaltak figyelembevételével – feladatának ellátására harmadik személyt vehet igénybe (a továbbiakban: kiszervezés).
- (2) A befektetési alapkezelő kiszervezésre irányuló szerződést – figyelembe véve a kiszervezésre irányuló szerződés tárgyát képező tevékenységek jellegét – csak olyan féllel köthet, aki (amely) rendelkezik a kiszervezésre irányuló szerződés tárgyát képező tevékenység ellátásához szükséges ismeretekkel és képességekkel, továbbá engedélyköteles tevékenység esetében az adott tevékenység végzésére vonatkozó engedéllyel.
- (3) A kiszervezésre irányuló szerződés megkötése
- nem akadályozhatja a befektetési alapkezelő felett gyakorolt felügyelet hatékonyságát,
 - nem akadályozhatja a befektetési alapkezelőt abban, hogy a befektetők érdekében járjon el és a befektetési alapkezelési tevékenységet a befektetők érdekeinek megfelelően lássa el,
 - nem eredményezhet változást az ügyfél és a befektetési alapkezelő közötti szerződéses viszonyban és nem befolyásolhatja a befektetési vállalkozás ügyfél felé fennálló, e törvényben foglalt kötelezettségeinek teljesítését,
 - nem érintheti a befektetési alapkezelő és a letétkezelő felelősségét, és
 - nem akadályozhatja a befektetési alapkezelő
 - utasítási és ellenőrzési jogának gyakorlását a kiszervezett tevékenységet végző tevékenysége vonatkozásában, valamint
 - kiszervezésre irányuló szerződés azonnali felmondására irányuló jogát a kiszervezésre irányuló szerződésben foglaltak megsértése esetén.

- (4) Amennyiben a kiszervezésre irányuló szerződés a kezelt vagyon befektetésével kapcsolatos tevékenység végzésére vonatkozik, a kiszervezésre irányuló szerződés csak olyan szerződő féllel köthető meg, amely rendelkezik befektetési alapkezelési vagy portfóliókezelési tevékenység végzésére jogosító engedéllyel, és prudenciális felügyelet hatálya alatt áll.
- (5) A (4) bekezdésben meghatározott esetben a kiszervezésre irányuló szerződésnek összhangban kell lennie a befektetési alapkezelő befektetés allokációs szabályaival. Ilyen szerződés nem köthető a befektetési alap vagy ÁÉKBV letétkezelőjével vagy más olyan vállalkozással, amelynek érdekei ütközhetnek a befektetési alapkezelő vagy a befektetők érdekeivel.
- (6) A befektetési alapkezelő az (1) bekezdésben meghatározott tevékenysége kiszervezésére harmadik országban székhellyel rendelkező személlyel vagy szervezettel akkor köthet kiszervezésre irányuló megállapodást, ha a leendő szerződő fél megfelel
 - a) a lakóhelye vagy székhelye szerinti állam e tevékenység végzésére irányadó jogszabályainak és a hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság felügyelete alatt áll, és
 - b) a kiszervezett tevékenységre nézve hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság és a Felügyelet között együttműködési megállapodás van hatályban.
- (7) A Felügyelet naprakészen közzéteszi a honlapján azon harmadik országok listáját, amelyek megfelelnek a (6) bekezdésben foglalt feltételeknek.
- (8) A befektetési alapkezelő az (1) bekezdés szerinti kiszervezésre irányuló szerződést a megkötéstől számított 5 napon belül megküldi a Felügyeletnek.
- (9) Nem minősül az (1) bekezdés szerinti kiszervezésnek
 - a) a forgalmazó igénybevétele a kollektív befektetési értékpapírok forgalomba hozatalához, illetve a folyamatos forgalmazáshoz,
 - b) a befektetési alapkezeléshez szorosan nem kapcsolódó tevékenységek, így különösen jogi tanácsadás, adószakértői, adótanácsadói tevékenység, kézbesítés, számítástechnikai rendszerfejlesztés, számítástechnikai üzemeltetés és karbantartás, az alkalmazottak képzése és továbbképzése, a számlázás, bérszámfejtés, könyvelés, a befektetési alapkezelő helyiségei és alkalmazottai biztonságának megteremtését célzó tevékenység harmadik személy igénybevételel történő végzése, továbbá
 - c) a befektetési alapkezelő részére munkaviszony keretében végzett tevékenységek.
- (10) A befektetési alap tájékoztatójában, illetve kezelési szabályzatában fel kell sorolni azokat az adott kollektív befektetési forma vonatkozásában releváns feladatokat és tevékenységeket, amelyekre a befektetési alapkezelő harmadik személyt vehet igénybe, valamint a 4.§ (2) bekezdés a) pontjában meghatározott tevékenység esetében a befektetési alapkezelő által igénybe vett vállalkozásokat.

26. § A 4. § (3) bekezdése szerinti tevékenységek kiszervezésére a Bszt. kiszervezésre vonatkozó rendelkezéseit megfelelően alkalmazni kell azzal, hogy ahol a jogszabály befektetési vállalkozást említ, azon befektetési alapkezelőt kell érteni.

13. A befektetési alapkezelő felszámolása

- 27. §**
- (1) A befektetési alapkezelő felszámolása során a Cstv. szabályait az e törvényben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni. Befektetési alapkezelő társaság felszámolójának a bíróság kizárólag a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről szóló törvényben meghatározott szervezetek felszámolását végző, a Felügyelet által létrehozott nonprofit gazdasági társaságot rendelheti ki.
 - (2) A befektetési alapkezelő felszámolásával kapcsolatos eljárás lefolytatásában a Fővárosi Törvényszék (a továbbiakban ezen alcím tekintetében: törvényszék) kizárólagos illetékességgel rendelkezik.
- 28. §**
- (1) A befektetési alapkezelő felszámolási eljárásában az eljárás felfüggesztésének nincs helye.
 - (2) A befektetési alapkezelővel szemben fennálló követelés esetében a Cstv. 46. §-ának (7) bekezdése nem alkalmazható.
- 29. §**
- (1) A Felügyelet a befektetési alapkezelő ellen felszámolási eljárást kezdeményez, ha
 - a) a befektetési alapkezelő befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedélyét a 19. § (1) bekezdés i) pontja alapján vontta vissza, vagy
 - b) a fióktelep formájában működő befektetési alapkezelő ellen a székhelye szerinti államban fizetésektelenség megállapítására irányuló eljárás indult.

- (2) A befektetési alapkezelő haladéktalanul bejelenti a Felügyeletnek, ha tudomására jut, hogy ellene felszámolási eljárást kezdeményeztek.
- 30. §**
- (1) A törvényszék a felszámolás iránti kérelemről annak benyújtásától számított 8 napon belül határoz.
- (2) A törvényszék felszámolást elrendelő végzése a fellebbezésre való tekintet nélkül végrehajtható.
- (3) A törvényszék a Felügyelet által a 29. § (1) bekezdése alapján kezdeményezett felszámolási eljárást a befektetési alapkezelő, valamint a fióktelep formában működő befektetési alapkezelő fizetéseképtelenségének megállapítása nélkül rendeli el.
- 31. §**
- (1) A Felügyelet a felszámolás iránti kérelem benyújtásának napjától teljes körű kifizetési tilalmat rendel el, ha a felszámolási vagyon jogszerű, a hitelezők és az ügyfelek érdekeinek megfelelő kezelését nem ítéli biztosítotttnak.
- (2) Ha a Felügyelet a felszámolás iránti kérelem benyújtását megelőzően felügyeleti biztos kirendeléséről határozott, a felügyeleti biztos megbízatása a felszámoló kijelölésének napjáig tart.
- 32. §**
- (1) A befektetési alapkezelő felszámolása során az ügyfél által az alapkezelőnél letétbe helyezett pénzügyi eszköz, illetve nyilvántartott pénzeszköz, az ügyfél tulajdonában lévő vagy őt megillető pénzügyi eszköz és pénzeszköz, szolgáltatás tárgyát képező eszköz, az ügyfél javára vezetett számláján, nem képezi a felszámolási vagyon részét.
- (2) Ha az ügyfél tulajdonát képező vagy őt megillető, (1) bekezdésben meghatározott pénzügyi eszköz, pénzeszköz vagy szolgáltatás tárgyát képező eszköz az ügyfélnek bármely okból nem adható vissza, akkor – a Cstv. 57. §-ában meghatározott kielégítési sorrendtől eltérően – a felszámolási költségek kielégítését követően a befektetési alapkezelő vagyonából először ezen követelést kell kielégíteni.
- (3) A másodlagos értékpapír esetében az elsődleges értékpapírt az (1) és (2) bekezdés alkalmazásában a másodlagos értékpapír tulajdonosa által letétbe helyezett pénzügyi eszköznek kell tekinteni.
- (4) A befektetési alapkezelő minősített befolyással rendelkező tulajdonosa és vezető tisztségviselője tulajdonát képező vagy őt megillető pénzügyi eszköz és pénzeszköz vonatkozásában az (1) és (2) bekezdés rendelkezései nem alkalmazhatóak.
- (5) A befektetési alapkezelő felszámolása esetén az alárendelt kölcsöntőkéből, valamint kiegészítő alárendelt kölcsöntőkéből eredő tartozást a Cstv. 57. §-a (1) bekezdésének g) pontjában meghatározott tartozás kielégítését követően kell kielégíteni.
- 33. §**
- A felszámolási eljárás során a felszámoló dönthet a befektetési alapkezelő szerződéses kötelezettségei állományának átruházásáról.
- 34. §**
- (1) A befektetési alapkezelő felszámolása során tartott egyezségi tárgyaláson a Befektető-védelmi Alap képviselője a Befektető-védelmi Alap által biztosított követelések tekintetében és értékében hitelezőként vesz részt, valamint jogosult megtenni az egyezség létrejöttéhez szükséges engedményeket.
- (2) A befektetési alapkezelő felszámolása során az egyezségi eljárásban az egyezség jóváhagyásához a Felügyelet engedélye szükséges akkor, ha az egyezség feltétele az e törvény alapján engedélyhez kötött tevékenység továbbfolytatása.
- 35. §**
- (1) A felszámoló díjának összege – figyelemmel a (2) bekezdésben foglaltakra – nem haladhatja meg a befektetési alapkezelő felszámolása során értékesített vagyontárgyak árbevételének és a befolyt követelések együttes összegének 1,0 százalékát.
- (2) A felszámoló díja – az (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően – egyezség esetén nem haladhatja meg a befektetési alapkezelő vagyontárgyai nettó értékének 1,0 százalékát.
- (3) A befektetési alapkezelő felszámolója a Cstv. 59. §-a, valamint 60. §-ának (4)–(6) bekezdése nem alkalmazható.

IV. FEJEZET

ÁÉKBV-ALAPKEZELŐKRE VONATKOZÓ SPECIÁLIS SZABÁLYOK

14. Fióktelep létesítése, határon átnyúló szolgáltatás nyújtása

- 36. §** Más EGT-államban bejegyzett ÁÉKBV-alapkezelő fióktelep formájában is működhet. A fióktelep formájában működő ÁÉKBV-alapkezelőre az Fkt. rendelkezéseit az e törvényben foglalt eltérésekkel kell alkalmazni.
- 37. §**
- (1) A Felügyelet által e törvény szerint ÁÉKBV-alapkezelőnek kiadott, befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedély – figyelemmel a (4) és (5) bekezdésben foglaltakra – más EGT-államokban e tevékenységek végzésére és szolgáltatások nyújtására jogosít.
 - (2) Az az ÁÉKBV-alapkezelő, amely a 4. § (2)–(3) bekezdésében foglalt tevékenységek végzésére jogosító felügyeleti engedéllyel rendelkezik és más EGT-állam területén kíván fióktelepet létrehozni, a fióktelep létesítését megelőzően értesíti a Felügyeletet és az értesítésben
 - a) bejelenti azt a tagállamot, amelynek területén fióktelepet kíván létrehozni,
 - b) benyújtja a végezni kívánt tevékenységeket meghatározó működési tervet, amely tartalmazza az ÁÉKBV-alapkezelő által bevezetett kockázatkezelési eljárást, valamint a panaszkezelési eljárást, és a fióktelep szervezeti felépítését,
 - c) bejelenti a fogadó tagállamban található címet, ahonnan az okiratokat be lehet szerezni, és
 - d) bejelenti a fióktelep vezetéséért felelős személyek nevét.
 - (3) A Felügyelet a (2) bekezdés szerinti értesítés kézhezvételét követő 2 hónapon belül megküldi a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának a (2) bekezdésben meghatározott információkat, valamint – amennyiben ilyen létezik – a befektetők védelmében létrehozott kártalanítási rendszer részleteit tartalmazó iratot. A Felügyelet az iratok megküldéséről haladéktalanul tájékoztatja az ÁÉKBV-alapkezelőt annak érdekében, hogy a tájékoztatás kézhezvételét követően fióktelepe útján megkezdhesse működését a fogadó tagállamban.
 - (4) A Felügyelet a (2) bekezdés szerinti értesítés fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága felé történő továbbítását megtagadja és a fióktelep létesítését megtiltja, ha az ÁÉKBV-alapkezelő igazgatási struktúrája és pénzügyi helyzete nem felel meg a végezni kívánt tevékenységnek. A megtagadás tényéről és azok indokairól az ÁÉKBV-alapkezelőt a (2) bekezdésben meghatározott, hiánytalan tartalmú értesítés kézhezvételétől számított 2 hónapon belül tájékoztatja.
 - (5) Ha az ÁÉKBV-alapkezelő a 4. § (2) bekezdésének a) pontja szerinti tevékenységet kívánja végezni, a Felügyelet a (3) bekezdésben meghatározott dokumentumok megküldése mellett, a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága felé igazolja, hogy az ÁÉKBV-alapkezelő rendelkezik a 4. § (1) bekezdése szerinti engedéllyel, feltüntetve az ÁÉKBV-alapkezelő által végezhető engedélyezett tevékenységek körét és az általa kezelhető ÁÉKBV-típusok kezelésére vonatkozó esetleges korlátozásokat.
 - (6) A (2) bekezdés b)–d) pontjaiban meghatározott adatokban bekövetkezett változás esetén – a változások végrehajtása előtt legalább 1 hónappal – az ÁÉKBV-alapkezelő írásban köteles tájékoztatni a Felügyeletet és a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát a változásról. A Felügyelet a (4) bekezdés szerinti elutasítási jogot ezen 1 hónap alatt gyakorolhatja.
 - (7) A (3) bekezdés szerint megküldött adatokban bekövetkezett változás esetén a Felügyelet megfelelő módon tájékoztatja a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát, és szükség esetén módosítja az (5) bekezdés szerinti igazolásban szereplő információkat.
- 38. §**
- (1) Az az ÁÉKBV-alapkezelő, amely határon átnyúló szolgáltatásként első alkalommal kíván számára engedélyezett tevékenységet végezni más EGT-államban, a Felügyelet részére megküldi
 - a) annak a tagállamnak a nevét, amelynek területén az ÁÉKBV-alapkezelő működni kíván,
 - b) a tervezett tevékenységeket meghatározó működési tervet, amely tartalmazza az ÁÉKBV-alapkezelő által bevezetett kockázatkezelési eljárást és a panaszkezelési eljárást.
 - (2) A Felügyelet az adatok kézhez vételét követő 1 hónapon belül megküldi az (1) bekezdésben meghatározott információt, valamint – amennyiben ilyen létezik – a befektetők védelmében létrehozott kártalanítási rendszer részleteit a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának. A Felügyelet az iratok megküldéséről haladéktalanul tájékoztatja az ÁÉKBV-alapkezelőt annak érdekében, hogy a tájékoztatás kézhezvételét követően megkezdhesse működését a fogadó tagállamban.

- (3) Ha az ÁÉKBV-alapkezelő a 4. § (2) bekezdésének a) pontja szerinti tevékenységet kívánja végezni, a Felügyelet a (2) bekezdésben meghatározott dokumentumok megküldése mellett, a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága felé igazolja, hogy az ÁÉKBV-alapkezelő rendelkezik a 4. § (1) bekezdései szerinti engedéllyel, feltüntetve az ÁÉKBV-alapkezelő által végezhető engedélyezett tevékenységek körét és az általa kezelhető ÁÉKBV típusok kezelésére vonatkozó esetleges korlátozásokat.
- (4) Az (1) bekezdés b) pontjában meghatározott dokumentumban bekövetkezett változás esetén, – a változások végrehajtása előtt legalább 1 hónappal – az ÁÉKBV-alapkezelő írásban köteles tájékoztatni a változtatásokról a Felügyeletet és az ÁÉKBV-alapkezelőt fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát.
- (5) A (2) bekezdés szerint megküldött adatokban bekövetkezett változás esetén a Felügyelet megfelelő módon tájékoztatja a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát, és szükség esetén módosítja a (3) bekezdés szerinti igazolásban szereplő információkat.

- 39. §**
- (1) Annak az ÁÉKBV-alapkezelőnek, amely fióktelep létesítése útján vagy a szolgáltatásnyújtás szabadsága értelmében határon átnyúló tevékenységként befektetési alapkezelési tevékenységet végez, eleget kell tennie e törvény ÁÉKBV-alapkezelőre vonatkozó rendelkezéseinek.
 - (2) Annak az ÁÉKBV-alapkezelőnek, amely fióktelep létesítése útján vagy a szolgáltatásnyújtás szabadsága értelmében határon átnyúló szolgáltatásként befektetési alapkezelési tevékenységet végez, eleget kell tennie az ÁÉKBV székhelye szerinti EGT-állam alapításra és működtetésre vonatkozó rendelkezéseinek, különösen:
 - a) az ÁÉKBV létrehozása és engedélyezése;
 - b) kollektív befektetési jegyek forgalomba hozatala és visszaváltása;
 - c) befektetési politikák és limitek, a teljes kitétség és a tőkeáttétel számítását is beleértve;
 - d) kölcsönvételre, kölcsönadásra és fedezet nélküli eladására vonatkozó korlátozások;
 - e) az ÁÉKBV eszközeinek értékelése és számvitele;
 - f) a forgalomba hozatali vagy a visszaváltási ár kalkulációja; a nettó eszközérték kiszámításában bekövetkező hibák és a kapcsolódó befektetői kártalanítás;
 - g) a jövedelem felosztása vagy újrabefektetése;
 - h) az ÁÉKBV-vel szembeni közzétételi és jelentéstételi követelmények, beleértve a tájékoztatót, a kiemelt befektetői információt és a rendszeres tájékoztatásokat is;
 - i) a forgalmazás tervezett módzatai;
 - j) kapcsolat a befektetőkkel;
 - k) az ÁÉKBV egyesülése és átalakulása;
 - l) az ÁÉKBV felszámolása és végelszámolása;
 - m) a befektetők nyilvántartásának tartalma;
 - n) az ÁÉKBV-re vonatkozó engedélyezési és felügyeleti díjak; és
 - o) a befektetők szavazati jogainak és a befektetők a)–m) ponthoz kapcsolódó egyéb jogainak gyakorlása.
 - (3) Az ÁÉKBV-alapkezelő betartja a kezelési szabályzatában vagy a létesítő okiratában, valamint a tájékoztatóban meghatározott kötelezettségeket, amelyeknek összhangban kell állniuk az (1) és (2) bekezdésben említett rendelkezésekkel.
 - (4) Az ÁÉKBV-alapkezelő határoz és felel az összes olyan eljárás és szervezeti döntés elfogadásáért és végrehajtásáért, amelyek az ÁÉKBV alapítására és működésére vonatkozó szabályoknak és a kezelési szabályzatában vagy az alapkezelő létesítő okiratában, továbbá a tájékoztatóban meghatározott kötelezettségeknek a teljesítéséhez szükségesek.

- 40. §**
- Magyarországon bejegyzett ÁÉKBV-alapkezelő más EGT-államban székhellyel rendelkező ÁÉKBV kezelését akkor láthatja el, ha az alapkezelő számára a Felügyelet korábban engedélyezte az adott ÁÉKBV-típus kezelését, tájékoztatja az ÁÉKBV székhely szerinti felügyeleti hatóságát a 4. § (2) bekezdésében meghatározott tevékenységek kiszervezésére vonatkozó általa alkalmazott eljárásokról, valamint benyújtja az ÁÉKBV székhely szerinti felügyeleti hatóságának részére a letétkezelővel az információáramlásra vonatkozóan kötött 9. melléklet szerinti szerződést. Amennyiben a befektetési alapkezelő már ellát azonos típusú ÁÉKBV-kezelést az ÁÉKBV székhelye szerinti tagállamban, elegendő az ÁÉKBV székhelye szerinti tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságához már korábban benyújtott dokumentációra történő hivatkozás. A befektetési alapkezelő a benyújtott dokumentumok minden lényegi módosítását köteles bejelenteni a Felügyeletnek.

- 41. §** (1) Nem kell a Felügyelet engedélye a 4. § (2)–(3) bekezdésében foglalt tevékenységek – ÁÉKBV számára történő – végzéséhez annak a más EGT-államban székhellyel rendelkező ÁÉKBV-alapkezelőnek, amely tevékenységét Magyarországon határon átnyúló szolgáltatásként vagy fióktelepén keresztül végzi és rendelkezik a székhelye szerinti tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának az adott tevékenység végzésére jogosító engedélyével.
- (2) Amennyiben Magyarországon fióktelep létesítése útján vagy a szolgáltatásnyújtás szabadságának gyakorlásával tevékenységet folytat a más EGT-államban székhellyel rendelkező ÁÉKBV-alapkezelő, a Felügyelet rendelkezésére bocsátja azokat az adatokat, amelyek az ÁÉKBV-alapkezelő fogadó tagállamának felelősségi körébe tartozó, az alapkezelőre alkalmazandó szabályok teljesítésének ellenőrzéséhez szükségesek. Ezeket az adatokat az ÁÉKBV-alapkezelő benyújtja a székhelye szerinti tagállam felügyeleti hatóságának is. A Felügyelet 2 hónap alatt felkészül a más EGT-államban székhellyel rendelkező ÁÉKBV-alapkezelő felügyeletére.
- (3) Nem vonatkozik dotációs tőkekövetelmény a más EGT-államban székhellyel rendelkező ÁÉKBV-alapkezelő magyarországi fióktelepére.
- (4) Más EGT-államban székhellyel rendelkező ÁÉKBV-alapkezelő által Magyarországon végzett tevékenységeknek meg kell felelniük a 20–26. §-ban, valamint a befektetési alapkezelőkre vonatkozó szervezeti, összeférhetetlenségi, üzletviteli és kockázatkezelési követelményekről szóló kormányrendeletben meghatározott működési szabályoknak.
- 42. §** Más EGT-államban székhellyel rendelkező ÁÉKBV-alapkezelő Magyarországon azt követően kezdhet határon átnyúló tevékenység keretében ÁÉKBV-t kezelni, hogy a székhelye szerint hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság értesítette arról, hogy a 38. § (1) bekezdés szerinti információt és a működési tanúsítványt megküldte a Felügyelet részére.

V. FEJEZET

LETÉTKEZELŐKRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

- 43. §** (1) A befektetési alapkezelő az általa kezelt befektetési alap letétkezelésével a 3. § 46. pont a) alpontja szerinti, a 3. § 1. pont b) alpont szerinti ÁÉKBV letétkezelésével az adott ÁÉKBV székhely országában székhellyel rendelkező 3. § 46. pont b) alpont szerinti letétkezelőt köteles megbízni. A letétkezelési szerződés hatálybalépéséhez a Felügyelet jóváhagyása szükséges.
- (2) Amennyiben egy magyarországi székhelyű ÁÉKBV-t kezelő befektetési alapkezelő székhelye más EGT-államban van, vagy más EGT-államban székhellyel rendelkező ÁÉKBV-t magyarországi székhelyű ÁÉKBV-alapkezelő kezel, a letétkezelő írásbeli megállapodást köt az ÁÉKBV-alapkezelővel a funkcióinak ellátásához szükséges információáramlás szabályozásáról. A letétkezelő és az ÁÉKBV-alapkezelő közötti megállapodás részletszabályait a 9. melléklet tartalmazza.
- (3) A letétkezelői megbízás megszüntetése esetén a letétkezelői szerződés az új letétkezelő megbízásának hatálybalépésével – amely érdekében a befektetési alapkezelő köteles haladéktalanul intézkedni – szűnik meg.
- (4) A befektetési alap tulajdonában lévő értékpapírok, pénzügyi eszközök kizárólag a letétkezelőnél vagy a letétkezelő közreműködőjénél, illetve a letétkezelő által vagy a letétkezelő közreműködője által nyitott, értékpapírok, illetve pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákon helyezhetők el, kivéve az óvadékba helyezett értékpapírokat. A fel nem használt óvadékokat kizárólag a letétkezelőhöz lehet átadni vagy az általa nyitott számlán elhelyezni, transzferálni. A nem transzferálható eszközök (ideértve a származtatott ügyleteket, betéteket is) nyilvántartása érdekében a befektetési alapkezelő vagy megbízása alapján a letétkezelő köteles a befektetési alap részére az ezen eszközöket nyilvántartó szervezetnél elkülönített számlát nyitni.
- (5) A letétkezelő tevékenysége során a befektetési alap megbízása alapján kizárólag a befektetők érdekében jár el.
- (6) A befektetési alap részére végzett letétkezelés során a letétkezelő – különösen – az alábbi feladatokat végzi:
- ellátja a befektetési alap eszközei közül a pénzügyi eszközök, illetve a pénzügyi eszközökből származó jog fennállását igazoló dokumentumok letéti őrzését és letétkezelését, valamint vezeti a befektetési alap értékpapírjainak nyilvántartására szolgáló számlát, az értékpapírszámlát, a fizetési számlát, az ügyfélszámlát;
 - végrehajtja a befektetési alapkezelőnek a befektetési alap pénzügyi eszközeire vonatkozó utasításait, kivéve, ha azok ellentétben állnak valamely jogszabály rendelkezésével vagy a befektetési alap kezelési szabályzatával;
 - eszközök és kötelezettségek értékelése befektetési alap összesített és az egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértékének meghatározása;

- d) ellenőrzi, hogy a befektetési alap megfelel-e a jogszabályokban és a befektetési alap kezelési szabályzatában foglalt befektetési szabályoknak;
 - e) ellenőrzi, hogy a befektetési jegyek értékesítése, visszaváltása vagy érvénytelenítése a jogszabályokkal és a befektetési alap kezelési szabályzatával összhangban történik-e;
 - f) biztosítja, hogy a befektetési alap eszközeit érintő ügyletekből, valamint a befektetési jegyek forgalmazásából származó valamennyi ellenszolgáltatás a szokásos határidőn belül a befektetési alaphoz kerüljön;
 - g) ellenőrzi, hogy a befektetési alap a bevételét a jogszabályokkal és a befektetési alap szabályzatával összhangban használja-e fel;
 - h) ingatlanalapok esetén az ingatlanok átruházására, valamint az ingatlanok megterhelésére vonatkozó szerződések létrejöttéhez megadja a Ptk. 215. § (1) bekezdése szerinti beleegyezést, amennyiben az adott ügylet megfelel a befektetési alapra vonatkozó jogszabályoknak.
- (7) A befektetési alap részére végzett letétkezelés során a letétkezelő a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló kormányrendeletben vagy a befektetési alap befektetési politikájában rögzített befektetési korlátok megsértése esetén – ha a korlátok megsértése az értékelési árak változása miatt következett be – írásban felszólítja a befektetési alapkezelőt a korlátoknak történő megfelelésre. Amennyiben a befektetési alapkezelő értékpapír alap esetén 30 nap, ingatlanalap esetén egy éven belül ennek nem tesz eleget, a letétkezelő ezt a tényt bejelenti a Felügyeletnek.

- 44. §**
- (1) A letétkezelő tevékenysége végzése során köteles visszautasítani a befektetési alapkezelő által adott minden olyan megbízást, amely ellentétes a jogszabályokkal, illetve a befektetési alap kezelési szabályzatával, és a befektetési alapkezelőt köteles a törvényes állapot helyreállítására felszólítani. Amennyiben a befektetési alapkezelő nem tesz meg mindent a jogszabályoknak és a befektetési alap kezelési szabályzatának megfelelő állapot helyreállítása érdekében, úgy a letétkezelő haladéktalanul értesíti a Felügyeletet.
 - (2) A letétkezelő tevékenysége végzése során közreműködőt, így különösen alletétkezelőt vehet igénybe, akinek a magatartásáért mint a sajátjáért felel. Alletétkezelőként kizárólag az e törvény előírásainak megfelelő másik letétkezelő vehető igénybe. A letétkezelő felelősségét nem befolyásolja az, ha a letétkezelés céljából átvett eszközök egy részét vagy egészét harmadik fél alletétkezelésébe adta.
 - (3) A letétkezelő felel a befektetési alappal, illetve a befektetőkkel szemben minden olyan kárért, amely a letétkezelő jogellenes magatartása miatt következett be. Az ettől eltérő kikötés semmis.

HARMADIK RÉSZ

A KOLLEKTÍV BEFEKTETÉSI FORMÁKRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK

VI. FEJEZET

A BEFEKTETÉSI ALAPOK LÉTREJÖTTE

15. A befektetési alapok nyilvántartásba vétele

- 45. §**
- (1) A befektetési alap jogi személy, amely a Felügyelet által a nyilvántartásba történő bejegyzéssel jön létre, és a nyilvántartásból való törléssel szűnik meg. A befektetési alap törvényes képviselője a befektetési alapkezelő, aki a befektetési alap nevében eljár.
 - (2) A befektetési alapkezelő a befektetési alap nyilvántartásba történő bejegyzéséig is eljárhat a befektetési alap javára.
- 46. §** Befektetési alap kezelését – a 41. §-ban foglalt eltéréssel – kizárólag az e törvény szerinti befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedéllyel rendelkező, magyarországi székhelyű befektetési alapkezelő végezheti.
- 47. §**
- (1) A befektetési alap létrehozható
 - a) a lehetséges befektetők köre és a befektetési jegyek forgalomba hozatali módja alapján zártkörű vagy nyilvános befektetési alapként (befektetési alap működési formája);
 - b) a befektetési jegyek visszaválthatósága alapján nyílt végű vagy zárt végű befektetési alapként (befektetési alap fajtája);
 - c) a futamidő alapján határozott vagy határozatlan futamidővel (befektetési alap futamideje);

- d) a befektetési alap által megszerezhető elsődleges eszközök alapján értékpapír- vagy ingatlanalapként (elsődleges eszközkategória típusa);
 - e) a harmonizáció alapján ÁÉKBV-ként vagy az ÁÉKBV-irányelv alapján nem harmonizált befektetési alapként (harmonizáció típusa).
- (2) Nyilvános befektetési alapként működik az a befektetési alap, amelynek legalább egy befektetési jegy sorozatát nyilvános forgalomba hozatal útján hozták forgalomba.
- (3) Zártkörű befektetési alapként működik az a befektetési alap, amely befektetési jegyének forgalomba hozatala zártkörűnek minősül. A zártkörűen forgalomba hozott befektetési jegy az azt kibocsátó befektetési alap (részalap) nyilvánossá válásáig kizárólag a kezelési szabályzatban meghatározott, a Tpt. 14. § (1) bekezdésének a)–c) pontjaiban meghatározott befektetők körében, vagy a Tpt. 14. § (1) bekezdésének d) és e) pontjában meghatározott feltételek mellett ruházható át, illetve nyílt végű befektetési alap esetén kizárólag e körben forgalmazható.
- (4) A nyílt végű befektetési alap befektetési jegyeit a befektetők a folyamatos forgalmazás során az alap futamideje alatt megvásárolhatják, továbbá a befektetési jegyeket a befektetési alap kezelési szabályzatában foglalt szabályok szerint a futamidő alatt visszaválthatják.
- (5) A zárt végű befektetési alap befektetési jegyei az alap futamideje alatt a befektetők kezdeményezésére nem válthatók vissza, kivéve az e törvényben biztosított rendkívüli eseteket. Az alapkezelő jogosult ugyanakkor a befektetőknek az alap futamideje alatt is eseti jelleggel visszaváltási lehetőséget biztosítani, továbbá – amennyiben az alap kezelési szabályzata ezt lehetővé teszi – jogosult a kezelési szabályzatában eredetileg meghatározott feltételek szerint a befektetési jegyek bevonására.

- 48. §**
- (1) A nyilvános befektetési alap legkisebb induló saját tőkéje
 - a) értékpapíralap esetén kétszázmillió forint,
 - b) ingatlanalap esetén egymilliárd forint.
 - (2) A zártkörűen létrehozott befektetési alap legkisebb induló saját tőkéje
 - a) értékpapíralap esetében százmillió forint,
 - b) ingatlanalap esetén ötszázmillió forint.
 - (3) Amennyiben több sorozatba tartozó befektetési jegy kerül forgalomba hozatalra, a legkisebb induló saját tőkére vonatkozó előírásoknak csak a befektetési alap szintjén kell teljesülnie.
 - (4) A jegyzés lezárását követően a befektetési alapkezelő haladéktalanul intézkedik a nyilvántartásba történő bejegyzés iránt.
 - (5) Ha a befektetési alap saját tőkéjének összegyűjtésére nyitva álló időn belül nem sikerült a törvényben – vagy amennyiben ennél a kezelési szabályzat magasabbat ír elő, akkor a kezelési szabályzatban – előírt minimális induló saját tőkét összegyűjteni, a jegyzés lezárását követő 7 napon belül a befektetők által befizetett teljes összeget vissza kell fizetni.

- 49. §**
- (1) Nyilvános befektetési alap nyilvántartásba történő bejegyzésének feltétele, hogy a letétkezelő a befektetési alap induló saját tőkéje lejegyzését és befizetését, illetve teljesítését a Felügyelet részére igazolja.
 - (2) Zártkörű befektetési alap nyilvántartásba történő bejegyzésének feltétele, hogy a befektetési alapkezelő a Felügyeletnek benyújtja
 - a) a letétkezelő megbízására vonatkozó szerződést;
 - b) a befektetési alap kezelési szabályzatát;
 - c) az induló saját tőke lejegyzésének és az induló saját tőke befizetésének, illetve teljesítésének igazolását;
 - d) ingatlanalap esetében a könyvvizsgáló megbízására irányuló szerződést.
 - (3) Ingatlanalap esetében az (1)–(2) bekezdésben meghatározottakon felül az alap nyilvántartásba vételének feltétele, hogy az ingatlanértékelő megbízását a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló kormányrendelet rendelkezéseivel összhangban a Felügyelet jóváhagyja.
 - (4) Amennyiben új befektetési alap létrehozatalára a befektetési alapok egyesülése, szétválása keretén belül kerül sor, a Felügyelet az új alap nyilvántartásba vételéről az egyesülési, szétválási eljárás keretén belül határoz azzal, hogy az új befektetési alap nyilvántartásba vételének napja megegyezik az egyesülés, szétválás napjával.
 - (5) A Felügyelet a befektetési alap nyilvántartásba vételére irányuló bejegyzési kérelmet elutasítja, ha a befektetési alap létrehozatala nem felel meg az e törvényben foglaltaknak, vagy a befektetési alapkezelő, a letétkezelő, a könyvvizsgáló vagy az ingatlanértékelő nem felel meg az e törvényben, valamint a felhatalmazása alapján kiadott jogszabályokban rájuk megállapított feltételeknek.

16. A befektetési alap részalapjai

- 50. §**
- (1) A befektetési alapon belül egymástól elkülönítetten nyilvántartott és kezelt részalapok is létrehozhatók.
 - (2) Egy befektetési alapon belül az egyes részalapok a 47. § (1) bekezdés b), d) és e) pontjaiban felsorolt ismérvek szerint nem különbözhetnek egymástól. Egy részalapon belül több befektetési jegy sorozat is forgalomba hozható.
 - (3) Amennyiben egy befektetési alap több részalapról áll
 - a) a legkisebb induló saját tőkére vonatkozó szabályok kivételével az alapítási, működési, tájékoztatási és megszűnési szabályok szempontjából minden részalapot önálló befektetési alapnak kell tekinteni,
 - b) a befektetési korlátokat és egyéb, a befektetésekre, nyilvántartásokra, számviteli és egyéb beszámolókra valamint a nettó eszközérték számítására vonatkozó szabályokat az egyes részalapok tekintetében kell alkalmazni, és
 - c) a tájékoztatóban, illetve a kezelési szabályzatban a részalapok közös jellemzőit egységesen, az alapok szintjén kell meghatározni azzal, hogy az egyes részalapok egyedi jellemzőit is fel kell tüntetni.
 - (4) A befektetési alap letétkezelője a részalapok letétkezelőjének is minősül.
 - (5) Amennyiben egy befektetési alapnak egy vagy több részalapja van, a befektetési alap saját maga közvetlenül nem rendelkezhet eszközökkel és kötelezettségekkel, nettó eszközértéke megegyezik az egyes részalapjai összesített nettó eszközértékével.
 - (6) Egy befektetési alap adott részalapjával szembeni befektetői és egyéb követeléseket nem lehet érvényesíteni ugyanazon alap másik részalapja terhére.

17. Befektetési jegy sorozatok

- 51. §**
- (1) Egy befektetési alap nevében egy vagy több sorozatot alkotó, egyazon sorozaton belül azonos névértékű és azonos jogokat megtestesítő befektetési jegyek bocsáthatók ki. A kezelési szabályzatnak részletesen meg kell határoznia, hogy az egyes sorozatok milyen jellemzőikben térnek el egymástól.
 - (2) Egy adott befektetési alap egyes eszközeit az egyes befektetési jegy sorozatok között nem lehet megosztani, kivéve
 - a) az illikviddé vált eszközök 103. §-ban foglaltak szerinti elkülönítése esetén, valamint
 - b) az olyan, devizakockázat fedezésére szolgáló ügyletek esetében, amelyek célja a befektetési alap adott sorozata devizakockázatának csökkentése a befektetési alap befektetési politikájának megfelelően.

18. A kezelési szabályzat

- 52. §**
- (1) A befektetési alap kezelésének szabályait – nyilvános befektetési alap esetén a Felügyelet által jóváhagyott, zártkörű befektetési alap esetén a Felügyelet részére benyújtott – kezelési szabályzatba kell foglalni. A kezelési szabályzatnak tartalmaznia kell minden olyan információt, amely lehetővé teszi a befektetési alap működésének, befektetési elveinek és kezelésének megítélését. A kezelési szabályzat tartalmának kötelező elemeit a 3. melléklet határozza meg.
 - (2) A befektető a befektetési jegyek vásárlásakor nyilatkozik arról, hogy ismeri a kezelési szabályzatban foglalt feltételeket, különös tekintettel a befektetési jegyhez fűződő kockázatokra, valamint arról, hogy a befektetés a kockázatviselő képességének megfelel.
 - (3) A nyilvános befektetési alap kezelési szabályzatában foglalt feltételeket a befektetési alapkezelő a befektetők hozzájárulása nélkül, a Felügyelet engedélyével módosíthatja. Amennyiben a kezelési szabályzat a tájékoztató része, ez megfelelően alkalmazandó a tájékoztató kezelési szabályzatra vonatkozó részének módosítására is.
 - (4) Nem szükséges a Felügyelet engedélye a módosításhoz, amennyiben az
 - a) a befektetőt terhelő költségek egyoldalú csökkentését jelenti, vagy a költségek szerkezetének változtatása esetén azok összesített mértéke változatlan marad;
 - b) a forgalmazási helyek számának megváltozására vonatkozik;
 - c) jogszabály-módosítás átvezetését jelenti, kivéve, ha az átvezetés érinti a befektetési alap befektetési politikáját, kockázati jellegét;
 - d) cégszámok, piaci adatok, vagy a Szt. szerinti beszámoló adatainak frissítését szolgálja;
 - e) a befektetési alapkezelő vezető állású személyében, a letétkezelő vezető állású személyében, a kiszervezett tevékenységet végzők személyében bekövetkezett változás átvezetését jelenti;
 - f) a befektetési alapkezelő vezető állású személye, a letétkezelő vezető állású személye, a forgalmazó, a befektetési alap könyvvizsgálója, az ingatlanértékelő vagy a kiszervezett tevékenységet végzők adataiban bekövetkezett változás átvezetését jelenti;

- g) a befektetési alap nyilvántartásba történő bejegyzését követően, a jegyzésre, jegyzési garanciavállalásra, alul- és túljegyzésre, valamint a jegyzéshez kapcsolódó allokációra vonatkozó rendelkezések tájékoztatóból, kezelési szabályzatból való törlését jelentik;
- h) olyan engedélyhez kötött változásokhoz kapcsolódik, amelyhez a Felügyelet az engedélyt korábban megadta.

- 53. §**
- (1) Zártkörű alap kezelési szabályzatában részletesen meg kell határozni a kezelési szabályzat módosítására vonatkozó eljárást, ezen belül azokat a feltételeket, amelyek módosításához a befektetési alap befektetői által birtokolt befektetési jegyek arányában meghatározott többségi jóváhagyás szükséges. A befektetési alapkezelő a kezelési szabályzatot minden egyéb esetben egyoldalúan módosíthatja.
 - (2) A befektetők jóváhagyását előíró esetekben a kezelési szabályzatnak tartalmaznia kell a kezelési szabályzat módosításához való hozzájárulás beszerzésének módját, határidejét.
 - (3) A kezelési szabályzat módosítása esetén a módosított kezelési szabályzatot a befektetési alapkezelő a módosítás hatálybalépését követő 5 napon belül tájékoztatásul köteles a Felügyeletnek megküldeni.

VII. FEJEZET

A BEFEKTETÉSI ALAP KEZELÉSÉNEK ÁTADÁSA

- 54. §**
- (1) A befektetési alapkezelő az általa kezelt befektetési alapok kezelését a Felügyelet előzetes engedélye alapján más, az adott befektetési alap kezelésére e törvény szerint engedéllyel rendelkező befektetési alapkezelőre átruházhatja.
 - (2) A befektetési alapkezelő befektetési alapok kezelésével kapcsolatos kötelezettségei átruházására a Ptk. tartozásátvállalásra vonatkozó szabályait kell alkalmazni, azzal, hogy a befektetési alap Ptk. 332. § szerinti hozzájárulását a Felügyelet engedélye pótolja.
 - (3) A (2) bekezdés szerinti kötelezettségek átruházása során az átruházó befektetési alapkezelő az átruházásról rendelkező szerződés hatálybalépése előtt 15 nappal tájékoztatja a befektetőket
 - a) az átruházás szándékáról,
 - b) a (4) bekezdésben foglaltakról, valamint
 - c) az átvevő befektetési alapkezelő elérhetőségéről és a befektetési jegyek forgalmazásával kapcsolatos információk hozzáférési helyéről.
 - (4) Az átruházásról rendelkező szerződés hatálybalépésével az átadó befektetési alapkezelő által kezelt és átruházásra került befektetési alapok kezelése az átvevő befektetési alapkezelőhöz kerül.
 - (5) Az átadó befektetési alapkezelőt a befektetési alappal szemben megillető jogok tekintetében a Ptk. engedményezésre vonatkozó szabályait kell alkalmazni.
 - (6) A befektetési alapkezelés átruházása következtében felmerülő költség, díj a befektetési alapra vagy a befektetőkre nem hárítható át.

VIII. FEJEZET

A BEFEKTETÉSI ALAP JOGUTÓD NÉLKÜLI MEGSZÚNÉSE

19. A megszűnési eljárás általános szabályai

- 55. §**
- (1) A befektetési alappal szembeni megszűnési eljárás megindításáról a befektetési alapkezelő vagy a Felügyelet határoz.
 - (2) Kötelező megindítani az eljárást,
 - a) ha a nyilvános nyílt végű befektetési alap nettó eszközértéke 3 hónapon keresztül, átlagosan nem éri el a húszmillió forintot;
 - b) ha a befektetési alap nettó eszközértéke negatívvá vált;
 - c) ha a befektetési alapkezelő befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedélyét a Felügyelet visszavonta,
 - d) ha a Felügyelet kötelezte a befektetési alapkezelőt a befektetési alap kezelésének átadására, azonban a befektetési alap kezelését egyetlen befektetési alapkezelő sem veszi át,
 - e) ha a befektetési jegyek folyamatos forgalmazása vagy a befektetési jegyek visszaváltása felfüggesztésének megszűnését követően a folyamatos forgalmazás feltételei továbbra sem biztosítottak.

- (3) Külön határozat nélkül elindul a megszűnési eljárás
 - a) határozott futamidejű befektetési alap futamidejének lejártakor; vagy
 - b) amennyiben a befektetők az összes befektetési jegy visszaváltására irányuló visszaváltási megbízást adtak le.
- (4) A befektetési alapkezelő a megszűnési eljárás megindításáról hozott határozatáról haladéktalanul köteles tájékoztatni a Felügyeletet, valamint rendkívüli közzététel útján a befektetőket és a befektetési alap hitelezőit.
- (5) A (2) bekezdés c) és d) pontja szerinti megszűnési eljárást a letétkezelő folytatja le.

- 56. §**
- (1) A megszűnési eljárás lefolytatása alatt a befektetési alap – a (2) bekezdésben meghatározott eltéréssel – az általános szabályok szerint működik.
 - (2) A megszűnési eljárás lefolytatása alatt
 - a) a befektetési alap nettó eszközértékét havonta egyszer kell megállapítani és az általános szabályok szerint közzétenni azzal, hogy a közzétételnél meg kell jelölni, hogy az alap megszűnés alatt áll;
 - b) a befektetési jegyek folyamatos forgalmazását fel kell függeszteni, illetve zárt végű alap esetében új befektetési jegyeket nem lehet forgalomba hozni;
 - c) a befektetési alap eszközeinek értékesítéséből származó ellenérték a megszűnési jelentés elkészítéséig kizárólag likvid eszközökbe fektethető be.

20. Eszközök értékesítése és a vagyon kifizetése

- 57. §**
- (1) A megszűnési eljárás alatt a befektetési alap vagyonába tartozó pénzügyi eszközöket 1 hónapon belül, az ingatlanokat 12 hónapon belül értékesíteni kell. Az értékesítést a pénzügyi eszközök esetében piaci áron, az ingatlanalap portfóliójában lévő ingatlanok esetében legalább az ingatlanértékelő által meghatározott áron kell megkísérelni. Az értékesítésre megállapított határidő a befektetők érdekében a Felügyelet engedélyével pénzügyi eszközök esetében 3, ingatlanok esetében 6 hónappal meghosszabbítható.
 - (2) Az ingatlanalap portfóliójában lévő ingatlanok értékesítésére vonatkozó (1) bekezdésben meghatározott határidő eredménytelen eltelte esetén az ingatlanokat nyilvános árverésen történő értékesítésre kell bocsátani. Az árverési felhívást a befektetési alap közzétételi helyein az árverés időpontját legalább 10 nappal megelőzően meg kell jelentetni.
- 58. §**
- (1) A befektetési alap tulajdonába tartozó teljes vagyon értékesítéséből származó ellenérték befolyását és a kötelezettségek teljesítését követő 5 munkanapon belül, ingatlanalap esetében 15 munkanapon belül megszűnési jelentést kell készíteni. A megszűnési jelentést a Felügyelethez be kell nyújtani és ezzel egyidejűleg a befektetők felé közzé kell tenni. A megszűnési jelentésnek legalább a 4. mellékletben foglaltakat kell tartalmaznia. A megszűnési jelentés közzétételét követően a fizetések megkezdhetők.
 - (2) A Felügyelet a megszűnési jelentés benyújtását követő nappal törli a befektetési alapot a nyilvántartásból. A befektetési alap a nyilvántartásból való törléssel megszűnik.
- 59. §**
- (1) Pozitív saját tőkével rendelkező befektetési alap esetén a befektetési alap eszközeinek értékesítéséből befolyt ellenértékből a befektetési alap tartozásai és kötelezettségei levonását követően rendelkezésre álló (pozitív összegű) tőke a befektetőket befektetési jegyeik arányában illeti meg.
 - (2) A megszűnési eljárás időtartama alatt az eszközök értékesítéséből származó ellenértékből, illetve a befektetési alap bankszámlájának pozitív egyenlege terhére a befektetők számára előleg formájában részki fizetés teljesíthető. A részki fizetéssel kapcsolatos döntésről rendkívüli közleményt kell megjelentetni. A részki fizetésnek az egyes befektetési jegyek nettó eszközértékére vetítve, azonos arányban kell történnie. A részki fizetés nem történhet a befektetési alapot terhelő kötelezettségek (a befektetési alappal szembeni hitelezői igények) fedezetét jelentő eszközök terhére.
 - (3) A letétkezelő a megszűnési jelentés Felügyelethez történő benyújtását követő 5 munkanapon belül köteles megkezdeni a rendelkezésre álló összeg kifizetését a befektetők részére, a (2) bekezdés szerinti részki fizetés keretében már kifizetett összeg figyelembevételével. A kifizetés kezdetéről rendkívüli közleményt kell közzétenni. A befektetők részére kifizetendő összeget a letétkezelő elkülönített letéti számlán köteles tartani a befektetők részére történő kifizetésig.
 - (4) Negatív saját tőkével rendelkező befektetési alap megszűnése esetén a hitelezők követeléseit a Cstv. előírásai szerinti kielégítési sorrendben, a rendelkezésre álló összeg erejéig kell kiegyenlíteni.

IX. FEJEZET BEFEKTETÉSI ALAP ÁTALAKULÁSA

- 60. §**
- (1) Jelen fejezet szempontjából átalakulásnak minősül valamely befektetési alap 47. § (1) bekezdése szerinti jellemzőinek megváltoztatása azzal a korlátozással, hogy ÁÉKBV nem alakulhat át nem ÁÉKBV-vé.
 - (2) Nyilvános befektetési alap átalakulása esetében a befektetési alapkezelő köteles az átalakulás indokát, napját és feltételeit (ideértve az adózási következményeket is) tartalmazó tájékoztatót készíteni és azt a Felügyeletnek jóváhagyásra benyújtani. A befektetési alap a módosított tájékoztató Felügyelet általi jóváhagyásával, az abban meghatározott időpontban alakul át.
 - (3) A befektetési alapkezelő a Felügyelet (2) bekezdésben meghatározott jóváhagyásának megszerzését követően köteles az átalakulás tényét az átalakulás napját legalább 30 nappal megelőzően közzétenni. A közzétételt követően az átalakulás napját megelőző napig bármelyik befektető kérheti befektetési jegyeinek a visszaváltását külön díj vagy egyéb jutalék felszámítása nélkül, amelyet az alapkezelő az átalakulást megelőzően elszámol. Zárt végű alap nyíltvégűvé történő átalakulása esetén a befektető az átalakulást követő 30 napon belül kérheti befektetési jegyeinek jutalékmentes visszaváltását.
 - (4) Zárt végű alap futamidejének meghosszabbítása esetén az átalakulás szabályait kell alkalmazni.
 - (5) A Felügyelet a befektetők érdekeinek védelme érdekében, különösen indokolt esetben az átalakulás feltételeit egyedileg is meghatározhatja.
- 61. §**
- (1) Nyilvános befektetési alap zártkörű befektetési alappá történő átalakulásának feltétele, hogy a befektetési jegyeiket visszaváltani nem kívánó befektetők mindegyike nyilatkozzon az átalakulás elfogadásáról és a befektetési alap befektetői megfeleljenek a zártkörű befektetési alap befektetőire vonatkozó korlátozó rendelkezéseknek.
 - (2) A befektetési alapkezelő a zártkörű befektetési alap átalakulásáról a kezelési szabályzatnak az abban meghatározott módon történő módosításával határoz. Az átalakulásról szóló döntést annak hatálybalépését 10 nappal megelőzően be kell jelenteni a Felügyeletnek. A zártkörű befektetési alap nyilvános befektetési alappá történő átalakuláshoz a Felügyelet engedélye szükséges. Az átalakulás Felügyelet általi jóváhagyásának feltétele, hogy a befektetési alapra az átalakulást követően teljesüljenek az e törvénynek a nyilvános befektetési alapokra vonatkozó feltételei.

X. FEJEZET ÁÉKBV EGYESÜLÉSÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

- 62. §**
- (1) A 63–77. § alkalmazásában egyesülésnek minősül az olyan művelet:
 - a) amelynek során egy vagy több ÁÉKBV vagy annak részalapja (a továbbiakban: beolvadó ÁÉKBV) megszűnéskor minden eszközét és kötelezettségét másik működő ÁÉKBV-re vagy annak egy részalapjára ruházza át (a továbbiakban: átvevő ÁÉKBV) és cserébe a beolvadó ÁÉKBV befektetői az átvevő ÁÉKBV megfelelő számú kollektív befektetési értékpapírjaihoz jutnak és a kapott kollektív befektetési értékpapírok nettó eszközértékének 10 százalékát nem meghaladó mértékű készpénzkifizetésben részesülnek, vagy
 - b) amelynek során kettő vagy több ÁÉKBV vagy annak részalapja (a továbbiakban: beolvadó ÁÉKBV) megszűnéskor minden eszközét és kötelezettségét átruházzák egy másik, általuk létrehozott ÁÉKBV-re vagy annak egy részalapjára (a továbbiakban: átvevő ÁÉKBV) és cserébe a beolvadó ÁÉKBV-k befektetői az átvevő ÁÉKBV megfelelő számú kollektív befektetési értékpapírjaihoz jutnak és a kapott kollektív befektetési értékpapírok nettó eszközértékének 10 százalékát nem meghaladó mértékű készpénzkifizetésben részesülnek, vagy
 - c) amelynek során egy vagy több ÁÉKBV vagy annak részalapja (a továbbiakban: beolvadó ÁÉKBV) a nettó eszközértéknek megfelelő értékű eszközeit átruházza ugyanazon ÁÉKBV egy másik részalapjára, egy közösen létrehozott ÁÉKBV-re, egy másik működő ÁÉKBV-re vagy annak egy részalapjára (a továbbiakban: átvevő ÁÉKBV) azzal, hogy a beolvadó ÁÉKBV addig nem szűnik meg, amíg kötelezettségeit nem teljesítette.
 - (2) A 63–77. § alkalmazásában hazai egyesülésnek minősül több, magyarországi székhellyel rendelkező ÁÉKBV egyesülése, ha legalább az egyik résztvevő ÁÉKBV befektetési jegyei határon átnyúló forgalmazásának 84. § szerinti bejelentése megtörtént.
 - (3) A 63–77. § alkalmazásában határon átnyúló egyesülésnek minősül:
 - a) magyarországi székhelyű ÁÉKBV egyesülése más EGT-államban letelepedett ÁÉKBV-vel vagy

- b) több, magyarországi székhelyű ÁÉKBV egyesülése, amelynek eredménye egy más EGT-államban letelepedett, újonnan létrejött ÁÉKBV.
- (4) A 63–77. § egyesülésre vonatkozó szabályait kell alkalmazni
 - a) magyarországi székhelyű ÁÉKBV hazai egyesülésére,
 - b) a (3) bekezdés a) pontja szerinti olyan határon átnyúló egyesülésre, ahol a beolvadó ÁÉKBV magyarországi székhelyű, valamint
 - c) a (3) bekezdés b) pontja szerinti határon átnyúló egyesülésre.
- (5) A (3) bekezdés a) pontja szerinti olyan határon átnyúló egyesülésre, ahol az átvevő ÁÉKBV magyarországi székhelyű, a Felügyelet a 64. § (7) és (10) bekezdésében foglalt rendelkezések vonatkozásában rendelkezik hatáskörrel.

21. Az ÁÉKBV egyesülésének engedélyezése

63. § ÁÉKBV határon átnyúlóan is egyesülhet másik ÁÉKBV-vel.

- 64. §**
- (1) Az ÁÉKBV-k egyesüléséhez a Felügyelet előzetes engedélye szükséges.
 - (2) Az engedélykérelemhez a beolvadó ÁÉKBV az alábbi információkat igazoló dokumentumokat köteles a Felügyelet részére benyújtani:
 - a) a beolvadó ÁÉKBV és az átvevő ÁÉKBV alapkezelője által jóváhagyott, közös egyesülési tervet;
 - b) ha az átvevő ÁÉKBV más EGT-államban rendelkezik székhellyel, hatályos tájékoztatóját és a 105. § szerinti kiemelt befektetői információkat;
 - c) a beolvadó és az átvevő ÁÉKBV-k letétkezelőinek 66. § szerinti nyilatkozatát;
 - d) a tervezett egyesülésről a beolvadó ÁÉKBV és az átvevő ÁÉKBV befektetőiknek megadni tervezett információkat.
 - (3) A (2) bekezdés szerinti dokumentumokat mind a beolvadó, mind az átvevő ÁÉKBV székhelye szerinti tagállam hivatalos nyelvén egyikén vagy az illetékes hatóságok által elfogadott nyelven kell benyújtani.
 - (4) A Felügyelet a (2) bekezdésben említett dokumentumok hiányos vagy nem megfelelő benyújtása esetén, azok kézhezvételét követő 10 munkanapon belül kérheti a hiányok pótlását.
 - (5) Az egyesülés engedélyezése iránti kérelem benyújtását követően a Felügyelet haladéktalanul megküldi az átvevő ÁÉKBV székhelye szerinti tagállam illetékes hatóságainak a (2) bekezdésben felsorolt dokumentumokról készült másolatokat.
 - (6) Az egyesülés engedélyezése iránti kérelem elbírálása során a Felügyelet mérlegeli, hogy a javasolt egyesülés során az ÁÉKBV-k – a 62. § (4) bekezdés b) pont szerinti egyesülés esetében a beolvadó ÁÉKBV – befektetői megfelelő tájékoztatásban részesülnek-e. Amennyiben megítélése szerint az ÁÉKBV-k – a 62. § (4) bekezdés b) pont szerinti egyesülés esetében a beolvadó ÁÉKBV – befektetőinek tájékoztatása nem megfelelő, írásban kérheti a megadott információk pontosítását.
 - (7) Magyarországi székhelyű átvevő ÁÉKBV és más EGT-államban székhellyel rendelkező beolvadó ÁÉKBV egyesülése esetén a Felügyelet a (2) bekezdésben meghatározott dokumentumok másolatának kézhezvételét követő 15 munkanapon belül írásban kérheti, hogy az átvevő ÁÉKBV alapkezelője az ÁÉKBV befektetőinek nyújtott tájékoztatást módosítsa, egyúttal tájékoztatja ezen kéréséről a beolvadó ÁÉKBV hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát. A befektetőknek adott tájékoztatás módosításának Felügyelet általi elfogadásáról a Felügyelet 20 munkanapon belül tájékoztatja a beolvadó ÁÉKBV hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát.
 - (8) A Felügyelet a magyarországi székhelyű beolvadó ÁÉKBV egyesülésére vonatkozó engedélyt megadja, ha:
 - a) a tervezett egyesülés megfelel az e §-ban és a 65–67. §-ban foglalt követelményeknek;
 - b) az átvevő ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírai határon átnyúló forgalmazásának 97. § szerinti bejelentése minden olyan tagállamban megtörtént, ahol a beolvadó ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak forgalmazását is bejelentették;
 - c) sem a Felügyelet, sem az átvevő ÁÉKBV székhelye szerinti tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága nem kifogásolta a befektetőknek szóló tájékoztatást.
 - (9) A Felügyelet a (2) bekezdésben meghatározott dokumentumok hiánytalan benyújtásától számított 20 munkanapon belül tájékoztatja a beolvadó ÁÉKBV alapkezelőjét az egyesülés engedélyezése iránti kérelem jóváhagyásáról vagy elutasításáról, továbbá értesíti döntéséről az átvevő ÁÉKBV székhelye szerinti tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát.

- (10) Magyarországi székhelyű átvevő ÁÉKBV esetén a Felügyelet – figyelemmel a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló kormányrendeletben foglaltakra – engedélyezheti az átvevő ÁÉKBV esetében a befektetési szabályoktól való átmeneti eltérést az egyesülés jóváhagyását követő 6 hónapon keresztül.

- 65. §** (1) A 64. § (2) bekezdésnek a) pontja szerinti, a beolvadó és az átvevő ÁÉKBV-k egyesülésére vonatkozó egyesülési tervezet tartalmazza:
- a) az egyesülés típusának és az egyesüléssel érintett ÁÉKBV-nek a megjelölését;
 - b) a tervezett egyesülés hátterét és indokait;
 - c) a tervezett egyesülésnek mind a beolvadó, mind az átvevő ÁÉKBV befektetői tekintetében várható hatását;
 - d) az eszközöknek és a kötelezettségeknek az átváltási arány kiszámításának időpontjában történő értékelésére vonatkozóan elfogadott feltételeit;
 - e) az átváltási arány számítási módszerét;
 - f) az egyesülés hatálybalépésének tervezett időpontját;
 - g) az eszközök átruházására és a kollektív befektetési értékpapírok cseréjére alkalmazandó szabályokat;
 - h) amennyiben az egyesülés új ÁÉKBV létrehozatala mellett történik, az újonnan alapított átvevő ÁÉKBV kezelési szabályzatát, létesítő okiratát.
- (2) A Felügyelet az (1) bekezdésben felsoroltakon túl egyéb adatok igazolását nem kérheti, azonban a beolvadó ÁÉKBV és az átvevő ÁÉKBV alapkezelőjének döntése értelmében az egyesülési tervezet bármilyen egyéb, az (1) bekezdésben meghatározottakon felüli adatokkal kiegészíthető.

22. Harmadik fél általi ellenőrzés

- 66. §** A beolvadó, illetve az átvevő ÁÉKBV letétkezelője köteles ellenőrizni az egyesülési tervezet 65. § (1) bekezdésének a), f) és g) pontjaiban meghatározott adatait, és nyilatkozni az adatok törvényi előírásokkal és az ÁÉKBV kezelési szabályzatával való megfeleléséről.
- 67. §** (1) Magyarországi székhelyű beolvadó ÁÉKBV esetén erre irányuló megbízás alapján az ÁÉKBV letétkezelője, vagy egy érvényes könyvvizsgálói engedéllyel rendelkező könyvvizsgáló (könyvvizsgáló cég) köteles felülvizsgálni
- a) az eszközöknek és a kötelezettségeknek 75. § szerinti, az alkalmazandó átváltási arány kiszámításának időpontjában történő értékelésére vonatkozóan elfogadott feltételeket,
 - b) a kollektív befektetési értékpapíronkénti készpénzkifizetés mértékét,
 - c) az átváltási arány számítási módszerét, valamint a 75. § szerinti időpontban megállapított tényleges átváltási arányt.
- (2) Az (1) bekezdés alkalmazásában a beolvadó ÁÉKBV könyvvizsgálója vagy az átvevő ÁÉKBV könyvvizsgálója független könyvvizsgálóknak minősülnek.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti ellenőrzésről készült jelentést mind a beolvadó ÁÉKBV, mind az átvevő ÁÉKBV befektetői és a hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságok számára kérésre térítésmentesen rendelkezésre kell bocsátani.

23. A befektetők tájékoztatásának általános szempontjai

- 68. §** (1) A tervezett egyesülésről a beolvadó és az átvevő ÁÉKBV befektetői számára megfelelő és pontos tájékoztatást kell nyújtani annak érdekében, hogy megítélhessék az egyesülés saját befektetéseikre gyakorolt hatását. A tájékoztatást tömören, a befektető számára nyilvánvalóan érthetően, értelmezhetően nyelvezetet mellőzve kell megadni.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti tájékoztatásnak
- a) határon átnyúló egyesülés esetén ki kell térnie a más EGT-államban bejegyzett ÁÉKBV-vel kapcsolatos olyan feltételek és eljárások ismertetésére, amelyek eltérnek a magyarországi gyakorlattól;
 - b) a beolvadó ÁÉKBV befektetőinek nyújtandó tájékoztatás esetén ki kell elégítenie azon befektetők igényeit, akik előzetesen nem rendelkeztek ismeretekkel az átvevő ÁÉKBV jellemzőiről vagy működési rendjéről és fel kell hívni a figyelmüket az átvevő ÁÉKBV-vel kapcsolatos kiemelt befektetői információkra;
 - c) az átvevő ÁÉKBV befektetőinek nyújtandó tájékoztatás esetén az egyesülés folyamatára és az egyesülésnek az átvevő ÁÉKBV-re gyakorolt hatására kell összpontosítania.
- (3) A beolvadó és az átvevő ÁÉKBV befektetői számára az (1)–(2) bekezdés szerinti tájékoztatást akkor kell megadni, ha
- a) magyarországi székhelyű beolvadó ÁÉKBV esetén a Felügyelet,

- b) magyarországi székhelyű átvevő ÁÉKBV esetén a beolvasó ÁÉKBV székhelye szerinti EGT-állam hatáskörrel rendelkező hatósága engedélyezte a tervezett egyesülést.
- (4) A tájékoztatást a 73. § (1) bekezdésében említett pótdíjfizetés nélküli visszavásárlási, visszaváltási vagy átváltási kérelmek benyújtására vonatkozó határidő lejárati napja előtt legalább 30 nappal megelőzően meg kell adni.

24. A befektetők tájékoztatásának kötelező tartalmi elemei

- 69. §** (1) A beolvasó ÁÉKBV és az átvevő ÁÉKBV befektetőinek nyújtandó tájékoztatásnak – a (2) bekezdésben foglaltak figyelembevételével – megfelelő és pontos információt kell tartalmaznia a tervezett egyesülésről oly módon, hogy a befektető a tájékoztatás alapján kellőképpen értékelhesse az egyesülés befektetéseikre gyakorolt lehetséges hatását, valamint fel kell hívnia a befektető figyelmét a 73. § szerint őt megillető jogokra.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti tájékoztatásnak tartalmaznia kell
- a) a tervezett egyesülés hátterét és indokait;
 - b) a tervezett egyesülés befektetőkre gyakorolt lehetséges hatását, ideértve a befektetési politika tekintetében várható lényeges különbségeket, az egyesülés várható költségeit, a várható eredményt, az időszaki jelentéseket és a teljesítmény lehetséges csökkenését, különösen
 - ba) a beolvasó ÁÉKBV befektetőinek jogaiban a tervezett egyesülés miatt bekövetkező esetleges változások részleteit,
 - bb) ha a beolvasó ÁÉKBV és az átvevő ÁÉKBV kiemelt befektetői információi eltérő profilú a Bizottság 583/2010/EU rendeletének 8. cikke értelmében vett szintetikus kockázat és nyereség-mutatókat tüntetnek fel, vagy a kíséző leírásban eltérő lényeges kockázatokat azonosítanak, akkor az eltérések összehasonlítását,
 - bc) a kiemelt befektetői információkban közzétett összegek alapján a két ÁÉKBV-vel kapcsolatos összes díj és költség összehasonlítását,
 - bd) ha a beolvasó ÁÉKBV teljesítményhez kötődő díjat alkalmaz, tájékoztatást arról, hogy azt miként alkalmazzák az egyesülés hatálybalépésének időpontjáig,
 - be) ha az átvevő ÁÉKBV teljesítményhez kötődő díjat alkalmaz, tájékoztatást arról, hogy azt a későbbiekben miként fogják alkalmazni azon befektetőkkel szembeni tisztességes bánásmód érdekében, akik korábban a beolvasó ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjait birtokolták,
 - bf) tájékoztatást arról, hogy a beolvasó ÁÉKBV alapkezelője tervezi-e a portfólió összetételének számottevő megváltoztatását az egyesülés hatálybalépése előtt,
 - bg) az átvevő ÁÉKBV befektetői tekintetében tájékoztatást arról, hogy az átvevő ÁÉKBV alapkezelője szerint az egyesülés várhatóan lényeges hatást gyakorol-e az átvevő ÁÉKBV portfóliójára, és hogy tervezik-e a portfólió összetételének számottevő megváltoztatását, akár az egyesülés hatálybalépése előtt, akár utána,
 - bh) a befektetők figyelmeztetését az ÁÉKBV egyesülésének következtében felmerülő, a befektetőkre vonatkozó adózási szabályok esetleges megváltozásáról;
 - c) a befektetők tervezett egyesüléssel kapcsolatos jogait, így különösen
 - ca) az információkhoz való hozzáférés jogát,
 - cb) kérésre a könyvvizsgáló vagy a letétkezelő jelentésének másolatához történő hozzáférés jogát, továbbá, hogy a jelentés miként szerezhető be,
 - cc) a jogot, hogy a 73. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint kérjék kollektív befektetési értékpapírjaik térítésmentes visszavásárlását, visszaváltását vagy átváltását, továbbá e jog érvényesítésének végső határidejét; valamint az adott ÁÉKBV felhalmozott hozamainak kezelésére vonatkozó szabályokat;
 - d) a lényeges eljárási szempontokat és az egyesülés hatálybalépésének tervezett időpontját, továbbá a kollektív befektetési értékpapírok forgalmazásának esetleges felfüggesztésére vonatkozó szabályokat és információkat;
 - e) a 105. § szerinti, a beolvasó és az átvevő ÁÉKBV-kra vonatkozó kiemelt befektetői információk másolatát;
 - f) – amennyiben a tervezett egyesülés feltételei az egyesülés kapcsán készpénzkifizetésről is rendelkeznek –, a javasolt kifizetés szabályait is, ideértve azt is, hogy a beolvasó ÁÉKBV befektetői mikor és hogyan jutnak hozzá a készpénzkifizetéshez;
 - g) azt az időszakot, amely alatt a befektetők még jegyezhetik a beolvasó ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjait, és azok visszaváltását is kérhetik;

h) azt az időpontot, amelytől a 73. § (1) bekezdésében biztosított jogokkal a vonatkozó határidőig nem élő befektetők már az átvevő ÁÉKBV befektetőiként gyakorolhatják jogaikat.

- (3) Amennyiben a tájékoztató az egyesülés legfontosabb adatait tartalmazó összefoglaló részt is tartalmaz, az összefoglalóban hivatkozni kell a tájékoztatónak a részletes adatokat tartalmazó részeire.
- (4) Ha a beolvadó vagy az átvevő ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjait a 97. § szerint más EGT-államban is forgalomba hozták, az (1) bekezdés szerinti tájékoztatást az érintett ÁÉKBV fogadó tagállamának hivatalos nyelvén vagy hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságai által jóváhagyott nyelven is rendelkezésre kell bocsátani. A tájékoztatás fordításának elkészítéséért, a tájékoztatás eredeti nyelven készített változatával megegyező tartalommal, a tájékoztatásra kötelezett ÁÉKBV alapkezelője felel.

- 70. §** (1) A beolvadó ÁÉKBV meglévő befektetői számára lehetővé kell tenni, hogy térítésmentesen hozzájuthassanak az átvevő ÁÉKBV kiemelt befektetői információinak naprakész változatához.
- (2) Ha az átvevő ÁÉKBV kiemelt befektetői információi a tervezett egyesülés miatt módosultak, akkor azokat az átvevő ÁÉKBV meglévő befektetői számára is térítésmentesen rendelkezésre kell bocsátani.

- 71. §** A 69. § (1) bekezdése szerinti tájékoztató dokumentum befektetőknek való rendelkezésre bocsátása és az egyesülés hatálybalépése közötti időszakban a tájékoztató dokumentumot és az átvevő ÁÉKBV kiemelt befektetői információinak naprakész változatát minden olyan személy rendelkezésére kell bocsátani, aki megvásárolja vagy jegyzi a beolvadó vagy az átvevő ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjait, vagy aki elkéri azok bármelyikének kezelési szabályzatát, létesítő okiratát, tájékoztatóját vagy kiemelt befektetői információit.

25. A befektetőknek szóló tájékoztatás módszere

- 72. §** (1) A 69. § (1) bekezdése szerinti tájékoztató dokumentumot papíron vagy tartós adathordozón kell a befektetők rendelkezésére bocsátani.
- (2) Ha a tájékoztatást a befektetők mindegyikének vagy meghatározott körének tartós adathordozón nyújtják, akkor a tájékoztatásnak összhangban kell lennie az adott ÁÉKBV kezelési szabályzatában meghatározott, elektronikus hírközlés útján történő tájékoztatás lehetőségét is magában foglaló tájékoztatási szabályokkal.
- (3) A tájékoztatás a befektetőnek akkor adható a (2) bekezdésben meghatározott módon, amennyiben a befektető a papíron vagy tartós adathordozón kapott tájékoztatás lehetősége közül kifejezetten a papírtól eltérő tartós adathordozót választja.
- (4) Az e szakasz alkalmazásában az elektronikus hírközlés útján nyújtott tájékoztatás feltétele, hogy a befektető rendszeres internet-hozzáféréssel rendelkezzen. A befektető által az üzletvitel céljából megadott e-mail cím erre vonatkozó bizonyítéknak minősül.

26. A befektetők egyéb jogai

- 73. §** (1) Mind a beolvadó, mind az átvevő ÁÉKBV befektetője kérheti kollektív befektetési értékpapírjainak – az ÁÉKBV által a tőke kivonás fedezeteként visszatartott költségeken kívüli – térítésmentes visszaváltását, vagy ha lehetséges, egy másik, hasonló befektetési politikát folytató, és ugyanazon befektetési alapkezelő, vagy a befektetési alapkezelővel közös vezetés vagy ellenőrzés által, vagy befolyásoló részesedésen keresztül kapcsolatban álló bármely más társaság által kezelt ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaira való átváltását. Ez a jog a beolvadó ÁÉKBV és az átvevő ÁÉKBV befektetőit a 68. és 69. §-ban foglaltak szerinti a tervezett egyesülésről szóló tájékoztatástól a 75. § szerinti átváltási arány kiszámításának időpontja előtt 5 munkanapig illeti meg.
- (2) A befektetők (1) bekezdésben foglalt jogának biztosítása mellett a Felügyelet engedélyezheti a beolvadó, illetve az átvevő ÁÉKBV alapkezelője számára, hogy az egyesülés lebonyolítási idejére felfüggeszék a kollektív befektetési értékpapírok forgalmazását, amennyiben ezt a befektetők érdekeinek védelme indokolja.

27. Költségek és hatálybalépés

- 74. §** Az egyesülés előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos jogi, tanácsadói vagy adminisztratív költségek nem terhelhetők sem az egyesülésben részt vevő ÁÉKBV-kre, sem azok befektetőire.

- 75. §** ÁÉKBV-k hazai egyesülése, továbbá olyan határon átnyúló egyesülések esetében, ahol az átvevő alap magyarországi székhelyű ÁÉKBV, a beolvadó és az átvevő ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak az egyesülés során alkalmazandó átváltási arányát az alábbiak szerint kell megállapítani:
- az egyesülés hatálybalépésének napjára vonatkozóan kollektív befektetési értékpapír-sorozatonként meg kell állapítani mind a beolvadó, mind az átvevő ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak egy értékpapírra jutó nettó eszközértékét, a beolvadó ÁÉKBV esetén figyelembe véve az esetleges készpénzkifizetéseket;
 - a beolvadó ÁÉKBV nettó eszközértékét az átvevő ÁÉKBV értékelési elveivel azonos módon kell megállapítani;
 - a beolvadó ÁÉKBV adott kollektív befektetési értékpapír sorozatának átváltási aránya az adott sorozat fentiek szerint megállapított egy értékpapírra jutó nettó eszközértékének és az átváltás során adandó átvevő ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapír sorozat egy értékpapírra jutó nettó eszközértékének a hányadosa.
- 76. §** (1) ÁÉKBV-k hazai egyesülése, továbbá olyan határon átnyúló egyesülések esetében, ahol az átvevő ÁÉKBV magyarországi székhelyű ÁÉKBV, az egyesülés hatálybalépéséről szóló tájékoztatást e törvény szerint kell közzétenni.
(2) A már hatályba lépett egyesülést utólag nem lehet semmissé nyilvánítani.
- 77. §** (1) A 62. § (1) bekezdésének a) pontja szerint lezajlott egyesülés esetében
- a beolvadó ÁÉKBV összes eszköze és kötelezettsége átszáll az átvevő ÁÉKBV-re;
 - a beolvadó ÁÉKBV befektetői az átvevő ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak tulajdonosaivá válnak; ezenkívül a beolvadó ÁÉKBV-ben lévő kollektív befektetési értékpapírjaik nettó eszközértékének legfeljebb 10 százalékáig készpénzkifizetésre jogosultak;
 - a beolvadó ÁÉKBV az egyesülés hatálybalépésekor megszűnik.
- (2) A 62. § (1) bekezdésének b) pontja szerint lezajlott egyesülés esetében
- a beolvadó ÁÉKBV összes eszköze és kötelezettsége átszáll az újonnan alapított átvevő ÁÉKBV-re;
 - a beolvadó ÁÉKBV befektetői az újonnan alapított átvevő ÁÉKBV befektetőivé válnak; ezen kívül a beolvadó ÁÉKBV-ben lévő kollektív befektetési értékpapírjaik nettó eszközértékének legfeljebb 10 százalékáig készpénzkifizetésre jogosultak;
 - a beolvadó ÁÉKBV az egyesülés hatálybalépésekor megszűnik.
- (3) A 62. § (1) bekezdése c) pontjának rendelkezései szerint lezajlott egyesülés esetében
- a beolvadó ÁÉKBV nettó eszközértéknek megfelelő értékű eszközei átszállnak az átvevő ÁÉKBV-re;
 - a beolvadó ÁÉKBV befektetői az átvevő ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak a tulajdonosaivá válnak;
 - a beolvadó ÁÉKBV kötelezettségei teljesítéséig továbbra is fennmarad.
- (4) Az átvevő ÁÉKBV alapkezelője az egyesülés hatálybalépésének napjára vonatkozóan az alap egyesülést követő vagyonáról egyesülési jelentést készít, amelyet egyeztet az alap letétkezelőjével. A jelentést az egyesülést követő 8 munkanapon belül tájékoztatásul meg kell küldeni a Felügyeletnek, valamint kérésre a befektetők rendelkezésére kell bocsátani. Az egyesülési jelentésnek tartalmaznia kell
- a beolvadó és az átvevő ÁÉKBV-k eszközeinek és kötelezettségeinek tételes felsorolását és értékét az egyesülés előtt és azt követően;
 - kollektív befektetési értékpapír-sorozatonként az összesített nettó eszközértékeket;
 - a kollektív befektetési értékpapírok darabszámát,
 - az egy kollektív befektetési értékpapírra jutó nettó eszközértéket, és
 - az egyesülés során alkalmazott átváltási arányt.
- (5) Az egyesülési jelentést mind a beolvadó ÁÉKBV, mind az átvevő ÁÉKBV alapkezelője és letétkezelője is aláírja, és ezzel felelősséget vállal az abban foglaltak valóságáért.

XI. FEJEZET

AZ EGYESÜLÉSRE VONATKOZÓ EGYÉB SZABÁLYOK

- 78. §** (1) Az ÁÉKBV-nek nem minősülő befektetési alapok, továbbá olyan magyarországi székhelyű ÁÉKBV-k egyesülésére, amelyek egyikének befektetési jegyeit sem hozták más EGT-államban forgalomba, a 63–77. §-ban foglaltak irányadók a (2)–(7) bekezdésekben meghatározott eltéréssel.
(2) E törvény szerint nyilvántartásba vett befektetési alap kizárólag másik, e törvény szerint nyilvántartásba vett befektetési alappal egyesülhet.

- (3) Nyilvános alapok esetében azonos működési formájú, továbbá harmonizációjukat és elsődleges eszközkategóriájukat tekintve azonos típusú alapok egyesülhetnek.
- (4) Nyilvános alapok esetében, a beolvadó befektetési alap befektetési jegy tulajdonosai vonatkozásában az átalakulás szabályait is megfelelően alkalmazni kell, amennyiben az egyesülés e befektetőkre nézve az átalakulással egyenértékű változással jár.
- (5) A beolvadó és az átvevő alapok befektetési jegy tulajdonosainak az egyesüléssel kapcsolatos tájékoztatása módjára e törvény általános, illetve az adott alap kezelési szabályzatának befektetők tájékoztatására vonatkozó rendelkezései alkalmazandók.
- (6) Zártkörű alap beolvadása esetében nem szükséges a Felügyelet előzetes engedélye, amennyiben az alap kezelési szabályzata az alapkezelőt feljogosítja e döntés meghozatalára, vagy e döntést a befektetési jegy tulajdonosok adott arányú többségi határozatához köti. Zártkörű alap kezelési szabályzata korlátozhatja a befektetési jegy tulajdonosok 73. § (1) bekezdése szerinti jogait.
- (7) Nem kell a 64. § (2) bekezdés, a 68. § (1) bekezdés, a 73. § (1) bekezdés, a 77. § (4) bekezdés előírásait alkalmazni abban az esetben, ha egy (1) bekezdés szerinti befektetési alap az egyesülés során ugyanazon befektetési alapkezelő és letétkezelő által kezelt másik befektetési alapnak az egyesülés során újonnan létrehozott részalapjává alakul, feltéve, hogy
 - a) az újonnan létrehozott részalap kizárólag az adott befektetési alap eszközeit és kötelezettségeit veszi át,
 - b) az egyesülés nem okoz változást a befektetési alap nettó eszközértékében,
 - c) az egyesülés nem érinti az adott befektetési alap kezelésének feltételeit és a befektetők egyéb jogait.

XII. FEJEZET

A SZÉTVÁLÁS SZABÁLYAI

- 79. §**
- (1) Szétválásnak minősül az olyan művelet:
 - a) amelynek során egy kollektív befektetési forma vagy annak részalapja megszűnésekor minden eszközt és kötelezettségét kettő vagy több újonnan létrehozott vagy már működő kollektív befektetési formára vagy részalapra ruhazza át (a továbbiakban: átvevő kollektív befektetési forma) és cserébe a befektetői az átvevő kollektív befektetési forma megfelelő számú kollektív befektetési értékpapírjaihoz jutnak, vagy
 - b) amelynek során egy kollektív befektetési forma vagy annak részalapja, anélkül, hogy megszűnne, eszközeinek egy részét átruhazza egy vagy több újonnan létrehozott, vagy már működő kollektív befektetési formára, vagy részalapra (a továbbiakban: átvevő kollektív befektetési forma) és cserébe a befektetői az átvevő kollektív befektetési forma megfelelő számú kollektív befektetési értékpapírjaihoz jutnak.
 - (2) A kollektív befektetési formák szétválására az egyesülés szabályai megfelelően irányadók.
 - (3) A szétválás következtében létrejövő minden új kollektív befektetési forma esetében az alapítás szabályai irányadók.

XIII. FEJEZET

A BEFEKTETÉSI JEGY

- 80. §**
- (1) A befektetőknek a befektetési alappal szemben fennálló követelését és egyéb jogait a befektetési alap által forgalomba hozott befektetési jegy testesíti meg.
 - (2) A befektetési jegy kötelező tartalmi kellékei:
 - a) a befektetési alap megnevezése;
 - b) a befektetési jegy sorozat megjelölése;
 - c) a befektetési alap székhelye, működési formája, fajtája, futamideje, elsődleges eszközkategóriája és harmonizációja szerinti típusa;
 - d) a befektetési jegy névértéke, értékpapírkódja;
 - e) a befektetőnek a befektetési jegyhez fűződő, a befektetési alap kezelési szabályzatában meghatározott jogai;
 - f) a befektetési alap nyilvántartásba vételének időpontja, nyilvántartási száma;
 - g) a befektetési alap nevében eljáró befektetési alapkezelő cégneve és székhelye.
 - (3) A befektetési jegy forgalomba hozatalához kiállított okirat a Tpt. 7. § (2) bekezdésének c) és d) pontjában meghatározott adatokat nem tartalmazza.

- 81. §** A dematerializált befektetési jegyeket a központi értéktár a befektetési alapkezelő kezdeményezésére, a befektetési alapkezelő által megállapított értéknappal keletkezteti, illetve törli. Nyílt végű befektetési alap által forgalomba hozott befektetési jegy esetében a központi értéktár a forgalmazás-elszámolási napoknak megfelelő gyakorisággal állítja elő, illetve törli a befektetési jegyeket a befektetési alapkezelő, illetve megbízottja utasítása alapján.

XIV. FEJEZET

A BEFEKTETÉSI JEGYEK FORGALOMBA HOZATALA ÉS FOLYAMATOS FORGALMAZÁSA

- 82. §**
- (1) A befektetési jegy forgalomba hozatalának általános feltétele, hogy a befektetési alapkezelő a befektetési alap kezelési szabályzatát elfogadja.
 - (2) A nyílt végű befektetési jegyek nyilvános forgalomba hozatalának feltétele, hogy a befektetési alapkezelő a forgalomba hozatali eljárást megelőzően a Felügyelet által jóváhagyott, a 3. mellékletben meghatározott tartalommal és sorrendben összeállított kezelési szabályzatot, az 5. mellékletben meghatározott tartalommal és sorrendben összeállított tájékoztatót, a 105. § szerinti kiemelt befektetői információt, a 83. § szerinti hirdetményt tegyen közzé. Semmis a befektetési jegy jegyzése, ha – a 84. § (1) bekezdésben foglalt kivétellel – a befektetési jegyet a Felügyelet által jóváhagyott tájékoztató, kezelési szabályzat, kiemelt befektetői információ vagy hirdetmény hiányában hozták nyilvánosan forgalomba.
 - (3) A zárt végű befektetési jegyek nyilvános forgalomba hozatalára a Tpt. Második Részének rendelkezései irányadók.
 - (4) befektetési jegyek zárt körben történő forgalomba hozatalának feltétele, hogy a befektetési alapkezelő a jegyzést legalább 7 nappal megelőzően a 3. mellékletnek megfelelő tartalommal kezelési szabályzatot tegyen hozzáférhetővé lehetséges befektetői számára. A hozzáférhetővé tétel zártkörű befektetési alapok esetén a nyilvánosság kizárása mellett a befektetők részére való közlést jelenti.
 - (5) Tilos a befektetési jegyek forgalomba hozatalához kapcsolódóan a befektetési jegyeket lejegyző befektetők közötti sorsolás, így a (2) és (4) bekezdések szerinti dokumentumokban és a befektetési alap kereskedelmi kommunikációjában erre vonatkozó információ közzététele.
- 83. §** A nyilvános nyílt végű befektetési alap befektetési jegyeinek forgalomba hozatalát megelőzően hirdetményt kell közzétenni, amely tartalmazza
- a) a tájékoztató közzétételét engedélyező felügyeleti határozat számát és időpontját,
 - b) a forgalomba hozandó befektetési jegy és a kibocsátó befektetési alap megnevezését,
 - c) a forgalomba hozandó befektetési jegy mennyiségét (darabszámát), névértékét és értékesítési árát vagy az ármeghatározás módját,
 - d) a forgalomba hozatali eljárás lebonyolítására rendelkezésre álló időtartamot, a forgalomba hozatali helyeket,
 - e) a forgalomba hozatal és a befektetési jegyek ellenértékének szolgáltatásának módját és
 - f) a tájékoztató megjelentetésének, illetve megtekintésének helyét, idejét és módját.
- 84. §**
- (1) A már nyilvántartásba bejegyzett, nyílt végű befektetési alap újabb befektetési jegy sorozatának forgalomba hozatalához jegyzési eljárás lefolytatása nem kötelező.
 - (2) A zárt végű befektetési alap a futamideje alatt forgalomba hozatal útján újabb befektetési jegyeket bocsáthat ki.
 - (3) Befektetési jegyek zárt végű befektetési alapra történő forgalomba hozatala kibocsátási program keretében is történhet. A kibocsátási program keretében egymást követően, akár több alkalommal, értékpapír forgalomba hozatallal kerülnek a befektetési jegyek kibocsátásra úgy, hogy a kibocsátási program alapfeltételeit a befektetési alapkezelő a kibocsátási program indításakor a program feltételeit tartalmazó dokumentumban rögzíti, és az egyes részkiadások során a kibocsátási program keretében végleges feltételekben határozza meg az adott forgalomba hozatal egyedi adatait. Nyilvános alapok esetében a kibocsátási program keretében történő egyes kibocsátások végleges feltételeihez a Felügyelet engedélye nem szükséges, a befektetési alapkezelő köteles azonban a végleges feltételeket az adott forgalomba hozatalt megelőzően legalább 10 nappal a Felügyelet részére tájékoztatásul megküldeni.
- 85. §**
- (1) A forgalmazó köteles – a kezelési szabályzatban meghatározott határidő figyelembevételével – tájékoztatni a befektetési alapkezelőt és a letétkezelőt az általa értékesített befektetési jegyek darabszámáról, valamint – amennyiben ezt a tájékoztató vagy a kezelési szabályzat lehetővé teszi és a forgalmazó és a befektetési alapkezelő

erről megállapodott –, a befektetési alapkezelőt a befektetők és képviselőik forgalmazó által felvett adatairól. Az ilyen adattovábbítás nem minősül a Tpt. szerinti értékpapírtitok vagy az üzleti titok megsértésének. A befektetési alapkezelő a jelen bekezdés alapján a részére átadásra kerülő adatokat kizárólag az értékpapírtitokra vonatkozó rendelkezések keretében, a befektetési alapkezelési tevékenységéhez szükséges célra, különösen a befektetők tájékoztatása, a befektetési alapkezelő vagy a befektetési alapok kereskedelmi kommunikációja céljára használhatja fel.

- (2) Ha a befektetési alapkezelő a forgalomba hozandó befektetési jegy mennyiségére felső korlátot állapított meg (forgalomba hozatali maximum), annak elérésekor a jegyzést a forgalmazó lezárja.

86. § (1) A nyílt végű befektetési alap által forgalomba hozott befektetési jegyek befektetők részére történő folyamatos forgalmazására a befektetési alapkezelő, illetve az általa megbízott egy vagy több forgalmazó jogosult. A folyamatos forgalmazás során leadott vételi és visszaváltási megbízások teljesítéséért a befektetők felé a forgalmazást végző felel.

- (2) A 85. § (1) bekezdés rendelkezései értelemszerűen irányadók a befektetési jegyek folyamatos forgalmazására is azzal, hogy a tájékoztatás vonatkozik a befektetők által visszaváltott befektetési jegyek darabszámára is.

87. § (1) Nyilvános nyílt végű befektetési alapok esetében – a forgalmazás felfüggesztésének és szünetelésének eseteit, továbbá az érintett forgalmazó vonatkozásában a forgalmazó ügyfélfogadásának szünetelését kivéve – a befektetési alap futamideje alatt a forgalmazó, illetve – amennyiben a befektetési alapkezelő végez a befektetők felé közvetlen forgalmazási tevékenységet – a befektetési alapkezelő minden munkanapon köteles elfogadni a befektetési jegyre vonatkozó vételi és visszaváltási megbízásokat.

- (2) A befektetők által leadott és a kezelési szabályzatban meghatározott adott időpontig beérkezett vételi és visszaváltási megbízásokat a szabályzatban meghatározott forgalmazás-elszámolási napra vonatkozóan kell elszámolni, továbbá az elszámolt megbízások ellenértékét a szabályzatban meghatározott forgalmazás-teljesítési napig kell a befektetők számára jóváírni, kifizetni.

- (3) Nyilvános nyílt végű értékpapíralap esetében legalább heti egy, ezen belül a nyilvános nyílt végű származtatott alapok és alapok alapja esetében legalább havonta egy, zártkörű nyílt végű alap esetében legalább negyedévente egy forgalmazás-elszámolási napot kell biztosítani. A nyilvános nyílt végű alapok esetében a forgalmazás-teljesítési nap nem lehet későbbi, mint a forgalmazás-elszámolási napot követő 10. nap.

- (4) Amennyiben a forgalmazás-elszámolási nap, illetve a forgalmazás-teljesítési nap az eladás, illetve a visszaváltás felfüggesztésének vagy szünetelésének napjára esik, a határidő az azt követő első olyan forgalmazás-elszámolási, illetve forgalmazás-teljesítési napra tolódik, amikor a megbízás irányának megfelelő forgalmazás felfüggesztése megszűnik. Amennyiben a befektetőnek a befektetési jegyek vételére, illetve visszaváltására vonatkozó megbízása az előbbiek alapján függőben van, úgy a befektető jogosult a megbízását írásban visszavonni. A megbízás visszavonása esetén a befektető terhére díj vagy költség nem számítható fel.

- (5) Nyilvános nyílt végű befektetési alap esetében az alapkezelő a visszaváltási feltételeket a befektetők számára hátrányosan kizárólag úgy módosíthatja, hogy a kezelési szabályzat ilyen tartalmú módosításáról a befektetőket a módosulás hatálybalépését legalább 30 nappal és legalább egy forgalmazás-elszámolási nappal megelőzően tájékoztatja.

88. § (1) A befektetési jegyek vételekor és visszaváltásakor a befektetési jegyek ellenértéke pénzben, illetve – amennyiben a kezelési szabályzat kifejezetten lehetőséget biztosít rá, és meghatározza feltételeit – részben vagy egészben egyéb, az alap befektetési politikájának megfelelő eszközök formájában is szolgáltatható. Ez utóbbi esetben visszaváltáskor a befektetési jegyek ellenértékét képező eszközök összetételét az adott eszközöknek az alap portfóliójában meglévő arányának megfelelően kell megállapítani.

- (2) A folyamatos forgalmazás során a befektető terhére forgalmazási (vételi, illetve visszaváltási) díj, jutalék számítható fel, amely – részben vagy egészben, a kezelési szabályzatban foglaltak szerint – a befektetési alapot, a folyamatos forgalmazásban közreműködő forgalmazót vagy a befektetési alapkezelőt illeti. Nem sérti az egyenlő elbánás elvét az, ha a folyamatos forgalmazásért a befektetők felé felszámított díj, jutalék mértékét a forgalmazást végzők határozzák meg, illetve ha a befektetési alapkezelő az egyes forgalmazókkal eltérő szerződéses feltételekkel állapodik meg.

89. § (1) Ha a befektetési alapkezelő a forgalomban lévő befektetési jegy mennyiségére felső korlátot állapított meg (forgalmazási maximum), annak elérésekor a befektetési jegyek forgalomba hozatalára addig nem kerül sor, amíg a befektetési jegyek mennyisége a forgalmazási maximum alá nem csökken.

- (2) A tájékoztatóban és a kiemelt befektetői információban közölni kell az értékesítés újraindításának pontos feltételeit. A forgalmazási maximum elérését, a befektetési jegyek forgalomba hozatalának (1) bekezdés szerinti szünetelését, illetve újraindítását közzé kell tenni.

90. § A zártkörű nyílt végű befektetési alap befektetési jegyeinek folyamatos forgalmazására vonatkozó szabályokat a befektetési alap kezelési szabályzata határozza meg.

28. Közvetítő igénybevétele a folyamatos forgalmazás során

91. § A befektetési jegyek forgalmazója a befektetési jegyek értékesítésére, illetve visszaváltására közvetítőt vehet igénybe. A közvetítőre alkalmazni kell a Bszt. 111–116. §-aiban foglaltakat. A forgalmazó az általa igénybe vett közvetítő tevékenységéért a befektetők felé, mint a sajátjáért felel.

29. A befektetési jegyek folyamatos forgalmazásának szünetelésére és felfüggesztésére vonatkozó általános szabályok

92. § (1) A befektetési jegyek folyamatos forgalmazása legfeljebb 3 munkanapra szüneteltethető, amennyiben a befektetési jegyek értékesítése, illetve visszaváltása a befektetési alapkezelő, a letétkezelő, illetve a forgalmazó működési körében felmerülő okokból nem végezhető. A szünetelésről rendkívüli közzététel útján kell tájékoztatni a befektetőket és haladéktalanul a Felügyeletet.

(2) A befektetési jegyek forgalomba hozatala szünetel a 89. § (1) bekezdésében meghatározott esetben.

93. § (1) A befektetési alapkezelő a folyamatos forgalmazást – a vételt és a visszaváltást egyaránt – kizárólag a befektetők érdekében, akkor függesztheti fel, ha

- a) a befektetési alap adott sorozata szerinti nettó eszközértéke nem állapítható meg, így különösen, ha a befektetési alap saját tőkéje több mint 10 százalékára vonatkozóan az adott eszközök forgalmát felfüggesztik, vagy egyéb ok miatt nem áll rendelkezésre értékelésre alkalmas piaci árfolyam-információ;
- b) a befektetési alapkezelő, a letétkezelő vagy a forgalmazó – a 92. § (1) bekezdésben meghatározott eset kivételével – nem képes a tevékenységét ellátni;
- c) a befektetési alap nettó eszközértéke negatívvá vált.

(2) A befektetési alapkezelő a befektetési jegyek visszaváltását a befektetők érdekében kizárólag akkor függesztheti fel, ha a leadott visszaváltási megbízások alapján a befektetési jegyeknek olyan mennyiségét kívánják visszaváltani, amely miatt a befektetési alap likviditása – figyelembe véve a befektetési alap eszközeinek értékesítésére rendelkezésre álló időt – veszélybe kerül.

(3) A befektetési alapkezelő az (1) és (2) bekezdésekben meghatározott felfüggesztésről rendkívüli közzététel útján haladéktalanul tájékoztatja a befektetőket, a Felügyeletet, továbbá valamennyi olyan EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát, ahol a befektetési jegyet forgalmazzák.

94. § (1) A Felügyelet a befektetők érdekében felfüggesztheti a befektetési jegyek folyamatos forgalmazását, amennyiben:

- a) a befektetési alapkezelő nem tesz eleget tájékoztatási kötelezettségének, vagy
- b) a befektetési alap működésének törvényben előírt feltételei nem biztosítottak.

(2) A Felügyelet a befektetési alapkezelő intézkedésének hiányában felfüggesztheti a befektetési jegyek folyamatos forgalmazását a 93. § (1) bekezdésében meghatározott esetekben, valamint a befektetési jegyek visszaváltását a 93. § (2) bekezdésében meghatározott esetben.

95. § (1) A felfüggesztés időtartama ingatlanalap esetében legfeljebb 1 év, minden egyéb befektetési alap esetében legfeljebb 30 nap, azzal, hogy az eszközeit legalább 20 százalékban más befektetési alapba fektető befektetési alap esetében a felfüggesztés időtartama a mögöttes befektetési alap felfüggesztési szabályaihoz igazodik. A Felügyelet indokolt esetben a befektetési alapkezelő kérelmére a felfüggesztést további 1 évvel meghosszabbíthatja.

(2) A befektetési jegyek forgalmazását a forgalmazást kiváltó ok megszűnését követően, vagy amennyiben azt a Felügyelet határozatban elrendeli, haladéktalanul folytatni kell.

(3) A befektetési alap nettó eszközértékét a felfüggesztés ideje alatt is meg kell állapítani és közzé kell tenni.

XV. FEJEZET**ÁÉKBV ÁLTAL FORGALOMBA HOZOTT KOLLEKTÍV BEFEKTETÉSI ÉRTÉKPAPÍROK HATÁRON ÁTNYÚLÓ FORGALOMBA HOZATALA ÉS FOLYAMATOS FORGALMAZÁSA****30. ÁÉKBV által forgalomba hozott kollektív befektetési értékpapírok más EGT-államban történő forgalomba hozatala**

- 96. §** (1) A magyarországi székhelyű ÁÉKBV befektetési jegye más EGT-államban is forgalomba hozható, valamint folyamatosan forgalmazható, amennyiben
- a másik EGT-államban megfelelő forgalmazó helyek állnak rendelkezésre a befektetési jegy eladására, visszaváltására, a befektetők számára történő kifizetések lebonyolítására, és
 - az ÁÉKBV kezelési szabályzata, a tájékoztató és a kiemelt befektetői információ, valamint az éves és féléves jelentés az adott ország bármelyik hivatalos nyelvén vagy az adott ország hatáskörrel rendelkező hatóságai által elismert nyelven, legalább az ÁÉKBV alapkezelő honlapján a befektetők rendelkezésére áll.
- (2) A magyarországi székhelyű ÁÉKBV befektetési jegyei forgalomba hozatali, visszaváltási árának közzétételi gyakoriságára a magyar jogszabályok az irányadók.
- 97. §** (1) A befektetési alapkezelő a más EGT-államban történő befektetési jegy forgalmazási szándékáról bejelentő levelet küld a Felügyeletnek. Az 584/2010/EU rendeletben meghatározottaknak megfelelően elkészített bejelentő levél tartalmazza az ÁÉKBV befektetési jegyének a fogadó tagállamban történő forgalmazásának tervezett módozatait – beleértve a részvényosztályokról szóló tájékoztatást is – és a forgalmazó megnevezését. A bejelentéshez elektronikus formában mellékelni kell a 96. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott iratokat.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott iratokat – az ÁÉKBV értesítésével egyidejűleg – a Felügyelet 10 munkanapon belül eljuttatja azon EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságainak, amelyben az ÁÉKBV befektetési jegyét forgalmazni tervezik. A dokumentációhoz az 584/2010/EU rendelet által előírt formátumú és tartalmú igazolást csatol arról, hogy az ÁÉKBV teljesíti az ÁÉKBV-irányelv szabályainak a magyar jogrendbe történő átvétele alapján előírt feltételeket. Az ÁÉKBV által forgalomba hozott befektetési jegyek az értesítés kézhezvételének időpontjától hozhatók forgalomba, illetve forgalmazhatók a fogadó tagállamban. A bejelentési eljárás egyéb részleteivel kapcsolatban a Felügyelet és az ÁÉKBV az 584/2010/EU rendeletben előírtak figyelembevételével jár el.
- (3) Az (1) és (2) bekezdésben meghatározott bejelentő levelet és igazolást – a Felügyelet és a fogadó tagállam felügyeleti hatósága közötti eltérő megállapodás kivételével – a nemzetközi pénzügyi piacokon általában használt nyelven kell rendelkezésre bocsátani.
- (4) ÁÉKBV a (1) bekezdés szerint a bejelentéshez mellékelte dokumentumokat köteles naprakészen tartani és azok módosulásáról, illetve elektronikus elérési módjáról, a (3) bekezdésben meghatározott nyelven haladéktalanul tájékoztatja a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát. A forgalmazással kapcsolatos rendelkezések vagy a forgalmazni kívánt részvényosztályok változása esetén az ÁÉKBV a változások hatálybalépése előtt 10 nappal köteles értesíteni a fogadó tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát.
- (5) A Felügyelet az 584/2010/EU bizottsági rendelet 3. cikkével összhangban kijelöl egy e-mail címet az (1)–(4) bekezdésekben meghatározott dokumentumok bejelentésének céljára.

31. Más EGT-államban engedélyezett ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak belföldi forgalomba hozatala

- 98. §** (1) Más EGT-államban engedélyezett ÁÉKBV által forgalomba hozott kollektív befektetési értékpapír magyarországi forgalomba hozatalához, illetve folyamatos forgalmazásához az ÁÉKBV-nek a nyilvántartásba vételi helye szerinti előírásoknak kell megfelelnie azzal, hogy Magyarországon is a befektetők rendelkezésére kell bocsátani minden olyan információt és dokumentumot, amit az ÁÉKBV székhely szerinti tagállamban a befektetők rendelkezésére kell bocsátania. A kiemelt befektetői információt magyar nyelven, az egyéb információkat és dokumentumokat az ÁÉKBV választása szerint magyar nyelven, a Felügyelet által elfogadott nyelven vagy a nemzetközi pénzügyi piacokon általában használt nyelven kell elkészíteni. A kiemelt befektetői információt a befektető erre irányuló kérése esetén a szerződés megkötésekor díjmentesen, írásbeli formában át kell adni.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott követelmények az ott meghatározott információk és dokumentumok módosítása esetén is megfelelően alkalmazandók.

- (3) Az ÁÉKBV székhely szerinti tagállama által lefolytatott bejelentési eljárást követően a forgalmazásra vonatkozó előkészületek megfelelőségének ellenőrzése céljából az ÁÉKBV a forgalmazás megkezdése előtt köteles megküldeni a Felügyelet részére az ÁÉKBV és a forgalmazó között létrejött forgalmazási szerződést, amennyiben a forgalmazást nem a befektetési alapkezelő látja el. Amennyiben magyarországi székhelyű közvetítő igénybevétele is sor kerül, úgy a közvetítővel kötött szerződés benyújtása is kötelező. Magyarországi székhelyű forgalmazó hiányában magyarországi székhelyű közvetítő igénybevétele kötelező.
- (4) A forgalmazással kapcsolatos intézkedésekre vonatkozó információ változása vagy a forgalmazni kívánt részvényosztályokkal kapcsolatos változás esetén a változás végrehajtása előtt az ÁÉKBV írásban értesíti a Felügyeletet. Az ÁÉKBV szintén értesíti a Felügyeletet a 96. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott dokumentumok módosításairól, és közli, hogy e dokumentumok hol érhetők el elektronikusan.
- (5) A Felügyelet honlapján magyarázó leírás és forrásdokumentumokra mutató hivatkozások vagy linkek kombinálásával közzéteszi a más EGT-államban engedélyezett ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak belföldi forgalomba hozatalához szükséges lényeges jogszabályokat és rendelkezéseket.
- (6) A Felügyelet az (5) bekezdésben meghatározott rendelkezések közül legalább az alábbiakat teszi közzé:
- a folyamatos forgalmazás definíciója;
 - a kereskedelmi kommunikáció tartalmára, formájára és megjelenítési módjára vonatkozó követelmények;
 - a befektetők számára közzeendő információk;
 - a forgalmazásra vonatkozó szabályok;
 - a Felügyeletnek megküldött jelentésekre vagy információk továbbítására vonatkozó követelmények, és az előírt dokumentumok frissített verzióinak benyújtási eljárása;
 - a Felügyelet részére a forgalmazással kapcsolatban fizetendő díjak;
 - a befektetők részére történő kifizetésekkel, a kollektív befektetési értékpapír visszaváltásával, és az ÁÉKBV által kötelezően nyújtandó tájékoztatás elérhetőségével kapcsolatos követelmények;
 - az ÁÉKBV által folytatott forgalmazás megszüntetésének feltételei;
 - az 584/2010/EU bizottsági rendelet 1. cikkében említett bejelentő levélben feltüntetendő információk részletes tartalma;
 - a 97. § (5) bekezdésében megjelölt e-mail cím.

XVI. FEJEZET

A NETTÓ ESZKÖZÉRTÉK, A BEFEKTETŐKNEK TÖRTÉNŐ KIFIZETÉSEK ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI, AZ ILLIKVID ESZKÖZÖK ELKÜLÖNÍTÉSE

32. A nettó eszközérték megállapításának általános szabályai

- 99. §** (1) A befektetőknek a befektetési alappal szemben fennálló követelése értékét a befektetési alap nettó eszközértéke határozza meg. A befektetési jegyek forgalomba hozatala, folyamatos forgalmazása vagy bevonása során a befektetési jegyek vételi és visszaváltási árfolyamát a befektetési jegyek aktuális egy jegyre jutó nettó eszközértéke alapján kell megállapítani.
- (2) A befektetési alap nettó eszközértékét és az egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéket befektetési jegy sorozatonként, a befektetési alap eszközeire vonatkozó lehető legfrissebb piaci árfolyam-információk alapján, a befektetési alap kezelési szabályzatában írtak szerint kell meghatározni.
- (3) A befektetési alap nettó eszközértékét a letétkezelő állapítja meg.
- (4) A befektetési alapkezelő köteles minden, a befektetési alap nettó eszközértékének megállapításához szükséges dokumentumot a nettó eszközérték megállapításának rendszerességéhez igazodva, késedelem nélkül megküldeni a letétkezelőnek.
- 100. §** (1) A nyílt végű befektetési alap nettó eszközértékét és az egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéket minden forgalmazás-elszámolási napra, de legalább hetente egyszer meg kell állapítani.
- (2) A nyilvános zárt végű értékpapír-befektetési alap nettó eszközértékét és az egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéket legalább hetente egyszer meg kell állapítani.
- (3) A tőzsdére bevezetett értékpapír-befektetési alapok nettó eszközértékét és az egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéket minden tőzsdei kereskedési napra meg kell állapítani.

- (4) Minden egyéb befektetési alap nettó eszközértékét és az egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéket legalább havonta egyszer meg kell állapítani.

33. Eljárás a nettó eszközérték-számításban bekövetkezett hiba esetén

- 101. §** (1) A befektetési alap nettó eszközértéke számításában bekövetkezett hiba esetén a hibás nettó eszközértéket a hiba feltárását követő legközelebbi nettó eszközérték megállapításkor a hiba bekövetkezésének időpontjára visszamenőleges hatállyal javítani kell, amennyiben a hiba mértéke meghaladja a befektetési alap nettó eszközértékének egy ezrelékét. A javítás során a megállapított hiba bekövetkezésének időpontjában érvényes mértékének megfelelően kell módosítani a nettó eszközértéket minden olyan napra vonatkozóan, amelyet a feltárt hiba a későbbiek során érintett. A javított nettó eszközértéket közzé kell tenni.
- (2) Nem minősül hibának az olyan hibás piaci árfolyam és adatközlés, amely nem a befektetési alapkezelő vagy a letétkezelő érdekkörében merült fel, feltéve, hogy a befektetési alapkezelő és a letétkezelő a tőle elvárható gondossággal járt el a nettó eszközérték megállapítása során.
 - (3) Ha befektetési jegy forgalmazására hibás nettó eszközértéken került sor, a hibás és a helyes nettó eszközérték szerint számított forgalmazási ár közötti különbséget a befektetővel 30 napon belül el kell számolni, kivéve, ha
 - a) a hibás nettó eszközérték-számítás miatti, egy befektetési jegyre jutó forgalmazási ár különbség mértéke nem éri el a helyes nettó eszközértéken egy befektetési jegyre számított forgalmazási ár egy ezrelékét, illetve – ha a kezelési szabályzat ennél kisebb értéket határoz meg – a kezelési szabályzatban megállapított értéket,
 - b) a hibás és a helyes nettó eszközértéken számított forgalmazási ár különbségéből származó elszámolási kötelezettség összességében nem haladja meg befektetőnként az egyezer forintot, illetve – ha a kezelési szabályzat ennél kisebb értéket határoz meg – a kezelési szabályzatban megállapított összeget, vagy
 - c) a befektetési alapkezelő a nettó eszközérték-számításában feltárt hiba esetén, annak javítása eredményeképpen a befektetési jegy forgalmazási árában keletkező különbségből adódó elszámolási kötelezettség kapcsán a befektetőt terhelő visszatérítési kötelezettségtől eltekint azzal, hogy ez esetben a befektetési alapot ért vagyoncsökkenést a befektetési alapkezelő vagy a letétkezelő pótolja a befektetési alap számára.

34. A befektetők részére történő kifizetések

- 102. §** (1) A befektetési alap futamideje alatt a befektetési alapkezelő a befektetési alap eszközeiből a befektetők felé kifizetést teljesíthet a befektetési alap tőkenövekményéből történő hozamkifizetés formájában, vagy az alapnak a befektetési jegyek névértéke által megtestesített tőkénének terhére. Utóbbi esetben a kifizetés történhet a befektetési jegyek névértékének leszállításával is.
- (2) A kifizetés feltételeiről és eljárásáról a kezelési szabályzat rendelkezik. A kifizetéseket befektetési jegy sorozaton belül azonos feltétellel kell teljesíteni.
 - (3) Az (1) bekezdés szerinti kifizetés befektetők felé történő teljesítése a forgalmazó feladata és felelőssége.

35. A befektetési alap illikviddé vált eszközeinek elkülönítése

- 103. §** (1) Nyílt végű értékpapír-befektetési alap esetében, ha a befektetési alap eszközeinek 5 százalékát meghaladó része illikviddé vált, a befektetési alapkezelő a befektetők közötti egyenlő elbánás elvének biztosítása és a folyamatos forgalmazás fenntartása érdekében dönthet az illikviddé vált eszközöknek a befektetési alap portfólióján, illetve az azokat megtestesítő befektetési jegyeknek a befektetési jegyek állományán belül történő elkülönítéséről.
- (2) Jelen szakasz vonatkozásában illikvidnek minősül az az eszköz, amely az adott piaci körülmények között nem, vagy a piaci forgalomnak a szokásos feltételekhez képest jelentős visszaesése miatt csak aránytalanul nagy veszteséggel lenne értékesíthető, figyelemmel a befektetési jegyek visszaváltási szabályaira is.
 - (3) Az elkülönítésről szóló döntést követően az illikvidnek minősített eszközöket a nettó eszközérték-számítás során a befektetési alap egyéb eszközeitől elkülönítetten kell nyilvántartani. Ezzel együtt a befektetési alap által forgalomba hozott befektetési jegyeket befektetőnként olyan arányban kell megosztani, amilyen arányt az illikvid eszközök az alap nettó eszközértékén belül képviselnek. A megosztást követően az illikvid eszközöket megtestesítő befektetési jegyeket „IL” sorozatjellel kell ellátni.
 - (4) Az illikviddé vált eszközöket a nettó eszközérték-számítás szempontjából elkülönítetten kell nyilvántartani, az eszközök kezelésével kapcsolatos költségeket ezen eszközportfólióval szemben lehet elszámolni. Amennyiben

a felmerülő költségek az illikvid eszközportfólióval szemben nem teljesíthetők, úgy e költségeket átmenetileg a befektetési alapkezelő viseli. Az illikvid eszközportfólió terhére sem alapkezelői, sem letétkezelői, sem forgalmazási díj vagy jutalék nem számítható fel. Az „IL” sorozatjellel ellátott befektetési jegyek árfolyamát az illikvid eszközportfólióban nyilvántartott eszközök és kötelezettségek figyelembevételével kell megállapítani és közzétenni a nettó eszközérték-számításra vonatkozó általános szabályok szerint.

- (5) Az „IL” sorozatjellel ellátott befektetési jegyek nem visszaválthatóak, kivéve, ha a befektetési alapkezelő felajánlja a lehetőségét és a befektető hozzájárul ahhoz, hogy a visszaváltás ellenértékét a befektetési alapkezelő az „IL” sorozatjellel ellátott befektetési jegyek mögöttes eszközeivel teljesítse.
- (6) Az elkülönítésre okot adó körülmények megszűnését követően az elkülönítés részben vagy egészben történő megszüntetéséről a befektetési alapkezelő dönt, amelynek során az „IL” sorozatjelű befektetési jegyeket az alap befektetési jegyeire cseréli, a befektetési jegyek aktuális árfolyamainak megfelelő átváltási arány szerint.
- (7) Az eszközök elkülönítéséről, az elkülönítés részben vagy egészben történő megszüntetéséről, illetve az ezzel kapcsolatos döntés indokáról a befektetési alapkezelő a rendkívüli tájékoztatás szabályai szerint tájékoztatja a befektetőket és a Felügyeletet. A befektetési alap éves, féléves jelentésében részletes tájékoztatást kell adni az elkülönített eszközök összetételéről.
- (8) A befektetési alap befektetési jegyeinek forgalmazását az elkülönítésről szóló döntés közzétételével egy időben, az elkülönítés végrehajtásáig fel kell függeszteni.

XVII. FEJEZET

TÁJÉKOZTATÁSI KÖTELEZETTSÉG

36. A tájékoztató

- 104. §**
- (1) Befektetési jegy nyilvános forgalomba hozatala esetén a tájékoztatónak az 5. melléklet szerinti tartalom túl tartalmaznia kell minden olyan információt, amely alapján a befektetők kellő tájékozottsággal tudnak határozni a felkínált befektetési lehetőségről és a befektetés kockázatairól. A tájékoztatónak világos és közérthető magyarázatot kell tartalmaznia a befektetési alap kockázati tényezőiről.
 - (2) A tájékoztatónak meg kell jelölnie azokat az eszközkategóriákat, amelyekbe a befektetési alap befektethet. Külön ki kell térni arra, hogy a befektetési alap számára engedélyezett-e a származtatott ügyletek alkalmazása.
 - (3) Származtatott ügyletek alkalmazása esetén a tájékoztatónak arra vonatkozó információt is tartalmaznia kell, hogy a származtatott ügyletek engedélyezésére fedezeti célból vagy a befektetési célok megvalósítása érdekében van lehetőség és jelezni kell a származtatott ügyletek alkalmazásának lehetséges hatását a kockázati tényezők alakulására.
 - (4) Amennyiben a befektetési alap alapvetően nem az átruházható értékpapírok vagy pénzügyi eszközök közé tartozó eszközkategóriákba fektet be, vagy leképez egy meghatározott indexet, e tényre a tájékoztatóban – és a kereskedelmi kommunikációban – kifejezetten fel kell hívni a figyelmet.
 - (5) Amennyiben a befektetési alap nettó eszközértéke a vagyon lehetséges összetételénél vagy az alkalmazható kezelési technikáinál fogva erőteljesen ingadozhat, a tájékoztatóban – és a kereskedelmi kommunikációnak – kifejezetten fel kell hívnia a figyelmet a befektetési alap ezen sajátosságára.
 - (6) A tájékoztatóban közölni kell a forgalomba hozatali maximum elérését követő allokáció módját, lezárásának időpontját, az allokációról való értesítés módját.
 - (7) A tájékoztatót a befektetők számára tartós adathordozón vagy a befektetési alap közzétételi helyén folyamatosan elérhetővé kell tenni, és a tájékoztató egy nyomtatott példányát kérésre díjmentesen át kell adni.
 - (8) A tájékoztató a befektetési alap megszűnéséig hatályos.

37. A kiemelt befektetői információ

- 105. §**
- (1) A nyilvános nyílt végű befektetési alapok esetében a kiemelt befektetői információ a befektetési alap alapvető jellemzőit tartalmazza oly módon, hogy a befektetők megismerhessék a befektetési termék jellegét, kockázatait, elősegítve a megalapozott befektetési döntéseik meghozatalát. A kiemelt befektetői információ közzététele során kifejezetten utalni kell arra, hogy az információ kiemelt befektetői információnak minősül. A kiemelt befektetői információ tömören és közérthetően tartalmazza
 - a) a befektetési alap meghatározását,

- b) a befektetési alap befektetési célkitűzéseinek és befektetési politikájának rövid leírását,
 - c) a befektetési alap múltbeli teljesítményének bemutatását, vagy amennyiben az adott alap befektetési célkitűzései alapján releváns, a célkitűzésekben előre jelzett várható teljesítmény bekövetkezését bemutató esetek leírását,
 - d) a befektetési alap terhére elszámolható költségeket és kapcsolódó díjakat,
 - e) a befektetési alap kockázat- és nyereségprofilját, beleértve a megfelelő iránymutatást, illetve figyelmeztetést az adott befektetési alapba történő befektetésekkel kapcsolatos kockázatokra.
- (2) A kiemelt befektetői információ hivatkozást nem tartalmazhat, azzal a kivétellel, hogy a kiemelt befektetői információban egyértelműen meg kell határozni, hol lehet további információt kapni a befektetési alapról, hol lehet térítésmentesen hozzájutni a tájékoztatóhoz, az éves és féléves jelentéshez, és ezek milyen nyelven állnak a befektetők rendelkezésére.
- (3) A kiemelt befektetői információknak egyértelmű figyelmeztetést kell tartalmaznia arra, hogy kizárólag a kiemelt befektetői információ alapján igény nem érvényesíthető, kivéve, ha az információ félrevezető, pontatlan, vagy nincs összhangban a tájékoztató más részeivel.
- (4) Minden országban, ahol a befektetési jegyeket forgalmazzák, a kiemelt befektetői információt – a fordítástól eltekintve – azonos tartalommal, módosítások és kiegészítések nélkül kell alkalmazni.
- (5) A kiemelt befektetői információt a jegyzési időszak kezdete előtt legalább 7 nappal megelőzően tartós adathordozón vagy honlapon a befektetők rendelkezésére kell bocsátani, kérésre nyomtatott példányát díjmentesen szerződéskötéskor át kell adni a befektetőknek, és a folyamatos forgalmazás alatt közzé kell tenni. A kiemelt befektetői információknak naprakésznek kell lennie.
- (6) A kiemelt befektetői információ részletes tartalma, formája, közzététele tekintetében a Bizottság 583/2010/EU rendeletének rendelkezéseit is figyelembe kell venni.

38. A nyilvános befektetési alap rendszeres tájékoztatási, jelentési kötelezettségei

- 106. §** (1) A befektetési alapkezelő a nyilvánosságot rendszeresen tájékoztatja az általa kezelt nyilvános befektetési alap vagyoni, jövedelmi helyzetének, működésének főbb adatairól.
- (2) A befektetési alapkezelő az általa kezelt nyilvános zárt végű befektetési alap esetén az (1) bekezdésben meghatározott rendszeres tájékoztatási kötelezettségét a Tpt. V. fejezetében foglaltaknak megfelelően teljesíti.
- (3) A befektetési alapkezelő az általa kezelt nyilvános nyíltvégű befektetési alap esetén az (1) bekezdésben meghatározott rendszeres tájékoztatási kötelezettségét
- a) minden egyes lezárt pénzügyi évről éves jelentés,
 - b) a pénzügyi év első 6 hónapjáról féléves jelentés,
 - c) havi portfóliójelentés
- formájában teljesíti.
- (4) A (3) bekezdés szerinti éves és féléves jelentéseket, valamint a havi portfóliójelentést a tárgyidőszak utolsó napjától számított alábbi időpontokig kell közzétenni:
- a) az éves jelentést 4 hónapon belül,
 - b) a féléves jelentést 2 hónapon belül,
 - c) a havi portfóliójelentést a következő hónap 10. munkanapjáig,
- és gondoskodni kell arról, hogy az éves és féléves jelentések legalább 5 évig nyilvánosan elérhetők legyenek.
- 107. §** (1) A nyilvános nyílt végű befektetési alap éves jelentése tartalmazza a befektetési alap eredménykimutatását, jelentést az adott időszakban végzett tevékenységekről és a 6. mellékletben, ingatlanalap esetében továbbá a 7. mellékletben meghatározott egyéb adatokat, valamint az összes egyéb olyan lényeges információt, amelynek alapján a befektetők véleményt tudnak alkotni a befektetési alap tevékenységeinek fejlesztéséről és eredményeiről.
- (2) A nyilvános nyílt végű befektetési alap féléves jelentése tartalmazza a 6. melléklet I–IV. szakaszában, továbbá ingatlanalap esetében a 7. melléklet 2–3. szakaszában meghatározott adatokat. Amennyiben a befektetési alap év közben hozamot fizet, a mérlegnek tartalmaznia kell az adózott féléves eredményt és a kifizetett vagy felkínált közbenső hozamot.

- 108. §** A havi portfóliójelentés tartalmazza a hónap utolsó nettó eszközértéke alapján:
- a portfólió bemutatását a befektetési politikában megfogalmazott befektetési célok és limitek szerinti főbb kategóriáknak megfelelően (főbb eszközfajták, földrajzi diverzifikáció, devizális megoszlás) illetve, ha a befektetési politikában ilyen limitek nincsenek megállapítva, a főbb eszközfajták szerint (részvény, kötvény, befektetési jegy, betét, egyéb eszközök),
 - a származtatott ügyletek figyelembevételével számított, a befektetési eszközökben meglévő nettó összesített kockázati kitettség (tőkeáttétel) mértékét,
 - a portfólióban 10 százaléknál magasabb részarányt képviselő eszközök (kibocsátók) felsorolását,
 - a befektetési alap összesített és egy jegyre jutó nettó eszközértékét.
- 109. §** A nyilvános nyílt végű befektetési alap a rendszeres tájékoztatásait a tájékoztatóban, a kezelési szabályzatban és a kiemelt befektetői információban meghatározott módon a befektetők rendelkezésére bocsátja, és ezek nyomtatott példányát kérésre díjmentesen eljuttatja a befektetőknek. A befektetők tájékoztatásával egyidejűleg a tájékoztatást a Felügyelet, valamint kérésre a befektetési alapkezelő székhelye szerinti tagállam felügyeleti hatósága részére is meg kell küldeni.
- 110. §** (1) Az éves jelentésben közölt számviteli információkat a befektetési alap könyvvizsgálójának felül kell vizsgálnia. A felülvizsgálatnak az alábbiakat kell magába foglalnia:
- az eszközök és kötelezettségek időszak végi leltárának vizsgálatát,
 - az adott időszakban elszámolt kezelési költségek ellenőrzését a letétkezelő által adott értékelés alapján.
- (2) Az (1) bekezdésben foglaltakra vonatkozó független könyvvizsgálói jelentést, ideértve bármely esetleges minősítést, az éves jelentésben teljes egészében közölni kell.

39. A nyilvános befektetési alapokra vonatkozó egyéb információk közzététele, a tájékoztatásra vonatkozó egyéb szabályok

- 111. §** (1) A befektetési alapkezelő vagy megbízása alapján a letétkezelő köteles az általa kezelt nyilvános befektetési alapok egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértékét a befektetési alap kezelési szabályzatában meghatározott módon közzétenni minden olyan napra, amelyre megállapításra kerül, a megállapítást követő 2 munkanapon belül.
- (2) A befektetési alapkezelő vagy megbízása alapján a letétkezelő a nyilvánosság számára köteles biztosítani az általa kezelt nyilvános befektetési alapok múltbeli – ha a befektetési alap legalább 5 éve működik – 5 éves, ennek hiányában a teljes működési időszakra vonatkozó egy jegyre jutó nettó eszközérték adatainak elérhetőségét.
- (3) A befektetési alapkezelő a befektető kérésére átadja az ÁÉKBV kockázatkezelésére vonatkozó mennyiségi korlátokra, a kiválasztott módszerekre és az eszközkategóriák kockázatainak és hozamainak alakulására vonatkozó információit.
- 112. §** (1) A kereskedelmi kommunikáció csak tisztességes, világos és egyértelmű lehet, és nem tehet olyan kijelentést, amely cáfolja vagy csökkenti a tájékoztatóban és a kiemelt befektetői információban foglaltak jelentőségét. A kereskedelmi kommunikációban meg kell jelölni, hogy a befektetési jegy nyilvános forgalomba hozatalával, illetve folyamatos forgalmazásával kapcsolatosan tájékoztató és kiemelt befektetői információ közzétételére került vagy kerül sor, és hogy a tájékoztató és a kereskedelmi kommunikáció hol, milyen módon, és más EGT-államban székhellyel rendelkező kollektív befektetési forma esetében milyen nyelven hozzáférhető.
- (2) Felügyelet a kereskedelmi kommunikációt betilthatja, ha annak tartalma ellentétes vagy félrevezető információt tartalmaz a benyújtott, illetve közzétételre engedélyezett tájékoztatóban foglaltakhoz képest, vagy egyébként a tisztességtelen kereskedelmi gyakorlat Fttv.-ben meghatározott tilalmába ütközik.
- 113. §** Amennyiben a befektetési alapkezelő több befektetési alapot kezel, a befektetők tájékoztatására szolgáló, e fejezet szerinti dokumentumok egységes szerkezetben is elkészíthetők.

40. A nyilvános befektetési alapokra vonatkozó rendkívüli tájékoztatási kötelezettség

- 114. §** (1) A befektetési alapkezelő rendkívüli tájékoztatási kötelezettsége keretében köteles az általa kezelt nyilvános nyílt végű befektetési alapok működésére vonatkozóan honlapján közzétenni, továbbá a befektetési jegyek forgalmazási

helyein nyomtatott formában elérhetővé tenni, valamint a Felügyelet részére egyidejűleg megküldeni az alábbiakban meghatározott információkat:

- a) az átalakulási, egyesülési hirdetményt, legkésőbb 30 nappal az átalakulás, egyesülés hatálybalépése előtt;
 - b) a kezelési szabályzat olyan tartalmú módosítását, ami a befektetési szabályok változását jelenti, legkésőbb 30 nappal a hatálybalépés előtt;
 - c) a kezelési szabályzat olyan tartalmú módosítását, ami a határozott futamidő csökkentését jelenti, legkésőbb 30 nappal a hatálybalépés előtt;
 - d) a kezelési szabályzat olyan tartalmú módosítását, ami a befektetési jegyek visszaváltásával kapcsolatos költségek változását, valamint a befektetési jegyek visszaváltását érintő forgalmazási szabályoknak az elszámolási időtartam növekedésével járó változásait jelenti, a változás hatálybalépését megelőzően legalább 30 nappal;
 - e) a kezelési szabályzat olyan tartalmú módosítását, ami a befektetési jegyek visszaváltási lehetőségének korlátozását jelenti – ide nem értve a forgalmazás szünetelésének vagy felfüggesztésének eseteit –, a változás hatálybalépését megelőzően olyan, legalább 30 napos határidővel, amely lehetőséget ad a befektetőknek arra, hogy a módosítás hatálybalépését megelőzően lehetőségük legyen a befektetési jegyeik visszaváltására;
 - f) a kezelési szabályzat egyéb módosítását, legkésőbb a hatálybalépés napján;
 - g) a befektetési alapkezelő engedélyének visszavonását, az engedély visszavonására vonatkozó határozat jogerőre emelkedését követő 2 munkanapon belül;
 - h) a befektetési alapkezelési tevékenység átadását, legkésőbb 15 nappal a hatálybalépés előtt;
 - i) a tőke és a felosztott hozam (amennyiben a felosztott hozam kifizetése a kezelési szabályzat szerint nem automatikus) kifizetésének idejét, módját, legkésőbb az esedékesség napján;
 - j) a befektetési jegyek forgalmazásának felfüggesztését, szünetelését, illetve újraindítását, a pénzügyi eszközök illikvid részének elkülönítését és annak megszüntetését, haladéktalanul;
 - k) a befektetési alapkezelővel szembeni felszámolási eljárás megindítását, a felszámolást elrendelő végzés jogerőre emelkedését követő 2 munkanapon belül;
 - l) a befektetési alap megszűnésekor a megszűnési jelentést, annak a Felügyelet részére történő benyújtásával egyidejűleg;
 - m) hozamfizetés esetét kivéve az egy jegyre jutó nettó eszközértéknek az előző nettó eszközértékhez képest, illetve napi számítás esetén három értékelési napon belül bekövetkezett jelentős (20 százalékot meghaladó) mértékű csökkenésének okát, legkésőbb a felmerülést követő 2 munkanapon belül;
 - n) a közzétételi kötelezettségek teljesítésére igénybe vett közzétételi hely változását a változás hatálybalépését megelőzően legalább 10 nappal;
 - o) a forgalmazási helyek felsorolásában bekövetkezett bármely változást, legkésőbb a változás napját megelőző munkanapon;
 - p) a forgalmazókban bekövetkezett bármely változást legkésőbb a változás napját megelőző munkanapon, illetve amennyiben a felsorolás szűküléséről az alapkezelő utólag értesül legkésőbb a változás napját követő 2 munkanapon belül;
 - q) amennyiben a befektetési alap készít kiemelt befektetői információt, annak változásait, a változás befektetők részére történő rendelkezésre bocsátásával egyidejűleg;
 - r) a Felügyelet által adott engedélyben, illetve a jóváhagyott kezelési szabályzatban meghatározott feltételektől való eltérést, az eltéréstől számított 2 napon belül;
 - s) a befektetési alap által történő, a befektetési jegyek visszaváltásának fedezetét biztosítandó hitelfelvételt, a hitelfelvételt követően haladéktalanul;
 - t) a jelen törvényben meghatározott egyéb információkat az ott meghatározottak szerint.
- (2) A befektetési alapkezelő az általa kezelt nyilvános zárt végű befektetési alap esetén az (1) bekezdés szerinti rendkívüli tájékoztatási kötelezettségét a Tpt. V. fejezetében foglaltaknak megfelelően teljesíti.
 - (3) A közzétételi kötelezettségek határidejét a befektetők érdekeire figyelemmel a Felügyelet indokolt esetben egyedileg is meghatározhatja.
 - (4) Ha az (1) bekezdés szerinti közzétételt követő hatálybalépésre a Felügyelet engedélyének kézhezvételét követő 60 napon belül nem kerül sor, a hatálybalépésre csak ismételt engedélyezési eljárást követően kerülhet sor.

41. A zártkörű befektetési alapokra vonatkozó rendelkezések

- 115. §** (1) A befektetési alapkezelő az általa kezelt zártkörű befektetési alap rendszeres tájékoztatási kötelezettségét az éves és féléves jelentés befektetők számára – a kezelési szabályzatban meghatározott módon történő – rendelkezésre bocsátásával teljesíti, azzal hogy az éves és féléves jelentésben közölt számviteli információkat nem kell könyvvizsgálóval felülvizsgáltatni, amely tényre a kezelési szabályzatban fel kell hívni a befektetők figyelmét.
- (2) A zártkörű befektetési alap befektetési politikájával kapcsolatos tájékoztatásra a nyilvános alapokra vonatkozó szabályok irányadók azzal, hogy a tájékoztató helyett a kezelési szabályban kell feltüntetni az információt.
- (3) A zártkörű befektetési alap nyilvános módon nem kereshet befektetőket, a befektetési jegyek forgalomba hozatalát, forgalmazását nyilvánosan vagy a nyilvánosság számára hozzáférhető módon nem reklámozhatja. E korlátozás nem vonatkozik a nettó eszközérték adatok közzétételére.

42. A közzétételi kötelezettségei teljesítésének módja

- 116. §** (1) A befektetési alapkezelő a saját magára és a befektetési alapra vonatkozó, az e törvény szerinti közzétételi kötelezettségeit, amennyiben az adott törvényi előírás másképpen nem rendelkezik,
- a) a befektetési alapkezelő és az érintett befektetési alap honlapján, és
- b) ha a Felügyelet nyújt ilyen szolgáltatást az e törvény szerinti közzétételek céljára, a hivatalosan kijelölt információátviteli rendszeren való közzététellel teljesíti.
- (2) A letétkezelő és a forgalmazó az e törvény szerinti közzétételi kötelezettségeit az információnak a saját honlapján, és ha a Felügyelet nyújt ilyen szolgáltatást az e törvény szerinti közzétételek céljára, a hivatalosan kijelölt információátviteli rendszeren való megjelentetésével teljesíti.

NEGYEDIK RÉSZ

A CÉL- ÉS GYŰJTŐ-ÁÉKBV-KRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

XVIII. FEJEZET

A CÉL- ÉS GYŰJTŐ-ÁÉKBV-K SPECIÁLIS SZABÁLYAI

43. A cél- és gyűjtő-ÁÉKBV engedélyezése

- 117. §** (1) A Felügyelet előzetes engedélyre szükséges a gyűjtő-ÁÉKBV-nek a cél-ÁÉKBV-be történő befektetéséhez.
- (2) A Felügyelet az engedély megadásáról a hiánytalan kérelem benyújtását követő 15 napon belül értesíti a gyűjtő-ÁÉKBV alapkezelőjét.
- (3) A Felügyelet az (1) bekezdés szerinti engedélyt megadja, ha a gyűjtő-ÁÉKBV, annak letétkezelője és könyvvizsgálója, valamint a cél-ÁÉKBV az e részben meghatározott követelményeknek megfelel. Az engedélyhez az alábbi dokumentumok benyújtása szükséges:
- a) a gyűjtő- és a cél-ÁKBV kezelési szabályzata;
- b) a gyűjtő- és a cél-ÁKBV tájékoztatója és a 105. § szerinti kiemelt befektetői információk;
- c) a gyűjtő- és a cél-ÁKBV közötti, a 118. § (1) bekezdés szerinti megállapodás vagy belső szabályzat;
- d) a 122. § szerinti, a befektetőknek szóló információ;
- e) ha a cél-ÁÉKBV és a gyűjtő-ÁÉKBV eltérő letétkezelővel rendelkezik, a 119. § (1) és (2) bekezdés szerinti, a letétkezelőik közötti információmegosztási megállapodás;
- f) ha a cél-ÁÉKBV és a gyűjtő-ÁÉKBV eltérő könyvvizsgálóval rendelkezik, a 120. § (1) bekezdés szerinti, a könyvvizsgálóik közötti információmegosztási megállapodás.
- (4) Ha a gyűjtő-ÁÉKBV más EGT-államban letelepedett cél-ÁÉKBV-be kíván befektetni, akkor az engedélykérelemhez be kell nyújtani a cél-ÁÉKBV székhelye szerinti tagállam illetékes hatóságai által arra vonatkozóan kiadott igazolást is, hogy a cél-ÁÉKBV olyan ÁÉKBV vagy olyan ÁÉKBV részalapja, amely teljesíti az ÁÉKBV irányelv 58. cikk (3) bekezdésének b) és c) pontjában meghatározott feltételek adott EGT-állam jogrendszerébe történő átvétele alapján hozott rendelkezéseket. A dokumentumokat a Felügyelet által elfogadott nyelven kell benyújtani.

44. A gyűjtő- és a cél-ÁÉKBV-re vonatkozó közös rendelkezések

- 118. §** (1) A cél-ÁÉKBV minden olyan dokumentumot és információt köteles megadni a gyűjtő-ÁÉKBV számára, amelyre az utóbbinak az e törvényben meghatározott követelmények teljesítéséhez szüksége van. E célból a gyűjtő-ÁÉKBV megállapodást köt a cél-ÁÉKBV-vel. A gyűjtő-ÁÉKBV ezen megállapodás hatálybalépését követően fektethet be a cél-ÁÉKBV-be – figyelemmel a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló kormányrendeletben foglaltakra – 20 százalékot meghaladó mértékben. Ha a cél- és gyűjtő-ÁÉKBV-t ugyanazon ÁÉKBV-alapkezelő kezeli, a megállapodás helyettesíthető olyan belső szabállyal, amely biztosítja a jelen bekezdésben meghatározott követelmények érvényesülését. A megállapodás, illetve a szabályzat kötelező tartalmi elemeit a 10. melléklet tartalmazza. A megállapodást, illetve a vonatkozó szabályzatot kérésre és díjmentesen minden befektető számára elérhetővé kell tenni.
- (2) A cél-ÁÉKBV és a gyűjtő-ÁÉKBV a nettó eszközérték számítását és közzétételét köteles időben úgy összehangolni, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak forgalmazásánál elkerülhető legyen az arbitrázsra lehetőséget adó piaci időzítés.
- (3) Ha a cél-ÁÉKBV felfüggeszti kollektív befektetési értékpapírjai forgalomba hozatalát, folyamatos forgalmazását, a gyűjtő-ÁÉKBV is jogosult felfüggeszteni kollektív befektetési értékpapírjai forgalomba hozatalát, folyamatos forgalmazását a cél-ÁÉKBV által alkalmazott időszakokkal megegyező időszakokra.
- (4) A cél-ÁÉKBV megszűnése esetén a gyűjtő-ÁÉKBV-t meg kell szüntetni, kivéve, ha a Felügyelet engedélyezi, hogy
- a gyűjtő-ÁÉKBV egy másik cél-ÁÉKBV-be fektesse eszközeinek legalább 85 százalékát; vagy
 - a gyűjtő-ÁÉKBV módosítsa a kezelési szabályzatát olyan módon, hogy nem gyűjtő-ÁÉKBV-ként működik tovább.
- (5) Amennyiben jogszabály másként nem rendelkezik, az ÁÉKBV-alapkezelő a gyűjtő-ÁÉKBV tervezett megszüntetéséről a megszűnési eljárás megindítását 3 hónappal megelőzően köteles tájékoztatni a befektetőket és a Felügyeletet, illetve más tagállamban székhellyel rendelkező gyűjtő-ÁÉKBV esetében az adott EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát.
- (6) A cél-ÁÉKBV szétválása, vagy másik ÁÉKBV-vel való egyesülése esetén a gyűjtő-ÁÉKBV-t meg kell szüntetni, kivéve, ha a Felügyelet engedélyezi, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV
- továbbra is a cél-ÁÉKBV vagy az egyesülés, illetve szétválás eredményeképp létrejött másik ÁÉKBV gyűjtő-ÁÉKBV-je maradjon,
 - eszközeinek legalább 85 százalékát egy másik, nem az egyesülés vagy szétválás eredményeképp létrejött cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaiba fekteti, vagy
 - módosítsa a kezelési szabályzatát, amely révén nem gyűjtő-ÁÉKBV-vé alakul.
- (7) A cél-ÁÉKBV a tervezett egyesüléséről, szétválásáról az egyesülés, szétválás hatálybalépése előtt legkésőbb 60 nappal tájékoztatja a befektetőket és a gyűjtő-ÁÉKBV illetékes felügyeleti hatóságát. A cél-ÁÉKBV egyesülésének, szétválásának hatálybalépése előtt a gyűjtő-ÁÉKBV jogosult visszaváltani a cél-ÁÉKBV-ben kollektív befektetési értékpapírjait, kivéve, ha a Felügyelet megadta ezen bekezdés a) pontja szerinti engedélyt.

45. A letétkezelőre és a könyvvizsgálóra vonatkozó speciális szabályok

- 119. §** (1) Ha a cél- és a gyűjtő-ÁÉKBV eltérő letétkezelővel rendelkezik, a letétkezelők információ-megosztási megállapodást kötelesek kötni letétkezelői feladataik megfelelő ellátása érdekében. A megállapodás kötelező tartalmi elemeit a 11. melléklet tartalmazza. A gyűjtő-ÁÉKBV csak a megállapodás hatálybalépését követően fektethet be a cél-ÁÉKBV befektetési jegyeibe.
- (2) A gyűjtő-ÁÉKBV befektetési alapkezelője köteles a gyűjtő-ÁÉKBV letétkezelője részére a cél-ÁÉKBV-vel kapcsolatosan mindazt az információt átadni, amely a letétkezelő kötelezettségeinek teljesítéséhez szükséges.
- (3) A cél-ÁÉKBV letétkezelője haladéktalanul tájékoztatja a Felügyeletet, a gyűjtő-ÁÉKBV befektetési alapkezelőjét vagy letétkezelőjét a cél-ÁÉKBV tekintetében észlelt (4) bekezdés szerinti olyan szabálytalanságról, amely megítélése szerint negatív hatást gyakorol a gyűjtő-ÁÉKBV-re.
- (4) A (3) bekezdés szempontjából szabálytalanságnak minősülnek:
- a cél-ÁÉKBV nettó eszközértékének számítása során elkövetett hibák;
 - a cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak a gyűjtő-ÁÉKBV általi vásárlásával, jegyzésével, vagy azok visszavásárlásának vagy visszaváltásának kérésével kapcsolatos ügyletek vagy azok elszámolása során elkövetett hibák;

- c) a cél-ÁÉKBV-től eredő jövedelmek kifizetése vagy tőkésítése során, vagy a kapcsolódó forrásadó kiszámítása során elkövetett hibák;
 - d) a cél-ÁÉKBV kezelési szabályzatában, létesítő okiratában, tájékoztatójában vagy kiemelt befektetői információiban leírt befektetési célkitűzések, politika vagy stratégia megsértése;
 - e) jogszabályban vagy az ÁÉKBV szabályzatában, létesítő okiratában, tájékoztatójában vagy kiemelt befektetői információiban meghatározott befektetési és hitelfelvételi korlátok megszegése.
- (5) A letétkezelőkre vonatkozó, e fejezetben megállapított kötelezettségek teljesítése érdekében történő információ- és adatátadás nem tekinthető a jogszabályok által előírt adat- és titokvédelmi kötelezettségek, adatszolgáltatási korlátozások vagy tilalmak megsértésének.

- 120. §** (1) Ha a cél- és a gyűjtő-ÁÉKBV eltérő könyvvizsgálóval rendelkezik, e könyvvizsgálók információmegosztási megállapodást kötelesek kötni feladataik összehangolása érdekében. A gyűjtő-ÁÉKBV csak a megállapodás hatálybalépését követően fektethet be a cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaiba. A megállapodás kötelező tartalmi elemeit a 12. melléklet tartalmazza.
- (2) A gyűjtő-ÁÉKBV könyvvizsgálója a független könyvvizsgálói jelentésében figyelembe veszi a cél-ÁÉKBV független könyvvizsgálói jelentését, és jelentést tesz a cél-ÁÉKBV független könyvvizsgálói jelentésében feltárt szabálytalanságokról és azoknak a gyűjtő-ÁÉKBV-re gyakorolt hatásáról. Ha a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV üzleti éve eltérő, a cél-ÁÉKBV könyvvizsgálója a gyűjtő-ÁÉKBV határidejével megegyező határidővel ad hoc jelentést készít.
- (3) A könyvvizsgálókra vonatkozó, e fejezetben megállapított kötelezettségek teljesítése érdekében történő információ- és adatátadás nem tekinthető a jogszabályok által előírt adat- és titokvédelmi kötelezettségek, adatszolgáltatási korlátozások vagy tilalmak megsértésének.

- 121. §** (1) A gyűjtő-ÁÉKBV tájékoztatója az 5. mellékletben található információkon kívül a következő információkat is tartalmazza:
- a) nyilatkozatot arról, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV az adott cél-ÁÉKBV befektetője és e minőségében eszközeinek legalább 85 százalékát tartósan az adott cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaiba fekteti,
 - b) a gyűjtő- és a cél-ÁÉKBV befektetési célkitűzését és politikáját, köztük kockázati profilját, valamint azt, hogy teljesítményük azonos-e, vagy milyen mértékben és milyen okokból tér el, beleértve a nem a cél-ÁÉKBV-ben lévő befektetések ismertetését,
 - c) a cél-ÁÉKBV, annak szervezete, befektetési célkitűzése és politikája, valamint kockázati profilja rövid leírását, valamint azt, hogy milyen módon lehet beszerezni a cél-ÁÉKBV tájékoztatóját,
 - d) a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV között létrejött megállapodás vagy a vonatkozó szabályzat összefoglalását;
 - e) azt, hogy a befektetők hogyan szerezhetnek bővebb információt a cél-ÁÉKBV-ről és a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV között létrejött megállapodásról,
 - f) a cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaiba való befektetése alapján a gyűjtő-ÁÉKBV által fizetendő díjazás vagy költségtérítés, valamint a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV összesített díjainak leírását; és
 - g) a cél-ÁÉKBV-be való befektetés gyűjtő-ÁÉKBV-t érintő adózási következményeinek leírását.
- (2) A gyűjtő-ÁÉKBV éves jelentése a 6. mellékletben megadott információkon kívül a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV aggregált díjáról szóló nyilatkozatot is tartalmazza. A gyűjtő-ÁÉKBV éves és féléves jelentésében meg kell jelölni, hogy honnan szerezhető be a cél-ÁÉKBV éves, illetve féléves jelentése.
- (3) A gyűjtő-ÁÉKBV a cél-ÁÉKBV tájékoztatóját, a kiemelt befektetői információt és ezek módosításait, valamint éves és féléves jelentéseit is megküldi a Felügyeletnek, valamint kérésre díjmentesen eljuttatja a befektetőknek ezek nyomtatott példányát.
- (4) A gyűjtő-ÁÉKBV minden folyamatos forgalmazással kapcsolatos közleményében közzéteszi, hogy eszközeinek legalább 85 százalékát tartósan az adott cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaiba fekteti.

46. ÁÉKBV átalakítása gyűjtő-ÁÉKBV-vé, cél-ÁÉKBV-váltás

- 122. §** (1) Ha egy ÁÉKBV gyűjtő-ÁÉKBV-vé kíván alakulni, vagy egy gyűjtő-ÁÉKBV meg kívánja változtatni a cél-ÁÉKBV-jét, az alábbi információkat kell a befektetők rendelkezésére bocsátani:
- a) nyilatkozatot, miszerint a Felügyelet jóváhagyta, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV az említett cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaiba fektessen;
 - b) a gyűjtő- és a cél-ÁÉKBV vonatkozásában a kiemelt befektetői információkat,

- c) az időpontot, amikor a gyűjtő-ÁÉKBV elkezdi befektetni a cél-ÁÉKBV-be vagy ha már befektetett abba, azt az időpontot, amikor a befektetése várhatóan meghaladja a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló kormányrendeletben foglalt 20 százalékos korlátot;
 - d) nyilatkozatot arról, hogy a befektetőknek jogukban áll kollektív befektetési értékpapírjaik visszaváltását kérni 30 napon belül attól kezdve, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV rendelkezésre bocsátott minden, e bekezdésben említett információt, anélkül, hogy a visszaváltási költségek fedezése céljából visszatartottaktól eltérő egyéb díjakat számíttatna fel.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti tájékoztatást a gyűjtő-ÁÉKBV alapkezelője legalább 30 nappal az (1) bekezdés c) pontjában említett időpont előtt köteles a befektetők rendelkezésére bocsátani. Abban az esetben, ha a magyarországi székhelyű gyűjtő-ÁÉKBV a 97. §-ban előírtak szerinti bejelentő levelet küldött a Felügyeletnek, az (1) bekezdés szerinti tájékoztatást a 97. § (1) bekezdésében említett fogadó tagállam hivatalos nyelvén vagy a Felügyelet által elfogadott nyelven kell rendelkezésre bocsátani. A fordítás elvégzéséről a gyűjtő-ÁÉKBV alapkezelője köteles gondoskodni és a fordításnak hűen kell tükröznie az eredeti tájékoztatás tartalmát.
- (3) A (2) bekezdésben említett 30 napos időtartam lejárta előtt a gyűjtő-ÁÉKBV nem fektethet be az adott cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaiba a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló kormányrendeletben meghatározott 20 százalékos korlátot meghaladó mértékben.
- (4) A tájékoztatás nyújtásának módjára vonatkozóan e törvény 72. §-ának rendelkezéseit kell alkalmazni.

47. A gyűjtő- és a cél-ÁÉKBV-re vonatkozó egyéb kötelezettségek, hatáskörrel rendelkező hatóságok

- 123. §** (1) A gyűjtő-ÁÉKBV köteles ellenőrizni a cél-ÁÉKBV tevékenységét. E kötelezettség teljesítése során a gyűjtő-ÁÉKBV támaszkodhat a cél-ÁÉKBV-től, annak ÁÉKBV alapkezelőjétől, letétkezelőjétől és könyvvizsgálójától kapott információra és dokumentumokra, kivéve azok nyilvánvaló pontatlansága esetén.
- (2) Ha a gyűjtő-ÁÉKBV, annak alapkezelője vagy bármely, a gyűjtő-ÁÉKBV vagy alapkezelője nevében eljáró személy értékesítési díjat, jutalékot vagy egyéb pénzügyi juttatást kap a cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaiba való befektetéssel kapcsolatban, a díjat, a jutalékot vagy egyéb pénzügyi juttatást a gyűjtő-ÁÉKBV javára kell befizetni.
- 124. §** (1) A cél-ÁÉKBV haladéktalanul köteles tájékoztatni a Felügyeletet minden, a kollektív befektetési értékpapírjaiba befektető gyűjtő-ÁÉKBV-ről. Ha a gyűjtő-ÁÉKBV székhelye más EGT-államban van, a Felügyelet haladéktalanul tájékoztatja a gyűjtő-ÁÉKBV székhelye szerinti tagállam hatóságát az ilyen befektetésről.
- (2) A cél-ÁÉKBV a gyűjtő-ÁÉKBV-nek a cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjaiba való befektetésért vagy azok visszaváltásáért jegyzési vagy visszaváltási díjat nem számíthat fel.
- (3) A cél-ÁÉKBV alapkezelője köteles biztosítani azt, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV vagy annak alapkezelője, a gyűjtő-ÁÉKBV hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága, letétkezelője és könyvvizsgálója hozzáférjenek minden olyan információhoz, amelyet a jogszabályok, a gyűjtő-ÁÉKBV kezelési szabályzata vagy a létesítő okirata előír.
- 125. §** (1) A Felügyelet haladéktalanul tájékoztatja a gyűjtő-ÁÉKBV-t a cél-ÁÉKBV vagy annak befektetési alapkezelője, letétkezelője vagy könyvvizsgálója tekintetében hozott minden döntésről, intézkedésről, e rész feltételei be nem tartásának megállapításáról vagy a Tpt. 360. § (1) bekezdése alapján bejelentett bármely információról.
- (2) Ha a gyűjtő-ÁÉKBV székhelye más EGT-államban van, a Felügyelet az (1) bekezdés szerinti tájékoztatási kötelezettségét a gyűjtő-ÁÉKBV székhelye szerinti tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága felé teljesíti. Más EGT-államban székhellyel rendelkező cél-ÁÉKBV esetén a székhely szerinti tagállam felügyeleti hatóságától kapott tájékoztatást a Felügyelet haladéktalanul továbbítja a magyarországi székhelyű gyűjtő-ÁÉKBV részére.

48. A cél-ÁÉKBV megszűnése

- 126. §** (1) A gyűjtő-ÁÉKBV – a cél-ÁÉKBV általi megszűnési döntésről szóló értesítéstől számított 2 hónapon belül – benyújtja a Felügyeletnek a következő dokumentumokat:
- a) ha a gyűjtő-ÁÉKBV a 118. § (4) bekezdés a) pontja szerint az eszközeinek legalább 85 százalékát egy másik cél-ÁÉKBV-be kívánja befektetni:
 - aa) a 118. § (4) bekezdés a) pont szerinti befektetés jóváhagyására irányuló kérelmet;
 - ab) a szabályzata vagy létesítő okirata tervezett módosításainak jóváhagyására irányuló kérelmet;

- ac) tájékoztatójának és kiemelt befektetői információinak módosításait, a 104–105. §-ban előírtak figyelembevételével;
 - ad) a 117. § (3) és (4) bekezdésben előírt egyéb dokumentumokat;
 - b) ha a gyűjtő-ÁÉKBV a 118. § (4) bekezdés b) pontja szerint olyan ÁÉKBV-vé kíván átalakulni, amely nem gyűjtő-ÁÉKBV:
 - ba) a szabályzata vagy létesítő okirata tervezett módosításának jóváhagyására irányuló kérelmet;
 - bb) tájékoztatójának és kiemelt befektetői információinak módosítása, a 104–105. §-ban előírtak figyelembevételével;
 - c) a gyűjtő-ÁÉKBV a megszűnése esetén, a megszűnési eljárás megindítására irányuló döntésre vonatkozó bejelentést.
- (2) Ha a cél-ÁÉKBV több mint 5 hónappal a megszűnési eljárás megindításának napja előtt értesíti a gyűjtő-ÁÉKBV-t a megszűnési eljárás megindítására irányuló döntésről, akkor a gyűjtő-ÁÉKBV a megszűnési eljárás megindításának napja előtt legalább 3 hónappal köteles benyújtani a Felügyelet számára az (1) bekezdés szerinti megfelelő dokumentumokat.
- (3) A gyűjtő-ÁÉKBV a megszűnésre irányuló szándékáról haladéktalanul értesíti befektetőit.

- 127. §**
- (1) A gyűjtő-ÁÉKBV-t a 126. § (1) bekezdésének a) illetve b) pontja szerinti dokumentumok hiánytalan benyújtását követő 15 munkanapon belül értesíteni kell arról, hogy a Felügyelet megadta-e a jóváhagyást.
 - (2) A gyűjtő-ÁÉKBV az (1) bekezdés szerinti jóváhagyásról értesíti a cél-ÁÉKBV-t a jóváhagyás kézhezvételének időpontjában.
 - (3) A Felügyelet a 126. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott esetre vonatkozó jóváhagyását követően, a gyűjtő-ÁÉKBV haladéktalanul megteszi a 122. § (1)–(2) bekezdésében foglalt követelmények teljesítéséhez szükséges intézkedéseket.
 - (4) Ha a cél-ÁÉKBV megszűnéséből származó bevételek kifizetését még azelőtt teljesíteni kell, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV – a 126. § (1) bekezdésének a) pontjával összhangban egy másik cél-ÁÉKBV-ba a befektetést megkezdi, illetve ha a 126. § (1) bekezdésének b) pontja szerinti esetben új befektetési célkitűzéseivel és politikájával összhangban kezdi meg a befektetéseket, akkor a Felügyelet a jóváhagyást csak akkor adja meg, ha
 - a) a gyűjtő-ÁÉKBV a megszűnéséből származó bevételeket
 - aa) készpénzben, vagy
 - ab) a bevételek egészét vagy egy részét természetbeni eszközátruházásként kapja meg; valamint
 - b) azt megelőzően, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV-nak új befektetés megkezdésére kötelezettsége keletkezik, a gyűjtő-ÁÉKBV az e bekezdésben meghatározott készpénzt csak hatékony készpénzgazdálkodás céljával fekteti be.
 - (5) A (4) bekezdés a) pont ab) alpontjának alkalmazása akkor lehetséges, ha a gyűjtő-ÁÉKBV élni kíván ezzel a lehetőséggel, és ezzel egyidejűleg a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV közötti megállapodás vagy a belső üzletviteli szabályzat valamint a megszűnésre vonatkozó döntés ezt lehetővé teszi. A gyűjtő-ÁÉKBV a természetbeni eszközátruházással kapott eszközök bármely részét, bármikor készpénzzé teheti.

49. A cél-ÁÉKBV egyesülése, szétválása

- 128. §**
- (1) A gyűjtő-ÁÉKBV a 118. § (5) bekezdés szerinti tájékoztatás kézhezvételét követő 1 hónapon belül benyújtja a Felügyeletnek az alábbi dokumentumokat:
 - a) ha a gyűjtő-ÁÉKBV továbbra is ugyanazon cél-ÁÉKBV gyűjtő-ÁÉKBV-je kíván maradni:
 - aa) az ennek jóváhagyására irányuló kérelmet;
 - ab) a szabályzata vagy létesítő okirata tervezett módosításának jóváhagyására irányuló kérelmet;
 - ac) tájékoztatójának és kiemelt befektetői információinak módosítását, a 104–105. §-ban előírtak figyelembevételével;
 - b) ha a gyűjtő-ÁÉKBV a cél-ÁÉKBV tervezett egyesülése vagy szétválása következtében létrejövő másik cél-ÁÉKBV gyűjtő-ÁÉKBV-je kíván lenni, vagy ha a gyűjtő-ÁÉKBV eszközei legalább 85 százalékát egy másik, nem az egyesülésből vagy szétválásból származó cél-ÁÉKBV befektetési jegyében történő elhelyezésére fordítja
 - ba) az ezen befektetés jóváhagyására irányuló kérelmet;
 - bb) a szabályzata vagy létesítő okirata tervezett módosításának jóváhagyására irányuló kérelmet;

- bc) tájékoztatójának és kiemelt befektetői információinak módosítását, a 104–105. §-ban előírtak figyelembevételével;
 - bd) a 117. § (3) és (4) bekezdésében előírt egyéb dokumentumokat;
 - c) ha a gyűjtő-ÁÉKBV a 118. § (4) bekezdésének b) pontja szerint nem gyűjtő-ÁÉKBV-ként működik tovább:
 - ca) a szabályzata vagy létesítő okirata tervezett módosításának jóváhagyására irányuló kérelmet;
 - cb) tájékoztatójának és kiemelt befektetői információinak módosításait, a 104–105. §-ban előírtak figyelembevételével;
 - d) a gyűjtő-ÁÉKBV a megszűnése esetén, a megszűnési eljárás megindítására vonatkozó döntést tartalmazó dokumentumot.
- (2) Az (1) bekezdés a) pontját kell alkalmazni, ha
- a) a cél-ÁÉKBV a tervezett egyesülés átvevő ÁÉKBV-je;
 - b) a cél-ÁÉKBV a tervezett szétválás után létrejövő ÁÉKBV-k egyikeként lényegében változatlanul működik tovább.
- (3) Az (1) bekezdés b) pontját kell alkalmazni, ha
- a) a cél-ÁÉKBV a beolvadó ÁÉKBV, és az egyesülés következtében a gyűjtő-ÁÉKBV az átvevő ÁÉKBV befektetőjévé válik;
 - b) a gyűjtő-ÁÉKBV a szétválás eredményeként létrejövő olyan ÁÉKBV befektetővé válik, amely lényegesen különbözik a cél-ÁÉKBV-től.
- (4) Ha a cél-ÁÉKBV az egyesülés vagy szétválás hatálybalépésének tervezett napja előtt legalább 4 hónappal bocsátja a gyűjtő-ÁÉKBV rendelkezésére a 68–69. §-ban meghatározott információkat, akkor a gyűjtő-ÁÉKBV legalább 3 hónappal a cél-ÁÉKBV egyesülése vagy szétválása hatálybalépésének tervezett napja előtt benyújtja a Felügyelet részére az (1) bekezdés szerinti megfelelő dokumentumokat.
- (5) A gyűjtő-ÁÉKBV haladéktalanul értesíti befektetőit, valamint a cél-ÁÉKBV-t a megszűnésre irányuló szándékáról.
- 129. §**
- (1) A gyűjtő-ÁÉKBV-t a 128. § (1) bekezdés a)–c) pontja szerinti dokumentumok hiánytalan benyújtását követő 15 munkanapon belül a Felügyelet értesíti, hogy megadta-e a kért jóváhagyást.
 - (2) A gyűjtő-ÁÉKBV az (1) bekezdés szerinti jóváhagyásról szóló értesítés kézhezvételét követően értesíti a cél-ÁÉKBV-t.
 - (3) A gyűjtő-ÁÉKBV az (1) bekezdés szerinti értesítést követően, haladéktalanul megteszi a 122. § (1) és (2) bekezdésben foglalt követelmények teljesítéséhez szükséges intézkedéseket.
 - (4) A 128. § (1) bekezdésének b) és c) pontjában meghatározott esetekben, a gyűjtő-ÁÉKBV jogosult arra, hogy a 118. § (5) bekezdés harmadik albekezdésében és 73. § (1) bekezdésében foglaltakkal összhangban a cél-ÁÉKBV-ben birtokolt befektetési jegyei visszavásárlását vagy visszaváltását kérje, amennyiben a Felügyelet az azt megelőző utolsó munkanapig nem adta meg a 128. § (1) bekezdésében meghatározott jóváhagyást, amelyen a gyűjtő ÁÉKBV az egyesülés vagy a szétválás hatálybalépése előtt kérheti a cél-ÁÉKBV-ben birtokolt befektetési jegyeinek visszavásárlását vagy visszaváltását.
 - (5) A gyűjtő-ÁÉKBV a (4) bekezdésben meghatározott visszavásárlási vagy visszaváltási jogot saját befektetőinek a 122. § (1) bekezdésének d) pontjában meghatározott, a gyűjtő-ÁÉKBV-ben birtokolt befektetési jegyeik visszavásárlására vagy visszaváltására irányuló jogának biztosítása érdekében is gyakorolhatja.
 - (6) A (4) bekezdésben meghatározott visszavásárlási vagy visszaváltási jog gyakorlása előtt a gyűjtő-ÁÉKBV-nek meg kell vizsgálni azon alternatív megoldási lehetőségeket, amelyek segíthetnék az ügyleti költségek és más kedvezőtlen következmények elkerülését vagy csökkentését.
 - (7) Amennyiben a gyűjtő-ÁÉKBV a cél-ÁÉKBV-ben birtokolt befektetési jegyeinek (4) bekezdés szerinti visszaváltását kéri, a visszaváltás ellenértékét készpénzben, vagy részben vagy egészben természetbeni eszközátruházásként kapja meg, ha a gyűjtő-ÁÉKBV élni kíván az utóbbi lehetőséggel, és ha a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV közötti megállapodás ezt megengedi. A természetbeni visszaváltás esetén a gyűjtő-ÁÉKBV az átruházott eszközök bármely részét, bármikor készpénzzé teheti.
 - (8) A Felügyelet azzal a feltétellel adhatja meg a jóváhagyást, hogy a (7) bekezdéssel összhangban tartott vagy kapott készpénz csak a hatékony készpénzgazdálkodás céljával fektethető be újra azt a dátumot megelőzően, amelyen a gyűjtő-ÁÉKBV-nek meg kell kezdenie a befektetést vagy az új cél-ÁÉKBV-be, vagy az új befektetési célkitűzésekkel és politikával összhangban.

ÖTÖDIK RÉSZ A BEFEKTETÉSI ALAPKEZELŐK ÉS A KOLLEKTÍV BEFEKTETÉSI FORMÁK FELÜGYELETE

XIX. FEJEZET A FELÜGYELETRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

50. A felügyeleti díj

- 130. §** (1) A befektetési alap és a befektetési alapkezelő a Felügyelet részére felügyeleti díjat fizet. A felügyeleti díj a (2) bekezdés szerinti alapdíj, valamint a (3)–(4) bekezdés szerint számított változó díj összege.
- (2) A befektetési alapkezelő (beleértve a fióktelepet is) a Felügyelet részére évi kétszázezer forint díjat fizet.
- (3) A befektetési alapkezelő (beleértve a fióktelepet is) által fizetendő változó díj éves mértéke a portfóliókezelési tevékenység – ide nem értve az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, a pénzügyi intézmény és a biztosító részére végzett portfóliókezelési tevékenységet – keretében kezelt portfólió éves átlagos nettó eszközértékének 0,25 ezreléke.
- (4) A befektetési alap a Felügyelet részére változó díjat fizet, amelynek éves mértéke az éves átlagos nettó eszközérték 0,25 ezreléke.

51. A Felügyelet eljárása

- 131. §** (1) Nyilvános befektetési alap esetén a nyilvántartásba vételt megelőző forgalomba hozatalhoz szükséges tájékoztató és kezelési szabályzat jóváhagyására irányuló eljárás során a Felügyelet eljárásának időtartama 10 munkanap. Ha a befektetési alap első alkalommal hoz befektetési jegyet nyilvánosan forgalomba, a Felügyelet eljárásának időtartama 20 munkanap. Nyilvános befektetési alap részalapjának, illetve újabb sorozatú értékpapírjának forgalomba hozatala esetén a kezelési szabályzat módosítására irányuló felügyeleti engedélyezési eljárás időtartama 20 munkanap. Nyilvános befektetési alap kezelési szabályzatának egyéb módosítására irányuló eljárás esetén a Felügyelet eljárásának időtartama 20 munkanap.
- (2) Befektetési alap nyilvántartásba vételére irányuló eljárás esetén a Felügyelet eljárásának időtartama 10 munkanap.
- (3) Befektetési alapok egyesülése, szétválása esetén a Felügyelet az egyesülés, szétválás jóváhagyásáról vagy a kérelem elutasításáról 20 munkanapon belül dönt.
- (4) A Felügyelet 20 munkanapon belül dönt arról, hogy jóváhagyja-e a gyűjtő-ÁÉKBV részére a cél-ÁÉKBV-be történő befektetést.
- (5) Engedélyezésre irányuló kérelem esetében a Felügyelet a kérelem beérkezésétől számított 10 munkanapon belül kérhet hiánypótlást, amennyiben a kérelem nem felel meg a jogszabályoknak, vagy a befektetőknek szóló információ egyértelműbbé tételét szükségesnek tartja.
- (6) A kérelmező a kérelmét a befektetési alapok létrehozásával, működésével, megszűnésével kapcsolatos nyilvántartásba vételi, engedélyezési, illetve törlési eljárások, valamint az ingatlanértékelő megbízásának a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályok szerinti engedélyezésére vonatkozó eljárás során köteles az e célra rendszeresített elektronikus űrlapon benyújtani.

52. A Felügyelet befektetési alapkezelőkkel és alapokkal kapcsolatos nyilvántartása

- 132. §** (1) A Felügyelet nyilvántartásba veszi a következő adatokat és az azokban bekövetkezett változásokat:
- a) befektetési alapkezelő esetében:
- aa) megnevezése, székhelye, cégbírósági nyilvántartási száma,
- ab) közzétételi helye,
- ac) alapításának időpontja; tevékenysége megkezdésének időpontja,
- ad) tevékenységi köre,
- ae) jegyzett tőkéjének mértéke,
- af) a befolyásszerzés szempontjából engedély- vagy bejelentésköteles befolyással rendelkező személyek,
- ag) vezető állású személyei,
- ah) fióktelepe létesítésének időpontja és helye,

- ai) az általa igénybe vett közvetítő neve, székhelye, fióktelepe,
- aj) tevékenységi engedélye és az, hogy az engedély az ÁÉKBV-irányelv szabályainak a székhely ország jogrendszerébe történő átvétele alapján hozott rendelkezéseinek megfelel-e, valamint az engedély esetleges korlátozása az általa kezelhető alapok tekintetében,
- b) befektetési alap esetében:
 - ba) a befektetési alap nyilvántartási száma, a forgalomba hozott befektetési jegyek ISIN kódjai,
 - bb) a befektetési alap vagy részalap, továbbá az adott értékpapír-sorozat megnevezése, a befektetési alap típusa, fajtája, harmonizációja, valamint a részalapok esetében annak a befektetési alapnak a megnevezése, amelyen belül a részalap kialakításra került,
 - bc) a befektetési jegyek forgalomba hozatalának módja (nyilvános vagy zártkörű),
 - bd) a befektetési alap futamideje (határozott vagy határozatlan),
 - be) a befektetési szabályoknak megfelelő kategória (értékpapíralap vagy ingatlanalap),
 - bf) azon országok felsorolása, ahol a kollektív befektetési forma által forgalomba hozott értékpapírt forgalmazhatják,
 - bg) az alapkezelő társaság megnevezése, székhelye, cégbírósági nyilvántartási száma,
 - bh) a letétkezelő megnevezése, székhelye, cégbírósági nyilvántartási száma,
 - bi) a könyvvizsgáló cég neve a jogi forma megjelölésével, székhelye, kamarai nyilvántartási száma, könyvvizsgáló természetes személy esetén a könyvvizsgáló neve, címe, kamarai nyilvántartási száma,
 - bj) ingatlanalap esetén az ingatlanértékelő megnevezése, székhelye,
 - bk) közzétételi helye,
 - bl) nyilvános alap esetében a felügyeleti engedély száma, kiadásának időpontja,
 - bm) nyilvántartásba vétel, nyilvántartásból való törlés időpontja,
 - bn) tájékoztató, kezelési szabályzat utolsó módosításának időpontja,
 - bo) jogelőd, jogutód befektetési alap neve.
- (2) A Felügyelet (1) bekezdés szerinti nyilvántartása nyilvános. A Felügyelet az (1) bekezdésben meghatározott adatokat a honlapján letölthető formában magyar és angol nyelven közzéteszi.
- (3) A Felügyelet a befektetési alapkezelők (1) bekezdés szerinti adatainak változása esetén tájékoztatja a befektetési alapkezelő fogadó országának hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát.

53. A Felügyelet adatkezelése

- 133. §** (1) A Felügyelet az e törvényben szabályozott feladata ellátásához – ideértve az e törvényben meghatározott személyes adatokat is – adatot kezelhet.
- (2) A Felügyelet által kezelt adat statisztikai célra – személyazonosításra alkalmatlan módon – felhasználható.
- (3) A Felügyelet feladatának ellátásához más hatóságtól, illetve elektronikus hírközlési szolgáltatótól – a felhasználás céljának megjelölésével – e törvényben meghatározott adatkörben elektronikus adatot vehet át. Az adatátvitel tényét mind az adatátadónál, mind a Felügyeletnél dokumentálni kell.
- (4) A Felügyelet – törvény eltérő rendelkezése hiányában – más személynek vagy hatóságnak a befektetési alapkezelőről vagy más személyről, illetve ezek tevékenységéről kizárólag egyedi azonosításra nem alkalmas, összesített adatokat adhat át.
- 134. §** (1) A Felügyelet gondoskodik az adatkezelés körében a jogosulatlan hozzáférés, közlés, megváltoztatás vagy törlés megelőzéséről, illetve megakadályozását biztosító technikai és logikai védelemről.
- (2) A Felügyelet gondoskodik arról, hogy az adatok védelmének biztosítása érdekében, ha törvény kivételt nem tesz, az érintett a Felügyelet által kezelt adataihoz hozzáférhessen, illetve gyakorolhassa a helyesbítéshez vagy a törléshez való jogát, és a tárolt adatot töröljék, ha kezelésének oka – törvény rendelkezése szerint – megszűnt vagy a bíróság az adat törlését elrendelte.
- 135. §** (1) A Felügyelet feladata ellátása érdekében kezelheti
- a) a befektetési alapkezelő, vezető állású személyének és alkalmazottjának e törvényben előírt feltételek meglétének ellenőrzésére szolgáló adatait;
 - b) az általa folytatott eljárás keretében a befektetési alapkezelő ügyfelének adatait;

- c) az összeférhetlenségi szabályok betartásának ellenőrzése érdekében a befektetési alapkezelő vezető állású személye és alkalmazottja, a befektetési alapkezelő befektetési tevékenységéhez közvetlenül kapcsolódó, a befektetési alapkezelő által megbízott letétkezelő, ingatlanértékelő vezető állású személye és a befektetési alapkezeléshez kapcsolódó területen tevékenykedő alkalmazottja adatait.
- (2) A Felügyelet az adatot az ügyvezetői megbízás, felügyelőbizottsági tagság, munkaviszony megszűnésétől számított 5 évig, közvetítő esetén a tevékenységének megszüntetését követő 5 évig, engedélyköteles befolyásszerzés esetén annak megszűnésétől számított 5 évig, egyéb esetben a Felügyelet birtokába kerülésétől számított 5 évig kezelheti.

54. A Felügyelet felé történő adatszolgáltatás

- 136. §** (1) A befektetési alapkezelő köteles bejelenteni a Felügyeletnek:
- valamely engedélyezett tevékenység megkezdését a döntést követő 5 napon belül;
 - a részvényesei nevét (cégnevét), illetve tulajdoni és szavazati hányadukat, a tárgyévét követő év január 15. napjáig;
 - egy részvényesének az alaptőkében 5 százalékot meghaladó részesedését és az ilyen tulajdonos minden újabb részesedés szerzését vagy részesedésének csökkenését, a szerződéskötést követő 2 napon belül;
 - a járulékos vállalkozásban történő részesedésszerzést, illetve annak megszűnését, 5 napon belül;
 - a bejelentés- vagy engedélyköteles személyi körben bekövetkezett változást a kinevezést vagy változást követően haladéktalanul, de legkésőbb a kinevezést vagy a változást követő 5 napon belül;
 - közvetítővel szerződés megkötését, módosítását és megszűnését, a döntést követő 5 napon belül;
 - telephelyének és fióktelepének képviselőit megnevezését és megszűnését, a döntést követő 2 napon belül;
 - a közgyűlésének összehívását a napirend közlésével, valamint a közgyűlés, illetve az alapító által hozott határozatokat, az utóbbiak lényeges tartalmának összefoglalásával, a döntést követő 5 napon belül;
 - a közgyűlés által jóváhagyott, független könyvvizsgálói jelentéssel ellátott számviteli beszámoló, a beszámoló elfogadását követő 15 napon belül;
 - a cégjegyzékben nyilvántartott adatainak változását, a cégbírói határozat jogerőre emelkedését követő 5 napon belül;
 - ha vele szemben törvényességi felügyeleti eljárás indult, a tudomására jutástól számított 5 napon belül, és
 - az általa kezelt befektetési alap 132. § (1) bekezdésének b) pontja szerinti adataiban bekövetkezett változást a változás hatálybalépését követő 2 munkanapon belül.
- (2) A befektetési alapkezelő köteles a Felügyeletnek való megküldéssel egyidejűleg honlapján közzétenni az (1) bekezdés a), c), e), f), g), i), j) és k) pontjában foglalt változásokat.
- (3) A fióktelep az (1) bekezdésben foglaltakon kívül köteles a Felügyeletnek bejelenteni és ezzel egyidejűleg nyilvánosságra hozni:
- az alapító tulajdonosi szerkezetét és annak 5 százalékos mértéket meghaladó változásait, a változást követő 5 napon belül,
 - ha az alapító vagy annak bármely államban működő fióktelepe fizetéseképtelenné vált, vagy ellene csőd-, illetve felszámolási eljárás indult, a tudomásra jutástól számított 2 napon belül,
 - ha az alapító székhelye szerinti, hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság az alapítóval vagy bármely államban működő fióktelepével szemben intézkedést, illetve szankciót alkalmazott, a tudomásra jutástól számított 2 napon belül.
- (4) A befektetési alapkezelő köteles a Felügyeletet tájékoztatni negyedévente a kezelésében lévő ÁÉKBV-k származtatott ügyleteinek típusairól, a kockázatokról, a mennyiségi korlátokról és a származtatott ügyletekkel kapcsolatos kockázatok becsléséhez kiválasztott módszerekről.
- (5) A Felügyelet részére megküldendő jelentések adattartalmát, az adatszolgáltatás módját külön jogszabály határozza meg.

55. Felügyeleti intézkedések, szankciók

- 137. §** A Felügyelet külföldi felügyeleti hatósággal kötött nemzetközi együttműködési megállapodás alapján a külföldi felügyeleti hatóság kezdeményezésére, külföldi jogszabályban, külföldi felügyeleti hatóság határozatában, külföldi tőzsde alapszabályában vagy szabályzatában, külföldi elszámolóház alapszabályában vagy szabályzatában, illetve

külföldi központi értéktár alapszabályában vagy szabályzatában meghatározott előírások megsértése esetén is alkalmazhat intézkedéseket és szankciókat.

138. § (1) A Felügyelet az alábbi intézkedéseket, szankciókat alkalmazhatja:

- a) a felügyelete alá tartozó szervezetet, valamint annak vezető állású személyét, alkalmazottját az e törvényben, valamint a befektetési alapkezelő által végezhető egyéb tevékenységre vonatkozó jogszabályban, szabályzatban és az engedélyben meghatározott feltételek megsértése esetén figyelmezteti, illetve – ha szükséges – a feltételeknek való megfelelésre határidő kitérésével felszólíthatja;
 - b) az engedély nélküli befektetési alapkezelési, letétkezelési tevékenység folytatását megtilthatja;
 - c) könyvvizsgálót vagy egyéb szakértőt bíz meg ellenőrzések vagy vizsgálatok végrehajtására;
 - d) a befektetési alapkezelő vezető állású személyének és könyvvizsgálójának felmentését, az alkalmazott felelősségre vonását kezdeményezheti;
 - e) kötelezheti a befektetési alapkezelőt rendkívüli közgyűlés összehívására, és arra kötelező napirend megtárgyalását írhatja elő;
 - f) a befektetési alapkezelőt határidő meghatározásával helyreállítási terv kidolgozására és a Felügyelethez történő benyújtására kötelezheti;
 - g) a befektetési alapkezelőt meghatározott tartalmú rendkívüli adatszolgáltatás teljesítésére kötelezheti;
 - h) a befektetési alapkezelési tevékenység folytatását részben vagy egészben, meghatározott időre felfüggesztheti;
 - i) a befektetési alapkezelő tevékenységi engedélyét visszavonhatja;
 - j) a befektetési alapkezelőt meglévő szerződéses kötelezettségeinek más szolgáltató részére történő átadására, az általa kezelt befektetési alapok kezelésének másik befektetési alapkezelő részére történő átadására kötelezheti;
 - k) felügyeleti biztost rendelhet ki a befektetési alapkezelőhöz;
 - l) törvényben meghatározott esetben és mértékben bírságot szabhat ki;
 - m) meghatározott időszakra felfüggesztheti a befektetési jegy, kollektív befektetési értékpapír forgalomba hozatalát, forgalmazását;
 - n) más illetékes hatóságnál eljárást kezdeményezhet;
 - o) ha a befektetési alapkezelő törvény által előírt tőkekövetelményeknek való megfelelése nem biztosított, megtilthatja, korlátozhatja vagy feltételhez kötheti a befektetési alapkezelő
 - oa) osztalékának kifizetését,
 - ob) vezető állású személyének történő kifizetését,
 - oc) tulajdonosainak hitel, kölcsön nyújtását, illetve más, kockázatvállalással járó szolgáltatás nyújtását,
 - od) tulajdonosainak és ügyvezetőinek érdekeltségi körébe tartozó vállalkozások részére történő hitel, kölcsön nyújtását, illetve más kockázatvállalással járó szolgáltatás nyújtását,
 - oe) hitel- vagy kölcsönszerződésében foglalt határidők meghosszabbítását (prolongálását),
 - of) új fiókjának megnyitását, új tevékenységének megkezdését;
 - p) kötelezheti a befektetési alapkezelőt
 - pa) belső szabályzat kidolgozására vagy meghatározott szempontok szerinti átdolgozására, illetve alkalmazására,
 - pb) az alkalmazottak szakmai továbbképzésére, illetve megfelelő szakmai ismeretekkel rendelkező alkalmazottak felvételére,
 - pc) a működési költségek csökkentésére,
 - pd) megfelelő nagyságú tartalék képzésére;
 - q) ha a forgalomba hozatali eljárás lezárásáig olyan tény vagy körülmény jut a tudomására, amely alapján a tájékoztató közzétételének engedélyezését meg kellett volna tagadni, vagy az a befektetői érdekeket súlyosan sérti, a Felügyelet a tájékoztató közzétételéhez adott engedélyét visszavonja és határidő kitérésével kötelezi a befektetési alapkezelőt, illetve az általa igénybe vett forgalmazót a forgalomba hozatali folyamat leállítására;
 - r) az e törvényben előírt tájékoztatási kötelezettség elmulasztása esetén a közzétenni elmulasztott információt a befektetési alapkezelő költségén nyilvánosságra hozza;
- (2) A Felügyelet (1) bekezdés b) d) e) h), m), o), p) és q) pontjában meghatározott határozatának felülvizsgálatára irányuló perben a bíróság soron kívül jár el. A tárgyalást – ha egyéb intézkedésre nincs szükség – legkésőbb a keresetlevélnek a bírósághoz érkezésétől számított 8. napra kell kitézni.

56. A felügyeleti biztos

- 139. §** (1) A Felügyelet egy vagy több felügyeleti biztost rendelhet ki, ha a befektetési alapkezelő
- olyan helyzetbe kerül, amelyben fennáll annak a veszélye, hogy ügyfelei felé fennálló jelentős kötelezettségeinek nem tud eleget tenni;
 - igazgatósága, vezető állású személye nem látja el, vagy nem tudja ellátni feladatát, és ez veszélyezteti a befektetők érdekeit,
 - számvitelében, belső ellenőrzési rendszerében feltárt hiányosságok oly mértékűek, hogy lehetetlenné vált valódi pénzügyi helyzetének értékelése.
- (2) A felügyeleti biztos feladata:
- a befektetési alapkezelő vagyoni helyzetének felmérése,
 - a befektetők és ügyfelek követelése teljesíthetőségének felmérése,
 - az a) és b) pontban előírtak teljesítése érdekében a befektetési alapkezelő nyilvántartásának helyreállítása, és
 - a befektetési alapkezelő működtetése a 140. §-ban foglaltak figyelembevételével.
- (3) A felügyeleti biztos a kirendelését követő 90 napon belül jelentést készít a Felügyeletnek a befektetési alapkezelő helyzetéről, és javaslatot tesz a további intézkedésre. Ez a határidő – indokolt esetben – egy alkalommal, legfeljebb 30 nappal a Felügyelet által meghosszabbítható. A felügyeleti biztos javaslata alapján a Felügyelet 30 napon belül határozatot hoz a továbbiakban alkalmazandó intézkedésekről.
- 140. §** (1) A felügyeleti biztos kirendeléséről rendelkező határozat kézhezvételétől a kirendelés tartamára a felügyeleti biztos gyakorolja a befektetési alapkezelő igazgatósága tagjainak törvényben és alapszabályban megállapított jogait és kötelezettségeit.
- (2) Az igazgatóság, illetve a felügyelőbizottság tagja a felügyeleti biztos kirendelésének tartama alatt is jogosult arra, hogy a befektetési alapkezelő Gt. szerinti képviselőként jogorvoslattal éljen a felügyeleti biztost kirendelő felügyeleti határozat és a Felügyelet által a befektetési alapkezelővel szemben hozott határozat ellen.

57. Más EGT-államban székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő fióktelepének felügyelete

- 141. §** (1) Ha más EGT-államban székhellyel rendelkező befektetési alapkezelő fióktelepe nem tesz eleget a Magyarországon hatályos előírásoknak, illetve a Felügyelet hiányosságot észlel a fióktelep működésében, a Felügyelet felszólítja a fióktelepet a szabályellenes helyzet megszüntetésére.
- (2) Ha a fióktelep a felszólításnak nem tesz eleget, a Felügyelet értesíti a másik EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát a szabályellenes helyzetről, illetve kezdeményezi, hogy a hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság tegye meg a megfelelő intézkedést.
- (3) A Felügyelet közvetlenül is intézkedhet a Magyarországon hatályos előírások megsértése esetén, illetve abban az esetben, ha úgy ítéli meg, hogy a szabályellenes helyzet fennállása súlyosan veszélyezteti a tőkepiac stabilitását, illetve az ügyfelek érdekeit. Ezekről az intézkedésekről a Felügyelet tájékoztatja a befektetési alapkezelőt, a Bizottságot, az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot és az érintett tagállamok hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságait. Az intézkedéseket minden esetben indokolni kell. A Felügyeletnek a prudenciális szabályok megsértése esetén tett közvetlen intézkedéseit az Európai Bizottság felülvizsgálja, és annak jogosságát utólagosan mérlegeli.
- (4) A (3) bekezdésben megállapított eljárás alkalmazását megelőzően a Felügyelet sürgős esetben feladatukörében eljárva intézkedéseket kezdeményezhet a befektetők érdekeinek védelmében. Az ilyen intézkedésekről a Felügyelet a lehető legrövidebb időn belül tájékoztatja a Bizottságot, az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot és a többi tagállam felügyeleti hatóságait.
- 142. §** (1) A Felügyelet együttműködik más EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságával. Az együttműködés különösen a következő esetekre terjed ki:
- a Felügyelet más EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának átad, más EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságától átvesz a befektetési alapkezelő, illetve az ÁÉKBV működésével kapcsolatosan iratokat;
 - a Felügyelet a befektetési alapkezelő más EGT-államban nyújtott szolgáltatása tekintetében folytat le felügyeleti eljárást.

- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott esetekben a Felügyelet e törvényben meghatározott feladatai ellátása érdekében információt adhat át más EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának, illetve információt vehet át más EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságától a kibocsátóra, az értékpapírra, illetve más EGT-állam piacának sajátosságaira vonatkozóan. Az információt az azt átadó illetékes hatóság kifejezett hozzájárulása nélkül nem lehet közzétenni, és – amennyiben szükséges – kizárólag azokra a célokra lehet felhasználni, amelyekhez az érintett hatóság hozzájárult.
- (3) A Felügyelet kérheti más EGT-állam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának együttműködését valamely felügyeleti tevékenységben vagy helyszíni ellenőrzés elvégzésében, vagy az utóbbi területén végzett vizsgálatban. Ha a Felügyelet helyszíni ellenőrzésre vagy vizsgálatra irányuló felkérést kap, vagy maga végzi el az ellenőrzést vagy vizsgálatot; vagy megengedi, hogy akár a kérelmező hatóság, akár erre megbízott könyvvizsgálók vagy szakértők hajtsák végre az ellenőrzést vagy vizsgálatot. Ha az eljárást a Felügyelet folytatja le, biztosítja a másik hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság számára, hogy a vizsgálaton, helyszíni ellenőrzésen jelen legyen. A Felügyelet csak akkor tagadhatja meg információ kiadását, illetve a vizsgálat elvégzését, ha az sérti Magyarország szuverenitását, biztonságát vagy közrendjét; vagy ha ugyanazon személyek és tevékenységek tekintetében magyarországi bíróságnál vagy hatóságnál már kezdeményeztek eljárást; vagy ugyanazon személyek és tevékenységek tekintetében Magyarországon már jogerős ítélet született.
- (4) A helyszíni ellenőrzés vagy vizsgálat lefolytatása során az 584/2010/EU rendelet 6–11. cikkeinek figyelembevételével kell eljárni.

58. Titoktartási kötelezettség a felügyeleti eljárás során

- 143. §** (1) A Felügyelet eljárása során a befektetési alapkezelőkkel, a befektetési alapokkal kapcsolatosan tudomására jutott minden, a Ptk. szerinti üzleti titkot – törvény eltérő rendelkezése hiányában – időbeli korlátozás nélkül köteles megtartani, azt csak az e törvényben meghatározott feladatának ellátása érdekében kezelheti, és a titokgazda felhatalmazása nélkül harmadik személynek az e törvényben meghatározott kivételekkel nem adhatja ki. A Felügyelet tartozik felelősséggel azért, hogy a munkavállalói, valamint megbízottjai megtartsák az üzleti titkot.
- (2) A titoktartási kötelezettség nem akadályozza az EGT-államok illetékes hatóságait az alkalmazandó közösségi joggal összhangban folytatott információcserében vagy az információk az Európai Értékpapír-piaci Hatóság és az Európai Rendszerkockázati Testület felé történő továbbításban azzal, hogy az így átadott információt az átvevő hatóság is üzleti titokként kezeli, azt nem lehet nyilvánosságra hozni az azt átadó illetékes hatóságok kifejezett hozzájárulása nélkül, és kizárólag feladataik teljesítése során, a következő célokra használhatják fel, amennyiben ehhez a felhasználáshoz az átadó hatóság hozzájárult:
- a) annak ellenőrzése érdekében, hogy az ÁÉKBV-k vagy az ezek üzleti tevékenységeihez hozzájáruló vállalkozások tevékenységének megkezdését szabályozó feltételek teljesülnek-e, és hogy elősegítse az üzleti tevékenység, igazgatási és számviteli eljárások és belső ellenőrzési mechanizmusok folytatásának figyelemmel kísérését;
 - b) szankciók megállapítása érdekében;
 - c) az illetékes hatóságok határozatai elleni államigazgatási felülvizsgálat lefolytatása során; és
 - d) a hatóság eljárásával szemben indított peres eljárásokban.

HATODIK RÉSZ

VEGYES RENDELKEZÉSEK

XX. FEJEZET

A KÖNYVVIZSGÁLÓKRA VONATKOZÓ SZABÁLYOK

- 144. §** (1) A befektetési alap esetében a könyvvizsgálói feladatok ellátására csak olyan, érvényes könyvvizsgálói engedéllyel rendelkező könyvvizsgáló (könyvvizsgáló cég) részére adható megbízás, amely rendelkezik pénzügyi intézményi vagy befektetési vállalkozási minősítéssel, és megfelel az e fejezetben foglalt feltételeknek.
- (2) A befektetési alap természetes személy könyvvizsgálójának megbízatása legfeljebb 5 évig tarthat, és a megbízatás lejártát követő harmadik év után lehet újabb megbízási szerződést kötni ugyanazon könyvvizsgálóval. A könyvvizsgáló cég nevében könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló legfeljebb 5 évig láthat

el könyvvizsgálói feladatokat ugyanannál a befektetési alpnál, és a megbízatás lejártát követő 2 üzleti éven belül nem láthat el újra – ugyanannál a befektetési alpnál – könyvvizsgálói feladatot.

- (3) Az (1) bekezdésben előírtakon túlmenően további követelmény a természetes személy könyvvizsgálóval szemben, hogy egyidejűleg legfeljebb tíz befektetési alpnál láthat el könyvvizsgálói feladatot, és az egy befektetési alapkezelőtől és az általa kezelt befektetési alap(ok)tól származó jövedelme (bevétele) nem haladhatja meg az éves jövedelmének (bevételeinek) 30 százalékát.
- (4) Az (1) bekezdésben előírtakon túlmenően további követelmény a könyvvizsgáló cégekkel szemben, hogy a könyvvizsgáló cégen belül az (1) bekezdésben foglalt követelményeknek megfelelő könyvvizsgáló – egyidejűleg – legfeljebb tíz befektetési alpnál láthat el könyvvizsgálói feladatot, és a könyvvizsgáló cég egy befektetési alapkezelőtől és az általa kezelt befektetési alap(ok)tól származó bevétele nem haladhatja meg az éves nettó árbevételeinek 10 százalékát.

- 145. §** (1) A befektetési alap könyvvizsgálatával megbízott könyvvizsgáló a felülvizsgálatának eredményéről a befektetési alapot kezelő befektetési alapkezelővel egyidejűleg a Felügyeletet – írásban – haladéktalanul tájékoztatja, ha olyan tényeket állapított meg, amelynek alapján
- a) korlátozott vagy elutasító könyvvizsgálói záradék, illetve a záradék megadásának elutasítása válhat szükségessé;
 - b) bűncselekmény elkövetésére vagy a befektetési alap kezelési szabályzatának súlyos megsértésére, illetve az előzőekben említettek súlyos veszélyére utaló körülményeket észlel;
 - c) e törvény vagy más jogszabályok, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár szabályzataiban foglalt előírások súlyos megsértésére utaló körülményeket észlel;
 - d) úgy ítéli meg, hogy a befektetési alapot kezelő befektetési alapkezelő tevékenysége folytán a befektetők érdekei veszélyben forognak;
 - e) jelentős véleménykülönbség alakult ki közte és a befektetési alapkezelő vezetése között a befektetési alapkezelő által kezelt befektetési alap fizetőképességét, jövedelmét, adatszolgáltatását vagy könyvvezetését érintő, a működés szempontjából lényeges kérdésekben.
- (2) Az (1) bekezdésben fel nem sorolt esetekben is
- a) a könyvvizsgáló jogosult a Felügyelettel konzultálni, illetve a Felügyeletet tájékoztatni,
 - b) a Felügyelet jogosult a könyvvizsgálótól közvetlenül tájékoztatást kérni és kapni.

- 146. §** Ha a Felügyelet a befektetési alap könyvvizsgálójának felmentését kezdeményezi, jogosult a könyvvizsgáló pénzügyi intézményi, illetve befektetési vállalkozási minősítésének visszavonását kezdeményezni.

- 147. §** (1) A befektetési alapkezelő köteles az általa kezelt befektetési alap könyvvizsgálójával – az éves beszámoló könyvvizsgálatára – kötött szerződést és valamennyi, a könyvvizsgáló által az éves beszámolóval kapcsolatban készített jelentést a Felügyelet számára megküldeni.
- (2) A Felügyelet jogosult a könyvvizsgáló 145. § (2) bekezdés b) pont szerinti tájékoztatása alapján – az éves beszámoló jóváhagyása előtt – a befektetési alap befektetési alapkezelőjénél kezdeményezni, hogy a helytelen adatokat tartalmazó beszámolót helyesbítsék, és gondoskodjanak a helyesbített adatok könyvvizsgálóval történő felülvizsgálatáról.
- (3) Ha az éves beszámoló jóváhagyását követően jutott a Felügyelet tudomására, hogy az éves beszámoló lényeges hibát tartalmaz, a Felügyelet kötelezheti a befektetési alapot kezelő befektetési alapkezelőt az adatok módosítására és könyvvizsgálóval való felülvizsgálatára az Szt.-ben foglalt, önellenőrzésre vonatkozó szabályok figyelembevételével. A módosított, könyvvizsgáló által felülvizsgált adatokat a befektetési alapkezelő köteles a Felügyeletnek bemutatni.

XXI. FEJEZET

TITOKTARTÁSI KÖTELEZETTSÉG

- 148. §** (1) A befektetési alapkezelő, a befektetési alapkezelőben
- a) tulajdoni részesedéssel rendelkező,
 - b) tulajdoni részesedést szerezni kívánó,
 - c) vezető állású, és
 - d) alkalmazottként foglalkoztatott

személy vagy bármely más személy, aki valamilyen módon birtokába jutott, az üzleti titkot – a (2) és (3) bekezdésben foglalt kivétellel – időbeli korlátozás nélkül köteles megőrizni.

- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott titoktartási kötelezettség nem áll fenn a hatáskörében törvény felhatalmazása alapján eljáró
- Felügyelettel, felügyeleti hatósággal,
 - a Befektető-védelmi Alappal,
 - az MNB-vel,
 - az Állami Számvevőszékkel,
 - állami adóhatósággal,
 - a Gazdasági Versenyhivatallal,
 - a központi költségvetési pénzeszközök felhasználásának szabályszerűségét és célszerűségét ellenőrző, a Kormány által kijelölt belső ellenőrzési szervvel,
 - nemzetbiztonsági szolgálattal szemben.
- (3) Az (1) bekezdésben meghatározott titoktartási kötelezettség az eljárás tárgyát képező ügyre vonatkozóan nem áll fenn a hatáskörében eljáró,
- a folyamatban lévő büntetőeljárás, a feljelentés kiegészítése keretében a nyomozó hatósággal és a feladatkörében eljáró ügyészséggel,
 - büntető-, valamint hagyatékkal kapcsolatos polgári ügyben, továbbá csőd-, illetve felszámolási eljárás, valamint önkormányzati adósságrendezési eljárás keretében a bírósággal,
 - az európai uniós támogatások felhasználásának szabályszerűségét ellenőrző Európai Csalásellenes Hivatallal (OLAF) szemben.
- (4) Nem jelenti az üzleti titok sérelmét a Tpt. 205. §-ban meghatározott bejelentési kötelezettség teljesítése.
- (5) Nem lehet üzleti titokra hivatkozással visszatartani az információt a közérdekű adatok nyilvánosságára és a közérdekből nyilvános adatra vonatkozó, külön törvényben meghatározott adatszolgáltatási és tájékoztatási kötelezettség esetén.
- (6) Befektetési alapkezelő jogutód nélküli megszűnése esetén az általa kezelt üzleti titkot tartalmazó irat a keletkezésétől számított 60 év múlva a levéltári kutatások céljára felhasználható.

- 149. §** (1) A befektetési alapkezelő, illetve a befektetési alapkezelő vezető állású személye és alkalmazottja, valamint bármely más személy, aki valamilyen módon birtokába jutott, az értékpapírtitkot köteles időbeli korlátozás nélkül megőrizni.
- (2) A befektetési alapkezelő az értékpapírtitkot harmadik személynek – az ügyfél egyidejű tájékoztatása mellett – csak akkor adja ki, ha
- az ügyfél vagy annak törvényes képviselője a rá vonatkozó kiszolgáltatható értékpapírtitok körébe tartozó adatokat pontosan megjelölve közokiratba vagy teljes bizonyító erejű magánokiratba foglaltan kéri vagy erre felhatalmazást ad,
 - a (3)–(4) és (7) bekezdésben foglalt rendelkezések az értékpapírtitok megtartásának kötelezettsége alól felmentést adnak, vagy
 - a befektetési alapkezelő ügyféllel szemben fennálló követelése értékesítése vagy lejárt követelése érvényesítése ezt szükségessé teszi.
- (3) Az (1) bekezdésben meghatározott titoktartási kötelezettség nem áll fenn
- a hatáskörében eljáró Felügyelettel, a Befektető-védelmi Alappal, az Országos Betétbiztosítási Alappal, az MNB-vel, az Állami Számvevőszékkel, a Gazdasági Versenyhivatallal,
 - a jogszabályban meghatározott tevékenységi körében eljáró szabályozott piaccal, multilaterális kereskedési rendszer működtetőjével, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel, a központi értéktárral, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben meghatározott kormányzati ellenőrzési jogkörét gyakorló kormányzati ellenőrzési szervvel, valamint az európai uniós támogatások felhasználásának szabályszerűségét ellenőrző Európai Csalásellenes Hivatallal (OLAF),
 - a hagyatéki ügyben eljáró közjegyzővel, valamint a hatáskörében eljáró gyámhatósággal,
 - a csődeljárás, felszámolási eljárás, önkormányzatok adósságrendezési eljárása, bírósági végrehajtási eljárás, illetve végelszámolás ügyében eljáró vagyongfelügyelővel, felszámolóval, pénzügyi gondnokkal, végrehajtóval, illetve végelszámolóval,

- e) a folyamatban lévő büntetőeljárás keretében eljáró, valamint a feljelentés kiegészítését folytató nyomozó hatósággal, valamint a hatáskörében eljáró ügyészséggel,
 - f) a büntető-, valamint polgári ügyben, továbbá csőd-, felszámolási eljárás, illetve az önkormányzatok adósságrendezési eljárása keretében a bírósággal,
 - g) külön törvényben meghatározott feltételek teljesülése esetén a titkosszolgálati eszközök alkalmazására, titkos információgyűjtésre felhatalmazott szervvel,
 - h) a főigazgató eseti engedélye alapján a törvényben meghatározott feladatkörében eljáró nemzetbiztonsági szolgálattal,
 - i) az adó-, vám- és társadalombiztosítási kötelezettség teljesítésének ellenőrzése, valamint az ilyen tartozást megállapító végrehajtható okirat végrehajtása érdekében folytatott eljárás keretében eljáró adóhatósággal, vámhatósággal,
 - j) a feladatkörében eljáró országgyűlési biztossal,
 - k) a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatósággal szemben, e szerveknek a befektetési alapkezelőhöz intézett írásbeli megkeresése esetén.
- (4) Az (1) bekezdésben meghatározott titoktartási kötelezettség nem áll fenn abban az esetben sem, ha
- a) az állami adóhatóság nemzetközi szerződés alapján külföldi állami adóhatóság írásbeli megkeresésének teljesítése érdekében írásban kér adatot a befektetési alapkezelőtől, ha a megkeresés tartalmazza a külföldi hatóság által aláírt titoktartási záradékot,
 - b) a Felügyelet a külföldi felügyeleti hatósággal kötött együttműködési megállapodásban meghatározott módon kér, illetve továbbít adatot, ha az együttműködési megállapodás vagy a külföldi felügyeleti hatóság megkeresése tartalmazza az általa aláírt titoktartási záradékot,
 - c) a magyar bűnüldöző szerv nemzetközi szerződés alapján, külföldi bűnüldöző szerv írásbeli megkeresésének teljesítése érdekében írásban kér adatot a befektetési alapkezelőtől, ha a megkeresés tartalmazza a külföldi bűnüldöző szerv által aláírt titoktartási záradékot,
 - d) a Befektető-védelmi Alap által külföldi befektetővédelmi rendszer, valamint külföldi felügyeleti hatóság részére, együttműködési megállapodásban rögzített módon kerül sor adattovábbításra, ha az adatok kezelésére, illetve felhasználására vonatkozóan a magyar szabályozással legalább egyenrangú védelem biztosított,
 - e) a befektetési alapkezelő az Art. 52. §-ának (8) bekezdése alapján szolgáltat adatot.
- (5) A (4) bekezdés szerinti írásbeli megkeresésben meg kell jelölni
- a) azt az ügyfelet vagy számlát, akiről vagy amelyről a (4) bekezdésben megjelölt szerv vagy hatóság az értékpapírtitok kiadását kéri, és
 - b) a kért adatok fajtáját és az adatkérés célját, kivéve, ha a feladatkörében eljáró MNB vagy a Felügyelet helyszíni ellenőrzést folytat.
- (6) A (3) és (4) bekezdés szerint adatkérésre jogosult szerv vagy hatóság a rendelkezésére bocsátott adatokat kizárólag arra a célra használhatja fel, amelyet az adatkérésében megjelölt.
- (7) Az (1) bekezdésben meghatározott titoktartási kötelezettség nem áll fenn abban az esetben sem, ha a befektetési alapkezelő az Európai Unió által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló törvényben meghatározott bejelentési kötelezettségének tesz eleget.
- (8) A befektetési alapkezelő a (2)–(4) és (7) bekezdésben, valamint a 150. § (1) bekezdésében foglalt esetekben az értékpapírtitok kiadását – az (1) bekezdésre történő hivatkozással – nem tagadhatja meg.
- (9) Befektetési alapkezelő jogutód nélküli megszűnése esetén az általuk kezelt értékpapírtitkot tartalmazó irat a keletkezésétől számított 60 év múlva a levéltári kutatások céljára felhasználható.

- 150. §** (1) A befektetési alapkezelő a nyomozó hatóság, a nemzetbiztonsági szolgálat és az ügyészség írásbeli megkeresésére haladéktalanul kiszolgáltatja a kért adatot az általa lebonolyított ügyletről és a nála vezetett számláról, ha adat merül fel arra, hogy az ügylet vagy a számla
- a) kábítószerrel való visszaéléssel,
 - b) terrorcselekménnyel,
 - c) robbanóanyaggal vagy robbantószerrel való visszaéléssel,
 - d) lőfegyverrel vagy lőszerrel való visszaéléssel,
 - e) pénzmosással,
 - f) bűnszövetségben vagy bűnszervezetben elkövetett bűncselekménnyel,

- g) bennfentes kereskedelemmel,
 - h) piacbefolyásolással
- van összefüggésben.
- (2) A 149. § (3) bekezdésének e), g) és h) pontjai, valamint az (1) bekezdésben foglaltak szerint történő adatátadásról az érintett ügyfél nem tájékoztatható.

151. § Nem jelenti az értékpapírtitok sérelmét

- a) az olyan összesített adat szolgáltatása, amelyből az ügyfél személye vagy üzleti adata nem állapítható meg,
- b) a számlatulajdonos nevére, számlájának számára vonatkozó adatszolgáltatás,
- c) a Tpt. 5. § (1) bekezdés 109. pontjában meghatározott referenciaadat-szolgáltató részéről a külön jogszabályban meghatározott központi hitelinformációs rendszernek, illetve e rendszerből a referenciaadat-szolgáltató részére nyújtott, a jogszabályban foglaltaknak megfelelő adatszolgáltatás,
- d) a befektetési alapkezelő által megbízott könyvvizsgálónak, jogi vagy egyéb szakértőnek, valamint az intézmény részére biztosítási fedezetet nyújtó biztosítónak a biztosítási szerződés teljesítéséhez szükséges mértékben történő adatátadás,
- e) a befektetési alapkezelő által a külföldi befektetési vállalkozás, árutőzsdei szolgáltató számára történő adattovábbítás, ha
 - ea) az ügyfél ahhoz írásban hozzájárult,
 - eb) a magyar jogszabályok által támasztott követelményeket kielégítő adatkezelés feltételei a külföldi befektetési alapkezelőnél minden egyes adatra nézve biztosítottak, és
 - ec) a külföldi befektetési alapkezelő székhelye szerinti állam rendelkezik a magyar jogszabályok által támasztott követelményeket kielégítő adatvédelmi jogszabállyal,
- f) a befektetési alapkezelő igazgatóságának írásbeli hozzájárulásával a befektetési alapkezelőben minősített befolyással rendelkező tulajdonosnak vagy az ilyen befolyást szerezni kívánó személynek vagy szervezetnek, a szerződéses kötelezettségek állományának átruházásáról szóló megállapodás szerinti átvevő társaságnak, vagy ezek tulajdonosa, jövőbeni tulajdonosa által felhatalmazott könyvvizsgálónak, jogi vagy más szakértőnek történő adatátadás,
- g) a bíróság megkeresése esetén a peres fél számlája felett rendelkezésre jogosultak aláírás-mintájának bemutatása,
- h) a Felügyelet által – az értékpapírtitokra vonatkozó szabályok betartásával – a befektetési alapkezelőről egyedi azonosításra alkalmas adatok szolgáltatása
 - ha) statisztikai célra a Központi Statisztikai Hivatal, és
 - hb) elemzési célból, illetve a központi költségvetés tervezése céljából a minisztérium részére,
- i) a kiszervezett tevékenység végzéséhez szükséges adatátadás a kiszervezett tevékenységet végző részére,
- j) a jogsértés elkövetőjével szemben a bennfentes kereskedelem, illetve piacbefolyásolás tárgyában meghozott felügyeleti határozat indoklási részének közzététele,
- k) a Tpt. 205. §-ban meghatározott bejelentési kötelezettség teljesítése,
- l) a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény 22. §-ának (2) bekezdése alapján történő adatátadás,
- m) a pénzáttalásokat kísérő megbízási adatokról szóló, 2006. november 15-i, 1781/2006/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet 4. cikkében meghatározott adatoknak a rendelet hatálya alá tartozó kedvezményezett fizetési szolgáltatója és közvetítő fizetési szolgáltató számára a rendelet által meghatározott esetekben történő továbbítása,
- n) a Felügyelet által a Tpt. 181/J. § (15) bekezdés szerinti válsághelyzetben a más EGT-állam központi bankjának vagy az Európai Központi Banknak történő adattovábbítás, amennyiben az adatok törvény által előírt feladatuk teljesítéséhez szükségesek,
- o) a tulajdonosi megfeleltetés érdekében a központi értéktár részére nyújtott adatszolgáltatás,
- p) a tulajdonosi megfeleltetés érdekében a központi értéktár részéről a kibocsátó részére nyújtott adatszolgáltatás.

HETEDIK RÉSZ ÁTMENETI ÉS ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

XXII. FEJEZET FELHATALMAZÓ RENDELKEZÉSEK

- 152. §** (1) Felhatalmazást kap a Kormány arra, hogy rendeletben állapítsa meg
- a befektetési alapkezelőre vonatkozó szervezeti, összeférhetlenségi, üzletviteli és kockázatkezelési követelményekről szóló szabályokat;
 - a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályait.
- (2) Felhatalmazást kap a Felügyelet elnöke arra, hogy rendeletben állapítsa meg:
- az ügyféllel kötött szerződés megkötését megelőzően, a szerződéses jogviszony fennállása alatt, valamint annak megszűnése esetén alkalmazandó tájékoztatás formájára és módjára, az ügyfélpanaszok kezelésére vonatkozó részletes szabályokat,
 - az ügyféltől telefonon vagy elektronikus úton – az üzletszabályzatban meghatározott módon – érkező ajánlat, vagy megbízás tartalmának a szerződés írásba foglalásáig, vagy az írásos visszaigazolásáig történő rögzítésére vonatkozó részletes szabályokat,
 - az e törvény 131. § (6) bekezdésében meghatározott eljárások során használt elektronikus űrlap tartalmára, formájára, benyújtására vonatkozó részletes szabályokat.

Hatálybalépés

- 153. §** (1) Ez a törvény – a (2)–(9) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetése napján lép hatályba.
- (2) A 174. § a kihirdetést követő nap lép hatályba.
- (3) E törvény 1–71. §-a, 73–121. §-a, 122. § (1)–(3) bekezdése, 123–131. §-a, 132. § (1) és (3) bekezdése, 133–152. §-a, 154–161. §-a, 162. § (4)–(7) bekezdése, 163–166. §-a, 168–169. §-a, 170. § (10) bekezdése, 171. §-a, 173. §-a, 175–179. §-a, 185. § (3) bekezdése, 187. § (3) bekezdése, 188–190. §-a, 191. § (1) bekezdése 2012. január 1-én lép hatályba.
- (4) E törvény 167. §-a az Európai Bizottság jóváhagyó határozatának meghozatalát követő 15. napon lép hatályba.
- (5) Az államháztartásért felelős miniszter az Európai Bizottság határozata meghozatalának időpontját – annak ismertté válását követően haladéktalanul – a Magyar Közlönyben közzétett egyedi határozattal állapítja meg.
- (6) A 170. § (1)–(9) bekezdése, a 170. § (11)–(12) bekezdése és a 172. § 2012. január 3-án lép hatályba.
- (7) A 162. § (1)–(3) bekezdése 2012. február 1-jén lép hatályba.
- (8) A 132. § (2) bekezdése 2013. január 1-jén lép hatályba.
- (9) A 72. § és a 122. § (4) bekezdése 2013. december 31-én lép hatályba.
- (10) E törvény más jogszabályban alkalmazandó rövid megjelölése: Batv.

Átmeneti rendelkezések

- 154. §** (1) Azok a személyek és szervezetek, amelyek az e törvény hatálybalépését megelőző napon a Tpt. szabályai szerinti befektetési alapkezelési tevékenységet végeztek, az engedélyezett tevékenységet – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – 2012. április 30-ig folytathatják azzal, hogy e törvény rendelkezéseinek történő megfelelést a Felügyelet irányába 2012. április 30-ig kötelesek igazolni. A megfelelés igazolására csatolni kell a befektetési alapkezelő
- igazgatósága elnökének (vezérigazgatójának) vagy az ügyvezetőnek a nyilatkozatát arról, hogy a befektetési alapkezelő e törvény rendelkezéseinek megfelel, és
 - könyvvizsgálójának igazolását arról, hogy a befektetési alapkezelő informatikai, nyilvántartási rendszere e törvény rendelkezéseinek megfelel.
- (2) Az e törvénynek való megfelelés érdekében a befektetési alapkezelő köteles az általa kezelt befektetési alap tájékoztatójának, kezelési szabályzatának és – a kiemelt befektetői információkra vonatkozó megfelelés érdekében – a rövidített tájékoztatójának módosítását kezdeményezni 2012. május 31-ig.

Jogharmonizációs záradék

- 155. §** (1) E törvény a következő uniós jogi aktusoknak való megfelelést szolgálja:
- az Európai Parlament és Tanács 2009. július 13-i 2009/65/EK irányelve az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásokra (ÁÉKBV) vonatkozó törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezések összehangolásáról (átdolgozás),
 - a Bizottság 2010. július 1-i 2010/43/EK irányelve a 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a szervezeti követelmények, az összeférhetetlenség, az üzletvitel, a kockázatkezelés, valamint a letétkezelő és az alapkezelő társaság közötti megállapodás tartalma tekintetében történő végrehajtásáról,
 - a Bizottság 2010. július 1-i 2010/44/EK irányelve a 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az alapok egyesülésére, a master-feeder struktúrákra és a bejelentési eljárásokra vonatkozó különös rendelkezései tekintetében történő végrehajtásáról,
 - az Európai Parlament és Tanács 2010. november 24-i 2010/78/EU irányelve a 98/26/EK, 2002/87/EK, 2003/6/EK, 2003/41/EK, 2003/71/EK, 2004/39/EK, 2004/109/EK, 2005/60/EK, 2006/48/EK, 2006/49/EK és 2009/65/EK irányelvnek az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság), az európai felügyeleti hatóság (Európai Biztosítás- és Foglalkoztatónyugdíj-hatóság) és az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) hatásköre tekintetében történő módosításáról.
- (2) E törvény
- a Bizottság 2010. július 1-i, a 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a kiemelt befektetői információk tekintetében, valamint a papírtól eltérő tartós adathordozón vagy weboldalon rendelkezésre bocsátott kiemelt befektetői információk vagy tájékoztató esetében teljesítendő különleges feltételek tekintetében történő végrehajtásáról szóló, 583/2010/EU rendelet,
 - a Bizottság 2010. július 1-i, a 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a bejelentő levél és az ÁÉKBV-igazolás formája és tartalma, a bejelentés céljára az illetékes hatóságok közötti elektronikus kommunikáció használata, valamint a helyszíni ellenőrzésekre és vizsgálatokra és az illetékes hatóságok közötti információcserére vonatkozó eljárások tekintetében történő végrehajtásáról szóló 584/2010/EU rendelet végrehajtásához szükséges rendelkezéseket állapít meg.

Módosuló jogszabályok

- 156. §** (1) Az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (a továbbiakban: Öpt.) 40/B. § (1) bekezdés h) pontja helyébe az alábbi szöveg lép:
- [(1) A pénztártitok és az üzleti titok megtartásának kötelezettsége nem áll fenn a feladatkörében eljáró]*
- „h) a büntető-, valamint polgári ügyben, továbbá a csőd-, felszámolási eljárás és a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárása keretében a bírósággal,”
- (szemben, e szerveknek a pénztárhoz intézett írásbeli megkeresése esetén)*
- (2) Az Öpt. 78. §-át követően a következő 79. §-sal egészül ki:
- „79. § Felhatalmazást kap a Felügyelet elnöke, hogy a pénztári tagsági jogviszony létesítésére irányuló belépési nyilatkozat megtétele előtt, tagsági jogviszony fennállása alatt, valamint annak megszűnése esetén alkalmazandó tájékoztatás formájára és módjára, az ügyfélpanaszok kezelésére vonatkozó részletes szabályokat rendeletben állapítsa meg.”
- 157. §** (1) A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 4. § (3) bekezdése a következő h) ponttal egészül ki:
- (A pénzügyi intézmény, ha törvény másként nem rendelkezik, pénzügyi szolgáltatáson kívül üzletszerűen kizárólag:)*
- „h) az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 11/A. §-ában foglalt feltételekkel tagszervezési tevékenységet,”
- (folytathat.)*
- (2) A Hpt. 51. § (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- [Az (1) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján a banktitok megtartásának kötelezettsége nem áll fenn]*
- „a) a feladatkörében eljáró Országos Betétbiztosítási Alappal, Magyar Nemzeti Bankkal, Állami Számvevőszékkel, Gazdasági Versenyhivatallal, a Felügyelettel, a Pénzügyi Békéltető Testülettel, az önkéntes intézményvédelmi és betétbiztosítási alapokkal, az Áht. 120/B. § (1) bekezdésében meghatározott ellenőrzési jogkörét gyakorló

kormányzati ellenőrzési szervvel, az európai támogatások felhasználásának szabályszerűségét ellenőrző Európai Csalásellenes Hivatallal (OLAF),”

(szemben e szerveknek a pénzügyi intézményhez intézett írásbeli megkeresése esetén.)

- (3) A Hpt. 54. § (1) bekezdése a következő s) ponttal egészül ki:

(Nem jelenti a banktitok sérelmét)

„s) a pénzügyi intézmény ügyfele által nyilvánosságra hozott állítással összefüggésben a pénzügyi intézmény részéről a közte és ügyfele közötti jogviszonyra vonatkozó, a nyilvánosság előtti válaszadáshoz szükséges mértékben történő adatközlés.”

- (4) A Hpt. 85. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A hitelintézet – a (4) bekezdésben foglalt eltéréssel – nem szerezhethet részesedést, illetőleg nem létesíthet tagsági viszonyt olyan vállalkozásban, amelynek tartozásaiért a részesedés mértékére való tekintet nélkül a hitelintézetre tulajdonosként korlátlan felelősség hárulhat.”

- (5) A Hpt. 85. §-a a következő (4)–(6) bekezdéssel egészül ki:

„(4) A hitelintézet a Felügyelet engedélyével európai gazdasági egyesüléssel tagsági jogviszonyt létesíthet.

(5) A Felügyelet a (4) bekezdés szerinti engedélyt a következő feltételek együttes teljesülése esetén adja meg:

a) az európai gazdasági egyesülésnek kizárólag olyan vállalkozás a tagja, akire az összevont alapú felügyelet a hitelintézettel együttesen kiterjed,

b) az európai gazdasági egyesülés létesítő szerződése alapján végezhető tevékenységek egyike sem veszélyezteti a hitelintézet prudens működésére vonatkozó követelmények teljesülését,

c) az európai gazdasági egyesülés létesítő szerződése rendelkezik arról, hogy nincs szükség a többi tag hozzájárulására a hitelintézet tagsági jogviszonyának megszüntetéséhez, ha annak fenntartása jogszabály rendelkezésébe ütközne, vagy arra a tagot a Felügyelet határozatában köteleznél.

(6) A Felügyelet a hitelintézetet – legfeljebb nyolcnapos határidő kitérésével – kötelezi az európai gazdasági egyesüléssel fennálló tagsági jogviszonya megszüntetésére, ha az engedély megadását követően olyan változás következett be, amelynek következtében az (5) bekezdésben meghatározott engedély megadásának már nem lenne helye, vagy amelynek következtében a tagsági jogviszony fenntartása veszélyezteti a hitelintézet prudens működésére vonatkozó követelményeket.”

- (6) A Hpt. 96/J. §-a a következő d) ponttal egészül ki:

(A kockázatkezelés magában foglalja:)

„d) azokat a legalább évente felülvizsgált szabályokat, amelyek a helyreállítási és szanalási intézkedésekhez, valamint tervekhez való hozzájárulást és – szükség esetén – azok kidolgozását célozzák.”

- (7) A Hpt. 96/L. § (1) bekezdés g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(A Felügyelet koordinátorként)

„g) értesíti a pénzügyi konglomerátum élén álló vállalkozást, az érintett felügyeleti hatóságokat, a vegyes pénzügyi holding társaság székhelye szerinti tagállam felügyeleti hatóságát és az európai felügyeleti hatóságok vegyes bizottságát valamely csoportnak pénzügyi konglomerátummá történő minősítéséről és a koordinátor kijelöléséről.”

- (8) A Hpt. 96/M. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A Felügyelet a kiegészítő felügyeleti feladata ellátása érdekében az Európai Unió tagállamainak jegybankjaival, az Európai Központi Bankkal, a Központi Bankok Európai Rendszerével és az Európai Rendszerkockázati Testülettel is folytathat információcserét.”

- (9) A Hpt. 96/P. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Ha az (1) bekezdés szerint a Felügyelet a koordinátor, akkor megvizsgálja, hogy a harmadik ország jogrendje megfelel-e az Európai Parlament és a Tanács 2002/87/EK irányelvében foglalt szabályoknak. A vizsgálat során az érintett felügyeleti hatóságokkal egyeztet az európai felügyeleti hatóságok vegyes bizottsága által kiadott iránymutatásokat is figyelembe véve.”

- (10) A Hpt. 137/A. §-a a (2) bekezdést követően a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) A (2) bekezdés szerinti szabályzatban elveket kell meghatározni annak értékelésére is, hogy a nyilvánosságra hozott információk átfogóan beszámolnak-e a hitelintézet kockázati profiljáról. Ha az értékelés alapján nyilvánosságra hozott információk nem számolnak be átfogóan a kockázati profilról, a hitelintézet – a (3) bekezdésben meghatározott eltéréssel – köteles az ehhez szükséges információkat is nyilvánosságra hozni.”

- (11) A Hpt. 137/A. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) A hitelintézet az e törvény, valamint a külön jogszabály szerinti nyilvánosságra hozatali követelményének teljesítése során
a) a nem lényeges információt, és
b) a védett vagy bizalmas információt
nem köteles nyilvánosságra hozni.”
- (12) A Hpt. 146. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Az (1) bekezdésben foglalt eljárás során a Felügyelet az Európai Bankhatósággal egyeztetést folytathat, és amennyiben a felügyeleti hatóságok közötti egyet nem értés miatt egy másik tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága azt kéri, egyeztetést folytat. Az Európai Bankhatóság ajánlását a Felügyeletnek figyelembe kell vennie, vagy indokolnia kell az ettől való jelentős eltérést.”
- (13) A Hpt. 150. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A Felügyelet – az (1a) bekezdésben meghatározott eltéréssel – a pénzügyi intézménnyel, pénzforgalmi intézménnyel és elektronikuspénz-kibocsátó intézménnyel szemben alkalmazott intézkedés és kivételes intézkedés alkalmazása, illetve bírság kiszabása esetén a határozattal egyidejűleg az MNB-t, valamint – ha a határozat az Alap e törvény szerinti feladatainak ellátására kihathat, illetve a határozat meghozatalára a pénzügyi intézménynek az Alap tevékenységével összefüggő kötelezettsége megsértése miatt került sor, akkor – az Alapot értesíti.”
- (14) A Hpt. a 150. § (1) bekezdést követően a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:
„(1a) Ha a Felügyelet megítélése szerint fennáll annak veszélye, hogy a hitelintézet nem fogja betartani az azonnali fizetőképességre vagy a likviditás minimális szintjére vonatkozó előírásokat, haladéktalanul értesíti az MNB-t. Az azonnali fizetőképesség vagy a likviditás minimális szintjére vonatkozó előírások betartását célzó intézkedésekről a Felügyeletnek – annak meghozatala előtt – ki kell kérnie az MNB véleményét. Az MNB a véleményéről haladéktalanul értesíti a Felügyeletet.”
- (15) A Hpt. 151. § (1) bekezdés g) és h) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A Felügyeletnek mérlegelnie kell az intézkedés szükségességét, ha a pénzügyi intézmény, a pénzforgalmi intézmény és az elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, valamint a pénzügyi intézménynek, pénzforgalmi intézménynek nem minősülő kiegészítő pénzügyi szolgáltatást nyújtó egyéb jogi személy, ezek vezető állású személye, illetőleg tulajdonosa megsérti az e törvény, az eredményes, megbízható és független tulajdonlásra, illetőleg a prudens működésre vonatkozó jogszabályok, valamint a pénzforgalomról szóló jogszabályok – ide nem értve az MNB pénzforgalom lebonyolításáról szóló rendeletét – előírásait, illetőleg tevékenységét nyilvánvalóan nem elvárható gondossággal végzi, így különösen)
„g) elmulasztja a közgyűlésnek a Felügyelet intézkedéseiről történő tájékoztatását,
h) ha fennáll annak veszélye, hogy a hitelintézet nem fogja betartani az azonnali fizetőképességre, a likviditás minimális szintjére vagy a források és az eszközök lejáratú összhangjának biztosítására vonatkozó előírásokat,”
- (16) A Hpt. 151. § (1) bekezdése a következő i) és j) ponttal egészül ki:
(A Felügyeletnek mérlegelnie kell az intézkedés szükségességét, ha a pénzügyi intézmény, a pénzforgalmi intézmény és az elektronikuspénz-kibocsátó intézmény, valamint a pénzügyi intézménynek, pénzforgalmi intézménynek nem minősülő kiegészítő pénzügyi szolgáltatást nyújtó egyéb jogi személy, ezek vezető állású személye, illetőleg tulajdonosa megsérti az e törvény, az eredményes, megbízható és független tulajdonlásra, illetőleg a prudens működésre vonatkozó jogszabályok, valamint a pénzforgalomról szóló jogszabályok – ide nem értve az MNB pénzforgalom lebonyolításáról szóló rendeletét – előírásait, illetőleg tevékenységét nyilvánvalóan nem elvárható gondossággal végzi, így különösen)
„i) nem tesz eleget tartalékképzési kötelezettségének,
j) nem teljesíti a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben előírt kötelezettségét.”
- (17) A Hpt. 151. § (2) bekezdése a következő n) ponttal egészül ki:
[A Felügyeletnek e törvény, továbbá a prudens működésre vonatkozó jogszabályok, valamint a pénzforgalomról szóló jogszabályok – ide nem értve az MNB pénzforgalom lebonyolításáról szóló rendeletét – előírásainak jelentős megsértése esetén – a rendelkezésére álló adatokat és információkat mérlegelve – meg kell tennie a szükséges intézkedést (153. §, 155–156. §), ha a pénzügyi intézmény, a pénzforgalmi intézmény és az elektronikuspénz-kibocsátó intézmény]
„n) ha a hitelintézet nem tartja be az azonnali fizetőképességre, a likviditás minimális szintjére vagy a források és az eszközök lejáratú összhangjának biztosítására vonatkozó előírásokat.”

- (18) A Hpt. 153. § (2) bekezdése a következő d) ponttal egészül ki:
[A 151. § (2) és (6) bekezdése szerinti esetekben a Felügyelet a következő intézkedéseket alkalmazza:]
„d) kötelezheti a hitelintézetet, hogy a javadalmazási politika hatálya alá tartozó személyek teljesítményjavadalmazása a nettó bevétel százalékában legyen meghatározva, ha a teljesítményjavadalmazás nincs összhangban a hitelintézet prudenciális követelményeknek való megfelelésével.”
- (19) A Hpt. 153. §-a a (2) bekezdést követően a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:
„(2a) A (2) bekezdés b) pont 9. alpontja szerinti többlettőke-követelmény mértékének meghatározásakor a Felügyeletnek figyelembe kell vennie:
a) a hitelintézet belső tőkemegfelelés értékelési folyamatának [76/K. §] mennyiségi és minőségi szempontjait,
b) a hitelintézet irányítási és kockázatkezelési rendszerének [13/D. §] megfelelését és
c) a hitelintézetnél végrehajtott felügyeleti felülvizsgálat [145/A. §] eredményét.”
- (20) A Hpt. a következő 166. §-sal egészül ki:
„166. § A Felügyelet a 153. § (2) bekezdés c) pont 6. alpont, a 176/B. § (5) bekezdés és a 181. § (2) bekezdés szerinti intézkedés mellett az erről való értesítés kézhezvételét követő hatállyal jogosult az eljárás alá vont, a fizetési rendszerben tagsággal rendelkező intézmény javára érkező fizetési megbízásoknak a fizetési rendszer általi elszámolását, kiegyenlítését átmenetileg vagy véglegesen megtiltani. A Felügyelet ezen döntéséről haladéktalanul értesíti a fizetési rendszer rendszerüzemeltetőjét és a fizetési és értékpapír-elszámolási rendszerekben történő teljesítés véglegességéről szóló 2003. évi XXIII. törvény szerinti kijelölt rendszer esetén a kijelölő hatóságot.”
- (21) A Hpt. 235. § (1) bekezdése a következő b) és d) pontokkal egészül ki:
(Felhatalmazást kap a Kormány arra, hogy rendeletben állapítsa meg:)
„b) a hitelintézet likviditásának minimális szintjére,”
„d) a hitelintézet devizapozícióbeli lejáratú összhangjára,”
(vonatkozó részletes szabályokat.)
- (22) A Hpt. 235. § (2) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(Felhatalmazást kap a pénz-, tőke- és biztosítási piac szabályozásáért felelős miniszter, hogy rendeletben állapítsa meg:)
„b) a kintlevőségek, a mérlegen kívüli tételek és a fedezetek minősítésének, illetőleg értékelésének szempontjaira,”
(vonatkozó részletes szabályokat.)
- (23) A Hpt. 235. § (2) bekezdés h) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(Felhatalmazást kap a pénz-, tőke- és biztosítási piac szabályozásáért felelős miniszter, hogy rendeletben állapítsa meg:)
„h) a Felügyelet közvetítői hatósági képzéssel összefüggő feladataira vonatkozó szabályait, a hatósági vizsga díjának mértékére, megfizetésére és visszatérítésére,”
(vonatkozó részletes szabályokat.)
- (24) A Hpt. 235. § (3) bekezdése a következő c)–e) pontokkal egészül ki:
(Felhatalmazást kap a Felügyelet elnöke arra, hogy rendeletben állapítsa meg:)
„c) közvetítői hatósági képzésre, a hatósági képzés során szerzett, a Felügyelet által kiadott pénzügyi szolgáltatás közvetítésére feljogosító tanúsítvány megszerzésének feltételeire és érvényességének követelményeire,
d) a fogyasztóval kötött szerződés megkötését megelőzően, a szerződéses jogviszony fennállása alatt, valamint annak megszűnése esetén alkalmazandó tájékoztatás formájára és módjára, az ügyfélpanaszok kezelésére, valamint az egyes pénzügyi szolgáltatások nyújtására vonatkozó tájékoztatás minimálisan kötelező tartalmi elemeire,
e) az ügyféltől telefonon vagy elektronikus úton – az üzletszabályzatban meghatározott módon – érkező megbízás tartalmának a szerződés írásba foglalásáig, vagy az írásos visszaigazolásáig történő rögzítésére.”
(vonatkozó részletes szabályokat.)
- (25) A Hpt. 235. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:
„(4) Felhatalmazást kap a Felügyelet elnöke, hogy a számviteli szabályozásért felelős miniszterrel egyetértésben a könyvvizsgálók által – a Felügyeletnek évente – a 136. § alapján készítendő külön kiegészítő jelentés szerkezetére és tartalmára vonatkozó részletes szabályokat rendeletben állapítsa meg.”
- (26) A Hpt. 6. számú melléklete e törvény 13. melléklete szerint módosul.

- 158. §** (1) A magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Mpt.) 79. § (1) bekezdés i) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A pénztártitok és az üzleti titok megtartásának kötelezettsége nem áll fenn a feladatkörében eljáró)
„i) a büntető-, valamint polgári ügyben, továbbá a csőd-, felszámolási eljárás és a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárása keretében a bírósággal,”
(szemben, e szerveknek a pénztárhoz intézett írásbeli megkeresése esetén.)
- (2) Az Mpt. 134. §-át követően a következő 135. §-sal egészül ki:
„135. § Felhatalmazást kap a Felügyelet elnöke, hogy a pénztári tagsági jogviszony létesítésére irányuló belépési nyilatkozat megtétele előtt, tagsági jogviszony fennállása alatt, valamint annak megszűnése esetén alkalmazandó tájékoztatás formájára és módjára, az ügyfélpanaszok kezelésére vonatkozó részletes szabályokat rendeletben állapítsa meg.”
- 159. §** (1) A tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) 1. § a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(Ha nemzetközi szerződés eltérően nem rendelkezik, e törvény hatálya kiterjed)
„a) a sorozatban kibocsátott értékpapír Magyarország területén történő forgalomba hozatalára, valamint magyar kibocsátó által – ide nem értve a magyar államot – az Európai Unió területén történő nyilvános forgalomba hozatalára, a sorozatban kibocsátott értékpapír Magyarország területén működő tőzsdére történő bevezetésére,”
- (2) A Tpt. 1. § q) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(Ha nemzetközi szerződés eltérően nem rendelkezik, e törvény hatálya kiterjed)
„q) Magyarország területén a befektetési vállalkozás, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, a központi értéktár, a központi szerződő fél, a pénzügyi intézmény, a biztosító, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, a foglalkoztatói nyugdíjnyújtó intézmény által végzett, e törvényben meghatározott értékpapír-kölcsönzésre.”
- (3) A Tpt. 3. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Fióktelep formájában működő tőzsde tekintetében a 307–310. §, a 355–357. §, fióktelep formájában működő elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, központi szerződő fél tekintetében a 355–357. §, fióktelep formájában működő központi értéktár esetén a 342. §, 355–357. § rendelkezéseit nem kell alkalmazni.”
- (4) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 10. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában)
„10. befektetési alap: a Batv.-ben meghatározott fogalom,”
- (5) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 12. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában)
„12. befektetési alapkezelő: a Batv.-ben meghatározott fogalom,”
- (6) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 15. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában)
„15. befektetési jegy: a Batv.-ben meghatározott fogalom,”
- (7) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 60. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában)
60. intézményi befektető:
„a) a hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás, befektetési vállalkozás, a kollektív befektetési forma, befektetési alapkezelő, a kockázati tőkealap, a kockázati tőkealap-kezelő, a biztosító, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár, az egészségbiztosítási szerv és a Nyugdíj-biztosítási Alap kezeléséért felelős nyugdíjbiztosítási szerv,”
- (8) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 76. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában)
„76. kollektív befektetési értékpapír: a Batv.-ben meghatározott fogalom,”
- (9) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 77. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában)
„77. kollektív befektetési forma: a Batv.-ben meghatározott fogalom,”

- (10) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 92. pont a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(*E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában*
92. minősített befektető:)
„a) a pénzügyi piacokon működő, a székhelye szerinti tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága által engedélyezett vagy szabályozott jogi személy, ideértve a hitelintézetet, a pénzügyi vállalkozást, befektetési vállalkozást, biztosítót, kollektív befektetési formát, befektetési alapkezelőt, önkéntes kölcsönös biztosító pénztárat, magánnyugdíjpénztárat, árutőzsdei szolgáltatót, valamint minden olyan jogi személyt, amelynek kizárólagos tevékenysége értékpapírokba vagy egyéb pénzügyi eszközökbe történő befektetés,”
- (11) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 99. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(*E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában*
„99. nyílt végű befektetési alap: a Batv. szerinti befektetési alap,”
- (12) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 109. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(*E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában*
„109. referenciaadat-szolgáltató: a befektetési hitel nyújtására vonatkozó engedéllyel rendelkező, illetve értékpapír-kölcsönzési tevékenységet végző szervezet (befektetési vállalkozás, kollektív befektetési forma, befektetési alapkezelő, elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, központi értéktár, pénzügyi intézmény, önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, magánnyugdíjpénztár, biztosító),”
- (13) A Tpt. 5. § (1) bekezdés 130. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(*E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok alkalmazásában*
„130. ügyfélszámla: az ügyfél pénzeszközeinek nyilvántartására szolgáló, befektetési vállalkozás, hitelintézet, árutőzsdei szolgáltató, befektetési alapkezelő által vezetett számla,”
- (14) A Tpt. 12. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„12. § (1) Az átalakítás napjával a kibocsátó az átalakított értékpapír-sorozatot érvénytelenné nyilvánítja, dematerializált értékpapírrá alakítja. Az átalakításra érvényesen be nem nyújtott értékpapírok sorszámát a kibocsátó nyilvántartásba veszi. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír és befektetési jegy átalakítása esetén a nyomdai úton előállított értékpapír tulajdonosa – az értékpapír benyújtásával és az értékpapírszámlát vezető befektetési vállalkozás, hitelintézet, befektetési alapkezelő megjelölésével – az értékpapír lejáratáig, a befektetési jegyet kibocsátó befektetési alap megszűnéséig kérheti a dematerializált értékpapír értékpapírszámláján történő jóváírását. Részvény, egyéb tulajdonviszonyt megtestesítő értékpapír esetében a kibocsátó az átalakított értékpapírokat – az átalakítástól számított hat hónapon belül – befektetési vállalkozás, hitelintézet közreműködésével értékesíti. Az értékesítés szabályait a kibocsátó az átalakításról szóló hirdetményben jelenti meg. Az értékesítés eredménytelensége esetén a kibocsátó az értékesítésre nyitva álló határidő lejártát követő első közgyűlésen az alaptőkét leszállítja.”
- (15) A Tpt. 15. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„15. § Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír zártkörű forgalomba hozatala esetén a Bszt. 5. § (1) bekezdésének f) és g) pontjában meghatározott szolgáltatás végzésére vonatkozó engedéllyel rendelkező befektetési vállalkozás, hitelintézet (e fejezet alkalmazásában a továbbiakban: befektetési szolgáltató) igénybevétele kötelező, kivéve, ha
a) hitelintézet, illetve befektetési vállalkozás saját kibocsátású értékpapírt hoz forgalomba, illetve az állampapír kibocsátója saját maga végzi a forgalomba hozatalt;
b) a külföldi hitelintézet, illetve a külföldi befektetési vállalkozás saját kibocsátású értékpapírját fióktelepe útján hozza forgalomba;
c) a befektetési alapkezelő az általa kezelt befektetési alap befektetési jegyét hozza forgalomba.”
- (16) A Tpt. 23. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Értékpapír nyilvános forgalomba hozatalának előkészítésével és lebonyolításával a kibocsátó, illetve az ajánlattevő befektetési szolgáltatót köteles megbízni, kivéve, ha
a) a nyilvános forgalomba hozatal szabályozott piacra történő bevezetéssel történik;
b) az állampapírt a kibocsátó saját maga hozza forgalomba;
c) a befektetési alapkezelő az általa kezelt befektetési alap befektetési jegyét hozza forgalomba;
d) hitelintézet, illetve befektetési vállalkozás saját kibocsátású értékpapírját hozza forgalomba, vagy
e) külföldi hitelintézet, illetve külföldi befektetési vállalkozás saját kibocsátású értékpapírját fióktelepe útján hozza forgalomba.”
- (17) A Tpt. 35. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(5) A forgalomba hozatali eljárás lezárásáig, illetőleg a szabályozott piacon a kereskedés megkezdéséig a kereskedelmi kommunikáció tervezetét a Felügyelethez a nyilvánosságra hozatalával egyidejűleg be kell nyújtani.

A Felügyelet a kereskedelmi kommunikáció nyilvánosságra hozatalát megtiltja, ha annak tartalma ellentétes vagy félrevezető információt tartalmaz a benyújtott, illetve közzétételre engedélyezett tájékoztatóban foglaltakhoz képest, vagy egyébként a tisztességtelen kereskedelmi gyakorlat Fttv.-ben meghatározott tilalmába ütközik.”

(18) A Tpt. 39. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Felügyelet a benyújtott engedélykérelmet átadhatja engedélyezésre másik tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának. Az átadáshoz a másik tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának hozzájárulása és az Európai Értékpapír-piaci Hatóság előzetes értesítése szükséges. Erre az esetre a 1095/2010/EU rendelet 28. cikkének (4) bekezdése nem alkalmazandó. Az engedélyezés átadásáról a Felügyelet a kérelmezőt a döntését követő három munkanapon belül értesíti.”

(19) A Tpt. 40. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Felügyelet – ha tizenkét hónapnál nem régebben e törvény 26–27. §-a szerinti tájékoztató vagy alaptájékoztató közzétételét engedélyezte – a kérelmező kérésére hatósági bizonyítványt bocsát a másik tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága rendelkezésére, amelyben igazolja, hogy a tájékoztató megfelel az Európai Unió szabályainak. Erről a tényről értesíti az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot is. A hatósági bizonyítvánnyal egyidejűleg a másik tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának megküldi a tájékoztatót és – ha a másik tagállamban hatályos szabályok szerint szükséges – a kérelmező által benyújtott más nyelvre lefordított összefoglalót is.”

(20) A Tpt. 41. § (1)–(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Felügyelet által közzétételre engedélyezett tájékoztató, alaptájékoztató, illetőleg annak módosítása feljogosítja a kérelmezőt arra, hogy az értékpapírt az Európai Unió bármely másik tagállamában nyilvánosan forgalomba hozza, illetve szabályozott piacra bevezesse. Az értékpapír másik tagállamban történő nyilvános forgalomba hozatalának, illetve szabályozott piacra történő bevezetésének feltétele, hogy a Felügyelet a másik tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságnak a 40. § szerinti hatósági bizonyítványt elküldje.

(2) Ha a tájékoztató, illetve az alaptájékoztató közzétételének engedélyezése és a kérelmező 40. § (1) bekezdése szerinti kérelme között eltelt időben olyan új tény, körülmény jut a Felügyelet tudomására, ami a tájékoztató, illetve az alaptájékoztató kiegészítését teszi szükségessé, a Felügyelet kötelezi a kérelmezőt a tájékoztató kiegészítésére. Az Európai Értékpapír-piaci Hatóság és a másik tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatósága is értesítheti a Felügyeletet a tájékoztató kiegészítésének szükségességéről.”

(21) A Tpt. 42. § helyébe a következő rendelkezés lép:

„42. § A Felügyelet honlapján közzéteszi az általa közzétételre engedélyezett, e törvény 26–27. §-a szerinti tájékoztatókat és alaptájékoztatókat, vagy az általa közzétételre engedélyezett, a jelen törvény 26–27. §-a szerinti tájékoztatók és alaptájékoztatók listáját. Ha a Felügyelet honlapján a közzétételre engedélyezett tájékoztatók és alaptájékoztatók listáját teszi közzé, ezzel együtt – ha lehetséges – megadja az Európai Unió másik tagállamának hatáskörrel rendelkező hatósága, a kibocsátó vagy a szabályozott piac honlapján közzétett tájékoztatóhoz a továbbutalást (hiperhivatkozást) is. A közzétett listát a Felügyelet naprakész állapotban tartja és biztosítja, hogy honlapján 12 hónapon át elérhető legyen.”

(22) A Tpt. 47. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A feltételhez kötött forgalomba hozatal semmis. A forgalomba hozatal során a befektető értékpapír megszerzésére vonatkozó nyilatkozatában fel kell tüntetni azt, hogy a befektető a nyilatkozatát a tájékoztatóban (alaptájékoztatóban, ismertetőben) foglaltak ismeretében tette meg.”

(23) A Tpt. 56. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) A kibocsátó a szabályozott információt egyidejűleg a Felügyeletnél is köteles elektronikus úton bejelenteni. A rendszeres és rendkívüli tájékoztatás körébe tartozó információkat a Felügyelet közzéteszi a hivatalosan kijelölt információátviteli rendszeren.”

(24) A Tpt. 61. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Az (1) bekezdés szerinti arány meghatározásakor nem kell figyelembe venni a részvényes ellenőrzött vállalkozásaként működő kollektív befektetési formát megillető szavazati jogot gyakorló vállalkozás, befektetési vállalkozás, hitelintézet szavazati jogát, ha a kollektív befektetési formát megillető szavazati jogot gyakorló vállalkozás, a befektetési vállalkozás, a hitelintézet rendelkezik portfóliókezelési tevékenység végzésére jogosító engedéllyel, és

a) papír alapú vagy elektronikus eszköz útján adott konkrét utasítása alapján,

b) a részvényestől függetlenül

gyakorolhatja az általa kezelt portfólióhoz kapcsolódó szavazati jogot.”

- (25) A Tpt. 61. § (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(8) A (7) bekezdésben foglaltak alkalmazásának további feltétele, hogy
 a) a részvényes megküldi a Felügyeletnek az ellenőrzött vállalkozásaként működő kollektív befektetési formát megillető szavazati jogot gyakorló vállalkozás, befektetési vállalkozás, hitelintézet és a felügyeletüket ellátó, hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóság megnevezését,
 b) a részvényes megküldi a Felügyeletnek arra vonatkozó nyilatkozatát, hogy
 ba) az ellenőrzött vállalkozásaként működő kollektív befektetési formát megillető szavazati jogot gyakorló vállalkozás, befektetési vállalkozás, hitelintézet a részvényestől függetlenül gyakorolhatja az által kezelt portfólióhoz kapcsolódó szavazati jogokat, és
 bb) az ellenőrzött vállalkozásaként működő kollektív befektetési formát megillető szavazati jogot gyakorló vállalkozást, befektetési vállalkozást, hitelintézetet megillető szavazati jog gyakorlásába közvetlen, közvetett utasítással vagy bármely más módon nem avatkozik be,
 c) a részvényes és az ellenőrzött vállalkozásai írásbeli eljárásrendet fogadnak el és tartanak be a szavazati jog gyakorlásával kapcsolatos egymás közötti információáramlás megakadályozása érdekében.”
- (26) A Tpt. 80/A. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(3) Ha a Felügyelet tudomására jut, hogy az Európai Unió másik tagállamában a befolyásszerzés szabályaival kapcsolatos szabálytalanságokat követnek vagy követtek el, értesíti az illetékes felügyeleti hatóságot és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot.”
- (27) A Tpt. 80/A. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:
 „(5) Ha az Európai Unió másik tagállamának illetékes felügyeleti hatósága által meghozott intézkedések ellenére, az ajánlattevő továbbra is megsérti a befolyásszerzésre vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket, a Felügyelet az Európai Unió másik tagállama illetékes felügyeleti hatóságának és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságnak a tájékoztatását követően meghoz minden megfelelő intézkedést a befektetők védelmében, és a megtett intézkedésekről haladéktalanul tájékoztatja az Európai Bizottságot és Európai Értékpapír-piaci Hatóságot.”
- (28) A Tpt. 140. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) Az értékpapír-tulajdonos részére értékpapírszámlát a befektetési vállalkozás, a hitelintézet, a befektetési alapkezelő, a 335/A. § (1) bekezdésében meghatározott személyek tulajdonában álló értékpapírról értékpapírszámlát a központi értéktár vezet (a továbbiakban együtt: számlavezető).”
- (29) A Tpt. 147. § (1)–(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A befektetési vállalkozás, a hitelintézet, a befektetési alapkezelő és az árutőzsdei szolgáltató – a 148. §-ban foglalt eset kivételével – ügyfélszámlát vezet. Az ügyfélszámlán kell nyilvántartani a számlatulajdonost megillető bevételt, és az ügyfélszámláról kell teljesíteni a számlatulajdonost terhelő kifizetést. Az ügyfélszámlán elkülönítetten kell nyilvántartani az azonnali, illetőleg az opciós és határidős ügyletekből eredő követeléseket és kötelezettségeket. A befektetési vállalkozás és a befektetési alapkezelő köteles ügyfélszámla-szerződést kötni azzal az ügyféllel, akinek a megbízásából portfóliókezelést, letéti őrzést, letétkezelést végez.
 (2) A befektetési vállalkozás, a hitelintézet, a befektetési alapkezelő és az árutőzsdei szolgáltató az ügyfelek tulajdonát képező ügyfélszámla-állományt – ha e törvény másként nem rendelkezik – letéti számlán köteles elhelyezni.”
- (30) A Tpt. 168. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A befektetési vállalkozás, a befektetési alapkezelő, a kollektív befektetési forma, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, a központi értéktár, a pénzügyi intézmény, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és a biztosító a tevékenység megkezdését megelőzően bejelenti a Felügyeletnek, ha értékpapír-kölcsönzést kíván végezni. A bejelentéshez mellékelni kell a KHR igazolását a tagság fennállásáról, ha az értékpapír-kölcsönzést nem referenciaadat-szolgáltatók részére végzik.”
- (31) A Tpt. 181/J. § (12) bekezdés 3. pontjának helyébe a következő rendelkezés lép:
 (A Felügyelet minden olyan információt megad a tagállami illetékes felügyeleti hatóságnak, amely)
 „3. olyan, az összevont felügyelet alá tartozó hitelintézetet, befektetési vállalkozást, pénzügyi vállalkozást, befektetési alapkezelőt vagy járulékos vállalkozást érintő válsághelyzetre utal, amely súlyosan érinti a befektetési vállalkozást,”
- (32) A Tpt. 181/J. § (15) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(15) Ha a Felügyelet látja el az összevont alapú felügyelet alá tartozó befektetési vállalkozás felügyeletét, és olyan válsághelyzet áll elő – ideértve a pénzügyi piacokon zajló kedvezőtlen folyamatokat is -, amely potenciálisan veszélyezteti a pénzügyi rendszer stabilitását azon tagállamok bármelyikében, amelyben
 a) az ezen befektetési vállalkozás ellenőrző befolyása alatt álló hitelintézetnek, befektetési vállalkozásnak, befektetési alapkezelőnek és pénzügyi vállalkozásnak, vagy

- b) az olyan hitelintézetnek, befektetési vállalkozásnak, befektetési alapkezelőnek és pénzügyi vállalkozásnak, amelyben részesedési viszonyral rendelkezik, a székhelye van, vagy amely tagállamban olyan befektetési vállalkozás létesített rendszerszinten jelentős fióktelepet, amelyre a Felügyelet összevont alapú felügyelete kiterjed, akkor a Felügyelet haladéktalanul köteles tájékoztatni az érintett tagállam központi kormányát, hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát, valamint központi bankját.”
- (33) A Tpt. 181/T. § (1) bekezdés g) pontjának helyébe a következő rendelkezés lép:
(A Felügyelet koordinátorként:)
„g) értesíti a pénzügyi konglomerátum élén álló vállalkozást, az érintett felügyeleti hatóságokat, a vegyes pénzügyi holding társaság székhelye szerinti tagállam felügyeleti hatóságát és európai felügyeleti hatóságok vegyes bizottságát valamely csoportnak pénzügyi konglomerátumra történő minősítéséről és a koordinátor kijelöléséről.”
- (34) A Tpt. 181/R. § (2) bekezdése a következő d) ponttal egészül ki:
(A kockázatkezelés magában foglalja:)
„d) azokat a legalább évente felülvizsgált szabályokat, amelyek célja a megfelelő helyreállítási és szanalási intézkedések és tervek kidolgozása.”
- (35) A Tpt. 181/U. § (3) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) A Felügyelet a kiegészítő felügyeleti feladata ellátása érdekében az Európai Unió tagállamainak jegybankjaival, az Európai Központi Bankkal és a Központi Bankok Európai Rendszerével és az Európai Rendszerkockázati Testülettel is folytathat információcserét.”
- (36) A Tpt. 181/X. § (2) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Ha az (1) bekezdés szerint a Felügyelet a koordinátor, akkor megvizsgálja, hogy a harmadik ország jogrendje megfelel-e az Európai Parlament és a Tanács 2002/87/EK irányelvében foglalt szabályoknak. A vizsgálat során az érintett felügyeleti hatóságokkal egyeztet az európai felügyeleti hatóságok vegyes bizottsága által kiadott iránymutatásokat is figyelembe véve. Az egyeztetést követően a Felügyelet mint koordinátor dönt a jogrend megfelelőségéről.”
- (37) A Tpt. 201/B. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) A 201. § (2) bekezdésének a) pontja szerinti bennfentes személy haladéktalanul, de legkésőbb két naptári napon belül tájékoztatja a kibocsátót az (1) bekezdés a) pontja szerinti ügyletkötésről, amennyiben az a (4) bekezdésben meghatározott ügyletkötési összértéket meghaladja.”
- (38) A Tpt. 201/B. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(4) A 201. § (2) bekezdés a) pontjában említett bennfentes személy nem köteles az ügyletkötésről a kibocsátót tájékoztatni, ha az adott naptári évben az ügyletkötések összértéke nem haladja meg az egymillió forintot. Az ügyletkötések összértékének számításánál figyelembe kell venni:
a) a bennfentes személy, és
b) a vele közös háztartásban élő személy,
c) a közeli hozzátartozója,
d) a minősített befolyásával működő társaság által kötött ügyleteket.”
- (39) A Tpt. 201/C. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:
„(6) A kibocsátó a 201/B. § (3) bekezdése alapján hozzá érkezett bejelentést haladéktalanul, de legkésőbb két naptári napon belül köteles közzétenni az 56. §. szerint.”
- (40) A Tpt. 222. § (4)–(5) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:
„(4) Az éves díj mértékét az igazgatóság állapítja meg a díjalap arányában, figyelembe véve a teljes díjalapból az egyes befektetők kártalanítási összeghatárt meg nem haladó értékű pénz- és értékpapír-állományának összesített értékét. A díjalap arányában számított éves díj összegét az igazgatóság módosíthatja az Alap számára a tag tevékenységében rejlő kockázat mértéke alapján, azonban az ennek hatására bekövetkező díjváltozás nem haladhatja meg a díjalap arányában számított díj ötven százalékát. Kiegészítő biztosítás esetén az éves díj megállapításakor figyelembe kell venni a követelés kiegészítő biztosítással érintett részének összegét, illetve a fióktelep székhely országának befektető-védelmi rendszere által nyújtott biztosítást.
(5) Az Alap tagja által fizetendő éves díj összege nem haladhatja meg a díjalap mértékének három ezrelékét, de az éves díj nem lehet kevesebb ötszázezer forintnál (minimumdíj). Az Alap igazgatósága szabályzatban a minimumdíj mértékét ötszázezer forintnál magasabb összegben is megállapíthatja, de a minimumdíj mértéke ekkor sem haladhatja meg a kétmillió forintot. Ha az Alap tagjának sem a tárgyévben, sem a tárgyévvel megelőző naptári évben nincs az Alap kártalanítási kötelezettsége alá tartozó befektetője, csak a törvényi minimum fizetésére kötelezhető.”

- (41) A Tpt. 225. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Az Alap igazgatósága szabályzatban határozza meg:
a) a tagok által fizetendő díjakra vonatkozó szabályokat, így különösen a díjalap és a díjmérték megállapítását, a tag tevékenységében rejlő kockázat meghatározásának és a díjalap arányában számított díj módosításának módját, valamint a díjfizetés megállapításának és befizetésének eljárását, továbbá a befizetés ütemezését;
b) az Alap kezelésének szabályait;
c) az Alapból történő kifizetés rendjét; és
d) az igazgatóság ügyrendjét.”
- (42) A Tpt. 296/B. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:
„(1a) Kockázati tőkealap-kezelőnél vezető állású személy az lehet, aki a (7) bekezdésében meghatározott bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű. Kockázati tőkealap-kezelési tevékenységet vezető személy az a (7) bekezdésében meghatározott bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű személy lehet, aki felsőfokú végzettséggel rendelkezik.”
- (43) A Tpt. 296/B. §-a a következő a következő (7) bekezdéssel egészül ki:
„(7) Az (1a) bekezdés szempontjából az alábbi bűncselekményeket kell figyelembe venni: a Btk. XV. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, a hamis vád (Btk. 233. §), a hatóság félrevezetése (Btk. 237. §), a hamis tanúzás (Btk. 238. §), a hamis tanúzásra felhívás (Btk. 242. §), a mentő körülmény elhallgatása (Btk. 243. §), a bűnpártolás (Btk. 244. §), a Btk. XV. fejezet VII. címében és VIII. címében meghatározott bűncselekmények, a terrorcselekmény (Btk. 261. §), a nemzetközi gazdasági tilalom megszegése (Btk. 261/A. §), a légi jármű, vasúti, vízi, közúti tömegközlekedési vagy tömeges áruszállításra alkalmas jármű hatalomba kerítése (Btk. 262. §), a visszaélés robbanóanyaggal vagy robbantószerrel (Btk. 263. §), a visszaélés lőfegyverrel vagy lőszerrel (Btk. 263/A. §), a visszaélés haditechnikai termékkel és szolgáltatással, illetőleg kettős felhasználású termékkel (Btk. 263/B. §), a bűnszervezetben részvétel (Btk. 263/C. §), a visszaélés atomenergia alkalmazásával (Btk. 264/B. §), a visszaélés nemzetközi szerződés által tiltott fegyverrel (Btk. 264/C. §), az önbírászkodás (Btk. 273. §), a Btk. XVI. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, továbbá a Btk. XVII. fejezetében és XVIII. fejezetében meghatározott bűncselekmények.”
- (44) A Tpt. 296/D. § (1) bekezdés i) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A kérelmezőnek a kockázati tőkealap-kezelési tevékenység végzésére vonatkozó engedély iránti kérelméhez be kell nyújtania:)
„i) a kockázati tőkealap-kezelési tevékenységet vezető személy felsőfokú végzettségét igazoló dokumentumot;”
- (45) A Tpt. 296/D. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:
„(1a) A vezető állású személy és a kockázati tőkealap-kezelési tevékenységet vezető személy a kockázati tőkealap-kezelési tevékenység végzésére vonatkozó engedély iránti kérelem benyújtásával egyidejűleg a kockázati tőkealap-kezelő felé a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja azt a tényt, hogy a 296/B. § (7) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű;”
- (46) A Tpt. 299. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:
„(4) Tőzsde alapító tagjaként az alapítás alatt lévő tőzsdében minősített befolyást csak olyan személy szerezhethet, aki a 296/B. § (7) bekezdésében meghatározott bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű, és akinek az adóhatósággal, vámhatósággal, illetve a társadalombiztosítási szervvel szemben tartozása nincs.”
- (47) A Tpt. 300. § (2) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
[Ha az alapítók között olyan személy szerepel, aki (amely) az alapítás alatt lévő tőzsdében minősített befolyást kíván szerezni, az (1) bekezdésben foglaltakon kívül az engedély iránti kérelemhez mellékelni kell]
„c) a minősített befolyással rendelkező személy azonosítására alkalmas adatokat;”
- (48) A Tpt. 300. §-a a következő a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:
„(2a) Minősített befolyással rendelkező természetes személy a tőzsde alapítására vonatkozó engedély iránti kérelem benyújtásával egyidejűleg a Felügyelet felé a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja azt a tényt, hogy a 296/B. § (7) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű.”
- (49) A Tpt. 307. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Tőzsdében a (3) bekezdésben meghatározott részesedéssel rendelkező tulajdonos olyan személy lehet,
a) aki – amennyiben természetes személy – a 296/B. § (7) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű és e tényt a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja,
b) aki – amennyiben nem természetes személy – igazolja, hogy a nála vezető tisztségviselői beosztásban lévő személlyel szemben a 357. § (1) bekezdésében meghatározott kizáró ok nem áll fenn és a vezető tisztségviselő a 296/B. § (7) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű,

- c) aki (amely) elfogultságtól mentesen, az általános piaci érdekeket szem előtt tartva képes irányítani, illetve befolyásolni – mind szakmai, mind pénzügyi, gazdálkodási szempontból – a tőzsde megbízható, stabil, versenysemleges működését, és
- d) akivel szemben nem áll fenn a 357. §-ban meghatározott kizáró ok.”
- (50) A Tpt. 307. §-a következő (5a) bekezdéssel egészül ki:
„(5a) Természetes személy kérelmező, valamint a kérelmezőnél vezető tisztségviselői beosztásban lévő személy a (3) bekezdés szerinti kérelem benyújtásával egyidejűleg a Felügyelet felé a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja azt a tényt, hogy a 296/B. § (7) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű.”
- (51) A Tpt. 310. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) Ha az engedély megtagadására okot adó körülmény nem áll fenn, de a jogi személy kérelmező minősített befolyással rendelkező természetes személy tulajdonosa, vezető tisztségviselője ellen vagy a természetes személy kérelmező ellen a 296/B. § (7) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetőeljárás van folyamatban, a Felügyelet az engedélyezési eljárást felfüggeszti a büntetőeljárás befejezéséig. A Felügyelet az eljárást a büntetőeljárás jogerős lezárását követően folytatja.”
- (52) A Tpt. 327. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:
„(4) A Felügyelet a magyarországi székhelyű szabályozott piacon és multilaterális kereskedési rendszeren felfüggeszti a kereskedését vagy törli a kereskedésből az olyan pénzügyi eszközt, amely kereskedését felfüggesztette vagy amelyet a kereskedésből törölt másik tagállam illetékes hatósága, kivéve, ha ez jelentős mértékben sértené a befektetők érdekeit vagy a belső piac rendezett működését.”
- (53) A Tpt. 329. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A tőzsde, illetve a Felügyelet a felfüggesztésre vagy a kereskedés visszaállítására vonatkozó döntéséről haladéktalanul értesíti a másik felet és döntését a Felügyelet által üzemeltetett honlapon és a saját honlapján nyilvánosságra hozza. A Felügyelet a felfüggesztésről értesíti a többi tagállam illetékes hatóságait és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot.”
- (54) A Tpt. 335/A. § (1) bekezdés h) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
[Az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet a (2) bekezdésben és a 335. § (3) bekezdésének i) pontjában foglaltak kivételével szolgáltatásokat]
„h) befektetési alapkezelőnek, kizárólag az általa kezelt befektetési jegy vonatkozásában,”
(nyújthat.)
- (55) A Tpt. 356. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Szabályozott piacnál, tőzsdénél, elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, illetve központi értéktárnál vezető állású személynek az választható meg, illetve az nevezhető ki, aki
- a) felsőfokú végzettséggel rendelkezik;
- b) legalább hároméves pénzügyi szakmai és pénzügyi, illetve gazdasági területen szerzett vezetői gyakorlattal rendelkezik;
- c) a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja, hogy a 296/B. § (7) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű;
- d) akivel szemben a 357. §-ban meghatározott kizáró ok nem áll fenn.”
- (56) A Tpt. 358. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír kibocsátó, kockázati tőkealap-kezelő, tőzsde, elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve központi értéktár által – a Gt.-nek a könyvvizsgálóra vonatkozóan meghatározott feltételein túlmenően – könyvvizsgálói feladatok ellátására csak olyan, érvényes könyvvizsgálói engedéllyel rendelkező könyvvizsgáló (könyvvizsgáló cég) részére adható megbízás, amely rendelkezik pénzügyi intézményi vagy befektetési vállalkozási minősítéssel.”
- (57) A Tpt. 358. § (5)–(7) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:
„(5) A nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír kibocsátó, a tőzsde, illetve az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet természetes személy könyvvizsgálójának megbízatása legfeljebb öt évig tarthat, és a megbízatás lejártát követő harmadik év után lehet újabb megbízási szerződést kötni ugyanazon könyvvizsgálóval. A könyvvizsgáló cég nevében könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló legfeljebb öt évig láthat el könyvvizsgálói feladatokat ugyanannál a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír kibocsátónál, tőzsdénél, illetve elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, és a megbízatás lejártát követő 2 üzleti éven belül nem láthat el újra – ugyanannál

a nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír kibocsátónál, tőzsdénél, illetve elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél – könyvvizsgálói feladatot.

(6) Az (1) bekezdésben előírtakon túlmenően további követelmény a természetes személy könyvvizsgálóval szemben, hogy – egyidejűleg – legfeljebb öt azonos típusú intézménynél láthat el könyvvizsgálói feladatot, és az egy intézménytől származó jövedelme (bevétele) nem haladhatja meg az éves jövedelmének (bevétele) harminc százalékát. Az egy tulajdonosi csoportba tartozó nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír kibocsátóktól, hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól, befektetési vállalkozásoktól, befektetési alapkezelőtől, tőzsdétől és elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől, illetve a tulajdonosi csoportba tartozó befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési formától származó összesített jövedelme (bevétele) nem haladhatja meg az éves jövedelmének (bevétele) hatvan százalékát.

(7) Az (1) bekezdésben foglaltakon túlmenően további követelmény a könyvvizsgáló céggel szemben, hogy a könyvvizsgáló cégen belül az (1) bekezdésben foglalt követelményeknek megfelelő könyvvizsgáló egyidejűleg legfeljebb öt azonos típusú intézménynél láthat el könyvvizsgálói feladatot, és a könyvvizsgáló cég egy intézménytől származó bevétele nem haladhatja meg az éves nettó árbevételének tíz százalékát. A könyvvizsgáló cégnek az egy tulajdonosi csoportba tartozó nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír kibocsátóktól, hitelintézetektől, pénzügyi vállalkozásoktól, befektetési vállalkozásoktól, befektetési alapkezelőtől, kockázati tőkealap-kezelőtől, tőzsdétől, elszámolóházi tevékenységet végző szervezettől, valamint központi értéktártól a tulajdonosi csoportba tartozó befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési formától származó összesített bevétele nem haladhatja meg az éves nettó árbevételének harminc százalékát."

(58) A Tpt. 360. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, a központi értéktár által megbízott könyvvizsgáló a felülvizsgálatának eredményéről a vizsgált intézménnyel egyidejűleg a Felügyeletet – írásban – haladéktalanul tájékoztatja, ha olyan tényeket állapított meg, amelynek alapján

- a) korlátozott vagy elutasító könyvvizsgálói záradék, illetve a záradék megadásának elutasítása válhat szükségessé;
- b) bűncselekmény elkövetésére vagy a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár belső szabályzatának, kockázati tőkealap kezelési szabályzatának súlyos megsértésére, illetve az előzőekben említettek súlyos veszélyére utaló körülményeket észlel;
- c) e törvény vagy más jogszabályok, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár szabályzataiban foglalt előírások súlyos megsértésére utaló körülményeket észlel;
- d) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár kötelezettségeinek teljesítését, a rábízott vagyoni értékek megőrzését nem látja biztosítottak;
- e) úgy ítéli meg, hogy kockázati tőkealap-kezelő tevékenysége folytán a befektetők érdekei veszélyben forognak;
- f) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár belső ellenőrzési rendszereinek súlyos hiányosságait vagy elégtelenségét állapítja meg;
- g) jelentős véleménykülönbség alakult ki közte és a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár vezetése között a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár fizetőképességét, jövedelmét, adatszolgáltatását vagy könyvvezetését érintő, a működés szempontjából lényeges kérdésekben."

(59) A Tpt. 360. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) Az (1) bekezdésben fel nem sorolt esetekben is

- a) a könyvvizsgáló jogosult a Felügyelettel konzultálni, illetőleg a Felügyeletet tájékoztatni,
- b) a Felügyelet jogosult a könyvvizsgálótól közvetlenül tájékoztatást kérni és kapni."

(60) A Tpt. 361. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„361. § Ha a könyvvizsgáló a jogszabályban előírt kötelezettségeinek nem tesz eleget, a Felügyelet jogosult arra, hogy a kockázati tőkealap-kezelőt, a tőzsdét, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetet, illetve a központi értéktárat más, a 358. §-ban meghatározott követelményeknek megfelelő könyvvizsgáló választására kötelezze. Ha a Felügyelet a 400. § (1) bekezdésének d) pontjában meghatározott intézkedésként a kockázati tőkealap-kezelő, a kockázati tőkealap, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár könyvvizsgálójának felmentését kezdeményezi, jogosult a könyvvizsgáló pénzügyi intézményi, illetve befektetési vállalkozási minősítésének visszavonását kezdeményezni."

- (61) A Tpt. 363. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„363. § (1) A kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár köteles a könyvvizsgálóval – az éves beszámoló könyvvizsgálatára – kötött szerződést és valamennyi, a könyvvizsgáló által az éves beszámolóval kapcsolatban készített jelentést a Felügyelet számára megküldeni.
(2) A Felügyelet jogosult a könyvvizsgáló Tpt. 360. § (3) bekezdés b) pontja szerinti tájékoztatása alapján – az éves beszámoló jóváhagyása előtt – a kockázati tőkealap-kezelőnél, a tőzsdénél, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetnél, illetve a központi értéktárnál kezdeményezni, hogy a helytelen adatokat tartalmazó beszámolót helyesbítsék, gondoskodjanak a helyesbített adatok könyvvizsgálóval történő felülvizsgálatáról.
(3) Ha az éves beszámoló jóváhagyását követően jutott a Felügyelet tudomására, hogy az éves beszámoló lényeges hibát tartalmaz, a Felügyelet kötelezheti a kockázati tőkealap-kezelőt, a tőzsdét, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetet, illetve a központi értéktárat az adatok módosítására és könyvvizsgálóval való felülvizsgálatára az Szt.-ben foglalt, önellenőrzésre vonatkozó szabályok figyelembevételével. A módosított, könyvvizsgáló által felülvizsgált adatokat a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár köteles a Felügyeletnek bemutatni.”
- (62) A Tpt. 368. § (2) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) A kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, a központi értéktár, a központi szerződő fél tulajdonosa, az e szervezetekben részesedést szerezni kívánó személy, a vezető állású személy, valamint e szervezetek alkalmazottja köteles az e szervezetek működésével kapcsolatban tudomására jutott üzleti titkot időbeli korlátozás nélkül megtartani.”
- (63) A Tpt. 375. § helyébe a következő rendelkezés lép:
„375. § A Felügyelet – törvény eltérő rendelkezése hiányában – más személynek vagy hatóságnak tőzsdéről, kockázati tőkealap-kezelőről, elszámolóházi tevékenységet végző szervezetről, központi értéktárról, központi szerződő félről vagy más személyről, illetve ezek tevékenységéről kizárólag egyedi azonosításra nem alkalmas, összesített adatokat adhat át.”
- (64) A Tpt. 380. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A kockázati tőkealap, a kockázati tőkealap-kezelő, a szabályozott piac, a tőzsde, a központi értéktár, a központi szerződő fél, a külföldi székhelyű befektetési vállalkozás magyarországi képviselője a Felügyelet részére felügyeleti díjat fizet.”
- (65) A Tpt. 380. § (4) bekezdés a) és b) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:
(A szorzószám)
„a) kockázati tőkealap-kezelő, szabályozott piac, tőzsde, központi értéktár, központi szerződő fél esetén: négy,
b) az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező szabályozott piac, tőzsde, központi értéktár, központi szerződő fél magyarországi fióktelepe esetén: négy,”
- (66) A Tpt. 381. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A kockázati tőkealap által fizetendő változó díj éves mértéke az alap nettó eszközértékének 0,25 ezreléke.”
- (67) A Tpt. 388. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„388. § (1) A kérelmező a nyilvános vételi ajánlat jóváhagyására irányuló eljárás, a 22. § (7) bekezdés, a 32. § (3) bekezdés, a 36. § (1) bekezdés, a 45. § (1) és (2) bekezdés, a 46. §, a 296/K. § (1) és (4) bekezdés, valamint a 296/M. § szerinti eljárások során köteles kérelmét az e célra rendszeresített elektronikus úrlapon benyújtani.
(2) Ha a hiánytalanul rendelkezésre álló kérelem és mellékletei nem felelnek meg a jogszabályban foglalt feltételeknek, célszerűtlen vagy szakszerűtlen előírást tartalmaznak, a Felügyelet a hiánytalan beérkezést követő 10 munkanapon belül – megfelelő határidő megjelölése mellett – a kérelmezőt a kérelem vagy annak melléklete kiegészítésére, illetve módosítására hívja fel.”
- (68) A Tpt. 391. § (1) bekezdés a)–f) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:
(A Felügyelet nyilvántartásba veszi a következő adatokat és az azokban bekövetkezett változásokat):
„a) a kockázati tőkealap-kezelő, a kockázati tőkealap, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, és a központi értéktár neve, székhelye;
b) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, és a központi értéktár alapításának időpontja;
c) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, és a központi értéktár tevékenységi köre;
d) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, és a központi értéktár jegyzett tőkéjének mértéke;

- e) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, és a központi értéktár tulajdonszerzés szempontjából engedély- vagy bejelentésköteles tulajdonosai;
- f) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, és a központi értéktár vezető állású személyei;"
- (69) A Tpt. 391. § (1) bekezdés h)–k) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:
(A Felügyelet nyilvántartásba veszi a következő adatokat és az azokban bekövetkezett változásokat:)
- „h) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, és a központi értéktár tevékenysége megkezdésének időpontja;
- i) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, és a központi értéktár tulajdonában álló vállalkozások neve, székhelye, tevékenysége;
- j) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, és a központi értéktár fióktelepe létesítésének időpontja és helye;
- k) a kockázati tőkealap-kezelő ügynökének neve, székhelye, fióktelepe;"
- (70) A Tpt. 391. § (1) bekezdés q) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A Felügyelet nyilvántartásba veszi a következő adatokat és az azokban bekövetkezett változásokat:)
- „q) a forgalomba hozatal adatai;"
- (71) A Tpt. 394. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A Felügyelet feladata ellátása érdekében kezelheti)
- „a) a kockázati tőkealap-kezelő vezető állású személyének és alkalmazottjának, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár vezető állású személyeinek és alkalmazottainak a 356. §-ban előírt feltételek meglétének ellenőrzésére szolgáló adatait;"
- (72) A Tpt. 394. § (1) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A Felügyelet feladata ellátása érdekében kezelheti)
- „c) az általa folytatott eljárás keretében a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár ügyfelének adatait;"
- (73) A Tpt. 394. § (1) bekezdés f) pont 7. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A Felügyelet feladata ellátása érdekében kezelheti)
- f) az összeférhetlenségi szabályok betartásának ellenőrzése érdekében)
- „7. a kockázati tőkealap-kezelési tevékenységet végző szervezet vezető állású személye és alkalmazottja,"
(adatait;)
- (74) A Tpt. 395. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(1) A kockázati tőkealap-kezelő, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet és a központi értéktár a Felügyeletnek köteles bejelenteni és ezzel egyidejűleg – az i) és k) pontban foglaltak kivételével – közzétenni:
- a) valamely engedélyezett tevékenység megkezdését;
- b) a részvényesei nevét (cégnevét), illetve tulajdoni és szavazati hányadukat;
- c) a járulékos vállalkozásban történő befolyásszerzést, illetve a befolyás megszűnését;
- d) a 356. §-ban és a 11. számú mellékletben meghatározott személyi körben bekövetkezett változást;
- e) az ügynökkel kötött szerződés megkötését, módosítását és megszűnését;
- f) fióktelepének, képviselőjének megnyitását és megszűnését;
- g) a közgyűlésének összehívását a napirend közlésével, valamint a közgyűlés által hozott határozatokat, az utóbbiak lényeges tartalmának összefoglalásával;
- h) az ügyfélfogadás szüneteltetésének tervét;
- i) a cégjegyzékben nyilvántartott adatainak változását;
- j) ha vele szemben törvényességi felügyeleti eljárás indult."
- (75) A Tpt. 395. § (3) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(3) A kockázati tőkealap-kezelő, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet és a központi értéktár köteles a Felügyeletnek megküldeni és ezzel egyidejűleg közzétenni a közgyűlés által jóváhagyott, független könyvvizsgálói jelentéssel ellátott számviteli beszámolót."
- (76) A Tpt. 395. § (6) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(6) A kockázati tőkealap-kezelő, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet és a központi értéktár köteles a tevékenységéről, az általa megkötött ügyletekről külön jogszabályban előírt módon, tartalommal és gyakorisággal a Felügyeletnek, és az MNB-nek adatot szolgáltatni."

- (77) A Tpt. 399. § (3)–(4) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:
- „(3) Ha a Felügyelet megállapítja, hogy valamely más tagállamban székhellyel rendelkező kibocsátó, illetőleg forgalmazó a nyilvános forgalomba hozatal szabályait megsértette, illetőleg hogy a Magyarországon szabályozott piacra bevezetett értékpapír más tagállamban székhellyel rendelkező kibocsátója megsértette a forgalomban tartással kapcsolatos kötelezettségeit, értesíti a székhely szerinti tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot.
- (4) Ha a székhely szerinti tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságának a (3) bekezdésben meghatározott értesítés alapján megtett intézkedése ellenére vagy intézkedése hiányában a kibocsátó, illetőleg a forgalmazó nem szünteti meg jogsértő magatartását, a Felügyelet megteszi a szükséges intézkedést a befektetők védelme érdekében. Az intézkedésről, annak megtétele előtt tájékoztatja a másik tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát. A Felügyelet a megtett intézkedésről tájékoztatja az Európai Bizottságot és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot.”
- (78) A Tpt. 400. § (1) bekezdés a) és b) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:
- (A Felügyelet az alábbi intézkedéseket, szankciókat alkalmazhatja:)*
- „a) a kibocsátót, a felügyelete alá tartozó szervezetet, valamint ezek vezető állású személyét és alkalmazottját, a befolyásszerzőt az értékpapírok forgalomba hozatalára, a tájékoztatási kötelezettségének teljesítésére, a tőzsdei tevékenységre, az elszámolóházi, illetve központi értéktári tevékenységre, valamint a nyilvánosan működő részvénytársaságban történő befolyásszerzésre vonatkozó jogszabályban, szabályzatban és az engedélyben meghatározott feltételek megsértése esetén figyelmezteti, illetve – ha szükséges – a feltételeknek való megfelelésre határidő kitűzésével felszólítja;
- b) az engedély nélküli tőzsdei, elszámolóházi, illetve központi értéktári tevékenység folytatását megtilthatja;”
- (79) A Tpt. 400. § (1) bekezdés d)–h) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:
- (A Felügyelet az alábbi intézkedéseket, szankciókat alkalmazhatja:)*
- „d) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár vezető állású személyének és könyvvizsgálójának felmentését, az alkalmazott felelősségre vonását kezdeményezheti;
- e) kötelezheti a kockázati tőkealap-kezelőt, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár igazgatóságát rendkívüli közgyűlés összehívására, és arra kötelező napirend megtárgyalását írhatja elő;
- f) a kockázati tőkealap-kezelőt, a tőzsdét, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetet, a központi értéktár határidő meghatározásával helyreállítási terv kidolgozására és a Felügyelethez történő benyújtására kötelezheti;
- g) a kibocsátót, az ajánlattevőt, a nyilvánosan működő részvénytársaságban ötszázalékos vagy azt meghaladó befolyással rendelkező részvényest, a kockázati tőkealap-kezelőt, a tőzsdét, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetet, illetve a központi értéktár meghatározott tartalmú rendkívüli adatszolgáltatás teljesítésére kötelezheti;
- h) a tőzsdei tevékenység folytatását részben vagy egészben meghatározott időre felfüggesztheti;”
- (80) A Tpt. 400. § (1) bekezdés j)–l) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:
- (A Felügyelet az alábbi intézkedéseket, szankciókat alkalmazhatja:)*
- „j) a kockázati tőkealap-kezelő, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, a központi értéktár tevékenységi engedélyét visszavonhatja;
- k) a kockázati tőkealap-kezelőt meglévő szerződéses kötelezettségeinek más szolgáltató részére történő átadására kötelezheti;
- l) felügyeleti biztost rendelhet ki a kockázati tőkealap-kezelőhöz, a tőzsdéhez, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezethez, illetve a központi értéktárhoz;”
- (81) A Tpt. 400. § (1) bekezdés r) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- (A Felügyelet az alábbi intézkedéseket, szankciókat alkalmazhatja:)*
- „r) megtilthatja, korlátozhatja vagy feltételhez kötheti a kockázati tőkealap-kezelő, tőzsde, elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár
1. osztalékának kifizetését,
 2. vezető állású személyének történő kifizetését,
 3. tulajdonosainak e szervezetektől való kölcsönfelvételét, illetve hogy e szervezetek részükre kockázatvállalással járó szolgáltatást nyújtsanak,
 4. tulajdonosainak és vezető tisztségviselőinek érdekeltségi körébe tartozó vállalkozások részére történő hitel, kölcsön nyújtását, illetve annak minősülő ügyletkötést,
 5. hitel- vagy kölcsönszerződésében foglalt határidők meghosszabbítását (prolongálását),
 6. új fiókjának megnyitását, új tevékenységének, valamint új üzletágának megkezdését;”

- (82) A Tpt. 400. § (1) bekezdés s) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A Felügyelet az alábbi intézkedéseket, szankciókat alkalmazhatja:)
„s) kötelezheti a kockázati tőkealap-kezelőt, a tőzsdét, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetet, illetve a központi értéktárat
1. belső szabályzat kidolgozására vagy meghatározott szempontok szerinti átdolgozására, illetve alkalmazására,
 2. az alkalmazottak (vezetők) szakmai továbbképzésére, illetve megfelelő szakmai ismeretekkel rendelkező alkalmazottak (vezetők) felvételére,
 3. a működési költségek csökkentésére,
 4. megfelelő nagyságú tartalék képzésére;”
- (83) A Tpt. 400. § (8) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(8) A Felügyelet az (1) bekezdés r) pontja 1. alpontjában foglalt intézkedést akkor alkalmazhatja, ha az osztalék kifizetése esetén a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár előírt tőkekövetelményeknek való megfelelése nem biztosított.”
- (84) A Tpt. 401. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A Felügyelet egy vagy több felügyeleti biztost rendelhet ki, különösen akkor, ha a kockázati tőkealap-kezelő, elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve központi értéktár
- a) olyan helyzetbe kerül, amelyben fennáll annak a veszélye, hogy kötelezettségeinek nem tud eleget tenni;
 - b) igazgatósága (más vezető állású személye) nem tudja ellátni feladatát, és ez veszélyezteti a befektetők érdekeit;
 - c) számvitelében, belső ellenőrzési rendszerében feltárt hiányosságok oly mértékűek, hogy lehetetlenné vált valódi pénzügyi helyzetének értékelése.”
- (85) A Tpt. 401. § (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
[Az (1) bekezdés b) pontjában meghatározott helyzet különösen akkor áll fenn, ha]
- „a) a tulajdonosok vagy a fióktelep alapítója a kockázati tőkealap-kezelő, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár saját tőkéjét az előírt szintre nem emelik fel;”
- (86) A Tpt. 402. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A felügyeleti biztos kirendeléséről rendelkező határozat kézhezvételéig a kockázati tőkealap-kezelő, a szabályozott piac, a tőzsde, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, a központi értéktár igazgatósági tagjainak a gazdasági társaságokra vonatkozó törvényi rendelkezések szerinti felelőssége fennmarad.”
- (87) A Tpt. 402. § (3) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) A (2) bekezdéstől eltérően az igazgatóság, és a felügyelő bizottság tagja a felügyeleti biztos kirendelésének ideje alatt is jogorvoslattal élhet a felügyeleti biztost kirendelő határozat és a Felügyelet által a kockázati tőkealap-kezelővel, a szabályozott piaccal, a tőzsdével, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezettel, a központi értéktárral szemben hozott határozat ellen, e jogorvoslati eljárásban a kockázati tőkealap-kezelőt, a szabályozott piacot, a tőzsdét, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezetet, a központi értéktárat képviselheti vagy a képviselést ellátására megbízást adhat.”
- (88) A Tpt. 402. § (4) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A felügyeleti biztos feladata:)
- „a) a kockázati tőkealap-kezelő, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár vagyoni helyzetének felmérése;”
- (89) A Tpt. 402. § (4) bekezdés c) és d) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:
(A felügyeleti biztos feladata:)
- „c) az a) és b) pontban előírtakhoz szükséges mértékben a kockázati tőkealap-kezelő, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár nyilvántartásának helyreállítása; és
 - d) a szükséges mértékben a kockázati tőkealap-kezelő, az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet, illetve a központi értéktár működtetése.”
- (90) A Tpt. 404. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Ha az Európai Unió másik tagállamában székhellyel rendelkező kockázati tőkealap-kezelő, szabályozott piac, tőzsde, elszámolóház, illetve központi értéktár fióktelepe megsérti a Magyarországon hatályos előírásokat, illetve a Felügyelet hiányosságot észlel a fióktelep működésében, a Felügyelet felszólítja a fióktelepet a szabályellenes helyzet megszüntetésére.”
- (91) A Tpt. 405. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A Felügyelet a kibocsátót, az ajánlattevőt, a nyilvánosan működő részvénytársaságban történő befolyásszerzés szabályait megsértő személyt, a kockázati tőkealap-kezelőt, tőzsdét, az elszámolóházi tevékenységet végző

szervezetet, a központi értéktárat, a központi szerződő felet, illetve ezek vezető állású személyét és alkalmazottját, a bennfentes kereskedelmet és a piacbefolyásolást elkövető személyt az e törvényben és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályban, a Pmt.-ben, valamint a Felügyelet határozatában foglalt kötelezettsége, továbbá a saját szabályzatában foglaltak megszegése, kijátszása, elmulasztása vagy késedelmes teljesítése esetén, továbbá, ha azt külföldi felügyeleti hatóság a 399. § (2) bekezdése szerint kezdeményezi, bírság megfizetésére kötelezheti.”

- (92) A Tpt. 451. § (3) bekezdése a következő c)–e) pontokkal egészül ki:
(Felhatalmazást kap a Felügyelet elnöke arra, hogy rendeletben állapítsa meg:)
 „c) a szabályozott piac, a tőzsde és az elszámolóházi tevékenységet végző szervezet tájékoztatási kötelezettségének tartalmára, módjára és gyakoriságára vonatkozó részletszabályokat;
 d) a 388. § (1) bekezdésében meghatározott eljárások során használt elektronikus űrlap tartalmára, formájára, benyújtására vonatkozó részletszabályokat;
 e) az információterjesztésre, az információtárolási rendszerre, továbbá a Felügyelet felé fennálló bejelentési kötelezettség teljesítésére vonatkozó részletszabályokat.”
- (93) A Tpt. 1. számú melléklete e törvény 14. melléklete szerint módosul.
- (94) A Tpt. 25. számú melléklete e törvény 17. melléklete szerint módosul.

- 160. §** (1) A fizetési, illetve értékpapír-elszámolási rendszerekben történő teljesítés véglegességéről szóló 2003. évi XXIII. törvény (a továbbiakban: Tvt.) 2. § (1) bekezdés d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény alkalmazásában:)
 „d) *fizetést korlátozó eljárás:*
 da) a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény szerinti csődeljárás és felszámolási eljárás, illetve ideiglenes vagyonsfelügyelő kirendelése,
 db) a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) 153. § (2) bekezdés c) pont 6. alpontja, a Hpt. 176/B. § (5) bekezdése, a Hpt. 181. § (2) bekezdése szerinti felügyeleti intézkedés,
 dc) a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.) 128. § (1) bekezdése, a Bszt. 164. § (1) bekezdés h) és n) pontjai szerinti felügyeleti intézkedés, a Bszt. 135. § (1) bekezdése szerinti kifizetési tilalom,
 dd) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 400. § (1) bekezdés h) és j) pontjai, valamint a (4) bekezdése szerinti felügyeleti intézkedés,
 amennyiben az intézkedésre jogosult hatóság az eljárását az 5. § (1) bekezdése szerint fizetést korlátozó eljárásnak jelöli meg;”
- (2) A Tvt. 2. § (1) bekezdés i) pont ib) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
ii) rendszer: az – a rendszerkapcsolatnak nem minősülő – írásbeli megállapodáson alapuló együttműködési forma,
 „ib) amely kijelölésre kerül és a kijelölő hatóság értesíti erről az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot;”
- (3) A Tvt. 5. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A bíróság vagy az intézkedésre jogosult hatóság a résztvevő elleni fizetést korlátozó eljárás megindításáról – ha az eljárás megindítását maga a résztvevő kéri, a kérelem előterjesztéséről – haladéktalanul értesíti a 3. § (1) bekezdésének c) pontja szerinti rendszerüzemeltetőt, valamint a rendszer kijelölésére jogosult hatóságot. Az intézkedésre jogosult hatóság értesítésének kifejezetten tartalmaznia kell az arra vonatkozó utalást, hogy az értesítés alapjául szolgáló eljárás fizetést korlátozó eljárásnak minősül.”
- (4) A Tvt. 5. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(3) E törvény alkalmazásában a bíróság által hozott határozat alatt csődeljárás esetében a fizetési haladékról, valamint az ennek meghosszabbításáról rendelkező végzést, felszámolási eljárás esetében az ideiglenes vagyonsfelügyelő kirendeléséről és a felszámolás elrendeléséről szóló végzést kell érteni.”
- (5) A Tvt. 5. § (6)–(9) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:
 „(6) A kijelölő hatóság a fizetést korlátozó eljárás megindításáról haladéktalanul értesíti az Európai Rendszerkockázati Testületet, az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot és a tagállamok illetékes hatóságait, valamint haladéktalanul továbbítja a tagállamoktól érkező értesítéseket a 3. § (1) bekezdésének c) pontja szerinti rendszerüzemeltetőhöz.
 (7) A bíróság vagy az intézkedésre jogosult hatóság, illetve a kijelölő hatóság a fizetést korlátozó eljárás megindításával kapcsolatos belföldi értesítési kötelezettségének olyan módon köteles eleget tenni, hogy az értesítés elektronikus dokumentum formájában a lehető legrövidebb időn belül megérkezzék a 3. § (1) bekezdésének c) pontja

szerinti rendszerüzemeltetőhöz, illetve a kijelölő hatósághoz. Amennyiben az elektronikus úton való értesítésre nincsen lehetőség, akkor az értesítési kötelezettségnek postai úton kell eleget tenni.

(8) Az elektronikus dokumentum formájában történő értesítést olyan üzenettovábbító rendszer útján kell megküldeni, amelynek sértetlensége biztosított, és amely

- a) biztosítja az értesítés küldőjének beazonosíthatóságát,
- b) megakadályozza az értesítést tartalmazó üzenet illetéktelen személyek általi megismerését, valamint
- c) biztosítja, hogy az értesítés küldője az üzenet kézbesítésének megtörténtéről megbizonyosodhat.

(9) A (7) bekezdés szerinti értesítést úgy kell továbbítani, hogy az értesítés küldőjénél az értesítés tartalma és küldésének időpontja (év, hó, nap, óra, perc), az értesítés fogadójánál az értesítés tartalma és megérkezésének időpontja (év, hó, nap, óra, perc) utólag is megállapítható legyen. Az értesítés tartalmának, küldési és érkezési időpontjának tárolása során a tárolt adatok sértetlenségét biztosítani kell.”

(6) A Tvt. 8. § (2) bekezdésének helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A résztvevő, illetve a kapcsolódó rendszer rendszerüzemeltetője ellen indított fizetést korlátozó eljárás esetén a 4. § (1) bekezdése szerint jogszerűen befogadott transzfer megbízás teljesítéséig nem lehet elvonni a résztvevő teljesítési számláján a fizetést korlátozó eljárás megindítása napjának megfelelő üzleti napon nyilvántartott azon pénzeszközöket és értékpapírokat, amelyek a résztvevőnek a rendszerrel, illetve kapcsolódó rendszerrel szemben a fizetést korlátozó eljárás megindítása napjának megfelelő üzleti napon fennálló kötelezettsége teljesítését szolgálják. Ugyanígy felhasználható a résztvevő rendszerhez kapcsolódóan igénybe vehető hitelkerete – a hitelkeret fedezeteként ténylegesen meglévő biztosíték erejéig – a rendszerrel, illetve a kapcsolódó rendszerrel szemben keletkezett kötelezettségének teljesítésére.”

(7) A Tvt. 11. § (8) bekezdésének a helyébe a következő rendelkezés lép:

„(8) A kijelölő hatóság a rendszer és a rendszerüzemeltető kijelöléséről vagy a kijelölés visszavonásáról haladéktalanul értesíti a 3. § (1) bekezdésének c) pontja szerinti rendszerüzemeltetőt és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot.”

(8) A Tvt. 17. §-át megelőző cím és a 17. § helyébe a következő rendelkezés lép:

„Jogharmonizációs záradék

17. § E törvény a következő uniós jogi aktusoknak való megfelelést szolgálja:

- a) az Európai Parlament és a Tanács 1998. május 19-i 98/26/EK irányelve a fizetési és értékpapír-elszámolási rendszerekben történő teljesítés véglegességéről;
- b) az Európai Parlament és a Tanács 2009. május 6-i 2009/44/EK irányelve a fizetési és értékpapír-elszámolási rendszerekben az elszámolások véglegességéről szóló 98/26/EK irányelvnek és a pénzügyi biztosítékokról szóló megállapodásokról szóló 2002/47/EK irányelvnek a kapcsolódó rendszerek és hitelkövetelések tekintetében történő módosításáról;
- c) az Európai Parlament és Tanács 2010. november 24-i 2010/78/EK irányelve a 98/26/EK, 2002/87/EK, 2003/6/EK, 2003/41/EK, 2003/71/EK, 2004/39/EK, 2005/60/EK, 2006/48/EK, 2006/49/EK és 2009/65/EK irányelvnek az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság, az európai felügyeleti hatóság (Európai Biztosítás- és Foglalkoztatónyugdíj-hatóság), az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) hatásköre tekintetében történő módosításáról.”

161. § (1) A biztosítókról és biztosítási tevékenységről szóló 2003. évi LX. törvény (a továbbiakban: Bit.) 3. §-a az alábbi 96. ponttal egészül ki:

(E törvény alkalmazásában)

„96. *büntetlen előéletű*: akinek e törvényben külön nevesített tevékenység végzéséhez és vezető állás betöltéséhez feltétel a büntetlen előélet, annak büntetlen előéletét a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény (a továbbiakban: Btk.) XV. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, a hamis vád (Btk. 233. §), a hatóság félrevezetése (Btk. 237. §), a hamis tanúzás (Btk. 238. §), a hamis tanúzásra felhívás (Btk. 242. §), a mentő körülmény elhallgatása (Btk. 243. §), a bűnpártolás (Btk. 244. §), a Btk. XV. fejezet VII. címében és VIII. címében meghatározott bűncselekmények, a terrorcselekmény (Btk. 261. §), a nemzetközi gazdasági tilalom megszegése (Btk. 261/A. §), a légi jármű, vasúti, vízi, közúti tömegközlekedési vagy tömeges áruszállításra alkalmas jármű hatalomba kerítése (Btk. 262. §), a visszaélés robbanóanyaggal vagy robbantószerrel (Btk. 263. §), a visszaélés lőfegyverrel vagy lőszerrel (Btk. 263/A. §), a visszaélés haditechnikai termékkel és szolgáltatással, illetőleg kettős felhasználású termékkel (Btk. 263/B. §), a bűnszervezetben részvétel (Btk. 263/C. §), a visszaélés atomenergia alkalmazásával (Btk. 264/B. §), a visszaélés nemzetközi szerződés által tiltott fegyverrel (Btk. 264/C. §), az önbírászkodás (Btk. 273. §), a Btk. XVI. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, továbbá a Btk. XVII. fejezetében és XVIII. fejezetében meghatározott

bűncselekmények tekintetében kell – a bűnügyi nyilvántartási rendszerről, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a bűnügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló 2009. évi XLVII. törvény 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvánnyal – igazolnia.”

- (2) A Bit. 5. § (6) bekezdése a következő h) ponttal egészül ki:

[(6) Biztosítási tevékenységgel közvetlenül összefüggő tevékenységnek minősül különösen:]

„h) az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló törvényben meghatározott tagszervezési tevékenység.”

- (3) A Bit. 112. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[A 111. § (1) bekezdésében meghatározott engedély megadását a Felügyelet elutasítja, ha a kérelmező]

„a) természetes személy nem büntetlen előéletű;”

- (4) A Bit. 189/A. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A pénzügyi ágazaton belüli ágazatok közötti tevékenység jelentősnek minősül, ha a (4) bekezdés szerinti számítások alapján legkisebb ágazat mérlegfőösszege is meghaladja a hatmilliárd eurót.”

- (5) A Bit. 189/A. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(7) Ha valamely mutató értéke a (3)–(5) bekezdésben megadott érték alá csökken, de a (3) bekezdés szerinti érték a harmincöt százalékot, a (4) bekezdés szerinti érték a nyolc százalékot, illetőleg az (5) bekezdés szerinti érték az ötmilliárd eurót eléri, akkor a csoportot ezt követően még három évig pénzügyi konglomerátumnak kell tekinteni.”

- (6) A Bit. 189/G. § (2) bekezdése a következő d) ponttal egészül ki:

(A kockázatkezelés magában foglalja:)

„d) azokat a legalább évente felülvizsgált szabályokat, amelyek a megfelelő helyreállítási és szanalási intézkedésekhez és tervekhez való hozzájárulást és – szükség esetén – azok kidolgozását célozzák.”

- (7) A Bit. 189/I. § (1) bekezdése a következő g) ponttal egészül ki:

(A Felügyelet koordinátorként)

„g) értesíti a pénzügyi konglomerátum élén álló vállalkozást, az érintett felügyeleti hatóságokat, a vegyes pénzügyi holding társaság székhelye szerinti tagállam felügyeleti hatóságát és az európai felügyeleti hatóságok vegyes bizottságát valamely csoportnak pénzügyi konglomerátummá történő minősítéséről és a koordinátor kijelöléséről.”

- (8) A Bit. 189/J. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A Felügyelet a kiegészítő felügyeleti feladata ellátása érdekében az Európai Unió tagállamainak jegybankjaival, az Európai Központi Bankkal, és a Központi Bankok Európai Rendszerével és az Európai Rendszerkockázati Testülettel is folytathat információcserét.”

- (9) A Bit. 189/M. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Ha az (1) bekezdés szerint a Felügyelet a koordinátor, akkor megvizsgálja, hogy a harmadik ország jogrendje megfelel-e az Európai Parlament és a Tanács 2002/87/EK irányelvben foglalt szabályoknak. A vizsgálat során az érintett felügyeleti hatóságokkal egyeztet és mindent elkövet, hogy az európai felügyeleti hatóságok vegyes bizottsága által készített alkalmazandó iránymutatást betartsa. Az egyeztetést követően a Felügyelet mint koordinátor dönt a jogrend megfelelőségéről.”

- (10) A Bit. 235. § b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Felhatalmazást kap a miniszter, hogy)

„b) a Felügyelet függő és a független biztosításközvetítői hatósági képzéssel összefüggő feladataira vonatkozó szabályokat, a hatósági vizsga díjának mértékére, megfizetésére és visszatérítésére vonatkozó szabályokat,”

(rendeletben állapítsa meg.)

- (11) A Bit. 235/A. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„235/A. § Felhatalmazást kap a Felügyelet elnöke, hogy

a) a technikai kamatláb legnagyobb mértékét,

b) a függő és független biztosításközvetítői hatósági képzés részletes szabályait, a hatósági képzés során szerzett, a Felügyelet által kiadott pénzügyi szolgáltatás közvetítésére feljogosító tanúsítvány megszerzésének feltételeire és érvényességének követelményeire vonatkozó szabályokat,

c) az ügyféllel kötött szerződés megkötését megelőzően, a szerződéses jogviszony fennállása alatt, valamint annak megszűnése esetén alkalmazandó tájékoztatás formájára és módjára, az ügyfélpanaszok kezelésére, valamint az egyes biztosítási termékekre vonatkozó tájékoztatás minimálisan kötelező tartalmi elemeire vonatkozó részletes szabályokat,

d) az ügyféltől telefonon vagy elektronikus úton – az üzletszabályzatban meghatározott módon – érkező ajánlat tartalmának a szerződés írásba foglalásáig vagy az írásos visszaigazolásáig történő rögzítésére vonatkozó részletes szabályokat

rendeletben állapítsa meg.”

(12) A Bit. 12. számú melléklete e törvény 18. melléklete szerint módosul.

162. § (1) Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 37. § (4) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép, és a 37. § kiegészül a következő új (4a) bekezdéssel:

„(4) Az adózót megillető költségvetési támogatás kiutalásának esedékességéről e törvény melléklete vagy külön törvény rendelkezik. A költségvetési támogatást az igény (bevallás) beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 30 napon belül, a visszaigényelt általános forgalmi adót 75 napon belül kell kiutalni. Ha az adózó a kiutalási igényét a felszámolást, (egyszerűsített felszámolást) vagy a végelszámolást (egyszerűsített végelszámolást) lezáró adóbevallásban terjeszti elő, a költségvetési támogatást felszámolás, vagy végelszámolás esetén 60, egyszerűsített felszámolás, vagy egyszerűsített végelszámolás esetén 45 napon belül kell kiutalni, amely határidőt a lezáró adóbevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől kell számítani. Az adóhatóság a magánszemély jövedelemadóbevallásában feltüntetett visszatérítendő adót (költségvetési támogatást) az igény (bevallás) beérkezésétől számított 30 napon belül, de legkorábban az adóévet követő év március 1-jétől utalja ki. Ha a költségvetési támogatást az adóhatóság állapítja meg, a kiutalást az erről szóló határozat jogerőre emelkedésétől számított 30 napon belül kell teljesíteni. A kiutalásra nyitva álló határidőt,

a) ha az adózó bevallásának, igénylésének kijavítását az adóhatóság a 34. § (6) bekezdésének alkalmazásával rendelte el, az adóbevallás kijavításának napjától,

b) ha az ellenőrzés befejezését az adózó érdekkörében felmerült ok akadályozza vagy késlelteti, az akadály megszűnésének napjától,

c) ha a kiutalási igény jogosságának ellenőrzése az igény (bevallás) beérkezésének napjától számított 30 napon belül megkezdődik, és az ellenőrzés akadályozása miatt mulasztási bírság kiszabására vagy elővezetésre kerül sor, az ellenőrzésről felvett jegyzőkönyv átadásának napjától

kell számítani.

(4a) A (4) bekezdésben foglaltaktól eltérően a visszaigényelt általános forgalmi adót a bevallás beérkezésének napjától, de legkorábban az esedékességtől számított 30 napon belül, ha a visszaigényelhető adó összege az 1 millió forintot meghaladja, 45 napon belül kell kiutalni, amennyiben az adózó az általános forgalmi adó áthárítására jogalapot teremtő minden ügylet – melynek teljesítését tanúsító számla (számlák) alapján az adott adómegállapítási időszakban adólevonási jogát gyakorolja – számlá(k)ban feltüntetett ellenértékének adót is tartalmazó összegét a bevallás benyújtásának napjáig teljes mértékben megfizette vagy tartozása egészében más módon megszűnt. A feltétel fennállásáról az adózó a bevallásban nyilatkozik. E rendelkezés alkalmazása során az ellenértéket megfizetettnek kell tekinteni, amennyiben abból kizárólag szerződésben előre kikötött teljesítési garancia miatt történik a visszatartás.”

(2) Az Art. 172. §-a kiegészül a következő új (20e) bekezdéssel:

„(20e) Ha az adózó az általános forgalmi adó visszaigénylésénél a 37. § (4a) bekezdésben meghatározott feltétel fennállásáról valótlan tartalmú nyilatkozatot tesz, terhére az adóhatóság a bevallásban visszaigényelt adó összegének 5%-áig, de magánszemély adózó esetében legalább 200 ezer forintig, más adózó esetében legalább 500 ezer forintig terjedő mulasztási bírságot szabhat ki.”

(3) Az Art. 189. §-a kiegészül a következő új (14) bekezdéssel:

„(14) E törvénynek a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvénnyel módosított 37. § (4) bekezdését és megállapított 37. § (4a) bekezdését 2012. február 1. napján vagy azt követően benyújtott adó-visszaigénylés esetében kell alkalmazni.”

(4) Az Art. 7. számú melléklete e törvény 15. melléklete szerint módosul.

(5) A fogyasztóvédelemről 1997. évi CLV. törvény (a továbbiakban: Fgytv.) 2. §-a a következő i) ponttal egészül ki:

(E törvény alkalmazásában:)

„i) *fogyasztói csoport*: a szervezők – díjazás ellenében történő – közreműködésével a csoport tagjai pénzének összegyűjtésén alapuló minden olyan csoport, amelynek célja, hogy minden tagja az általa előre meghatározott dolog tulajdonjogát a tagok befizetéseiből, előre meghatározott időtartamon belül – véletlenszerű vagy többletfeltételek vállalásától függő kiválasztás útján – a csoport segítségével megszerezze,”

- (6) Az Fgytv. a 16/A. §-t követően a következő IV/B. fejezettel egészül ki:
*„IV/B. FEJEZET
 FOGYASZTÓI CSOPORT SZERVEZÉSÉNEK TILALMA
 16/B. § Fogyasztói csoport 2014. január 1-jéig nem hozható létre.”*
- (7) Az Fgytv. 55. § (1) bekezdése a következő l) ponttal egészül ki:
*(Felhatalmazást kap a Kormány, hogy)
 „l) a fogyasztói csoportok szervezésére és működésére, valamint a fogyasztói csoportokkal kapcsolatos fogyasztóvédelmi hatósági feladatok ellátását végző szerv kijelölésére, annak feladat- és hatáskörére,”
 (vonatkozó részletes szabályokat rendelettel meghatározza.)*

- 163. §** (1) A foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló 2007. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Fnytv.) 7. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:
„(5) A foglalkoztatói nyugdíjnyújtó intézmény saját munkavállalói részére az általános szabályok szerint nyugdíjkonstrukciót működtethet azzal, hogy a csatlakozásra vonatkozó szerződés kötelező tartalmi elemeit a munkaszerződésnek kell tartalmaznia.”
- (2) Az Fnytv. 25. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:
„(4) A foglalkoztatói nyugdíjnyújtó intézmény az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárról szóló jogszabályban meghatározott pénztárról szóló szabályokat kell megfelelően alkalmazni.”
- (3) Az Fnytv. az alábbi új 46/A. §-sal egészül ki:
„46/A. § (1) A foglalkoztatói nyugdíjnyújtó intézmény a nyugdíjkonstrukcióban a tőke megóvására, illetve a hozamra vonatkozóan garanciát vállalhat (tőke-, illetve hozamgarancia). A hozamra vonatkozó garancia magában foglalja a tőke megóvására vonatkozó garanciát is. A tőkére, illetve a hozamra vonatkozó garanciát a foglalkoztatói nyugdíjnyújtó intézmény köteles megfelelő biztosítékkal garantálni. A biztosíték akkor tekinthető megfelelőnek, ha
- a) a biztosítékot hitelintézet, biztosító vagy viszontbiztosító nyújtja,*
 - b) a biztosíték írásba foglalt kötelezettségvállalás,*
 - c) a biztosító a kifizetés teljesítése érdekében közvetlenül a biztosítéknyújtóhoz fordulhat, és a követelését ésszerű határidőn belül érvényesítheti,*
 - d) a biztosíték mértéke a nyugdíjkonstrukció pénznemében egyértelműen meghatározott és megfelelő számítással alátámasztott,*
 - e) a biztosítéknyújtó a kötelezettségét a biztosíték alá eső tőke-, illetve hozamgaranciával érintett nyugdíjkonstrukció vonatkozásában nem mondhatja fel,*
 - f) a tőke- és hozamgarancia teljes összegére kiterjed, és*
 - g) a biztosíték valamennyi irányadó joghatóság előtt érvényes és érvényesíthető.*
- (2) A foglalkoztatói nyugdíjnyújtó a nyugdíjkonstrukcióban a tőke megóvására, illetve a hozamra vonatkozóan ígéretet tehet (tőke-, illetve hozamvédelem). A hozamra vonatkozó ígéret magában foglalja a tőke megóvására vonatkozó ígéretet is. A tőkére, illetve a hozamra vonatkozó ígéretet a foglalkoztatói nyugdíjnyújtó köteles a tőke megóvását, illetve a hozamot biztosító pénzügyi eszközökre vonatkozó befektetési politikával alátámasztani a tagok és járadékosok részletes tájékoztatása mellett.”
- (4) Az Fnytv. 55. § (2) bekezdése helyébe az alábbi szöveg lép:
„(2) A foglalkoztatói nyugdíjnyújtó a hozzájárulások megfizetésének alátámasztására a díjfizetéssel egyidejűleg köteles a foglalkoztatói nyugdíjnyújtó intézmény részére, az általa meghatározott módon és tartalommal adatot szolgáltatni.”
- (5) Az Fnytv. a 62. §-t követően a következő címmel és a 62/A. §-sal egészül ki:
„A Felügyelet együttműködése az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatósággal
 62/A. § Foglalkoztatói nyugdíjintézmény tevékenységi engedélyének kiadása, visszavonása esetén a Felügyelet a határozat meghozataláról tájékoztatja az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóságot.”
- (6) Az Fnytv. 86. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„86. § Felhatalmazást kap a Felügyelet elnöke, hogy rendeletben állapítsa meg
- a) a tagsági jogviszony létrejötte előtt, tagsági jogviszony fennállása alatt, valamint annak megszűnése esetén alkalmazandó tájékoztatás formájára és módjára, az ügyfélpanaszok kezelésére,*
 - b) a nemi hovatartozás szerint eltérő hozzájárulások és szolgáltatások alapjául szolgáló arányos különbségeket alátámasztó adatok szolgáltatásának rendjére és tartalmára vonatkozó részletes szabályokat.”*

- (7) Az Fnytv. 90. § c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép és a következő d) ponttal egészül ki:
(Ez a törvény a következő uniós jogi aktusoknak való megfelelést szolgálja:)
 „c) az Európai Parlament és Tanács 2006/54/EK irányelve (2006. július 5.) a férfiak és nők közötti esélyegyenlőség és egyenlő bánásmód elvének a foglalkoztatás és munkavégzés területén történő megvalósításáról,
 d) az Európai Parlament és a Tanács 2010/78/EU irányelve (2010. november 24.) a 98/26/EK, 2002/87/EK, 2003/6/EK, 2003/41/EK, 2003/71/EK, 2004/39/EK, 2004/109/EK, 2005/60/EK, 2006/48/EK, 2006/49/EK és 2009/65/EK irányelvnek az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság), az európai felügyeleti hatóság (Európai Biztosítás- és Foglalkoztatási nyugdíj-hatóság) és az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) hatásköre tekintetében történő módosításáról.”

- 164. §** (1) A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdéi szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.) 3. § (3) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(3) A Batv. szerinti befektetési alapkezelő a Batv.-ben meghatározott körben befektetési szolgáltatási tevékenységet végezhet és kiegészítő szolgáltatást nyújthat azzal, hogy e tevékenysége, illetve szolgáltatása tekintetében – a 8. § (5) bekezdésének a)–e) pontja, 22. §, 24–26. §, 37–39. §, 73–75. §, 100–107. § és 124–139. § kivételével – a befektetési vállalkozásra előírt rendelkezéseket kell alkalmazni.”
- (2) A Bszt. 4. § (2) bekezdés 2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályokban)
 „2. ÁÉKBV: a Batv.-ben meghatározott fogalom,”
- (3) A Bszt. 4. § (2) bekezdés 36. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(E törvény és az e törvény felhatalmazása alapján kiadott jogszabályokban)
 „36. kollektív befektetési forma: a Batv.-ben meghatározott fogalom,”
- (4) A Bszt. 22. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A részvénytársasági formában működő befektetési vállalkozás ügyvezetését legalább kettő, három év szakirányú szakmai gyakorlattal rendelkező természetes személy, munkaviszony keretében köteles ellátni, aki a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja, hogy az (5) bekezdés szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű.”
- (5) A Bszt. 22. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(4) Az a hitelintézet, amely befektetési szolgáltatási tevékenységet végez, a befektetési szolgáltatási tevékenység irányítására olyan személyt köteles kinevezni, aki legalább három év szakirányú szakmai gyakorlattal rendelkezik, és aki a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja, hogy az (5) bekezdés szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű.”
- (6) A Bszt. 22. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:
 „(5) Az (1) és a (4) bekezdés szempontjából az alábbi bűncselekményeket kell figyelembe venni: Btk. XV. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, a hamis vád (Btk. 233. §), a hatóság félrevezetése (Btk. 237. §), a hamis tanúzás (Btk. 238. §), a hamis tanúzásra felhívás (Btk. 242. §), a mentő körülmény elhallgatása (Btk. 243. §), a bűnpártolás (Btk. 244. §), a Btk. XV. fejezet VII. címében és VIII. címében meghatározott bűncselekmények, a terrorcselekmény (Btk. 261. §), a nemzetközi gazdasági tilalom megszegése (Btk. 261/A. §), a légi jármű, vasúti, a vízi, közúti tömegközlekedési vagy tömeges áruszállításra alkalmas jármű hatalomba kerítése (Btk. 262. §), a visszaélés robbanóanyaggal vagy robbantószerrel (Btk. 263. §), a visszaélés lőfegyverrel vagy lőszerrel (Btk. 263/A. §), a visszaélés haditechnikai termékkel és szolgáltatással, illetőleg kettős felhasználású termékkel (Btk. 263/B. §), a bűnszervezetben részvétel (Btk. 263/C. §), a visszaélés atomenergia alkalmazásával (Btk. 264/B. §), a visszaélés nemzetközi szerződés által tiltott fegyverrel (Btk. 264/C. §), az önbírászkodás (Btk. 273. §), a Btk. XVI. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, továbbá a Btk. XVII. fejezetében és XVIII. fejezetében meghatározott bűncselekmények.”
- (7) A Bszt. 23. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
 „23. § Az árutőzsdéi szolgáltató az üzletág irányítására olyan személyt nevez ki, aki legalább kettő év szakirányú szakmai gyakorlattal rendelkezik, és aki a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján bizonyítja, hogy a 22. § (5) bekezdés szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű.”
- (8) A Bszt. 37. §-a a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:
 „(2a) Természetes személy kérelmező az (1) bekezdés szerinti engedély iránti kérelem benyújtásával egyidejűleg a Felügyelet felé a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja azt a tényt, hogy a 22. § (5) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű.”

- (9) A Bszt. 37. § (4) bekezdés a következő d) ponttal egészül ki:
(A befektetési vállalkozásban minősített befolyással az rendelkezhet,)
„d) aki – természetes személy esetén – a 22. § (5) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű és e tény a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja.”
- (10) A Bszt. 73. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(5) A Felügyelet azon részvény esetében, melynek likviditás szempontjából leginkább érintett piacát felügyeli, a Bizottság 1287/2006/EK rendeletében meghatározott feltételek alapján legalább évente meghatározza azt a részvényosztályt, amelybe az tartozik, az adott piacon az adott részvényre vonatkozóan végrehajtott megbízások számtani átlagértéke alapján. Ezt az információt honlapján az összes piaci résztvevő számára közzéteszi, valamint továbbítja az Európai Értékpapír-piaci Hatóságnak.”
- (11) A Bszt. 97. § (1)–(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A befektetési vállalkozás, illetőleg az árutőzsdei szolgáltató a könyvvizsgálói feladatok ellátására annak az érvényes könyvvizsgálói engedéllyel rendelkező könyvvizsgálónak, illetve könyvvizsgáló cégnek ad megbízást, aki, illetve amely a Gt. könyvvizsgálóra vonatkozó rendelkezéseinek megfelel és rendelkezik pénzügyi intézményi vagy befektetési vállalkozási minősítéssel.
(2) A befektetési vállalkozás, illetőleg az árutőzsdei szolgáltató természetes személy könyvvizsgálójának megbízatása legfeljebb 5 évig tarthat és a megbízatás lejártát követő harmadik év után lehet újabb megbízási szerződést kötni ugyanazon könyvvizsgálóval. A könyvvizsgáló cég nevében könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló legfeljebb 5 évig láthat el könyvvizsgálói feladatokat ugyanannál a befektetési vállalkozásnál, illetőleg árutőzsdei szolgáltatónál, és a megbízatás lejártát követő 2 üzleti éven belül nem láthat el újra – ugyanannál a befektetési vállalkozásnál, illetőleg árutőzsdei szolgáltatónál – könyvvizsgálói feladatot.”
- (12) A Bszt. 116. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(Természetes személy függő ügynök az lehet, aki)
„a) a Bnytv. 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja, hogy a 22. § (5) bekezdése szerinti bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű,”
- (13) A Bszt. 156. § (2) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép és egyidejűleg a bekezdés a következő d) ponttal egészül ki:
(A szorzószám)
„c) külföldi befektetési vállalkozás magyarországi képviselője esetén: egy,
d) a függő ügynök esetén legalább egy, de minden ötven, általa megbízott további közvetítő (115. § (4) bekezdés) után: egy.”
- (14) A Bszt. 164. § (1) bekezdése a következő v) ponttal egészül ki:
(A Felügyelet az e törvényben foglalt kötelezettségek sérelme esetén alkalmazható intézkedése során)
„v) kötelezheti a befektetési vállalkozást, hogy a javadalmazási politika hatálya alá tartozó személyek teljesítményjavadalmazása a nettó bevétel százalékában legyen meghatározva, ha a teljesítményjavadalmazás nincs összhangban a befektetési vállalkozás prudenciális követelményeknek való megfelelésével.”
- (15) A Bszt. 164. §-a következő (4) bekezdéssel egészül ki:
„(4) Az (1) bekezdés t) pontja szerinti többlettőke-követelmény mértékének meghatározásakor a Felügyeletnek figyelembe kell vennie:
a) a befektetési vállalkozás belső tőkemegfelelés értékelési folyamatának mennyiségi és minőségi szempontjait,
b) a befektetési vállalkozás irányítási és kockázatkezelési rendszerének megfelelőségét és
c) a befektetési vállalkozásnál végrehajtott felügyeleti felülvizsgálat eredményét.”
- (16) A Bszt. 177. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(4) A Felügyelet az (1) és (2) bekezdés alapján megtett intézkedéséről és annak indoklásáról haladéktalanul tájékoztatja az intézkedéssel érintett befektetési vállalkozást vagy piacműködtetőt, a Bizottságot és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot.”
- (17) A Bszt. 178/A. § (1)–(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Ha a Felügyeletnek alapos indoka van azt feltételezni, hogy a felügyelete alá nem tartozó valamely szervezet egy másik tagállam területén – a 2004/39/EK irányelv adott tagállam jogrendszerébe történő átvétele alapján – meghatározott rendelkezésekkel ellentétesen jár vagy járt el, erről az érintett tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságát és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot részletesen tájékoztatja.
(2) Ha a Felügyelet egy másik tagállam hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságától tájékoztatást kap a felügyelete alá tartozó befektetési vállalkozás e törvény rendelkezéseivel ellentétes eljárásáról, meghozza a szükséges

intézkedést. Ezt követően tájékoztatja az őt értesítő felügyeleti hatóságot és az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot az intézkedés eredményéről, valamint lehetőség szerint a közbenső fejleményekről.”

- (18) A Bszt. 180. §-a a következő (2) bekezdéssel egészül ki:

„(2) Felhatalmazást kap a Felügyelet elnöke arra, hogy rendeletben állapítsa meg:

- a) az ügyféllel kötött szerződés megkötését megelőzően, a szerződéses jogviszony fennállása alatt, valamint annak megszűnése esetén alkalmazandó tájékoztatás formájára és módjára, az ügyfélpanaszok kezelésére,
- b) az ügyféltől telefonon vagy elektronikus úton – az üzletszabályzatban meghatározott módon – érkező megbízás tartalmának a szerződés írásba foglalásáig, vagy az írásos visszaigazolásáig történő rögzítésére vonatkozó részletes szabályokat.”

- (19) A Bszt. 183. § (1) bekezdése a következő e) ponttal egészül ki:

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

„e) Az Európai Parlament és a Tanács 2010. november 24-i 2010/78/EU irányelve a 98/26/EK, 2002/87/EK, 2003/6/EK, 2003/41/EK, 2003/71/EK, 2004/39/EK, 2004/109/EK, 2005/60/EK, 2006/48/EK, 2006/49/EK és 2009/65/EK irányelvnek az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság), az európai felügyeleti hatóság (Európai Biztosítás- és Foglalkoztatási nyugdíj-hatóság) és az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) hatásköre tekintetében történő módosításáról.”

- (20) A Bszt. 1. és 3 mellékletei e törvény 16. melléklete szerint módosulnak.

- 165. §** A viszontbiztosítókról szóló 2007. évi CLIX. törvény (a továbbiakban: Vbit.) 3. § (1) bekezdése az alábbi 63. ponttal egészül ki:

(E törvény alkalmazásában)

„63. *büntetlen előéletű*: akinek e törvényben külön nevesített tevékenység végzéséhez és vezető állás betöltéséhez feltétel a büntetlen előélet, annak büntetlen előéletét a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény (a továbbiakban: Btk.) XV. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, a hamis vád (Btk. 233. §), a hatóság félrevezetése (Btk. 237. §), a hamis tanúzás (Btk. 238. §), a hamis tanúzásra felhívás (Btk. 242. §), a mentő körülmény elhallgatása (Btk. 243. §), a bűnpártolás (Btk. 244. §), a Btk. XV. fejezet VII. címében és VIII. címében meghatározott bűncselekmények, a terrorcselekmény (Btk. 261. §), a nemzetközi gazdasági tilalom megszegése (Btk. 261/A. §), a légi jármű, vasúti, vízi, közúti tömegközlekedési vagy tömeges áruszállításra alkalmas jármű hatalomba kerítése (Btk. 262. §), a visszaélés robbanóanyaggal vagy robbantószerrel (Btk. 263. §), a visszaélés lőfegyverrel vagy lőszerrel (Btk. 263/A. §), a visszaélés haditechnikai termékkel és szolgáltatással, illetőleg kettős felhasználású termékkel (Btk. 263/B. §), a bünszervezetben részvétel (Btk. 263/C. §), a visszaélés atomenergia alkalmazásával (Btk. 264/B. §), a visszaélés nemzetközi szerződés által tiltott fegyverrel (Btk. 264/C. §), az önbírászkodás (Btk. 273. §), a Btk. XVI. fejezet III. címében meghatározott bűncselekmények, továbbá a Btk. XVII. fejezetében és XVIII. fejezetében meghatározott bűncselekmények tekintetében kell – 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 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvánnyal – igazolnia.”

- (2) A Vbit. 55. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az 53. § (1) bekezdésében meghatározott engedély megadását a Felügyelet elutasítja, ha a kérelmező]

„a) természetes személy nem büntetlen előéletű”

- 166. §** A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvény 11. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) Az 1. § (1) bekezdés l) pontjában meghatározott tevékenységet végző szolgáltató jogosult az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény (a továbbiakban: Öpt.) szerinti egyéni számla megnyitására, feltéve, ha biztosítja, hogy az ügyfél és a tényleges tulajdonos személyazonossága igazoló ellenőrzésének lefolytatásáig az ügyfél és a kedvezményezett nem részesülhet szolgáltatásban. Az 1. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározott foglalkoztatói nyugdíjszolgáltatási tevékenységet végző szolgáltató jogosult a foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló 2007. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Fnyt.) szerinti tagi számla megnyitására, feltéve, ha biztosítja, hogy a tag, illetve a tényleges tulajdonos személyazonossága igazoló ellenőrzésének lefolytatásáig a tag, a járadékos és a kedvezményezett nem részesülhet szolgáltatásban.”

- 167. §** A pénzügyi közvetítőrendszer stabilitásának erősítéséről szóló 2008. évi CIV. törvény 24. § (1) és (2) bekezdésében a „2011. december 31-ig” szövegrész helyébe a „2012. június 30-ig” szöveg lép.”
- 168. §** (1) A szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló 2009. évi LXXVI. törvény (a továbbiakban: Szolg. tv) 1. § (2) bekezdés a) pont ab) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
[Nem kell alkalmazni e törvény rendelkezéseit
a) a következő pénzügyi szolgáltatásokra:]
„ab) a tőkepiacról szóló törvény szerinti központi értéktári tevékenység, központi szerződő fél tevékenysége, szabályozott piac működtetése,”
- (2) Szolg. tv. 1. § (2) bekezdés a) pont ag) és ah) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép, ezzel egyidejűleg az a) pont a következő ai) alponttal egészül ki:
„ag) az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárról szóló törvény szerinti pénztári tevékenység,
ah) a foglalkoztatói nyugdíjról és intézményeiről szóló törvény szerinti foglalkoztatói nyugdíjszolgáltatási tevékenység, valamint
ai) a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló törvény szerinti befektetési alapkezelési tevékenység;”
- 169. §** (1) A Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről szóló 2010. évi CLVIII. törvény (a továbbiakban: Psztv.) 4. § (1) bekezdése a következő r) ponttal egészül ki:
[(1) Ha törvény eltérően nem rendelkezik, a Felügyelet látja el]
„r) a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló törvény”
(hatálya alá tartozó szervezetek, személyek és tevékenységek felügyeletét.)
- (2) A Psztv. 6. §-a a következő (6) bekezdéssel egészül ki:
„(6) A Felügyelet látja el a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló törvényben meghatározott feladatkörében az 583/2010/EU bizottsági rendelet, valamint az 584/2010/EU bizottsági rendelet végrehajtását.”
- (3) A Psztv. 11. § és az azt megelőző cím helyébe a következő rendelkezés lép:
„Kapcsolat az Európai Bizottsággal és az Európai Felügyeleti Hatóságokkal
11. § (1) A Felügyelet együttműködik
a) az Európai Bizottsággal,
b) az Európai Felügyeleti Hatóságokkal, azaz az Európai Bankhatósággal, az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatónyugdíj-hatósággal, az Európai Értékpapír-piaci Hatósággal,
c) az Európai Rendszerkockázati Testülettel,
d) az Európai Biztosítási és Foglalkoztatónyugdíj Bizottsággal, valamint
e) az Európai Bankbizottsággal.
(2) A Felügyelet teljesíti az (1) bekezdésben meghatározott hatóságok irányában fennálló bejelentési kötelezettségeket.
(3) A Felügyelet írásban bejelenti az Európai Bizottságnak
a) biztosító vagy viszontbiztosító részére kiadott tevékenységi engedélyt, illetve annak visszavonását,
b) harmadik országban székhellyel rendelkező hitelintézet, befektetési vállalkozás, biztosító vagy viszontbiztosító magyarországi fióktelepe részére kiadott tevékenységi engedélyt,
c) az olyan ÁÉKBV-alapkezelő számára kiadott engedélyt, amely közvetlenül vagy közvetve valamely harmadik országbeli vállalkozás leányvállalata,
d) harmadik országban bejegyzett hitelintézet által Magyarországon bejegyzett hitelintézetben történő olyan részesedésszerzést, amelynek eredményeképpen a hitelintézet harmadik országbeli hitelintézet leányvállalatává válik, illetve az ilyen részesedés megszűnését,
e) harmadik országban bejegyzett biztosító által Magyarországon bejegyzett biztosítóban történő olyan részesedésszerzést, amelynek eredményeképpen a biztosító harmadik országbeli biztosító leányvállalatává válik, illetve az ilyen részesedés megszűnését,
f) harmadik országban bejegyzett viszontbiztosító által Magyarországon bejegyzett viszontbiztosítóban történő olyan részesedésszerzést, amelynek eredményeképpen a viszontbiztosító harmadik országbeli viszontbiztosító leányvállalatává válik, illetve az ilyen részesedés megszűnését,
g) pénzügyi holding társaság összevont alapú felügyelet alá tartozását, illetve annak megszűnését,

- h) a Hpt. 32/A. §-ának (5) bekezdése szerinti határozatot,
 - i) összevont alapú felügyelet során – a Hpt. 96/B. §-ának (3)–(5) bekezdése tekintetében – alkalmazott eljárásokat,
 - j) a Tpt. 181/J. §-ának (5) bekezdése szerinti megállapodást, ha a megállapodás eredményeként a Felügyelet látja el az összevont alapú felügyeletet,
 - k) valamely csoportnak pénzügyi konglomerátummá történő minősítését és koordinátor kijelölését,
 - l) a Magyarország területén bejegyzett biztosító vagy viszontbiztosító harmadik országban történő letelepedése vagy tevékenysége akadályba ütközésének tényét,
 - m) a Hpt. 168/A. §-ának (3) bekezdése, a Tpt. 404. §-ának (2) bekezdése és a Bszt. 177. §-ának (2) bekezdése szerinti intézkedését,
 - n) a hatáskörök átruházása tekintetében megkötött megállapodásait, beleértve az ilyen átruházást szabályozó pontos feltételeket is,
 - o) a biztosításkötési kötelezettséget előíró jogszabályokat, illetve azok módosítását,
 - p) az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény 30/A. §-ának alkalmazásával kapcsolatban bejelentett eseteket, a kockázatelemzéseket, az azokra vonatkozó adatokat és az adatok közzétételi helyeit,
 - q) azokra a kötvényekre, jelzálog-levelekre, továbbá ezek kibocsátóira vonatkozó adatokat, amelyek megfelelnek a 2009/65/EK irányelv 52. cikk (4) bekezdésében foglaltaknak, valamint mellékeli a felsoroltakat tartalmazó jegyzéket és a felkínált biztosítékok jellegét meghatározó feljegyzést, valamint
 - r) a hitelintézet részére kiadott tevékenységi (működési) engedély visszavonását.
- (4) A Felügyelet tájékoztatja
- a) az Európai Értékpapír-piaci Hatóságot
 - aa) a piaci visszaélésekkel, valamint a befektetési vállalkozásokra és az árutőzsdei szolgáltatókra vonatkozó jogszabályi rendelkezések megsértésével kapcsolatban kiszabott közigazgatási intézkedésről vagy szankcióról a nyilvánosságra hozatalt követően, valamint évente összesítő jelleggel,
 - ab) az értékpapírt kibocsátó, az ajánlattevő vagy a szabályozott piacra történő bevezetést kérő személy értesítésével egyidejűleg a tájékoztató és annak bármely kiegészítése jóváhagyásáról, amellyel egyidejűleg a tájékoztató és a tájékoztató kiegészítő jegyzékeinek egy példányát is megküldi,
 - ac) a befektetési szolgáltatási tevékenység végzésére jogosító engedély, tőzsde alapítására vonatkozó engedély, tőzsdei tevékenység végzésére, befektetési alapkezelési tevékenység végzésére jogosító engedély kiadásáról és visszavonásáról,
 - ad) a Magyarországon székhellyel rendelkező szabályozott piacokról, amelynek jegyzékét megküldi, illetve a jegyzék változásáról,
 - ae) azokról a bíróságon kívüli panasztételi és jogorvoslati eljárásokról, amelyek a 4. §-ban meghatározott személyek és szervezetek rendelkezésére állnak,
 - af) azokról a kötvényekről, jelzálog-levelekről, továbbá ezek kibocsátóiról, amelyek megfelelnek a 2009/65/EK irányelv 52. cikk (4) bekezdésében foglaltaknak, valamint mellékeli a felsoroltakat tartalmazó jegyzéket és a felkínált biztosítékok jellegét meghatározó feljegyzést, valamint
 - ag) a Pmt. 12. § (2) bekezdése, 18. § (7) bekezdése, 27. § (6) bekezdése és 30. § (3) bekezdése alapján a harmadik országok vonatkozásában rendelkezésére álló információkról;
 - b) az Európai Bankhatóságot
 - ba) a hitelintézet számára kiadott tevékenységi (működési) engedélyről, valamint annak visszavonásáról,
 - bb) a harmadik országban székhellyel rendelkező hitelintézet magyarországi fióktelepe részére kiadott tevékenységi engedélyről,
 - bc) a Hpt. 38/A. § (5) bekezdése szerinti határozatáról,
 - bd) a pénzügyi holding társaság összevont alapú felügyelet alá tartozásáról és annak megszűnéséről,
 - be) a Hpt. 96/C. § (5) bekezdése szerinti megállapodást, ha a megállapodás eredményeként a Felügyelet látja el az összevont alapú felügyeletet,
 - bf) a Hpt. 168/A. § (3) bekezdése szerinti intézkedéséről, valamint
 - bg) a Pmt. 12. § (2) bekezdése, 18. § (7) bekezdése, 27. § (6) bekezdése és 30. § (3) bekezdése alapján a harmadik országok vonatkozásában rendelkezésére álló információkról;
 - c) az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóságot
 - ca) a Pmt. 12. § (2) bekezdése, 18. § (7) bekezdése, 27. § (6) bekezdése és 30. § (3) bekezdése alapján a harmadik országok vonatkozásában rendelkezésére álló információkról,

hat hónap. Az ügyintézési határidő indokolt esetben, egy alkalommal, legfeljebb három hónappal meghosszabbítható.”

- (7) A Psztv. 76. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Felügyelet az engedély nélkül végzett tevékenység, bennfentes kereskedelem, illetve piacbefolyásolás megállapítására, valamint a bennfentes személyre vonatkozó bejelentési és közzétételi kötelezettségre vonatkozó szabályok ellenőrzésére irányuló piacfelügyeleti eljárása során jogosult feladatának ellátása érdekében az eljárása alá vont ügyfélre vonatkozó,

a) az értékpapír-, ügyfél- és fizetési számla-forgalommal, a terhelendő és a jóváírandó számla számával, tulajdonosával, a terhelés, a jóváírás jogcímével és az átutalás pénzforgalmi azonosító kódjával, valamint

b) az elektronikus hírközlésről szóló törvényben meghatározott előfizetői állomás számával vagy egyéb azonosítójával, a hívó és hívott előfizetői számokkal, valamint a hívás és egyéb szolgáltatás dátumával és kezdő időpontjával

kapcsolatos személyes adat (családi és utónév, születési név, lakóhely, tartózkodási hely) megismerésére és kezelésére.”

- (8) A Psztv. 77. § (4) bekezdése a következő c) ponttal egészül ki:

(Piacfelügyeleti eljárás során)

„c) a bennfentes személyre vonatkozó bejelentési kötelezettség megsértése esetén a bírság összege százezer forinttól ötmillió forintig”

(terjedhet.)

- (9) A Psztv. 77. §-a a következő (9)–(10) bekezdésekkel egészül ki:

„(9) Ha a Felügyelet a 4. §-ban meghatározott szervezetekre és személyekre vonatkozó jogszabályi rendelkezések, vagy a felügyelet által hozott határozatban, vagy a 4. §-ban meghatározott szervezetek és személyek belső szabályzatában foglaltak megsértését piacfelügyeleti eljárás során észleli, akkor e rendelkezések megsértése miatt a 61. §-ban meghatározott intézkedéseket alkalmazhatja.

(10) A piacfelügyeleti eljárás során az ellenőrzési eljárás szabályai – az 54. § (1) és (3)–(8) bekezdései, az 55. §, az 57. § és a 62. § kivételével – megfelelően alkalmazandóak.”

- (10) A Psztv. 121. § (3) bekezdés e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a § a következő f) és g) pontokkal egészül ki:

„e) (5) bekezdése a hitelminősítő intézetekről szóló 2009. szeptember 16-i 1060/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet 22. cikk (1) bekezdése,

f) (6) bekezdése a 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a bejelentő levél és az ÁÉKBV-igazolás formája és tartalma, a bejelentés céljára az illetékes hatóságok közötti elektronikus kommunikáció használata, valamint a helyszíni ellenőrzésekre és vizsgálatokra és az illetékes hatóságok közötti információcserére vonatkozó eljárások tekintetében történő végrehajtásáról szóló, 2010. július 1-i 584/2010/EU bizottsági rendelet, valamint

g) a Bizottság 2010. július 1-i, 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a kiemelt befektetői információk tekintetében, valamint a papírtól eltérő tartós adathordozón vagy weboldalon rendelkezésre bocsátott kiemelt befektetői információk vagy tájékoztató esetében teljesítendő különleges feltételek tekintetében történő végrehajtásáról szóló 583/2010/EU rendelet

végrehajtásához szükséges rendelkezéseket állapít meg a Felügyelet feladatkörében és eljárásában.”

- 170. §** (1) A szerencsejáték szervezéséről szóló 1991. évi XXXIV. törvény (Szjtv.) 2. § (4) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(4) Nem adható meg az engedély, ha]

„b) a kérelmező, illetőleg vezető tisztségviselője, vagy a szavazatok legalább 25%-ával rendelkező tagja a székhelye, vagy lakóhelye szerinti állam joga vagy a magyar jog alapján büntetett előéletű, a kérelem benyújtását megelőző 3 éven belül jogerős bírósági ítéletben megállapított közélet tisztasága elleni (Btk. XV. Fejezet VIII. cím), közbizalom elleni (Btk. XVI. Fejezet III. cím), gazdasági (Btk. XVII. Fejezet), vagyon elleni (Btk. XVIII. fejezet) bűncselekményt, tiltott szerencsejáték szervezésének bűncselekményét, illetve a kérelem benyújtását megelőző 2 éven belül tulajdon elleni vagy pénzügyi szabálysértést, a játék és pénznyerő automata üzemeltetésére vonatkozó szabályok megszegése vagy tiltott szerencsejáték szabálysértését követte el, illetőleg jogerős bírósági ítéletben megállapított, a jogi személlyel szemben alkalmazható büntetőjogi intézkedésekről szóló törvény szerinti tevékenység korlátozása alatt áll,”

- (2) Az Szjtv. 2. § (5) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:
„(5) Az állami adóhatóság az engedély iránti kérelmet elutasítja, ha a kérelmezővel, illetve vezető tisztségviselőjével, vagy a szavazatok legalább 25%-ával rendelkező tagjával szemben a székhelye, vagy lakóhelye szerinti állam adóhatósága a kérelem benyújtását megelőző 5 éven belül jogerősen 2 millió forintot meghaladó adóbírságot vagy mulasztási bírságot szabott ki, vagy ha a kérelmezőnek, illetve vezető tisztségviselőjének, vagy a szavazatok legalább 25%-ával rendelkező tagjának a székhelye, vagy lakóhelye szerinti államban 2 millió forintot meghaladó 30 napon túli köztartozása vagy adótartozása van.”
- (3) Az Szjtv. 2. § (8) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:
„(8) A szerencsejáték-szervező a (4) bekezdés b) és d) pontjaiban és az (5) bekezdésben meghatározott személyi megfelelésének folyamatosan fenn kell állnia, ennek érdekében azt a szervező évente igazolni köteles, az állami adóhatóság pedig a személyi megfelelés meglétét köteles ellenőrizni. A személyi megfelelés meghosszabbítására irányuló kérelmet a személyi megfelelés érvényességéig kell benyújtani az állami adóhatósághoz, a határidőben benyújtott kérelem esetén annak jogerős elbírálásáig az állami adóhatóság vélelmezi a személyi megfelelés fennállását.”
- (4) Az Szjtv. a 13. §-t követően az alábbi címmel és 13/A–13/D. §-okkal egészül ki:
„3. Helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automaták és nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszerek központi szerverével, és az azon futó játékközponttal kapcsolatos általános rendelkezések
13/A. § (1) A helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automatákat és a nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszereket üzemeltető központi szerver (a továbbiakban: központi szerver) az államháztartásért felelős miniszter engedélyével működtethető. Az államháztartásért felelős miniszter a központi szerver üzemeltetését 10 éves időtartamra engedélyezi.
(2) Központi szerver működtetésére, engedély annak a Magyarországon bejegyzett székhellyel, legalább 50 millió forint jegyzett tőkével, magyar állampolgár vezető tisztségviselővel rendelkező gazdasági társaságnak adható, amely a központi szerver üzemeltetését kizárólagos tevékenységként végzi, és amelynek a szavazatok legalább 51%-val rendelkező tagja (részvényese) a kérelem benyújtását megelőzően legalább 10 éven át Magyarországon szerencsejáték szervezésével foglalkozó gazdasági társaságnak volt tagja (részvényese) vagy vezető tisztségviselője. A központi szerver működtetésére vonatkozó engedély érvényességi ideje alatt a társaság tagjai, részvényesei, illetve vezető tisztségviselői, valamint azok Ptk. 685. § b) pont szerinti közeli hozzátartozói, nem lehetnek tagjai, vagy vezető tisztségviselői szerencsejáték szervező, vagy pénznyerő automata gyártó gazdálkodó szervezetnek.
(3) A központi szerver informatikai biztonsági és zártági szempontból, továbbá a rendszerben a központi szerver által futtatott játékközponttal törvényi megfelelési szempontból auditálni kell. A rendszer vizsgálatára és auditálására kizárólag az aláíró eszközök, véletlenszám-generátorok és egyéb elektronikus aláírási termékek tanúsítására kijelölt státuszú, és a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság adatbázisában bejegyzett szervezet jogosult. Az auditálást abban az esetben kell megújítani, ha a technikai eszközökben, a technológiában, vagy informatikai vagy biztonsági környezetben, illetve alkalmazásban jelentős változás áll be. Az informatikai rendszer auditálására az a független szervezet jogosult, amely megfelel az alábbi feltételek mindegyikének:
a) az elektronikus aláírási termékek tanúsítását végző szervezetekről, illetve a kijelölésükre vonatkozó szabályokról szóló a 9/2005. (VII. 21.) IHM rendelet alapján az aláíró eszközök és egyéb elektronikus aláírási termékek tanúsítására kijelölt szervezet,
b) a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság által nyilvántartott, az elektronikus aláírási termékek tanúsítására kijelölt szervezetek nyilvántartásában szerepel,
c) az elektronikus aláírással kapcsolatos tanúsító tevékenységben legalább 10 év tapasztalattal és a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság által regisztrált sikeres audittal rendelkezik, amely kiterjed a CommonCriteria EAL4 garanciaszintre is,
d) bizonyított szaktudással és a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság által nyilvántartásba vett tanúsítási referenciákkal rendelkezik az alábbi területek mindegyikén:
da) aláírási létrehozó eszközök,
db) aláírási-létrehozó eszközön az aláírási-létrehozó adat elhelyezése,
dc) aláírási létrehozó és ellenőrző alkalmazások,
dd) elektronikus archiválás szolgáltatás.
(4) A központi szerver tranzakciós szervere adattartalmából a játékszervezői tevékenységből származó elektronikus tranzakciók alapján adatszolgáltatást nyújtani kizárólag abban az esetben lehet, ha az abban foglalt adattartalom sértetlensége és eredetiségének hitelessége biztosított. Ezen követelménynek való megfelelés érdekében

a játékszervezői tevékenységből származó, elektronikus formában kibocsátott adatszolgáltatást és azok alapját jelentő tranzakciós adatokat az elektronikus aláírásról szóló törvény rendelkezései szerinti, legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással és minősített szolgáltató által kibocsátott időbélyegzővel kell ellátni.

(5) A központi szerver tranzakciós szervere az elektronikus dokumentumok digitális archiválását, elsősorban az elektronikus tranzakciók alapján készített jelentések megőrzését a megőrzési kötelezettség lejártáig (10 évig) folyamatosan köteles biztosítani, úgy hogy az elektronikus dokumentumok megőrzése olyan módon történjen, amely kizárja az utólagos módosítás lehetőségét, valamint védi az elektronikus dokumentumokat a módosítás, a törlés, a megsemmisítés, a véletlen megsemmisülés és sérülés, illetve a jogosulatlan hozzáférés ellen. Az archiválás szabályaira a digitális archiválás szabályairól szóló 114/2007. (XII. 29.) GKM rendelet az irányadó.

(6) A játékszervezői tevékenységből származó tranzakciók gyűjtésére, valamint a tranzakciós adatok és jelentések megőrzésére kizárólag olyan hardver-szoftver környezet használható, amelyről az aláíró eszközök és egyéb elektronikus aláírási termékek tanúsítására kijelölt státuszú, a Nemzeti Média- és Hírközlési Hatóság adatbázisában nyilvántartott tanúsító szervezet által kiállított tanúsítvány igazolja, hogy megfelel a megőrzési kötelezettségben foglalt, zárt rendszer követelményeinek. A kijelölt státuszú tanúsító szervezet a tanúsítványt valamely – informatikai termékek és rendszerek technológiai biztonsági értékelési követelményeit tartalmazó – szabvány vagy nyilvános műszaki követelményrendszer előírásainak való megfelelés alapján állítja ki, de legalább CommonCriteria EAL4 garanciaszinttel ekvivalens szoftverbiztonságot ír elő.

(7) A központi szerver tranzakciós szervere kizárólag olyan szervezeti és környezeti biztonsági szinten üzemeltethető, amely megfelel a COBIT szerinti előírásoknak. A központi szerveret működtető szervezet működési kialakításának meg kell felelnie a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének 1/2007. számú módszertani útmutatójában foglalt kritériumoknak.

(8) Az állami adóhatóság részére biztosítani kell, hogy a helyszínen, valamint távoli hozzáféréssel a központi szerveren tárolt adatokat valós időben bármikor ellenőrizhesse.

(9) Az államháztartásért felelős miniszter az (1) bekezdésben foglalt hatáskörének gyakorlásához a helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automatával, nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszerrel és a központi szerverrel kapcsolatos szerencsejáték ügyben rendelkezésre álló adatokról egyedi tájékoztatást, illetve ilyen ügygel kapcsolatban adatszolgáltatást kérhet az állami adóhatóságtól.

13/B. § (1) Az állami adóhatóság hatósági felügyeletet gyakorol a központi szerver üzemeltetési tevékenység felett, melynek keretében folyamatosan ellenőrzi, hogy a tevékenység a jogszabályoknak és az engedélyben foglaltaknak megfelel-e. A felügyeleti tevékenység során a szerencsejáték szervezésre, illetve szerencsejáték ügyre vonatkozó ezen címben, valamint a 36. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakat megfelelően kell alkalmazni.

(2) Az állami adóhatóság (1) bekezdésben foglalt hatáskörének gyakorlásához a központi szerver engedélyezése iránti ügyben rendelkezésre álló adatokról egyedi tájékoztatást, illetve ilyen ügygel kapcsolatban adatszolgáltatást kérhet az államháztartásért felelős minisztertől.

(3) Az államháztartásért felelős miniszter a központi szerver üzemeltetésre kiadott engedély másolati példányát az erről szóló döntés jogerőre emelkedése napját követő 5 napon belül megküldi az állami adóhatóság részére és az engedély bármely változásáról, visszavonásáról a változás bekövetkezését (döntés jogerőre emelkedését) követő 5 napon belül tájékoztatja az állami adóhatóságot. Az államháztartásért felelős miniszter az állami adóhatóság megkeresésére tájékoztatja, illetve előzetes megkeresés nélkül tájékoztathatja az állami adóhatóságot minden olyan adatról, körülményről, tényről, amely az engedélyezési eljárással kapcsolatban rendelkezésre áll és a központi szerver üzemeltetés hatósági felügyelete szempontjából jelentőséggel bírhat.

(4) Az állami adóhatóság az (1) bekezdés szerinti hatósági felügyelet keretében tett intézkedéseiről, meghozott döntéseiről az intézkedés foganatosítását, illetve a döntés jogerőre emelkedését követő 5 napon belül tájékoztatja az államháztartásért felelős minisztert. Az állami adóhatóság az államháztartásért felelős miniszter megkeresésére tájékoztatja, illetve előzetes megkeresés nélkül tájékoztathatja az államháztartásért felelős minisztert minden olyan adatról, körülményről, tényről, amely a hatósági felügyelettel kapcsolatban rendelkezésre áll és a központi szerver engedélyezése szempontjából jelentőséggel bírhat.

(5) Az állami hatóság a helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automaták, illetve nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszerek esetén a szerencsejáték szervezői tevékenység engedélyezése, hatósági felügyelete körében rendelkezésre álló adatokról megkeresésre tájékoztatja, előzetes megkeresés nélkül tájékoztathatja az államháztartásért felelős minisztert, ha az adatátadás a központi szerver üzemeltetés hatósági felügyelete és engedélyezése szempontjából jelentőséggel bírhat.

13/C. § (1) Az államháztartásért felelős miniszter a központi szerver üzemeltetési engedélyt visszavonja, ha

- a) az engedélyezési feltételek nem állnak fenn, vagy az engedély kiadását követően merül fel olyan tény, adat vagy körülmény, amely miatt az engedélykérelem elutasításának lett volna helye, vagy
- b) az állami adóhatóság tájékoztatása szerint az üzemeltető 30 napnál régebben lejárt, az állami adóhatóság által nyilvántartott 1 millió forintot meghaladó köztartozással rendelkezik, vagy
- c) az állami adóhatóság tájékoztatása szerint az üzemeltető felügyeleti-ellenőrzési igazgatási szolgáltatási díj fizetési kötelezettsége teljesítésével 45 napot meghaladó késedelembe esett, vagy
- d) a külön jogszabályban meghatározott számú helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automata kiszolgálását a központi szerver a külön rendeletben meghatározott időtartamban nem teljesíti, vagy
- e) az üzemeltető az engedély felfüggesztése esetén

- ea) a felfüggesztést elrendelő határozatban előírt feltételeket a határozatban megállapított határidőben nem teljesíti, vagy
- eb) a határozott időtartam lejártát követően a felfüggesztés időtartamának (további) meghosszabbítására nincs lehetőség és a jogszabályszerű állapot nem állítható helyre.

(2) Az államháztartásért felelős miniszter a központi szerver üzemeltetési engedélyt határozott időtartamra – legalább 30 és legfeljebb 90 napra – felfüggesztheti, ha az állami adóhatóság jogerős határozatában megállapítja, hogy az üzemeltető a központi szerver üzemeltetésével kapcsolatban az e törvényben és a külön jogszabályokban meghatározott személyi, műszaki vagy informatikai rendelkezéseket megsértette. A felfüggesztés időtartama egy alkalommal, legfeljebb 60 nappal meghosszabbítható. Az államháztartásért felelős miniszter a felfüggesztés elrendelése, illetve a felfüggesztés időtartamának meghosszabbítása során mérlegeli az elkövetett jogszabálysértés súlyát, ismételt jellegét, a központi szerver által üzemeltetett helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automaták, nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszerek számát, a jogszabálysértő cselekmény központi szerver által üzemeltetett helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automaták, nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszerek jogszabályszerű üzemeltetésre gyakorolt hatását. Az államháztartásért felelős miniszter a felfüggesztést elrendelő határozatban az üzemeltető részére a jogszabályszerű állapot helyreállításához szükséges feltételek teljesítését írhatja elő.

(3) Az államháztartásért felelős miniszter a központi szerver üzemeltetési engedélyt haladéktalanul felfüggeszti, ha az állami adóhatóság határozatában megállapítja, hogy az üzemeltető a központi szerver üzemeltetésével kapcsolatban az e törvényben vagy a külön jogszabályokban meghatározott személyi, műszaki vagy informatikai rendelkezéseket súlyosan megsértette. E rendelkezés alkalmazásában súlyos jogszabálysértésnek minősül különösen, ha:

- a) az üzemeltető nem teszi lehetővé a központi szerveren tárolt adatok valós időben történő ellenőrzését, vagy nem teljesíti az előírt adatszolgáltatási kötelezettségét az állami adóhatóság részére, illetve az ellenőrzést egyéb módon akadályozza,
- b) a központi szerveren tárolt adatok rögzítésével, tárolásával, megőrzésével kapcsolatos előírásokat megsértik,
- c) a központi szerver működését meg nem engedett módon befolyásolják,
- d) a központi szerverhez jogosulatlanul hozzáférnek,
- e) a központi szerver jogsértő működése a szerencsejáték lebonyolításának tisztaságát veszélyezteti.

(4) A (3) bekezdés szerinti felfüggesztés időtartamára, meghosszabbítására, a feltételek előírására a (2) bekezdésben, a felfüggesztést követően az engedély visszavonására az (1) bekezdésben foglaltakat kell megfelelően alkalmazni.

13/D. § Az államháztartásért felelős miniszter a központi szerver engedélyezése, az engedély visszavonása, illetve felfüggesztése ügyében a közigazgatási hatósági eljárás általános szabályairól szóló törvény szerint jár el azzal, hogy az államháztartásért felelős miniszter az engedély elbírálásáról három hónapon belül dönt, illetve a hiányosan benyújtott kérelem esetén annak beérkezésétől számított tizenöt napon belül hiánypótlási felhívást bocsát ki. Az államháztartásért felelős miniszter által hozott határozat (végzés) ellen fellebbezésnek nincs helye. Az állami adóhatóság jogsértést megállapító határozatának hatályon kívül helyezése esetén az államháztartásért felelős miniszter a felfüggesztést a határozott időtartam lejártá előtt megszünteti. Az engedély felfüggesztését elrendelő, illetve a felfüggesztést megszüntető határozat jogorvoslatra tekintet nélkül azonnal végrehajtható."

(5) Az Szjt. 26. §-a az alábbi (1c) bekezdésekkel egészül ki:

„(1c) A helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automatára és a nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszerre e törvénynek a pénznyerő automatákra vonatkozó előírásait megfelelően alkalmazni kell.”

- (6) Az Sztvt. 26. § (25) bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:
„(25) Nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszer üzemeltetésére engedély annak a Magyarországon bejegyzett székhellyel rendelkező gazdasági társaságnak adható, amely
- jegyzett tőkéje eléri az 50 millió forintot,
 - rendelkezik legalább egy magyar állampolgárságú vezető tisztségviselővel,
 - valamennyi tagja (részvényese), a kérelem benyújtását megelőzően – a benyújtás időpontjától számítva – legalább 10 éven át folyamatosan, Magyarországon szerencsejáték szervezésével foglalkozó gazdasági társaságnak volt tagja (részvényese) vagy vezető tisztségviselője;
 - többségi tulajdonosa az engedély benyújtását megelőzően – a benyújtás időpontjától számítva – legalább 10 éven át folyamatosan olyan Magyarországon engedélyezett szerencsejáték szervezésére irányuló tevékenységet folytatott, ahol a játékosok személyazonossága kétséget kizáró módon ellenőrzésre került és adataik nyilvántartása és kezelése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.”
- (7) Az Sztvt. 32. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(5) A távszerencsejátékok játékadója a 37. § 2.1. pontja szerinti tiszta játékbevétele 20%-a.”
- (8) Az Sztvt. 29/C. § (8) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(8) Az állami adóhatóság jóváhagyhatja, hogy az (5) bekezdésben meghatározott adattárolására szolgáló eszköz ne kerüljön Magyarország területén elhelyezésre, ha az adatfeldolgozásra és –tárolásra szolgáló eszköz (szerver) elhelyezése szerinti EGT-állam hatósága felügyeli a szervező szerencsejáték szervezői tevékenységét és ezen felügyelő hatóság megállapodással rendelkezik az állami adóhatósággal a szervező által Magyarország területén nyújtott szerencsejáték szolgáltatás felügyeletére vonatkozóan.”
- (9) Az Sztvt. 37. § 21. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„21. Szerencsejáték ügy: a szerencsejáték-szervezés hatósági felügyeletének ellátása során lefolytatott hatósági engedélyezési, nyilvántartásba vételi, ellenőrzési és jogkövetkezmények megállapítására irányuló eljárás, valamint a központi szerver üzemeltetés hatósági felügyeletének ellátása során ellenőrzési és bírság kiszabása iránti eljárás.”
- (10) Az Sztvt. 40. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:
„(5) E törvénynek a Magyarország 2012. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CLXVI. törvénnyel megállapított 33. § (2) bekezdésének rendelkezéseit 2012. január 1-től és első alkalommal 2012. január–március tárgynegyedévre kell alkalmazni.”
- (11) Az Sztvt.
1. § (7) bekezdésében „a helyhez kötött pénznyerő automaták és a nem helyhez kötött pénznyerő rendszerek” szöveg helyébe az „a helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automaták és a nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszerek” szöveg;
 7. §-ában a „szerencsejáték-szervezés” szöveg helyébe a „szerencsejáték-szervezés és e törvény hatálya alá tartozó tevékenységek” szöveg;
 11. § (1a) bekezdésében a „játékszervező” szöveg helyébe a „szerencsejáték-szervező” szöveg;
 11. § (3) bekezdésében a „pénznyerő automata üzemeltetése” szövegrész helyébe a „pénznyerő automata üzemeltetése, helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automata üzemeltetése, nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszer üzemeltetése, központi szerver üzemeltetése” szövegrész;
 - A 12. § (3) bekezdés a) pontjában az „a 26. § (2), (4), (7), (12), (13), (20) bekezdéseibe” szöveg helyébe az „a 26. § (2), (4), (7), (12), (13), (20), (22), (23) bekezdéseibe” szöveg,
 12. § (3) bekezdés b) pontjában a „végrehajtásáról szóló, a miniszter által kiadott rendelet rendelkezéseibe,” szöveg helyébe a „végrehajtásáról szóló rendelet,” szöveg; a „meghatározó rendeletbe.” szöveg helyébe a „meghatározó rendelet rendelkezéseibe.” szöveg;
 12. § (3) bekezdés c) pontjában a „terjedhet a 9. § (1) bekezdésébe,” szövegrész helyébe a „terjedhet az 1. § (5a) vagy (5b) bekezdéseibe, a 9. § (1) bekezdésébe,” a szöveg;
 26. § (22) bekezdésében a „kizárólag szerver alapú” szöveg helyébe a „kizárólag helyhez kötött szerver alapú” szöveg;
 26. § (1b) bekezdésében a „- a nem helyhez kötött pénznyerő rendszerhez -” szöveg helyébe a „- a nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszerhez -” szöveg,
 36. § (4) bekezdésében az „az ellenőrzés befejezésekor” szöveg helyébe „az eljárási cselekmény befejezésekor” szöveg;

11. 38. § (2) bekezdés e) pontjában a „nem helyhez kötött pénznyerő rendszerek,” szöveg helyébe a „nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszerek,” szöveg;
12. 37. § 2.1. pontjában a „Tiszta játékbevételek távszerencsejáték esetén:” szöveg helyébe a „Tiszta játékbevételek távszerencsejáték esetén:” szöveg;
13. 37. § 2.2. pontjában a „Tárgyegyedévi tiszta játékbevételek:” szöveg helyébe a „Tárgyegyedévi tiszta játékbevételek:” szöveg;
14. 41. §-ában a „2. § (1) bekezdése,” szöveg helyébe a „2. § (1) bekezdése, 13/A. §-a,” szöveg lép.

(12) Hatályát veszti az Szjtv.

1. 1. § (7a) és (7b) bekezdése,
2. 26. § (24) bekezdése.

- 171. §** (1) Az adózás rendjéről szóló törvény 2. számú melléklete az e törvény 15. melléklet 1. pontja szerint módosul.
- (2) Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 189. §-a a következő (14) bekezdéssel egészül ki:
„(14) E törvénynek a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCV. törvénnyel megállapított 2. számú melléklet I./Határidők/6.4. pontját 2012. január 1-től és első alkalommal a 2012. január–március tárgyegyedévre kell alkalmazni.”
- 172. §** A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény 13. § (2) bekezdés j) pontjában a „valamint a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény rendelkezései betartásával kapcsolatos ellenőrzési,” szöveg helyébe a „valamint a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény rendelkezései betartásával kapcsolatos ellenőrzési, a központi szerver üzemeltetés hatósági felügyeleti,” szöveg lép.”
- 173. §** Az egyes egészségügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2011. évi CLXXVI. törvény 119. § (3) bekezdése a következő szöveggel lép hatályba:
„(3) A Gyftv. 36. §-a a következő (10)–(12) bekezdéssel egészül ki:
„(10) A gyógyszer forgalombahozatali engedélyének jogosultja a 36. § (1) és (4), illetve (4a) bekezdései szerinti kötelezettségéből (e törvény alkalmazásában a továbbiakban befizetési kötelezettségek) engedményt kaphat a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti, 2011-ben kezdődő üzleti évre vonatkozó saját éves beszámolójában, valamint a konszolidációba bevont érintett vállalkozása Szt. szerinti, 2011-ben kezdődő üzleti évre vonatkozó éves beszámolójában kimutatott, egészségügyi ágazatot érintő kutatási és fejlesztési ráfordítások – a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao. tv.) 4.§-ának 32. pontjában foglaltakkal összhangban lévő – összege után, a (12) bekezdésben előírtak figyelembevételével, amennyiben e ráfordítások (e bekezdés alkalmazásában a továbbiakban: ráfordítások) meghaladják a forgalombahozatali engedély jogosultja által forgalmazott támogatott gyógyszerek után kifizetett társadalombiztosítási támogatás termelői (import beszerzési) árral arányos része (e bekezdés alkalmazásában a továbbiakban: termelőiár-arányos támogatás) 15%-át, valamint a ráfordítások között kimutatott személyi jellegű ráfordítások meghaladják a termelőiár-arányos támogatás 3%-át, és e törvény szerinti valamennyi fizetési kötelezettségének eleget tett. A forgalombahozatali engedély jogosultja és az Szt. szerinti, konszolidációba bevont érintett vállalkozások jogszabályban meghatározott kutatási és fejlesztési ráfordításait együttesen kell figyelembe venni oly módon, hogy ugyanazon ráfordítás összege csak egyszer kerüljön figyelembevételre az engedmény igénybevételekor. A konszolidációba bevont érintett vállalkozások kutatási és fejlesztési tevékenységhez egymásnak nyújtott szolgáltatásaival összefüggésben felmerült kutatási és fejlesztési ráfordítások engedményként csak az egyik félnél érvényesíthetők. Az engedmény legfeljebb a jogosult a tárgyévét megelőző évre vonatkozóan előírt befizetési kötelezettségének
- a) 90%-áig terjedhet, ha a ráfordítások meghaladják a termelőiár-arányos támogatás 25%-át,
 - b) 60%-áig terjedhet, ha a ráfordítások nem haladják meg a termelőiár-arányos támogatás 25%-át, de meghaladják a 20%-át,
 - c) 20%-áig terjedhet, ha a ráfordítások nem haladják meg a termelőiár-arányos támogatás 20%-át, de meghaladják a 15%-át.

(11) Az engedmény összegének meghatározásakor figyelembe vett kutatási és fejlesztési ráfordításokat csökkenteni kell

a) a IV. fázisú klinikai vizsgálatok költségével, valamint az emberi felhasználásra kerülő gyógyszerekről és egyéb gyógyszerpiacot szabályozó törvények módosításáról szóló 2005. évi XCV. törvény 1. § 8. pontja szerinti beavatkozással nem járó vizsgálat költségével,

b) a kutatás és fejlesztés céljára a mérlegkészítés napjáig az adóhatóságtól, illetve az államháztartás alrendszerének más szervétől, vagy az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaiból igényelt, vagy az adóévben – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás, juttatás bevételként elszámolt összegével,

c) a Tao. tv. 22. §-ának (9) bekezdése 2011. december 31-én hatályos szövege szerint az adóévben az alapkutatás, az alkalmazott kutatás vagy a kísérleti fejlesztés közvetlen költségei között elszámolt bérköltség alapján igénybevett adókedvezmény összegével,

d) a Tao. tv. szerinti külföldi telephelynél felmerült (elszámolt) kutatási és fejlesztési költségekkel, amennyiben

da) a telephely olyan államban van, amely nem tagja az Európai Uniónak, Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezetnek (a továbbiakban: OECD), nem részese az Európa Gazdasági Térségről szóló Megállapodásnak, vagy amellyel Magyarország nem kötött a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezményt, vagy

db) a telephely olyan államban van, amely tagja az Európai Uniónak, az OECD-nek, részese az Európa Gazdasági Térségről szóló Megállapodásnak, vagy amellyel Magyarországnak van a kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye és a forgalomba hozatali engedély jogosultját a telephely szerinti állam szabályai szerint is terheli a közfinanszírozásban részesülő gyógyszerek és tápszerek után kifizetett társadalombiztosítási támogatás alapján arányosan meghatározott, illetve az ismertetési tevékenységet végző magánszemélyek száma alapján meghatározott fizetési kötelezettség, és e kutatási és fejlesztési ráfordításokat a telephely szerinti államban már figyelembe vették kötelezettségcsökkentő tételként vagy e kutatási és fejlesztési ráfordításokat az adott államban engedményként bármilyen adó alapjánál már figyelembe vették, vagy egyéb adókedvezményként már érvényesítették.

(12) Az engedmény nem érinti az államnak a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről szóló 1997. évi LXXX. törvény 3. § (2) bekezdése szerinti kötelezettségét."

174. § (1) A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. § Az Országgyűlés az államháztartás központi alrendszerének (a továbbiakban: központi alrendszer) 2011. évi

a) bevételi főösszegét 13 034 191,6 millió forintban,

b) kiadási főösszegét 14 551 291,2 millió forintban,

c) hiányát 1 517 099,6 millió forintban állapítja meg.”

(2) A Kvtv. 1. mellékletében

„A XVII. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezet, 16. cím, 18. MFB tőkeemelése alcím támogatási és kiadási előirányzata 120 000,0 millió forintra változik.

A XVII. fejezet, 1–16. cím összesen támogatási előirányzata 368 227,1 millió forintra, kiadási előirányzata 461 846,2 millió forintra, a XVII. fejezet összesen támogatási előirányzata 368 227,1 millió forintra, kiadási előirányzata 694 228,0 millió forintra változik.”

59. Egyes törvényeknek az Alaptörvénnyel összefüggő módosítása

175. § A Hpt.

a) 1. § (1) bekezdés a) és b) pontjában, 1. § (2) bekezdés b)–e) és g) pontjában, 2. § (1) bekezdés a) pontjában és 18/A. § (4) bekezdésében az „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,

b) 1. § (1) bekezdés b) pontjában az „illetőleg” szövegrész helyébe az „illetve” szöveg,

c) 1. § (2) bekezdés a) pontjában a „Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg,

d) 8. § (3) bekezdésében az „a Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg,

e) 97. § (2) bekezdésében az „A Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg,

f) 200/B. § (1) bekezdésében az „A Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe az „A Magyarország” szöveg

lép.

- 176. §** A Tpt.
1. § b), f) és g), m) és o)–p) pontjában a „Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,
 1. § n) pontjában a „Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg,
 199. § a) és b) pontjában az „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,
 210. § (4) bekezdésében az „A Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg,
 338. § (5) bekezdésében, 340/A. § (2) bekezdésében és 340/D. § (3) bekezdésében a „Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg lép.
- 177. §** A Bit.
1. § a) és b) pontjában, 3. § (1) bekezdés 34. pontjában és 70. § (2) bekezdés g) pontjában az „a Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg,
 3. § (1) bekezdés 29. pontjában, 5. § (1)–(3) bekezdésében, 32. § (1) bekezdésében, 54. § (5) bekezdésében, 55. § (1) bekezdésében, 70. § (1) bekezdés b) pontjában, 70. § (2) bekezdés f) pontjában, 70. § (4) bekezdésében, 93. § (1) bekezdésében, 94. § (1) bekezdés e) pontjában, 209. § (1) bekezdését megelőző alcímének címében, 211. § (1) és (4) bekezdésében, 212. § (1) bekezdésében, 215. § (2) és (3) bekezdésében, valamint 216. § (3) és (4) bekezdésében az „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,
 10. § (1) bekezdésében, 209. § (1) bekezdésében, 212. §-át megelőző alcímének címében és 214. §-ában az „A Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg, az „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,
 93. § (2) bekezdésében a „Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,
 210. § (1) bekezdésében a „Ha a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Ha a Magyarország” szöveg, a „Magyar Köztársaság területén hatályos” szövegrész helyébe a „Magyarország területén hatályos” szöveg lép.
- 178. §** (1) A Bszt. 123. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(7) A Magyarország területén bejegyzett befektetési vállalkozás köteles bejelenteni, ha anyavállalata vegyes tevékenységű holding társasággá vagy vegyes pénzügyi holding társasággá válik, és ha ezen viszony módosul vagy megszűnik.”
- (2) A Bszt.
1. § a) pontjában a „Magyar Köztársaság területén székhellyel” szövegrész helyébe a „Magyarország területén székhellyel” szöveg, az „által a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe az „által Magyarország” szöveg,
 1. § b) pontjában, 37. § (2) bekezdés h) pontjában, 112. § (1) bekezdés a) pontjában, 176. §-ában a „Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,
 4. § (2) bekezdés 39. pontjában, 7. § (3) és (4) bekezdésében, 8. § (3) bekezdésében, 10. § (3) bekezdésében, 28. § (1) bekezdés e) pontjában, 114. § (2) bekezdésében, 142. § (3) bekezdésében és 143. § (3) bekezdésében az „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,
 8. § (3) bekezdésében az „illetőleg” szövegrész helyébe az „illetve” szöveg,
 16. § (3) bekezdésében és 177. § (1) bekezdésében az „a Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg,
 114. § (2) bekezdésében az „illetőleg” szövegrész helyébe a „vagy” szöveg,
 159. § (2) bekezdésében az „illetőleg székhelye a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „vagy székhelye Magyarország” szöveg,
 159. § (3) bekezdésében és 178. §-ában a „Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg lép.
- 179. §** A Vbit.
1. § (1) bekezdés a) pontjában az „a Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg,
 3. § (1) bekezdés 28. pontjában, 31. § (2) bekezdés f) pontjában és 126. § (1) bekezdésében a „Magyar Köztársaság” szövegrészek helyébe a „Magyarország” szöveg,
 4. § (1) bekezdésében, 4. § (2) bekezdésében, 20. § (1) bekezdésében, 31. § (4) bekezdésében, 51. § (1) bekezdés e) pontjában, 125. §-át megelőző alcímének címében, 125. § (1) bekezdésében, 127. § (1) bekezdésében és 130. § (4) bekezdésében az „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,

- d) 7. § (1) bekezdésében, 125. § (1) bekezdésében és 128. §-át megelőző alcímének címében az „A Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg,
- e) 31. § (1) bekezdés b) pontjában, 31. § (2) bekezdés e) pontjában, 50. § (1) és (2) bekezdésében, 127. § (4) bekezdésében, 128. § (1) bekezdésében, valamint 129. § (2) és (3) bekezdésében a „Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg lép.

60. Egyes törvényeknek a végtörlesztéshez kapcsolódó módosításáról

- 180. §** A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény 200/B. § (2) bekezdése a következő ponttal egészül ki:
- [Az (1) bekezdésben meghatározott árfolyam alkalmazására a pénzügyi intézmény abban az esetben köteles, ha]*
- „f) a hitelfelvevő az (1) bekezdés szerinti pénzügyi intézmény részére 2012. január 30-ig
1. a végtörlesztéshez szükséges teljes összegre vonatkozóan – ideértve a d) pont szerinti tartozásait is – szükséges forintösszeget maradéktalanul átutalja, vagy
 2. az 1. pont szerinti összegre illetőleg annak az átutalással nem fedezett hányadára a végtörlesztéshez hitelt nyújtó pénzügyi intézmény által szabályszerűen kiállított, feltétlen és visszavonhatatlan – legkésőbb a c) pont szerinti igénybejelentéstől számított 60 napon belüli időpontig teljesítendő folyósítási kötelezettséget vállaló – írásbeli nyilatkozattal igazolja a végtörlesztéshez szükséges fedezetet.”
- 181. §** (1) A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvénynek a kölcsönök kamatai és a teljes hiteldíj mutató korlátozása, valamint az átlátható árazás biztosítása érdekében az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2011. évi CXLVIII. törvénnyel (a továbbiakban: Módtv.) megállapított 234/H. § (2) bekezdése a következő szöveggel lép hatályba:
- „(2) A 2012. április 1. előtt fogyasztóval kötött egy évnél hosszabb hátralévő futamidejű jelzálog-hitelszerződés esetében – ha az nem felel meg a kölcsönök kamatai és a teljes hiteldíj mutató korlátozása, valamint az átlátható árazás biztosítása érdekében az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2011. évi CXLVIII. törvény 4. §-ával megállapított 210/B. § rendelkezéseinek – a fogyasztó 2012. augusztus 31-ig egy alkalommal kérheti a szerződés – számára hozzáférhetővé tett feltételeknek megfelelő – módosítását, újrakötését vagy kiváltását, hogy az megfeleljen a kölcsönök kamatai és a teljes hiteldíj mutató korlátozása, valamint az átlátható árazás biztosítása érdekében az egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2011. évi CXLVIII. törvény 4. §-ával megállapított 210/B. § rendelkezéseinek azzal, hogy az új hitel
- a) forin hitel, ha az eredeti hitel forint hitel,
 - b) euró hitel, euró alapú hitel vagy forint hitel lehet, ha az eredeti hitel euró alapú hitel, euró hitel vagy más –
 - c) svájci frank hitel, svájci frank alapú hitel, euró hitel, euró alapú hitel vagy forint hitel lehet, ha az eredeti hitel svájci frank hitel vagy svájci frank alapú hitel.”
- (2) A Módtv. 9. §-a nem lép hatályba.
- (3) A Módtv. 2012. április 1-jén lép hatályba.
182. § A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza tv.) a következő 84/U. §-sal egészül ki:
- „84/U. § (1) A 72. § (4) bekezdésének az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvénnyel megállapított o) pontját az otthonvédelemmel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXI. törvény hatálybalépését követően, de legkésőbb 2011. december 31-ig folyósított, a munkáltató által végtörlesztéshez nyújtott kamatmentes kölcsön adókötelezettségének megállapítására lehet alkalmazni azzal, hogy a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvény hatálybalépésének napjától az említett rendelkezés alkalmazásának feltétele, hogy a munkáltatói kölcsön biztosítása a következő évek javadalmazását nem érinti (előrehozott juttatást semmilyen formában nem valósít meg).
- (2) Az 1. számú mellékletnek az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvénnyel megállapított 2.8. pontjának rendelkezését az otthonvédelemmel összefüggő egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXI. törvény hatálybalépésének napja és a 2011. december 31. közötti időszakban folyósított, a munkáltató által végtörlesztés céljából adott vissza nem térítendő támogatásra lehet alkalmazni azzal, hogy a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvény

hatálybalépésének napjától biztosított vissza nem térítendő támogatás a következő évek javadalmazását nem érintheti (előrehozott juttatást semmilyen formában nem valósíthat meg)."

- 183. §** 2012. január 1-jén hatályát veszti az Szja tv. 72. § (4) bekezdés o) pontja és 1. számú melléklet 2.8. pontja.
- 184. §** Nem lép hatályba az Szja tv. 84/T. §-ának az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvénnyel megállapított (5) és (7) bekezdése.
- 185. §** (1) Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról szóló 2006. évi LIX. törvény (a továbbiakban: Különadó tv.) 4/A. §-ának (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(7) A hitelintézet által az üzleti évre (adóévre) fizetendő különadónak a (6) bekezdés a) pontja szerint, a (11)–(20) bekezdésben foglaltak figyelembevételével kiszámított összegét, legfeljebb annak mértékéig csökkenti az általa az üzleti évre (adóévre) hitelintézetek különadója címén fizetett (fizetendő) összeg.”
- (2) A Különadó tv. 4/A. §-a a következő (11)–(20) bekezdéssel egészül ki:
 „(11) A hitelintézet, a pénzügyi vállalkozás (a továbbiakban együtt: pénzügyi intézmény) által 2011-re fizetendő különadó megállapításánál a (6) bekezdés szerint kiszámított különadót adó-visszatérítés címén csökkenti a fogyasztóval kötött deviza alapú kölcsönszerződés alapján teljesített előtörlesztés miatt, valamint a fogyasztóval kötött deviza alapú pénzügyi lízingszerződés alapján fennálló követelése teljesítése (ideértve különösen a finanszírozási összeg és maradványérték megfizetését) következtében
 a) a pénzügyi intézmény által az előtörlesztés, illetőleg a teljesítés során törvény rendelkezése alapján kötelezően alkalmazott devizaárfolyam, valamint
 b) a pénzügyi intézmény által a kölcsönszerződésből, illetőleg a pénzügyi lízingszerződésből eredő követelése könyveiben történő nyilvántartása során a számvitelről szóló törvény és a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály rendelkezésének megfelelően alkalmazott devizaárfolyam eltérése következtében a pénzügyi intézmény által a 2011-ben kezdődő üzleti éve adózás előtti eredménye terhére elszámolt ráfordítások összegének (a számított veszteségnek) 30 százaléka.
 (12) Ha a pénzügyi intézményt a (11) bekezdés rendelkezése szerint megillető adó-visszatérítés meghaladja a 2011-re fizetendő különadója megállapításánál a (6) bekezdés szerint kiszámított különadót, különbözetüket a 2011. december 1-jén a pénzügyi intézmény kapcsolt vállalkozásának minősülő (egy vagy több) másik pénzügyi intézmény vagy biztosító (a továbbiakban együttesen: visszaigénylésre jogosult társaság) érvényesítheti (igényelheti vissza) a 2011-re fizetendő különadója megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több visszaigénylésre jogosult társaság érvényesíti a fizetendő különadója megállapításánál, a visszaigénylésre jogosult társaságok e jogcímen külön-külön megillető adó-visszatérítések összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az e rendelkezések alapján a visszaigénylésre jogosult társaság által érvényesített (visszaigényelt) összeg nem haladhatja meg a (6) bekezdés szerint kiszámított különadójából az ugyanezt a visszaigénylésre jogosult társaságot a (11) bekezdés rendelkezései szerint megillető adó-visszatérítést meghaladó részt.
 (13) A pénzügyi intézményt a (11) bekezdésben, a visszaigénylésre jogosult társaságot a (12) bekezdésben foglaltak alapján megillető adó-visszatérítés(ek) összege nem haladhatja meg 2011-re fizetendő különadója megállapításánál a (6) bekezdés szerint kiszámított különadót.
 (14) A (11)–(13) bekezdés szerint meghatározott adó-visszatérítés teljesítését a pénzügyi intézmény és a visszaigénylésre jogosult társaság a 2011-re vonatkozó különadó-bevallása módosítása révén, az igény (a módosítást tartalmazó különadó-bevallás) benyújtásának napjától, de legkorábban 2012. január 31-étől jogosult az állami adóhatóságnál igényelni.
 (15) A (11)–(14) bekezdésben foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a pénzügyi intézmény, valamint a visszaigénylésre jogosult társaság a (11) bekezdés szerinti számított veszteségét a számvitelről szóló törvény és a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály rendelkezéseinek megfelelően vezetett nyilvántartásai alapján megállapítja, valamint cégneve és adószáma feltüntetésével írásban rögzíti.
 (16) A (12) bekezdésben foglaltak alkalmazásának – a (15) bekezdésben foglaltak mellett – további feltétele, hogy az érintett pénzügyi intézmény, valamint a visszaigénylésre jogosult társaságok valamennyiük cégneve és adószáma feltüntetésével írásban közösen rögzítik:
 a) az egyedi különadó-alapjukra a (6) bekezdés szerint kiszámított különadókat és ezek összegét;
 b) egyedi számított veszteségeiket és ezek összegét;
 c) egyedi számított veszteségeik 30 százalékát és ezek összegét;

d) a pénzügyi intézményt, valamint a visszaigénylésre jogosult társaságokat a (11)–(13) bekezdés rendelkezéseinek figyelembe vételével egyedileg megillető adó-visszatérítéseket és ezek összegét.

(17) A (15)–(16) bekezdésben meghatározott iratokat az adózó az általa 2011-re fizetendő különadó bevallásának, illetőleg (függetlenül attól, hogy továbbra is egymás kapcsolt vállalkozásainak minősülnek-e) az érintett adózók a bármelyikük által 2011-re fizetendő különadó bevallásának önellenőrzése vagy utólagos ellenőrzése alapján, az önellenőrzés, illetőleg az utólagos ellenőrzés megállapítását figyelembe véve írásban módosíthatják. Ha az iratok módosítása érinti az adózót, illetőleg bármely adózót a (11)–(13) bekezdés szerint megillető adó-visszatérítés összegét, az adó megállapításához való jog elévüléséig az érintett adózó adóbevallását a változásnak megfelelő önellenőrzés révén ismételten módosíthatja, vagy – ha önellenőrzésre már nem jogosult – ismételt ellenőrzés megkezdése iránti kérelem előterjesztésével kezdeményezheti fizetendő adójának módosítását. A (15)–(16) bekezdésben meghatározott iratokat, valamint azok módosítását az adózó, illetőleg valamennyi érintett adózó az adó megállapításához való jog elévüléséig köteles megőrizni.

(18) Az állami adóhatóság az igény (a módosítás) benyújtására olyan adóbevallási nyomtatványt is rendszeresíthet, amelyben az adózó a nyomtatvány rendszeresítésének napjától kezdve köteles a (15)–(17) bekezdésben meghatározott adatokat vagy azok egy részét feltüntetni.

(19) Az állami adóhatóság az adózót megillető adó-visszatérítést vagy annak egy részét teljesítheti olyan állampapírnak az adózó értékpapír-számlájára (az adózó tulajdonába adása érdekében) történő továbbítása révén is, amely állampapír által megtestesített valamennyi kötelezettség teljesítése legkésőbb az állampapír továbbításának napját követő 366. napon esedékessé válik. Az adózó értékpapír-számlája számát a bevallásban, vagy az állami adóhatóság felszólítására közli az állami adóhatósággal. Ha az adó-visszatérítést az állami adóhatóság részben vagy egészben állampapírnak az adózó értékpapír-számlájára történő továbbítása révén teljesíti, kiutalás napjának az állampapír továbbításának napja számít. Az adó-visszatérítés teljesítésének megítélésakor az állampapírnak a továbbításakor ismert, a tőkepiacról szóló törvény szerinti szabályozott piacnak minősülő tőzsdén jegyzett árfolyama, valamint – szükség szerint – a Magyar Nemzeti Bank által ugyanerre a napra vonatkozóan közzétett hivatalos devizaárfolyam az irányadó; kétség esetén az állami adóhatóság köteles bizonyítani, hogy az adó-visszatérítés teljesítése e törvény rendelkezései szerint megtörtént. Az államháztartásért felelős miniszter rendeletében felhatalmazhatja az állami adóhatóságot, hogy az adó-visszatérítést ne közvetlenül, hanem a miniszteri rendeletben meghatározott más szervezet útján teljesítse állampapír átadásával, valamint ennek érdekében tájékoztassa a teljesítésben a rendelet szerint közreműködő másik szervezetet az adózó cégnevéről, adószámáról, értékpapír-számlájáról és az adózót megillető adó-visszatérítés összegéről; az így átadott adatokra az adózás rendjéről szóló törvénynek az adótitokra vonatkozó rendelkezései az irányadók.

(20) A (11)–(13) bekezdésben meghatározott adó-visszatérítésre az adózás rendjéről szóló törvénynek az adó-visszatérítésre, az adó-visszaigénylésre irányadó rendelkezéseit, a (14) bekezdésben meghatározott adóbevallás-módosításra az adózás rendjéről szóló törvénynek az önellenőrzésre irányadó rendelkezéseit a (11)–(19) bekezdésben foglalt eltérések figyelembe vételével kell alkalmazni.”

(3) A Különadó tv. 4/A. §-a a következő (21)–(30) bekezdéssel egészül ki:

„(21) A pénzügyi intézmény által 2012-re fizetendő különadó megállapításánál a (6) bekezdés szerint kiszámított különadót adójóváírás címén csökkenti a fogyasztóval kötött deviza alapú kölcsönszerződés, valamint a fogyasztóval kötött deviza alapú pénzügyi lízingszerződés alapján fennálló követelése (ideértve a követeléshez kapcsolódó bevétele alapján az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott összeget is) teljes vagy részleges elengedése következtében a pénzügyi intézmény által a 2012-ben kezdődő üzleti éve adózás előtti eredménye terhére elszámolt ráfordítások összegének (a számított veszteségnek) 30 százaléka, feltéve, hogy a követelésből esedékessé vált rész tekintetében az adós késedelme az elengedés napján már meghaladta a kilencven napot.

(22) A fogyasztóval kötött, jelzáloggal fedezett deviza alapú kölcsönszerződésnek a pénzügyi intézmény és a fogyasztó által megkötött megállapodás révén 2012. április 30-át követő hatállyal forint alapú kölcsönszerződéssé történő módosítása (forintra történő átváltása) esetében a pénzügyi intézmény által a 2012-re fizetendő különadó megállapításánál a (6) bekezdés szerint kiszámított különadót adójóváírás címén csökkenti a kölcsönszerződés alapján a szerződésmódosítás hatályba lépésének napján fennálló követelésnek (ideértve a követeléshez kapcsolódó bevétel alapján az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott összeget is)

a) a számvitelről szóló törvény és a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály rendelkezésének megfelelően a szerződésmódosítás napját megelőző napra megállapított nyilvántartási értéke, valamint

b) a számvitelről szóló törvény és a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály rendelkezésének megfelelően, de legfeljebb a Magyar Nemzeti Bank 2012. április 30-án érvényes hivatalos devizaárfolyamnak megfelelően a szerződésmódosítás napjára megállapított nyilvántartási értéke

eltérése következtében a pénzügyi intézmény által a 2012-ben kezdődő üzleti éve adózás előtti eredménye terhére elszámolt ráfordítások összegének (a számított veszteségnek) 30 százaléka, feltéve, hogy

c) a kölcsönszerződés módosításánál a forintra történő átváltáskor alkalmazott devizaárfolyam nem haladja meg a kölcsönszerződésnek a forintra történő átváltása érdekében még nem módosított rendelkezései szerint a szerződésmódosítás napjára vonatkozóan a kölcsönszerződés teljesítésére irányadó devizaárfolyam 75 százalékát, valamint

d) a követelésből esedékessé vált rész tekintetében az adós késedelme a szerződésmódosítás napján már meghaladta a kilencven napot.

(23) Ha a pénzügyi intézményt a (21)–(22) bekezdés rendelkezése szerint megillető adójóváírások összege meghaladja a 2012-re fizetendő különadója megállapításánál a (6) bekezdés szerint kiszámított különadót, különbözetüket a 2012-ben a visszaigénylésre jogosult társaság érvényesítheti (vonhatja le) a 2012-re fizetendő különadója megállapításánál. Ha a különbözetet egynél több visszaigénylésre jogosult társaság érvényesíti a fizetendő különadója megállapításánál, az egyes visszaigénylésre jogosult társaságokat e jogcímen külön-külön megillető adójóváírások összege nem haladhatja meg a különbözetet. Az e rendelkezések alapján a visszaigénylésre jogosult társaság által érvényesített (levont) összeg nem haladhatja meg a (6) bekezdés szerint kiszámított különadójából az ugyanezt a visszaigénylésre jogosult társaságot a (21)–(22) bekezdés rendelkezései szerint megillető adójóváírások összegét meghaladó részt.

(24) A pénzügyi intézményt a (21) bekezdésben, a visszaigénylésre jogosult társaságot a (22) bekezdésben foglaltak alapján megillető adójóváírások összege nem haladhatja meg 2012-re fizetendő különadója megállapításánál a (6) bekezdés szerint kiszámított különadót.

(25) Amennyiben a pénzügyi intézmény vagy a visszaigénylésre jogosult társaság a 2012-re vonatkozó különadó-bevallását a (21)–(24) bekezdés szerint meghatározott adójóváírások megállapítását (az adójóváírásra vonatkozó joga keletkezését) megelőzően benyújtotta, az adójóváírásokat negyedévente, a különadó-bevallásnak a negyedév utolsó napját követő módosítása révén érvényesíti.

(26) A (21)–(25) bekezdésben foglaltak alkalmazásának feltétele, hogy a pénzügyi intézmény a (21)–(22) bekezdés szerinti számított veszteségét a számvitelről szóló törvény és a felhatalmazása alapján kiadott jogszabály rendelkezéseinek megfelelően vezetett nyilvántartásai alapján, a (22) bekezdés szerinti számított veszteség esetében a Magyar Nemzeti Bank 2012. április 30-án érvényes hivatalos devizaárfolyamát is figyelembe véve, megállapítja, valamint cégneve és adószáma feltüntetésével írásban rögzíti.

(27) A (23) bekezdésben foglaltak alkalmazásának – a (26) bekezdésben foglaltak mellett – további feltétele, hogy a pénzügyi intézmény, valamint a visszaigénylésre jogosult társaságok valamennyiük cégneve és adószáma feltüntetésével írásban közösen rögzítik:

a) az egyedi különadó-alapjukra a (6) bekezdés szerint kiszámított különadókat és ezek összegét;

b) egyedi számított veszteségeiket és ezek összegét;

c) egyedi számított veszteségeik 30 százalékát és ezek összegét;

d) a pénzügyi intézményt, valamint a visszaigénylésre jogosult társaságokat a (21)–(24) bekezdés rendelkezéseinek figyelembe vételével egyedileg megillető adójóváírásokat és ezek összegét.

(28) A (26)–(27) bekezdésben meghatározott iratokat az adózó az általa 2012-re fizetendő különadó bevallásának, illetőleg (függetlenül attól, hogy továbbra is egymás kapcsolt vállalkozásainak minősülnek-e) az érintett adózók a bármelyikük által 2012-re fizetendő különadó bevallásának önellenőrzése vagy utólagos ellenőrzése alapján, az önellenőrzés, illetőleg az utólagos ellenőrzés megállapítását figyelembe véve írásban módosíthatják. Ha az iratok módosítása érinti az adózót, illetőleg bármely adózót a (21)–(24) bekezdés szerint megillető adójóváírás összegét, az adó megállapításához való jog elévüléséig az érintett adózó adóbevallását a változásnak megfelelő önellenőrzés révén ismételtelen módosíthatja, vagy – ha önellenőrzésre már nem jogosult – ismételt ellenőrzés megkezdése iránti kérelem előterjesztésével kezdeményezheti fizetendő adójának módosítását. A (26)–(27) bekezdésben meghatározott iratokat, valamint azok módosítását az adózó, illetőleg valamennyi érintett adózó az adó megállapításához való jog elévüléséig köteles megőrizni.

(29) Az állami adóhatóság az adóbevallás módosításának benyújtására olyan adóbevallási nyomtatványt is rendszeresíthet, amelyben az adózó a nyomtatvány rendszeresítésének napjától kezdve köteles a (26)–(27) bekezdésben meghatározott adatokat vagy azok egy részét feltüntetni.

(30) A (25) bekezdésben meghatározott adóbevallás-módosításra az adózás rendjéről szóló törvénynek az önellenőrzésre irányadó rendelkezéseit a (21)–(29) bekezdésben foglalt eltérések figyelembe vételével kell alkalmazni.”

- 186. §** A Különadó tv. 4/B. §-a a következő (6)–(7) bekezdéssel egészül ki:
- „(6) Ha az adózó a pénzügyi intézmények különadójára vonatkozóan benyújtott adóbevallását a különadóra vonatkozó bevallásának benyújtását követően módosítja, az adó megállapításához való jog elévüléséig köteles a már benyújtott különadó-bevallását is módosítani, vagy – ha önellenőrzésre már nem jogosult – ismételt ellenőrzés megindítása iránti kérelem előterjesztésével kezdeményezni fizetendő különadójának módosítását.
- (7) Az állami adóhatóság a pénzügyi intézmények különadójára vonatkozóan utólagos adómegállapítás tárgyában hozott határozatában, ha az a pénzügyi intézmények különadója fizetendő összegét módosítja, rendelkezik a különadónak a (2)–(3) bekezdés rendelkezéseinek megfelelő módosításáról is. A jogkövetkezmények megállapításánál az egyik különadóra vonatkozóan megfizetett összeget a másik különadóra megfizetett összegként kell figyelembe venni.”
- 187. §** (1) A Különadó tv. 5. §-a (2) bekezdésének negyedik mondata helyébe a következő rendelkezés lép:
- „A hitelintézet által az adóévre (üzleti évre) fizetendő társasági adó alapjának megállapításánál az adózás előtti eredményt csökkenti a hitelintézetek különadója adóévre (üzleti évre) fizetett (fizetendő) összege.”
- (2) A Különadó tv. 5. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:
- „(3) A pénzügyi intézményt, valamint a visszaigénylésre jogosult társaságot a 4/A. § (11)–(20) bekezdése alapján az adóévre megillető különadó-visszatérítés összegét a pénzügyi intézmény, valamint a visszaigénylésre jogosult társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 26. §-ának (10) bekezdésében meghatározott adóelőleg-kiegészítési kötelezettségének teljesítésekor az adóévi várható fizetendő társasági adójának alapját képező számított adóalap megállapításánál nem köteles figyelembe venni.”
- (3) A Különadó tv. 5. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:
- „(4) A magánszemély (a fogyasztó) és a pénzügyi intézmény által a 4/A. § (21)–(22) bekezdés szerinti adójóváírás alapjául szolgáló tartozás-elengedés, szerződésmódosítás
- a) révén megszerzett, illetőleg juttatott vagyoni érték (bevétel) mentes minden adó, hozzájárulás, járulék, illeték és más közteher (ideértve különösen a személyi jövedelemadót, a nyugdíjjárulékot, az egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulékot, a szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a szakképzési hozzájárulást, valamint a vagyonszerzési illetéket) alól;
- b) következtében a 2012-ben kezdődő üzleti éve adózás előtti eredménye terhére elszámolt ráfordítás a pénzügyi intézmény által adózás előtti eredménye, bevétele alapulvételével fizetendő adó alapjának megállapításánál az adó alapját csökkentő tételként érvényesíthető (így különösen a társasági adó alapjának megállapításánál a vállalkozási tevékenység érdekében felmerült ráfordításnak minősül).”
- 188. §** A Különadó tv. 4/A. §-ának (7) bekezdésében az „a (11)–(20) bekezdésben” szövegrész helyébe az „a (11)–(30) bekezdésben” szöveg, 5. §-ának (3) bekezdésében az „a 4/A. § (11)–(20) bekezdése alapján az adóévre megillető különadó-visszatérítés összegét” szövegrész helyébe az „a 4/A. § (11)–(30) bekezdése alapján az adóévre megillető különadó-visszatérítés vagy adójóváírás összegét” szöveg lép.
- 189. §** A köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény a következő 49/P. §-sal egészül ki:
- „49/P. § (1) A köztisztviselő részére a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény 200/B. § (1) bekezdésében meghatározott végtörlesztéséhez kizárólag visszterhes munkáltatói kölcsön nyújtható.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott munkáltatói kölcsön összege a köztisztviselő háztartásában eltartott gyermekek számától függően:
- a) egy gyermek esetén legfeljebb 6 millió forint,
- b) két gyermek esetén legfeljebb 8 millió forint,
- c) három gyermek esetén legfeljebb 10 millió forint,
- d) minden további gyermek után legfeljebb gyermekenként további 1 millió forint.
- (3) E § szempontjából gyermek:
- a) a köztisztviselő vér szerinti és örökbe fogadott gyermeke,
- b) a köztisztviselő háztartásában legalább egy éve nevelt mostoha gyermek,

- c) a köztisztviselő gyámsága alatt álló legalább egy éve vele együttélő és általa eltartott gyermek,
- d) az átmeneti vagy tartós nevelésbe vett gyermek, aki a gyermek-és ifjúságvédő intézettel kötött megállapodás alapján legalább egy éve él a köztisztviselőnél, mint nevelőszülőnél.

(4) E § szempontjából eltartottnak minősül a gyermek, ha

- a) a 16. életévét még nem töltötte be,
- b) a 16. életévét már betöltötte, de oktatási intézmény nappali tagozatán tanul és 25. életévét még nem töltötte be,
- c) a 16. életévét már betöltötte, de munkaképesség-csökkenést, illetve egészségkárosodást szenvedett személy és ez az állapota legalább egy éve tart, vagy egy év alatt előreláthatóan nem szűnik meg.”

- 190. §** A közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény a következő 78/B. §-sal egyszül ki:
 „78/B. § (1) A közalkalmazott részére a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény 200/B. § (1) bekezdésében meghatározott végtörlesztéséhez kizárólag visszterhes munkáltatói kölcsön nyújtható.
 (2) Az (1) bekezdésben meghatározott munkáltatói kölcsön összege a közalkalmazott háztartásában eltartott gyermekek számától függően:
 a) egy gyermek esetén legfeljebb 6 millió forint,
 b) két gyermek esetén legfeljebb 8 millió forint,
 c) három gyermek esetén legfeljebb 10 millió forint,
 d) minden további gyermek után legfeljebb gyermekenként további 1 millió forint.
 (3) E § szempontjából gyermek:
 a) a közalkalmazott vér szerinti és örökbe fogadott gyermeke,
 b) a közalkalmazott háztartásában legalább egy éve nevelt mostoha gyermek,
 c) a közalkalmazott gyámsága alatt álló legalább egy éve vele együttélő és általa eltartott gyermek,
 d) az átmeneti vagy tartós nevelésbe vett gyermek, aki a gyermek-és ifjúságvédő intézettel kötött megállapodás alapján legalább egy éve él a köztisztviselőnél, mint nevelőszülőnél.
 (4) E § szempontjából eltartottnak minősül a gyermek, ha
 a) a 16. életévét még nem töltötte be,
 b) a 16. életévét már betöltötte, de oktatási intézmény nappali tagozatán tanul és 25. életévét még nem töltötte be,
 c) a 16. életévét már betöltötte, de munkaképesség-csökkenést, illetve egészségkárosodást szenvedett személy és ez az állapota legalább egy éve tart, vagy egy év alatt előreláthatóan nem szűnik meg.”

Hatályon kívül helyező rendelkezések

- 191. §** (1) Hatályát veszti
 a) a Tpt. 1. § c)–e) pontjai; 5. § (1) bekezdés 11., 13–14., 16., 47., 49., 59., 93., 135. pontjai; 35. § (6) bekezdése; 201/A. §; 222. § (6) bekezdése; 229–296. §; 300. § (2) bekezdés d) pontja; a 307. § (5) bekezdése d) és g) pontja; 357. § (3) bekezdése; 358. § (2)–(4) bekezdései; 381. § (2) és (4) bekezdései; 394. § (1) bekezdés f) pont 8. alpontja; a 451. § (2) bekezdés c) és h) pontja; a 11–13., 15–21., 24. mellékletei, 25. melléklet 1–3., 6–7. 23. pontja;
 b) a Bszt. 37. § (2) bekezdés e) pontja;
 c) a Pszftv. 6. § (5) bekezdése,
 d) a víziközelkedésről szóló 2000. évi XLII. törvény 88. § (6) bekezdésének b) pontja.
 (2) E törvény 13–18. mellékletei 2012. január 2-án hatályukat veszti.
 (3) E törvény 185. § (1) és (2) bekezdése, 186. §-a és 187. § (1) és (2) bekezdése a hatályba lépésének napját követő napon hatályát veszti.
 (4) 2012. február 29-én hatályát veszti a köztisztviselők jogállásáról szóló 1992. évi XXIII. törvény 49/P. §-a és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 78/B. §-a.

Dr. Schmitt Pál s. k.,
 köztársasági elnök

Kövér László s. k.,
 az Országgyűlés elnöke

*1. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez***A törvényben hivatkozott jogszabályok rövidítése**

1. *Ptk.*: a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény,
2. *Fkt.*: a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviseléseiről szóló 1997. évi CXXXII. törvény,
3. *Szt.*: a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
4. *Tpt.*: a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény,
5. *Gt.*: a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény,
6. *Ctv.*: a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény,
7. *Bszt.*: a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény,
8. *Fttv.*: a fogyasztókkal szembeni tisztességtelen kereskedelmi gyakorlat tilalmáról szóló 2008. évi XLVII. törvény,
9. *Cstv.*: a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény,
10. *Btk.*: a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény,
11. *Bnytv.*: a büntügyi nyilvántartási rendszerről, az Európai Unió tagállamainak bíróságai által magyar állampolgárokkal szemben hozott ítéletek nyilvántartásáról, valamint a büntügyi és rendészeti biometrikus adatok nyilvántartásáról szóló 2009. évi XLVII. törvény.

*2. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez***Az alapkezelő működési szabályzatának kötelező tartalmi elemei**

1. A szervezet működési rendje, felépítése, a szervezeten belüli döntési jogkörök meghatározásának szabályai.
2. A folyamatba épített belső ellenőrzési mechanizmusok szabályozása.
3. Az érdekellentétek megelőzésére és kezelésére vonatkozó szabályok.
4. A társaság saját vagyonának pénzügyi eszközökbe történő befektetésére és kezelésére vonatkozó szabályok, valamint a vezető tisztségviselők és az alkalmazottak befektetéseire vonatkozó szabályok.
5. A portfóliókra kötött összevont ügyletek során alkalmazandó allokációs szabályok.
6. A nyilvántartások vezetésének és az adatok megőrzésének szabályai.
7. A kockázat kezelésének elveire vonatkozó szabályok.
8. A tevékenység átadásának, delegálásának elveire vonatkozó szabályok.
9. A befektetők tájékoztatásának módjára és gyakoriságára vonatkozó szabályok.
10. Az ügyfelfogadás rendjére, a panaszok kezelésére vonatkozó szabályok.
11. A teljesítménymérés elvei, szabályai.
12. Az eszközök értékelésének elveire vonatkozó szabályok.
13. Az alkalmazottakra vonatkozó szakmai képzési követelmények.
14. A titoktartás szabályai.

3. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

A kezelési szabályzat kötelező tartalmi elemei

1. A befektetési alpra vonatkozó információk
 - 1.1. A befektetési alap neve, típusa
 - 1.2. A befektetési alap nyilvántartásba vételének dátuma. Határozott futamidő esetén a futamidő végének feltüntetése.
 - 1.3. Elszámolási és hozamfizetési napok.
 - 1.4. A befektetési jegyek forgalomba hozatalának és értékesítésének módja, feltételei.
 - 1.5. A befektetési jegyek visszaváltásának módja, feltételei, valamint azok a körülmények, amelyek miatt a visszaváltás felfüggeszhető. A részalapok közötti váltás feltételei, költségei.
 - 1.6. A hozam megállapításának és kifizetésének szabályai, tőke és hozamígéret esetén ennek pontos feltételei
 - 1.7. A befektetési jegyek eladási vagy forgalomba hozatali, illetve visszaváltási árának meghatározása, különös tekintettel az alábbiakra:
 - a fenti árak kiszámításának módszere és gyakorisága,
 - a befektetési jegyek eladásával vagy forgalomba hozatalával, illetve visszaváltásával kapcsolatban felszámított költségek,
 - fenti árak közzétételének módja, helye és gyakorisága.
2. A befektetési alap kezelésének alapvető szabályai
 - 2.1. A befektetési alap befektetési céljainak leírása, feltüntetve a pénzügyi célokat is (pl.: tőkenövekedés vagy jövedelem), befektetési politikáját (pl.: földrajzi vagy iparági specializáció), a befektetési politika minden esetleges korlátozása, valamint bármely olyan technika, eszköz vagy hitelfelvételi jogosítvány, amely a befektetési alap kezeléséhez felhasználható.
 - 2.2. A befektetési alap részletes befektetési politikája és céljai, ezen belül különösen:
 - a) a befektetési stratégia,
 - b) a portfólió lehetséges elemei, azok tervezett arányai,
 - c) az egyes értékpapírfajták – beleértve az egy devizában denominált értékpapírok körének – maximális, illetve minimális vagy tervezett aránya,
 - d) a származtatott termékek, illetve a származtatott ügyletek lehetséges köre, alkalmazásuk célja, feltételei,
 - e) ha a tőke-, illetve hozamígéret a befektetési alap befektetési politikájával van alátámasztva, akkor a mögöttes tervezett tranzakciók leírása,
 - f) az ingatlanalap portfóliójában lévő ingatlanok megterhelésének lehetősége és szabályai,
 - g) hitelfelvételi szabályok.
 - 2.3. A befektetési alap tulajdonában lévő pénzügyi eszközök kölcsönzésének, az eszközök terhelhetőségének szabályai.
 - 2.4. A befektetési alap által az alapkezelő társaság, a letétkezelő vagy harmadik felek részére fizetendő díjak, valamint a fentiek részére történő költségtérítés módjának, összegének és kiszámításának leírása.
 - 2.5. Az összesített és az egy befektetési jegyre jutó nettó eszközérték számítási módja, gyakorisága, közzétételének módja, helye, ideje, ideértve a hibás nettó eszközérték számítás miatt szükséges elszámolási kötelezettség részletes eljárási szabályai.
3. Tájékoztatási szabályok
 - 3.1. Befektetők rendszeres és rendkívüli tájékoztatásának szabályai, annak módja, helye, ideje.
 - 3.2. Annak a helynek a megnevezése, ahol a befektetési alap kezelési szabályzata, valamint a rendszeres tájékoztatás célját szolgáló jelentések beszerezhetők.
4. A kezelési szabályzat jóváhagyásáról, módosításáról szóló felügyeleti és alapkezelői határozatok száma, ideje.
5. Közreműködő szervezetek
 - 5.1. Az alapkezelő neve, székhelye, tevékenységi köre, alapításának időpontja, jegyzett tőkéje, saját tőkéje és alkalmazottainak száma, általa kezelt további befektetési alapok felsorolása;
 - 5.2. A letétkezelő neve, székhelye, tevékenységi köre, alapításának időpontja, jegyzett tőkéje, az utolsó független könyvvizsgálói jelentéssel ellátott számviteli beszámolója szerinti saját tőkéje és alkalmazottainak száma;

- 5.3 Amennyiben alkalmazandó, a forgalmazók neve, székhelye, tevékenységi köre, alapításának időpontja, jegyzett tőkéje, az utolsó, független könyvvizsgálói jelentéssel ellátott számviteli beszámolója szerinti saját tőkéje;
- 5.4 Amennyiben alkalmazandó, a könyvvizsgáló cég neve a jogi forma megjelölésével, székhelye, kamarai nyilvántartási száma; természetes személy könyvvizsgáló esetén neve, címe, kamarai nyilvántartási száma;
- 5.5 Amennyiben alkalmazandó, az ingatlanértékelő neve, székhelye, tevékenységi köre, alapításának időpontja, jegyzett tőkéje, saját tőkéje és alkalmazottainak száma;
- 5.6 Azon szerződéses tanácsadó cégek vagy külső befektetési tanácsadók, amelyek díjazása a befektetési alap eszközeiből történik, nevük, székhelyük, szolgáltatásuk.
6. A befektetési alapra vonatkozó, befektetőket is érintő adózási szabályok rövid leírása. Részletes tájékoztatás arra vonatkozóan, hogy a befektetők részére kifizetett jövedelmet és árfolyamnyereséget terheli-e levonás a forrásnál.

4. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

A megszűnési jelentés kötelező tartalmi elemei

A megszűnési jelentésnek legalább az alábbiakat kell tartalmaznia:

1. az éves jelentés kötelező tartalmi elemeit,
2. a portfólióban lévő eszközök nyilvántartási értékét, eszközönkénti bontásban,
3. az egyes értékesített eszközök befolyt ellenértékét,
4. az esetleges járulékos és egyéb bevételeket,
5. kötelezettségek teljesítéséből adódó kifizetéseket,
6. a végelszámolás során felmerült költségeket és felszámított díjakat tételesen,
7. a befektetők között felosztható tőkét,
8. az egy befektetési jegyre kifizethető összeget, és
9. a kifizetés kezdő napját és helyét.

5. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

A nyilvános befektetési alap tájékoztatójának kötelező tartalmi elemei

1. A befektetési alapra vonatkozó információk (amennyiben a kezelési szabályzat nem része a tájékoztatónak, vagy a tájékoztatóhoz csatolt kezelési szabályzat az adott információkat nem tartalmazza)
 - 1.1. A befektetési alap neve, típusa
 - 1.2. A befektetési alap nyilvántartásba vételének dátuma. Határozott futamidő esetén a futamidő végének feltüntetése.
 - 1.3. Annak a helynek a megnevezése, ahol a befektetési alap kezelési szabályzata, valamint a rendszeres tájékoztatás célját szolgáló jelentések beszerezhetők.
 - 1.4. A befektetési alapra vonatkozó, befektetőket is érintő adózási szabályok rövid leírása. Részletes tájékoztatás arra vonatkozóan, hogy a befektetők részére kifizetett jövedelmet és árfolyamnyereséget terheli-e levonás a forrásnál.
 - 1.5. Elszámolási és hozamfizetési napok.
 - 1.6. A befektetési alap könyvvizsgálójának megnevezése.
 - 1.7. A befektetési jegyek fajtájának és főbb jellemzőinek részletezése, különös tekintettel az alábbiakra:
 - a befektetési jegy által megtestesített (dologi, személyi vagy egyéb) jog,
 - a tulajdonjog igazolásának, nyilvántartásának módja,
 - a befektetési jegyek jellemzői,
 - a befektetési alap megszűnésére vonatkozó döntéshez szükséges körülmények meghatározása és a megszűnési eljárás leírása, különös tekintettel ezeknek a befektetők jogaira gyakorolt hatására.
 - 1.8. Azoknak a tőzsdéknek vagy piacoknak a feltüntetése (ha vannak ilyenek), ahol a befektetési jegyeket jegyzik, illetve forgalmazzák.

- 1.9. A befektetési jegyek forgalomba hozatalának és értékesítésének módja, feltételei.
 - 1.10. A befektetési jegyek visszaváltásának módja, feltételei, valamint azok a körülmények, amelyek miatt a visszaváltás felfüggeszhető. A részalapok közötti váltás feltételei, költségei.
 - 1.11. A hozam megállapításának és kifizetésének szabályai.
 - 1.12. A befektetési alap befektetési céljainak leírása, feltüntetve a pénzügyi célokat is (pl.: tőkenövekedés vagy jövedelem), befektetési politikáját (pl.: földrajzi vagy iparági specializáció), a befektetési politika minden esetleges korlátozása, valamint bármely olyan technika, eszköz vagy hitelfelvételi jogosítvány, amely a befektetési alap kezeléséhez felhasználható.
Amennyiben a befektetési alap befektetési alapba fektető alap és eszközeinek legalább 20 százalékát meghaladó mértékben kíván befektetni egyetlen befektetési alapba, akkor ezen befektetési alap befektetési politikája és működési költségei.
 - 1.13. Az eszközök értékelésének főbb szabályai.
 - 1.14. A befektetési jegyek eladási vagy forgalomba hozatali, illetve visszaváltási árának meghatározása, különös tekintettel az alábbiakra:
 - a fenti árak kiszámításának módszere és gyakorisága,
 - a befektetési jegyek eladásával vagy forgalomba hozatalával, illetve visszaváltásával kapcsolatban felszámított költségek,
 - fenti árak közzétételének módja, helye és gyakorisága.
 - 1.15. A befektetési alap által az alapkezelő társaság, a letétkezelő vagy harmadik felek részére fizetendő díjak, valamint a fentiek részére történő költségtérítés módjának, összegének és kiszámításának leírása.
2. Az alapkezelő társaságra vonatkozó információk
 - 2.1. Cégjegyzés, jogi forma, alapító okirat szerinti iroda és székhely, ha az utóbbi az alapító okirat szerinti irodától eltér. Annak feltüntetése, hogy az alapkezelő társaság székhelye a befektetési alap székhelye szerinti tagállamtól eltérő tagállamban található-e.
 - 2.2. A társaság alapításának dátuma. Határozott időtartamra alapított társaság esetén az időtartam feltüntetése.
 - 2.3. Ha a társaság más nyilvános befektetési alapokat is kezel, ezek felsorolása, továbbá az egyéb kezelt vagyon nagyságának jelzése.
 - 2.4. A társaság ügyvivő, ügyvezető és felügyeleti szerveinek tagjai és beosztásuk. Részletezni kell a társaságon kívüli főbb tevékenységeiket, ahol ezek a társaságra nézve jelentőséggel bírnak.
 - 2.5. A jegyzett tőke összege, jelezve a már befizetett részt.
 3. A letétkezelőre vonatkozó információk:
 - 3.1. A letétkezelő neve, jogi formája, alapító okirat szerinti irodája és székhelye, ha az utóbbi az alapító okirat szerinti irodától eltér;
 - 3.2. Fő tevékenysége.
 4. Olyan szerződéses tanácsadó cégekkel vagy külső befektetési tanácsadókkal kapcsolatos információk, amelyek díjazása a befektetési alap eszközeiből történik:
 - 4.1. A cég neve vagy cégjegyzése, vagy a tanácsadó neve;
 - 4.2. Az alapkezelő társasággal kötött szerződés lényeges rendelkezései, a tanácsadó díjazására vonatkozó kivételével, amelyek fontosak lehetnek a befektetőkre nézve;
 - 4.3. A tanácsadó egyéb lényeges tevékenységei.
 5. A befektetők részére történő kifizetésekkel, a befektetési jegyek visszaváltásával és a befektetési alappal kapcsolatos egyéb információk közzétételének módja. Amennyiben a befektetési jegyeket más tagállamokban is forgalmazzák, a fenti információkat az ott kiadott tájékoztatóban az érintett tagállam vonatkozásában is meg kell adni.
 6. Egyéb befektetési információk
 - 6.1. Befektetési alap múltbeli teljesítménye – az ilyen információ szerepelhet a tájékoztatóban vagy ahhoz csatolható;
 - 6.2. Annak a jellemző befektetőnek a profilja, akinek a befektetési alap befektetési jegyeit elsődlegesen szánják.
 7. Egyéb pénzügyi információk
 - 7.1. A befektetési alapot és a befektetőket terhelő egyéb lehetséges költségek vagy díjak, kivéve az 1.14. pontban említett költségeket.

*6. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez***Az éves és féléves jelentés kötelező tartalmi elemei**

Az éves és féléves jelentésnek legalább a következő információkat kell tartalmaznia:

I. Vagyonkimutatás

A befektetési alap eszközeinek és forrásainak tételes összetétele, a befektetési politikában meghatározott kategóriák szerint, de legalább az alábbi kategóriák szerint az időszak elején és végén. Az egyes eszközök felsorolásánál jelezni kell az adott eszköz teljes portfólióbeli arányát is.

- a) átruházható értékpapírok,
- b) banki egyenlegek,
- c) egyéb eszközök,
- d) összes eszköz,
- e) kötelezettségek
- f) nettó eszközérték.

II. A forgalomban levő befektetési jegyek száma**III. Az egy befektetési jegyre eső nettó eszközérték****IV. A befektetési alap összetétele, megkülönböztetve az alábbiakat:**

- a) a tőzsdén hivatalosan jegyzett átruházható értékpapírok;
- b) más szabályozott piacon forgalmazott átruházható értékpapírok;
- c) a közelmúltban forgalomba hozott átruházható értékpapírok;
- d) egyéb átruházható értékpapírok;
- e) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok;

A fentiek elemzése a befektetési alap befektetési politikájának tükrében a legmegfelelőbb szempontok alapján a nettó eszközök százalékos arányában; a fenti befektetések mindegyikénél jelezni kell, hogy milyen részarányt képvisel a befektetési alap összes eszközei viszonylatában. A portfólió összetételében a tárgyidőszakban bekövetkezett változások leírása.

Az éves jelentés tartalmazza továbbá:

V. A befektetési alap eszközeinek alakulása a tárgyidőszakban, ideértve az alábbiakat:

- a) befektetésekből származó jövedelem,
- b) egyéb bevétel,
- c) kezelési költségek,
- d) a letétkezelő díjai,
- e) egyéb díjak és adók,
- f) nettó jövedelem,
- g) felosztott és újra befektetett jövedelem,
- h) a tőkeszámla változásai,
- i) a befektetések értéknövekedése, illetve értékcsökkenése,
- j) minden olyan egyéb változás, amely hatást gyakorol a befektetési alap eszközeire és kötelezettségeire.

VI. Összehasonlító táblázat az elmúlt három üzleti évről, feltüntetve az egyes üzleti évek végén regisztrált:

- a) összes nettó eszközértéket,
- b) egy befektetési jegyre jutó nettó eszközértéket.

VII. A származtatott ügyletek részletes leírása a tárgyidőszakban, kategóriánkénti bontásban, feltüntetve az ezekből eredő kötelezettségvállalás összegét.**VIII. A befektetési alapkezelő működésében bekövetkezett változások, valamint a befektetési politika alakulására ható fontosabb tényezők bemutatása.**

7. melléklet a 2011. évi CXIII. törvényhez

A nyilvános ingatlanalapok éves és féléves jelentésében közzéteendő kiegészítő információk

1. Az éves jelentésben az alábbi, ingatlanonkénti adatokat kell megadni:
 - a) az ingatlan címe; helyrajzi száma; az alábbi 2. pont szerinti funkcionális kategóriák szerinti besorolása; bruttó, illetve nettó bérbeadható területe; az építés, használatba vétel éve; tervezett tartási időtávja. Az előbbi, ingatlanonkénti adatok társasházanként összevontan is megadhatóak,
 - b) telek besorolású ingatlanál: övezeti besorolás; beépíthetőség; szintterületi mutató; építménymagasság, minimum zöldterületi mutató; közműellátottság; építési engedély rendelkezésre állása.
2. Az éves és féléves jelentésben az ingatlanállomány elemeinek alábbi, funkcionális és földrajzi szempontú kategóriákba történő besorolására vonatkozó, az egyes kategóriák szerinti bontásban megadott összesített értékadatokat kell megadni:

Funkcionális kategóriák	Ingatlanérték (Ft)		
	Budapest és környéke	Vidék	Külföld
Telek			
Lakóingatlan			
Irodaingatlan			
Kereskedelmi ingatlan			
Logisztikai ingatlan			
Ipari ingatlan			
Vegyes hasznosítású ingatlan			
Fejlesztés alatt álló ingatlan			
Egyéb ingatlan			
Összesen:			

A „Budapest és környéke” kategóriába Budapest és a vele közvetlenül határos települések, „Vidék” kategóriába pedig a „Budapest és környéke” kategóriába nem sorolható, de belföldön található települések sorolandók.

Amennyiben egy funkcionális kategóriába a portfólióból legalább két ingatlan (társasházak e tekintetben egy ingatlanak minősíthetők) tartozik, a funkcionális kategória adat kötelezően publikálandó. Egy ingatlan esetén az ingatlan az egyéb ingatlan kategóriába is besorolható, ebben az esetben funkcionális kategóriaadatként ez a megjelölés is feltüntethető. Adott funkcionális kategóriába tartozik egy ingatlan, amennyiben az adott funkció szerinti hasznosítás az ingatlan értékének vagy nettó bérterületének legalább 60 százalékát adja. Vegyes hasznosítású az ingatlan, amennyiben egyik funkció sem domináns a hasznosíthatóság szempontjából.

3. Az éves és féléves jelentésben az alábbi adatokat és mutatószámokat, funkcionális kategóriánkénti bontásban, illetve összesített adatként kell megadni:
 - a) az adott időszakra vonatkozó nettó (áfa nélküli, bérbeadó által viselt költségekkel csökkentett) bérletidő-bevétel, továbbá ezen díjbevételek devizális megoszlása,
 - b) bérbeadottság (fordulónapi hatályos bérleti szerződésállomány szerinti nettó bérbe adott terület osztva a teljes nettó bérbe adható területtel),
 - c) ingatlanjövödelmezőség (a fordulónapi hatályos szerződésállományban rögzített nettó évesített bérleti díj osztva az ingatlanállomány fordulónapi nettó eszközérték szerinti értékével),
 - d) fajlagos bérletidő-bevétel (nettó éves bérleti díj bevétel osztva az ingatlanok nettó bérbeadható területével),
 - e) fajlagos ingatlanértékek (ingatlanállomány fordulónapi nettó eszközérték szerinti értéke osztva az ingatlanállomány teljes bruttó területével),
 - f) ingatlanok adott időszaki piaci értékének százalékos változása (az ingatlanok adott időszak zárónapi és kezdőnap piaci értékének különbsége csökkentve az időszaki értéknövelő beruházásokkal, osztva az ingatlanok időszak eleji nettó eszközérték szerinti piaci értékével).
4. Az éves és féléves jelentésben az alábbi adatokat, a teljes ingatlanportfólióra vonatkozóan, összesített adatként kell megadni:
 - a) időszak elején és végén az ingatlanportfólió aránya a nettó eszközértéken belül,
 - b) bérleti szerződések átlagos futamideje (aktuális bérleti díjjal súlyozott futamidő, határozatlan idejű szerződések esetén futamidőként a felmondási periódus hosszát alkalmazva),

- c) bérlők, vevők száma,
 - d) bérleti szerződések biztosítéki szintje (biztosítékok értéke osztva a havi nettó bérleti díj és üzemeltetési költség összegével),
 - e) tőkeáttétel (fordulónapi teljes hitelállomány értéke osztva a fordulónapi nettó eszközértékkel).
5. Az éves jelentésben a bevételeken, díjakon, költségeken belül kell megadni:
- a) ingatlanértékesítések nyeresége (ingatlanértékesítések nyeresége a nyilvántartási értékhez képest),
 - b) fedezeti ügyletek nyeresége vagy vesztesége,
 - c) kártérítés, bánatpénz címén befolyó bevételek, illetve ilyen címen kifizetett összegek,
 - d) a befektetési jegyek forgalmazása kapcsán a befektetők által az alapnak fizetett díjak,
 - e) ingatlanüzemeltetési költségek,
 - f) ingatlan-közmű költségek,
 - g) ingatlan-karbantartási költségek,
 - h) ingatlanbiztosítási költségek,
 - i) ingatlanadók,
 - j) ingatlan-értékbecslési költségek,
 - k) ingatlanügynöki jutalékok,
 - l) jogi költségek,
 - m) bankköltség,
 - n) kamatköltség.

8. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

A panaszkezelés menete

1. A befektetési alapkezelő a szóbeli panaszt valamennyi, a befektetők számára nyitva álló helyiségben, annak nyitvatartási idejében, ennek hiányában a székhelyén minden munkanapon 8 órától 16 óráig, a telefonon közölt szóbeli panaszt legalább a hét egy munkanapján 8 órától 20 óráig, elektronikus eléréssel – üzemzavar esetén megfelelő más elérhetőséget biztosítva – folyamatosan fogadja.
2. A befektetési alapkezelő a telefonon történő panaszkezelés esetén biztosítja az ésszerű várakozási időn belüli hívásfogadást és ügyintézését.
3. Telefonon történő panaszkezelés esetén a befektetési alapkezelő és a panaszos közötti telefonos kommunikációt a befektetési alapkezelő hangfelvétellel rögzíti, és a hangfelvételt a szabályzata szerinti ideig, legalább azonban 1 évig megőrzi. Erről a panaszost a telefonos ügyintézés kezdetekor tájékoztatni kell. A panaszos kérésére biztosítani kell a hangfelvétel visszahallgatását, továbbá térítésmentesen rendelkezésre kell bocsátani a hangfelvételtől készített hitelesített jegyzőkönyvet.
4. A befektetési alapkezelő a szóbeli panaszt – az alábbi eltéréssel – azonnal megvizsgálja, és szükség szerint orvosolja. Ha a panaszos a panasz kezelésével nem ért egyet, a befektetési alapkezelő a panaszról és az azzal kapcsolatos álláspontjáról jegyzőkönyvet vesz fel, és annak egy másolati példányát a személyesen közölt szóbeli panasz esetén a panaszosnak átadja, telefonon közölt szóbeli panasz esetén a panaszosnak – az álláspontjával együtt – megküldi, egyebekben az írásbeli panaszra vonatkozó rendelkezések szerint jár el.
5. Ha a panasz azonnali kivizsgálása nem lehetséges, a befektetési alapkezelő a panaszról jegyzőkönyvet vesz fel, és annak egy másolati példányát a személyesen közölt szóbeli panasz esetén a panaszosnak átadja, telefonon közölt szóbeli panasz esetén a panaszosnak megküldi, egyebekben az írásbeli panaszra vonatkozó rendelkezések szerint jár el.
6. A befektetési alapkezelő az írásbeli panasszal kapcsolatos, indokolással ellátott álláspontját a panasz közlését követő 30 napon belül megküldi a panaszosnak.
7. A panasz elutasítása esetén a befektetési alapkezelő válaszában tájékoztatja a panaszost arról, hogy panaszával – annak jellege szerint – a Felügyelet vagy a békéltető testület eljárását kezdeményezheti, továbbá meg kell adni a Felügyelet és a békéltető testület levelezési címét.

8. A befektetési alapkezelő a panaszt és az arra adott választ a szabályzatában meghatározott ideig, legalább azonban 3 évig őrzi meg, és azt a Felügyelet kérésére bemutatja.
9. A befektetési alapkezelő az ügyfelek panaszairól, valamint az azok rendezését, megoldását szolgáló intézkedésekről nyilvántartást vezet.
10. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell
 - a) a panasz leírását, a panasz tárgyát képező esemény vagy tény megjelölését,
 - b) a panasz benyújtásának időpontját,
 - c) a panasz rendezésére vagy megoldására szolgáló intézkedés leírását, elutasítás esetén annak indokát,
 - d) a c) pont szerinti intézkedés teljesítésének határidejét és a végrehajtásért felelős személy megnevezését, továbbá
 - e) a panasz megválaszolásának időpontját.
11. A befektetési alapkezelő a panaszkezelési szabályzatot az ügyfelek számára nyitva álló helyiségében, ennek hiányában a székhelyén kifüggeszti és a honlapján közzéteszi.

9. melléklet a 2011. évi CXCV. törvényhez

A letétkezelő és az ÁÉKBV-alapkezelő közötti szabványmegállapodás részletei

- I. A megállapodás felei által nyújtott szolgáltatásokra és az általuk követendő eljárásokra vonatkozóan a megállapodásnak legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:
 - a) a letétkezelőre bízott valamennyi ÁÉKBV-eszköztípus tekintetében elfogadandó eljárások leírása, ideértve a letéti őrzéssel kapcsolatos eljárásokat is;
 - b) a követendő eljárások leírása arra az esetre, ha az ÁÉKBV-alapkezelő az ÁÉKBV alapszabályának vagy tájékoztatójának a módosítását tervezi, meghatározva azokat a helyzeteket, amelyekben a letétkezelőt tájékoztatni kell, vagy amikor a módosítás véghezviteléhez a letétkezelővel kötött előzetes megállapodás szükséges;
 - c) azon eszközök és eljárások leírása, amelyek útján a letétkezelő az ÁÉKBV-alapkezelő részére továbbítja azokat a vonatkozó információkat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy az ÁÉKBV-alapkezelő teljesítse a kötelezettségeit, ideértve a pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó bármely jog gyakorlásával összefüggő eszközök és eljárások leírásait, valamint az annak érdekében alkalmazott eszközöket és eljárásokat, hogy az ÁÉKBV-alapkezelő és az ÁÉKBV képes legyen a kellő időben és pontossággal hozzáférni az ÁÉKBV számláival kapcsolatos információkhoz;
 - d) azon eszközök és eljárások leírása, amelyekkel a letétkezelő hozzáférhet minden olyan vonatkozó információhoz, amely a feladatai teljesítéséhez szükséges;
 - e) azon eljárások leírása, amelyek útján a letétkezelő képes felvilágosítást kérni az ÁÉKBV-alapkezelő magatartásáról, és képes értékelni az átadott információ minőségét, ideértve a helyszíni látogatást is;
 - f) azon eljárások leírása, amelyekkel az ÁÉKBV-alapkezelő felülvizsgálhatja a letétkezelő teljesítményét a letétkezelő szerződéses kötelezettségei tekintetében.
- II. Az információcserére, a titoktartási kötelezettségre és a pénzmosás elkerüléséhez kapcsolódóan a megállapodásnak legalább a következő elemeket kell tartalmaznia:
 - a) azon információk felsorolása, amelyet az ÁÉKBV befektetési jegyeinek jegyzésével, visszaváltásával, forgalomba hozatalával, érvénytelenítésével vagy visszavásárlásával kapcsolatban ki kell cserélni az ÁÉKBV, az ÁÉKBV-alapkezelője és a letétkezelő között;
 - b) a megállapodás feleire vonatkozó titoktartási kötelezettségek, amelyeket úgy kell meghatározni, ahogy azok ne akadályozzák sem a Felügyeletet, sem az ÁÉKBV-alapkezelő székhely szerinti tagállama hatáskörrel rendelkező felügyeleti hatóságait abban, hogy hozzáférjenek a releváns dokumentumokhoz és információkhoz.
 - c) a megállapodás feleinek feladataira és felelősségére vonatkozó információk a pénzmosás megelőzésével és a terrorizmus finanszírozása elleni küzdelemmel kapcsolatos kötelezettségek terén.

- III. Amennyiben a letétkezelő vagy az ÁÉKBV-alapkezelő harmadik felet bíz meg feladatai ellátásával, a megállapodás felei legalább a következő elemeket is kötelesek a megállapodásba foglalni:
- kötelezettségvállalást arra vonatkozóan, hogy a megállapodás felei rendszeresen megadják a letétkezelő vagy az ÁÉKBV-alapkezelő által a feladatai ellátásával megbízott bármely harmadik félre vonatkozó adatokat;
 - kötelezettségvállalást arra vonatkozóan, hogy a felek bármelyikének kérésére a másik fél tájékoztatást ad a harmadik fél kiválasztására szolgáló szempontokról és a kiválasztott harmadik fél által végzett tevékenység ellenőrzése érdekében tett lépésekről;
 - arra vonatkozó nyilatkozatot, hogy a letétkezelőnek a 44. § (2) bekezdésében említett felelősségét nem befolyásolja az a tény, hogy az eszközök egy részét vagy egészét egy harmadik félnek letéti őrzés céljából átadta.
- IV. A megállapodás módosításához és megszűnéséhez kapcsolódóan a megállapodásnak legalább a következő elemeket kell tartalmaznia:
- a megállapodás érvényességi ideje;
 - a megállapodás módosítására és megszűnésére vonatkozó feltételek;
 - a letétkezelő-váltás megkönnyítéséhez szükséges feltételek, továbbá az az eljárás, amelyet letétkezelő váltás esetén a korábbi letétkezelőnek alkalmaznia kell a releváns információknak az új letétkezelőhöz való eljuttatására.
- V. A megállapodásra vonatkozó további előírások:
- A megállapodásban rögzíteni kell, hogy a megállapodásra alkalmazandó jog az ÁÉKBV székhely szerinti tagállamának joga.
 - Amennyiben a megállapodás felei vállalják, hogy a közöttük történő információáramlás egy része vagy egésze tekintetében elektronikus információtovábbítást alkalmaznak, a megállapodásnak ki kell térnie arra, hogy az így továbbított információkat rögzítik.
 - Amennyiben a megállapodás az ÁÉKBV-alapkezelő által kezelt több ÁÉKBV-re is kiterjed, a megállapodásban fel kell sorolni a hatálya alá tartozó ÁÉKBV-ket.
 - Az I. pont c) és d) pontjában említett eszközök és eljárások részleteit a megállapodás felei külön írásbeli megállapodásba is foglalhatják.

10. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

A) A gyűjtő- és cél- ÁÉKBV közötti megállapodás kötelező tartalmi elemei

- A gyűjtő- és cél- ÁÉKBV közötti megállapodásnak az információkhoz való hozzáférés tekintetében a következőket kell tartalmaznia:
 - a cél- ÁÉKBV tájékoztatójának, kezelési szabályzatának és a kiemelt befektetői információknak a gyűjtő-ÁÉKBV részére történő átadás módját;
 - a cél-ÁÉKBV-t érintő, befektetés kezelési és kockázatkezelési tevékenységek kiszervezésére vonatkozó információk közlésének módját;
 - a cél-ÁÉKBV működésére vonatkozó belső szabályzatok, jelentések gyűjtő-ÁÉKBV részére történő átadásának módját;
 - a cél-ÁÉKBV által elkövetett esetleges jogsértésekkel kapcsolatos információk gyűjtő-ÁÉKBV részére történő átadásának módját;
 - a cél-ÁÉKBV által kötött származtatott ügyletekkel kapcsolatos információk gyűjtő-ÁÉKBV részére történő átadásának módját;
 - tájékoztatást arról, hogy a cél-ÁÉKBV értesíti a gyűjtő-ÁÉKBV-t a harmadik felekkel kötött minden más információmegosztási megállapodásról, valamint arról, hogy a cél-ÁÉKBV hogyan és mikor bocsátja a gyűjtő-ÁÉKBV rendelkezésére ezeket az információmegosztási megállapodásokat.
- A gyűjtő- és cél- ÁÉKBV közötti megállapodásnak a gyűjtő-ÁÉKBV befektetése és befektetésének visszaváltása tekintetében a következőket kell tartalmaznia:
 - tájékoztatást arról, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV a cél-ÁÉKBV mely kollektív befektetési értékpapír sorozataiba fektethet;

- b) a gyűjtő-ÁÉKBV-t terhelő díjakat és költségeket, valamint a cél-ÁÉKBV által adott díjengedmények és díjvisszatérítések részleteit;
 - c) a gyűjtő-ÁÉKBV cél-ÁÉKBV-hez irányuló első eszközátruházására vagy annak további eseteire vonatkozó feltételeket.
3. A gyűjtő- és cél- ÁÉKBV közötti megállapodásnak a kollektív befektetési értékpapír forgalmazás elszámolása tekintetében a következőket kell tartalmaznia:
- a) a nettó eszközértékkel kapcsolatos számítási eljárás és a kollektív befektetési értékpapírok árára vonatkozó közzététel gyakoriságának és időzítésének összehangolását;
 - b) a megbízások gyűjtő-ÁÉKBV általi továbbításának – egyúttal a kereskedési ügynökök vagy más harmadik személyek feladatainak – összehangolását;
 - c) az annak a figyelembevételéhez szükséges intézkedéseket, hogy egyik vagy mindkét ÁÉKBV-t jegyzik vagy forgalmazzák egy másodlagos piacon;
 - d) ha szükséges, a 118.§ (2) bekezdésében előírt követelmények betartásához szükséges egyéb megfelelő intézkedéseket;
 - e) ha a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjai eltérő pénznemben denomináltak, a kollektív befektetési értékpapírokra vonatkozó megbízások átváltásának alapját;
 - f) a cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak vásárlására vagy jegyzésére, illetve visszavásárlására vagy visszaváltására vonatkozó elszámolási ciklusokat és fizetési feltételeket, ideértve azokat a feltételeket is – amennyiben a felek erről megegyeztek –, amelyek alapján a cél-ÁÉKBV a visszaváltásra irányuló igényt egyéb eszközátruházás útján is teljesítheti a gyűjtő-ÁÉKBV felé, így különösen a 118.§ (4) és (5) bekezdésében említett esetekben;
 - g) a befektetők kérdéseinek és panaszainak megfelelő kezelését biztosító eljárásokat;
 - h) ha a cél-ÁÉKBV alapkezelési szabályzata vagy létesítő okirata, illetve tájékoztatója az alapot bizonyos jogokkal és hatáskörökkel ruhazza fel a befektetők tekintetében, de a cél-ÁÉKBV úgy dönt, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV tekintetében csak korlátozottan vagy egyáltalán nem kíván élni a jogok és hatáskörök egészével vagy egy részével, akkor az erre vonatkozó feltételeket.
4. A gyűjtő- és cél-ÁÉKBV közötti megállapodásnak a kollektív befektetési értékpapír-forgalmazást érintő egyéb események tekintetében a következőket kell tartalmaznia:
- a) a két ÁÉKBV közül bármelyik által a saját kollektív befektetési értékpapírjai visszavásárlásának, visszaváltásának, vásárlásának vagy jegyzésének átmeneti felfüggesztésére és újrakezdésére vonatkozóan tett bejelentés módját és idejét;
 - b) a cél-ÁÉKBV nettó eszközérték számítási hibáinak bejelentésére és megszüntetésére szolgáló megállapodásokat.
5. A gyűjtő- és cél- ÁÉKBV közötti megállapodásnak a független könyvvizsgálói jelentésre vonatkozóan a következőket kell tartalmaznia:
- a) ha a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV üzleti éve azonos, az időszakos jelentések elkészítésének összehangolását;
 - b) ha a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV üzleti éve eltérő, arra vonatkozó megállapodásokat, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV be tudja szerezni a cél-ÁÉKBV-től az időszakos jelentések időben történő elkészítéséhez szükséges összes információt, továbbá olyan megállapodásokat, amelyek révén a cél-ÁÉKBV a 120.§ (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban képes elkészíteni a gyűjtő-ÁÉKBV határidejével megegyező fordulónapú ad hoc jelentést.
6. A gyűjtő- és cél- ÁÉKBV közötti megállapodásnak a két fél között fennálló egyéb megállapodásokat és szerződéses viszonyokat érintő változások tekintetében a következőket kell tartalmaznia:
- a) a cél-ÁÉKBV kezelési szabályzatát vagy létesítő okiratát, tájékoztatóját és kiemelt befektetői információit érintő tervezett és hatályos módosításokról adandó értesítés módját és idejét, amennyiben ez eltér a befektetőknek szóló tájékoztatással kapcsolatban megállapított általános szabályoktól;
 - b) a cél-ÁÉKBV tervezett vagy javasolt felszámolásáról, egyesüléséről vagy szétválásáról adandó értesítés módját és idejét;
 - c) a két ÁÉKBV közül bármelyik által arra vonatkozóan tett bejelentés módját és idejét, hogy az alap már nem felel meg a gyűjtő-, illetve a cél-ÁÉKBV-kre vonatkozó követelményeinek, vagy a jövőben már nem fog megfelelni azoknak;
 - d) a két ÁÉKBV közül bármelyik által arra vonatkozóan tett bejelentés módját és idejét, hogy az alap le kívánja cserélni alapkezelő társaságát, letétkezelőjét, könyvvizsgálóját vagy bármely olyan harmadik felet, akit befektetéskezelési vagy kockázatkezelési funkció ellátásával bízott meg;
 - e) a cél-ÁÉKBV által tervezett egyéb módosításokról adandó értesítés módját és idejét.

7. A gyűjtő- és cél- ÁÉKBV közötti megállapodásnak az alkalmazandó jog tekintetében rögzítenie kell, hogy:
- amennyiben mindkét ÁÉKBV magyarországi székhelyű, úgy az alkalmazandó jog a magyar jog és mindkét fél elismeri a magyar bíróság kizárólagos illetőségét;
 - amennyiben valamely fél székhelye egy másik EGT-államban található, úgy az alkalmazandó jog valamely érintett EGT-állam joga és mindkét fél elismeri azon EGT-állam bíróságainak kizárólagos illetékességét, amelynek jogát a megállapodásra alkalmazandó jogként rögzítették.

B) A gyűjtő- és cél- ÁÉKBV közötti kapcsolatot szabályozó belső szabályzat kötelező tartalmi elemei

- A szabályzatnak pótlólagos előírásokat kell tartalmaznia, amennyiben a befektetési alapkezelő üzletszabályzatának az összeférhetlenségek mérséklésére szolgáló rendelkezések nem tudják megfelelő módon kezelni a gyűjtő- és cél-ÁÉKBV-k, illetve a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV egyéb befektetői között felmerülő esetleges összeférhetlenségeket.
- A szabályzatnak a gyűjtő-ÁÉKBV befektetése és befektetésének visszaváltása tekintetében a következőket kell tartalmaznia:
 - tájékoztatást arról, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV a cél-ÁÉKBV mely kollektív befektetési értékpapír sorozataiba fektethet;
 - a gyűjtő-ÁÉKBV-t terhelő díjakat és költségeket, valamint a cél-ÁÉKBV által adott díjengedmények és díjvisszatérítések részleteit;
 - a gyűjtő-ÁÉKBV cél-ÁÉKBV-hez irányuló első eszközátruházására vagy annak további eseteire vonatkozó feltételeket.
- A szabályzatnak a kollektív befektetési értékpapír-forgalmazás elszámolása tekintetében a következőket kell tartalmaznia:
 - a nettó eszközértékkel kapcsolatos számítási eljárás és a kollektív befektetési értékpapírok árára vonatkozó közzététel gyakoriságának és időzítésének összehangolását;
 - a megbízások gyűjtő-ÁÉKBV általi továbbításának – egyúttal a kereskedési ügynökök vagy más harmadik személyek feladatainak – összehangolását;
 - annak a figyelembevételéhez szükséges intézkedéseket, hogy egyik vagy mindkét ÁÉKBV-t jegyzik vagy forgalmazzák egy másodlagos piacon;
 - a 118.§ (2) bekezdésében előírt követelmények betartásához szükséges egyéb megfelelő intézkedéseket;
 - ha a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV befektetési jegyei eltérő pénznemben denomináltak, a befektetési jegyekre vonatkozó megbízások átváltásának alapját;
 - a cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak vásárlására vagy jegyzésére, illetve visszavásárlására vagy visszaváltására vonatkozó elszámolási ciklusokat és fizetési feltételeket, ideértve azokat a feltételeket is – amennyiben a felek erről megegyeztek –, amelyek alapján a cél-ÁÉKBV a visszaváltásra irányuló igényt egyéb eszközátruházás útján is teljesítheti a gyűjtő-ÁÉKBV felé, így különösen a 118.§ (4) és (5) bekezdésében említett esetekben;
 - ha a cél-ÁÉKBV alapkezelési szabályzata vagy létesítő okirata, illetve tájékoztatója az alapot bizonyos jogokkal és hatáskörökkel ruhazza fel a befektetők tekintetében, de a cél-ÁÉKBV úgy dönt, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV tekintetében csak korlátozottan vagy egyáltalán nem kíván élni a jogok és hatáskörök egészével vagy egy részével, akkor az erre vonatkozó feltételeket.
- A szabályzatnak a kollektív befektetési értékpapír-forgalmazást érintő egyéb események tekintetében a következőket kell tartalmaznia:
 - a két ÁÉKBV közül bármelyik által a saját kollektív befektetési értékpapírjai visszavásárlásának, visszaváltásának, vásárlásának vagy jegyzésének átmeneti felfüggesztésére és újrakezdésére vonatkozóan tett bejelentés módját és idejét;
 - a cél-ÁÉKBV nettó eszközérték számítási hibáinak bejelentésére és megszüntetésére szolgáló megállapodásokat.
- A szabályzatnak a független könyvvizsgálói jelentésre vonatkozóan a következőket kell tartalmaznia:
 - ha a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV üzleti éve azonos, az időszakos jelentések elkészítésének összehangolását;
 - ha a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV üzleti éve eltérő, arra vonatkozó megállapodásokat, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV be tudja szerezni a cél-ÁÉKBV-től az időszakos jelentések időben történő elkészítéséhez szükséges összes információt, továbbá olyan megállapodásokat, amelyek révén a cél-ÁÉKBV a 120. § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban képes elkészíteni a gyűjtő-ÁÉKBV határidejével megegyező fordulónapú ad hoc jelentést.

11. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

A letétkezelők közötti információ-megosztási megállapodás kötelező tartalmi elemei

1. A cél-ÁÉKBV letétkezelője és a gyűjtő-ÁÉKBV letétkezelője közötti információmegosztási megállapodásnak tartalmaznia kell a következőket:
 - a) a két letétkezelő között rendszeresen megosztandó dokumentumok és információkategoróriák meghatározását, valamint hogy ezeket a dokumentumokat és információkat a letétkezelők továbbítják egymás számára vagy kérésre bocsátják egymás rendelkezésére;
 - b) azt a módot és időzítést, beleértve az alkalmazandó határidőket, amellyel a cél-ÁÉKBV letétkezelője továbbítja az információt a gyűjtő-ÁÉKBV letétkezelőjének;
 - c) a két letétkezelő közreműködésének összehangolását a működést illető kérdésekben, beleértve:
 - ca) az egyes ÁÉKBV-k nettó eszközértékével kapcsolatos számítási eljárást, ideértve azokat az intézkedéseket, amelyek révén a 118. § (2) bekezdésével összhangban elkerülhető az arbitrázsra lehetőséget adó piaci időzítés;
 - cb) a gyűjtő-ÁÉKBV által a cél-ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak vásárlására, jegyzésére, vagy azok visszavásárlásának vagy visszaváltásának kérésére adott utasítások feldolgozását, és az ilyen ügyletek lebonyolítását, beleértve a természetbeni eszközátruházásra vonatkozó intézkedéseket;
 - d) az üzleti év végén alkalmazandó eljárások összehangolását;
 - e) azt, hogy a gyűjtő-ÁÉKBV letétkezelője a cél-ÁÉKBV által – jogszabályok, a szabályzat vagy a létesítő okirat, tekintetében – elkövetett jogsértések mely részleteit közli a gyűjtő-ÁÉKBV letétkezelőjével, továbbá ennek módját és idejét;
 - f) az egyik letétkezelőtől a másik felé irányuló eseti segítségkérések kezelésének eljárását;
 - g) olyan esetleg bekövetkező események meghatározását, amelyekről a letétkezelőknek eseti alapon értesíteniük kell egymást, valamint ennek módját és idejét.
2. A letétkezelők közötti megállapodásnak az alkalmazandó jog tekintetében rögzítenie kell, hogy:
 - a) amennyiben a két ÁÉKBV-nek eltérő alapkezelője van és ennek megfelelően a két ÁÉKBV között a 118. § (1) bekezdés szerinti megállapodás áll fenn, úgy az alkalmazandó jog az ebben a megállapodásban rögzített jog és mindkét fél elismeri a hivatkozott megállapodásban kikötött bíróság kizárólagos illetékességét;
 - b) amennyiben a két ÁÉKBV-nek azonos alapkezelője van és ennek megfelelően a két ÁÉKBV egymás közti viszonyát a 118. § (1) bekezdés szerinti belső szabályzat rendezi, úgy az alkalmazandó jog vagy annak az EGT-államnak a joga, amelyben a gyűjtő-ÁÉKBV letelepedett, vagy ha eltér, annak az EGT-államnak a joga, amelyben a cél-ÁÉKBV letelepedett, és hogy mindkét fél elismeri azon EGT-állam bíróságainak kizárólagos illetékességét, amelynek joga a köztük lévő információmegosztási megállapodásra alkalmazandó.

12. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

A könyvvizsgálók közötti információ-megosztási megállapodás kötelező tartalmi elemei

1. A cél-ÁÉKBV könyvvizsgálója és a gyűjtő-ÁÉKBV könyvvizsgálója közötti információ-megosztási megállapodásnak tartalmaznia kell a következőket:
 - a) a két könyvvizsgáló között rendszeresen megosztandó dokumentumok és információkategoróriák meghatározását;
 - b) azt, hogy az a) pontban említett dokumentumokat és információkat a könyvvizsgálók továbbítják egymás számára vagy kérésre bocsátják rendelkezésére;
 - c) azt a módot és időzítést, beleértve az alkalmazandó határidőket, amellyel a cél-ÁÉKBV könyvvizsgálója továbbítja az információt a gyűjtő-ÁÉKBV könyvvizsgálójának;
 - d) az adott ÁÉKBV-k vonatkozásában az egyes könyvvizsgálóknak az üzleti év végi eljárásokban való részvételének összehangolását;

- e) azoknak a kérdéseknek a meghatározását, amelyeket a 120. § (2) bekezdése alapján a cél-ÁÉKBV könyvvizsgálójának független könyvvizsgálói jelentésében közzétett szabálytalanságként kell kezelni;
 - f) az egyik könyvvizsgálótól a másik felé irányuló eseti segítségkérések kezelésének módját és időzítését, beleértve a cél-ÁÉKBV könyvvizsgálójának független könyvvizsgálói jelentésében közzétett szabálytalanságokra vonatkozó további információkéréseket.
2. A megállapodásnak rendelkeznie kell a 120. § (2) bekezdés szerinti független könyvvizsgálói jelentések elkészítéséről, valamint cél-ÁÉKBV-re vonatkozó független könyvvizsgálói jelentésnek és tervezeteinek a gyűjtő-ÁÉKBV könyvvizsgálója számára történő rendelkezésre bocsátásának módjáról és idejéről.
 3. Ha a gyűjtő-ÁÉKBV és a cél-ÁÉKBV üzleti évének fordulónapja eltér, a megállapodás tartalmazza, hogy a cél-ÁÉKBV könyvvizsgálójának milyen módon és mikor kell elkészítenie és a gyűjtő-ÁÉKBV könyvvizsgálójának rendelkezésére bocsátania a 120. § (2) bekezdésében előírt ad hoc jelentést és tervezeteit.
 4. A könyvvizsgálók közötti megállapodásnak az alkalmazandó jog tekintetében rögzítenie kell, hogy:
 - a) amennyiben a két ÁÉKBV-nek eltérő alapkezelője van és ennek megfelelően a két ÁÉKBV között a 118. § (1) bekezdés szerinti megállapodás áll fenn, úgy az alkalmazandó jog az ebben a megállapodásban rögzített jog és mindkét fél elismeri a hivatkozott megállapodásban kikötött bíróság kizárólagos illetékességét;
 - b) amennyiben a két ÁÉKBV-nek azonos alapkezelője van és ennek megfelelően a két ÁÉKBV egymás közötti viszonyát a 118. § (1) bekezdés szerinti belső szabályzat rendezi, úgy az alkalmazandó jog vagy annak az EGT-államnak a joga, amelyben a gyűjtő-ÁÉKBV letelepedett, vagy annak az EGT-államnak a joga, amelyben a cél-ÁÉKBV letelepedett, és hogy mindkét fél elismeri azon EGT-állam bíróságainak kizárólagos illetékességét, amelynek joga a köztük lévő információmegosztási megállapodásra alkalmazandó.

13. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

1. A Hpt. 6. számú melléklet I. része a következő 17. ponttal egészül ki:
(Ez a törvény a következő uniós jogi aktusoknak való megfelelést szolgálja):
„17. Az Európai Parlament és a Tanács 2010. november 24-i 2010/78/EU irányelve a 98/26/EK, 2002/87/EK, 2003/6/EK, 2003/41/EK, 2003/71/EK, 2004/39/EK, 2004/109/EK, 2005/60/EK, 2006/48/EK, 2006/49/EK és 2009/65/EK irányelvnek az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság), az európai felügyeleti hatóság (Európai Biztosítás- és Foglalkoztatónyugdíj-hatóság) és az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) hatásköre tekintetében történő módosításáról.”

14. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

1. A Tpt. 1. számú melléklete a következő 20–21. pontokkal egészül ki:
„20. *Bnytv.*: 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,
21. *Batv.*: a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCVIII. törvény.”

15. melléklet a 2011. évi CXCI. törvényhez

1. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 2. számú melléklet I./Határidők/6.4. pontja (a továbbiakban: Art.) helyébe a következő rendelkezés lép:
„6.4. A helyhez kötött szerver alapú pénznyerő automata és a nem helyhez kötött szerver alapú pénznyerő rendszer üzemeltetése esetén fizetendő 33%-os százalékos mértékű játékadót az adózó a tárgynegyedévet követő hónap 20. napjáig vallja be és fizeti meg.”
2. Az Art. 7. számú melléklet 1. d) pont dc) alpont helyébe a következő rendelkezés lép:
(1. A kifizető az adóévet követő év március 20-ig elektronikus úton az állami adóhatósághoz adatot szolgáltat d) a kifizetett kamat összegéről az alábbiak szerint)
„dc) a 4. c) pont esetén a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi ????. törvényben (Btv.) meghatározott ÁÉKBV, a 3. pont szerinti igazolás alapján ÁÉKBV-nek minősülő szervezet vagy az Európai Közösségen kívüli kollektív befektetési forma által közvetlenül, vagy a 3. pontban meghatározott szervezeten keresztül közvetve juttatott kamatjövedelem összegéről,”
3. Az Art. 7. számú melléklete az európai befektetési alap tekintetében a következőképpen módosul:
 - a) a 3. pontban „európai befektetési alapként” szövegrész helyébe „ÁÉKBV-ként” szöveg
 - b) a 4. pont c), d) pontja „európai befektetési alap” szövegrész helyébe „ÁÉKBV” szöveg
 - c) a 4. pont c) pontja, a 10. pontjának b) pontja „európai befektetési alapnak” szövegrész helyébe „ÁÉKBV-nek” szöveg
 - d) 4. pont d) pontja „európai befektetési alapon” szövegrész helyébe „ÁÉKBV-n” szöveglép.

16. melléklet a 2011. évi CXCI. törvényhez

1. A befektetési vállalkozásokról és árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (a továbbiakban: Bszt.) 1. melléklete a következő pontokkal egészül ki:
„22. Bnytv.: 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,
23. Btv.: a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCI. törvény.”
2. A Bszt. 3. mellékletének 19. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„19. A portfóliókezelési tevékenységet végző teljesítményeinek bemutatásakor a hozamadatokat lehetőleg 5 évre visszamenően, illetve tevékenysége megkezdésétől – a naptári éveknél megfelelő bontásban – kell bemutatni.”

17. melléklet a 2011. évi CXCI. törvényhez

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

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

„25. Az Európai Parlament és a Tanács 2010. november 24-i 2010/78/EU irányelve a 98/26/EK, 2002/87/EK, 2003/6/EK, 2003/41/EK, 2003/71/EK, 2004/39/EK, 2004/109/EK, 2005/60/EK, 2006/48/EK, 2006/49/EK és 2009/65/EK irányelvnek az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság), az európai felügyeleti hatóság (Európai Biztosítás- és Foglalkoztatásügyi Hatóság) és az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) hatásköre tekintetében történő módosításáról.”

18. melléklet a 2011. évi CXCVIII. törvényhez

A biztosítókról és a biztosítási tevékenységről szóló 2003. évi LX. törvény 12. melléklete a következő 36. ponttal egészül ki:

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

„36. Az Európai Parlament és a Tanács 2010/78/EU irányelve (2010. november 24.) a 98/26/EK, 2002/87/EK, 2003/6/EK, 2003/41/EK, 2003/71/EK, 2004/39/EK, 2004/109/EK, 2005/60/EK, 2006/48/EK, 2006/49/EK és 2009/65/EK irányelvnek az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság), az európai felügyeleti hatóság (Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság) és az európai felügyeleti hatóság (Európai Értékpapír-piaci Hatóság) hatásköre tekintetében történő módosításáról.”

III. Kormányrendeletek

A Kormány 337/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete a Gyógyító-megelőző ellátás jogcím-csoportból finanszírozott egészségügyi szolgáltatók adósságának rendezésére fordítható konszolidációs támogatásról és az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet módosításáról

A Kormány az Alkotmány 35. § (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alkotmány 35. § (1) bekezdés g) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva,
a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 83. § (2) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alkotmány 35. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §** E rendelet hatálya az Országos Egészségbiztosítási Pénztárra (a továbbiakban: finanszírozó) és az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott egészségügyi szolgáltatás nyújtására szerződött azon fekvő- és járóbeteg-szakellátást végző egészségügyi szolgáltatókra (a továbbiakban együtt: egészségügyi szolgáltató) terjed ki, amelyek finanszírozása az Összevont szakellátás jogcímből történik.
- 2. §** (1) Az 1. § szerinti egészségügyi szolgáltató az elszámolt teljesítmény és a teljesítményvolumen keret alapján konszolidációs támogatásban részesül.
(2) Az (1) bekezdés szerinti konszolidációs támogatás keretében a 2010. november 1. és 2011. október 31. közötti időszakra vonatkozóan a támogatás az egészségügyi szolgáltatók által – az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kr.) szerint – a finanszírozónak lejelentett és általa elfogadott teljesítmény alapján kerül felosztásra.
(3) A támogatásban részesülő egészségügyi szolgáltató megnevezését és a támogatás összegét az egészségügyért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) az általa vezetett minisztérium és a finanszírozó honlapján közzéteszi.
- 3. §** (1) Az egészségügyi szolgáltató a 2. § (1) bekezdése szerinti támogatást kizárólag a már lejárt szállítói tartozása csökkentésére fordíthatja.
(2) Az egészségügyi szolgáltató köteles a támogatásról haladéktalanul lemondani, és azt visszatéríteni az Egészségbiztosítási Alap részére, ha a folyósított összeget nem, vagy nem az (1) bekezdésben meghatározott célra használja fel, vagy az 5. § (1) bekezdés a) pontja szerinti kötelezettségét megszegi.
(3) Ha az egészségügyi szolgáltató a támogatást nem jogszerűen vette igénybe vagy azt nem fizeti vissza, a visszafizetendő támogatásnak az egészségügyi szolgáltató pénzforgalmi számláján történt jóváírása napján érvényes jegybanki alapkamat kétszeresével növelt összegét köteles az Egészségbiztosítási Alap részére visszatéríteni.
- 4. §** (1) A támogatás jogszerű felhasználását a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (a továbbiakban: KEHI) a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 312/2006. (XII. 23.) Korm. rendelet 4. § (1) bekezdésében meghatározott hatáskörében eljárva 2012. június 30-ig ellenőrzi. Az egészségügyi szolgáltató köteles a támogatás felhasználását alátámasztó valamennyi dokumentumot megőrizni a számvitelre vonatkozó törvényben meghatározott ideig, és azokat a KEHI ellenőrzéséhez rendelkezésre bocsátani. Az ellenőrzés eredményéről a KEHI tájékoztatja a minisztert.
(2) A jogosulatlanul felhasznált visszatérítendő összeg mértékét és a visszatérítés határidejét az (1) bekezdés szerinti tájékoztatás alapján a miniszter állapítja meg. A visszatérítésre kötelezést a visszatérítésre kötelezett egészségügyi szolgáltatóval és a finanszírozóval közölni kell. A miniszter a visszatérítésre a 3. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezéseket is alkalmazza.
(3) A visszatérítés határidejének eredménytelen elteltét követően a finanszírozó jogosult a visszatérítendő összeget három egyenlő részletben levonni az egészségügyi szolgáltató részére esedékes havi finanszírozási összegből.

- 5. §** A támogatásban való részesedés feltétele, hogy az egészségügyi szolgáltató
- a támogatás felhasználásának ellenőrzése során a KEHI-vel együttműködik,
 - részt vesz és együttműködik a megyei intézményfenntartó központokról, valamint a megyei önkormányzatok konszolidációjával, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egészségügyi intézményeinek átvételével összefüggő egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 258/2011. (XII. 7.) Korm. rendelet 18. § (1) bekezdése szerinti feladatok végrehajtásában,
 - a fennmaradó adósságállományának csökkentésére vonatkozóan a támogatás átutalását követő 60 napon belül a pénzügyi egyensúly megteremtését szolgáló konszolidációs tervet készíti a miniszter jóváhagyásával.
- 6. §** (1) A finanszírozó a Kr. 5. számú mellékletében a Célelőirányzatokon belül az Adósságkonszolidáció támogatására fordítható kiadásokra rendelkezésre álló előirányzat mértékéig nyújtja a támogatást.
(2) A finanszírozó a 2. § (1) bekezdése szerinti konszolidációs támogatást 2011. december 30-ig utalványozza.
- 7. §** (1) A Kr. 56. §-a a következő (7)–(8) bekezdéssel egészül ki:
„(7) A finanszírozó az 5. számú mellékletben a Célelőirányzatokon belül az Egyéb adósságkonszolidációs támogatásra fordítható kiadásokra rendelkezésre álló előirányzat mértékéig nyújt támogatást a Pécsi Tudományegyetem részére adósságkonszolidáció céljából.
(8) A finanszírozó a (7) bekezdés szerinti támogatást 2011. december 30-ig utalványozza.”
(2) A Kr. 5. számú melléklete az 1. melléklet szerint módosul.
- 8. §** Ez a rendelet a kihirdetése napján 22 órakor lép hatályba és 2013. január 1-jén hatályát veszti.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet a 337/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

- A Kr. 5. számú mellékletében foglalt táblázat „Célelőirányzatok” megnevezésű sora az „Eseti kereset-kiegészítés 5 600,0” sort követően a következő sorokkal egészül ki:
„Adósságkonszolidáció támogatása 23 000
Egyéb adósságkonszolidációs támogatás 4 000”
- A Kr. 5. számú mellékletében foglalt táblázat
 - „13. Célelőirányzatok összesen” sorában a „7 844,4” szövegrész helyébe a „34 844,4” szöveg,
 - „ÖSSZESEN” sorában a „784 120,0” szövegrész helyébe a „811 120,0” szöveg lép.

A Kormány 338/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete a Nemzeti Jogszabálytárról

A Kormány a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 30. § (1) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §** E rendelet alkalmazásában időállapot: a jogszabálynak a hatálybalépéstől legkésőbb a jogszabály első időpontban történő változásáig hatályos szövege, illetve a jogszabálynak valamely időpontban történő változásától legkésőbb a jogszabály következő időpontban történő változásáig hatályos szövege.
- 2. §** (1) Az önkormányzati rendelet kivételével a Nemzeti Jogszabálytárban egységes szerkezetű szöveggel közzé kell tenni valamennyi, a lekérdezés napján hatályos jogszabálynak
- a lekérdezés napján hatályos szövegét,
 - a lekérdezés napját megelőző valamennyi időállapotát a lekérdezés napját megelőző öt évre visszamenőleg és
 - a lekérdezés napját követő három időállapotát.
- (2) Az önkormányzati rendelet kivételével a Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni valamennyi,
- a lekérdezés napján még hatályba nem lépett jogszabálynak az első három időállapotát egységes szerkezetű szöveggel;
 - a lekérdezés napját megelőző öt évben hatályban volt jogszabálynak a hatályvesztést megelőző időállapotát.
- (3) Az egységes szerkezetű szöveget a jogszabály vagy a jogszabályt megváltoztató jogszabály kihirdetését követő három munkanapon belül kell közzétenni azzal, hogy a változással érintett jogszabálynál a várható módosulásra a kihirdetést követően haladéktalanul utalni kell.
- 3. §** (1) A lekérdező kérelmére a Nemzeti Jogszabálytár – az önkormányzati rendelet kivételével – tájékoztatást ad valamennyi, a lekérdezés napján hatályos jogszabálynak a lekérdezés napját megelőző – a kérelemben megjelölt, a 2. § szerint közzé nem tett – időállapota egységes szerkezetű szövegéről a lekérdezés napját megelőző legfeljebb 20 évre visszamenőleg.
- (2) A lekérdező kérelmére a Nemzeti Jogszabálytár – az önkormányzati rendelet kivételével tájékoztatást ad valamennyi, a lekérdezés napját megelőző 20 évben hatályban volt jogszabály 2. § szerint közzé nem tett, a hatályvesztést megelőző időállapotában hatályos szövegéről.
- (3) A kérelemnek tartalmaznia kell az (1) és (2) bekezdés szerinti jogszabály pontos megjelölését és a kérelmező elektronikus levélcímét, melyre a tájékoztatás megküldését kéri. A kérelmet elektronikus űrlap igénybe vételével, a Nemzeti Jogszabálytár honlapján keresztül kell eljuttatni a szolgáltató részére.
- 4. §** (1) A Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni valamennyi – 2013. január 1. után kihirdetett – még hatályba nem lépett önkormányzati rendelet kihirdetett szövegét. Ha a Kúria önkormányzati tanácsa kimondja, hogy az önkormányzati rendelet vagy annak rendelkezése nem lép hatályba, az erről szóló határozatnak a Magyar Közlönyben történő közzétételét követően a döntéssel érintett jogszabálynál erre haladéktalanul utalni kell.
- (2) A Nemzeti Jogszabálytárban egységes szerkezetű szöveggel közzé kell tenni valamennyi, a lekérdezés napján hatályos – 2013. január 1. után kihirdetett – önkormányzati rendeletnek
- a lekérdezés napján hatályos szövegét, és
 - a lekérdezés napját megelőző, illetve követő egy-egy időállapotát.
- (3) Az egységes szerkezetű szöveget az önkormányzati rendeletnek vagy az önkormányzati rendeletet megváltoztató önkormányzati rendeletnek a helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletéért felelős miniszter általi kézhezvételét követő öt munkanapon belül kell közzétenni.
- 5. §** (1) A Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni a (2) és (3) bekezdésben megjelölt valamennyi, a lekérdezés napján, vagy azt követően hatályos, minősített adatot nem tartalmazó, a Magyar Közlönyben közzétételre került közjogi szervezetszabályozó eszköz egységes szerkezetű szövegét.
- (2) A Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni
- a köztársasági elnök,
 - az Országgyűlés,
 - a Kormány és más testületi központi államigazgatási szerv,
 - a Kormány tagjai,

- e) az Alkotmánybíróság, valamint
f) a Költségvetési Tanács
határozatát.
- (3) A Nemzeti Jogszabálytárban közzé kell tenni
- a köztársasági elnök,
 - a miniszterelnök,
 - a Kormány más tagja,
 - az Országos Bírósági Hivatal elnöke,
 - a legfőbb ügyész,
- normatív utasítását.
- 6. §** (1) A Nemzeti Jogszabálytárban biztosítani kell a közzétett jogszabály és a közjogi szervezetszabályozó eszköz kibocsátójára, számára és címére, a kibocsátás évére, valamint szövegében történő többszemponútú keresés lehetőségét. A Nemzeti Jogszabálytár tartalmazza a törvény kihirdetésének időpontját. A 9. § szerinti közszolgáltatási szerződésben a felek további keresési szempontokat is meghatározhatnak.
- (2) A Nemzeti Jogszabálytárban biztosítani kell a közzétett jogszabály szövegében az egyes időállapotok szerinti keresés lehetőségét.
- 7. §** (1) A Nemzeti Jogszabálytár szerkesztéséről és az önkormányzati rendelet kivételével a jogszabály és közjogi szervezetszabályozó eszköz közzétételéről – a 9. § szerinti közszolgáltatási szerződéssel – kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszter gondoskodik.
- (2) Az önkormányzati rendelet közzétételéről és ezzel kapcsolatban a Nemzeti Jogszabálytár szerkesztéséről – a 9. § szerinti közszolgáltatási szerződéssel – a helyi önkormányzatok törvényességi felügyeletéért felelős miniszter gondoskodik.
- 8. §** (1) A Nemzeti Jogszabálytár a www.njt.hu honlapon működik, és a kormany.hu kormányportálról, valamint a kormányzati portálról is elérhető.
- (2) A Nemzeti Jogtár honlapján önálló felületet kell biztosítani a nemzetközi szerződések egységes szerkezetű szövegének közzétételére, ha arról a nemzetközi szerződés módosítását kihirdető jogszabály rendelkezik.
- 9. §** (1) A Nemzeti Jogszabálytár szolgáltatója a Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft.
- (2) A Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft. Nemzeti Jogszabálytár működtetésével kapcsolatos feladatát a kormányzati tevékenység összehangolásáért felelős miniszterrel kötött közszolgáltatási szerződés alapján látja el, amelyben a felek rögzítik az elvárt szolgáltatások körét és a szolgáltatások elvárt szintjét. A Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft. szolgáltatási díját a ténylegesen felmerült és a teljes költség felosztás módszerével meghatározott önköltség, valamint az adott szolgáltatással közvetlenül összefüggő felhalmozási költség alapján a szolgáltatási szint alapú közszolgáltatási szerződés határozza meg.
- 10. §** (1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – 2012. január 1-jén lép hatályba.
- (2) A 4. § és a 7. § (2) bekezdése 2013. január 1-jén lép hatályba.
- 11. §** Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 2. §-a a következő (11) bekezdéssel egészül ki:
„(11) A miniszter a kormányzati tevékenység összehangolásáért való felelőssége körében a Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó Kft. útján gondoskodik a jogalkotásról szóló törvény szerinti elektronikus jogszabálygyűjtemény közzétételéről.”
- 12. §** Az elektronikus közszolgáltatásról és annak igénybevételéről szóló 225/2009. (X. 14.) Korm. rendelet 7. § (2) bekezdésének h) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
[(2) A kormányzati portál állandó szolgáltatásai:]
„h) a Magyar Közlöny hiteles elektronikus közzétételi felülete és a Nemzeti Jogszabálytár elérési lehetősége;”

A Kormány 339/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete az Országos Könyvtári Kuratóriumról szóló 165/1999. (XI. 19.) Korm. rendelet módosításáról

A Kormány a muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 100. § (1) bekezdés h) pontjában foglalt felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §** Az Országos Könyvtári Kuratóriumról szóló 165/1999. (XI. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„1. § Az Országos Könyvtári Kuratórium (a továbbiakban: Kuratórium) a kultúráért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) mellett működő konzultatív testület.”
- 2. §** Az R. 2. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) A Kuratórium véleményezi:
a) az OSZK és az Intézet munkatervét és beszámolóját,
b) az OSZK költségvetési tervét és beszámolóját, valamint a költségvetési források és a feladatok összehangolását,
c) az OSZK szervezeti és működési szabályzatát, illetve annak módosítását,
d) az OSZK és az Intézet fejlesztésének fő irányait, stratégiai tervét.”
- 3. §** Az R. 3. § (1) és (2) bekezdései helyébe a következő rendelkezések lépnek:
„(1) A Kuratórium tagjainak jelölésére vonatkozó felhívást a miniszter teszi közzé a kormányzati portálon.
(2) A Kuratórium tagjai a tudományos kutatás, a felsőoktatás, a gazdasági élet, a könyvtárak, a szakmai szervezetek képviselői, továbbá az OSZK könyvtárhasználói közül jelölhetők és delegálhatók. Kormánytisztviselő nem jelölhető és nem delegálható.”
- 4. §** Az R. 4. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„4. § (1) A Kuratórium 9 tagból áll. A Kuratórium 5 tagját a miniszter delegálja, további 4 tagját a 3. § (6) bekezdés szerint jelöltek közül választja ki és bízta meg. A Kuratórium valamennyi tagjának megbízása négy évre szól.
(2) A miniszter az általa delegált tagot bármikor visszahívhatja. A jelöltek közül megbízott tag megbízását a miniszter visszavonhatja, ha egymást követően három kuratóriumi ülésen nem vesz részt.
(3) A kuratóriumi tagság megbízási időszak lejáta előtti megszűnése esetén, ha a tagság a 3. § (6) bekezdés szerinti jelölésen alapult, a miniszter új tagot a megbízási időszak hátralévő idejére az adott időszakra jelölt személyek közül bíz meg. A miniszter által delegált tag tagságának megbízási időszak lejáta előtti megszűnése esetén a miniszter új tagot a megbízási időszak hátralévő idejére delegál.”
- 5. §** (1) Az R. 5. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A Kuratórium tisztségviselői: az elnök és a titkár, akiket a Kuratórium első ülésén a tagok nyílt szavazással maguk közül választanak meg. A Kuratórium első ülését a tagok megbízását követő 30 napon belül a miniszter által vezetett minisztérium (a továbbiakban: minisztérium) hívja össze.”
(2) Az R. 6. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(6) A testület munkájában tanácskozási joggal részt vesznek a miniszter által megbízott képviselők, az OSZK és az Intézet vezetője.”
(3) Az R. 9. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„9. § (1) A Kuratórium tagjai a testületben végzett munkájukkal kapcsolatos igazolt költségeik megtérítésére jogosultak.
(2) A Kuratórium működési költségeinek fedezetét a minisztérium költségvetésében kell biztosítani.”
- 6. §** Az R. 10. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:
„(4) A miniszter a Kuratórium tagjainak jelölésére vonatkozó felhívást a 2012. évben február 28-ig teszi közzé a kormányzati portálon.”

7. § Hatályát veszti az R. 3. § (4) bekezdése.
8. § Ez a rendelet a kihirdetését követő 8. napon lép hatályba, és a hatálybalépését követő napon hatályát veszti.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 340/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet módosításáról

A Kormány az Alkotmány 35. § (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alkotmány 40. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. § Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet a következő XI/A. Fejezettel egészül ki:
- „XI/A. Fejezet**
EGYES NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI SZERVEZETEKSEL VALÓ KAPCSOLATTARTÁSÉRT FELELŐS TÁRCA NÉLKÜLI MINISZTER
- 117/A. § Az egyes nemzetközi pénzügyi szervezetekkel való kapcsolattartásért felelős tárca nélküli miniszter (e fejezet alkalmazásában a továbbiakban: tárca nélküli miniszter)
- a) vezeti a Nemzetközi Valutaalappal és az Európai Unió Bizottságával folytatandó, a pénzügyi stabilitást biztosító hitelekről szóló tárgyalásokat (e fejezet alkalmazásában a továbbiakban: tárgyalások),
- b) együttműködik a nemzetgazdasági miniszterrel és a Kormány más, feladat- és hatáskörében érintett tagjával a tárgyalásokon képviselendő magyar álláspont kialakítása érdekében,
- c) a magyar álláspont megfelelő kialakítása és képviselete érdekében adatot, információt vagy tájékoztatást kérhet a nemzetgazdasági minisztertől és a Kormány más, feladat- és hatáskörében érintett tagjától,
- d) a b) és c) pontban meghatározottak alapján kezdeményezi a Kormány döntését a tárgyalásokon képviselendő magyar álláspontról.
- 117/B. § A tárca nélküli miniszter a 117/A. §-ban meghatározott feladatai ellátása során együttműködik a Magyar Nemzeti Bank elnökével és az Országgyűlés gazdasági kérdésekkel foglalkozó állandó bizottságának elnökével.”
2. § Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 118. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
- „118. § A miniszterek helyettesítése a központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Ksztv.) 37. § (2) bekezdésében meghatározott esetekben az alábbi rend szerint történik:
- a) a miniszterelnök általános helyettesét a közigazgatási és igazságügyi miniszter,
- b) a közigazgatási és igazságügyi minisztert a belügyminiszter,
- c) a belügyminisztert a közigazgatási és igazságügyi miniszter,
- d) a nemzetgazdasági minisztert a nemzeti fejlesztési miniszter,
- e) a nemzeti fejlesztési minisztert a nemzetgazdasági miniszter,
- f) a vidékfejlesztési minisztert a nemzetgazdasági miniszter,
- g) a külügyminisztert a honvédelmi miniszter,
- h) a nemzeti erőforrás minisztert a közigazgatási és igazságügyi miniszter,
- i) az egyes nemzetközi pénzügyi szervezetekkel való kapcsolattartásért felelős tárca nélküli minisztert a közigazgatási és igazságügyi miniszter helyettesíti.”

- 3. §** Az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 119. §-a a következő j) ponttal egészül ki:
(Az egyes miniszterek megnevezésének rövidített változataiként az alábbi megnevezéseket kell használni):
„j) az egyes nemzetközi pénzügyi szervezetekkel való kapcsolattartásért felelős tárca nélküli miniszter esetében NPSZKTNM.”
- 4. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a hatálybalépését követő napon hatályát veszti.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 341/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete az otthonteremtési kamattámogatásról

A Kormány a Magyar Köztársaság 2000. évi költségvetéséről szóló 1999. évi CXXV. törvény 91. § (1) bekezdés e) pontjában, a 19. § tekintetében a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény 235. § (1) bekezdés a) és g) pontjában, és a fogyasztónak nyújtott hitelről szóló 2009. évi CLXII. törvény 30. § b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alkotmány 35. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében, valamint az Alkotmány 35. § (2) bekezdésében megállapított eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Értelmező rendelkezések

- 1. §** (1) E rendelet alkalmazásában:
- bekerülési költség*: a következő kiadásoknak ténylegesen megfizetett, telekárat nem tartalmazó, lakásra jutó hányada:
 - a lakás épületszerkezeteinek, közös használatra szolgáló helyiségeinek és központi berendezéseinek építési költségei,
 - a lakások rendeltetésszerű használhatóságát biztosító
 - helyiségeinek,
 - tároló helyiségek, ideértve a különálló épületben megvalósuló tüzelőanyag-tároló, a lomkamra,
 - melléképítmények, ideértve a hulladéktartály-tároló, a közműoptló építmények és berendezések, a közmű-becsatlakozás építményei,
 - egyéb építmények, ideértve a lakótelek homlokvonalán álló kerítés, az építésügyi hatóság által előírt kerítés, az épület megközelítését szolgáló tereplépcső, lejtő és járda, valamint támfal és szivárgó övárok, valamint
 - a gépkocsitároló helyiség építési költségei,
 - a közműbekötések költségvetés szerinti építési költségei,
 - a lebonyolítási költségek, ideértve a műszaki tervezés, a hatósági engedélyezés és a műszaki ellenőrzés költségeit,
 - a jogszabály alapján fizetendő útépitési- és közművesítési hozzájárulás,
 - távvezetés bekapcsolási díj, az elektromos hálózat fejlesztési hozzájárulások,
 - a lakáshoz kapcsolódó közterületi út-, járda- és közműépítési költségek és hozzájárulások,
 - az új lakás megépítéséhez szükséges földmunka elvégzésének költségei,
 - az új lakás megépítése érdekében felmerült építménybontási költségek;
 - felmondott kölcsön*: 180 napot meghaladó törlesztési késedelem miatt e rendelet hatálybalépésének napjáig már felmondott olyan kölcsön, melynek fedezete Magyarország területén lévő lakóingatlanra alapított jelzálogjog és amelynek törlesztési késedelemben lévő összege – devizahitel vagy deviza alapú hitel esetében annak a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon forintra átszámított ellenértéke – az e rendelet hatálybalépésének napján érvényes minimálbér közterhekkel csökkentett (nettó) összegét meghaladja;

3. *fizetékönnyítő program*: deviza jelzáloghitel alapján fennálló fizetési kötelezettség átmeneti csökkentése érdekében a hitelintézet és a hiteladós között létrejött olyan megállapodás, amelynek eredményeként a hiteladóst egy meghatározott időtartamra a megállapodás megkötése előtt fennálló havi törlesztési kötelezettségénél kisebb havi törlesztési kötelezettség terheli;
4. *gyermek*: aki az építtető, a vásárló vagy a hátralékos adós eltartottja és
 - a) a 16. életévét még nem töltötte be,
 - b) a 16. életévét már betöltötte, de oktatási intézmény nappali tagozatán tanul, és a 25. életévét még nem érte el, vagy
 - c) a 16. életévét már betöltötte, de megváltozott munkaképességű személy és ez az állapota legalább egy éve tart, vagy egy év alatt előreláthatóan nem szűnik meg;
5. *használt lakás*: a használatbavételi engedéllyel rendelkező, ténylegesen használatba vett, újnak nem minősülő lakás;
6. *hátralékos adós*: az a természetes személy, aki hitelintézettől lakóingatlan fedezettel biztosított jelzáloghitelt vett fel, amelynek visszafizetésével e rendeletben meghatározott mértékű késedelemben van és
 - a) e rendelet hatálybalépésének időpontjában a fedezetül szolgáló lakóingatlanban legalább 50 százalék tulajdoni hányaddal és legalább 6 hónapja bejelentett lakóhellyel rendelkezett, és
 - b) másik lakóingatlanban nem rendelkezik tulajdoni hányaddal sem ő, sem a vele közös háztartásban élő közeli hozzátartozója, kivéve amennyiben a lakóingatlan öröklés vagy ajándékozás jogcímén haszonélvezettel terheltlen került a tulajdonába, és a haszonélvező bent lakik;
7. *hitelintézet*: magyarországi székhellyel vagy fiókteleppel rendelkező hitelintézet, valamint a hitelintézettel egyenértékű prudenciális szabályozásnak megfelelő pénzügyi vállalkozás a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvényben foglaltaknak megfelelően, vagy jelzálog-hitelintézet a jelzálog-hitelintézetről és a jelzáloglevélről szóló törvényben foglaltaknak megfelelően, illetve a biztosító a biztosítókról és a biztosítási tevékenységről szóló törvényben foglaltaknak megfelelően;
8. *késedelmes jelzáloghitel*: a fel nem mondott és e rendelet hatálybalépésének időpontjában törlesztési késedelemben lévő olyan kölcsön, melynek fedezete Magyarország területén lévő lakóingatlanra alapított jelzálogjog és amelynek törlesztési késedelemben lévő összege – devizahitel vagy deviza alapú hitel esetében annak a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon forintra átszámított ellenértéke – az e rendelet hatálybalépésének napján érvényes minimálbér közterhekkel csökkentett (nettó) összegét meghaladja;
9. *késedelmes deviza jelzáloghitel*: a fel nem mondott és 2011. szeptember 30-án 90 napot meghaladó törlesztési késedelemben lévő olyan kölcsön, melynek fedezete Magyarország területén lévő lakóingatlanra alapított jelzálogjog és amelynek törlesztési késedelemben lévő összege a 2011. szeptember 30-án érvényes minimálbér közterhekkel csökkentett (nettó) összegét eléri;
10. *komfortos lakás*: a lakások és helyiségek bérletére, valamint az elidegenítésükre vonatkozó egyes szabályokról szóló 1993. évi LXXVIII. törvény 91/A. § 3. pontjában meghatározott lakás;
11. *korszerűsítés*: a lakás komfortfokozatának növelése céljából
 - a) víz-, csatorna-, elektromos-, gázközmű bevezetése, vagy belső hálózatának kiépítése, fürdőszoba létesítése olyan lakásban, ahol még ilyen helyiség nincs,
 - b) központosított fűtés kialakítása vagy cseréje, beleértve a megújuló energiaforrások alkalmazását is,
 - c) az épület szigetelése, beleértve a hő-, hang-, vagy vízszigetelési munkálatokat,
 - d) a külső nyílászárók energiatakarékos nyílászárókra való cseréje,
 - e) a tető cseréje, felújítása, szigetelése,
 valamint az ezekhez közvetlenül kapcsolódó helyreállítási munka, a korszerűsítés közvetlen költségeinek 20 százalékáig;
12. *lakóingatlan*: a lakás céljára létesített és az ingatlan-nyilvántartásban
 - a) lakóház vagy lakás megnevezéssel nyilvántartott vagy ilyenként feltüntetésre váró ingatlan – ha arra használatbavételi engedélyt adtak ki – a hozzá tartozó földrészlettel,
 - b) tanyaként feltüntetett lakó-, gazdasági épület, épülecsoport és az azonos helyrajzi szám alatt hozzá tartozó föld együttese;
13. *megváltozott munkaképességű személy*: az a személy,
 - a) aki munkaképességét legalább 67 százalékban elvesztette,
 - b) aki legalább 50 százalékos mértékű egészségkárosodást szenvedett, vagy

- c) akinek az egészségi állapota a rehabilitációs hatóság komplex minősítése alapján nem haladja meg az 50 százalékos mértéket;
14. *támogatott személy*: aki az e rendelet szerinti személyi és egyéb feltételeknek megfelel és ezek alapján a hitelintézettel az otthoneremtési kamattámogatás nyújtására szerződést köt;
15. *új lakás*: a meglévő épület, épületrész vagy építmény átalakítása kivételével
- a) az alapozási munkáktól kezdődően teljes egészében újonnan épített, vagy emeletráépítéssel, vagy tetőtér-beépítéssel megvalósuló, a lakhatás feltételeinek a vonatkozó jogszabályi követelmények szerint megfelelő lakóegység, ha az említett építési tevékenységek végzése az építésügyi hatóság engedélyéhez kötött,
- b) az a lakás, amelyet jogi személy, jogi személyiség nélküli társaság vagy egyéni vállalkozó természetes személy részére való értékesítés céljára épít, vagy építtet, és
- ba) amelyet első ízben természetes személy részére értékesítenek, vagy
- bb) amelyet második ízben értékesítenek természetes személy részére, feltéve, hogy a második eladó hitelintézet vagy ingatlan-forgalmazással üzletszerűen foglalkozó jogi személy, jogi személyiség nélküli társaság, egyéni vállalkozó;
16. *ügyleti kamat*: a kamattámogatott kölcsön szerződésszerű törlesztése során a hitelező által érvényesített, a kölcsönösszeg éves százalékos mértékében meghatározott ellenszolgáltatás.
- (2) Az e rendeletben meg nem határozott fogalmakat a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvényben (a továbbiakban: Ptk.), a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló törvényben és az országos településrendezési és az építési követelményekről szóló kormányrendeletben meghatározottak szerint kell értelmezni.

2. Az otthoneremtési kamattámogatás igénybevételének feltételei

- 2. §** (1) Az e rendeletben meghatározott feltételekkel a központi költségvetésből otthoneremtési kamattámogatást igényelhet:
- a) a magyar állampolgár és az a személy, akit a magyar állampolgárságról szóló törvény alapján a magyar állampolgár jogai illetnek meg,
- b) a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvény hatálya alá tartozó személy, aki a szabad mozgás és a három hónapot meghaladó tartózkodás jogát Magyarország területén gyakorolja, és a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló törvény szerint bejelentett lakóhellyel rendelkezik,
- c) a harmadik országbeli állampolgár, ha a harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvényben foglaltak szerint bevándorolt vagy letelepedett jogállással rendelkezik,
- d) a hontalan, ha a harmadik országbeli állampolgárok beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvényben foglaltak alapján ilyen jogállásának ismerték el, vagy
- e) menekült vagy oltalmazott, ha a menedéjogról szóló törvényben foglaltak szerint menekült vagy oltalmazott jogállással rendelkezik.
- (2) Az otthoneremtési kamattámogatás a támogatott személy által egy alkalommal vehető igénybe.
- 3. §** (1) Otthoneremtési kamattámogatás vehető igénybe Magyarország területén lévő
- a) új lakás építéséhez, vásárlásához,
- b) használt lakás vásárlásához, korszerűsítéséhez,
- c) késedelmes jelzáloghitellel vagy felmondott kölcsönrel terhelt lakóingatlan vásárlásához,
- d) a hátralékos adós által kisebb lakás vásárlásához vagy
- e) lakóingatlan fedezetű késedelmes deviza jelzáloghitel kiváltására felvett hitelintézeti kölcsön (a továbbiakban: kölcsön) kamatainak megfizetéséhez.
- (2) Az (1) bekezdés a) és b) pontja szerinti otthoneremtési kamattámogatás iránti kérelem 2014. december 31-éig, az (1) bekezdés c)–e) pontja szerinti otthoneremtési kamattámogatás iránti kérelem 2012. december 31-éig írásban nyújtható be a 15. § (2) bekezdése szerinti szerződéssel rendelkező hitelintézethez.
- (3) A kölcsön kamatainak megfizetéséhez az állam a kölcsön futamidejének első öt évében nyújt otthoneremtési kamattámogatást.
- (4) Az otthoneremtési kamattámogatásra megszerzett jogosultság a kamattámogatás időtartama alatt – a zálogtárgyban beálló esetleges változástól függetlenül – változatlan feltételekkel marad fenn.

- (5) Az otthoneremtési kamattámogatás kizárólag forint alapú kölcsönhöz vehető igénybe, a kamat, a költség, valamint a tőke törlesztése is csak forintban történhet.
- (6) Otthoneremtési kamattámogatás nem nyújtható
 - a) a lakástakarékpénztárakról szóló törvény szerint megkötött lakás-előtakarékossági szerződés alapján folyósított lakáskölcsönre és áthidaló kölcsönre,
 - b) az (1) bekezdés e) pontja szerinti kamattámogatás kivételével a meglévő kölcsöntartozás kiegyenlítésére szolgáló kölcsönhöz és
 - c) lejárt tőketartozás esetén.
- (7) Lejárt tőketartozásnak a kölcsönszerződés felmondása miatt esedékessé vált tőketartozás, valamint a fel nem mondott kölcsönszerződésből eredő lejárt tőketartozás minősül, amelynek törlesztési késedelme a 30 napot meghaladja.
- (8) Amennyiben az otthoneremtési kamattámogatással érintett kölcsön hitelcél felhasználása érdekében történő folyósítása a (2) bekezdés szerinti határidőket követő hat hónapon belül, a támogatott személynek felróható okból nem kezdődik meg, úgy a támogatott személy az otthoneremtési kamattámogatásra való jogosultságát elveszti.
- (9) Az otthoneremtési kamattámogatás olyan hitelintézet által folyósított kölcsönhöz nyújtható, amely a 15. § (2) bekezdése szerinti szerződést köt, valamint e szerződés alapján teljesíti az e rendeletben foglalt kötelezettségeit.

4. §

- (1) Az otthoneremtési kamattámogatás igénybevételének feltétele, hogy
 - a) az otthoneremtési kamattámogatással épített, vásárolt, korszerűsített ingatlanban a támogatott személy legalább 50 százalékos tulajdoni hányaddal rendelkezzen, melyet a hitelcél megvalósulását követő 30 napon belül a hitelintézet részére az ingatlan-nyilvántartási tulajdoni lap három hónapnál nem régebbi hiteles másolatával igazol,
 - b) – a 3. § (1) bekezdés e) pontja szerinti kamattámogatás kivételével – a támogatott személy az otthoneremtési kamattámogatás nyújtásáról szóló szerződésbe foglaltan kötelezettséget vállal arra vonatkozóan, hogy a hitelcél megvalósulását követő egy éven belül a lakásban, lakóingatlanban lakóhelyet létesít és a hitelcél megvalósulását követő egy éven belül bemutatja a hitelintézet számára a lakcímet igazoló hatósági igazolványt,
 - c) az eladó és a vevő nem lehetnek egymásnak a Ptk. 685. § b) pontja szerinti hozzátartozói,
 - d) az igénylő írásban hozzájárul ahhoz, hogy természetes személyazonosító adatait, az állampolgárságára vagy hontalanságára vonatkozó adatot, lakcímét és postacímét, személyazonosító igazolványának vagy úti okmányának számát, adóazonosító jelét, valamint a kamattámogatásra vonatkozó információkat a kamattámogatás szabályszerű igénybevételének ellenőrzése céljából a hitelintézet átadja a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár), az 5. § (1) bekezdés a)–b) és d) pontja szerinti kamattámogatás esetén a Kincstár és az állami adóhatóság részére, és
 - e) a 3. § (1) bekezdés d) pontja szerinti otthoneremtési kamattámogatás esetén az igénylő a kérelem benyújtásával egyidejűleg
 - ea) az otthoneremtési kamattámogatással érintett kölcsönrel megvásárolni kívánt lakás és
 - ab) a késedelmes jelzáloghitellel terhelt lakóingatlan energetikai teljesítőképességét igazoló energetikai tanúsítványt a hitelintézetnél bemutatja.
- (2) A kamattámogatott kölcsönök igénybevételének jogszerűségét – az 5. § (6)–(9) bekezdése szerinti számla valódiságára és a számlában szereplő gazdasági esemény megtörténteire irányuló ellenőrzés kivételével – a Kincstár ellenőrzi.
- (3) A 7. és 8. §-ok szerinti otthoneremtési kamattámogatások esetén
 - a) a kamattámogatott kölcsönt – az e) pontban foglalt kivétellel – kizárólag a korábbi, késedelmes jelzáloghitelt vagy – a 7. § esetében – a felmondott kölcsönt folyósító hitelintézetnél lehet igényelni,
 - b) a kamattámogatott kölcsön nyújtásának feltétele, hogy az adásvételi szerződés megkötéséhez a hitelintézet hozzájáruljon,
 - c) a hitelintézet úgy járul hozzá az adásvételi szerződés megkötéséhez, hogy – a kamattámogatott kölcsönszerződés alapján végrehajtott folyósítással egyidejűleg – az adásvételi szerződés szerinti vételár teljes törlesztésre fordítása esetén eltekint a hátralékos adós további tartozásának megfizetése alól,
 - d) amennyiben a hátralékos adós az adásvételi szerződés szerinti vételárát nem a késedelmes jelzáloghitel vagy – a 7. § esetében – a felmondott kölcsön teljes törlesztésére fordítja, úgy a hitelintézet nem mentesíti a további tartozásának megfizetése alól és a hátralékos adós nem jogosult a 8. § szerinti kamattámogatásra,
 - e) amennyiben a késedelmes jelzáloghitelt vagy – a 7. § esetében – a felmondott kölcsönt folyósító hitelintézet az otthoneremtési kamattámogatás nyújtására vonatkozó 15. § (2) bekezdése szerinti szerződéssel nem

rendelkezik, továbbá ha a késedelmes jelzáloghitelt vagy – a 7. § esetében – a felmondott kölcsönt pénzügyi vállalkozás folyósította, abban az esetben másik, a 3. § (9) bekezdése szerinti hitelintézet is nyújthatja az otthoneremtési kamattámogatással érintett kölcsönt,

- f) egy hitelezőnek minősülnek az egy összevont alapú felügyelet alá tartozó pénzügyi intézmények.

3. Kamattámogatás új lakás vásárlásához, építéséhez valamint használt lakás vásárlásához, korszerűsítéséhez

5. § (1) Otthoneremtési kamattámogatás igényelhető

- a) a 2010. január 1-jét követően kiadott használatbavételi engedéllyel rendelkező új lakás vásárlására, amely a kamattámogatás iránti kérelem benyújtásának időpontjában használatbavételi engedéllyel rendelkezik,
- b) a 2010. január 1-jét követően kiadott építési engedéllyel rendelkező új lakás építésére, feltéve, hogy a lakásra a kamattámogatás iránti kérelem benyújtásának időpontjáig használatbavételi engedélyt nem adtak ki,
- c) e rendelet hatálybalépését követően megkötött adásvételi szerződés alapján olyan, legalább komfortos, használt lakás vásárlására, melynek eladója e lakás helyett az eladástól számított 12 hónapon belül másik lakást kíván vásárolni és ezt legalább teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt nyilatkozatával igazolja, vagy
- d) a kérelem benyújtásának időpontjában meg nem kezdett korszerűsítési munkálatok esetén meglévő használt lakás korszerűsítésére

feltéve, hogy a támogatott személy az a) pont esetén a vételár megfizetését, a b) és d) pont esetén a hitelintézet által elfogadott bekerülési költség legalább 70 százalékát az általános forgalmi adóról szóló törvény hatálya alá tartozó adóköteles termékértékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számlával, egyszerűsített számlával (a továbbiakban együtt: számla) igazolja.

- (2) Amennyiben az új lakás építése során bontott anyagok is felhasználásra kerülnek, úgy ezeknek az építőipari kivitelezési tevékenység felelős műszaki vezetője által írásban igazolt értékéig az (1) bekezdés szerinti számla benyújtási kötelezettség csökkenthető. E csökkentés mértéke nem haladhatja meg a számlával igazolandó bekerülési költség 20 százalékát.
- (3) Az otthoneremtési kamattámogatás igénybevételéhez a költségek igazolásaként bemutatott számlát a hitelintézet akkor fogadhatja el, ha a kibocsátó a számla hitelintézetenél történő benyújtásának időpontjában az állami adóhatóság honlapján közzétett működő adóalany nyilvántartásban szerepel.
- (4) Amennyiben a számla kibocsátója a (3) bekezdés szerinti időpontban az állami adóhatóság honlapján közzétett működő adóalany nyilvántartásban nem szerepel, úgy a számla akkor fogadható el, ha a támogatott személy a számlához csatolja az állami adóhatóság igazolását, mely szerint a számlakibocsátó a számla kibocsátásának időpontjában az állami adóhatóság nyilvántartásában működő adóalanyként szerepelt.
- (5) A hitelintézet az eredeti számlákat – letörölhetetlen jelzéssel ellátva – a támogatott személynek visszaadja, másolatban öt évig, de legalább az otthoneremtési kamattámogatással érintett kölcsön megszűnéséig irattárban megőrzi.
- (6) Ha a hitelintézet azt észleli, hogy a számla valódisága vagy a számlában szereplő gazdasági esemény megtörténte kétséges, a tények feltárása érdekében megkeresi az állami adóhatóságot.
- (7) A támogatott személy köteles a költségek igazolásaként bemutatott számlákat az adásvételi szerződés megkötése, vagy a használatbavételi engedély kiadása vagy korszerűsítés esetén a munkák elkészülte támogatott személy által történő bejelentése évének utolsó napjától számított öt évig megőrizni.
- (8) Az állami adóhatóság a számlák valódiságát, a bennük foglalt gazdasági esemény megtörténtét és ezekkel összefüggésben az otthoneremtési kamattámogatások igénybevételének jogszerűségét, felhasználásának szabályszerűségét a helyszínen – a lakásban is – ellenőrzi, és annak eredményéről a hitelintézetet tájékoztatja, vagy, ha olyan jogszabálysértést is észlel, amellyel kapcsolatos eljárás a Kincstár hatáskörébe tartozik, a Kincstárt hivatalból értesíti.
- (9) Ha az állami adóhatóság vizsgálata során azt állapítja meg, hogy az otthoneremtési kamattámogatás igénybevétele jogosulatlan, vagy a támogatott személy nem a tőle elvárható gondossággal járt el, és ezáltal érdekkörében felmerült ok miatt az igénybevétel szabálytalan, akkor a támogatott személy lakóhelye szerint illetékes állami adóhatóság – jogosulatlanul igénybe vett költségvetési támogatás címén – előírja az igénybe vett otthoneremtési kamattámogatás az igénybevétel napjától számított, a Ptk. 301. § (1) bekezdése szerinti késedelmi kamattal növelt összegének visszatérítését.

- 6. §**
- (1) Az otthonteremtési kamattámogatással érintett
 - a) új lakás általános forgalmi adó összegét tartalmazó, telekár nélkül meghatározott vételára, új lakás építése esetén annak hitelintézet által elfogadott, általános forgalmi adó összegét tartalmazó bekerülési költsége a 30 millió forintot;
 - b) használt lakás vételára a 15 millió forintot vagy
 - c) korszerűsítés esetén annak hitelintézet által elfogadott, általános forgalmi adó összegét tartalmazó költsége a 15 millió forintotnem haladhatja meg.
 - (2) A kölcsön otthonteremtési kamattámogatással érintett összege nem haladhatja meg
 - a) új lakás építése vagy vásárlása esetén a 10 millió forintot;
 - b) használt lakás vásárlása vagy korszerűsítése esetén a 6 millió forintot.
 - (3) Az otthonteremtési kamattámogatás igénybevételének feltétele a kérelem benyújtásának időpontjában annak harminc napnál nem régebbi okirattal történő igazolása, hogy
 - a) az igénylőt – házastársak vagy élettársak esetén legalább az egyik felet – biztosítottként az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 16. § (4) bekezdése szerint az állami adóhatósághoz bejelentették, és nem érkezett a jogviszony megszűnésére, a jogviszony szünetelésének kezdetére és befejezésére vonatkozó bejelentés az állami adóhatósághoz, és
 - b) az igénylő köztartozásmentes adózó.

4. Kamattámogatás késedelmes jelzáloghitellel vagy felmondott kölcsönrel terhelt lakóingatlan vásárlásához

- 7. §**
- (1) Otthonteremtési kamattámogatást vehet igénybe az igénylő olyan legalább komfortos lakóingatlan megvásárlásához, mely az e rendelet hatálybalépésének időpontjában 180 napon túli törlesztési késedelemben lévő késedelmes jelzáloghitel vagy felmondott kölcsön fedezete.
 - (2) Az otthonteremtési kamattámogatásra való jogosultság feltétele, hogy
 - a) a késedelmes jelzáloghitellel vagy felmondott kölcsönrel érintett lakóingatlan hitelező által megállapított forgalmi értéke a késedelmes jelzáloghitelre vagy felmondott kölcsönre vonatkozó kölcsönszerződés megkötésének időpontjában nem haladta meg
 - aa) Budapesten és a megyei jogú városokban a 15 millió forintot,
 - ab) egyéb településeken a 10 millió forintot,
 - b) a késedelmes jelzáloghitel vagy felmondott kölcsön fedezetül szolgáló lakóingatlan vételárának kiegyenlítéséhez felvett kölcsön otthonteremtési kamattámogatással érintett összege nem haladhatja meg
 - ba) Budapesten és a megyei jogú városokban a 10 millió forintot,
 - bb) egyéb településeken a 7 millió forintot, és
 - c) a lakóingatlan eladási ára nem lehet kevesebb, mint a hitelintézet által az otthonteremtési kamattámogatással érintett kölcsön iránti kérelem elbírálása során megállapított forgalmi érték 80 százaléka.

5. A hátralékos hiteladós által kisebb lakás vásárlásához igénybe vehető kamattámogatás

- 8. §**
- Otthonteremtési kamattámogatást vehet igénybe a hátralékos adós legalább komfortos lakás vásárlásához, az alábbi feltételek fennállása esetén:
- a) a hátralékos adós e rendelet hatálybalépésekor rendelkezik olyan késedelmes jelzáloghitellel, melynek törlesztési késedelme e rendelet hatálybalépésének időpontjában meghaladja a 90 napot,
 - b) a hátralékos adós a késedelmes jelzáloghitellel terhelt lakóingatlant értékesíti, és
 - c) az otthonteremtési kamattámogatással érintett kölcsönrel megvásárolni kívánt lakás
 - ca) hitelező által megállapított forgalmi értéke a hitelbírálat során alacsonyabb, mint a késedelmes jelzáloghitel hitelkockázati fedezetének az otthonteremtési kamattámogatással érintett kölcsön bírálatokor hitelező által megállapított forgalmi értéke,
 - cb) hasznos alapterülete kisebb a késedelmes jelzáloghitellel terhelt lakóingatlanénál, és
 - cc) energetikai tanúsítvánnyal igazolt energetikai minősítési osztálya a késedelmes jelzáloghitellel terhelt lakóingatlanéval azonos vagy kedvezőbb.

6. Devizahitel kiváltására felvett kölcsön kamatainak megfizetéséhez igénybe vehető kamattámogatás

- 9. §** (1) Otthonteremtési kamattámogatást vehet igénybe a hátralékos adós az alábbi feltételek fennállása esetén:
- a kamattámogatás kizárólag a késedelmes deviza jelzáloghitelt folyósító hitelintézetnél igényelhető,
 - a hátralékos adós kérelmére a hitelintézet a késedelmes deviza jelzáloghitelt forinthitelre átváltja és a forinthitel-tartozás 25 százalékát elengedi,
 - a hátralékos adós a késedelmes deviza jelzáloghitellel terhelt lakóingatlanban
 - bejelentett lakóhellyel rendelkezik és
 - életvitelszerűen lakik, melyről teljes bizonyító erejű magánokiratba foglaltan nyilatkozik,
 - a késedelmes deviza jelzáloghitellel terhelt lakóingatlan hitelező által megállapított forgalmi értéke a késedelmes deviza jelzáloghitelre vonatkozó szerződés megkötésének időpontjában nem haladta meg
 - Budapesten a 20 millió forintot vagy
 - egyéb településeken a 15 millió forintot,
 - a hátralékos adóssal a késedelmes deviza jelzáloghitellel terhelt lakóingatlanban közös háztartásban él legalább egy
 - vér szerinti vagy örökbe fogadott, vagy
 - gyámsága alatt álló, legalább egy éve vele együttélő, általa eltartott gyermeke.
- (2) Az e § szerinti otthonteremtési kamattámogatás nem igényelhető, amennyiben
- a hátralékos adós fizetéskönnyítő program hatálya alatt áll és
 - fizetéskönnyítő programból eredő kötelezettségeinek nem tett eleget
 - 90 napot meghaladóan és
 - a mindenkori minimálbér összegét elérő mértékben.
- (3) A hátralékos adós kérelmére a hitelintézet az otthonteremtési kamattámogatással érintett kölcsönt átütemezheti úgy, hogy a kamattámogatás időtartama alatt a támogatott személy csak a kölcsön kamatát törleszti.
- (4) Amennyiben támogatott személy az otthonteremtési kamattámogatással érintett kölcsönből eredő fizetési kötelezettségeinek 60 napot meghaladóan nem tesz eleget, ezt követően részére a kamattámogatás nem nyújtható.

7. Az otthonteremtési kamattámogatás mértéke

- 10. §** (1) A szerződésszerű teljesítés esetén a hitelintézet kizárólag olyan ügyleti kamatot számít fel, amely legalább egy éves időszakra vonatkozóan állandó. A kölcsön törlesztése során felszámított ügyleti kamat éves mértéke nem haladja meg:
- az egy évig állandó kamatozású kölcsön esetén az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) által havi rendszerességgel közzétett, a közzétételt megelőző három naptári hónapban tartott 12 hónapos névleges futamidejű diszkont kincstárjegy aukcióin kialakult átlaghozamok adott aukciókon elfogadott mennyiségekkel súlyozott számtani átlagának 3 százalékponttal növelt mértékét,
 - az egy évnél hosszabb időszakra állandó kamatozású kölcsön esetén az ÁKK Zrt. által havi rendszerességgel közzétett, a közzétételt megelőző három naptári hónapban tartott 5 éves névleges futamidejű államkötvény aukcióin kialakult átlaghozamok adott aukciókon elfogadott mennyiségekkel súlyozott számtani átlagának 3 százalékponttal növelt mértékét,
 - az ÁKK Zrt. által havi rendszerességgel közzétett, az elsődleges forgalmazók árjegyzési kötelezettsége alapján kereskedési naponként számított és közzétett referenciahozamoknak a közzétételt megelőző három naptári hónapra vonatkozó számtani átlagának 3 százalékponttal növelt mértékét, amennyiben az érintett futamidőre az a) és b) pontban meghatározott módszer alapján átlaghozam nem számítható.
- (2) Az otthonteremtési kamattámogatás mértéke az (1) bekezdés szerint számított állampapírhozamnak, vagy referenciahozamnak
- a 3. § (1) bekezdés a) pontja szerinti otthonteremtési kamattámogatás esetén
 - az első évben legfeljebb két gyermek esetén 60 százaléka, kettőnél több gyermek esetén 70 százaléka,
 - a második évben legfeljebb két gyermek esetén 55 százaléka, kettőnél több gyermek esetén 65 százaléka,
 - a harmadik évben legfeljebb két gyermek esetén 50 százaléka, kettőnél több gyermek esetén 60 százaléka,
 - a negyedik évben legfeljebb két gyermek esetén 45 százaléka, kettőnél több gyermek esetén 55 százaléka,
 - az ötödik évben legfeljebb két gyermek esetén 40 százaléka, kettőnél több gyermek esetén 50 százaléka,

- b) a 3. § (1) bekezdés b) és d)–e) pontja szerinti kamattámogatások esetén
 - ba) az első évben 50 százaléka,
 - bb) a második évben 45 százaléka,
 - bc) a harmadik évben 40 százaléka,
 - bd) a negyedik évben 35 százaléka,
 - be) az ötödik évben 30 százaléka,
 - c) a 3. § (1) bekezdés c) pontja szerinti kamattámogatás esetén
 - ca) az első és második évben 50 százaléka,
 - cb) a harmadik évben 45 százaléka,
 - cc) a negyedik évben 40 százaléka,
 - cd) az ötödik évben 35 százaléka.
- (3) A 3. § (1) bekezdés a) pontja szerinti otthonteremtési kamattámogatás esetén a kamattámogatás mértékének számításánál a 2. § (1) bekezdése szerinti személynek a vele közös háztartásban élő, általa eltartott és a felépített vagy megvásárolt új lakásba vele együtt beköltöző
- a) vér szerinti és örökbe fogadott, vagy
 - b) gyámsága alatt álló, legalább egy éve vele együttélő és általa eltartott gyermeke vehető figyelembe.
- (4) A (2) bekezdés c) pontja szerinti otthonteremtési kamattámogatás mértéke a fennálló, még esedékessé nem vált tőketartozás legfeljebb évi 3,5 százaléka.
- (5) Az (1) bekezdésben meghatározott kamatmértéket a kölcsön kamatainak szerződésben rögzített kamatperiódus fordulónapján kell alkalmazni.
- (6) Az (1) bekezdés szerinti – a betéti kamat és az értékpapírok hozama számításáról és közzétételéről szóló kormányrendeletnek megfelelően számított – állampapír átlaghozamot, valamint az (1) bekezdés c) pontja szerint számított referenciahozamot az ÁKK Zrt. az internetes honlapján minden naptári hónap harmadik munkanapjáig közzéteszi. Az e bekezdés szerinti állampapírhozamok, vagy referenciahozamok alapján megállapított, az (1) bekezdés szerinti ügyleti kamatot, valamint a (2) bekezdés szerinti otthonteremtési kamattámogatásokat a közzététel naptári hónapját követő hónaptól kell alkalmazni.
- (7) A támogatott személy a támogatás időszakában az e rendeletben meghatározott mértékű otthonteremtési kamattámogatással csökkentett mértékű ügyleti kamatot fizet.
- (8) Amennyiben az otthonteremtési kamattámogatás időtartama alatt valamely időszakban a törlesztés folyamán felszámított ügyleti kamat adós által fizetett része 6 százaléknál csökkenne, úgy azon időszakra a kamattámogatás olyan mértékben csökken, hogy a támogatott személy által fizetett ügyleti kamat mértéke a 6 százaléknál elérje. Amennyiben az ügyleti kamat 6 százaléknál csökken, úgy az adós a teljes ügyleti kamatot fizeti.
- (9) Az otthonteremtési kamattámogatással érintett kölcsönök kamattámogatásának havi összege legfeljebb az ügyleti vagy üzleti év kezdetekor fennálló, még esedékessé nem vált tőketartozás után számított kamattámogatás 1/12-ed része. A kölcsön részfolyósítása vagy egyhavi törlesztő részlet meghaladó előtörlesztése esetén a kamattámogatás a fennálló, még esedékessé nem vált tőketartozás után számított összeg havi időarányos része.
- (10) Az otthonteremtési kamattámogatással érintett kölcsönök kamattámogatásának számításánál az osztószám 360 nap.

8. Nem magyar állampolgárra vonatkozó külön szabályok

- 11. §**
- (1) A nem magyar állampolgár igénylő részére az otthonteremtési kamattámogatás a három hónapot meghaladó tartózkodási jogosultság fennállásának időtartama alatt nyújtható, ha Magyarország területén bejelentett lakóhellyel rendelkezik. A tartózkodási jogosultság fennállását évente január 31-éig kell a hitelintézet felé igazolni. Az otthonteremtési kamattámogatást igénybe vevő nem magyar állampolgár tartózkodási jogosultságában bekövetkezett változást 8 napon belül köteles a támogatást folyósító hitelintézetnek bejelenteni.
 - (2) Amennyiben a nem magyar állampolgár támogatott személy tartózkodási jogosultsága megszűnik, és 30 napon belül nem kap az (1) bekezdés szerinti tartózkodásra jogosító okmányt, engedélyt vagy jogállást, a 30 napos határidő lejártát követően az újabb tartózkodásra jogosító okmány, engedély kiadásáig vagy jogállás megszerzéséig részére az otthonteremtési kamattámogatás nem nyújtható.

9. Az otthonteremtési támogatás igénybevételének eljárási szabályai

- 12. §** (1) Az otthonteremtési kamattámogatás a 15. § (2) bekezdése szerinti szerződéssel rendelkező hitelintézettől igényelhető.
- (2) A hitelintézet átadja az igénylőnek a lakásgazdálkodásért és lakáspolitikáért felelős miniszter (a továbbiakban: miniszter) által vezetett minisztérium elektronikus úton – legkésőbb a 15. § (2) bekezdése szerinti szerződés megkötésével egyidejűleg – megküldött tájékoztatóját a hatályos lakástámogatások feltételeiről, valamint írásban tájékoztatást ad az igényléshez szükséges dokumentumokról.
- (3) Az otthonteremtési kamattámogatás iránti kérelemben az otthonteremtési kamattámogatásra való jogosultság megállapítását és mértékének meghatározását lakásvásárlás esetén a lakásra, lakóingatlanra vonatkozó végleges adásvételi szerződés megkötését követő 30 napon belül, lakásépítés esetén a használatbavételi engedély kiadása előtt, korszerűsítés esetén a korszerűsítési munkálatok megkezdése előtt, a 3. § (1) bekezdés e) pontja szerinti kamattámogatás esetén a késedelmes deviza jelzáloghitel forinthitelre átváltásával egyidejűleg, vagy ha a forinthitelre történő átváltás e rendelet hatálybalépését megelőzően megtörtént, akkor a forinthitel-tartozás 25 százalékának elengedésére vonatkozó kérelemmel egyidejűleg kell kérni a hitelintézettől.
- (4) A hitelintézet az otthonteremtési kamattámogatás igénylése iránti kérelem átvételéről igazolást ad az igénylőnek, melyben tájékoztatja a kérelem elbírálásának várható időtartamáról. Átvételnek minősül az is, ha a kérelmet a hitelintézet közvetítője vette át. Ez esetben az elbírálás várható időtartamáról a közvetítő ad írásbeli tájékoztatást.
- (5) A folyósító hitelintézet felelős az állammal szemben minden olyan kárért, amely e rendelet alapján őt terhelő kötelezettség megsértésével keletkezett. A hitelintézet felelőssége kiterjed a függő közvetítőjére is, aki az otthonteremtési kamattámogatásra való jogosultságot bírál el, valamint az otthonteremtési kamattámogatás nyújtásához kapcsolódó tevékenységet végez. Mentessül a hitelintézet a felelősség alól, ha bizonyítja, hogy maga vagy függő közvetítője úgy járt el, ahogy az az adott helyzetben általában elvárható.
- (6) Az otthonteremtési kamattámogatás iránti kérelem benyújtásakor az e rendelet szerinti feltételek meglétét a folyósító hitelintézet köteles ellenőrizni.
- (7) Az otthonteremtési kamattámogatásra való jogosultságot a kérelem benyújtásakor fennálló körülmények alapján kell megállapítani.
- 13. §** (1) A hitelintézet az otthonteremtési kamattámogatás iránti kérelem e rendelet szerinti igénybevételi feltételek nem teljesítése miatti elutasítása esetén az igénylőt írásban részletesen tájékoztatja a kérelem elutasításának indokáról, a nem teljesülő, e rendelet szerinti igénybevételi feltételek megjelölésével, továbbá arról, hogy amennyiben az igénylő a kérelem elutasításával nem ért egyet, az otthonteremtési kamattámogatásra jogosító feltételeknek való megfelelés megállapítását kérheti a Kincstártól.
- (2) Ha az igénylést a hitelintézet elutasítja, az igénylő az otthonteremtési kamattámogatásra jogosító feltételeknek való megfelelés megállapítása iránt kérelmet nyújthat be a Kincstárhoz az írásbeli elutasítás igénylő általi kézhezvételétől számított 15 napon belül. Első fokon a Kincstárnak az igénylő lakóhelye szerint illetékes területi szerve, másodfokon a Kincstár központja jár el.
- (3) A Kincstárhoz benyújtott kérelem alapján – a Kincstár megkeresésére – a hitelintézet 8 napon belül csatolni köteles a kérelem elutasítását megalapozó iratok másolatát.
- (4) Amennyiben a Kincstár jogerős határozatában megállapítja, hogy az igénylő a kérelem hitelintézethez történő benyújtásakor az e rendelet szerinti igénybevételi feltételeknek megfelelt, akkor a hitelintézet e feltételek fennállásának hiányára hivatkozással a kölcsönszerződés igénylővel történő megkötését és a kölcsön folyósítását nem tagadhatja meg. A Kincstár határozata a hitelintézet hitelezési tevékenységét nem korlátozhatja. Az igénylő a hitelintézet bírálati eljárásában felmerülő mulasztásait a Kincstár által lefolytatott eljárás során nem pótolhatja.
- (5) A Kincstár a támogatott személynél az otthonteremtési kamattámogatás igénybevételének jogszerűségét – az 5. § (6)–(9) bekezdése szerinti számla valóságára és a számlában szereplő gazdasági esemény megtörténteire irányuló ellenőrzés kivételével – hatósági ellenőrzés keretében vizsgálja.
- (6) Ha a Kincstár a hatósági ellenőrzés során megállapítja, hogy a támogatott személy jogosulatlanul vette igénybe az otthonteremtési kamattámogatást, akkor határozatban intézkedik a támogatás – igénybevétel napjától számított, a Ptk. 301. § (1) bekezdése szerinti késedelmi kamattal növelt összegének – visszatérítése iránt.
- (7) A közigazgatási hatósági eljárásra első fokon a Kincstárnak a támogatott személy lakóhelye szerint illetékes területi szerve, másodfokon a Kincstár központja az illetékes. A Kincstár a jogosulatlan igénybevétel tényéről a folyósító hitelintézetet írásban tájékoztatja.

- (8) Az otthonteremtési kamattámogatás (6) bekezdés szerinti visszatérítése részletekben történő teljesítése kérelemre engedélyezhető, ha a támogatott személy igazolja, hogy a támogatás azonnali és egyösszegű megfizetése családi, jövedelmi, vagyoni és szociális körülményeire is tekintettel aránytalanul súlyos terhelést jelent.

- 14. §** (1) Az otthonteremtési kamattámogatásra való jogosultság feltételeinek meglétét a következők szerint kell igazolni:
- a személyazonosságot személyazonosító igazolvánnyal vagy érvényes úti okmánnal,
 - a bejelentett lakóhelyet és a személyi azonosítót a lakcímet igazoló hatósági igazolvánnyal,
 - a házasságot, a bejegyzett élettársi kapcsolatot és a gyermek születését anyakönyvi kivonattal,
 - teljes bizonyító erejű magánokiratba foglalt nyilatkozattal a közös háztartásban élelt, valamint élettársak esetében ennek időtartamát, elvált szülők kiskorú gyermekeinek elhelyezését a jogerős ítélet bemutatásával,
 - a továbbtanulást az oktatási intézmény által kiállított igazolással, a megváltozott munkaképességű személlyé válást az orvos szakértői szerv igazolásával,
 - a három hónapot meghaladó tartózkodás jogát a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról szóló törvény szerinti regisztrációs igazolással, érvényes tartózkodási kártyával, vagy állandó tartózkodási kártyával,
 - a bevándorolt jogállást bevándorlási engedéllyel,
 - a letelepedett jogállást letelepedési engedéllyel, ideiglenes letelepedési engedéllyel, nemzeti letelepedési engedéllyel, EK letelepedési engedéllyel,
 - a menekült jogállást az azt tanúsító személyazonosító igazolvánnyal,
 - az oltalmazott jogállást az azt tanúsító személyazonosító igazolvánnyal,
 - a hontalan jogállást a hontalankénti elismerésről szóló határozattal, vagy a jogállást igazoló hatósági igazolással,
 - az 5. § (1) bekezdés a)–c) pontja szerinti feltétel teljesülését a jogerős építési engedély, a jogerős használatbavételi engedély, továbbá az eladói nyilatkozat bemutatásával.
- (2) Házaspárok esetében, ha a házastársak egyike magyar állampolgár az (1) bekezdés f)–k) pontjában foglaltak igazolására nincs szükség.
- (3) Ha az igénylő a hitelintézetnek vagy az igazolást kibocsátónak valótlán adatot tartalmazó nyilatkozatot tett, és ez alapján jutott az otthonteremtési kamattámogatáshoz, akkor a folyósított összeget az igénybevétel napjától, a Ptk. 301. § (1) bekezdése szerint számított késedelmi kamataival együtt köteles a hitelintézetnek keresztül visszafizetni.

10. Pénzügyi lebonyolítás

- 15. §** (1) Az otthonteremtési kamattámogatásra való jogosultság megállapítását, az otthonteremtési kamattámogatással érintett kölcsönök nyújtását, folyósítását és a törlesztés megállapítását, valamint az otthonteremtési kamattámogatásnak a központi költségvetéssel való elszámolását hitelintézet végzi.
- (2) A hitelintézet az otthonteremtési kamattámogatás folyósításáról és az azzal való elszámolás rendjéről, a pénzügyi ellenőrzéshez szükséges adatszolgáltatásról, valamint az e rendelet szerinti egyéb kötelezettségekről a miniszterrel és a Kincstárral legkésőbb e rendelet hatálybalépését követő 90 napon belül szerződést köt. Az otthonteremtési kamattámogatás elszámolására a hitelintézet e szerződés megkötését követően jogosult.
- (3) Az otthonteremtési kamattámogatást az állam nevében a Kincstár nyújtja a folyósító hitelintézet utólagos havi elszámolása alapján.
- (4) A hitelintézet (3) bekezdés szerinti elszámolását – szükség esetén a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletének bevonásával – a Kincstár ellenőrzi.
- (5) Ha a Kincstár az (4) bekezdés szerinti ellenőrzés során a hitelintézet elszámolásában szabálytalanságot tár fel, az elszámolással kapcsolatos követelést a hitelintézettel szemben a polgári jog szabályai szerint érvényesíti és a miniszternél a (2) bekezdés szerinti szerződés felmondását kezdeményezheti.
- (6) A hitelintézet havi rendszerességgel, elektronikus úton megküldi a Kincstárnak ellenőrzési céllal az otthonteremtési kamattámogatás új igénybevevőinek alábbi adatait:
- természetes személyazonosító adatok,
 - állampolgárság vagy hontalan státusz,
 - lakcím,
 - postacím,
 - személyazonosító igazolvány vagy úti okmány száma és
 - adóazonosító jel.

- (7) A hitelintézet a lehívott otthoneremtési kamattámogatások összegeiről és az otthoneremtési kamattámogatással érintett kölcsönök negyedév végén fennálló állományáról a negyedév utolsó hónapjának elszámolásával egyidejűleg a miniszter részére személyes adatokat nem tartalmazó adatszolgáltatást teljesít. Az adatszolgáltatás kiterjed a hitelintézet által megkötött otthoneremtési kamattámogatással érintett kölcsönszerződéseinek számára, összegére, fennálló állományára és a lehívott otthoneremtési kamattámogatások összegére.
- (8) A hitelintézet évente, a tárgyévet követő év május 31-ig elektronikus úton adatot szolgáltat a Kincstárnak szerződésenként az otthoneremtési kamattámogatással érintett kölcsönök kamatának megfizetéséhez nyújtott állami kamattámogatás összegéről.
- (9) A hitelintézet az igényelt kamattámogatás éves összegét évente egyszer, az éves elszámolás keretében közli a támogatott személlyel.
- (10) A (6)–(8) bekezdés szerinti adatszolgáltatások teljesítésének elmaradása esetén a miniszter az otthoneremtési kamattámogatás folyósítását felfüggeszti.

16. § A kamattámogatást a központi költségvetés „Egyéb lakástámogatások” előirányzatából kell finanszírozni.

- 17. §**
- (1) Az e rendeletről eredő valamennyi polgári jogi jogviszonyban az államot a Kincstár képviseli.
 - (2) A Kincstár e rendeletről szabályozott hatósági eljárására a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló törvényt kell alkalmazni.

11. Záró rendelkezések

- 18. §**
- (1) Ez a rendelet az Európai Bizottság jóváhagyó határozatának meghozatalát követő 15. napon lép hatályba.
 - (2) A miniszter az Európai Bizottság (1) bekezdés szerinti határozata meghozatalának időpontját – annak ismertté válását követően haladéktalanul – a Magyar Közlönyben közzétett egyedi határozatával állapítja meg.

- 19. §** A körültekintő lakossági hitelezés feltételeiről és a hitelképesség vizsgálatáról szóló 361/2009. (XII. 30.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdése a következő f) ponttal egészül ki:
(E rendelet hatálya nem terjed ki:)
„f) az otthoneremtési kamattámogatásról szóló 341/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet szerinti hátralékos hiteladós által kisebb lakás vásárlásához igénybe vehető kamattámogatott kölcsönökre.”

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete a számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról

A Kormány

a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés b) pontjában, valamint a Magyar Export-Import Bank Részvénytársaságról és a Magyar Exporthitel Biztosító Részvénytársaságról szóló 1994. évi XLII. törvény 26. § (1) bekezdésében, a 2. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés c) pontjában, a 3. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés c) pontjában, valamint a magánnyugdíjról és a magánnyugdíjpénztárakról szóló 1997. évi LXXXII. törvény 134. § (1) bekezdés a) pontjában, a 4. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés c) pontjában, valamint az önkéntes kölcsönös biztosítópénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 78. § (1) bekezdésében, az 5. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés c) pontjában, a 6. alcím tekintetében a csődeljárásról, a felszámolási eljárásról és a végelszámolásról szóló 1991. évi XLIX. törvény módosításáról szóló 1997. évi XXVII. törvény 35. §-ában, a 7. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés b) pontjában, a 8. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés c) pontjában, valamint az önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 78. § (1) bekezdésében, a 9. alcím tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján az Alaptörvény 15. cikk (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva – az 1. és 7. alcím tekintetében a Magyar Nemzeti Bank véleményének kikérésével – a következőket rendeli el:

1. A biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet módosítása

- 1. §** A biztosítók éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 192/2000. (XI. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Biztkr.) 1/A. §-a a következő 5. ponttal egészül ki:
(E rendelet alkalmazásában):
„5. *megszolgált bruttó díj*: egy adott időszakra vonatkozóan azon díjak összege, amelyek a biztosító által az adott időszakban fedezett kockázatokhoz kapcsolódnak.”
- 2. §** A Biztkr. a „Konszolidált éves beszámoló” alcímet követően a következő alcímmel és 16/A. §-sal egészül ki:
„Könyvvizsgálati kötelezettség
16/A. § A biztosító a Tv. könyvvizsgálati kötelezettségre vonatkozó előírásait köteles alkalmazni azzal, hogy a biztosítóként működő, a Tv. 154/A. § (1) és (2) bekezdése szerinti külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe nem mentesül a könyvvizsgálati kötelezettség alól.”
- 3. §** A Biztkr. „Hatályba léptető rendelkezések” alcíme a következő 18/B. §-sal egészül ki:
„18/B. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 2. §-ával megállapított 16/A. §-t először a 2012. évben induló üzleti évről készített beszámoló könyvvizsgálata során kell alkalmazni.”
- 4. §** A Biztkr. 3. számú melléklete a 11. melléklet szerint módosul.
- 5. §** A Biztkr. „Hatályba léptető rendelkezések” alcím címe helyébe a „Záró rendelkezések” alcím cím lép.
- 6. §** Hatályát veszti a Biztkr. 19. §-ának „Az Európai Unió jogának való megfelelés” alcíme.

2. Az egyházi jogi személyek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 218/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet módosítása

- 7. §** Az egyházi jogi személyek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 218/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ekr.) bevezető része helyébe a következő szöveg lép:

„A Kormány a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) 178. § (1) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján az egyházak – a lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról szóló törvényben (a továbbiakban: Etv.) biztosított – autonómiáját figyelembe véve a következőket rendeli el:”

- 8. §** Az Ekr. 11. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A vállalkozási tevékenységet is folytató egyházi jogi személy a Tv. 150. § (2) bekezdése szerinti könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével
a) olyan természetes személyt köteles megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel, illetve az engedélyezés szempontjából mérlegképes könyvelői szakképesítéssel egyenértékű szakképesítéssel (ez utóbbiak a továbbiakban együtt: mérlegképes könyvelői szakképesítés) és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik, vagy aki a Tv. 152/B. §-a szerinti bejelentést tett, vagy
b) olyan számviteli szolgáltatást nyújtó társaságot köteles megbízni, amelynek a feladat irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével megbízott tagja, alkalmazottja megfelel az a) pontban meghatározott követelményeknek.”
- 9. §** Az Ekr. a következő 16. §-sal egészül ki:
„16. § (1) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 8. §-ával megállapított 11. § (1) bekezdését először a 2012. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.
(2) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 10. § 1. pontjával megállapított 12. § (1) bekezdését először a 2012. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.
(3) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 10. § 2. pontjával megállapított 12. § (1) bekezdését először a 2014. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”
- 10. §** Az Ekr.
1. 12. § (1) bekezdésében a „100 millió forintot” szövegrész helyébe „200 millió forintot”,
2. 12. § (1) bekezdésében a „200 millió forintot” szövegrész helyébe „300 millió forintot” szöveg lép.

3. A magánnyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

- 11. §** A magánnyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Mnykr.) 4. § (3) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) A pénztár eseti (évközi) beszámolót köteles készíteni, ha a Felügyelet a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyeletéről szóló törvény alapján elrendelte.”
- 12. §** Az Mnykr. 24. § (11) bekezdése a következő f) ponttal egészül ki:
[Likviditási és kockázati céltartalékként kell a mérlegben kimutatni az Mpt. 58. §-a, valamint az Mpt. 60. §-ának (1) bekezdése alapján képzett céltartalékokat, továbbá a likviditási és kockázati célú befektetési portfólió értékelési különbözetéből képzett céltartalékokat. A likviditási és kockázati céltartalékon belül elkülönítetten kell a mérlegben kimutatni:]
„f) az azonosítatlan (függő) befizetések befektetési hozamának fedezetére az átmenetileg függő befizetesként nyilvántartott pénzeszközök befektetéséből származó, realizált hozambevételekből a befizetések azonosításakor az egyéni számlán jóváírt tagdíj célú bevételek időarányos hozamának pótlása céljából képzett tartalékot, valamint a be nem azonosított befizetések befektetése esetén az értékelési különbözetből képzett céltartalékot.”
- 13. §** (1) Az Mnykr. 26. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Rövid lejáratú kötelezettségnek minősül az egy évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó, a pénztár által elismert – általános forgalmi adót is tartalmazó –

kötelezettség, a vevőtől kapott előleg, valamint a munkavállalókkal, az adóhatósággal, a társadalombiztosítással, a Felügyelettel és az Alappal szemben keletkezett rövid lejáratú kötelezettség, továbbá a le nem zárt határidős és opciós ügyletek biztosítékaként kapott pénzeszközökből eredő, valamint az értékpapír kölcsönbe adásakor a pénzben kapott óvadék miatti kötelezettség. Ide tartozik a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes, visszafizetendő törlesztés összege, továbbá a más pénztárba átlépő pénztártag részére fizetendő, a tag követelésének megfelelő összeg, amelyet a pénztár az átvevő pénztár részére már leigazolt, de pénzügyileg még nem rendezett, valamint a pénztár elszámolási betétszámláján jóváírt, de pénztári tartalékokra még fel nem osztott azonosítatlan (függő) befizetések összege.”

- (2) Az Mnykr. 26. § (6) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(6) A rövid lejáratú kötelezettségek között azonosítatlan függő befizetesként kell kimutatni a pénztár elszámolási betétszámláján jóváírt, de a pénztár tartalékaira még fel nem osztható azonosítatlan (függő) befizetések összegét, amíg annak azonosítása vagy visszautalása meg nem történik.”

14. § (1) Az Mnykr. 33. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A pénztár eredménykimutatása a következő fő részekből áll:

- A) Pénztár működési tevékenysége,
- B) Pénztári szolgáltatások fedezete,
- C) Likviditási és kockázati fedezet.”

- (2) Az Mnykr. 33. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(5) A likviditás (a pénztár fizetőképessége), a demográfiai kockázatok, a saját tevékenységi kockázatok, az azonosítatlan (függő) befizetések befektetési hozamának, valamint az egyéb kockázatok fedezetével összefüggésben az üzleti évben felmerült bevételek és ráfordítások különbözetéből, továbbá a likviditási és kockázati célú befektetési portfólió értékelési különbözetében bevételként elszámolt várható hozam összegéből kell céltartalékot képezni.”

15. § Az Mnykr. 36. § a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) Az eredménykimutatásban külön soron be kell mutatni az azonosítatlan (függő) befizetések befektetéséből származó bevételeket és ráfordításokat.”

16. § (1) Az Mnykr. 42. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A fedezeti céltartalékon belül az egyéni számlákat és a szolgáltatási számlákat kötelezettség és kötelezettség teljesítése alszámlákra bontva kell vezetni. A szolgáltatási számla alszámláit járadéktípusonként megbontva kell megnyitni. Az egyéni számlához kapcsolódóan pénztártagonként analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az egyéni számla analitika nyilvántartása forintban és elszámoló egységben történik. Az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell bevételi és kiadási jogcímek szerinti megbontásban, időrendi sorrendben, egységes szerkezetben a jóváírásokat és terheléseket – a 24. § (15) bekezdés a) és b) pontja szerinti megbontásban – forintban, valamint a jóváírások és terhelések különbözetének összegében az adott időszak végén a pénztártagnak a pénztárral szemben fennálló, elismert követelését. Az egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözetet a pénztártagonként vezetett analitikus nyilvántartásban nem kell a 24. § (6) bekezdés szerinti jogcímeken alábontani. Az egyéni számla egyenlege az aktuális elszámoló egységek számának és az elszámoló egységek árfolyamának szorzatával egyezik meg. Az egyéni számla időszak végén forintban kimutatott egyenlegének meg kell egyeznie az elszámoló egység darabszáma és árfolyama alapján számított egyenlegével. Az egyéni számlákról vezetett analitikus nyilvántartás adatainak a fedezeti tartalék egyéni számla részének kimutatására szolgáló főkönyvi számlák egyenleg adataival szolgáltatási célú bevételek – kivéve a 24. § (6) bekezdés ac) pontja szerinti összeget – és a befektetési tevékenység 24. § (15) bekezdés b) pontja szerinti eredménye megbontásban való egyezőségét havi szinten biztosítani kell. A pénztárnak az egyezőséget főkönyvi és analitikus nyilvántartásai felhasználásával napi szinten is igazolnia kell a havi zárással lezárt hónapok vonatkozásában.”

- (2) Az Mnykr. 42. § (16) és (17) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(16) Az azonosítatlan (függő) befizetések azonosításakor annak összegét tagdíjbevételeként kell elszámolni az egyéb rövid lejáratú kötelezettség csökkentésével egyidejűleg.

(17) Az azonosítatlan (függő) befizetések azonosításakor, azok befektetéséből származó nettó hozam likviditási és kockázati tartalékban kimutatott összegét az egyéni számlán belül a hozambevételekből képzett céltartalékokra kell átvezetni.”

- 17. §** Az Mnykr. 42/A. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Az Mbr.-ben meghatározott befektetési formákba eszközölt működési, fedezeti, valamint likviditási és kockázati célú befektetések mérlegfordulónapra, valamint a negyedév utolsó napjára és az értékelés napjára vonatkozóan meghatározott, (kamatozó értékpapírok, diszkont értékpapírok esetében a felhalmozott kamatot is tartalmazó) piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbözet összegét a befektetési tevékenység bevételei között az értékelési különbözet várható hozamaként kell elszámolni az egyes eszközcsoportokon belül elkülönítetten megnyitott és vezetett értékelési különbözet számlákkal szemben. Az értékelési különbözet várható hozambevételai között elkülönítetten kell kimutatni az időarányosan járó kamatot, a járó osztalékot, a devizaárfolyam-változásból adódó különbözeteket, valamint az egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözetekeket.”
- 18. §** Az Mnykr. 46. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(5) A likviditási és kockázati céltartalékok alakulásáról a kimutatást kockázati célonként (demográfiai, saját tevékenységi, egyéb kockázat) valamint az azonosítatlan (függő) befizetések hozamának fedezetére kell elkészíteni.”
- 19. §** Az Mnykr. a következő 57. §-sal egészül ki:
„57. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 12. §-ával megállapított 24. § (11) bekezdés f) pontját, 13. §-ával megállapított 26. § (1), 26. § (6) bekezdését, 14. §-ával megállapított 33. § (2), 33. § (5) bekezdését, 15. §-ával megállapított 36. § (5) bekezdését, 16. §-ával megállapított 42. § (3), 42. § (16) és (17) bekezdését, 17. §-ával megállapított 42/A. § (1) bekezdését, 18. §-ával megállapított 46. § (5) bekezdését először a 2012. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”
- 20. §** (1) Az Mnykr. 1. számú melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
(2) Az Mnykr. 2. számú melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
(3) Az Mnykr. 3. számú melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
(4) Az Mnykr. 4. számú melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
(5) Az Mnykr. 7. számú melléklete a 6. melléklet szerint módosul.
- 21. §** A Mnykr. 6. § (2) bekezdésében „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg lép.
- 22. §** Hatályát veszti az Mnykr.
1. 2. § k) pontja,
2. 2. § m)–o) pontja,
3. 7. § (4) bekezdés f) pontja,
4. 7. § (7) bekezdése,
5. 13. § (4) bekezdés d) pontja,
6. 21. § (5) bekezdése,
7. 24. § (6) bekezdés a) pont ab) alpontja,
8. 24. § (13) bekezdése,
9. 33. § (6) bekezdése,
10. 34. § (1) bekezdés h) pontja,
11. 36/A. §-a,
12. 42. § (25) bekezdése,
13. 42/B §-a.
- 4. Az önkéntes nyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása**
- 23. §** Az önkéntes nyugdíjpénztárak beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 223/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdésében „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg lép.

5. A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása

- 24. §** (1) A számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Eszkr.) 2. § (1) bekezdésének c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
[A rendelet hatálya kiterjed a Tv. 3. §-a (1) bekezdésének 4. pontjában felsorolt egyéb szervezetek közül:]
„c) az egyesületre (ide értve a sportszövetségeket), az alapítványra (a továbbiakban együtt: civil szervezet),”
- (2) Az Eszkr. 2. § (1) bekezdésének e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
[A rendelet hatálya kiterjed a Tv. 3. §-a (1) bekezdésének 4. pontjában felsorolt egyéb szervezetek közül:]
„e) a közalapítványra,”
- (3) Az Eszkr. 2. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:
„(5) E rendelet civil szervezetre vonatkozó szabályozásában
a) alaptevékenység alatt az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvényben (a továbbiakban: Ectv.) meghatározott alapcél szerinti tevékenységet (ide értve a közhasznú tevékenységet is) kell érteni,
b) vállalkozási tevékenység alatt az Ectv.-ben meghatározott gazdasági-vállalkozási tevékenységet kell érteni,
c) közszolgáltatási bevétel alatt az Ectv.-ben meghatározott közszolgáltatási szerződés alapján végzett tevékenységből származó bevételt kell érteni.”
- 25. §** Az Eszkr. 3. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(4) A közhasznú szervezetként működő felsőoktatási intézménynek, a Magyar Felsőoktatási Akkreditációs Bizottságnak, a Felsőoktatási és Tudományos Tanácsnak, a Magyar Rektori Konferenciának, valamint a közhasznú szervezetként működő európai területi együttműködési csoportosulásnak a beszámolóképzési és könyvvezetési kötelezettsége megállapításánál a Tv., valamint az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló törvény vonatkozó előírásait kell alkalmaznia.”
- 26. §** Az Eszkr. 4. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„4. § (1) A rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti egyéb szervezetek közül a lakásszövetkezet, a társasház, a Munkavállalói Résztulajdonosi Program keretében létrejött szervezet (a továbbiakban: MRP szervezet), a civil szervezet, a köztestület, a közalapítvány (a továbbiakban együtt: egyéb szervezet) a Tv. előírásait e rendeletben foglalt figyelembevételével köteles alkalmazni.
(2) A közhasznú jogállású egyéb szervezet a Tv., valamint az Ectv. előírásait e rendeletben foglalt figyelembevételével köteles alkalmazni.”
- 27. §** Az Eszkr. 6. §-a és 7. §-a helyébe a következő rendelkezések lépnek:
„6. § (1) Az egyéb szervezet működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek lezárását követően az üzleti év utolsó napjával, illetve a megszűnés napjával, mint mérlegfordulónappal a Tv.-ben és e rendeletben meghatározottak szerint köteles beszámolót készíteni.
(2) Az egyéb szervezetnél az üzleti év azonos a naptári évvel, kivéve az év közben alakuló, illetve megszűnő egyéb szervezetnél. A mérleg fordulónapja – a megszűnést kivéve – december 31.
(3) A beszámoló formáját az egyéb szervezet által folytatott tevékenység, az éves összes bevétel (az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység összes bevételeinek) nagysága, valamint a könyvvezetés módja határozza meg.
(4) A beszámoló lehet:
a) egyszerűsített beszámoló,
b) egyszerűsített éves beszámoló,
c) az egyéb szervezet választása alapján a Tv. szerinti éves beszámoló.
(5) Az egyéb szervezet egyszerűsített beszámolója az 1. számú melléklet szerinti egyszerűsített mérlegből és a 2. számú melléklet szerinti eredménylevezetésből áll.
(6) Az egyéb szervezet egyszerűsített éves beszámolója a 4. számú melléklet szerinti mérlegből és az 5. számú melléklet szerinti eredménykimutatásból áll. A civil szervezet egyszerűsített éves beszámolója a mérleg és az eredménykimutatás mellett az Ectv. szerinti kiegészítő mellékletet is tartalmaz.

(7) Annak az egyéb szervezetnek, amely a Tv. szerinti éves beszámoló készítését választotta és vállalkozási tevékenységet is folytat, a Tv.-ben előírt beszámolóképzése során biztosítania kell az alap- és a vállalkozási tevékenységből származó bevételeinek, költségeinek, ráfordításainak (kiadásainak), valamint a vállalkozási tevékenység adózás előtti eredményének különítetten történő bemutatását is.

(8) Az egyéb szervezet az egyszerűsített mérleg, a mérleg, továbbá az eredménylevezetés, az eredménykimutatás tételeit – amennyiben azt más jogszabály előírja – továbbtagolja, valamint saját igényei szerint továbbtagolhatja.

7. § (1) Egyszerűsített beszámolót készíthet értékhatártól függetlenül az egyéb szervezet, amely csak alaptevékenységet folytat, vagy amelynek az alaptevékenységből, valamint a vállalkozási tevékenységből származó (ár)bevételeinek együttes összege – két egymást követő évben, évenként – az 50 millió forintot nem haladja meg.

(2) Egyszerűsített éves beszámolót köteles készíteni az az egyéb szervezet, amelynek két egymást követő évben az alaptevékenységből, valamint a vállalkozási tevékenységből származó éves (ár)bevételeinek együttes összege évenként meghaladja az 50 millió forintot.

(3) Jogelőd nélkül alapított egyéb szervezetnek az (1)–(2) bekezdésben foglalt alkalmazásakor, ha az üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az (ár)bevételei adatai hiányoznak, vagy csak részben állnak rendelkezésre, akkor a tárgyévi várható éves (ár)bevétel és – ha van – a megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) (ár)bevétel kell figyelembe venni.

(4) Az az egyéb szervezet, amely könyvvizsgálatra nem kötelezett, és amelynek két egymást követő üzleti évben az alaptevékenységből, valamint a vállalkozási tevékenységből származó éves (ár)bevételeinek együttes összege nem haladja meg a 130 millió forintot, egyszerűsített éves beszámolójának elkészítésekor a Tv. 98/A. § (2) bekezdésének a számviteli politikára vonatkozó előírását, valamint a Tv. 98/A. § (3)–(5) bekezdésének előírásait alkalmazhatja.

(5) A (4) bekezdés szerinti előírások választása esetén az egyéb szervezet a választásától mindaddig nem térhet el, amíg a választás feltételeinek megfelel.”

28. § Az Eszkr. 8. § (2)–(5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Egyszeres könyvvitelt köteles vezetni az egyszerűsített beszámolót készítő egyéb szervezet.

(3) Az egyszeres könyvvitelt vezető egyéb szervezet áttérhet a kettős könyvvitelre – saját elhatározása alapján – bármelyik üzleti év január 1-jével. Köteles áttérni a kettős könyvvitel vezetésére – és egyszerűsített éves beszámolót készíteni – azt az évet követő második üzleti év január 1-jével, amikor az egyszerűsített beszámoló készítésére a 7. § (1) bekezdésében rögzített feltételnek két egymást követő üzleti évben már nem felel meg.

(4) Kettős könyvvitelt köteles vezetni az egyszerűsített éves beszámolót készítő egyéb szervezet. Kettős könyvvitelt köteles vezetni továbbá az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatálya alá bejelentkezett lakásszövetkezet – figyelembe véve a 16. § (9)–(12) bekezdésben foglaltakat –, valamint minden olyan egyéb szervezet, amelynek a 3. § (1)–(2) bekezdése szerint a Tv.-ben foglalt előírásokat kell kötelezően alkalmaznia, továbbá az az egyéb szervezet, amely saját döntése alapján a Tv. szerinti éves beszámoló készítését választotta.

(5) A kettős könyvvitelt vezető a 7. § (3) bekezdése szerinti egyéb szervezet az egyszeres könyvvitel vezetésére azt az évet követő második üzleti év január 1-jével térhet át, amikor az éves összes (ár)bevétele – két egymást követő évben, évenként – nem haladta meg az 50 millió forintot.”

29. § Az Eszkr. 9. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) Az egyéb szervezetnek a kettős könyvvitelről az egyszeres könyvvitelre történő áttérésekor – ha egyébként annak feltételei fennállnak –, az áttérés napjával a Tv. szerinti éves, illetve e rendelet szerinti egyszerűsített éves beszámoló mérlege alapján egyszerűsített mérleget kell készítenie a Tv. 163/A. § (2)–(4) bekezdésében foglaltak figyelembevételével. Az eredménykimutatást nem kell az egyszeres könyvvitelre vonatkozó előírásoknak megfelelően átalakítani.”

30. § Az Eszkr. 13. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„13. § Az egyszeres könyvvitelt vezető civil szervezet, köztestület saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban], a kettős könyvvitelt vezető civil szervezet, köztestület, közalapítvány saját tőkéje induló tőkéből, tőkeváltozásból, lekötött tartalékból, értékelési tartalékból, valamint tárgyévi eredményből [alaptevékenység (közhasznú tevékenység), vállalkozási tevékenység bontásban] tevődik össze.”

- 31. §** (1) Az Eszkr. 15. § (2)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) Az eredménylevezetés, az eredménykimutatás az egyéb szervezet tárgyévi eredményének levezetését tartalmazza, az eredmény keletkezésére ható főbb tényezőket, az eredmény összetevőit, az eredmény kialakulását mutatja be.
(3) Az eredménylevezetés, az eredménykimutatás tételei tartalmának meghatározásánál a bevételeket és ráfordításokat (költségeket), kiadásokat a Tv. előírásain túlmenően az egyéb szervezetre vonatkozó más jogszabályokban foglalt előírások figyelembevételével kell meghatározni.”
- (2) Az Eszkr. 15. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(7) Az egyszerűsített beszámolót készítő egyéb szervezetnek az eredménylevezetésben a bevételeit, valamint a ráfordításait (költségeit), kiadásait meg kell bontani aszerint is, hogy azokat a tényleges pénzügyi teljesítés alapján vagy pénzmozgás nélküli ügylet kapcsán számolták el.”
- 32. §** Az Eszkr. 16. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(7) A (6) bekezdés szerinti, továbbutalási céllal kapott támogatásnak minősül az olyan támogatás, amelyet az egyéb szervezet az alapítójától vagy más szervezettől, pályázati vagy egyéb más úton kap, és azt továbbutalja, átadja olyan szervezet részére, amely a támogatás célja szerinti feladatot közvetlenül megvalósítja, és az így támogatott szervezet az egyéb szervezettől kapott eszközöket (pénzeszközöket, egyéb eszközöket) bevételként mutatja ki. Az egyéb szervezetnél az eredménylevezetésben, illetve az eredménykimutatásban az ilyen tételeket elkülönítetten (továbbutalási céllal kapott támogatás, továbbutalt támogatás) be kell mutatni. Az adott üzleti évben továbbutalási célú bevételként elszámolt, de még tovább nem utalt összeget a kettős könyvvitelt vezetőknél időbelileg el kell határolni, egyszeres könyvvitelt vezetőknél kötelezettségként kell kimutatni.”
- 33. §** Az Eszkr. 18. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A vállalkozási tevékenységet is folytató egyéb szervezet, továbbá a közalapítvány a Tv. 150. § (2) bekezdése szerinti könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével
a) olyan természetes személyt köteles megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel vagy mérlegképes könyvelői szakképesítéssel illetve az engedélyezés szempontjából mérlegképes könyvelői szakképesítéssel egyenértékű szakképesítéssel (ez utóbbiak a továbbiakban együtt: mérlegképes könyvelői szakképesítés) és a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel rendelkezik, vagy aki a Tv. 152/B. § szerinti bejelentést tett, vagy
b) olyan számviteli szolgáltatást nyújtó társaságot köteles megbízni, amelynek a feladat irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével megbízott tagja, alkalmazottja megfelel az a) pontban meghatározott követelményeknek.”
- 34. §** Az Eszkr. 19. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Kötelező a könyvvizsgálat minden közalapítványnál, továbbá annál az egyéb szervezetnél, amelynél a vállalkozási tevékenységből elért éves (éves szintre átszámított) (ár)bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 200 millió forintot. Minden olyan esetben, amikor a könyvvizsgálat e rendelet vagy más jogszabály előírásai szerint nem kötelező, az egyéb szervezet dönthet arról, hogy a beszámoló felülvizsgálatával könyvvizsgálót bíz meg.”
- 35. §** Az Eszkr. 20. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„20. § (1) A cégbíróságon bejegyzett egyéb szervezet beszámolójának nyilvánosságra hozatalára a Tv. rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni.
(2) Az a cégbíróságon be nem jegyzett egyéb szervezet, amely más jogszabály alapján fontosabb adatait köteles nyilvánosságra hozni, továbbá amely beszámolóját saját elhatározásából nyilvánosságra hozza, a közzétételnek – ha jogszabály másként nem rendelkezik – a Magyar Közlöny Hivatalos Értesítőjében való megjelentetésével, a székhelyén történő betekinthezőséggel vagy egyéb más, a számviteli politikájában rögzített módon tehet eleget. A közzététel határideje – ha jogszabály másként nem rendelkezik – az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napja.
(3) A civil szervezet a beszámolót, kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt az Ectv. szerint hozza nyilvánosságra.”

(4) Az az egyéb szervezet, amely sem jogszabályból adódóan kötelezően, sem saját döntés alapján a beszámolóját könyvvizsgálóval nem vizsgálhatta felül, de valamely jogszabály alapján köteles gazdálkodása fontosabb adatait közzétenni, a beszámoló minden részén köteles feltüntetni a következő szöveget: „A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.”

(5) Az (1)–(3) bekezdésben nem szereplő egyéb szervezetnek, amelynek sem nyilvánosságra hozatali, sem közzétételi, sem beszámoló letétbe helyezési kötelezettsége nincs, a beszámolóját legkésőbb az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig el kell készítenie, és a jóváhagyásra jogosult testülettel el kell fogadtatnia.”

36. § Az Eszkr. 20/B. §-a a következő (13)–(15) bekezdéssel egészül ki:

„(13) Az Nyt. 2. § (4) bekezdés b) pont ba) alpontja szerinti, az Összefogás az Államadósság Ellen Alapból átutalt pénzeszközöket az Alap a pénzügyi rendezés időpontjával egyéb bevételként számolja el.

(14) Az Nyt. 2. § (4) bekezdés b) pont bb) alpontja szerinti, az Összefogás az Államadósság Ellen Alap megszűnésekor átadott vagyonát képező eszközök átadáskori könyv szerinti értékét az Alap az átadás időpontjával egyéb bevételként számolja el.

(15) A (13)–(14) bekezdés szerinti pénzeszközöknek az államadósság csökkentésére az Alapból átutalt összegét az Alap a pénzügyi rendezés időpontjával egyéb ráfordításként számolja el.”

37. § Az Eszkr. a következő 23. §-sal egészül ki:

„23. § (1) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet

1. 24. §-ával megállapított 2. § (1) bekezdésének c), e) pontját,

2. 25. §-ával megállapított 3. § (4) bekezdését,

3. 26. §-ával megállapított 4. §-át,

4. 27. §-ával megállapított 6–7. §-át,

5. 28. §-ával megállapított 8. § (2)–(5) bekezdését,

6. 29. §-ával megállapított 9. § (2) bekezdését,

7. 30. §-ával megállapított 13. §-át,

8. 31. §-ával megállapított 15. § (2)–(3), (7) bekezdését,

9. 32. §-ával megállapított 16. § (7) bekezdését,

10. 33. §-ával megállapított 18. § (1) bekezdését,

11. 34. §-ával megállapított 19. § (1) bekezdését,

12. 35. §-ával megállapított 20. §-át,

13. 38. §-ával megállapított 1–2., 4–5. számú mellékletét,

14. 39. §-ával megállapított 3. § (7) bekezdését, 5. §-át, 8. § (6) bekezdését, 17/A. § (7) bekezdését, 17/B. § (1) bekezdését, 18. § (2) bekezdését, 19. § (4) bekezdését, 8. § (1), (7), (10) bekezdését, 10. §-át, 15. § (4) bekezdését, 16. § (5) bekezdését, 17. § (8) bekezdését, a 17/A. § előtti alcímet, 17/A. § (1)–(6) bekezdését, 17/B. § (2) bekezdését, 8. § (9) bekezdését, 17/B. § (1) bekezdését, 9. § (1) bekezdését, 19. § (3) bekezdését, 15. § (5), (6) bekezdését, 16. § (6) bekezdését, 19. § (2), (3) bekezdését, 17. § (3) bekezdését, 17. § (4) bekezdését, 17/B. § (3) bekezdését,

15. 40. §-ával megállapított 8. § (11) bekezdését, 15. § (8) bekezdését, 16. § (2), (4) bekezdését, 17. § (6) bekezdését, 3. és 6. számú mellékletét

először a 2012. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni. Az e rendelet szerinti, 2011. évben induló üzleti évről készített beszámolóra az e rendelet 2011. december 31-én hatályos szabályait kell alkalmazni.

(2) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 36. §-ával megállapított 20/B. § (13)–(15) bekezdését először a 2011. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.

(3) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 39. § (2) bekezdésének 1. pontjával megállapított 19. § (1) bekezdését először a 2014. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni.”

38. § (1) Az Eszkr. 1. számú melléklete a 7. melléklet szerint módosul.

(2) Az Eszkr. 2. számú melléklete helyébe a 8. melléklet lép.

(3) Az Eszkr. 4. számú melléklete a 9. melléklet szerint módosul.

(4) Az Eszkr. 5. számú melléklete helyébe a 10. melléklet lép.

39. § (1) Az Eszkr.

1. 3. § (7) bekezdésében a „társadalmi szervezetek” szövegrész helyébe a „civil szervezetek”,
2. 5. §-ában az „egyéb szervezet, közhasznú egyéb szervezet,” szövegrész helyébe az „egyéb szervezet”,
3. 8. § (1) bekezdésében, 9. § (1) bekezdésében, 19. § (3) bekezdésében az „egyéb szervezet, a közhasznú egyéb szervezet” szövegrész helyébe az „egyéb szervezet”,
4. 8. § (6), (7), (10) bekezdésében, 10. §-ában, 15. § (4) bekezdésében, 16. § (5) bekezdésében, 17. § (8) bekezdésében, a 17/A. § előtti alcímben és a 17/A. § (1)–(7) bekezdésében, 17/B. § (1)–(2) bekezdésében, 18. § (2) bekezdésében, 19. § (4) bekezdésében az „egyéb szervezet, közhasznú egyéb szervezet” szövegrész helyébe az „egyéb szervezet”,
5. 8. § (9) bekezdésében, 17/B. § (1) bekezdésében az „egyéb szervezetnek, közhasznú egyéb szervezetnek” szövegrész helyébe az „egyéb szervezetnek”,
6. 15. § (5), (6) bekezdésében az „eredménykimutatásban, illetve a közhasznú eredményleveletésben, a közhasznú eredménykimutatásban” szövegrész helyébe az „eredménykimutatásban”,
7. 16. § (6) bekezdésében, 19. § (2), (3) bekezdésében az „egyéb szervezetnél, közhasznú egyéb szervezetnél” szövegrész helyébe az „egyéb szervezetnél”,
8. 17. § (3) bekezdésében a „társadalmi szervezetnek” szövegrész helyébe a „civil szervezetnek”,
9. 17. § (4) bekezdésében a „társadalmi szervezetnek” szövegrész helyébe a „civil szervezetnek, közalapítványnak”,
10. 17/B. § (3) bekezdésében az „egyéb szervezet(ek), közhasznú egyéb szervezet(ek)” szövegrész helyébe az „egyéb szervezet(ek)”

szöveg lép.

(2) Az Eszkr.

1. 19. § (1) bekezdésében a „200 millió forintot” szövegrész helyébe a „300 millió forintot”,
2. 20/B. § (9) bekezdésében „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe „a Magyarország” szöveg lép.

40. § Hatályát veszti az Eszkr.

1. 8. § (11) bekezdése,
2. 15. § (8) bekezdése,
3. 16. § (2), (4) bekezdése,
4. 17. § (6) bekezdése,
5. 3. és 6. számú melléklete.

6. A felszámolás számviteli feladatairól szóló 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet módosítása**41. §** A felszámolás számviteli feladatairól szóló 225/2000. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Fszkr.) 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. § (1) A rendelet hatálya a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló, többször módosított 1991. évi XLIX. törvény (a továbbiakban: Cstv.) 3. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott gazdálkodó szervezetre a felszámolás Cstv. 27. § (1) bekezdés szerinti kezdő időpontjától a felszámolás Cstv. 52. § (1) bekezdés szerinti befejezésének időpontjáig (a két időpont közötti időszak a felszámolás időszaka) terjed ki.

(2) E rendelet előírásait megfelelően alkalmazni kell a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeinek felszámolása során is, figyelemmel a külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviselőitől szóló 1997. évi CXXXII. törvényben foglaltakra.”

42. § Az Fszkr. a következő 20. §-sal egészül ki:

„20. § A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 41. §-ával megállapított 1. § (4) bekezdését a 2012. január 1-jével vagy azt követően kezdődő felszámolási eljárásokra kell alkalmazni.”

7. A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása

- 43. §** A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 250/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Hitkr.) 2. §-a a következő 49. és 50. ponttal egészül ki:
(E rendelet alkalmazásában)
„49. *gyűjtőszámlahitel*: a devizakölcsönök törlesztési árfolyamának rögzítéséről és a lakóingatlanok kényszerértékesítésének rendjéről szóló törvényben (a továbbiakban: devizakölcsöntv.) meghatározott fogalom;
50. a *rögzített árfolyam alkalmazási időszaka*: a devizakölcsöntv.-ben ilyenként meghatározott időszak.”
- 44. §** A Hitkr. 13. § (2) bekezdése a következő c) ponttal egészül ki:
(*Tőkésített kamatok esetében a következőképpen kell eljárni:*)
„c) a devizakölcsöntv. alapján nyújtott gyűjtőszámlahitel nem minősül halasztott kamatfizetéses lakáscélú hitelnek.”
- 45. §** A Hitkr. 33. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:
„(3) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 43. §-ával megállapított 2. § 49. és 50. pontját, 44. §-ával megállapított 13. § (2) bekezdés c) pontját, valamint 46. §-ával megállapított 7. számú melléklet VII. fejezet (2a), (5a)–(5c) pontját először a 2012. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni azzal, hogy azok a 2011. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazhatók.”
- 46. §** A Hitkr. 7. számú melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

8. Az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárak beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 252/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása

- 47. §** Az önkéntes kölcsönös egészség- és önszegélyező pénztárak beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 252/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 6. § (2) bekezdésében az „a Magyar Köztársaság” szövegrész helyébe a „Magyarország” szöveg lép.

9. A végelszámolás számviteli feladatairól szóló 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet módosítása

- 48. §** A végelszámolás számviteli feladatairól szóló 72/2006. (IV. 3.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vszkr.) 1. §-a a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:
„(1a) A rendelet hatálya kiterjed a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepére (a továbbiakban: fióktelep) is, amennyiben azt a külföldi székhelyű vállalkozás erre vonatkozó döntésével megszünteti.”
- 49. §** A Vszkr. a 9. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:
„Fióktelep megszüntetése
9/A. § (1) Fióktelep megszüntetése esetén a fióktelep cégnyilvántartásból való törlésének időpontjával, mint mérlegfordulónappal el kell készíteni a tevékenységet lezáró beszámolót.
(2) Az (1) bekezdés szerinti beszámolót – kötelező könyvvizsgálat esetén – a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó határozatot a mérlegfordulónapot követő 45 napon belül kell a számviteli törvény 153–154/B. §-ai szerint letétbe helyezni, közzétenni.
(3) Amennyiben a fióktelep a megszüntetését megelőző üzleti év(ek)ben mentesült a számviteli törvény 154/A. § alapján saját beszámolójának közzétételétől, letétbe helyezésétől, úgy a (2) bekezdés szerinti határidőt a fióktelep tevékenységet lezáró beszámolójának elkészítésére kell érteni.
(4) A tevékenységet lezáró beszámolóra megfelelően alkalmazni kell a 7. § (2)–(5) bekezdésében foglaltakat is, a tevékenységet lezáró beszámólón kívül további beszámolót nem kell készíteni.
(5) E rendelet egyéb előírásait csak annyiban kell alkalmazni jelen alcím tekintetében, amennyiben azok – figyelemmel a (4) bekezdésben foglaltakra is – megfelelően értelmezhetőek a fióktelep megszüntetésére.”

- 50. §** A Vszkr. a következő 12. §-sal egészül ki:
„12. § (1) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 48. §-ával megállapított 1. § (1a) bekezdését és 49. §-ával megállapított 9/A. §-át a 2012. január 1-jével vagy azt követően megszüntetett fióktelepekre kell alkalmazni.
(2) A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos számviteli szabályokat tartalmazó kormányrendeletek módosításáról szóló 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 51. §-ával módosított 5. § (6) bekezdését és 6. § (3) bekezdését először a 2012. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni, de a 2011. évben induló üzleti évről készített beszámolóra is alkalmazni lehet.”
- 51. §** Vszkr. 5. § (6) bekezdésében a „150 napon belül” szövegrész helyébe az „ötödik hónap utolsó napjáig” szöveg, valamint 6. § (3) bekezdésében a „150 napon” szövegrész helyébe az „ötödik hónap utolsó napjáig” szöveg lép.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- 52. §** (1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – 2012. január 1-jén lép hatályba, valamint ez a rendelet 2014. január 2-án hatályát veszti.
(2) A 10. § 2. pontja, valamint a 39. § (2) bekezdés 1. pontja 2014. január 1-jén lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

1. A Hitkr. 7. számú mellékletének VII. fejezete a következő (2a) bekezdéssel egészül ki:

„(2a) Átstrukturált hitelnek minősül a devizakölcsöntv. alapján nyújtott gyűjtőszámlahitel, valamint az a devizakölcsön, amelyre tekintettel a pénzügyi intézmény a gyűjtőszámlahitelt nyújtotta.”

2. A Hitkr. 7. számú mellékletének VII. fejezete a következő (5a)-(5c) bekezdéssel egészül ki:

„(5a) A (2a) bekezdésben foglalt átstrukturált hitelt (követelést) problémamentes kategóriába vagy olyan értékelési csoportba lehet sorolni, amelyhez hozzárendelt értékvesztés nulla százalékos mértékű, ha az átstrukturálást (a gyűjtőszámlahitel folyósítását) megelőző 90 napon belül az adós nem esett 30 napot meghaladó fizetési késedelembe.

(5b) A devizakölcsöntv. alapján nyújtott gyűjtőszámlahitel minősítése a rögzített árfolyam alkalmazási időszaka alatt megegyezik annak a devizakölcsönnek a minősítésével, amelyre tekintettel a pénzügyi intézmény a gyűjtőszámlahitelt nyújtotta.

(5c) Az (5b) bekezdéstől eltérően, amennyiben a gyűjtőszámlahitelhez állami készfizető kezesség kapcsolódik, a pénzügyi intézmény a gyűjtőszámlahitelt problémamentes kategóriába sorolhatja akkor is, ha annak a devizakölcsönnek a minősítése, amelyre tekintettel a gyűjtőszámlahitelt nyújtotta, nem problémamentes. Amennyiben a rögzített árfolyam alkalmazási időszaka záró időpontját követően a gyűjtőszámlahitelhez állami egyszerű kezességvállalás kapcsolódik, a gyűjtőszámlahitel miatti követelés kezességvállalással fedezett része az értékvesztés számításának alapját csökkenti.”

2. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„1. számú melléklet a 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

A mérleg előírt tagolása

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai
------------	---------------------------------	--------------------------------	---	--------------------------------	--------------------------------	--

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

A) Befektetett eszközök

I. Immateriális javak

1. Vagyoni értékű jogok
2. Szellemi termékek
3. Immateriális javakra adott előlegek
4. Immateriális javak értékhelyesbítése

II. Tárgyi eszközök

1. Működtetett ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Tartós befektetési célú ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
3. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
4. Beruházások, felújítások
5. Beruházásokra adott előlegek
6. Tárgyi eszközök értékelési különbözete
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

III. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Egyéb tartós részesedések
2. Tartósan adott kölcsön
3. Egyéb tartósan adott kölcsön
4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - 4.1. Kötvények
 - 4.2. Állampapírok
 - 4.3. Befektetési jegyek
 - 4.4. Jelzáloglevél
 - 4.5. Egyéb értékpapírok
5. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete

B) Forgóeszközök

I. Készletek

1. Anyagok
2. Áruk
3. Készletekre adott előlegek
4. Áruk értékelési különbözete

II. Követelések

1. Tagdíjkövetelések
2. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

4. Értékpapír kölcsönbe adásából származó követelés
5. Egyéb követelések
6. Értékpapír kölcsönbe adásából származó követelés értékelési különbözete

III. Értékpapírok

1. Egyéb részesedések
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - 2.1. Kötvények
 - 2.2. Kincstárjegyek és más állampapírok
 - 2.3. Befektetési jegyek
 - 2.4. Jelzáloglevél
 - 2.5. Egyéb értékpapírok
3. Értékpapírok értékelési különbözete
4. Határidős ügyletek értékelési különbözete

IV. Pénzeszközök

1. Pénztárak
2. Pénztári elszámolási betétszámla
3. Elkülönített betétszámla
4. Rövid lejáratú bankbetétek
5. Devizaszámla
6. Pénzeszközök értékelési különbözete

C) Aktív időbeli elhatárolások

1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

D) Saját tőke

- I. Induló tőke
 1. Működés fedezetének induló tőkéje
 2. Nyugdíj szolgáltatás fedezetének induló tőkéje
 3. Likviditási és kockázati célú induló tőke
- II. Be nem fizetett alapítói támogatások (-)
- III. Tartaléktőke
- IV. Működés mérleg szerinti eredménye
- V. Értékelési tartalék

E) Céltartalékok

I. Működési céltartalék

- a) Jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalék
- b) Működési portfólió értékelési különbözetéből képzett céltartalék

Ebből:

- 2.1. Időarányosan járó kamat (+)
- 2.2. Járó osztalék (+)
- 2.3. Devizaárfolyam-változás (\pm)
- 2.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet (\pm)

II. Fedezeti céltartalék

a) Egyéni számlákon

- 1.1. Egyéni számlákon jóváírt szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék
 - 1.1.1. A mérlegfordulónapig beérkezett bevallási adatok alapján előírt, mérlegfordulónapig pénzügyileg rendezett fedezeti portfólióban nyilvántartott szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék

- 1.1.2. A mérlegkészítés időpontjáig beérkezett bevallási adatok alapján előírt, de a mérlegfordulónapot követően esedékes szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék
 - 1.2. Egyéni számlákon jóváírt realizált és nem realizált hozambevételekből képzett céltartalék
 - 1.2.1. Egyéni számlákon jóváírt realizált hozam
 - 1.2.2. Egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözetEbből:
 - 1.2.2.1. Időarányosan járó kamat (+)
 - 1.2.2.2. Járó osztalék (+)
 - 1.2.2.3. Devizaárfolyam-változás (\pm)
 - 1.2.2.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet (\pm)
 - b) Szolgáltatási tartalékon
 - 2.1. Szolgáltatási tartalékon kimutatott fedezeti céltartalék
 - 2.2. Szolgáltatási tartalékon jóváírt realizált hozambevételek
 - 2.3. Szolgáltatási tartalékon jóváírt értékelési különbözetEbből:
 - 2.3.1. Időarányosan járó kamat (+)
 - 2.3.2. Járó osztalék (+)
 - 2.3.3. Devizaárfolyam-változás (\pm)
 - 2.3.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet (\pm)
- III. Likviditási és kockázati céltartalék
1. Likviditási és kockázati célra
 - 1.1. Demográfiai kockázatokra
 - 1.2. Saját tevékenységi kockázatokra
 - 1.3. Egyéb kockázatokra
 2. Azonosítatlan (függő) befizetések hozamára
 3. Likviditási és kockázati portfólió értékelési különbözete
- Ebből:
- 3.1. Időarányosan járó kamat (+)
 - 3.2. Járó osztalék (+)
 - 3.3. Devizaárfolyam-változás (\pm)
 - 3.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet (\pm)
4. Azonosítatlan (függő) portfólió értékelési különbözete
 - 4.1. Időarányosan járó kamat (+)
 - 4.2. Járó osztalék (+)
 - 4.3. Devizaárfolyam-változás (\pm)
 - 4.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet (\pm)
- IV. Meg nem fizetett tagdíjak céltartaléka
1. Működési célú tagdíjak tartaléka
 2. Fedezeti célú tagdíjak tartaléka
 3. Likviditási és kockázati célú tagdíjak tartaléka
- F) *Kötelezettségek*
- I. Hosszú lejáratú kötelezettségek
 - II. Rövid lejáratú kötelezettségek
 1. Tagokkal szembeni kötelezettségek
 2. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

3. Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök
 4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
 5. Egyéb azonosítatlan (függő) befizetések
 - 5.1. Munkáltatóhoz rendelhető függő befizetések
 - 5.2. Munkáltatóhoz és taghoz nem rendelhető függő befizetések
- G) Passzív időbeli elhatárolások*
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
 2. Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása
 3. Halasztott bevételek”

3. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez
 „2. számú melléklet a 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

Az eredménykimutatás előírt tagolása

Megnevezés	Előző évi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Előző évi felülvizsgált beszámoló záró adatai	Tárgyévi beszámoló záró adatai	Megállapított eltérések (+, -)	Tárgyévi felülvizsgált beszámoló záró adatai
------------	---------------------------------	--------------------------------	---	--------------------------------	--------------------------------	--

A) Pénztár működési tevékenysége

1. Tagok által fizetett tagdíj
2. Ideiglenesen munkajövedelemmel nem rendelkező tag részére befizetett tagdíjcélú támogatás
3. Tagdíj-kiegészítések
 - 3.1. Munkáltató által a tag javára történő kiegészítés
 - 3.2. Tag saját tagdíjának kiegészítése
4. Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés (-)
5. Utólag befolyt tagdíjak
6. Tagdíjbevételek összesen (1+2+3-4+5)
7. Működési célra kapott támogatás, adomány
8. Pénztári befizetések összesen (6+7)
9. Egyéb bevételek
10. Működési célú bevételek összesen (8+9)
11. Működéssel kapcsolatos ráfordítások
 - 11.1. Anyagjellegű ráfordítások
 - 11.1.1. Anyagköltség
 - 11.1.2. Igénybe vett szolgáltatások
 - 11.1.2.1. Adminisztrációs és nyilvántartási feladatokat ellátó szervezetnek fizetett díj (számla alapján)
 - 11.1.2.2. Tagszervezéssel kapcsolatos ügynöki díj (számla alapján)
 - 11.1.2.3. Könyvvizsgálat díja (számla alapján)
 - 11.1.2.4. Aktuáriusi díj (számla alapján)
 - 11.1.2.5. Szaktanácsadás díja (számla alapján)
 - 11.1.2.6. Marketing-, hirdetés-, propaganda- és reklámköltség
 - 11.1.3. Egyéb anyagjellegű ráfordítások
 - 11.1.4.
 - 11.1.5.
 - 11.2. Személyi jellegű ráfordítások
 - 11.2.1. Bérköltség
 - 11.2.1.1. Állományba tartozó pénztári alkalmazottak munkabére
 - 11.2.1.2. Állományba nem tartozók munkadíja
 - 11.2.1.2.1. Aktuáriusi díj (megbízási díj)
 - 11.2.1.2.2. Szaktanácsadás díj (megbízási díj)
 - 11.2.1.2.3. Tagszervezéssel kapcsolatos ügynöki díj (megbízási díj)
 - 11.2.1.2.4. Pénztári tisztségviselők tiszteletdíja

- 11.2.1.2.5. Egyéb állományba nem tartozók munkadíja
- 11.2.2. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 11.2.3. Bérjárulékok
 - 11.2.3.1.
 - 11.2.3.2.
 - 11.2.3.3.
- 11.3. Értékcsökkenési leírás
 - 11.3.1.
 - 11.3.2.
- 11.4. Működéssel kapcsolatos egyéb ráfordítások
 - 11.4.1. Felügyelettel kapcsolatos ráfordítások
 - 11.4.2. Garancia Alappal kapcsolatos ráfordítások
 - 11.4.3. Működési céltartalékképzés jövőbeni kötelezettségre
 - 11.4.4. Egyéb ráfordítások
- 12. Szokásos működési tevékenység eredménye (10-11) (\pm)
- 13. Nem befektetési célú tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése, visszaírása (\pm)
- 14. Kapott (járó) kamatok, kamatjellegű bevételek
 - 14.1. Tartósan adott kölcsönök, lakáscélú kölcsönök után kapott (járó) kamat
 - 14.2. Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel
 - 14.3. Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
- 15. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)
- 16. Befektetési jegyek realizált hozama
- 17. Kapott osztalékok és részesedések
- 18. Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei
- 19. Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam
 - 19.1. Időarányosan járó kamat
 - 19.2. Járó osztalék
 - 19.3. Devizaárfolyam-változásból adódó értékkülönbözet
 - 19.3.1. Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)
 - 19.3.2. Veszteségjellegű különbözet (árfolyamvesztés) (-)
 - 19.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet
 - 19.4.1. Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)
 - 19.4.2. Veszteségjellegű különbözet (árfolyamvesztés) (-)
- 20. Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek
- 21. Befektetési tevékenység bevételei összesen (14+...+20)
- 22. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 23. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamvesztés)
- 24. Befektetési jegyek realizált vesztesége
- 25. Értékelési különbözetből képzett működési céltartalék
 - 25.1. Időarányosan járó kamat
 - 25.2. Járó osztalék
 - 25.3. Devizaárfolyam különbözetek
 - 25.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözetek
- 26. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása
- 27. Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások
- 28. Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások
 - 28.1. Vagyonkezelői díjak

- 28.2. Letétkezelői díjak
 - 28.3. Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások
 - 29. Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (22+...+28)
 - 30. Befektetési tevékenység eredménye (21-29) (\pm)
 - 31. Rendkívüli bevételek
 - 32. Rendkívüli ráfordítások
 - 33. Rendkívüli eredmény (31-32) (\pm)
 - 34. Működés mérleg szerinti eredménye (12 \pm 13 \pm 30 \pm 33) (\pm)
- B) Pénztári szolgáltatások fedezete*
- 1. Tagok által fizetett tagdíj
 - 2. Ideiglenesen munkajövedelemmel nem rendelkező tag részére befizetett tagdíj célú támogatás
 - 3. Tagdíj-kiegészítések
 - 3.1. Munkáltató által a tag javára történő kiegészítés
 - 3.2. Tag saját tagdíjának kiegészítése
 - 4. Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés (-)
 - 5. Utólag befolyt tagdíjak
 - 6. Tagdíjbevételek összesen (1+2+3-4+5)
 - 7. Szolgáltatási célú egyéb bevételek
 - 8. Egyéni számlán jóváírt szolgáltatási célú bevételek összesen (6+7)
 - 9. Egyéni számlán elszámolt szolgáltatási célú egyéb ráfordítások
 - 10. Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek
 - 10.1. Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel
 - 10.2. Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (-)
 - 11. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség)
 - 12. Befektetési jegyek realizált hozama
 - 13. Kapott osztalékok, részesedések,
 - 14. Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei
 - 15. Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam
 - 15.1. Időarányosan járó kamat
 - 15.2. Járó osztalék
 - 15.3. Devizaárfolyam-változásból adódó értékkülönbözet
 - 15.3.1. Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)
 - 15.3.2. Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)
 - 15.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet
 - 15.4.1. Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)
 - 15.4.2. Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)
 - 16. Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek
 - 17. Befektetési tevékenység bevételei összesen (10+...+16)
 - 17.1. Egyéni számlákat megillető hozambevételek
 - 17.1.1. Egyéni számlákat megillető realizált hozam
 - 17.1.2. Egyéni számlákat megillető értékelési különbözet
 - 17.2. Szolgáltatási tartalékot megillető hozambevételek
 - 17.2.1. Szolgáltatási tartalékot megillető realizált hozam
 - 17.2.2. Szolgáltatási tartalékot megillető értékelési különbözet
 - 18. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - 19. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)
 - 20. Befektetési jegyek realizált vesztesége

21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása
 22. Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások
 23. Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások
 - 23.1. Vagyonkezelői díjak
 - 23.2. Letétkezelői díjak
 - 23.3. Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások
 24. Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (18+...+23)
 - 24.1. Egyéni számlákat terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások
 - 24.2. Szolgáltatási tartalékot terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások
 25. Befektetési tevékenység eredménye (17-24) (\pm)
 - 25.1. Egyéni számlákon jóváírható nettó hozam
 - 25.2. Egyéni számlákon jóváírható értékelési különbözet
 - 25.3. Szolgáltatási tartalékba helyezhető nettó hozam
 - 25.4. Szolgáltatási tartalékba helyezhető értékelési különbözet
 26. Fedezeti céltartalékképzés (8-9 \pm 25) (-)
 - 26.1. Egyéni számlákon a szolgáltatási célú bevételek és ráfordítások különbözetének összegében
 - 26.1.1. A mérlegfordulónapig beérkezett bevallási adatok alapján előírt, mérlegfordulónapig pénzügyileg rendezett fedezeti portfólióban nyilvántartott szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék
 - 26.1.2. A mérlegkészítés időpontjáig beérkezett bevallási adatok alapján előírt, de a mérlegfordulónapot követően esedékes szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék
 - 26.2. Egyéni számlákon jóváírt nettó hozamból
 - 26.3. Egyéni számlákon jóváírt értékelési különbözet
 - 26.3.1. Időarányosan járó kamat
 - 26.3.2. Járó osztalék
 - 26.3.3. Devizaárfolyam különbözetekből
 - 26.3.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözetből
 - 26.4. Szolgáltatási tartalékon jóváírt nettó hozamból
 - 26.5. Szolgáltatási tartalékon jóváírt értékelési különbözetből
 - 26.5.1. Időarányosan járó kamat
 - 26.5.2. Járó osztalék
 - 26.5.3. Devizaárfolyam különbözetekből
 - 26.5.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözetből
- C) Likviditási és kockázati fedezet*
1. Tagok által fizetett tagdíj
 2. Ideiglenesen munkajövedelemmel nem rendelkező tag részére befizetett tagdíj célú támogatás
 3. Tagdíj-kiegészítések
 - 3.1. Munkáltató által a tag javára történő kiegészítés
 - 3.2. Tag saját tagdíjának kiegészítése
 4. Meg nem fizetett tagdíjak miatt tartalékképzés (-)
 5. Utólag befolyt tagdíjak
 6. Tagdíjbevételek összesen (1+2+3-4+5)
 7. Likviditási és kockázati célú egyéb bevételek
 8. Likviditási és kockázati célú egyéb ráfordítások
 9. Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek
 - 9.1. Pénzügyileg realizált kamat, kamatjellegű bevétel
 - 9.2. Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)

10. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyereségjellegű különbözete (árfolyamnyereség) (+)
11. Befektetési jegyek realizált hozama
12. Kapott osztalékok, részesedések
13. Pénzügyi műveletek egyéb realizált bevételei
14. Értékelési különbözetben elszámolt várható hozam
 - 14.1. Időarányosan járó kamat
 - 14.2. Járó osztalék
 - 14.3. Devizaárfolyam-változásból adódó értékkülönbözet
 - 14.3.1. Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)
 - 14.3.2. Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)
 - 14.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet
 - 14.4.1. Nyereségjellegű különbözet (árfolyamnyereség)
 - 14.4.2. Veszteségjellegű különbözet (árfolyamveszteség) (-)
15. Befektetési célú ingatlanok hasznosításából, eladásából származó bevételek
16. Befektetési tevékenység bevételei összesen (9+...+15)
 - 16.1. Likviditási és kockázati célú pénzeszközök befektetésével kapcsolatos bevételek
 - 16.2. Azonosítatlan befizetések befektetésével kapcsolatos bevételek
17. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
18. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok és veszteségjellegű különbözete (árfolyamveszteség)
19. Befektetési jegyek realizált vesztesége
20. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása
21. Befektetési célú ingatlanokkal kapcsolatos ráfordítások
22. Befektetési tevékenységgel kapcsolatos egyéb ráfordítások
 - 22.1. Vagyonkezelői díjak
 - 22.2. Letétkezelői díjak
 - 22.3. Befektetési tevékenységgel kapcsolatos különböző egyéb ráfordítások
23. Befektetési tevékenység ráfordításai összesen (17+...+22)
 - 23.1. Likviditási és kockázati célú pénzeszközök befektetésével kapcsolatos ráfordítások
 - 23.2. Azonosítatlan befizetések befektetésével kapcsolatos ráfordítások
24. Befektetési tevékenység eredménye (16-23) (\pm)
25. Likviditási és kockázati céltartalékképzés (6+7-8 \pm 24) (-)
 - 25.1. Demográfiai kockázatokra
 - 25.2. Saját tevékenységi kockázatokra
 - 25.3. Azonosítatlan (függő) befizetések hozama
 - 25.4. Egyéb kockázatokra
 - 25.5. Értékelési különbözetből képzett likviditási céltartalék
 - 25.5.1. Időarányosan járó kamat
 - 25.5.2. Járó osztalék
 - 25.5.3. Devizaárfolyam különbözet
 - 25.5.4. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözet"

4. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez
„3. számú melléklet a 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

Cash-flow kimutatás

1. Működés mérleg szerinti eredménye (\pm)
2. Immateriális javak nettó értékében bekövetkezett állományváltozás (\pm)
3. Immateriális javakra adott előlegek állomány változása (\pm)
4. Tárgyi eszközök (beruházások és beruházásra, felújításra adott előlegek kivételével) nettó értékében bekövetkezett állományváltozás (\pm)
5. Beruházások, beruházásra, felújításra adott előlegek állomány változása (\pm)
6. Befektetett pénzügyi eszközök (hosszú lejáratú bankbetétek kivételével) állomány változása (\pm)
7. Készletek (készletekre adott előlegek kivételével) értékében bekövetkezett állományváltozás (\pm)
8. Készletekre adott előlegek állomány változása (\pm)
9. Követelésállomány változása (\pm)
10. Tartaléktőke állomány változása (\pm)
11. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok állomány változása (\pm)
12. Működési céltartalék állomány változása céltartalékok egymás közötti átcsoportosítása miatt (\pm)
13. Meg nem fizetett tagdíjak tartaléka állományának változása (\pm)
14. Hosszú lejáratú kötelezettségek állomány változása (\pm)
15. Tagokkal szembeni kötelezettségek állomány változása (\pm)
16. Szállítói kötelezettség állomány változása (\pm)
17. Hitelfelvétel, kapott kölcsönök (+)
18. Hitel-, kölcsön-visszafizetés (-)
19. Egyéb azonosítatlan (függő) befizetések állományváltozása (\pm)
20. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség állomány változása (\pm)
21. Hosszú lejáratú bankbetétek elhelyezése (-)
22. Hosszú lejáratú bankbetétek megszüntetése (+)
23. Aktív időbeli elhatárolások állomány változása (\pm)
24. Passzív időbeli elhatárolások állomány változása (\pm)
25. Fedezeti céltartalékképzés (+)
26. Fedezeti céltartalékba átcsoportosítás likviditási és kockázati céltartalékból (+)
27. Fedezeti céltartalékba átcsoportosítás tartaléktőkéből (+)
28. Más pénztártól átlépő pénztártagok áthozott tagi követelése (+)
29. Likviditási és kockázati céltartalékba átcsoportosítás fedezeti tartalékból (-)
30. Más pénztárba átlépő pénztártagok átvitt tagi követelése (-)
31. Társadalombiztosítási nyugdíjrendszerbe visszalépő pénztártag miatt fedezeti céltartalék felhasználása (-)
32. Tagoknak, kedvezményezetteknek visszatérítés fedezeti céltartalékból (-)
33. Fedezeti céltartalék felhasználás szolgáltatásnyújtásra (-)
34. Egyéb fedezeti céltartalék állományváltozás (\pm)
35. Likviditási és kockázati céltartalékképzés (+)
36. Likviditási és kockázati céltartalékba átcsoportosítás fedezeti céltartalékból (+)
37. Likviditási és kockázati céltartalékba átcsoportosítás tartaléktőkéből (+)
38. Likviditási és kockázati céltartalékból átcsoportosítás fedezeti tartalékba (-)
39. Likviditási és kockázati céltartalékból átcsoportosítás tartaléktőkébe (-)
40. Egyéb likviditási és kockázati céltartalék állományváltozás (\pm)

41. Pénzeszköz változás
 - 41.1. Készpénz állomány változása (forint- és valutapénztár)
 - 41.2. Számlapénz (pénztári elszámolási számla, éven belüli lejáratú forint és deviza betétszámlák, egyéb elkülönített betétszámlák) állomány változása”

5. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

„4. számú melléklet a 222/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

Pénztári céltartalékok alakulása

..... év

Adatok ezer forintban

- A) Fedezeti tartalék
- I. Egyéni számlákon
01. Nyitó állomány
 02. + Tárgyévben egyéni számlákon jóváírt szolgáltatási célú bevételek
 03. + Más pénztárból átlépő tagok által áthozott tagi követelés egyéni számlákon
 04. + Egyéni számlákat megillető hozambevételek
 05. ± Egyéni számlákat megillető értékelési különbözet
 06. + Likviditási, kockázati tartalékokból átcsoportosítás
 07. + Tartaléktőkéből átcsoportosítás
 08. - Szolgáltatások fedezetére átcsoportosítás szolgáltatási tartalékba
 09. - Tagoknak, kedvezményezetteknek, munkáltatóknak visszatérítés
 10. - Nyugdíjbiztosítási Alapba egyéni számláról átutalás
 11. - Likviditási és kockázati tartalék feltöltés egyéni számlákról
 12. - Más pénztárba átlépő tag követelésének átadása
 13. - Egyéni számlákat terhelő szolgáltatási célú egyéb ráfordítások
 14. - Egyéni számlákat terhelő befektetésekkel kapcsolatos ráfordítások
 15. ± Egyéb változás
 16. Egyéni számlák záró állománya
- II. Szolgáltatási tartalékon
01. Nyitó állomány
 02. + Egyéni számlákról tárgyévben átcsoportosított szolgáltatások fedezete
 03. + Más pénztárból átlépő tagok által áthozott tagi követelés
 04. + Szolgáltatási tartalékot megillető hozambevételek
 05. ± Szolgáltatási tartalékot megillető értékelési különbözet
 06. + Likviditási és kockázati tartalékokból átcsoportosítás
 07. + Tartaléktőkéből átcsoportosítás
 08. - Tagoknak, kedvezményezetteknek nyújtott pénztári szolgáltatások
 09. - Biztosítóintézettől vásárolt szolgáltatás fedezetének átadása
 10. - Tagoknak, kedvezményezetteknek visszatérítés
 11. - Likviditási, kockázati tartalék feltöltés szolgáltatási tartalékból
 12. - Más pénztárba átlépő tag szolgáltatási fedezetének átadása
 13. - Szolgáltatások folyósításával kapcsolatos kiadások
 14. - Szolgáltatási számlákat terhelő befektetéssel kapcsolatos ráfordítások
 15. ± Egyéb változás
 16. Szolgáltatási tartalék záró állománya
- B) Likviditási és kockázati tartalékok
- I.
- II. Demográfiai kockázatokra
01. Nyitó állomány
 02. + Tárgyévben demográfiai kockázatra képzett céltartalék
 03. + Demográfiai kockázati tartalék feltöltése egyéni számláról
 04. + Demográfiai kockázati tartalék feltöltése szolgáltatási tartalékból

- 05. + Tartaléktőkéből átcsoportosítás
- 06. + Demográfiai kockázati tartalék egyéb bevételei
- 07. - Demográfiai kockázati tartalék átcsoportosítás szolgáltatási tartalékba
- 08. - Demográfiai kockázati tartalék felhasználás egyéb célra
- 09. Demográfiai kockázati tartalék záró állománya

III. kockázatokra

- 01. Nyitó állomány
- 02. + Tárgyévben ... kockázatra képzett céltartalék
- 03. + ... kockázati tartalékba átcsoportosítás egyéni számláról
- 04. + ... kockázati tartalékba átcsoportosítás szolgáltatási tartalékból
- 05. + ... kockázati tartalékba átcsoportosítás működési céltartalékból
- 06. + ... kockázati tartalék egyéb bevételei
- 07. - ... kockázati tartalékból átcsoportosítás egyéni számlára
- 08. - ... kockázati tartalékból átcsoportosítás szolgáltatási tartalékba
- 09. - ... kockázati tartalékból átcsoportosítás működési célra
- 10. - ... kockázati tartalék felhasználás egyéb célra
- 11. ... kockázati tartalék záró állománya

C) Céltartalékok állománya összesen

Megnevezés	Nyitó állomány	Tárgyévi változások	Záró állomány
------------	----------------	---------------------	---------------

Működési céltartalék

- jövőbeni kötelezettségekre
- működési portfólió értékelési különbözetére

Fedezeti céltartalék

- egyéni számlákon (értékelési különbözettel együtt)
- szolgáltatási tartalékon (értékelési különbözettel együtt)

Likviditási és kockázati céltartalék

- demográfiai kockázatokra
- saját tevékenységi kockázatra
- egyéb kockázatokra
- értékelési különbözetre
- azonosítatlan (függő) befizetések befektetési hozamára

Meg nem fizetett tagdíjak tartaléka

- működési célú
- fedezeti célú
- likviditási és kockázati célú

Összesen:”

6. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

1. Az Mnykr. 7. számú mellékletében a

- „428. Függő befizetések befektetési hozamára képzett céltartalék
4281. Bevallási adatokhoz nem rendelhető befizetések befektetési hozamára képzett céltartalék
4282. Egyéb azonosítatlan (függő) befizetések befektetési hozamára képzett céltartalék
4283. Függő befektetési portfólió értékelési különbözetére képzett céltartalék
4284. Függő befizetések befektetési hozamára képzett céltartalékból átcsoportosítás fedezeti céltartalékba
4285. Függő befizetések befektetési hozamára képzett céltartalékból átcsoportosítás likviditási és kockázati céltartalékba
4286. Függő befizetések befektetési hozamára képzett céltartalékból átcsoportosítás tartaléktőkére ”

szövegrész helyébe a

- „428. Függő befizetések befektetési hozamára képzett céltartalék
4281. Egyéb azonosítatlan (függő) befizetések befektetési hozamára képzett céltartalék
4282. Egyéb azonosítatlan (függő) befektetési portfólió értékelési különbözetére képzett céltartalék”

szövegrész lép.

2. Az Mnykr. 7. számú mellékletében a

- „844. Likviditási és kockázati céltartalékképzés
8442. Likviditási és kockázati céltartalékképzés demográfiai kockázatokra
8443. Likviditási és kockázati céltartalékképzés likviditási portfólió értékelési különbözetére
84431. Likviditási és kockázati tartalékon jóváírt értékelési különbözet időarányosan járó kamatból
84432. Likviditási és kockázati tartalékon jóváírt értékelési különbözet járó osztalékból
84433. Likviditási és kockázati tartalékon jóváírt értékelési különbözet devizaárfolyam-különbözetekből
84434. Likviditási és kockázati tartalékon jóváírt értékelési különbözet egyéb piaci árhatásból adódó értékkülönbözetekből
8444. Likviditási és kockázati céltartalékképzés saját tevékenységi kockázatokra
8445. Likviditási és kockázati céltartalékképzés egyéb kockázatokra”

szövegrész helyébe a

- „844. Likviditási és kockázati céltartalékképzés
8442. Likviditási és kockázati céltartalékképzés demográfiai kockázatokra
8443. Likviditási és kockázati céltartalékképzés likviditási portfólió értékelési különbözetére
84431. Likviditási és kockázati tartalékon jóváírt értékelési különbözet időarányosan járó kamatból
84432. Likviditási és kockázati tartalékon jóváírt értékelési különbözet járó osztalékból

84433. Likviditási és kockázati tartalékon jóváírt értékelési különbözet devizaárfolyam-különbözetekből

84434. Likviditási és kockázati tartalékon jóváírt értékelési különbözet egyéb piaci árhatásból adódó értékkülönbözetekből

8444. Likviditási és kockázati céltartalékképzés saját tevékenységi kockázatokra

8445. Likviditási és kockázati céltartalékképzés egyéb kockázatokra

8446. Egyéb azonosítatlan (függő) befizetések befektetési hozamára képzett céltartalék

8447. Egyéb azonosítatlan (függő) befektetési portfólió értékelési különbözetére képzett céltartalék”

szövegrész lép.

3. Hatályát veszti az Mnykr. 7. számú mellékletében a

„42212. A mérlegkészítés időpontjáig beérkezett bevallások alapján előírt, pénzügyileg rendezett, a mérlegfordulónapon függő portfólióban nyilvántartott szolgáltatási célú bevételekből képzett céltartalék”

szövegrész.

4. Hatályát veszti az Mnykr. 7. számú mellékletében a

„4791. Az adóhatóság által átutalt, bevallási adatokhoz még nem rendelhető tagdíjak, késedelmi pótlékok, önellenőrzési pótlékok

47911. Munkáltatóhoz rendelhető adóhatóság által átutalt befizetések

479111. Munkáltatóhoz rendelhető befizetések

479112. Visszaautalandó, munkáltatóhoz rendelhető befizetések

47912. Munkáltatóhoz nem rendelhető adóhatóság által átutalt befizetések

479121. Munkáltatóhoz nem rendelhető befizetések

479122. Visszaautalandó, munkáltatóhoz nem rendelhető befizetések”

szövegrész.

5. Hatályát veszti az Mnykr. 7. számú mellékletében a

„846. Függő befizetések befektetési hozamára céltartalékképzés

8461. Bevallási adatokhoz nem rendelhető befizetések befektetési hozamára képzett céltartalék

8462. Egyéb azonosítatlan (függő) befizetések befektetési hozamára képzett céltartalék

8463. Függő befektetési portfólió értékelési különbözetéből képzett céltartalék

84631. Időarányosan járó kamatból képzett céltartalék

84632. Járó osztalékból képzett céltartalék

84633. Devizaárfolyam-változásból adódó különbözetből képzett céltartalék

84634. Egyéb piaci értékítéletből adódó értékkülönbözetből képzett céltartalék”

szövegrész.

6. Hatályát veszti az Mnykr. 7. számú mellékletében a

„942. Azonosítatlan tagdíjcélú működési bevétel”

szövegrész.

7. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

Az Eszkr. 1. számú mellékletének címe helyébe a következő cím lép:

„Az egyszerűsített beszámoló mérlegének előírt tagolása az egyéb szervezetnél”

8. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez
„2. számú melléklet a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített beszámoló eredménylevezetésének előírt tagolása az egyéb szervezetnél

Alaptevékenység Vállalkozási tevékenység Összesen

- A. Végleges pénzbevételek, elszámolt bevételek (I+II)
 - I. Pénzügyileg rendezett bevételek
ebből:
 - tagdíj, alapítótól kapott befizetés
 - támogatások
 - egyéb bevételek
 - II. Pénzbevételt nem jelentő bevételek
- B. Végleges pénzkidadások, elszámolt ráfordítások (III+IV+V+VI)
 - III. Ráfordításként érvényesíthető kiadások
 - IV. Ráfordítást jelentő eszközváltozások
 - V. Ráfordítást jelentő elszámolások
 - VI. Ráfordításként nem érvényesíthető kiadások
- C. Tárgyévi pénzügyi eredmény (I-III-VI)
- D. Nem pénzben realizált eredmény [II-(IV+V)]
- E. Adózás előtti eredmény (I+II)-(III+IV+V)
- F. Fizetendő társasági adó
- G. Adózott eredmény (E-F)
- H. Jóváhagyott osztalék
- I. Tárgyévi eredmény (G-H)

Tájékoztató adatok

- A. Központi költségvetési támogatás
- B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás
- C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás
- D. Normatív támogatás
- E. A személyi jövedelamadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg
- F. Közzolgáltatási bevétel
- G. Végleges pénzbevételekből, elszámolt bevételekből a közhasznú tevékenység bevétele
- H. Végleges pénzkidadásokból, elszámolt ráfordításokból a közhasznú tevékenység érdekében felmerült pénzkidadás, ráfordítás
- I. Végleges pénzkidadásokból, elszámolt ráfordításokból a személyi jellegű ráfordítás (kiadás)
 - ebből: vezető tisztségviselők juttatásai”

9. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

Az Eszkr. 4. számú mellékletének címe helyébe a következő cím lép:

„Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének előírt tagolása az egyéb szervezetnél”

10. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez
„5. számú melléklet a 224/2000. (XII. 19.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatásának előírt tagolása az egyéb szervezetnél

Alaptevékenység Vállalkozási tevékenység Összesen

1. Értékesítés nettó árbevétele
2. Aktivált saját teljesítmények értéke
3. Egyéb bevételek
ebből:
 - tagdíj, alapítótól kapott befizetés
 - támogatások
4. Pénzügyi műveletek bevételei
5. Rendkívüli bevételek
ebből:
 - alapítótól kapott befizetés
 - támogatások
- A. Összes bevétel (1±2+3+4+5)
ebből: közhasznú tevékenység bevételei
6. Anyagjellegű ráfordítások
7. Személyi jellegű ráfordítások
ebből: vezető tisztségviselők juttatásai
8. Értékcsökkenési leírás
9. Egyéb ráfordítások
10. Pénzügyi műveletek ráfordításai
11. Rendkívüli ráfordítások
- B. Összes ráfordítás (6+7+8+9+10+11)
ebből: közhasznú tevékenység ráfordításai
- C. Adózás előtti eredmény (A-B)
12. Adófizetési kötelezettség
- D. Adózott eredmény (C-12)
13. Jávahagyott osztalék
- E. Tárgyévi eredmény (D-13)

Tájékoztató adatok

- A. Központi költségvetési támogatás
- B. Helyi önkormányzati költségvetési támogatás
- C. Az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás
- D. Normatív támogatás
- E. A személyi jövedelamadó meghatározott részének adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján kiutalt összeg
- F. Közszolgáltatási bevétel”

11. melléklet a 342/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

A Biztkr. 3. számú mellékletében a „01. *Megszolgált díjak*” szövegrész helyébe a „01. *Megszolgált díjak, viszontbiztosítás nélkül*” szöveg lép.

A Kormány 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény végrehajtásáról

A Kormány a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény 38. § (1) bekezdés a)–g) pontjaiban kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. A termékdíjköteles termékek azonosításával kapcsolatos szabályok

- 1. §**
- (1) A termékdíjköteles csomagolások katalógusát e rendelet 1. melléklet A) címe tartalmazza. A további termékdíjköteles termékek környezetvédelmi termékkódját (a továbbiakban: KT kód) az 1. melléklet B) címe tartalmazza.
 - (2) Azokat a termékeket, melyeknek a vámtarifaszáma az 1. melléklet A) cím I. részében szerepel, az 1. melléklet A) cím II. része szerinti csomagolóeszköz katalógusban található kódszámok (a továbbiakban: CsK kód) alá kell besorolni.
 - (3) A CsK kód olyan, 7 számjegyből álló azonosítószám, amely a csomagolóeszköz azonosítására szolgál, a termékdíj-kötelezettség megállapítása érdekében.

2. A termékdíj-kötelezettség keletkezése

- 2. §**
- (1) A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (a továbbiakban: Ktdt.) 3. § (3) bekezdés d) pontja szerinti saját célú felhasználásnak nem minősül a termékdíjköteles termék alapanyagként történő felhasználása esetében a gyártási folyamat során keletkező gyártási selejt, hulladék. A gyártási selejt, hulladék a hulladékkezelési teljesítményben nem számolható el.
 - (2) A Ktdt. 3. § (5) bekezdés b) pontja szerint elszámolható tényleges hiány mértéke – évente – a termékdíjköteles termék tömegében kifejezett mennyiségének legfeljebb 0,5%-a lehet.
 - (3) A Ktdt. 3. § (6) bekezdése szerinti kötelezett első vevője írásban tesz nyilatkozatot, melyet teljesíthet alkalmanként az egyes ügyletek során (eseti nyilatkozat) vagy időszakra szólóan. A nyilatkozat szövegét a 3. melléklet tartalmazza.
 - (4) A Ktdt. 3. § (6) bekezdés szerinti esetben a kötelezett negyedéves bevallásában a Nemzeti Adó- és Vámhivatal vámszerve (a továbbiakban: vámhatóság) részére adatot szolgáltat a nyilatkozóról, mely tartalmazza annak cégszerű adatait, és összesítetten azt a mennyiséget, amely után ilyen jogcímen nem fizetett termékdíjat. A kötelezett negyedéves gyakorisággal részletes nyilvántartást vezet az egyes nyilatkozók felé történő forgalomba hozatalról.

3. A termékdíj-kötelezettség bejelentése, bevallása

- 3. §**
- (1) A kötelezett vagy képviselője (a továbbiakban együtt: kötelezett) a Ktdt. 10. § szerinti bejelentését a 2. melléklet szerinti adattartalommal, elektronikus úton teljesíti – az első bejelentkezés vagy képviselő meghatalmazásnak bejelentése kivételével – a vámhatóság felé. Az adózás rendjéről szóló törvény eltérő rendelkezésének hiányában a termékdíj-kötelezettségre kiható változásnak minősül, ha a 2. melléklet szerinti adatok bármelyike módosul.
 - (2) A kötelezettnek a Ktdt. szerinti bevallási kötelezettségét számviteli bizonylattal és az e rendeletben előírt nyilvántartással megegyezően a 4. melléklet szerinti adattartalommal kell teljesítenie a vámhatóság felé.
 - (3) A jogosulatlanul beküldött, vagy a kötelezett azonosítására alkalmatlan bejelentéseket, bevallásokat, adatszolgáltatásokat a vámhatóság nem fogadja be, és hiánypótlásra visszaküldi a beküldőnek.
 - (4) A Ktdt. 10. § (2) bekezdésében meghatározott nyilatkozatot tárgyévénként teszi meg az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett.

4. A nyilvántartás szabályai

- 4. §** A Ktdt. 10/A. §-ában meghatározott nyilvántartásnak legalább az 5. mellékletben meghatározott adatokat kell tartalmaznia.
- 5. §** (1) Termékdíjköteles termék alapanyagként felhasználása esetén a kötelezett nyilvántartást vezet az alapanyagkénti felhasználás időpontjáról és az alapanyagként felhasznált termékdíjköteles termék mennyiségéről.

- (2) A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább az alanyagként felhasznált termékdíjköteles termék:
- megnevezését és vámtarifaszámát,
 - CsK, KT kódját,
 - saját azonosítószámát, vagy ennek hiányában a termék GTIN számát,
 - az egységnyi végtermék előállításához felhasználásra kerülő alanyanyagok meghatározását (anyagnormáját).
- (3) A termékdíjköteles termék alanyagként történő felhasználásának minősül az a felhasználás, amely során a termékdíjköteles termék a technológiai eljárás szerint épül be egy másik termékdíjköteles termékbe. A visszaigénylés a gyártási selejt és hulladék mennyiségére is figyelembe vehető, de ebben az esetben a gyártási selejt és hulladék a hulladékhasznosítási teljesítménybe nem vehető figyelembe. A csomagolóeszköz, az egyéb csomagolóeszköz önállóan termékdíjköteles termék.
- (4) Hulladékká vált egyéb kőolajtermékből a hulladékgazdálkodásról szóló 2000. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Hgt.) 4. számú mellékletében meghatározott R9 eljárással előállított termékdíjköteles termék forgalomba hozatala esetén a kötelezett – a hulladékkal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló külön jogszabályban meghatározottakon túl – a forgalomba hozott termékdíjköteles termék vonatkozásában nyilvántartást vezet, amely tartalmazza a vevő nevét és címét, továbbá a forgalombahozatalhoz kapcsolódóan kiállított számla vagy egyéb bizonylat sorszámát és kiállításának dátumát.
- (5) A Ktdt. 25. § (2) bekezdésében meghatározott visszaigénylés mellett a Ktdt. 12. § (3) bekezdésben meghatározott eljárás nem alkalmazható.

5. A termékdíj-előleg

- 6. §** A Ktdt. 12/A. § (2) bekezdésében meghatározott termékdíjelőleg mértékét, összegét a tárgyév első három negyedévére megállapított és bevallott termékdíj adja, melyben figyelembe kell venni az erre az időszakra vonatkozóan benyújtott önellenőrzésben, pótbevallásban bevallott összeget is.

6. A számlán való feltüntetés szabályai

- 7. §** (1) A Ktdt. 13. § b) pontja alapján a visszaigénylésre jogosult vevő igénye alapján a kötelezettnek, illetve a kötelezett vevőinek a számlán záradékot kell feltüntetni, amely tartalmazza a termékdíjköteles termék CsK, KT kódját, a termékdíj mértékét és összegét, továbbá a termékdíj megfizetését (bevallását) igazoló dokumentumok adatait. Megfizetést igazoló dokumentumok adatai közül – legalább a termék első belföldi forgalombahozatalakor – a kötelezett által kibocsátott számla számát, keltét, a kötelezett nevét, címét, adószámát a záradéknak tartalmaznia kell.
- (2) A csomagolóeszköz első belföldi forgalomba hozója a számlán – a (3) bekezdésben meghatározott kivétellel – köteles feltüntetni a számla tételeire hivatkozva:
- amennyiben a csomagolóeszköz termékdíj-kötelezettség az eladót terheli: „a csomagolóeszköz termékdíj összege bruttó árból Ft”,
 - amennyiben a csomagolás részeként forgalomba hozott csomagolóeszköz termékdíj-kötelezettség az eladót terheli: „a csomagolás termékdíj-kötelezettség az eladót terheli”, vagy
 - amennyiben a kötelezettség a vevőt terheli:
 - „a csomagolóeszköz termékdíj-kötelezettség a vevő eseti nyilatkozata alapján a vevőt terheli”, vagy
 - „a csomagolóeszköz termékdíj-kötelezettség a vevő ...számon iktatott időszakra vonatkozó nyilatkozata alapján a vevőt terheli”
- szöveget.
- (3) Nem kell a számlán záradékot feltüntetni csomagolóeszköz kiskereskedelmi értékesítése esetén.
- (4) A reklámhordozó papír első belföldi forgalomba hozója a számlán „a reklámhordozó papír termékdíj összege a bruttó árból Ft” szövegű záradékot tünteti fel.

7. Az átvállalás szabályai

- 8. §** (1) Számlán történő átvállalás esetén a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 5. § (1) bekezdésében meghatározott időpontban száll át az átvállalóra.
- (2) Az egyéb kőolajtermék termékdíj-kötelezettség számla alapján való átvállalása esetén a számlán „az egyéb kőolajtermék vevője nem termékdíj-kötelezett, a bruttó árból Ft termékdíj átvállalásra került” szövegű záradékot kell feltüntetni.

- (3) A (2) bekezdés szerinti követelmény nem, vagy hibás teljesítése esetén a termékdíj-kötelezettség nem száll át az átvállalóra. Hibás a teljesítés, ha az átvállalás nem a kötelezettől történt, a záradékszöveg nem kerül a számlán feltüntetésre vagy a termékdíj nem a hatályos díjtétellel került kiszámításra. Nem minősül a követelmény hibás teljesítésének a betűhiba.

- 9. §**
- (1) Szerződés alapján a teljes termékdíj-kötelezettség a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 685. § c) pontja szerinti gazdálkodó szervezet által legfeljebb 3 év időtartamra vállalható át.
- (2) A termékdíj-kötelezettség szerződés alapján való átvállalása esetén a szerződés
- a szerződő feleknek e rendelet 2. melléklete szerinti adatait,
 - a termékdíjköteles termék megnevezését, vámtarifaszámát, KT, CsK kódját,
 - az átvállalás időszakának, illetve kezdő időpontjának meghatározását,
 - az átvállalás jogcímét tartalmazza.
- (3) Az átvállalási szerződés érvényességéhez, ideértve annak módosítását is, a vámhatósághoz történő bejelentése szükséges. A bejelentést az átvállaló a szerződés kezdő, vagy módosítási időpontjától, megszűnés esetén annak megszűnésétől számított 15 napon belül teszi meg.
- (4) A termékdíj-kötelezettség a szerződés érvényességének időszaka alatt, a Ktdt. 5. § (1) bekezdésében meghatározott időpontban száll át az átvállalóra, amennyiben a (3) bekezdés szerinti bejelentés megvalósult, és a (7) bekezdés szerinti záradékszöveg a számlán feltüntetésre került.
- (5) Az átvállaló az átvállalt kötelezettség teljesítését
- külföldre történő értékesítés esetén az értékesítésről kiállított számlával és az értékesítéshez tartozó fuvarokmánnyal, fuvarokmány hiányában a vevő átvételt igazoló nyilatkozatával,
 - bérgyártás esetén a bérgyártást igazoló számlával,
 - termelői szerveződésen keresztüli forgalomba hozatal esetében az átvételhez és a továbbértékesítéshez kiállított számlával,
 - a csomagolást előállító első vevő átvállalása esetén a csomagolóeszköz csomagolás részeként történő forgalomba hozatalát vagy felhasználását igazoló bizonylatokkal,
 - csomagolóanyagból csomagolóeszköz előállítása esetén anyagmérleggel (amely pontosan bemutatja a gyártáshoz közvetlen anyagként felhasznált csomagolóanyag mennyiségét, illetve a létrejött csomagolóeszköz mennyiségét), és az ahhoz kötődő, a termék előállításához felhasznált anyagok (anyagnorma) mennyiségével igazolja.
- (6) Átvállalás esetén a termékdíj-kötelezettség az átvállaló felet terheli.
- (7) Szerződéses átvállalás esetén a belföldi forgalombahozatalról szóló számlán a következő szöveget kell feltüntetni: „a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés) pontja alapján a vevőt terheli”.
- (8) A (7) bekezdésben meghatározott záradékszöveg hiányában a számlán értékesített termékre vonatkozó termékdíj-kötelezettség nem száll át a vevőre.
- (9) A csomagolóeszközre vonatkozó szerződéses átvállalás során a csomagolóeszközt és az egyéb csomagolóeszköz külön-külön termékdíjköteles terméként kell figyelembe venni.
- (10) Bérgyártás során a bérgyártó anyagáramonként és termékáramonként legfeljebb a termékdíjköteles termék tömegében számított 50%-os mértéket meg nem haladóan adhat hozzá terméket a bérgyártató részére gyártott termékdíjköteles termékhez.
- 10. §**
- A Ktdt. 14. § (5) bekezdésének a) pontja szerint tárgynegyedévben átvállalt termékdíjköteles termék mennyisége 60%-ának külföldre értékesítését az átvállalás tárgynegyedévének utolsó napjától a szerződés érvényességének utolsó napjáig, legfeljebb 365 napon belül kell igazoltan külföldre kiszállítani, ellenkező esetben a 366. napon a termékdíj-kötelezettség – az átvállalás napján hatályos szabályok szerint – beáll az átvállalónál, a ki nem szállított mennyiség tekintetében. Kiszállítás hiányában a vámhatóság mulasztási bírságot szabhat ki.

8. A termékdíjatalány szabályai

- 11. §**
- (1) Amennyiben a termékdíjatalány-fizetésre jogosult kötelezett a Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott mennyiségi határt túllépi, 15 napon belül köteles azt a vámhatóságnak bejelenteni.
- (2) A bejelentést követően a kötelezettre vonatkozó általános szabályok szerint kell eljárnia a kötelezettnek a termékdíj-kötelezettség tekintetében.

9. A veszélyes hulladéknak minősülő csomagolási hulladékok kezelése

- 12. §**
- (1) A Ktdt. 19. § (3) bekezdésében meghatározott veszélyes csomagolási hulladék a növényvédő-szerrel szennyezett csomagolóeszköz-hulladékok kezeléséről szóló miniszteri rendeletben meghatározott hulladék.
 - (2) Az (1) bekezdés szerinti veszélyes csomagolási hulladékká váló csomagolások első belföldi forgalomba hozói, saját célú felhasználói (a továbbiakban: veszélyes csomagolási hulladékok hulladékgazdálkodási kötelezettjei) a veszélyes csomagolási hulladékok után – a Hgt.-ben és annak végrehajtási rendeleteiben meghatározott – hulladékkezelési kötelezettségüket – a (3) bekezdésben foglalt kivétellel – a hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezeten (a továbbiakban: közvetítő szervezet) keresztül teljesítik. A hulladékkezelés szervezését ellátó non-profit szervezettel – azonos feltételekkel – hirdetményben nyilvánosságra hozott szolgáltatási díj megfizetésével lehet szerződést kötni.
 - (3) A veszélyes csomagolási hulladékká váló csomagolások saját célú felhasználója jogosult – erre engedéllyel rendelkező hulladékkezelőkkel történő közvetlen szerződésen keresztül – saját maga is teljesíteni a hulladékkezelési kötelezettséget.
 - (4) A közvetítői feladatokat ellátó non-profit szerveződés köteles az (1) bekezdés szerinti veszélyes csomagolási hulladékok gyűjtését végző átvételi pontokon gyűjtött, az (1) bekezdésben meghatározott veszélyes csomagolási hulladékok teljes mennyiségének kezeléséről gondoskodni.
 - (5) A közvetítő szervezet a tárgyév április 20-ig bejelentést tesz az Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség (a továbbiakban: Főfelügyelőség) felé a szerződött veszélyes csomagolási hulladékok hulladékgazdálkodási kötelezettjeiről.
 - (6) A bejelentés tartalmazza azt, hogy a közvetítő szervezet tevékenysége milyen termék- és anyagáramra vonatkozik, azok tárgyevre elszámolni tervezett mennyiségét – a hulladékkezelés alapját és a kezelt mennyiséget –, továbbá a hulladékkezelés során együttműködő szerződött partnerek, és a gyűjtési pontként felhasznált telephelyek, egyéb, jogszabály alapján biztosított helyszínek felsorolását.

10. Az OHÜ ellenőrzési tevékenységének részletes szabályai

- 13. §**
- A kötelezettek ellenőrzésében az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: OHÜ) akkor vehet részt, ha
- a) a kötelezett ellenőrzése az OHÜ felé fennálló kötelezettség teljesítésével közvetlen kapcsolatban van,
 - b) a kötelezett ellenőrzése az OHÜ által nyilvántartott adat, információ hiányában eredményesen nem hajtható végre,
 - c) a kötelezett ellenőrzése az OHÜ speciális szakismeretének hiányában eredményesen nem hajtható végre, vagy
 - d) ha a vámhatóság, illetve a környezetvédelmi hatóság és az OHÜ erről külön megállapodik.
- 14. §**
- (1) Az OHÜ Ktdt. 20. § (1) bekezdés f) pontja szerinti ellenőrzési tevékenységének (a továbbiakban: saját jogú ellenőrzés) célja a vele szerződéses kapcsolatban állók, valamint a Ptk. szerinti teljesítési segédek, alvállalkozók (a továbbiakban együtt: ellenőrzöttek) szerződés szerinti tevékenységének, a szerződés végrehajtásának folyamatos nyomon követése, a finanszírozott tevékenységek dokumentáltságának ellenőrzése, amely alapján a szerződéses teljesítés (szolgáltatás) ellenértéke kifizethető.
 - (2) A saját jogú ellenőrzés kiterjedhet – a Ktdt.-ben meghatározottak figyelembevételével – a jogszabályban, szerződésben foglaltak betartásának vizsgálatára, illetve helyszíni ellenőrzésére.
 - (3) A saját jogú ellenőrzésre sor kerülhet:
 - a) ellenőrzési terv alapján,
 - b) az ellenőrzés elrendelésére jogosult döntése alapján,
 - c) hatósági megkeresés alapján,
 - d) egyéb bejelentés alapján.
- 15. §**
- (1) Az OHÜ saját jogú ellenőrzése lehet:
 - a) a részki fizetésekhöz kapcsolódó
 - aa) dokumentum alapú,
 - ab) helyszíni,
 - ac) kombinált [az aa)–ab) pontok együttesen];

- b) a szerződés végleges lezárásáig a kifizetési időszakokat egyedileg vagy összevontan vizsgáló, a) pont szerinti ellenőrzés.

Az a) pontban meghatározott ellenőrzések nem keletkeztetnek ellenőrzéssel lezárt időszakot.

- (2) A kifizetéshez kapcsolódó dokumentumalapú ellenőrzés a teljesítési igazolás és mellékletei ellenőrzéséből áll, amely kiterjed különösen:
- a) arra, hogy a benyújtott teljesítési igazolás és mellékletei az elnyert támogatási pályázat kapcsán merültek-e fel,
 - b) arra, hogy a támogatási szerződésben foglalt mennyiségi és pénzügyi előrehaladási feltételeknek megfelelnek-e, illetve valós mennyiségi adatokon alapulnak-e,
 - c) arra, hogy a benyújtott teljesítési igazolás és mellékletei adattartalma összhangban van-e az elszámolási időszakra vonatkozó kifizetési előrejelzéssel és az elszámolhatósági szabályokkal,
 - d) arra, hogy az elszámolási időszakban a köztartozás-mentesség fennáll-e,
 - e) az új technológia alkalmazására, a hasznosítási technológia megvalósításának, illetve megvalósíthatóságának technológiai ellenőrzésére,
 - f) arra, hogy a Ktdt. 20. § (2) bekezdése alapján folyósított támogatást ténylegesen a lakossági környezettudatos nevelésre fordították-e.
- (3) A helyszíni ellenőrzés kiterjed különösen arra, hogy:
- a) a benyújtott teljesítési igazolás valós mennyiségi adatokon alapul-e, és megfelel-e a megkötött szerződésben vállalt kötelezettségeknek és szakmai célkitűzéseknek,
 - b) a teljesítési igazolás mellékleteként benyújtott alátámasztó bizonylatok, dokumentumok, igazolások és összesítő táblázatok eredeti példánya rendelkezésre áll-e, és megegyezik-e a kifizetés iránti kérelemhez benyújtott másolattal,
 - c) az ellenőrzött által benyújtott vezetői nyilatkozat (köztartozás-mentesség, egyéni teljesítésű hulladékhasznosítás) összhangban van-e az azt megalapozó bizonylatokkal,
 - d) a közbeszerzésekre vonatkozóan a dokumentumok alapján nem ellenőrizhető szabályokat betartották-e,
 - e) a szerződés szerinti tevékenység folytatásának helyén található hulladékkezeléssel érintett termékek, anyagok fizikai paramétereinek rögzítése megtörtént-e,
 - f) az új technológia alkalmazására, a hasznosítási technológia megvalósításának, illetve megvalósíthatóságának technológiai ellenőrzésére,
 - g) arra, hogy a Ktdt. 20. § (2) bekezdése alapján folyósított támogatást ténylegesen a lakossági környezettudatos nevelésre fordították-e.
- (4) A teljesítési igazolás és mellékletei formai és tartalmi követelményeinek meghatározásakor a Hgt.-ben és végrehajtási rendeleteiben meghatározott előírásokat is figyelembe kell venni.

- 16. §** (1) A saját jogú ellenőrzés lefolytatására az OHÜ-vel munkaviszonyban álló személy, az ellenőrzésben közreműködésre – egyedi meghatalmazás alapján – az OHÜ-vel szerződéses jogviszonyban álló személy jogosult. A közreműködő önálló ellenőrzési cselekményt nem végezhet.
- (2) Az OHÜ a saját jogú ellenőrzéshez – az egyedi megállapodásban meghatározottak szerint – kérheti hatóság, illetve szakértő közreműködését.
- (3) Az OHÜ saját jogú ellenőrzésére való jogosultságot az (1) bekezdés szerinti ellenőrzést végző személyazonosításra alkalmas okmánnal és megbízólevéllel, a közreműködő pedig személyazonosításra alkalmas okmánnal és az egyedi megbízólevéllel igazolja.
- (4) A megbízólevél legalább az alábbi adatokat tartalmazza:
- a) az OHÜ megnevezését, az ellenőrzés elrendelésére jogosult aláírását, valamint az OHÜ adatait, bélyegzőlenyomatát,
 - b) az ellenőrzött szervezet megnevezését, székhelyét, adóazonosító számát,
 - c) az ellenőrzés alapját képező jogszabályok megnevezését,
 - d) a vizsgálatot végzők nevét, megbízásuk tartalmát,
 - e) a megbízólevél általános jellegét,
 - f) a megbízólevél érvényességi idejét,
 - g) a megbízólevél keltét.

- 17. §**
- (1) A saját jogú ellenőrzés lefolytatásáról az ellenőrzést megelőzően az OHÜ írásban értesíti (a továbbiakban: előzetes bejelentés) az ellenőrzöttet, kivéve, ha ezzel az ellenőrzés célját, vagy eredményességét veszélyeztetné.
 - (2) Az előzetes bejelentés tartalmazza:
 - a) az OHÜ megnevezését, az értesítés iktatószámát,
 - b) az ellenőrzött ügyfél megnevezését, székhelyét, adószámát, szerződés számát,
 - c) a vizsgálat célját, témakörét és azt az időszakot, amelyre a vizsgálat irányul,
 - d) felhívást az ellenőrzést végző tevékenységének elősegítésére, támogatására, a vele való együttműködésre,
 - e) az ellenőrzés elrendelésére jogosult aláírását, a szervezet bélyegzőlenyomatát és a keltezt.
 - (3) Helyszíni ellenőrzés a tevékenységgel érintett székhelyen, illetve telephelyen, a tevékenység végzése idején folytatható.
 - (4) Ha az ellenőrzött a Ktdt. 20. § (1) bekezdés f) pontja szerinti tevékenységéhez más személy, szervezet ingatlanát veszi igénybe, az ingatlan tulajdonosának hozzájárulását az ellenőrzöttnek kell biztosítania.
 - (5) Az ellenőrzésről, valamint az ellenőrzött, illetve az ellenőrzött teljesítési segédje, alvállalkozója szóbeli nyilatkozatáról jegyzőkönyv készül, mely tartalmazza:
 - a) az OHÜ megnevezését, a jegyzőkönyv iktatószámát, az ellenőrzést végzők nevét;
 - b) a szolgáltatás-megrendelés kedvezményezettje nevét, székhelyét, szerződésének számát;
 - c) az ellenőrzés célját;
 - d) az ellenőrzés megállapításait, az ellenőrzött dokumentumokat, nyilvántartásokat;
 - e) bizonyítási eszközöket, ideértve az idő- és helymeghatározással ellátott eszközzel készített hangot, képet és mozgóképet;
 - f) az ellenőrzött által felajánlott bizonyítékokat, ha elutasításra kerül sor, annak indokolását;
 - g) azt, hogy a jegyzőkönyvben foglaltakra a szolgáltatás megrendelés kedvezményezettje 15 napon belül észrevételeket tehet;
 - h) az ellenőrzést végzők és az ellenőrzött aláírását.
 - (6) A jegyzőkönyvet az ellenőrzött részére az ellenőrzést követően igazolt módon át kell adni.
 - (7) Az ellenőrzött által vitatott jegyzőkönyvi megállapítások tisztázása érdekében szakmai egyeztetést kell tartani, amelyről kiegészítő jegyzőkönyvet kell felvenni.
- 18. §**
- (1) Az OHÜ ellenőrei a saját jogú ellenőrzés során a Ktdt.-ben és az e rendeletben, továbbá az ellenőrzötttel kötött szerződésben biztosított jogaikat oly módon kötelesek gyakorolni, hogy az – lehetőség szerint – az ellenőrzött gazdasági tevékenységét ne, vagy a lehető legkisebb mértékben korlátozza.
 - (2) Ha a saját jogú ellenőrzés során bizonyítást nyer, hogy az ellenőrzött a Hgt.-ben és annak végrehajtási rendeleteiben előírt, vagy a szerződésen alapuló kötelezettségei tekintetében az OHÜ-t szándékosan megtevésztette, az OHÜ értesíti az ellenőrzött hulladékgazdálkodási kötelezettségeinek hatóság általi ellenőrzésében érintett hatóságokat a szükséges hatósági eljárások lefolytatása érdekében.
 - (3) Amennyiben az OHÜ ellenőrei a környezet védelmével kapcsolatos szabálytalanságot észlelnek, értesítik a környezetvédelmi hatóságot.
- 19. §**
- (1) Az ellenőrzött jogosult:
 - a) az ellenőrzést végző személyazonosságáról meggyőződni,
 - b) az ellenőrzési cselekménynél jelen lenni,
 - c) megfelelő képviselőről gondoskodni.
 - (2) Az ellenőrzöttnek joga van az ellenőrzés során keletkezett iratokba betekinteni. Minden olyan iratba betekinhet, arról másolatot készíthet, vagy saját költségére készíttethet, amely jogainak érvényesítéséhez, kötelezettségeinek teljesítéséhez szükséges.
 - (3) Az ellenőrzöttnek joga van a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni, a jegyzőkönyv tartalmát megismerni, és arra a jegyzőkönyv átadását, kézbesítését követő 15 napon belül észrevételt tenni.
 - (4) Az ellenőrzött indokolt észrevételei alapján kiegészítő ellenőrzésnek van helye.
 - (5) Az ellenőrzött köteles a tevékenység végzése helyétől eltérő helyen tárolt, az ellenőrzéssel érintett dokumentumok 5 napon belüli bemutatására. A bemutatás helyét és idejét az ellenőrzésről készített jegyzőkönyvben kell közölni.

- 20. §**
- (1) A saját jogú ellenőrzésben bizonyítási eszközök és bizonyítékok különösen: az iratok, pénzügyi, banki bizonylatok, számla, számlakivonat, szakértői vélemények, a nyilatkozat, a helyszíni ellenőrzés során rögzített adatok, tények, a helyszíni leltározás, szabályzat szerint vett minta.
 - (2) Az OHÜ a saját jogú ellenőrzése során jogosult idő- és helymeghatározással ellátott eszközzel hang, kép és mozgókép rögzítésére, az így szerzett adat bizonyítékként való felhasználására.
 - (3) Az OHÜ a saját jogú ellenőrzése során mintát vehet. A mintát és a mintavételhez szükséges edényt – díjmentesen – az ellenőrzött bocsátja rendelkezésre.
 - (4) A mintavételi jegyzőkönyv tartalmazza:
 - a) a mintavételi jegyzőkönyv számát,
 - b) a mintát vevő személy megnevezését,
 - c) a mintavételben közvetlenül részt vevők nevét, azonosítását,
 - d) a mintavétel helyét és időpontját,
 - e) a mintavétel indoklását,
 - f) a megmintázott tétel mennyiségét és minden, az azonosításhoz szükséges adatát,
 - g) a minták mennyiségét és azonosítási jeleit, és
 - h) a mintavevők aláírását és bélyegzőlenyomatát.
 - (5) A mintavételi jegyzőkönyvet 3 példányban kell kiállítani, melynek első példánya az OHÜ példánya, másodpéldánya a mintát kíséri, harmadpéldánya az ellenőrzött példánya.

11. Az OHÜ, a környezetvédelmi hatóság, valamint a vámhatóság közötti adatszolgáltatás szabályai

- 21. §**
- (1) A termékdíj-kötelezettséggel, illetve a Ktdt.-ből adódó feladatok végrehajtása érdekében az OHÜ számára adatot szolgáltat a környezetvédelmi hatóság, valamint a vámhatóság.
 - (2) Az adatszolgáltatás térítésmentesen, az alábbi formákban történhet:
 - a) rendszeres adatszolgáltatás formájában (negyedéves, havi vagy éves);
 - b) a környezetvédelmi hatóság, valamint a környezetvédelemért felelős miniszter hivatali szervezete által vezetett környezetvédelmi nyilvántartásokhoz való hozzáférés útján;
 - c) eseti megkeresésre.
 - (3) A hatóságok eseti megkeresése az OHÜ részéről írásban történik. A hatóság a kérés beérkezésétől számított 15 napon belül megküldi a kért adatokat.
 - (4) A vámhatóság az egyéni hulladékkezelők hulladékgazdálkodással kapcsolatos – 2. és 4. mellékletben megjelölt – adatait a Főfelügyelőségnek rendszeresen megküldi.

- 22. §**
- Az adatszolgáltatást elsősorban elektronikus adathordozón vagy az elektronikus aláírásról szóló törvényben meghatározott fokozott biztonságú elektronikus aláírással ellátott elektronikus dokumentum útján, illetve az adatbázishoz való hozzáférés megadásával történik. Az elektronikus úton történő adatszolgáltatás hiányában az adatszolgáltatás más módon (így különösen iratban) történik.

12. A termékdíj visszaigénylése

- 23. §**
- (1) A termékdíjat azon termékek után lehet visszaigényelni, amelyekre vonatkozóan a termékdíj megfizetése ténylegesen és igazolható módon megtörtént.
 - (2) A vámhatóság jár el a hulladékká vált egyéb kőolajtermék anyagában történő hasznosítása után történő termékdíj visszaigénylése során. Az anyagában történő hasznosítás esetében a hasznosítás tényére, körülményeire vonatkozó szakkérdések eldöntése érdekében a vámhatóság megkeresi a környezetvédelmi, természetvédelmi és vízügyi felügyelőséget.
 - (3) A termékdíj visszaigénylésére – a használt vagy hulladékká vált kenőolaj hasznosításával kapcsolatos visszaigénylés kivételével – a visszaigénylésre való jogosultság keletkezésének időpontja szerinti tárgyidőszakra vonatkozó bevallásban kerülhet sor.
 - (4) A visszaigénylés mértéke – a használt vagy hulladékká vált kenőolaj hasznosításával kapcsolatos visszaigénylés és a termékdíj-előleg visszaigénylése kivételével – a termékdíjköteles termék forgalomba hozója által az árban felszámított és a kiállított számlán feltüntetett termékdíj.

- (5) A Ktdt. 25. § (1) bekezdés a), b) és f) pontjai szerinti jogcímenen történő visszaigénylések esetén a visszaigénylő nyilvántartásának tartalmaznia kell
- a termékdíj visszaigénylőjének 2. melléklet I. pontja szerinti alapadatait,
 - a termékdíjköteles termék megnevezését CsK, KT kódját,
 - amennyiben a visszaigénylő nem azonos a kötelezettel, a beszerzett termékdíjköteles termék mennyiségét,
 - a termékdíj megfizetését (bevallását) igazoló dokumentumok adatait,
 - a termékdíj befizetőjének (bevallójának) nevét, címét, VPID számát,
 - a külföldre kiszállított termékdíjköteles termék mennyiségét, értékesítés esetén az ellenértékről szóló számlát, a számla pénzügyi teljesítését igazoló bizonylatot, a vámokmányt (amennyiben a kiszállításhoz szükséges), egyéb esetekben az áruk szállítását igazoló fuvarokmányt, fuvarokmány hiányában a vevő átvételre vonatkozó igazolását.
- (6) A Ktdt. 25. § (1) bekezdés c) és d) pontjai szerinti jogcímen történő visszaigénylések esetén a visszaigénylő nyilvántartásának tartalmaznia kell
- a termékdíj visszaigénylőjének 2. melléklet I. pontja szerinti alapadatait,
 - a termékdíjköteles termék megnevezését CsK, KT kódját,
 - a beszerzett termékdíjköteles termék mennyiségét,
 - a termékdíj megfizetését (bevallását) igazoló dokumentumok adatait,
 - a termékdíj befizetőjének (bevallójának) nevét, címét, VPID számát,
 - a visszaigénylés jogalapját alátámasztó iratot.
- (7) A Ktdt. 25. § (1) bekezdés e) pontja szerinti jogcímen történő visszaigénylés esetén a visszaigénylő nyilvántartásának tartalmaznia kell
- a termékdíj visszaigénylőjének 2. melléklet I. pontja szerinti alapadatait,
 - a közvetlen anyagként (alapanyagként) felhasznált termékdíjköteles termék
 - megnevezését CsK, KT kódját,
 - mennyiségét,
 - a felhasznált termék termékdíjának megfizetését (bevallását) igazoló dokumentumok adatait,
 - a felhasznált termék utáni termékdíj befizetőjének (bevallójának) nevét, címét, VPID számát,
 - az előállított termékdíjköteles termék
 - megnevezését CsK, KT kódját,
 - mennyiségét,
 - az előállított termék termékdíjának megfizetését (bevallását) igazoló dokumentumok adatait,
 - a gyártási tevékenység és a felhasznált anyagok rövid leírását,
 - anyagmérleget, amely pontosan bemutatja a gyártáshoz közvetlen anyagként felhasznált termékdíjköteles termékek mennyiségét, illetve a létrejött termékdíjköteles termék mennyiségét és az egységnyi termékdíjköteles termék létrehozásához felhasznált anyagok mennyiségét (anyagnormáját).
- (8) A Ktdt. 25. § (1) bekezdés g) pontja szerinti jogcímen történő visszaigénylés esetén a visszaigénylő nyilvántartásának tartalmaznia kell
- a termékdíj visszaigénylőjének 2. melléklet I. pontja szerinti alapadatait,
 - a beszerzett termékdíjköteles csomagolóeszköz vagy egyéb csomagolóeszer
 - megnevezését CsK kódját,
 - mennyiségét,
 - a kötelezett által kiállított számla számát, keltét a bevallott (befizetett) termékdíj tételét és összegét,
 - a beszerzett termék utáni termékdíj befizetőjének (bevallójának) nevét, címét, VPID számát,
 - a nem csomagolási célú felhasználás megnevezését.
- (9) Termékdíjköteles termék alapanyagként felhasználása esetén a visszaigénylésre jogosult nyilvántartást vezet az alapanyagként felhasználás időpontjáról és az alapanyagként felhasznált termékdíjköteles termék mennyiségéről. A visszaigénylés a gyártási selejt és hulladék mennyiségére is figyelembe vehető, de ebben az esetben a gyártási selejt és hulladék a hulladékhasznosítási teljesítménybe nem vehető figyelembe.
- (10) Használt vagy hulladékká vált termékdíjköteles termék után – az újrahasználandó csomagolóeszer-nyilvántartásban található csomagolóeszer és az egyéb kőolajtermék hulladékának kivételével – nem lehet a termékdíjat külföldre történő értékesítés esetén visszaigényelni.

- 24. §** (1) A Ktdt. 25. § (2) bekezdésében meghatározott visszaigénylés esetében a kötelezett a bevallott termékdíjnak e rendelet 6. melléklete szerint meghatározott mértékét igényelheti vissza.
- (2) A Ktdt. 25. § (2) bekezdésében meghatározott visszaigénylés alapja a tárgynegyedévben hasznosításra átadott, ha a kötelezett egyben hasznosító is, akkor az általa hasznosításra átvett használt vagy hulladékká vált kenőolaj mennyisége. Abban az esetben, ha a kötelezett saját maga hasznosítja a saját célra felhasznált termékdíjköteles kenőolajból keletkezett használt vagy hulladékká vált kenőolajat, a visszaigénylés alapja a hasznosított használt vagy hulladékká vált kenőolaj mennyisége.
- (3) A Ktdt. 25. § (2) bekezdésében meghatározott esetben a negyedévente visszaigényelt termékdíj összegének göngyöltett összege nem haladhatja meg a tárgyévre vonatkozó befizetések göngyöltett összegét.
- (4) A Ktdt. 25. § (2) bekezdésében meghatározott visszaigénylő kötelezett nyilvántartásának tartalmaznia kell
- a termékdíj bevallását igazoló dokumentumok adatait,
 - a hasznosításra átadott, illetve átvett használt vagy hulladékká vált kenőolaj mennyiségét, az eredeti hulladéktulajdonosok szerinti bontásban, nevük, címük és adószámuk feltüntetésével;
 - a szállító, valamint a begyűjtő nevét, címét, adószámát, a veszélyes hulladék szállításához, valamint begyűjtéséhez szükséges engedély számát, a veszélyes hulladékokkal kapcsolatos tevékenységek végzésének feltételeiről szóló Korm. rendeletben meghatározott „SZ”, valamint a „K” kísézőjegyek másolatát;
 - a hasznosításra átvevő nevét, címét, adószámát, engedélyének számát;
 - az átvevő által adott igazolást (ha kötelezett a hasznosítást maga végzi, akkor az átvételt igazoló dokumentumokat), amely tartalmazza a kötelezett nevét, címét, adószámát, a tárgynegyedévben a kötelezett nevében hasznosításra átvett használt vagy hulladékká vált kenőolaj mennyiségét és az átvétel tényét igazoló „SZ” kísézőjegyek sorszámát;
 - lakosságtól történő visszagyűjtés esetén a hasznosításra átadó nyilatkozatát az átadott mennyiség lakossági eredetéről.

13. Az újrahasználatos csomagolások

- 25. §** (1) A Főfelügyelőség a kötelezett, vagy a Ktdt. 3. § (6) bekezdés b) pontja szerinti nyilatkozó e rendelet 8. melléklet szerinti adatlapon benyújtott kérelmére akkor veszi fel a csomagolószert az újrahasználatos csomagolószer nyilvántartásába, ha az alkalmas csomagolásra történő többszöri felhasználásra. A Főfelügyelőség a nyilvántartásba vételről szóló döntést és annak alapjául szolgáló adatokat tájékoztatásul a vámhatóság részére megküldi.
- (2) A Ktdt. 27. § (3) szerinti újrahasználatos csomagolószer külföldre történő visszaszállításának igazolására a csomagolószer CsK kódjai, továbbá GTIN száma vagy ennek hiányában a 8. mellékletben foglalt adatok szerinti mennyiségi alapú nyilvántartás is alkalmas. A külföldre visszaszállítás igazoltnak tekintendő, ha a behozó nyilvántartása tartalmazza legalább a termékdíjköteles csomagolószer megnevezését, CsK kódját, GTIN számát, vagy ennek hiányában a 8. mellékletben foglalt adatokat, mennyiségét, kiszállításának dátumát és a kiszállítást igazoló fuvarokmányt, vagy annak hiányában a visszavételt igazoló adatokat.
- (3) A Ktdt. 27. § (3) bekezdésében meghatározott újrahasználatos csomagolószer
- tárgydíszakon belüli kiszállítása esetén abban az esetben nem keletkezik termékdíj-fizetési kötelezettség, vagy
 - tárgydíszakon túl történő kiszállítás következtében történő visszaigénylésre akkor kerülhet sor, ha a behozatalt követően további csomagolásra történő felhasználásra – a kiszállítás esetét kivéve – nem kerül sor és a csomagolószer megtalálható az újrahasználatos csomagolószer nyilvántartásában.
- (4) A külföldről behozott áru csomagolásának részeként behozott csomagolószer akkor tekinthető a Ktdt. 27. § (3) bekezdésében meghatározott újrahasználatos csomagolásnak, ha
- a csomagolószer megtalálható az (1) bekezdésében meghatározott újrahasználatos csomagolószer nyilvántartásában és
 - a külföldről behozott áru adásvételének tárgyát az újrahasználatos csomagolószer nem képezi, a betétdíjas újrahasználatos csomagolószer kivételével.

14. A reklámhordozó papírok

- 26. §** (1) Az időszaki lap egyes lapszámai, a röplap és egyéb szöveges kiadvány, a grafikát, rajzot vagy fotót tartalmazó kiadvány, továbbá a térkép belföldi előállítás esetén a megrendelő írásban nyilatkozik a nyomdai szolgáltatást teljesítő felől arról, hogy az általa megrendelt termék – annak mellékletét is ideértve – reklámhordozó papírnak minősül-e.

Amennyiben a nyomdai szolgáltatás keretében előállított termék megrendelése nem reklámhordozó papír belföldi előállítására vonatkozik, úgy a megrendelőnek jeleznie kell, hogy a megrendelt áru a Ktdt. 2. § 26. pontjában meghatározott reklámhordozó papír definíció melyik alpontja szerint nem tartozik a reklámhordozó papír fogalma alá.

- (2) A megrendelést teljesítő köteles 6 évig megőrizni az (1) bekezdésben megnevezett, általa előállított termék elektronikus vagy nyomtatott példányát, és azt a vámhatóság ellenőrzése során kérésre bemutatni.

15. Az egyéni hulladékkezelés szabályai

- 27. §** (1) A Ktdt. szerinti egyéni hulladékkezelést végző bejelentésének tartalmaznia kell azt, hogy a tevékenység milyen termék- és anyagáramra vonatkozik, azok tárgyevre elszámolni tervezett mennyiségét – az egyéni hulladékkezelés alapját és a kezelt mennyiséget –, továbbá a hulladékkezelés során együttműködő szerződött partnerek, és a gyűjtési pontként felhasznált telephelyek felsorolását.
- (2) Amennyiben az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett teljesítésében közreműködők személyében, tevékenységében változás áll be, – különösen a gyűjtési pontok, a hulladékkezelők személye esetében – azt a kötelezett 15 napon belül köteles bejelenteni a vámhatóság felé.
- (3) Egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezettek a termék forgalmazását végző kereskedelmi egységgel ténylegesen, közösen történő gyűjtést jelenti, ha erre a célra közösen finanszírozott és működtetett gyűjtőrendszert hoznak létre, és ezt az ellenőrzés során igazolni is tudják.
- (4) Az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett jogosult a magánszemély vevőtől lakossági gyűjtésben a Ktdt. 3. mellékletében meghatározott kategóriák szerinti azonos anyagáramú homogén hulladékok visszagyűjtésére, ideértve azon csomagolási hulladékok visszavételét is, amelyet más hozott forgalomba.
- (5) A Ktdt.-ben meghatározott egyéni hulladékkezelés teljesítése során a kötelezett az általa tárgyévben elsőként belföldi forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált (a továbbiakban együtt: kibocsátott) termékdíjköteles termékek mennyiségét veszi alapul.
- (6) Amennyiben az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett saját célú felhasználás mellett a telephelyén magánszemély vevőtől is végez gyűjtést, az azonos típusú hulladékok tekintetében a saját célú felhasználás és forgalomba hozott termékdíjköteles termék együttes mennyiségeire vonatkozóan az összes gyűjtött hulladékból összesítve teljesítheti a kötelezett a hulladékkezelést.
- (7) Az egyéni hulladékkezelést teljesítő kötelezett és együttműködő partnerei nyilvántartásukat úgy vezetik, hogy azokból megállapítható legyen a teljesítés időpontja, a kezelt hulladék termékdíjköteles termékből képződő hulladék termékdíjkódja (a továbbiakban: HKT kód) és mennyisége. A hulladékkezelőkkel történt elszámolásokat és a cégszerűen aláírt igazolásokat a kötelezett a székhelyén gyűjti.
- 28. §** (1) Az egyéni hulladékkezelők adott termék- és anyagáramra vonatkozóan teljesíthetik kötelezettségüket begyűjtést végző teljesítésben közreműködőn keresztül is.
- (2) A teljesítésben közreműködők az általuk gyűjtött hulladék mennyiségének az ugyanezen hulladéknak az OHÜ felé elszámolt mennyiségével csökkentett mennyiségét számolhatják el a szerződött egyéni hulladékkezelők felé.
- (3) A teljesítésben közreműködők a szerződött egyéni hulladékkezelők (1) bekezdésben meghatározott termékeire vonatkozó kibocsátási arányának megfelelően osztják el az egyéni teljesítők között az általuk begyűjtött és hasznosításra átadott mennyiséget.
- 29. §** (1) Az egyéni hulladékkezelést végző kötelezett negyedéves bevallásában a tárgyév befejezett negyedéveinek és a bevallás benyújtásáig hasznosításra történő, igazolt átvételének mennyiségeit összesítve, valamint kibocsátásainak mennyiségeit összesítve veszi figyelembe, és ennek megfelelően számolja ki a Ktdt. 3. mellékletben meghatározott eljárás szerint a lezárt negyedévek összesített kötelezettségét, amelyből a tárgyévben lezárt negyedévek után megfizetett termékdíjat levonja. Az így számított különbözet képezi az adott negyedév után megfizetendő termékdíjat.
- (2) Amennyiben az (1) bekezdésben meghatározott számítás eredménye negatív, akkor az adott negyedévben a megfizetést nem kell teljesíteni.
- (3) Az (1) bekezdésben meghatározott hasznosításra történő átvétel igazolásának legalább az alábbi adatokat kell tartalmaznia:
- a) az átadó egyéni hulladékkezelő nevét, címét, adószámát, VPID számát,
 - b) az átvevő hasznosító nevét, címét, – amennyiben rendelkezésre áll – adószámát, KÜJ számát,

- c) a termékdíjköteles termékből képződött hulladék termék- és anyagáram megnevezését, EWC, HKT kódját és mennyiségét,
 - d) keltezését és az átadó, átvevő aláírását.
- (4) Amennyiben a tárgyévben hulladékhasznosításra átadott mennyiség tényleges hasznosítása a hasznosítást végzők tárgyévet követő február 20-ig kiadott igazolásai alapján maradéktalanul nem teljesült, akkor az egyéni hulladékkezelést végzőnek a tárgyévi hulladékkezelési számítást el kell végezni az (1) bekezdésben meghatározott eljárás szerint, de a ténylegesen hasznosított, a 27. § (5) bekezdése szerinti mennyiség figyelembevételével. A termékdíj-különbözetet a tárgyév utolsó negyedévi bevallásának önellenőrzésével kell bevallani és megfizetni.
- (5) A (4) bekezdésben meghatározott hasznosításról szóló igazolásnak legalább az alábbi adatokat kell tartalmaznia:
- a) az egyéni hulladékkezelő nevét, címét, adószámát, VPID számát,
 - b) a hasznosító nevét, címét, – amennyiben rendelkezésre áll – adószámát, KÜJ számát,
 - c) a termékdíjköteles termékből képződött hulladék termék- és anyagáram megnevezését, EWC, HKT kódját, Hgt. szerinti hasznosítási kódját és mennyiségét,
 - d) keltezését és a hasznosító aláírását.

16. A vámhatóság ellenőrzési szabályai

- 30. §** (1) A hulladékgazdálkodás ellenőrzésével kapcsolatos feladatokat a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV) ellenőrzött személy vagy szervezet székhelye, lakóhelye szerint illetékes alsófokú vámszerve, illetve azon jogszabályban meghatározott kiemelt adózók tekintetében, amelyeknek székhelye, akiknek lakóhelye a NAV Közép-magyarországi Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatóság illetékességi területén található, a NAV Kiemelt Ügyek és Adózók Vám- és Pénzügyőri Igazgatóság végzi.
- (2) A termékdíjköteles termékből képződött hulladékokkal kapcsolatos ügyben a telephely szerint illetékes vámhatóság is jogosult az illetékességi területén helyszíni szemle tartására, valamint telephely ellenőrzésének lefolytatására.
- (3) Az OHÜ a szerződést, illetve a kifizetés alapjául szolgáló bizonylatok adatait a NAV Központi Hivatala részére küldi meg. Az így megküldött adatok teljeskörűségéért az OHÜ tartozik felelősséggel. A kifizetés alapjául szolgáló bizonylatok adatai alatt az OHÜ által lefolytatott, kifizetést megelőző ellenőrzésekről felvett dokumentációk is értendők. Amennyiben a megküldött adatok nem elegendőek a vámhatóság feladatainak elvégzéséhez, úgy a vámhatóság megkeresésére a kért adatokat az OHÜ – amennyiben rendelkezésére áll – 15 napon belül megküldi.
- 31. §** A Ktdt. 29. § (23) bekezdésében meghatározott támogatási összeg kétszeresét a 10032000-01037454-00000000 NAV környezetvédelmi termékdíj adóbevételi számlára kell beszedni.

17. Záró rendelkezések

- 32. §** Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba.
- 33. §** (1) A kötelezett dönthet úgy, hogy a Ktdt. 40. § (8) bekezdés szerinti kötelezettsége 2012. január 1-jén keletkezzen.
- (2) A Ktdt. 40. § (8) bekezdése szerinti levonás mértékénél nem vehető figyelembe a csomagolási termékdíj tekintetében korábban a kötelezett által, a bevallásban alkalmazott levonás mértéke.
- (3) A Ktdt. 40. § (8) bekezdésében kivételként meghatározott külföldről behozott áru csomagolásának részét képező csomagolószer után a Ktdt.-ben meghatározott általános szabályok szerint keletkezik a termékdíj-kötelezettség.
- (4) A Ktdt. 40. § (9) bekezdése szerinti termékdíj-különbözetnél nem vehető figyelembe a csomagolási termékdíj tekintetében korábban a számlán kötelezettként átvállaló által a bevallásban alkalmazott levonás mértéke.
- (5) A kötelezett a 2012. első negyedévében benyújtott bevallásában levonhatja a 2012. első negyedévében forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált csomagolószer után a számlán átvállaló által igazoltan megfizetett hasznosítási díj összegét, ha az ügylet az átvállalás időpontjában hatályos rendelkezéseknek megfelelt.
- (6) A (4) és (5) bekezdések szerinti esetekben a számlán átvállaló a vevőjének igazolást állít ki a megfizetett csomagolási termékdíj összegéről és a megfizetett hasznosítási díj összegéről.
- (7) A Ktdt. meghatározása szerinti reklámhordozó papír után a Ktdt. szerinti első belföldi forgalomba hozó első vevője a 2012. első negyedévében benyújtott bevallásában termékdíj különbözetet fizet a 2012. első negyedévében forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált reklámhordozó papír után a 2012. évi díjtétel és a 2012. január 1-je előtti megállapítási időszakban a 2011. évre vonatkozó készletre vétele időpontjában bevallott és megfizetett

termékdíjtétel különbözetével, ha a készletrevételre vonatkozó – a megállapítási időszakban hatályos – rendelkezéseknek eleget tett.

- (8) A reklámhordozó papír után az első belföldi forgalomba hozó első vevője a 2012. első negyedévében benyújtott bevallásában levonhatja a 2012. első negyedévében forgalomba hozott vagy saját célra felhasznált reklámhordozó papír után a 2012. január 1-je előtti megállapítási időszakban a 2011. évre vonatkozó készletre vétele időpontjában bevallott és megfizetett termékdíj összegét, ha a készletrevételre vonatkozó – a megállapítási időszakban hatályos – rendelkezéseknek eleget tett.
- (9) Az újrahasználatos csomagolási összetevő után nem keletkezik a Ktdt. szerinti termékdíj-fizetési kötelezettség, ha az első belföldi forgalombahozatal vagy első saját célú felhasználás a csomagolási összetevőre vonatkozóan a csomagolás részeként a Ktdt. hatálybalépését megelőzően megtörtént.
- (10) A 2012 előtt belföldi forgalomba hozott csomagolási összetevők 2012. évben csomagolás részeként történő első belföldi forgalomba hozatala vagy első saját célú felhasználása után a csomagolás első belföldi forgalomba hozóját vagy első saját célú felhasználóját terheli a csomagolás részét képező csomagolószert termékdíj-kötelezettsége.
- (11) Nem keletkezik a 2011. évi csomagolószert árukészlete utáni termékdíj-kötelezettsége annak, aki a Ktdt. 2. § (6) bekezdésében meghatározott mennyiségi határokat meg nem haladó mértékben – a Ktdt. hatályba lépése előtt – beszerzett csomagolószert csomagolás részeként 2012. január 1-jét követően forgalomba hozza vagy saját célra felhasználja.

- 34. §**
- (1) A 7. § (2) és (4) bekezdésében, a 8. § (2) bekezdésében, továbbá a 9. § (7) bekezdésében meghatározott számlazáradék szövege 2012. június 30-ig a számla mellékletén is feltüntethető.
 - (2) A 9. § (3) bekezdésében meghatározott bejelentés érvényes, ha a 2012. január 1-je és 15-e között megkötött szerződést az átvállaló 2012. január 31-ig bejelenti a vámhatóságnak és a bejelentést a vámhatóság befogadta.
 - (3) Az e rendelet 23. § (4) bekezdésében meghatározott visszaigénylés során a 2012. január 1. napja előtt keletkezett termékdíj-fizetési kötelezettségre vonatkozóan a 2012. évet megelőzően megfizetett termékdíjtétel mértékét kell alkalmazni. Amennyiben a kötelezett az egyéb kőolajtermékek hulladékait a termékdíj-fizetési kötelezettség keletkezésének időpontjai szerint nem tudja külön nyilvántartani, úgy a 2012. évben a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény díjtételeivel számított összeget igényelheti vissza.
 - (4) A 2012. január 1-jét követően benyújtott bejelentéseken, bevallásokon – a pótlólagos bejelentést, bevallást, önellenőrzést is ideértve – a benyújtó, képviselő GLN számát nem szükséges feltüntetni.
 - (5) A Ktdt. 40. § (10) bekezdésében meghatározott, 2012. évben teljesítendő kötelezettségek alá a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet 8. § (8) bekezdésében meghatározott bejelentési kötelezettséget nem kell teljesíteni.
 - (6) A Ktdt. 40. § (11) bekezdésében meghatározott hulladékhasznosítási teljesítményt a koordináló szervezetek vámhatóságnak történő bevallás adatainak a vámhatóság által, az OHÜ részére történő átadással történik.
 - (7) Nem kell e rendelet szerint bejelenteni a 2012. január 1-jét megelőzően, szabályosan bejelentett
 - a) képviselőt, ha a képviseletre vonatkozó, továbbá
 - b) az elektronikus úton történő bejelentés, bevallás benyújtására vonatkozó bejelentőt (Egységes Ügyfél Címtár regisztrációt,
 amennyiben az adatokban és a megbízás, meghatalmazás körülményeiben változás nem következett be.
 - (8) A 23. § (10) bekezdésében meghatározott újrahasználatos csomagolószert nyilvántartást a Főfelügyelőség 2012. január 2-től teszi közzé honlapján.
 - (9) A rendelet hatálybalépését megelőzően egyéni mentességgel rendelkezők esetében az egyéni mentesség feltételeinek teljesítése során igazoltan felmerült hulladékkezelési költségeket is megfizetett hasznosítási díjnak kell tekinteni a Ktdt. 40. § (8) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése során.

35. § E rendelet

1. a csomagolásról és a csomagolási hulladékról szóló, 1994. december 20-i 94/62/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 16. cikk (1) és (2) bekezdése, és
2. a 98/48/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvvel, továbbá a 2006/96/EK tanácsi irányelvvvel módosított, a műszaki szabványok és szabályok terén történő információszolgáltatási eljárás és az információs társadalom

szolgáltatásaira vonatkozó szabályok megállapításáról szóló, 1998. június 22-i 98/34/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 8. cikke szerinti előzetes bejelentése megtörtént.

- 36. §** (1) A csomagolásról és a csomagolási hulladék kezelésének részletes szabályairól szóló 94/2002. (V. 5.) Korm. rendelet (a továbbiakban: CsKr.) 6. § (2) és (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) A gyártó az (1) bekezdés szerinti kötelezettségét a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvényben (a továbbiakban: Ktdt.) meghatározott
a) egyéni teljesítéssel, vagy
b) a Ktdt. 2. mellékletében meghatározott termékdíjtétel megfizetésével az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség (a továbbiakban: OHÜ) kollektív teljesítésével teljesítheti.
(3) A Ktdt. 2. § 6. pontjában meghatározott csekély mennyiségű csomagolást kibocsátó kötelezett mentesül a visszavételi és hasznosítási kötelezettség teljesítése alól.”
- (2) A CsKr. 12. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) A gyártó az (1) bekezdés szerinti nyilvántartás alapján a (3) bekezdésben meghatározott adatokról, továbbá a 4. számú melléklet szerinti tartalommal a Főfelügyelőségnek a tárgyévét követő év január 31. napjáig adatot szolgáltat.”
- (3) A CsKr. 2. számú melléklete helyébe e rendelet 7. melléklete lép.
- 37. §** A hulladékkal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségekről szóló 164/2003. (X. 18.) Korm. rendelet 5. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(4) A hulladék kezelője anyagmérleg alapján technológiánként és hulladékonként vezet nyilvántartást, elkülönítve a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (a továbbiakban: Ktdt.) hatálya alá tartozó termékdíjköteles termékekből keletkezett hulladékokat. A termékdíjköteles termékekből képződött hulladékok nyilvántartásban történő elkülönítését a Ktdt. végrehajtására kiadott rendeletben meghatározott HKT kódok alá történő besorolással kell teljesíteni.”
- 38. §** (1) Az elektromos és elektronikai berendezések hulladékainak visszavételéről szóló 264/2004. (IX. 23.) Korm. rendelet (a továbbiakban: EKr.) 3. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) A gyártó – a (10) bekezdésben foglaltak kivételével – köteles a háztartási berendezésből származó hulladék begyűjtéséről elektromos berendezéskategóriánként legalább e rendelet 2. számú mellékletének A/1. táblázatában, a nem háztartási berendezésből származó hulladék begyűjtéséről a 2. számú mellékletének A/2. táblázatában meghatározott begyűjtési aránynak megfelelő mértékben gondoskodni (begyűjtési kötelezettség).”
- (2) Az EKr. 3. §-a a következő (10) bekezdéssel egészül ki:
„(10) A gyártó a (3) bekezdés szerinti kötelezettségét a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (a továbbiakban: Ktdt.) hatálya alá tartozó termékdíjköteles elektromos, elektronikai berendezésekből képződött hulladékok tekintetében
a) a Ktdt.-ben meghatározott egyéni teljesítéssel, vagy
b) a Ktdt. 2. mellékletében meghatározott termékdíjtétel megfizetésével az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség (a továbbiakban: OHÜ) kollektív teljesítésével teljesítheti.”
- (3) Az EKr. 7. § (1) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A gyártó a visszavételi, begyűjtési, hasznosítási és ártalmatlanítási kötelezettségeinek teljesítését az e rendeletben meghatározott feltételekkel:)
„b) az erre a célra létrehozott, a Hgt. 11. §-ban meghatározott koordináló szervezetre – a 3. § (10) bekezdésben meghatározott kivétellel – (a továbbiakban: koordináló szervezet) együttesen”
(átruházhatja.)
- (4) Az EKr. 13. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(4) A gyártó köteles a hasznosítási és ártalmatlanítási kötelezettségével összefüggő, az elektromos berendezés alkatrészeinek és alapanyagainak meghatározására, veszélyes anyag tartalmára vonatkozó műszaki dokumentációt, kezelési utasítást az elektromos berendezés forgalomba hozatalától számított egy éven belül az átvevőnek, a kezelést koordináló szervezetnek, az OHÜ-nek, illetve a hasznosítást végzőnek átadni.”

- 39. §** (1) A betétdíj alkalmazásának szabályairól szóló 209/2005. (X. 5.) Korm. rendelet (a továbbiakban: BKr.) 6/B. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(5) A Főfelügyelőség a nyilvántartásában szereplő adatokról, valamint az azokban bekövetkező változásokról tájékoztatja a Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóságot, a Nemzeti Adó- és Vámhivatalt, továbbá az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökséget. A Főfelügyelőség az interneten, nyilvánosan, bárki számára hozzáférhető módon, naprakészen közzéteszi az (1) bekezdés szerinti nyilvántartást.”
- (2) A BKr.
1. § a) pontjában a „koordináló szervezetre” szövegrész helyébe a „közvetítő szervezetre”,
 5. §-ában a „koordináló szervezetet (a továbbiakban: koordináló szervezet)” szövegrész helyébe a „közvetítő szervezet”,
 5. §-ában a „koordináló szervezethez” szövegrész helyébe a „közvetítő szervezethez”,
 - 6/A. § (1) bekezdésében, 6/A. § (3) bekezdés a) és e) pontjában, 6/A. § (4) bekezdésében, a 6/B. § (1) és (2) bekezdésében, 6/B. § (4) bekezdésében és 8. § (1) bekezdésében a „koordináló szervezet” szövegrész helyébe a „közvetítő szervezet”,
 - 6/B. § (1) bekezdésében a „koordináló szervezetekről” szövegrész helyébe a „közvetítő szervezetekről” szöveg lép.
- 40. §** (1) Az elemek és az akkumulátorok hulladékainak visszavételéről szóló 181/2008. (VII. 8.) Korm. rendelet (a továbbiakban: ElemKr.) 5. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
- „5. § (1) A gyártó a visszavételi, begyűjtési és kezelési kötelezettsége teljesítését – a (3) bekezdésben foglaltak kivételével – az e rendeletben meghatározott feltételekkel:
- a 6. § szerinti átvévre megállapodás alapján részben vagy együttesen, vagy
 - a Hgt. 11. §-ban meghatározott kezelést koordináló szervezetre (a továbbiakban: koordináló szervezet) együttesen átruházhatja.
- (2) Az átvévre, valamint a koordináló szervezetre az átruházott kötelezettség tekintetében – a biztosítékadási kötelezettség kivételével – a gyártóra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.
- (3) A gyártó a begyűjtési és kezelési kötelezettsége teljesítését a környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény (a továbbiakban: Ktdt.) hatálya alá tartozó termékdíjköteles akkumulátorokból képződött hulladékok tekintetében
- a Ktdt.-ben meghatározott egyéni teljesítéssel, vagy
 - a Ktdt. 2. mellékletében meghatározott termékdíjtétel megfizetésével az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökség (a továbbiakban: OHÜ) kollektív teljesítésével teljesítheti.”
- (2) Az ElemKr. 2. melléklet 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- „4. A kötelezettség teljesítésének módja (egyéni, OHÜ-n vagy koordináló szervezeten keresztül teljesítés);”
- 41. §** A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szervezetéről és egyes szervek kijelöléséről szóló 273/2010. (XII. 9.) Korm. rendelet 15. § (1) bekezdés e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
- (A megyei (fővárosi) vám- és pénzügyőri igazgatóságok első fokon eljárnak azokban az ügyekben, amelyeket közösségi jogi aktus, továbbá törvény, kormányrendelet vagy miniszteri rendelet a vámhatóság hatáskörébe utal, így különösen:)*
- „e) ellátják a környezetvédelmi termékdíjról szóló törvényben foglalt vámhatósági feladatokat,”
- 42. §** (1) Hatályát veszti:
- a környezetvédelmi termékdíjmentesség, a termékdíj visszaigénylésének és átvállalásának, valamint a használt gumibroncs behozatalának feltételeiről szóló 53/2003. (IV. 11.) Korm. rendelet;
 - a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény végrehajtásáról szóló 10/1995. (IX. 28.) KTM rendelet.
- (2) Hatályát veszti a CsKr. 2. § d) pontja, 5/A. § (4) bekezdése, 6. § (4) bekezdésének utolsó mondata, 8. §-a előtti alcím címe, 8–10. §-ai, 11. §-a előtti alcím címe, 11. §-a, 12. § (3) bekezdés a) pontja, 12. § (4) bekezdése, 5. számú melléklete.

1. melléklet a 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

A) cím

Csomagolószer Katalógus

I. Csomagolószerként is felhasználható termékek vámtarifaszámjai

Az ex jelzéssel ellátott vámtarifaszám alá tartozó termékek közül azon termékek tartoznak a termékdíjas szabályozás hatálya alá, amelyek megfelelnek a vámtarifaszámhoz tartozó megnevezésnek, és nem kerültek meghatározásra a kivételek alatt.

ssz.	Vámtarifaszám (vtsz.)	Megnevezés	Kivétel
1.		Növényi anyagok	
1.1.	ex. 1401 90	Elsősorban fonatkészítésre használatos növényi anyag (nád, gyékény, rafia, gabonaszalma stb.)	– nem csomagolás párnázó vagy kitöltő anyaga
1.2.	ex. 1404 90	Másutt nem említett növényi eredetű anyag	– nem csomagolás párnázó vagy kitöltő anyaga
2.		Műanyagok	
2.1.	ex. 3919	Öntapadó műanyag lap, lemez, film, fólia, szalag, csík és más sík formában, tekercsben is	– építőipari áru
2.2.	ex. 3920	Más műanyag lap, lemez, film, fólia, szalag és csík, amely nem porózus, és nem erősített, nem laminált, nem alátámasztott vagy más anyagokkal hasonlóan nem kombinált	– építőipari áru
2.3.	ex. 3921	Más műanyag lap, lemez, film, fólia, szalag és csík	– építőipari áru
2.4.	3923	Műanyag eszközök termékszállítására vagy csomagolására; műanyag dugó, fedő, kupak és más lezáró	
2.5.	ex. 3924	Egyszer használatos műanyag edények	
3.		Gumiárúk	
3.1.	ex. 4016	Vulkanizált lágygumiból készült lezáró termék üveghez (dugó, gyűrű stb.)	
4.		Faárúk	
4.1.		Furnérlap	
4.1.1.	ex. 4408 10	– tűlevelű fából	– építőipari vagy bútorigipari áru
4.1.2.	ex. 4408 90	– más	– építőipari vagy bútorigipari áru
4.2.	ex. 4410	Forgácslemez, irányított forgácselrendezésű lemez (OSB) és hasonló tábla fából vagy más fatartalmú anyagból, gyantával vagy más szerves kötőanyagokkal agglomerálva (tömörítve) is	– építőipari vagy bútorigipari áru
4.3.	ex. 4411	Rostlemez fából vagy más fatartalmú anyagból, gyantával vagy más szerves anyaggal összeragasztva is	- építőipari vagy bútorigipari minőségű
4.4.	4415	Fából készült láda, doboz, rekesz, dob és hasonló csomagolóeszköz; kábeldob fából; rakodólap, keretezett és más szállítólap; rakodólap-keret fából	
4.5.		Más faáru	
4.6.		Természetes parafából készült termék	
4.6.1.	4503 10	– dugó és lezárók	
4.7.		Agglomerált parafa (kötőanyaggal is) és ebből készült termék	

4.7.1.	ex. 4504 10	– dugó és lezáró	
4.7.2.	ex. 4504 90		
4.8.	ex. 4602	Kosáráru, fonásáru és fonásanyagból közvetlenül kész alakban előállított más termék vagy a 4601 vtsz. alá tartozó anyagokból készült termék;	– a nem egyszer használatos termék
5.		Papír és karton áruk	
5.1.	ex. 4802	Nem bevont papír és kartonírársra, nyomtatásra vagy más grafikai célra, és nem perforált lyukkártya- és lyukszalagpapír tekercsben vagy téglalap (beleértve a négyzetet) alakú ívben, bármilyen méretben, a 4801 vagy 4803 vtsz. alá tartozó papír kivételével	– kézi merítésű papír és karton (4802 10) – tapéta alappapír – képeslap-papír és könyvnyomó papír – irodai papír (iskolafüzet, jegyzetömb, pénztárgép-papír, biztonsági papír stb.)
5.2.	ex. 4803	Selyem alappapír, kreppelt, ráncolt, domborított, perforált, felületileg színezett, díszített vagy nyomtatott alappapír, cellulózvatta és cellulózszálból álló szövedék, tekercsben vagy ívben	- háztartási vagy egészségügyi alappapír
5.3.	4804	Nem bevont nátronpapír és -karton tekercsben vagy ívben, a 4802 vagy 4803 vtsz. alá tartozók kivételével	
5.4.	4805	Nem bevont más papír és karton tekercsben vagy ívben az termékcsoporthoz tartozó Megjegyzések 3. pontjában megengedettnél nem nagyobb mértékben megmunkálva vagy feldolgozva	
5.5.	ex. 4806	Növényi pergamen, zsírpapír, és pergamenpapír és más fényezett, átlátszó vagy áttetsző papír, tekercsben vagy ívben	– pauszpapír (átmásolópapír)
5.6.	4807	Többrétegű papír és karton (ragasztóval összeragasztott papír- vagy kartonlapból összeállítva) felületi impregnálás vagy bevonás nélkül, belső erősítéssel is, tekercsben vagy ívben	
5.7.	4808	Hullámpapír és -karton (ragasztott, sima felületű lapokkal is), kreppelt, redőzött, domborított vagy perforált papír és karton tekercsben vagy ívben, a 4803 vtsz. alá tartozók kivételével	
5.8.	ex. 4810	Papír és karton egyik vagy mindkét oldalán kaolinnal (kínai agyaggal) vagy más szerves anyaggal bevonva, kötőanyag felhasználásával is, de más bevonat nélkül, felületileg színezett, díszített vagy nyomtatott is, tekercsben vagy téglalap (beleértve a négyzetet) alakú ívben, bármilyen méretben	– nyomtató, fénymásoló papír
5.9.	4811	Papír, karton, cellulózvatta és cellulózszálból álló szövedék bevonva, impregnálva, borítva, felületileg színezve, díszítve vagy nyomtatva, tekercsben vagy téglalap (beleértve a négyzetet) alakú ívben, bármilyen méretben, a 4803, 4809 vagy 4810 vtsz. alá tartozók kivételével	
5.10.	ex. 4819	Doboz, láda, tok, zsák és más csomagolóeszköz papírból, kartonból, cellulózvattából vagy cellulózszálból álló szövedékből	– iratgyűjtő doboz, levéltartó doboz és hasonló cikk irodai, üzleti vagy hasonló célra (4819 60)
5.11.	4821	Mindenféle címke papírból vagy kartonból, nyomtatott is	
5.12.	4822	Orsó, cséve, kopsz és hasonló tartó papíripari rostanyagból, papírból vagy kartonból (perforálva vagy merítve is)	

5.13.	ex. 4823	Más papír, karton, cellulózzavta és cellulózzszálból álló szövedék méretre vagy alakra vágva; más terméké papíripari rostanyagból, papírból, kartonból, cellulózzavtából vagy cellulózzszálból álló szövedékből	– szűrőpapír és -karton (4823 20) – előre nyomtatott regisztráló-hengerek, -ívek és számlapok önfeljegyző készülékhez
6.		Szövetek	
6.1.	5310	Jutaszövet vagy az 5303 vtsz. alá tartozó más textil háncsrostból készült szövet	
6.2.	ex. 5603	Nem szőtt textília, impregnált, bevont, beborított vagy rétegelt is	– bútorigari
7.		Zsinór áruk	
7.1.	ex. 5607	Zsineg, kötél fonva vagy sodorva, és gumival vagy műanyaggal impregnálva, bevonva, beborítva vagy burkolva is	– hajókötél és kábel
8.		Más készáru textilanyagból	
8.1.	6305	Zsák és zacskó termék csomagolására	
9.		Üvegáruk	
9.1.	7010	Üvegballon (fonatos is), üvegpalack, flaska, konzervüveg, üvegedény, fiola, ampulla és más üvegtartály termék szállítására vagy csomagolására; befűzőüveg; dugasz, fedő és más lezáró üvegből	
10.		Féméből készült áruk	
10.1.	ex. 7310	Tartály, hordó, dob, konzervdoboz, doboz és hasonló edény bármilyen anyag (a sűrített vagy folyékony gáz kivételével) tárolására, vasból vagy acélból, legfeljebb 300 liter űrtartalommal, bélelve vagy hőszigetelve is, mechanikai vagy hőtechnikai berendezés nélkül	– a helyhez kötött tartályok
10.2.	ex. 7311	Tartály vasból vagy acélból, sűrített vagy folyékony gáz tárolására	– a helyhez kötött tartályok
10.3.	7607	Alumíniumfólia (papír, karton, műanyag vagy hasonló alátétén vagy nyomtatva is), ha vastagsága (az alátétet nem számítva) legfeljebb 0,2 mm	– elektrotechnikai anyag
10.4.	ex. 7612	Alumínium hordó, – dob, -kanna, -doboz és hasonló edény (a merev vagy összenyomható cső alakú tartály is) bármilyen anyag (a sűrített vagy folyékony gáz kivételével) tárolására, legfeljebb 300 liter űrtartalommal, bélelve vagy hőszigetelve is, mechanikai vagy hőtechnikai berendezések nélkül	– a helyhez kötött tartályok
10.5.	ex. 7613	Alumíniumtartály sűrített vagy folyékony gáz tárolására	– a helyhez kötött tartályok
10.6.	ex. 7615	Asztali, konyhai vagy más háztartási cikk, valamint ezek részei alumíniumból	– a nem egyszer használatos tételek
10.7.	ex. 8309	Dugó, kupak és fedő (beleértve a korona-, csavar- és kiöntődugót is), palackfedél vagy kupak, és más csomagolási tartozék nem nemesféméből	– csavarmenetes hordódugó, hordódugóvédő, pecsét

II. Csomagolószer Katalógus kódjai (CsK kódok)

A CsK kód felépítése:

1. karakter: csomagolóeszközként, csomagolóanyagként, csomagolási segédanyagként is felhasználható terméket jelölő kód
- 2–3. karakter: a termék anyagát jelölő kód
- 4–5. karakter: pénzügyi státuskód, amely a kötelezettség keletkezését vagy annak hiányát jelöli
- 6–7. karakter: a termék újrahasználatosságát jelölő kód

CsK kód 1. karaktere: csomagolóeszközként, csomagolóanyagként, csomagolási segédanyagként is felhasználható terméket jelölő kódok

Kód (1.)	Megnevezés
E	Csomagolóeszköz vagy csomagolóeszközként is felhasználható termék
K	Kereskedelmi csomagolóeszköz – a műanyag bevásárló reklámtáska kivételével
M	Kereskedelmi csomagolóeszköz – műanyag bevásárló reklámtáska
A	Csomagolóanyag vagy csomagolóanyagként is felhasználható termék
S	Csomagolási segédanyag vagy csomagolási segédanyagként is felhasználható termék
V	Termékdíjelőleg visszai igénylése a Ktdt. 12/A.§ (5) bekezdése alapján

CsK kód 2–3. karaktere: a termék anyagát jelölő kódok

Kód (2–3.)	Megnevezés
Műanyag	
01	polietilén-tereftalát (PET)
02	nagysűrűségű polietilén (HDPE)
03	polivinilklorid (PVC)
04	kissűrűségű polietilén (LDPE)
05	polipropilén (PP)
06	polisztirol (PS)
07	poliamid
08	polivinil acetát
09	polivinil alkohol
18	megújuló nyersanyagból előállított biopolimer
19	más műanyag (műanyag/műanyag), külföldről behozott csomagolás műanyag összetevője
Papír és karton	
20	hullámpapírlemez (PAP)
21	nem hullámpapírlemez jellegű karton (PAP)
22	papír (PAP)
29	külföldről behozott csomagolás papír, karton összetevője
Fém	
40	acél (FE)
41	alumínium (ALU)
49	más fém
Fa	
50	fa (FOR)
51	parafa (FOR)
59	más természetes anyag
Textil	
60	gyapot (TEX)
61	juta, kender (TEX)
69	más természetes alapú anyag
Üveg	
70	színtelen üveg (GL)

71	zöld üveg (GL)
72	barna üveg (GL)
79	más üveg
Társított	
80	társított: papír és karton/különböző fémek
81	rétegzett italkarton: papír és karton/műanyag
82	társított: papír és karton/alumínium
83	társított: papír és karton/ónozott lemez
84	rétegzett italkarton: papír és karton/műanyag/alumínium
85	társított: papír és karton/műanyag/alumínium/ónozott lemez
86	társított: papír és karton/más
90	társított: műanyag/alumínium
91	társított: műanyag/ónozott lemez
92	társított: műanyag/különböző fémek
93	társított: műanyag/más
95	társított: üveg/műanyag
96	társított: üveg/alumínium
97	társított: üveg/ónozott lemez
98	társított: üveg/különböző fémek
Egyéb	
99	egyéb anyag vagy termékdijelőleg visszaigénylése

CsK kód 4–5. karaktere: pénzügyi státuszkód, amely a csomagolószer esetében a kötelezettség keletkezését vagy annak hiányát jelöli

Kód (4–5.)	Megnevezés
Belföldi előállítású csomagolószer	
10	teljes díjtétel, a Ktdt. 2. melléklete alapján
11	egyéni teljesítő, a Ktdt. 3. melléklete alapján számított díjtétel
12	díjtétel-különbözet
13	termékdíj-átalány
14	a termékdíj-kötelezettség az átalánydíjat fizető vevőt terheli (mezőgazdasági termelő nyilatkozata)
15	a termékdíj-kötelezettség a betétdíjas újrahasználatos csomagolást kibocsátó vevőt terheli (nyilatkozat)
16	az egyéb csomagolószer termékdíj-kötelezettsége a végfelhasználó nem csomagolási célú felhasználásra vonatkozó nyilatkozata alapján nem áll fenn
17	a termékdíj-kötelezettséget az első belföldi vevő a Ktdt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján szerződéssel átvállalta
18	a termékdíj-kötelezettséget a Ktdt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti bérnyújtó szerződéssel átvállalta
19	a termékdíj-kötelezettséget a Ktdt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti termelői szerveződéssel szerződéssel átvállalta
20	a termékdíj-kötelezettséget az első belföldi vevő a Ktdt. 14. § (5) bekezdés d) pontja alapján szerződéssel átvállalta
21	a termékdíj-kötelezettséget az első belföldi vevő a Ktdt. 14. § (5) bekezdés e) pontja alapján szerződéssel átvállalta
22	a csomagolószer termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés a) pontja alapján visszaigénylésre kerül
23	a csomagolószer termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés b) pontja alapján visszaigénylésre kerül
24	a csomagolószer termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés c) pontja alapján visszaigénylésre kerül
25	a csomagolószer termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés d) pontja alapján visszaigénylésre kerül
26	a csomagolószer termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés e) pontja alapján visszaigénylésre kerül, kivéve selejt, hulladék
27	a csomagolószer termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés e) pontja alapján visszaigénylésre kerülő selejt, hulladék
28	a csomagolószer termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés g) pontja alapján visszaigénylésre kerül

29	a csomagolószersz termékdíja egyéb jogcímen visszaigénylésre kerül
Külföldről behozott csomagolószersz	
30	teljes díjtétel, a Ktdt. 2. melléklete alapján
31	egyéni teljesítő, a Ktdt. 3. számú melléklete alapján számított díjtétel
32	díjtétel különbözet
33	termékdíj átalány
34	a termékdíj-kötelezettség az átalánydíjat fizető vevőt terheli (mezőgazdasági termelő nyilatkozata)
35	a termékdíj-kötelezettség a betétdíjas újrahaználható csomagolást kibocsátó vevőt terheli (nyilatkozat)
36	az egyéb csomagolószersz termékdíj-kötelezettsége a végfelhasználó nem csomagolási célú felhasználásra vonatkozó nyilatkozata alapján nem áll fenn
37	a termékdíj-kötelezettséget az első belföldi vevő a Ktdt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján szerződéssel átvállalta
38	a termékdíj-kötelezettséget a Ktdt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti bérgyártó szerződéssel átvállalta
39	a termékdíj-kötelezettséget a Ktdt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti termelői szerveződés szerződéssel átvállalta
40	a termékdíj-kötelezettséget az első belföldi vevő a Ktdt. 14. § (5) bekezdés d) pontja alapján szerződéssel átvállalta
41	a termékdíj-kötelezettséget az első belföldi vevő a Ktdt. 14. § (5) bekezdés e) pontja alapján szerződéssel átvállalta
42	a termékdíj-kötelezettséget az első belföldi vevő a Ktdt. 14. § (5) bekezdés f) pontja alapján szerződéssel átvállalta
43	a csomagolószersz termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés a) pontja alapján visszaigénylésre kerül
44	a csomagolószersz termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés b) pontja alapján visszaigénylésre kerül
45	a csomagolószersz termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés c) pontja alapján visszaigénylésre kerül
46	a csomagolószersz termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés d) pontja alapján visszaigénylésre kerül
47	a csomagolószersz termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés e) pontja alapján visszaigénylésre kerül, kivéve selejt, hulladék
48	a csomagolószersz termékdíja a Ktdt. 25. § (1) bekezdés e) pontja alapján visszaigénylésre kerülő selejt és hulladék
49	a csomagolószersz termékdíja egyéb jogcímen visszaigénylésre kerül
Külföldről behozott csomagolás részét képező csomagolószersz	
50	teljes díjtétel, a Ktdt. 2. melléklete alapján
51	egyéni teljesítő, a Ktdt. 3. melléklete alapján számított díjtétel
52	díjtétel-különbözet
53	termékdíj-átalány
54	a termékdíj-kötelezettséget az első belföldi vevő a Ktdt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján szerződéssel átvállalta
55	a termékdíj a Ktdt. 25. § (1) bekezdés a) pontja alapján visszaigénylésre kerül
56	a termékdíj a Ktdt. 25. § (1) bekezdés b) pontja alapján visszaigénylésre kerül
57	a termékdíj a Ktdt. 25. § (1) bekezdés c) pontja alapján visszaigénylésre kerül
58	a termékdíj a Ktdt. 25. § (1) bekezdés d) pontja alapján visszaigénylésre kerül
59	a termékdíj a Ktdt. 25. § (1) bekezdés e) pontja alapján visszaigénylésre kerül
60	a termékdíj a Ktdt. 25. § (1) bekezdés f) pontja alapján visszaigénylésre kerül
61	a termékdíja egyéb jogcímen visszaigénylésre kerül
Egyéb	
80	ha a termékdíj-előleg megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül a Ktdt. 12/A. § (5) bekezdése alapján

CsK kód 6–7. karaktere: a termék újrahaználhatóságát jelölő kód

Kód (6–7.)	Megnevezés
Külföldről behozott csomagolás részét képező csomagolószersz esetén	
98	külföldről behozott áru részét képező csomagolószersz, a visszazállításra kerülő újrahaználható csomagolószersz kivételével

Kód (6-7.)	Megnevezés
Csomagolóeszer esetén	
01	egyszer használható
02	többször használható
V9	Ktdt. 12/A. § (5) bekezdése szerinti termékdíjelőleg visszaigénylés

B) cím

Környezetvédelmi Termékdíj Kódok (KT kódok)

1. A következő táblázatok a KT kódok első 3 jegyét tartalmazzák.

1.1. Akkumulátor környezetvédelmi termékdíj kódjai

Termék megnevezése	KT kód
Akkumulátor, elektrolittal feltöltött	501
Akkumulátor, elektrolittal fel nem töltött	502

1.2. Egyéb kőolajtermékek környezetvédelmi termékdíj kódjai

Termék megnevezése	KT kód
Kenőolaj	601

1.3. Elektromos, elektronikai berendezés környezetvédelmi termékdíj kódjai

Termékkör megnevezése	KT kód
Háztartási nagygépek	101
Háztartási kisgépek	102
Információs (IT) és távközlési berendezések, kivéve rádiótelefon készülék	103
Szórakoztató elektronikai cikkek	104
Elektromos és elektronikus barkácsgépek, szerszámok, kivéve a helyhez kötött, nagyméretű ipari szerszámok	105
Játékok, szabadidős és sportfelszerelések	106
Ellenőrző, vezérlő és megfigyelő eszközök	107
Adagoló automaták	108
Rádiótelefon készülék	109

1.4. Gumiabroncs környezetvédelmi termékdíj kódjai

Termék megnevezése	KT kód
Gumiabroncs	211

1.5. Reklámhordozó papírok környezetvédelmi termékdíj kódjai

Termék megnevezése	KT kód
Reklámhordozó papírok	900

1.6. Termékdíjelőleg visszatérítés környezetvédelmi termékdíj kódjai

Megnevezése	KT kód
Termékdíjelőleg visszatérítés a Ktdt. 12/A. § (5) bekezdése alapján	V99

1.7. A termékdíj visszaigénylése esetén alkalmazható környezetvédelmi termékdíj kódok

1.7.1. Csomagolás környezetvédelmi termékdíj kódjai (ide nem értve a kereskedelmi csomagolást)

Csomagolás anyaga	KT kód
Műanyag [kivéve a forgalmazás helyén, a forgalmazott termékhez adott 3923 23 és 3923 29 vámtarifaszámú, a csomagolásról és a csomagolási hulladék kezelésének részletes szabályairól szóló Korm. rendelet szerinti műanyag zsák és zacskó (ideértve a kúp alakút is) csomagolás]	419
A forgalmazás helyén, a forgalmazott termékhez adott 3923 21 és 2923 29 vámtarifaszámú, a csomagolásról és a csomagolási hulladék kezelésének részletes szabályairól szóló Korm. rendelet szerinti műanyag zsák és zacskó (ideértve a kúp alakút is), kivéve a műanyag (bevásárló-reklám) táska	418
Papír, karton és természetes alapú textil	439
Alumínium	441
Fém (kivéve alumínium)	448
Fa	459
Üveg	479
Társított	489
Egyéb	499

1.7.2. A 2010. és 2011. évben alkalmazott kereskedelmi csomagolás környezetvédelmi termékdíj kódjai

Csomagolás típusa	KT kód
Műanyag [kivéve műanyag (bevásárló-reklám) táska]	4MA
Műanyag (bevásárló-reklám) táska	4MT
Üveg	4ÜV
Társított csomagolás	
Rétegzett italcsomagolás	4RI
Egyéb	4TE
Fém (kivéve alumínium)	4FM
Alumínium	4LU
Egyéb anyagok	4EG
Gyűjtő kód újrahasználatos csomagolás levonásához	4ÚL
Gyűjtő kód nem újrahasználatos csomagolás a környezetvédelmi termékdíjról, továbbá egyes termékek környezetvédelmi termékdíjáról szóló 1995. évi LVI. törvény 5/E. § (1) bekezdés szerinti levonásához	4OC

1.7.3. A 2009. évben alkalmazott kereskedelmi csomagolás környezetvédelmi termékdíj kódjai

Csomagolás típusa	KT kód
Műanyag 1,5 literig	4A9
Műanyag 1,5 liter felett	4B9
Műanyag (bevásárló-reklám) táska 3 literig	4C9
Műanyag (bevásárló-reklám) táska 3,001-20 liter között	4D9
Műanyag (bevásárló-reklám) táska 20 liter felett	4E9
Üveg 1 literig	4F9
Üveg 1 liter felett	4G9
Társított csomagolás 1,5 literig	
Rétegzett italcsomagolás	4H9
Egyéb	4I9
Társított csomagolás 1,5 liter felett	
Rétegzett italcsomagolás	4J9
Egyéb	4K9
Fém 1,0 literig	4L9
Fém 1,0 liter felett	4M9
Egyéb anyagok 1,0 literig	4N9

Egyéb anyagok 1,0 liter felett	409
Gyűjtő kód újrahasználatos csomagolás levonásához	4ÚL
Gyűjtő kód nem újrahasználatos csomagolás levonásához	4HL

1.7.4. 2006–2008. évek között alkalmazott kereskedelmi csomagolás környezetvédelmi termékdíj kódjai

Kereskedelmi csomagolás termék kör	KT kód
Műanyag bevásárló reklámtáska	A
Bor	B
Sör	C
Alkoholtermék, köztes alkoholtermék	D
Ásványvíz, kristályvíz	E
Ivóvíz, szikvíz	F
Szénsavas üdítőital, valamint tartósítószeret tartalmazó nem szénsavas üdítőital, illetve szörp	G
Tartósítószeret nem tartalmazó, nem szénsavas üdítőital, illetve szörp	H
Az összes termék technikai gyűjtőkódja	9

1.7.5. 2006–2009. években alkalmazott hűtőközeg környezetvédelmi termékdíj kódjai

Termék megnevezése	KT kód
Hűtőközeg	809

2. A KT kód 4–5. jegye:

01	ha a termékdíj megfizetése a Ktdt. 2. mellékletében foglalt díjtételekkel történik
02	ha a termékdíj megfizetése a Ktdt. 3. mellékletében foglalt számított díjtételekkel történik
03	ha a termékdíj megfizetése a reklámhordozó papír termékdíj különbözete megfizetésével történik
71	ha a termékdíjat az egyéb kőolajtermék alapanyagként történő felhasználása esetén nem kell megfizetni Ktdt. 12. § (3) bekezdés a) pontja alapján
72	ha a termékdíjat az egyéb kőolajtermék R9 eljárással történő előállítás esetén nem kell megfizetni a Ktdt. 12. § (3) bekezdés b) pontja alapján
73	ha a termékdíj-kötelezettség az egyéb kőolajtermék után számlán átvállalásra került
77	ha a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján szerződéssel átvállalásra került
78	ha a termékdíj-kötelezettség a Ktdt. 14. § (5) bekezdés b) pontja alapján szerződéssel átvállalásra került
80	ha a termékdíj-előleg megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül a Ktdt. 12/A. § (5) bekezdése alapján
81	ha a termékdíj megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül a Ktdt. 25. § (1) bekezdés a) pontja alapján
82	ha a termékdíj megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül a Ktdt. 25. § (1) bekezdés b) pontja alapján
83	ha a termékdíj megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül a Ktdt. 25. § (1) bekezdés c) pontja alapján
84	ha a termékdíj megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül a Ktdt. 25. § (1) bekezdés d) pontja alapján
85	ha a termékdíj megfizetésre került, és az visszaigénylésre kerül a Ktdt. 25. § (1) bekezdés e) pontja alapján
86	ha a termékdíj megfizetésre került, és az anyagában történő hasznosítás következtében visszaigénylésre kerül a Ktdt. 25. § (2) bekezdése alapján
87	ha a termékdíj megfizetésre került, és az energetikai hasznosítás következtében visszaigénylésre kerül a Ktdt. 25. § (2) bekezdése alapján
89	ha a termékdíj megfizetésre került, és a visszaigénylésre egyéb jogcímen kerül sor

3. A KT kód 6–7. kiegészítő jegye:

B1	belföldi előállítású, saját vámtarifaszáma alapján termékdíjköteles termék esetén
B2	belföldi előállítású, nem termékdíjköteles termék termékdíjköteles alkotórésze, tartozéka esetén
B3	a Ktdt. 14. § (5) bekezdés a) pontja alapján szerződéssel átvállalt termékre vonatkozó fizetési kötelezettség beállta esetén
K1	külföldről behozott, saját vámtarifaszáma alapján termékdíjköteles termék esetén
K2	külföldről behozott, nem termékdíjköteles termék termékdíjköteles alkotórésze, tartozéka esetén
V9	termékdíjelőleg visszatérítése esetén [Ktdt. 12/A. § (5) bekezdése]

4. Termékdíjköteles termékből képződő hulladék környezetvédelmi termékdíj kódjai (HKT kódok)

A 7 számjegyű HKT kód felépítése:		
1. pozíció	1	– a belföldön keletkező és belföldön kezelt hulladék esetén
	2	– a belföldön keletkező, de külföldön kezelt hulladék esetén
	9	– a belföldön keletkező és belföldön, valamint külföldön kezelt hulladék összesen (1+2)
	3	– országon kívül keletkező, de belföldön kezelt hulladék esetén
2–4. pozíció:	900	– hulladékkezelés esetén (belső technikai kód)
	010	– visszavett hulladék mennyisége összesen (011+012)
	011	– lakosságtól visszavett hulladék mennyisége esetén
	012	– nem lakosságtól visszavett hulladék mennyisége esetén
	100	– begyűjtött hulladék mennyisége esetén (101+102)
	101	– lakossági szelektív hulladékgyűjtésből begyűjtött hulladék mennyisége esetén
	102	– nem lakossági szelektív hulladékgyűjtésből begyűjtött hulladék mennyisége esetén
	200	– készletezett hulladék mennyisége esetén
	300	– előkezelt hulladék mennyisége esetén
	310	– előkezelt (válogatás) hulladék mennyisége esetén
	320	– előkezelt (bontás) hulladék mennyisége esetén
	400	– összes hasznosított hulladék mennyisége esetén
	410	– anyagában hasznosított hulladék mennyisége esetén
	411	– biológiai úton anyagában hasznosított hulladék mennyisége esetén
	412	– újrafeldolgozással anyagában hasznosított hulladék mennyisége esetén
	413	– visszanyeréssel alapanyaggá átalakított, anyagában hasznosított hulladék mennyisége esetén
	414	– egyéb, anyagában hasznosított hulladék mennyisége esetén
	420	– energetikai úton hasznosított hulladék mennyisége esetén
	421	– hulladékégetőben energetikai hasznosítással történő elégetés esetén
	422	– energia visszanyerés esetén
	430	– más módon hasznosított hulladék mennyisége esetén
	500	– ártalmatlanított hulladék mennyisége esetén
	510	– elégetéssel ártalmatlanított hulladék mennyisége esetén
520	– lerakással ártalmatlanított hulladék mennyisége esetén	
530	– más kémiai, biológiai, fizikai eljárással ártalmatlanított hulladék mennyisége esetén	
5–7. pozíció:	101–109	– elektromos, elektronikai berendezés hulladéka
	200	– gumiabroncs hulladéka
	4**	** a csomagolószerszám katalógus Csk kódjának 2-3. karakterei szerint
	501, 502	– akkumulátor hulladéka
	600	– kenőolaj hulladéka

2. melléklet a 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

A bejelentés teljesítéséhez szükséges adattartalmi követelmények

I. Alapadatok (Főlap)

A termékdíjfizetésre kötelezett adatai:

- a) név,
- b) adószám, adóazonosító,
- c) VPID szám,
- d) bankszámlaszám,
- e) kötelezett székhelye,
- f) levelezési cím,
- g) ügyintéző neve,
- h) ügyintéző telefonszáma,
- i) képviselőjének neve,
- j) képviselőjének VPID száma,
- k) képviselőjének adószáma,
- l) adatszolgáltatás típusa,
- m) oldalak száma,
- n) csekély mennyiség mennyiségi határ átlépésének bejelentése, időpontja,
- o) keltezés, cégszerű aláírás.

II. Bejelentőlap a termékdíj-fizetési kötelezettség keletkezéséről (BNY)

A termékdíjköteles termékre vonatkozó adatok:

- a) kötelezetti státusz megjelölése,
- b) termékdíjköteles termékek körére vonatkozó kötelezettség,
- c) egyéni hulladékkezelés választása (anyagáramonként), tárgyévi kibocsátás tervezett és tárgyévi kezelt mennyiség,
- d) bejelentés érvényességének időpontja,
- e) keltezés, cégszerű aláírás.

III. Az egyéni hulladékkezelés során közreműködő hulladékkezelők felsorolása (ENY)

A hulladékkezelők adatai:

- a) név,
- b) VPID szám,
- c) KÜJ szám,
- d) közreműködés kezdete,
- e) közreműködés vége,
- f) hulladékkezelésre vonatkozó engedélyszám, bejelentés módja (új, módosítás, törlés),
- g) KTJ szám,
- h) tevékenység típusa,
- i) HKT kód,
- j) EWC kód,
- k) az egyéni hulladékkezelő által lekötött kapacitás mértéke HKT kód és EWC szerint,
- l) keltezés, cégszerű aláírás.

IV. Bejelentőlap a képviselőről (KEP)

A képviselő adatai:

- a) név,
- b) adószám,
- c) VPID szám,
- d) bankszámlaszám,
- e) székhely,

- f) levelezési cím,
- g) ügyintéző neve és telefonszáma,
- h) keltezés, cégszerű aláírás.
- i) képviselő eljárhat-e.

V. *Átvállalási szerződés nyilvántartásba vételi kérelem (ÁSZ)*

- 1. Átvállalásban érintett felek adatai
 - a) név
 - b) VPID szám
- 2. Az átvállalással érintett termék megnevezése, vámtarifaszáma, CsK vagy KT-kódja
- 3. Az átvállalás időszakának meghatározása
- 4. Az átvállalás kezdő időpontjának meghatározása
- 5. Az átvállalás jogcíme
- 6. Keltezés, cégszerű aláírás

VI. *Átvezetési/kiutalási kérelem (ÁKK)*

- 1. Adatok
 - a) összeg forintban,
 - b) módja,
 - c) helye,
 - d) átvezetési kód,
 - e) számlaszám,
 - f) átutalás egyéb belföldi számlaszámra,
 - g) számlaszám,
 - h) bank neve,
 - i) kötelezett számlaszáma,
 - j) bank címe,
 - k) Swift_bic kód,
 - l) devizanem,
 - m) költségviselés,
 - n) keltezés, cégszerű aláírás.
- 2. Keltezés, cégszerű aláírás

VII. *Gazdasági társaság (egyéb gazdálkodó szervezet) bírság és pótlékok mérséklésére irányuló kérelme (MIK)*

- 1. Alapadatok
 - a) Időszak megjelölése
 - b) Mérsékelni kért összeg
- 2. Egyéb információk
 - a) Határidőn túli követelések
 - b) Határidőn túli szállítók
 - c) Hosszú lejáratú hitel tárgyévi törlesztése
 - d) Hosszú lejáratú hitel tárgyévi kamatai
 - e) Eladásra (befektetésre) vásárolt értékpapírok
 - ea) Megnevezés
 - eb) Beszerzés dátuma
 - ec) Érték
 - f) Kapott osztalék
 - fa) Osztalék nyújtó
 - fb) Osztalék nyújtás időpontja
 - fc) Osztalék összege
 - g) Adott osztalék
 - ga) Osztalék nyújtás időpontja
 - gb) Osztalék összege

- h) Bankszámlák és azok egyenlegei
 - ha) Számlavezető pénzüintézet megnevezése
 - hb) Bankszámla száma
 - hc) Utolsó egyenleg
 - hd) Egyenleg kelte
 - he) Összeg
- 3. Kapcsolt vállalkozások
 - a) Kapcsolt vállalkozásokra vonatkozó adatok
 - aa) Vállalkozás megnevezése
 - ab) Vállalkozás adószáma
 - ac) Részesedés összege
 - ad) Részesedés százaléka
 - ae) Befektetés időpontja
 - b) Más vállalkozásba ingyenesen átadott vagyon
 - ba) Tárgyét megelőző évben
 - bb) Tárgyévben
 - c) Alapítványi befizetések, befektetések, közérdekű kötelezettségvállalások
 - ca) Tárgyét megelőző évben
 - cb) Tárgyévben
- 4. A kérelem benyújtásával kapcsolatos egyéb információk
 - a) Fizetési nehézség keletkezésének okai
 - b) Tartozás felhalmozódásának elkerülése
 - c) Fizetőképesség helyreállítása érdekében tett intézkedések
- 5. A kérelem mellékletei
 - a) A tárgyét megelőző időszakra vonatkozó
 - aa) mérleg
 - ab) eredmény-kimutatás
 - b) A tárgyévi aktuális időszak három hónapnál nem régebbi
 - ba) mérlege,
 - bb) eredmény-kimutatása
- 6. Keltezés, cégszerű aláírás

VIII. Gazdasági társaság (egyéb gazdálkodó szervezet) termékdíj fizetési könnyítésre irányuló kérelme (FIK)

- 1. Gazdálkodással kapcsolatos adatok
 - a) Kötelezettségek
 - aa) Önkormányzat felé fennálló
 - ab) Egyéb köztartozások
 - 2. Fedezetként felajánlott biztosíték
 - a) Ingatlan vagyontárgyak
 - aa) Ingatlan megnevezése
 - ab) Ingatlan adatai
 - b) Ingó vagyontárgyak (100 000 forint egyedi értéket meghaladó)
 - ba) Ingóság megnevezése
 - bb) Ingóság adatai
 - c) Értékpapírok
 - ca) Értékpapír megnevezése
 - cb) Értékpapír adatai
 - d) Kezesség
 - da) Kezesség megnevezése
 - db) Kezesség adatai
- 3. E melléklet VII. pontjában szereplő adatok

IX. Egyes kötelezettségek késedelmes teljesítésének kimentésére szolgáló igazolási kérelem (IGK)

1. Kérelem tárgya, mulasztott kötelezettség/cselekmény
 - a) megjelölése, száma
 - b) esedékessége
 - c) teljesítettsége
2. Határidő elmulasztásának kimentése
3. Igazoló dokumentumok felsorolása
4. A kérelemhez mellékelni kell a felsorolt igazoló dokumentumokat
5. Keltezés, cégszerű aláírás.

X. Bevallás másolati kérelem (MAS)

1. Bevallásra vonatkozó adatok
 - a) Tárgyidőszak megjelölése
 - b) Példányszám
 - c) Átvétel módja
2. Keltezés, aláírás
3. Átvételi adatok
4. A kérelemhez mellékelni kell:
 - a) eljáró meghatalmazott esetében a meghatalmazást
 - b) illeték összegét illetékbélyegben a kérelemre felragasztva
5. Keltezés, cégszerű aláírás

3. melléklet a 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

A Ktdt. 3. § (6) bekezdésében meghatározott nyilatkozat mintája

1. eseti nyilatkozat esetén:

„A számú számlán tételsorok alatt feltüntetett csomagolászerekre vonatkozó termékdíj-kötelezettséget a Ktdt. 3. § (6) bekezdés ...) pontja alapján teljesítem.

Kelt,

P. H.

.....
aláírás”

2. időszaki nyilatkozat esetén:

„A VPID szám, név, cím eladótól 20... év hónap ... napjától, 20... év hónap ... napjáig (teljesítés napja) megvásárolt, alábbi csomagolászerekre CsK kód, megnevezés vonatkozó termékdíj-kötelezettséget a Ktdt. 3. § (6) bekezdés ...) pontja alapján teljesítem.

Kelt,

P. H.

.....
cégszerű aláírás”

4. melléklet a 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez**A bevallás teljesítéséhez szükséges adattartalmi követelmények***I. Alapadatok (Főlap)*

A termékdíjfizetésre kötelezett adatai:

- a) név,
- b) adószám, adóazonosító,
- c) VPID szám,
- d) belföldi, külföldi bankszámlaszám,
- e) kötelezett székhelye,
- f) levelezési cím,
- g) ügyintéző neve,
- h) ügyintéző telefonszáma,
- i) képviselőjének neve,
- j) képviselőjének VPID száma,
- k) képviselőjének adószáma,
- l) adatszolgáltatás típusa,
- m) kötelezetti státusz bejelentése
- n) oldalak száma,
- o) tárgydíj időszak,
- p) keltezés, cégszerű aláírás.

II. Összesítő lap nettó kötelezettségekről

1. Tárgydíj időszak
2. Termékdíjkoronként tárgydíj időszakban összesen fizetendő termékdíj összege
3. Önellenőrzés és az önellenőrzési pótlék összege
4. Keltezés, cégszerű aláírás

III. A termékdíj-fizetési kötelezettség nem egyéni hulladékkezelés esetén (BEV)

1. Termékdíj fajtája KT, CSK kód szerinti bontásban
2. Termékdíjköteles termék megnevezése
3. Termékdíj-fizetési kötelezettség összegének megállapítása
 - a) Termékdíjköteles termék fizetési kötelezettség alapját képező mennyisége
 - b) Termékdíjtételek
 - c) A Ktdt. 12/A. § (2) bekezdés szerinti előleg
 - d) Környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség összege soronként és összesen
4. Keltezés, cégszerű aláírás

IV. A termékdíj-fizetési kötelezettség egyéni hulladékkezelés esetén (EGY)

1. Termékdíj fajtája KT, CSK kód szerinti bontásban
2. Termékdíjköteles termék megnevezése
3. Termékdíj-fizetési kötelezettség összegének megállapítása
 - a) termékdíjköteles termék fizetési kötelezettség alapját képező mennyisége,
 - b) egyéni hulladékkezelés keretében hasznosításra vagy hasznosíttatásra átadott mennyiség,
 - c) termékdíjtételek,
 - d) környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség összege soronként és összesen.
4. Keltezés, cégszerű aláírás

V. Visszaigényelhető termékdíj (VIS)

1. Visszaigényelhető termékdíj összegének megállapítása
 - a) Termékdíj visszaigénylés alapját képező mennyisége soronként és összesen,
 - b) Termékdíjköteles termék mennyiségi egysége után megfizetett díj,
 - c) Termékdíjköteles termék után megfizetett visszaigényelhető összeg soronként és összesen.

2. hulladékká vált kenőolaj visszaigénylése
 - a) átadott mennyiség,
 - b) termékdíj köteles termék összes mennyisége,
 - c) befizetett termékdíj,
 - d) visszaigényelhető összeg soronként és összesen,
 - e) feldolgozás módja.
3. Keltezés, cégszerű aláírás

VI. Bevallás az egyéni hulladékkezelés keretében végzett hulladékkezelési tevékenységről (HAS)

Hulladékkezelésre vonatkozó adatok

- a) a hulladékkezelési tevékenységet végző KÜJ száma,
- b) a hulladékkezelési tevékenységet végző neve,
- c) HKT kód,
- d) EWC kód,
- e) hulladékkezelési művelet megnevezése,
- f) egyéni hulladékkezelés keretében kezelt mennyiség,
- g) keltezés, cégszerű aláírás.

VII. Bevallás a termékdíj-fizetési kötelezettség átvállalásáról (ÁTV)

1. Átvállalással érintett termék adatai
 - a) KT, CSK kód,
 - b) termékdíjköteles termék megnevezése.
2. Az átvállalt mennyiség jogcímei szerint:
 - a) egyéb kőolajtermék számlában átvállalt mennyisége,
 - b) első vevő által külföldre történő kivitelre átvett mennyiség,
 - c) első vevő által külföldre kivitt mennyiség,
 - d) első vevő által belföldi forgalomba hozott mennyiség,
 - e) bérnyújtásból származó mennyiség,
 - f) termelői szerveződés által átvett termékdíjköteles termék mennyisége,
 - g) csomagolást előállító első belföldi vevő által átvett mennyiség,
 - h) csomagolóeszközt előállító első belföldi vevő által átvett mennyiség.
3. Keltezés, cégszerű aláírás

VIII. Bevallás a nyilatkozattal átadott termékdíj-kötelezettség átadásáról (ÁNY)

1. Kötelezett neve, VPID száma
2. Nyilatkozattal átadott termék adatai
 - a) CSK kód,
 - b) termékdíjköteles termék megnevezése,
 - c) vevő adószáma, VPID száma.
2. Az átadott mennyiség jogcímei szerint:
 - a) a Ktdt. 6. § (3) bekezdés a) pontja alapján átadott mennyiség,
 - b) a Ktdt. 6. § (3) bekezdés b) pontja alapján átadott mennyiség,
 - c) a Ktdt. 6. § (3) bekezdés c) pontja alapján átadott mennyiség.
3. Keltezés, cégszerű aláírás

IX. Önellenőrzésről (ÖNP)

1. Önellenőrzési pótlék kiszámítása
 - a) helyesbített díj,
 - aa) termékpályánkénti bontásban a bevallott, befizetett termékdíj (Ft), és a helyes számított termékdíj (Ft),
 - ab) összesen a bevallott, befizetett termékdíj (Ft), és összesen a helyes számított termékdíj (Ft),
 - ac) a befizetendő, illetve a visszautalandó termékdíj összege (ezer Ft),
 - b) az önellenőrzési pótlékok kiszámítása és összesítésük,
 - ba) nyilvántartásba vétel ideje,
 - bb) önellenőrzési, ismételt önellenőrzési pótlék összege.
2. Keltezés, cégszerű aláírás

X. Átvezetési/kiutalási kérelem (ÁKK)

1. Adatok
 - a) összeg forintban
 - b) módja
 - c) helye
 - d) átvezetési kód,
 - e) számlaszám,
 - f) átutalás egyéb belföldi számlaszámra,
 - g) számlaszám,
 - h) bank neve,
 - i) kötelezett számlaszáma,
 - j) bank címe,
 - k) Swift_bic kód,
 - l) devizanem,
 - m) költségviselés,
 - n) keltezés, cégszerű aláírás.

5. melléklet a 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez**A nyilvántartás minimális adattartalma**

A termékdíjköteles termékek nyilvántartásának legalább az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

A termékdíjköteles termék:

1. megnevezése,
2. CsK, KT kódja,
3. a termék vámtarifaszáma,
4. egységnyi mennyisége (kg),
5. termékdíj-tétele,
6. eredete (belföldi gyártású, külföldről behozott),
7. a termékdíj-kötelezettség keletkezésének napja,
8. a termékdíj bevallásának adó-megállapítási időszaka,
9. a termékdíj megfizetésének napja.

6. melléklet a 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez**Az egyéb kőolajtermék hasznosítása után visszaigényelhető termékdíj mértéke**

Az egyéb kőolajtermék termékdíjának visszaigényelhető mértékét a következőképpen kell kiszámítani:

$$V = (H/A) \times T \times w$$

V = visszaigényelhető termékdíj, Ft

H = hasznosított hulladék olaj mennyisége (saját hasznosítás vagy hasznosításra átadott mennyiség), kg

A = termékdíjköteles termék összes mennyisége, kg

T = a befizetett összes termékdíj, Ft

w = amelynek értéke:

1,0 anyagában történő hasznosítás esetén

0,5 energetikai célú hasznosítás esetén

7. melléklet a 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez
 „2. számú melléklet a 94/2002. (V. 5.) Korm. rendelethez

Azonosítási rendszer

Az azonosítási rendszer az anyag tekintetében rövidítést is használhat. Az anyagokat számozási rendszerrel, illetve rövidítéssel lehet azonosítani. Az azonosító jelet a csomagolás újrahasználatos vagy hasznosítható jellegére utaló grafikus jel alá kell besorolni.

Műanyag	
01	polietilén-tereftalát (PET)
02	nagysűrűségű polietilén (HDPE)
03	polivinilklorid (PVC)
04	kissűrűségű polietilén (LDPE)
05	polipropilén (PP)
06	polisztirol (PS)
07	poliamid
08	poliuretán
09	polivinil alkohol
18	megújuló nyersanyagból előállított biopolimer
19	más műanyag (műanyag/műanyag)
Papír és karton	
20	hullámpapírlemez (PAP)
21	nem hullámpapírlemez jellegű karton (PAP)
22	papír (PAP)
Fém	
40	acél (FE)
41	alumínium (ALU)
49	más fém
Fa	
50	fa (FOR)
51	parafa (FOR)
59	más természetes anyag
Textil	
60	gyapot (TEX)
61	juta, kender (TEX)
69	más természetes alapú anyag
Üveg	
70	színtelen üveg (GL)
71	zöld üveg (GL)
72	barna üveg (GL)
79	más üveg
Társított	
80	társított: papír és karton/különböző fémek
81	rétégzett italkarton: papír és karton/műanyag
82	társított: papír és karton/alumínium
83	társított: papír és karton/ónozott lemez
84	rétégzett italkarton: papír és karton/műanyag/alumínium
85	társított: papír és karton/műanyag/alumínium/ónozott lemez
86	társított: papír és karton/más

90	társított: műanyag/alumínium
91	társított: műanyag/ónozott lemez
92	társított: műanyag/különböző fémek
93	társított: műanyag/más
95	társított: üveg/műanyag
96	társított: üveg/alumínium
97	társított: üveg/ónozott lemez
98	társított: üveg/különböző fémek

"

8. melléklet a 343/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

Nyilvántartásba vételi adatok az újrahasználatos csomagolószerek Főfelügyelőséghez történő bejelentéséhez

I. Alapadatok:

- a) név,
- b) adószám, adóazonosító,
- c) bankszámlaszám,
- d) kötelezett székhelye,
- e) levelezési cím,
- f) ügyintéző neve,
- g) ügyintéző telefonszáma,
- h) képviselőjének neve,
- i) képviselőjének adószáma,
- j) oldalak száma,
- k) csekély mennyiség mennyiségi határ átlépésének bejelentése, időpontja,
- l) keltezés, cégszerű aláírás.

II. Újrahasználatos csomagolószere vonatkozó adatok:

- a) adatsor sorszáma,
- b) GTIN azonosító száma, vagy ennek hiányában a nyilvántartást vezető által adott azonosítószám,
- c) megnevezése,
- d) vámtarifaszám,
- e) CsK kódjának 1–3 jegye,
- f) anyaga,
- g) nettó tömege (termékdíj alapja),
- h) mérete (szélesség, mélység, magasság),
- i) nettó töltési mennyisége,
- j) fényképe,
- k) átlagos élettartama,
- l) átlagos forgási sebessége,
- m) bejelentés érvényességének időpontja,
- n) keltezés, cégszerű aláírás.

A Kormány 344/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete a befektetési alapkezelőre vonatkozó szervezeti, összeférhetetlenségi, üzletviteli és kockázatkezelési követelményekről

A Kormány

a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCVIII. törvény 152. § (1) bekezdés a) pontjában, a 33. § tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés b) pontjában, a 34. § tekintetében a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (1) bekezdés g) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

ELSŐ RÉSZ BEVEZETŐ RENDELKEZÉSEK

I. FEJEZET A RENDELET HATÁLYA

- 1. §** (1) E rendelet hatálya kiterjed a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCVIII. törvény (a továbbiakban: *Batv.*) hatálya alá tartozó befektetési alapkezelőre.

II. FEJEZET ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK

2. § E rendelet alkalmazásában

- kockázatosított érték módszer*: a kereskedési könyvben nyilvántartott pozíciók, kockázatvállalások, a devizaárfolyam kockázat és nagykockázatok fedezetéhez szükséges tőkekövetelmény megállapításának szabályairól és a kereskedési könyv vezetésének részletes szabályairól szóló 244/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben meghatározott fogalom;
- likviditási kockázat*: annak a kockázata, hogy a kollektív befektetési forma portfóliójának valamely pozíciója nem adható el, számolható fel vagy zárható le korlátozott költséggel megfelelően rövid időhatáron belül, és ezáltal sérül a kollektív befektetési forma azon képessége, hogy bármely időpontban megfeleljen a *Batv.* 86. § (1) bekezdésének;
- működési kockázat*: a kollektív befektetési formát érő olyan veszteség kockázata, amely a nem megfelelő belső folyamatokból, illetve a befektetési alapkezelőnek az emberi erőforrásokkal és a rendszerekkel kapcsolatos hibáiból ered, vagy azt külső események okozzák, ideértve a jogi és dokumentációs kockázatokat és a kollektív befektetési forma nevében működtetett kereskedési, elszámolási és értékelési eljárásokból származó kockázatokat;
- partnerkockázat*: a kollektív befektetési formát érő olyan veszteség kockázata, amely abból ered, hogy az ügyletben részt vevő másik fél nem teljesíti a kötelezettségeit, azt megelőzően, hogy az ügylet pénzforgalmát véglegesen elszámolják;
- piaci kockázat*: a kollektív befektetési formát érő olyan veszteség kockázata, amely a kollektív befektetési forma portfóliójában lévő pozíciók piaci értékének a piaci változók – például a kamatlábak, a valutaárfolyamok, az értékpapírok és az áruk ára vagy a kibocsátó hitelképessége – változásából származó fluktuációjából ered.

MÁSODIK RÉSZ IGAZGATÁSI ELJÁRÁSOK, KONTROLLMECHANIZMUSOK ÉS ÖSSZEFÉRHETETLENSÉG

III. FEJEZET ÁLTALÁNOS ALAPELVEK

1. Az eljárásokra és a szervezetre vonatkozó általános követelmények

- 3. §** A befektetési alapkezelő olyan üzletmenet-folytonossági politikát fogad el, amely a befektetési alapkezelő által alkalmazott rendszerek és eljárások megszakadása esetén biztosítja a lényeges adatok és funkciók megőrzését, a szolgáltatások és tevékenységek fenntartását, vagy amennyiben ez nem lehetséges, lehetővé teszi az adatok és funkciók mielőbbi helyreállítását, a szolgáltatások és tevékenységek mielőbbi újraindítását.

2. Erőforrások

- 4. §** A befektetési alapkezelő – üzleti tevékenységének jellegével, nagyságrendjével és összetettségével összhangban –
- gondoskodik a szükséges képzettséggel, tudással és szakértelemmel rendelkező személyzet alkalmazásáról,
 - biztosítja azon erőforrások és szakértelem rendelkezésre állását, amely harmadik személlyel kötött kiszervezésre irányuló szerződés alapján végzett tevékenységek és a kapcsolódó kockázatok hatékony nyomon követéséhez szükséges,
 - biztosítja, hogy amennyiben az érintett személyek több feladatot látnak el, ez ne akadályozza az adott feladatok megbízható, becsületes és a szakmai elvárásoknak megfelelő ellátását.

3. Számviteli eljárások

- 5. §**
- (1) A Batv. 20. § (2) bekezdés a) pont szerinti számviteli eljárásoknak lehetővé kell tenniük, hogy a kollektív befektetési forma eszközei és kötelezettségei mindenkor azonosíthatók legyenek. Az egyes részalapok tekintetében elkülönített számlákat kell fenntartani.
 - (2) Az ÁÉKBV-alapkezelő olyan számviteli politikát és eljárásokat fogad el és alkalmaz, amely összhangban van az általa kezelt ÁÉKBV székhely országának számviteli szabályaival annak érdekében, hogy az egyes ÁÉKBV-k nettó eszközértéke az alkalmazandó számviteli szabályok alapján megfelelő módon kiszámítható legyen, valamint a jegyzési és visszavásárlási megbízások megfelelően teljesíthetők legyenek.
 - (3) Az ÁÉKBV-alapkezelő az ÁÉKBV eszközeinek és kötelezettségeinek megfelelő és pontos értékelése érdekében az ÁÉKBV székhely országának nemzeti szabályait veszi figyelembe.

IV. FEJEZET BELSŐ KONTROLL MECHANIZMUSOK

4. A felső vezetés általi kontroll és a felügyeleti funkció

- 6. §**
- (1) A befektetési alapkezelő vezetését ellátó, a Batv. 8. § (1) bekezdésben meghatározott személyek (a továbbiakban: felső vezetés) és a felügyelőbizottság felelősek az e rendeletben és az egyéb jogszabályokban foglaltaknak való megfelelésért.
 - (2) A felső vezetés felelős
 - a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési forma – a tájékoztatójában vagy létesítő okiratában meghatározott – befektetési politikájának végrehajtásáért,
 - a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési forma befektetési stratégiájának jóváhagyásáért,
 - annak biztosításáért, hogy a befektetési alapkezelő – szervezetén belül vagy harmadik személlyel kötött kiszervezésre irányuló szerződés alapján – állandó és hatékony megfeleléségi funkcióval rendelkezzen,
 - a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési forma befektetési politikájának végrehajtásáért és rendszeres időközönkénti ellenőrzéséért, a kockázati korlátok betartásáért abban az esetben is, ha a kockázatkezelési funkciót harmadik személlyel kiszervezésre irányuló szerződés alapján látják el,

- e) a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési forma befektetési döntéseire vonatkozó belső eljárások megfelelőségének jóváhagyásáért és rendszeres időközönkénti felülvizsgálatáért,
 - f) a befektetési alapkezelő által kezelt kollektív befektetési forma kockázatkezelési politikájának és az e politika végrehajtását szolgáló intézkedések, folyamatok és technikák – ideértve a kockázati korlátok rendszerét is – jóváhagyásáért és rendszeres időközönkénti felülvizsgálatáért.
- (3) A felső vezetés és a felügyelőbizottság az e rendeletben foglalt kötelezettségeknek való megfelelés érdekében elfogadott politikák, intézkedések és eljárások hatékonyságát rendszeres időközönként felülvizsgálja, értékeli és az esetleges hiányosságok megszüntetése érdekében a szükséges intézkedéseket megteszi.
- (4) A felső vezetés legalább évente egyszer írásos beszámolót kap
- a) a jogszabályoknak való megfelelés, a belső ellenőrzés és a kockázatkezelés kérdéseiről, amely tartalmazza az esetleges hiányosságok megszüntetése érdekében megtett intézkedéseket is,
 - b) a befektetési stratégiák végrehajtásáról és a (2) bekezdésben említett befektetési döntések meghozatalára vonatkozó belső eljárásokról.

5. Állandó megfeleléségi funkció

- 7. §**
- (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő – üzleti tevékenységének jellegével, nagyságrendjével és összetettségével összhangban – megfelelő politikát és eljárást fogad el, valósít meg és tart fenn annak érdekében, hogy
- a) feltárja az e rendeletben és a Batv.-ben foglalt kötelezettségek teljesítésének mulasztási kockázatát,
 - b) minimalizálja az ilyen kockázatok felmerülését,
 - c) lehetővé tegye a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: Felügyelet) számára a jogszabályokban meghatározott hatásköreinek hatékony gyakorlását.
- (2) Az ÁÉKBV-alapkezelő a jogszabályoknak való megfelelésért és a szabályzatokban foglaltaknak a jogszabályi rendelkezésekkel való összhangjáért felelős vezetőt (a továbbiakban: megfelelési vezető) nevez ki, aki
- a) független az ÁÉKBV-alapkezelő más tevékenységét irányító vezetőjétől, vele sem alá- vagy fölérendeltségi, sem más módon utasítási viszonyban nem áll,
 - b) rendelkezik a tevékenysége végzéséhez szükséges felhatalmazással, erőforrásokkal, a feladatellátásban közreműködő szakértőkkel és a tevékenysége elvégzéséhez szükséges információkhoz való hozzáféréssel, és
 - c) legalább évente egyszer jelentést készít a felső vezetés részére a jogszabályokban és szabályzatokban foglaltaknak való megfelelésről, amely tartalmazza az esetleges hiányosságok megszüntetése érdekében megtett intézkedéseket is.
- (3) Az ÁÉKBV-alapkezelő megfelelési vezetőjének irányítása alá tartozó alkalmazottai
- a) nem vehetnek részt annak a befektetési alapkezelési tevékenységnek a végzésében, amelynek a vizsgálatát végzik, és
 - b) díjazásukat olyan módon kell megállapítani, hogy az semmilyen módon ne befolyásolhassa objektivitásukat.
- (4) Nem kell a (3) bekezdés a) vagy b) pontjában foglaltakat alkalmazni abban az esetben, ha az ÁÉKBV-alapkezelő számára ez üzleti tevékenységének jellege, nagyságrendje és összetettsége figyelembevételével aránytalan terhet jelentene, és az ÁÉKBV-alapkezelő hitelt érdemlően igazolja, hogy mindez nem befolyásolja hátrányosan a jogszabályokban és szabályzatokban foglaltaknak való megfelelést.

6. Állandó belső ellenőrzési funkció

- 8. §**
- (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő – amennyiben üzleti tevékenységének jellege, nagyságrendje és összetettsége indokoltá teszi és azzal arányos – a többi szervezeti egységétől független belső ellenőrzési szervezeti egységet alakít ki, amely
- a) ellenőrzési tervet dolgoz ki és valósít meg az ÁÉKBV-alapkezelő irányítási és ellenőrzési rendszerei és eljárási szabályai célszerűségének és eredményességének vizsgálata és értékelése érdekében,
 - b) ajánlásokat fogalmaz meg az a) pontban meghatározott vizsgálat eredményének megfelelően,
 - c) ellenőrzi a b) pont szerinti ajánlásban foglaltak megvalósítását,
 - d) legalább évente egyszer jelentést készít a felső vezetés részére a belső ellenőrzés tevékenységéről, amely tartalmazza az esetleges hiányosságok megszüntetése érdekében megtett intézkedéseket is.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti arányossági követelmény az üzleti tevékenység nagyságrendje és a független belső ellenőrzési szervezeti egység kialakításának, fenntartásának költségei vonatkozásában értelmezendő.

7. Állandó kockázatkezelési funkció

- 9. §** (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő – amennyiben üzleti tevékenységének és az általa kezelt kollektív befektetési formáknak a jellege, nagyságrendje és összetettsége indokoltá teszi és azzal arányos – a többi szervezeti egységtől független kockázatkezelési szervezeti egységet alakít ki. A kockázatkezelési tevékenység független végzése érdekében az ÁÉKBV-alapkezelő szükség esetén igazolja, hogy megfelelő intézkedéseket fogadott el az összeférhetlenség elkerülésére.
- (2) A kockázatkezelési szervezeti egység
- végrehajtja a 22. § szerinti kockázatkezelési politikát és eljárásokat,
 - biztosítja az ÁÉKBV-alapkezelő által kezelt ÁÉKBV-k kockázati korlátaira vonatkozó rendszernek való megfelelést, ideértve az átfogó kockázatra és a partnerekockázatra vonatkozó jogszabályi korlátokat, a 25–27. §-sal összhangban;
 - tanácsokat ad az igazgatóság részére az ÁÉKBV-alapkezelő által kezelt ÁÉKBV-k kockázati profiljának azonosításával kapcsolatban;
 - rendszeres időközönként jelentést készít az igazgatóság és a felügyelő bizottság részére
 - az ÁÉKBV-alapkezelő által kezelt minden egyes ÁÉKBV aktuális kockázati szintjének az adott ÁÉKBV-re megállapított kockázati profillal való összhangjáról,
 - az ÁÉKBV-alapkezelő által kezelt minden egyes ÁÉKBV releváns kockázati korlátrendszerének való megfeleléséről,
 - a kockázatkezelési folyamat megfelelőségéről és eredményességéről, ideértve annak megjelölését, hogy az esetleges hiányosságok orvoslására megtették-e az indokolt lépéseket;
 - rendszeres időközönként jelentést készít a felső vezetés részére az ÁÉKBV-alapkezelő által kezelt minden egyes ÁÉKBV-re vonatkozó aktuális kockázati színtről, valamint a kockázati korlátok tényleges vagy előre látható megsértéséről, annak érdekében, hogy azonnali és megfelelő lépéseket lehessen tenni;
 - felülvizsgálja és támogatja a 28. §-ban említett tőzsdén kívüli származtatott eszközök értékelésére szolgáló intézkedéseket és eljárásokat.
- (3) A kockázatkezelési szervezeti egység rendelkezik a tevékenysége végzéséhez szükséges felhatalmazással és a (2) bekezdésben megjelölt feladatok elvégzéséhez szükséges információkhoz való hozzáféréssel.
- (4) Az (1) bekezdés szerinti arányossági követelmény az üzleti tevékenység nagyságrendje és a független kockázatkezelési szervezeti egység kialakításának, fenntartásának költségei vonatkozásában értelmezendő.

V. FEJEZET

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉG

8. Az érdek-összeütközések feltárása

- 10. §** (1) A befektetési alapkezelőnek a kollektív befektetési forma számára esetleg hátrányos érdek-összeütközések feltárása érdekében figyelembe kell vennie, hogy a befektetési alapkezelő, az érintett személy, vagy a befektetési alapkezelővel ellenőrző befolyás révén közvetlenül vagy közvetve kapcsolatban álló személy nem érintett-e az alábbiakban felsorolt esetek valamelyikben:
- a kollektív befektetési forma kárára pénzügyi nyereséghez jut, vagy pénzügyi veszteséget kerül el,
 - a kollektív befektetési formának vagy más ügyfélnek nyújtott szolgáltatás eredményéhez vagy a kollektív befektetési forma vagy más ügyfél nevében teljesített ügyleteredményéhez a kollektív befektetési forma érdekétől eltérő érdeke fűződik,
 - a kollektív befektetési forma érdekével szemben más ügyfél vagy ügyfélcsoport érdekét részesíti előnyben,
 - ugyanazt a tevékenységet végzi a kollektív befektetési forma és más ügyfél számára,
 - más személytől pénz, áru vagy szolgáltatás formájában olyan ösztönzöt kapott vagy fog kapni a kollektív befektetési forma részére nyújtott befektetési alapkezeléssel kapcsolatban, amely eltér az adott szolgáltatás szokásos jutalékától vagy díjától.
- (2) Az érdek-összeütközések feltárása érdekében figyelembe kell venni a befektetési alapkezelő
- érdekeit, ideértve a csoporttagságból, a szolgáltatások nyújtásából és a tevékenységek végzéséből származó érdekeket, az ügyfelek érdekeit, és
 - több kollektív befektetési formával szemben fennálló kötelezettségeit.

9. Összeférhetlenségi politika

- 11. §** (1) A befektetési alapkezelő a kollektív befektetési forma számára hátrányos érdek-összeütközések elkerülése, feltárása és kezelése céljából olyan szabályzatot készít (a továbbiakban: összeférhetlenségi politika), amely arányban áll a befektetési alapkezelő méretével és szervezetével, valamint az általa folytatott üzleti tevékenység jellegével, nagyságrendjével és összetettségével. Az összeférhetlenségi politikát az igazgatóság hagyja jóvá. Amennyiben a befektetési alapkezelő egy csoport tagja, az összeférhetlenségi politika figyelembe veszi a csoport többi tagjának üzleti tevékenységéből és szerkezetéből következő érdek-összeütközéseket is.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott összeférhetlenségi politika
- megjelöli azokat a körülményeket, amelyek a Batv. 4. §-ában meghatározott tevékenység esetében olyan érdekkonfliktushoz vezetnek vagy vezethetnek, amely a kollektív befektetési formára vagy az ügyfélre nézve hátrányos következménnyel járhat, és
 - tartalmazza azon részletes eljárási szabályokat és intézkedéseket, amelyek az a) pontban meghatározott érdekkonfliktus kezelését célozzák.
- (3) A befektetési alapkezelő biztosítja, hogy a (2) bekezdés b) pontjában meghatározott eljárási szabályok és intézkedések szerint azok az érintett személyek, akik a 10. § (1) bekezdésben meghatározott helyzetbe kerülhetnek, a befektetési alapkezelő tevékenységének és méretének, valamint az ügyfélnek okozható kár súlyosságának figyelembevételével függetlenül végezzék tevékenységüket.
- (4) A befektetési alapkezelő az összeférhetlenségi politikájában a (2) bekezdés b) pontjában meghatározott eljárási szabályai és intézkedései között a (3) bekezdésben foglalt lehető legnagyobb függetlenség biztosítása érdekében
- úgy szabályozza a befektetési alapkezelési tevékenységekben feladatot ellátó érintett személyek közötti információáramlást, hogy az ellenőrizhető legyen és azzal az ügyfél számára a lehetséges érdek-összeütközésből adódó károkozást megelőzze,
 - különálló ellenőrzést biztosít azon érintett személyek számára, akik olyan ügyfelek vagy befektetők nevében vagy javára végzett befektetési alapkezelési tevékenység keretében látnak el feladatot, akik érdekei között konfliktus állhat fenn, vagy akik más módon képviselnek olyan érdeket, amely konfliktushoz vezethet akár a befektetési alapkezelővel is,
 - kizárja azon érintett személyek javadalmazása közötti közvetlen kapcsolatot vagy összefüggést, akik olyan tevékenységek keretében látnak el feladatot, amely érdekkonfliktust keletkeztethet,
 - megakadályozza, hogy bármely személy, jogtalan módon befolyásolhassa annak az érintett személynek a tevékenységét, aki befektetési alapkezelési feladatot lát el,
 - biztosítja a megfelelő intézkedések megtételét annak megelőzésére vagy ellenőrzésére, hogy egy érintett személy egy időben vagy egymás után részt vegyen befektetési alapkezelési tevékenységekben, amennyiben az ilyen részvétel akadályozhatja az érdek-összeütközések megfelelő kezelését.

10. A súlyos összeférhetlenséggel járó tevékenységek kezelése

- 12. §** (1) A befektetési alapkezelő folyamatos nyilvántartást vezet az általa végzett azon befektetési alapkezelési szolgáltatásokról, amelyekkel kapcsolatban a 11. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott körülmények felmerülhetnek.
- (2) Ha a befektetési alapkezelő által az érdek-összeütközések kezelése érdekében tett intézkedések nem elegendők annak biztosítására, hogy megelőzzék a kollektív befektetési forma vagy a befektetők érdeksérelmének kockázatát, akkor a befektetési alapkezelő felső vezetését haladéktalanul tájékoztatni kell annak érdekében, hogy meghozhassák az ahhoz szükséges döntéseket, hogy mindenkor maximálisan a kollektív befektetési forma és a befektetők érdekeit szem előtt tartva járjanak el. A döntésről és annak indokairól a befektetési alapkezelő tartós adathordozón történő közzététel útján tájékoztatja a befektetőket.

11. A szavazati jogok gyakorlására vonatkozó stratégiák

- 13. §** (1) A befektetési alapkezelő hatékony stratégiát határoz meg a kezelt portfóliókban lévő eszközökhöz kapcsolódó szavazati jogok kizárólag az érintett kollektív befektetési forma érdekében történő gyakorlására.
- (2) Az (1) bekezdésben említett stratégia meghatározza
- a releváns vállalati események nyomon követéséhez

- b) a szavazati jogok gyakorlásának az adott kollektív befektetési forma befektetési céljaival és politikájával való összhangjának biztosításához, valamint
 - c) a szavazati jogok gyakorlásából eredő bármely érdek-összeütközés megelőzéséhez vagy kezeléséhez szükséges intézkedéseket és eljárásokat.
- (3) Az (1) bekezdésben említett stratégia rövid összefoglalását a befektetők rendelkezésére kell bocsátani. Az e stratégia alapján tett lépések részleteit kérésre díjmentesen a kollektív befektetési értékpapír tulajdonosok rendelkezésére kell bocsátani.

HARMADIK RÉSZ MAGATARTÁSI SZABÁLYOK

VI. FEJEZET ÁLTALÁNOS ALAPELVEK

12. A kollektív befektetési formák és a befektetők legfontosabb érdekeit szem előtt tartó eljárásra vonatkozó kötelezettség

- 14. §**
- (1) A befektetési alapkezelő tisztességesen jár el a kollektív befektetési értékpapír tulajdonosokkal, a kollektív befektetési értékpapír tulajdonosok egyik csoportját nem részesíti előnyben a kollektív befektetési értékpapír tulajdonosok másik csoportjával szemben.
 - (2) A befektetési alapkezelő által alkalmazott eljárásoknak, rendszereknek és megoldásoknak biztosítaniuk kell a piac stabilitását és integritását hátrányosan érintő gyakorlat megelőzését.
 - (3) A befektetési alapkezelő a kollektív befektetési forma kezelése során tisztességes, pontos és átlátható árazási modelleket és értékelési rendszereket használ, és a portfóliók pontos értékelését igazolni is tudja.
 - (4) A befektetési alapkezelő tevékenysége során a kollektív befektetési értékpapír tulajdonosok számára indokolatlan költségeket nem számít fel.

13. A kellő körültekintés követelménye

- 15. §**
- (1) A befektetési alapkezelő a kezelt kollektív befektetési formák érdekeit és a piaci integritást szem előtt tartva kellő körültekintéssel jár el a befektetések kiválasztása és folyamatos ellenőrzése terén, és az ilyen feladattal megbízott személyek az adott befektetésekről megfelelő ismeretekkel és tudással rendelkeznek.
 - (2) A befektetési alapkezelő az (1) bekezdésben foglaltak teljesülése érdekében szabályzatot készít, és hatékony intézkedéseket hoz annak érdekében, hogy a kollektív befektetési forma nevében hozott befektetési döntéseiknek a kollektív befektetési forma céljaival, befektetési politikájával és kockázati korlátaival való összhangját biztosítsa.
 - (3) A befektetési alapkezelő kockázatkezelési politikájának végrehajtása során, és amennyiben ez a tervezett befektetés jellegét tekintve szükséges, a befektetés végrehajtása előtt előrejelzéseket készít és elemzéseket végez arra vonatkozóan, hogy a befektetés hogyan járul hozzá az adott kollektív befektetési forma portfóliójának összetételéhez, likviditásához, valamint kockázat és nyereség profiljához. Az elemzéseket megbízható és naprakész információk alapján kell elvégezni.
 - (4) A befektetési alapkezelő megfelelő szakértelemmel, gondossággal és körültekintéssel jár el, amikor harmadik személlyel a kockázatkezelési tevékenységek végrehajtásával kapcsolatos megállapodást köt vagy megszüntet. Az ilyen megállapodás megkötése előtt a befektetési alapkezelő megteszi a szükséges lépéseket annak érdekében, hogy megbizonyosodjon arról, hogy a harmadik személy képes a kockázatkezelési tevékenységek megbízható, szakmai elvárásoknak megfelelő és hatékony ellátására. A befektetési alapkezelő a harmadik személy teljesítményét folyamatosan értékeli.

VII. FEJEZET**A JEGYZÉSI ÉS VISSZAVÁLTÁSI MEGBÍZÁSOK KEZELÉSE****14. A kollektív befektetési értékpapírokra vonatkozó vételi és visszaváltási megbízások végrehajtásával kapcsolatos beszámolási kötelezettségek**

- 16. §** (1) Abban az esetben, ha a befektetési alapkezelő hajtja végre a befektető kollektív befektetési értékpapírra vonatkozó vételi vagy visszaváltási megbízását, a megbízatásának végrehajtását követően haladéktalanul, de legkésőbb a megbízás végrehajtásának napját követő munkanapon, vagy ha a befektetési alapkezelő harmadik személytől kapja meg a visszaigazolást, e harmadik személy igazolásának kézhezvételét követő munkanapon értesíti a befektetőt a megbízás végrehajtásáról.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott tájékoztatást nem kell megadni, ha ugyanezt az információt a befektető harmadik személytől is haladéktalanul megkapja.
- (3) A befektetési alapkezelő az (1) bekezdésben meghatározott tájékoztatást az alábbi tartalommal adja meg:
- a befektetési alapkezelő azonosító adatai;
 - a befektető neve vagy más azonosítója;
 - a megbízás kézhezvételének napja, időpontja és a fizetés módja;
 - a végrehajtás időpontja;
 - a kollektív befektetési forma azonosító adatai;
 - a megbízás jellege (vétel vagy visszaváltás);
 - az érintett kollektív befektetési értékpapírok száma;
 - a kollektív befektetési értékpapírok egységnyi vételi vagy visszaváltási értéke;
 - a forgalmazás-elszámolási nap;
 - a megbízás jegyzési díjakat is tartalmazó bruttó értéke, vagy a visszaváltási díjakkal csökkentett nettó összeg;
 - a felszámított jutalékok és költségek teljes összege és – ha a befektető kéri – ezek tételes bontása.
- (4) Amennyiben egy befektető megbízásait rendszeres időszakonként hajtják végre, a befektetési alapkezelő választhat, hogy az (1) bekezdésben meghatározott tevékenységet végzi, vagy a befektetőt legalább hathavonta tájékoztatja ezen ügyletekről, a (3) bekezdésben felsorolt információk megadásával.
- (5) Az (1) bekezdésben foglalt tájékoztatási kötelezettségen felül a befektetési alapkezelő a befektető kérésére tájékoztatást ad a befektető megbízásának aktuális állapotáról.

VIII. FEJEZET**A LEGJOBB VÉGREHAJTÁS****15. A kollektív befektetési forma nevében történő üzletkötésre vonatkozó döntések végrehajtása**

- 17. §** (1) A befektetési alapkezelő a portfóliók kezelése során a kollektív befektetési forma érdekeit szem előtt tartva jár el, amikor a kezelt kollektív befektetési forma nevében üzletkötési döntéseket hoz.
- (2) Az (1) bekezdés alkalmazásában a befektetési alapkezelő minden ésszerű lépést megtesz a kollektív befektetési forma számára a lehető legjobb eredmény elérése érdekében, figyelembe véve a következő szempontokat:
- a megbízás tárgyát képező pénzügyi eszköz ára;
 - a megbízás költsége;
 - a megbízás végrehajtásának időigénye;
 - a megbízás végrehajthatóságának és teljesítésének valószínűsége;
 - bármely más olyan szempont, amely a megbízás végrehajtása tekintetében szóba jöhet.
- (3) A (2) bekezdésben felsorolt tényezők fontosságának meghatározásánál a befektetési alapkezelő a következő szempontokat vizsgálja:
- a kollektív befektetési formát jellemző célok, befektetési politika és kockázatok, a tájékoztatóban, vagy a kollektív befektetési forma alapszabályában vagy létesítő okiratában jelzettek szerint;

- b) a megbízás jellemzői;
 - c) a megbízás tárgyát képező pénzügyi eszköz jellemzői;
 - d) azon végrehajtási helyszínek jellemzői, ahová a megbízás továbbítható.
- (4) A befektetési alapkezelő a (2)–(3) bekezdésben említett kötelezettségnek való megfelelés érdekében eredményes intézkedéseket hoz és valósít meg, és a követendő szabályokról szabályzatot (a továbbiakban: végrehajtási politika) készít, amely lehetővé teszi a számára, hogy a megbízások végrehajtása tekintetében a lehető legjobb eredményt érje el. A befektetési alapkezelő a befektetőt tájékoztatja a végrehajtási politika tartalmáról, és annak lényeges változásáról.
- (5) A befektetési alapkezelő folyamatosan figyelemmel kíséri, és legalább évente egyszer értékeli az intézkedések és a végrehajtási politika eredményességét annak érdekében, hogy azonosítsa, és szükség esetén kijavítsa az esetleges hiányosságokat.
- (6) Az (5) bekezdésben foglaltakon túl a befektetési alapkezelő akkor is felülvizsgálja végrehajtási politikáját, ha olyan tényszerű változás következik be, amely hátrányosan érinti a befektetési alapkezelőnek azt a képességét, hogy a kezelt kollektív befektetési forma számára továbbra is a lehető legjobb eredményt érje el.
- (7) A befektetési alapkezelőnek képesnek kell lennie annak igazolására, hogy a kollektív befektetési forma nevében végrehajtott megbízások kapcsán a végrehajtási politikában foglaltakkal összhangban járt el.

16. A kollektív befektetési forma nevében történő üzletkötésre vonatkozó megbízás más jogalany részére történő, végrehajtási célú továbbítása

- 18. §**
- (1) A befektetési alapkezelő a portfóliók kezelésével összefüggésben a kollektív befektetési forma érdekeit szem előtt tartva jár el, amikor a kezelt kollektív befektetési forma nevében történő üzletkötésre vonatkozó megbízást más személy részére, végrehajtási céllal továbbít.
- (2) Az (1) bekezdés alkalmazásában a befektetési alapkezelő minden ésszerű lépést megtesz a kollektív befektetési forma számára a lehető legjobb eredmény elérése érdekében, figyelembe véve a következő szempontokat:
- a) a megbízás tárgyát képező pénzügyi eszköz ára;
 - b) a megbízás költsége;
 - c) a megbízás végrehajtásának időigénye;
 - d) a megbízás végrehajthatóságának és teljesítésének valószínűsége;
 - e) bármely más olyan szempont, amely a megbízás végrehajtása tekintetében szóba jöhet.
- (3) A (2) bekezdésben meghatározott tényezők fontosságának meghatározásánál a befektetési alapkezelő a 21. § (2) bekezdésében meghatározott szempontokat vizsgálja.
- (4) A befektetési alapkezelő a (2)–(3) bekezdésben említett kötelezettségnek való megfelelés érdekében a követendő szabályokkal kiegészítő végrehajtási politikáját (a továbbiakban: kiegészítő végrehajtási politika). A kiegészítő végrehajtási politika minden egyes eszközosztály tekintetében meghatározza azokat a személyeket, akikhez a megbízások továbbíthatók. A befektetési alapkezelő csak akkor köthet ilyen végrehajtási célú megállapodást, ha az megfelel az e paragrafusban megállapított kötelezettségeknek. A befektetési alapkezelő a befektetőt tájékoztatja a kiegészítő végrehajtási politika tartalmáról, és annak lényeges változásáról.
- (5) A befektetési alapkezelő folyamatosan figyelemmel kíséri, és legalább évente egyszer értékeli az intézkedések és a kiegészítő végrehajtási politika eredményességét annak érdekében, hogy azonosítsák, és szükség esetén kijavítsák az esetleges hiányosságokat.
- (6) A (4) bekezdésben foglaltakon túl a befektetési alapkezelő akkor is felülvizsgálja kiegészítő végrehajtási politikáját, ha olyan tényszerű változás következik be, amely hátrányosan érinti a befektetési alapkezelőnek azt a képességét, hogy a kezelt kollektív befektetési forma számára továbbra is a lehető legjobb eredményt érje el.
- (7) A befektetési alapkezelőnek képesnek kell lennie annak igazolására, hogy a kollektív befektetési forma nevében végrehajtott megbízások kapcsán a kiegészítő végrehajtási politikában foglaltakkal összhangban járt el.

IX. FEJEZET
A MEGBÍZÁSOK KEZELÉSE

17. Általános alelvek

- 19. §** (1) A befektetési alapkezelő által alkalmazott eljárásoknak és megoldásoknak biztosítaniuk kell a kollektív befektetési forma nevében végzett portfólióügyletek azonnali, tisztességes és gyors végrehajtását. A befektetési alapkezelő a portfólióügyletek végrehajtása során:
- haladéktalanul és pontosan rögzíti és allokálja a végrehajtott megbízást;
 - az egyébként összehasonlítható kollektív befektetési forma megbízásokat a megbízás felvételének sorrendjében és haladéktalanul végrehajtja, kivéve, ha a megbízás jellemzői vagy a fennálló piaci feltételek ezt kivitelezhetetlenné teszik, illetve ha a kollektív befektetési forma érdekei mást kívánnak.
- (2) A befektetési alapkezelő a végrehajtott megbízás elszámolásaként kapott bármely pénzügyi eszközt vagy pénzügyösszeget haladéktalanul és pontosan átvezeti a megfelelő kollektív befektetési forma számlájára.
- (3) A befektetési alapkezelő nem élhet vissza a függő kollektív befektetési forma megbízásokra vonatkozó információkkal, és meg kell tennie minden ésszerű lépést annak megakadályozása érdekében, hogy bármely érintett személy visszaéljen az ilyen információkkal.

18. Kereskedési megbízások összevonása és allokációja

- 20. §** (1) A befektetési alapkezelő – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – nem hajthat végre megbízást vagy ügyletet úgy, hogy egy kollektív befektetési forma megbízást egy másik kollektív befektetési forma vagy egy másik ügyfél megbízásával, vagy egy saját számlás megbízással összevonja.
- (2) A befektetési alapkezelő az (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően akkor vonhat össze megbízásokat, ha
- ezzel összességében egyetlen olyan kollektív befektetési forma vagy ügyfél sem szenved hátrányt, akinek a megbízását egy másik fél megbízásával összevonták, és
 - rendelkezik olyan allokációs szabállyal (a továbbiakban: allokációs politika), amely részletesen szabályozza a megbízások és ügyletek összevont végrehajtásának szabályait, ideértve azt is, hogy a megbízás vagy ügylet mérete és ára hogyan befolyásolja az allokációt, valamint, hogy a részleges végrehajtás esetében az allokáció milyen szabályok szerint történik. A befektetési alapkezelő minden esetben az ebben foglaltak szerint jár el.
- (3) Ha a befektetési alapkezelő egy kollektív befektetési forma megbízást összevon más kollektív befektetési formák vagy ügyfelek egy vagy több megbízásával, és az összevont megbízást részlegesen hajtja végre, akkor a befektetési alapkezelő a kapcsolódó kereskedéseket az allokációs politikával összhangban allokálja.
- (4) Ha a befektetési alapkezelő saját számlás ügyleteit összevonja egy vagy több kollektív befektetési forma vagy más ügyfelek megbízásaival, akkor a befektetési alapkezelő a kapcsolódó kereskedéseket nem allokálhatja oly módon, hogy az a kollektív befektetési formák vagy a másik ügyfelek számára hátrányos legyen.
- (5) Ha a befektetési alapkezelő egy kollektív befektetési forma vagy egy másik ügyfél megbízását egy a befektetési alapkezelő saját számlájára végrehajtásra kerülő ügylettel vonja össze, és az ügylet végrehajtására csak részben kerül sor, akkor az allokáció során – a (6) bekezdésben foglalt kivétellel – a kollektív befektetési forma vagy a másik ügyfél megbízása alapján létrejött ügyletet részesíti előnyben.
- (6) Ha a befektetési alapkezelő
- hitelt érdemlő módon igazolja, hogy a kollektív befektetési forma vagy egy másik ügyfél által adott megbízás alapján a befektetési alapkezelő saját számlájára végrehajtott ügylet az összevonás nélkül nem vagy kedvezőtlenebb feltételekkel teljesült volna, és
 - a (2) bekezdés b) pontjában meghatározott allokációs politikája részletes rendelkezéseket tartalmaz az allokáció szabályaira vonatkozóan,
- akkor az (5) bekezdésben foglaltaktól eltérően, a saját számlájára és az ügyfél számlájára történő allokációt arányosan is teljesítheti.

X. FEJEZET ÖSZTÖNZŐK

19. A kollektív befektetési forma érdekeinek védelme

21. § (1) A befektetési alapkezelő a befektetési alapkezelési tevékenysége során mindenkor a jogszabályokban foglaltaknak, a szakma szabályainak megfelelően, tisztességes és hatékony módon, a kollektív befektetési forma érdekeivel összhangban jár el.
- (2) Az (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a befektetési alapkezelő nem kérhet és nem fogadhat el olyan anyagi vagy nem anyagi természetű juttatást, előnyt, amelyet
- nem a kollektív befektetési forma vagy a kollektív befektetési forma javára eljáró harmadik személy részére vagy nem ezek részéről teljesítenek,
 - nem olyan személy vagy szervezet részére vagy részéről illetve nevében teljesítenek, amely esetében
 - az anyagi vagy nem anyagi természetű juttatás, illetve a juttatás mértékének számítása során használt módszer a kollektív befektetési forma előtt a szolgáltatás nyújtását megelőzően pontosan, következetesen és világosan feltárható, és
 - az anyagi vagy nem anyagi természetű juttatás a nyújtott szolgáltatás minőségének javítása érdekében történik, és nem befolyásolja hátrányosan a befektetési alapkezelő (1) bekezdés szerinti kötelezettségének teljesítését,
 - nem a befektetési alapkezelési tevékenység ellátásával függ össze vagy hátrányosan befolyásolja a befektetési alapkezelő (1) bekezdés szerinti kötelezettségének teljesítését.
- (3) A befektetési alapkezelő a (2) bekezdés b) pont ba) alpontjában foglalt információt összefoglalás formájában is közzéteheti azzal, hogy a befektető kifejezett kérésére a részletes tájékoztatást is haladéktalanul a befektető rendelkezésére bocsátja.

NEGYEDIK RÉSZ KOCKÁZATKEZELÉS

XI. FEJEZET KOCKÁZATKEZELÉSRE VONATKOZÓ ELJÁRÁSOK

20. Kockázatkezelési politika

22. § (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő – üzleti tevékenységét és az általa kezelt ÁÉKBV-k jellegét, méretét és összetettségét figyelembe véve – olyan szabályzatot (a továbbiakban: kockázatkezelési politika) készít és alkalmaz, amely meghatározza, hogy az általa kezelt ÁÉKBV milyen kockázatoknak van vagy lehet kitéve.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott kockázatkezelési politika
- tartalmazza azokat az eljárásokat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy az ÁÉKBV-alapkezelő képes legyen az általa kezelt valamennyi ÁÉKBV tekintetében felmérni az adott ÁÉKBV piaci, likviditási és partnerkockázatnak való kitettségét, továbbá az ÁÉKBV kitettségét minden olyan egyéb kockázatnak, ideértve a működési kockázatokat is, amelyek az általa kezelt valamennyi ÁÉKBV tekintetében lényegesek lehetnek,
 - szabályozza azokat a technikákat, eszközöket és intézkedéseket, amelyek lehetővé teszik, hogy a befektetési alapkezelő teljesítse a 24–25. §-ban meghatározott kötelezettségeit,
 - előírja a befektetési alapkezelőn belüli kockázatkezelésre vonatkozó felelősség-megosztást,
 - meghatározza a 9. §-ban említett kockázatkezelési szervezeti egység által az igazgatóság és a felső vezetés felé, illetve a felügyelő bizottság felé teljesítendő beszámolás feltételeit, tartalmát és gyakoriságát.

21. A kockázatkezelési politika értékelése, nyomon követése és felülvizsgálata

23. § (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő értékeli, nyomon követi és rendszeresen felülvizsgálja
- a kockázatkezelési politika, valamint a 24–25. §-ban említett intézkedések, eljárások és technikák megfelelését és eredményességét,

- b) azt, hogy az ÁÉKBV-alapkezelő milyen szinten felel meg a kockázatkezelési politikának, valamint a 24–25. §-ban említett intézkedéseknek, eljárásoknak és technikáknak,
 - c) a kockázatkezelési eljárás megvalósítása során tapasztalt hiányosságok megoldása érdekében tett intézkedések megfelelőségét és eredményességét.
- (2) Az ÁÉKBV-alapkezelő
- a) megalakulásától kezdve folyamatosan biztosítja a Felügyelet számára az (1) bekezdésben meghatározott előírásoknak való megfelelés felülvizsgálatának lehetőségét,
 - b) a kockázatkezelési eljárását érintő bármely lényeges változásról értesíti a Felügyeletet.

22. Kockázatmérés és -kezelés

24. § (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő – üzleti tevékenységének, valamint az általa kezelt ÁÉKBV-nek a jellegével, nagyságrendjével és összetettségével arányos, továbbá a kollektív befektetési forma kockázati profiljával összhangban álló – megfelelő és hatékony intézkedéseket, eljárásokat és technikákat fogad el annak érdekében, hogy
- a) bármely időpontban mérni és kezelni tudja a kezelt ÁÉKBV-t érintő valós vagy lehetséges kockázatokat,
 - b) biztosítsa az átfogó kockázatra és a partnerkockázatra vonatkozó korlátok 25. § és 27. §-sal összhangban történő betartását.
- (2) Az (1) bekezdés alkalmazása során az ÁÉKBV-alapkezelő az általa kezelt minden egyes ÁÉKBV tekintetében megteszi a következő lépéseket:
- a) olyan kockázatmérési intézkedések, eljárások és technikák bevezetése, amelyek szükségesek annak biztosításához, hogy
 - aa) megalapozott és megbízható adatok alapján pontosan felmérjék a foglalt pozíciók kockázatát és ezek hozzájárulását az átfogó kockázati profilhoz,
 - ab) a kockázatmérési intézkedések, eljárások és technikák megfelelően dokumentáltak legyenek;
 - b) szükség esetén időszakos visszamenőleges vizsgálatok végzése a – modellalapú előrejelzéseket és becsléseket is tartalmazó – kockázatmérési intézkedések érvényességének felülvizsgálata céljából,
 - c) szükség esetén időszakos stressztesztek és forgatókönyv-elemzések végzése a piaci feltételek lehetséges változásaiból fakadó olyan kockázatok kezelése érdekében, amelyek hátrányosan érinthetik az ÁÉKBV-t,
 - d) a minden egyes ÁÉKBV-t érintő releváns kockázatok kezelésére és kontrolljára használt intézkedésekkel kapcsolatos dokumentált belsőkorlát-rendszer kialakítása, végrehajtása és fenntartása, figyelembe véve minden olyan kockázatot, amely a 22. § alapján lényeges lehet a ÁÉKBV tekintetében, valamint összhangot biztosítva az ÁÉKBV kockázati profiljával,
 - e) annak biztosítása, hogy az aktuális kockázati szint megfelel az egyes ÁÉKBV-k tekintetében a d) pontban meghatározott kockázati korlát-rendszernek,
 - f) olyan eljárások kialakítása, megvalósítása és fenntartása, amelyek az ÁÉKBV kockázati korlát rendszerének tényleges vagy várható megsértése esetén időben meghozott lépésekkel orvosolják a helyzetet, a befektetők legfontosabb érdekeit szem előtt tartva.
- (3) Az ÁÉKBV-alapkezelő megfelelő likviditási kockázat kezelő eljárást alkalmaz annak érdekében, hogy az általa kezelt valamennyi ÁÉKBV mindenkor képes legyen megfelelni Batv. 86. § (1) bekezdésének. Szükség esetén az ÁÉKBV-alapkezelő stressz-tesztek végzését végezteti, ami lehetővé teszi az ÁÉKBV kivételes körülmények közötti likviditási kockázatának az értékelését.
- (4) Az ÁÉKBV-alapkezelő biztosítja, hogy az általa kezelt valamennyi ÁÉKBV befektetéseinek likviditási profilja megfeleljen, az alapszabályban, a létesítő okiratban vagy a tájékoztatóban meghatározott visszaváltási politikának.

23. A teljes kitettség kiszámítása

25. § (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő a kezelt ÁÉKBV – a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól szóló kormányrendelet (a továbbiakban: Korm. r.) 7. §-ának (3) bekezdése szerinti – teljes kitettségét az alábbi módszerek valamelyikével számítja ki:
- a) a kezelt ÁÉKBV által származtatott pénzügyi eszközök – ideértve, ha átruházható értékpapír vagy pénzügyi eszköz származtatott eszközt tartalmaz – használatával generált járulékos kitettség és tőkeáttétel, amely nem haladhatja meg az ÁÉKBV nettó eszközértékének teljes összegét;
 - b) ÁÉKBV portfóliójának piaci kockázata.

- (2) Az ÁÉKBV-alapkezelő legalább naponta kiszámítja az ÁÉKBV teljes kitétségét.
- (3) Az ÁÉKBV-alapkezelő a kötelezettségvállalási módszer, a kockázatot érték módszer vagy más továbbfejlesztett kockázatomérési módszer alkalmazásával számítja ki a teljes kitétséget. A módszer kiválasztásakor a következő szempontokat veszi figyelembe:
 - a) az ÁÉKBV által célzott befektetési stratégia,
 - b) a használt származtatott pénzügyi eszközök típusa és összetettsége, és
 - c) a származtatott pénzügyi eszközöket tartalmazó portfólió aránya.
- (4) Ha egy ÁÉKBV a tőkeáttétel vagy a piaci kockázatnak való kitétség növelése céljából a Korm. r. 7. §-ának (2) bekezdésével összhangban bizonyos technikákat és eszközöket alkalmaz – ideértve a repó- vagy értékpapírkölcsönzési ügyleteket –, akkor az ÁÉKBV-alapkezelőnek ezeket az ügyleteket figyelembe kell vennie a teljes kitétség kiszámítása során.

24. Kötelezettségvállalási módszer

- 26. §**
- (1) Ha az ÁÉKBV-alapkezelő a teljes kitétség kiszámítására a kötelezettségvállalási módszert alkalmazza, akkor ezt a módszert kell alkalmaznia minden származtatott pénzügyi eszköz pozícióra, ideértve, ha átruházható értékpapír vagy pénzpiaci eszköz származtatott eszközt tartalmaz, akár az ÁÉKBV általános befektetési politikájának részeként használva kockázatcsökkentés céljából, akár pedig a Korm. r. 7. §-ának (2) bekezdésében említett hatékony portfóliókezelés céljából kerül sor használatukra.
 - (2) Ha a teljes kitétség kiszámítása a kötelezettségvállalási módszer használatával történik, az ÁÉKBV-alapkezelő minden egyes származtatott pénzügyi eszköz pozíciót az adott származtatott eszköz mögöttes eszközében található egyenértékű pozíció piaci értékére vált át (szabványos kötelezettségvállalási módszer). Az ÁÉKBV alapkezelő más olyan számítási módszert is alkalmazhat, amely a Felügyelet értékelése szerint egyenértékű a szabványos kötelezettségvállalási módszerrel.
 - (3) Az ÁÉKBV-alapkezelő a teljes kitétség kiszámítása során nettósítási és fedezeti megállapodásokat vehet figyelembe, amennyiben ezek a megállapodások nem hagynak figyelmen kívül nyilvánvaló és lényeges kockázatokat, és a kockázati kitétség egyértelmű csökkenését eredményezik.
 - (4) Amennyiben a származtatott pénzügyi eszközök használata nem eredményez járulékos kitétséget az ÁÉKBV számára, akkor a mögöttes kitétséget nem kell figyelembe venni a kötelezettségvállalási módszerben.
 - (5) A kötelezettségvállalási módszer alkalmazása esetén az ÁÉKBV nevében a Korm. r. 15. §-ának (1) bekezdése szerint megkötött 3 hónapnál rövidebb futamidejű hitelfelvételt nem kell figyelembe venni a teljes kitétség kiszámításakor.

25. Partnerkockázat és kibocsátói koncentráció

- 27. §**
- (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő biztosítja, hogy az OTC származtatott ügyletből eredő partnerkockázat a kezelt ÁÉKBV esetén a Korm. r. 8. §-ában meghatározott szint alatt maradjon.
 - (2) Az ÁÉKBV-alapkezelő a Korm. r. 8. §-ának (1)–(2) bekezdésében említett határokkal összefüggésben kiszámítja, hogy mekkora az ÁÉKBV-nek egy adott partnerrel szembeni kitétsége, és ehhez az adott partnerrel kötött OTC származtatott ügylet piaci értékét kell használnia. Az ÁÉKBV-alapkezelő az ÁÉKBV-nek ugyanazzal a partnerrel fennálló származtatott pozícióit nettósíthatja is, feltéve, hogy képes a partnerrel kötött nettósítási megállapodások jogi érvényesítésére az ÁÉKBV nevében. A nettósítás csak az ugyanazon partnerrel fennálló OTC származtatott ügylet tekintetében engedhető meg, és nem engedélyezett egyéb más olyan kitétség tekintetében, amely az ÁÉKBV-t ugyanazon partner vonatkozásában jellemezheti.
 - (3) Az ÁÉKBV-alapkezelő biztosíték elfogadásával csökkentheti az ÁÉKBV adott partnerrel szembeni, OTC származtatott ügyletből eredő kitétségét. A kapott biztosítéknak kellően likvidnek kell lennie, hogy gyorsan el lehessen adni olyan áron, ami közel van az eladás előtti értékeléséhez.
 - (4) Az ÁÉKBV-alapkezelő a biztosítékot figyelembe veszi a partnerkockázati kitétségnek – a Korm. r. 8. §-ának (1)–(2) bekezdésével összefüggésben történő – számítása során, amikor az ÁÉKBV nevében továbbadja a biztosítékot az OTC ügyletben résztvevő partnernek. A továbbadott biztosíték csak akkor vehető figyelembe nettó alapon, ha az ÁÉKBV-alapkezelő képes jogilag érvényesíteni az ÁÉKBV nevében az ezzel a partnerrel kötött nettósítási megállapodásokat.

- (5) Az ÁÉKBV-alapkezelő a kötelezettségvállalási módszer szerint számítja ki a Korm. r. 8. §-ában említett kibocsátói koncentrációra vonatkozó korlátokat a származtatott pénzügyi eszközök használatával teremtett mögöttes kitétség alapján.
- (6) Az ÁÉKBV-alapkezelő a számítás során a Korm. r. 8. §-ának (3)–(4) bekezdésében említett OTC származtatott ügyletekből eredő kitétség tekintetében figyelembe veszi az OTC származtatott ügylet partnerkockázatát.

26. A tőzsdén kívüli származtatott eszközök értékének megállapítására szolgáló eljárások

- 28. §**
- (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő ellenőrzi, hogy az ÁÉKBV OTC származtatott eszközökkel szembeni kitétségéhez olyan valós értékeket rendelnek, amelyek
 - a) nem csupán az OTC származtatott ügyletben részt vevő partner piaci ajánlatain alapulnak, és
 - b) megfelelnek a Korm. r. 5. §-ának (3) bekezdésében meghatározott feltételeknek.
 - (2) Az (1) bekezdés alkalmazásában az ÁÉKBV-alapkezelőnek olyan intézkedéseket és eljárásokat kell kidolgoznia, megvalósítania és fenntartania, amelyek
 - a) biztosítják az ÁÉKBV OTC származtatott ügyletekkel szembeni kitétségének arányos, átlátható és valós értéken történő értékelését,
 - b) megfelelőek és arányosak az érintett OTC származtatott eszközök jellegével és összetettségével.
 - (3) Az ÁÉKBV-alapkezelő az OTC származtatott ügyletek valós értékét megfelelő, pontos és független értékelés során állapítja meg. Ha az OTC származtatott ügyletek értékelésére vonatkozó intézkedések és eljárások harmadik személy tevékenységének bevonásával járnak, akkor az ÁÉKBV-alapkezelőnek be kell tartania a 4. § b) pontjában és a 15. § (4) bekezdésében meghatározott követelményeket.
 - (4) Az (1)–(3) bekezdés alkalmazásában a kockázatkezelési szervezeti egységet egyedi kötelezettségekkel és feladatokkal kell ellátni.
 - (5) A (2)–(3) bekezdésben említett értékelési intézkedéseket és eljárásokat megfelelően dokumentálni kell.

27. A származtatott eszközökre vonatkozó beszámolók

- 29. §**
- (1) Az ÁÉKBV-alapkezelő a Felügyelet részére legalább évente egyszer beszámolót küld a származtatott eszközökre vonatkozóan, amely tartalmazza:
 - a) az egyes kezelt ÁÉKBV-k esetében alkalmazott származtatott ügyletek típusaira vonatkozó pontos tájékoztatást,
 - b) a mögöttes kockázatok mértékét,
 - c) a mennyiségi korlátokat, és
 - d) azokat a módszereket, amelyeket a származtatott ügyletekkel járó kockázatok becslésére választottak ki.
 - (2) A Felügyelet felülvizsgálja az (1) bekezdésben említett beszámoló rendszerességét és teljességét.

ÖTÖDIK RÉSZ

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

- 30. §** Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba.

Átmeneti rendelkezés

- 31. §** Azok a személyek és szervezetek, amelyek az e rendelet hatálybalépését megelőző napon a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény szabályai szerinti befektetési alapkezelési tevékenységet végeztek, e rendelet előírásainak legkésőbb 2012. április 30-ig kötelesek megfelelni.

Jogharmonizációs záradék

- 32. §** Ez a rendelet a Bizottság 2010. július 1-i, a 2009/65/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek a szervezeti követelmények, az összeférhetetlenség, az üzletvitel, a kockázatkezelés, valamint a letétkezelő és az alapkezelő társaság közötti megállapodás tartalma tekintetében történő végrehajtásáról szóló 2010/43/EU irányelvnek való megfelelést szolgálja.

Módosuló jogszabályok

- 33. §** (1) A befektetési alapok éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 215/2000. (XII. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Beszk. rend.) 1. § (1) bekezdésének helyébe a következő rendelkezés lép:
- „(1) A rendelet hatálya kiterjed minden, a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Batv.) szerint működő befektetési alapra (a továbbiakban: befektetési alap).”
- (2) A Beszk. rend. 2. § 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(*E rendelet alkalmazásában*)
„1. nettó eszközérték, értékpapír, értékpapír kölcsönügylet, másodlagos értékpapír, tőzsde: a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) szerint meghatározott fogalom;”
- (3) A Beszk. rend. 2. § 8. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(*E rendelet alkalmazásában*)
„8. értékpapíralap: a Batv. és a felhatalmazása alapján kiadott jogszabályok szerinti értékpapír-befektetési alap, befektetési alapba befektető alap, származtatott ügyletekbe befektető befektetési alap, indexkövető befektetési alap, ÁÉKBV;”
- (4) A Beszk. rend. 5. § (9) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(9) A származtatott ügyletek értékelési különbözeteiként kell kimutatni a befektetési alap javára a Batv. alapján kötött, le nem zárt (le nem járt) határidős, opciós és swap ügyletek piaci értékét és annak változásait.”
- (5) A Beszk. rend. 7. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A befektetési alap eszközeit és a javára kötött származtatott ügyleteket (határidős, opciós és swap ügyleteket) a Batv. előírásai szerinti gyakorisággal és az alapján, valamint a (2)–(8) bekezdésben foglaltak figyelembevételével elkészített – a befektetési alap Tv. szerinti számviteli politikájának részét képező – értékelési szabályoknak megfelelően a letétkezelő (illetve ingatlanok esetében az ingatlanértékelő szervezet) által meghatározott piaci értéken kell értékelni.”
- (6) A Beszk. rend. 7. § (6) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(*A befektetési alapnak – jellegétől függően – a portfóliójában lévő eszközei közül:*)
„a) a Batv.-ben meghatározott gyakorisággal át kell értékelni az értékelés napján érvényes piaci értékre:
(– a bérbeadás céljára vásárolt – tárgyi eszközök között kimutatott – ingatlanokat,
– az eladás céljára vásárolt – készletként kimutatott ingatlanokat (beleértve a vásárolt, fejlesztés alatt álló ingatlanokat is),
– az értékpapírokat,
– a valutakészletet és a devizabetétet,
– a külföldi pénzügyi értékekre szóló követeléseket és kötelezettségeket,
– a 3 hónapon belüli lejáratú forintköveteléseket és a kölcsönadott értékpapírok miatt fennálló követeléseket,
– a származékos ügyleteket;)
- (7) A Beszk. rend. 9/A. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(4) A befektetési jegyek jegyzéskori ellenértékének a befektetők által, az ingatlan, illetve értékpapírcsomag formájában történő teljesítését induló tőkeként kell elszámolni a beszámítási értéken az eszközök könyvekbe történő felvételekor. Az értékpapírcsomag részét képező értékpapírok értékét egyedileg kell meghatározni a beszámítási érték alapján és azokat egyedileg kell felvenni a nyilvántartásokba azzal, hogy az azonos jogokat megtestesítő értékpapírok csoportosan is nyilvántarthatók.”
- 34. §** Az egyes pénz- és tőkepiaci szolgáltatásokat is végző egyéb vállalkozások éves beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 327/2009. (XII. 29.) Korm. rendelet 1. § d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(*E rendelet hatálya kiterjed*)
„d) a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Batv.) hatálya alá tartozó befektetési alapkezelőre.”

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 345/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete a befektetési alapok befektetési és hitelfelvételi szabályairól

A Kormány a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCVIII. törvény 152. § (1) bekezdés b) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 15. cikk (3) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

ELSŐ RÉSZ BEVEZETŐ RENDELKEZÉSEK

I. FEJEZET A RENDELET HATÁLYA

- 1. §** (1) E rendelet hatálya – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – a befektetési alapkezelőkről és a kollektív befektetési formákról szóló 2011. évi CXCVIII. törvény (a továbbiakban: Batv.) 3. §-ának 9. pontja szerinti befektetési alap befektetéseire terjed ki.
- (2) A rendelet Második Részének hatálya Batv. 3. § 1. pont a) alpontja szerinti ÁÉKBV befektetéseire terjed ki.

MÁSODIK RÉSZ AZ ÁÉKBV BEFEKTETÉSEIRE ÉS MŰKÖDÉSÉRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

II. FEJEZET AZ ÁÉKBV BEFEKTETÉSI SZABÁLYAI

1. Megengedett eszközök köre

- 2. §** (1) Az ÁÉKBV a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel kizárólag az alábbi eszközökbe fektethet:
- a) szabályozott piacra bevezetett vagy forgalmazott átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök,
 - b) EGT-állam egyéb rendszeresen működő, elismert, nyilvános, szabályozott piacán forgalmazott átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök,
 - c) valamely harmadik ország tőzsdéjén hivatalosan jegyzett, vagy annak más, rendszeresen működő, elismert, nyilvános és szabályozott piacán forgalmazott átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök, amennyiben az adott tőzsde vagy kereskedési platform, mint lehetséges befektetési helyszín szerepel az ÁÉKBV kezelési szabályzatában,
 - d) 1 éven belül forgalomba hozott átruházható értékpapírok, feltéve, hogy
 - da) a forgalomba hozatali feltételek kötelezettségvállalást tartalmaznak arra nézve, hogy a kibocsátó kezdeményezi az értékpapírok valamely, az a), b) vagy c) pontban meghatározott szabályozott piacra illetve kereskedési platformra történő bevezetését, és
 - db) a bevezetés a forgalomba hozataltól számított 1 éven belül megtörténik,
 - e) ÁÉKBV által kibocsátott kollektív befektetési értékpapírok, vagy egyéb kollektív befektetési formák által nyilvánosan forgalomba hozott nyílt végű értékpapírok, feltéve, hogy:
 - ea) az egyéb kollektív befektetési forma jogszabály alapján prudenciális felügyelet hatálya alatt áll, és ez a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (a továbbiakban: Felügyelet) megítélése szerint egyenértékű a közösségi jogszabályokban megállapított felügyelettel, és a hatóságok közötti megfelelő együttműködés biztosított,
 - eb) az egyéb kollektív befektetési forma által kibocsátott értékpapírok tulajdonosainak védelme egyenértékű az ÁÉKBV befektetési jegyei tulajdonosai számára biztosított védelemmel, beleértve az eszközök elkülönített módon való kezelésére, a hitelfelvételre, a kölcsönnyújtásra, valamint az átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök fedezetlen vásárlásaira vonatkozó szabályokat,

- ec) az egyéb kollektív befektetési forma tevékenységéről félévenként és évenként olyan jelentések készülnek, amelyek lehetővé teszik az eszközök és források, a bevételek és a ráfordítások, valamint az elszámolási időszakban végzett tevékenységek felmérését, és
 - ed) az ÁÉKBV vagy az egyéb kollektív befektetési forma kezelési szabályzata vagy létesítő okirata értelmében összességében legfeljebb 10 százalékát lehet befektetni más ÁÉKBV és egyéb kollektív befektetési formák befektetési jegyeibe,
 - f) hitelintézeteknél elhelyezett, látra szóló vagy felmondható, legfeljebb 12 hónapos lejáratú betétek, feltéve, hogy a hitelintézet létesítő okirat szerinti székhelye valamely tagállam területén található, vagy amennyiben a hitelintézet székhelye nem egy tagállam területén található, olyan prudenciális szabályok hatálya alá tartozik, amelyek a Felügyelet megítélése szerint egyenértékűek a közösségi jogszabályokban megállapított előírásokkal,
 - g) az a), b) és c) pontban említett szabályozott piacon forgalmazott származtatott pénzügyi eszközök, beleértve az ezekkel egyenértékű készpénz-elszámolású eszközöket, továbbá a tőzsdén kívüli, nem szabványosított származtatott pénzügyi eszközök (OTC származtatott ügyletek), feltéve, hogy
 - ga) ezen OTC származtatott ügyletek alapul szolgáló eszközei ezen bekezdés hatálya alá tartozó eszközök, továbbá olyan pénzügyi indexek, kamatlábak, devizaárfolyamok vagy valuták, amelyekbe az ÁÉKBV a kezelési szabályzata szerinti befektetési célkitűzései értelmében befektethet,
 - gb) ezen OTC származtatott ügyletekben részt vevő üzletfelek prudenciális felügyelet hatálya alatt álló és a Felügyelet által engedélyezett kategóriákba tartozó intézmények, továbbá
 - gc) ezen OTC származtatott ügyletek megbízható és ellenőrizhető napi értékelése biztosított és az ÁÉKBV kezdeményezésére egy ellentételező ügylettel bármikor tisztességes piaci értéken eladhatók, felszámolhatók vagy lezárhatók,
 - h) szabályozott piacon nem forgalmazott pénzpiaci eszközök, ha maga a forgalomba hozatal vagy a kibocsátó a befektetők és megtakarítások védelme érdekében szabályozott, és feltéve hogy
 - ha) ezeknek a pénzpiaci eszközöknek a kibocsátója vagy garanciavállalója központi, regionális vagy helyi hatóság, vagy valamely tagállam központi bankja, az Európai Központi Bank, az Európai Unió vagy az Európai Beruházási Bank, egy harmadik ország, vagy egy szövetségi állam esetében a szövetséget alkotó tagállamok valamelyike, vagy egy olyan nemzetközi közjogi szerv, amelynek egy vagy több tagállam is tagja,
 - hb) ezeket a pénzpiaci eszközöket olyan vállalkozás bocsátotta ki, amelynek bármelyik értékpapírját az a), b) vagy c) pontban meghatározott szabályozott piacok valamelyikén forgalmazzák,
 - hc) a pénzpiaci eszközök kibocsátója vagy garanciavállalója olyan személy, amely a közösségi jogszabályokban megfogalmazott feltételeknek megfelelő felügyelet hatálya alatt áll, vagy amely a Felügyelet megítélése szerint legalább a közösségi jogszabályokban megállapítottal egyenértékű prudenciális szabályok hatálya alatt áll és azoknak megfelel, vagy
 - hd) a pénzpiaci eszközöket a Felügyelet által felügyelt intézmények bocsátották ki, feltéve, hogy az ilyen értékpapírokba történő befektetésekre olyan befektető-védelem vonatkozik, amely egyenértékű a ha), hb) vagy hc) pontokban meghatározott védelemmel, és a kibocsátó induló tőkéje és tőketartaléka legalább tízmillió euró, és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint bemutatja és közzéteszi éves számviteli beszámolóit, továbbá a kibocsátó kifejezetten a csoport finanszírozásával foglalkozik olyan vállalkozáscsoporton belül, amelynek egy vagy több tagja tőzsdére bevezetett gazdasági társaság vagy intézmény, vagy banki likviditási keretből részesülő értékpapírrá alakított eszközök finanszírozását végzi.
- (2) Az ÁÉKBV eszközeinek legfeljebb 10 százalékát fektetheti az (1) bekezdésben nem említett átruházható értékpapírokba vagy pénzpiaci eszközökbe; és nem vásárolhat sem nemesfémeket, sem nemesfémeket megtestesítő okiratokat. Az ÁÉKBV-k rendelkezhetnek járulékos likvid eszközökkel.

3. §

- (1) A 2. § (1) bekezdése szerinti értékpapír a következő feltételeket is teljesíti:
- a) az értékpapírba történő befektetés veszteségessége esetén a veszteség nem haladhatja meg az értékpapírárt kifizetett összeget,
 - b) az értékpapír likviditása nem veszélyezteti az ÁÉKBV kollektív befektetési értékpapírjainak folyamatos forgalmazását,

- c) az értékpapírról megbízható értékelés áll rendelkezésre, ami
 - ca) a szabályozott piacra bevezetett értékpapír esetében a naponta pontosan megállapítható piaci árat vagy a kibocsátótól független értékelési rendszer által rendelkezésre bocsátott pontos, megbízható, rendszeres árat jelenti,
 - cb) a ca) pontban nem említett értékpapír esetében az értékpapír kibocsátójától vagy mértékadó befektetési elemzésből származó rendszeresen meghatározott értékelést jelenti,
 - d) az értékpapírról megfelelő információ áll rendelkezésre, ami
 - da) a szabályozott piacra bevezetett értékpapír esetében az értékpapírról vagy a portfólióról – amelynek az adott értékpapír részét képezi – a szabályozott piac rendelkezésére bocsátott rendszeres, pontos, átfogó információt jelenti,
 - db) a da) pontban nem említett értékpapír esetében az értékpapírról vagy a portfólióról – amelynek az adott értékpapír részét képezi – a befektetési alapkezelő rendelkezésére bocsátott rendszeres és pontos információt jelenti,
 - e) az értékpapír átruházhatóságát a kibocsátó nem korlátozta,
 - f) az értékpapír megvásárlása összhangban áll az ÁÉKBV befektetési céljaival és befektetési politikájával,
 - g) az értékpapír kockázatát a befektetési alapkezelő kockázatkezelésére vonatkozó eljárása kezeli.
- (2) A 2. § (1) bekezdése szerinti értékpapír lehet:
- a) zárt végű kollektív befektetési forma olyan kollektív befektetési értékpapírja,
 - aa) amely az (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelel, és
 - ab) amelyre a vállalatoknál alkalmazott vállalatirányítási mechanizmus vagy azzal egyenértékűnek minősíthető mechanizmus vonatkozik; valamint
 - b) olyan pénzügyi eszköznek minősülő átruházható értékpapír, amely
 - ba) az (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelel, és
 - bb) olyan eszközzel fedezett vagy olyan eszköz teljesítményéhez kötött, amely az ÁÉKBV irányelv 50. cikk (1) bekezdésének a kibocsátás helye szerinti tagállam jogrendszerébe történő átültetése során meghatározott eszköztől is eltérhet.
- (3) A (2) bekezdés a) pontjában meghatározott kollektív befektetési forma befektetési alapkezelési tevékenységét olyan jogalanynak kell végeznie, amely a befektetők védelmét célzó tagállami szabályozás hatálya alá tartozik.
- (4) Abban az esetben, ha a (2) bekezdés b) pontjában foglalt pénzügyi eszköz származtatott eszközt tartalmaz, arra az eszközre az ÁÉKBV irányelv 51. cikkének a kibocsátás helye szerinti tagállam jogrendszerébe történő átültetése során meghatározott tagállami rendelkezések vonatkoznak.

4. §

- (1) A 2. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi eszköz teljesíti a következő feltételek valamelyikét:
- a) kibocsátáskori futamideje legfeljebb 397 nap, vagy
 - b) a megvásárlás idejekor hátralévő futamideje legfeljebb 397 nap, vagy
 - c) 397 naponként legalább egyszer a pénzügyi feltételeknek megfelelő hozamkiigazítást hajtanak végre rajta, vagy
 - d) kockázati profilja (beleértve a hitel- és kamatkockázatot) olyan pénzügyi eszköz kockázatának felel meg, amelynek kibocsátáskori futamideje legfeljebb 397 nap, vagy a megvásárlás idejekor hátralévő futamideje legfeljebb 397 nap, vagy 397 naponként legalább egyszer a pénzügyi feltételeknek megfelelő hozamkiigazítást hajtanak végre rajta.
- (2) A 2. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi eszköz esetén a piaci árat naponta megbízható és ellenőrizhető módon kell megállapítani. Ez olyan értékelési rendszer segítségével történik, amely
- a) a nettó eszközértéket azon érték segítségével határozza meg, amelyen a portfólióban szereplő pénzügyi eszközt ki lehet cserélni jól tájékozott, ügyletkötési szándékkal rendelkező független felek közti szokásos piaci feltételek szerint kötött ügyletben, vagy
 - b) piaci adatokon vagy értékelési modelleken alapul, beleértve az amortizált bekerülési értéken alapuló rendszereket is.
- (3) Az (2) bekezdésben meghatározott feltételt teljesítettnek kell tekinteni, ha a pénzügyi eszközzel szabályozott piacon kereskednek, kivéve, ha az ÁÉKBV alapkezelő rendelkezésére álló információ alapján a pénzügyi eszköz piaci árának naponta megbízható és ellenőrizhető módon való megállapíthatósága kétségbe vonható.
- (4) Szabályozott piacon nem forgalmazott pénzügyi eszköz forgalomba hozatala vagy kibocsátója a befektetők és megtakarítások védelme érdekében a 2. § (1) bekezdés h) pontja értelmében szabályozottnak minősül, ha:
- a) a pénzügyi eszköz megfelel a 4. § (1) bekezdésében meghatározott feltételek valamelyikének,

- b) a pénzüpiaci eszköz megfelel a 4. § (1)–(2) bekezdéseiben meghatározott feltételeknek,
 - c) a pénzüpiaci eszközről rendelkezésre áll olyan információ, amely alapján az ilyen eszközbe való befektetéshez kapcsolódó hitelkockázatok értékelhetők, és
 - d) a pénzüpiaci eszköz szabadon átruházható.
- (5) A 2. § (1) bekezdés h) pontjának hb) alpontjában meghatározott pénzüpiaci eszköz vagy olyan pénzüpiaci eszköz esetében, amelynek kibocsátója valamely tagállam regionális vagy helyi önkormányzata vagy valamely nemzetközi (közjogi) intézmény – de amelyre nem vállalt kezességet tagállam vagy tagállam szövetségi állama – a (4) bekezdés c) pontja szerinti információknak kell tekinteni
- a) a kibocsátással vagy a kibocsátási programmal, valamint a kibocsátónak a pénzüpiaci eszköz kibocsátását megelőző jogi és pénzügyi helyzetével kapcsolatos információt,
 - b) az a) pontban felsorolt információk negyedévenként, valamint jelentős események bekövetkezése esetén frissített változatát,
 - c) az a) pontban felsorolt információk – a kibocsátótól független, megfelelően kvalifikált – harmadik fél által történő ellenőrzését,
 - d) a kibocsátásról vagy a kibocsátási programról rendelkezésre álló, megbízható statisztikai adatokat.
- (6) 2. § (1) bekezdés h) pontjának hc) és hd) alpontjaiban meghatározott pénzüpiaci eszköz esetében az (4) bekezdés c) pontja szerinti információknak kell tekinteni
- a) a kibocsátással vagy a kibocsátási programmal, valamint a kibocsátónak a pénzüpiaci eszköz kibocsátását megelőző jogi és pénzügyi helyzetével kapcsolatos információt,
 - b) az a) pontban felsorolt információk negyedévenként, valamint jelentős események bekövetkezése esetén frissített változatát,
 - c) a kibocsátásról vagy a kibocsátási programról rendelkezésre álló, megbízható statisztikai adatokat vagy olyan adatokat, amelyek a befektetéshez kapcsolódó hitelkockázatok értékelését lehetővé teszik.
- (7) A 2. § (1) bekezdés h) pontjának ha) alpontjában meghatározott – de az (5) bekezdésben nem említett, és nem az Európai Központi Bank vagy valamely tagállam jegybankja által kibocsátott – pénzüpiaci eszköz esetében az (1) bekezdés c) pontja szerinti információknak kell tekinteni a kibocsátással vagy a kibocsátási programmal, valamint a kibocsátónak a pénzüpiaci eszköz kibocsátását megelőző jogi és pénzügyi helyzetével kapcsolatos információt.

- 5. §**
- (1) A 2. § (1) bekezdés g) pontjában meghatározott származtatott ügyletnek kell tekinteni azon pénzügyi eszközöket, amelyek megfelelnek a következő feltételeknek:
- a) lehetséges a 2. § (1) bekezdés g) pont ga) alpontjában foglalt eszköz hitelkockázatának – az eszközhöz kapcsolódó egyéb kockázatoktól független – átruházása,
 - b) nem eredményez a 2. §-ban említett eszközöktől vagy készpénztől eltérő eszközben történő teljesítést vagy átruházást,
 - c) az ÁÉKBV alapkezelő kockázatkezelésre vonatkozó eljárása kezelni tudja a hitelderivatíva megállapodásban résztvevő ÁÉKBV és a másik fél közötti információs aszimmetria kockázatának azon esetét, amelynek során a másik fél nem nyilvános információhoz juthat hozzá olyan cégekkel kapcsolatban, amelyek eszközei a hitelderivatíva alapjául szolgálnak.
- (2) A 2. § (1) bekezdés g) pont gc) alpontja szerinti tisztességes piaci ár alatt azt az összeget kell érteni, amelyért egy eszköz elcserélhető vagy egy kötelezettség kiegyenlíthető tájékozott, ügyleti szándékkal rendelkező független felek közti szokásos piaci feltételek szerint lebonyolított ügylet keretében.
- (3) A 2. § (1) bekezdés g) pont gc) alpontja szerinti megbízható és ellenőrizhető napi értékelés olyan – az ügyletben résztvevő ÁÉKBV által végzett – értékelést jelent, amely a (2) bekezdésben szereplő tisztességes piaci árnak megfelel, és nem csak az ügyletben résztvevő másik fél piaci árjegyzésén alapul, valamint megfelel a következő feltételeknek:
- a) az értékelés alapja az eszköz aktuális piaci értéke vagy – ha ilyen érték nem áll rendelkezésre – elismert módszertant alkalmazó árazási modell,
 - b) az értékelés ellenőrzését
 - ba) megfelelő gyakorisággal és az ÁÉKBV alapkezelő által ellenőrizhető módon az ügyletben résztvevő másik féltől független harmadik fél, vagy
 - bb) az ÁÉKBV alapkezelő – eszközkezelő részlegétől független, e célra megfelelő eszközökkel rendelkező – szervezeti egysége végzi.

- 6. §**
- (1) A 2. § (1) bekezdés g) pont ga) alpontja szerinti indexnek kellően diverzifikálnak kell lennie, ami azt jelenti, hogy az index valamely összetevőjét érintő ármozgás vagy kereskedelmi tevékenység nem befolyásolja túlzott mértékben az index alakulását.
 - (2) A 2. § (1) bekezdés g) pont ga) alpontja szerinti indexnek megfelelő viszonyítási alapnak (benchmarknak) kell lennie annak a piacnak a számára, amelyre vonatkozik, s ez a következő feltételek teljesülését jelenti:
 - a) az index releváns módon méri az alapul szolgáló eszközök egy reprezentatív csoportjának teljesítményét,
 - b) az indexet rendszeresen felülvizsgálják vagy összetételét kiigazítják annak érdekében, hogy azt a piacot, amelyre vonatkozik – nyilvánosan hozzáférhető feltételeknek megfelelően – visszatükrözze,
 - c) az index alapjául szolgáló eszközök likviditása lehetővé teszi, hogy a felhasználók szükség esetén maguk is leképezzék az indexet.
 - (3) A 2. § (1) bekezdés g) pont ga) alpontja szerinti index nyilvánosságra hozatalának eleget kell tennie a következő feltételeknek:
 - a) a nyilvánosságra hozatal az árak összegyűjtésének, meghatározásának – beleértve az olyan összetevőkre vonatkozó árazási eljárásokat is, amelyek esetében nem áll rendelkezésre piaci ár – és az indexérték közzétételének megbízható eljárásán alapul,
 - b) széles körben és megfelelő időben biztosít lényeges információkat olyan kérdésekről, mint az indexszámítás, a kiegyensúlyozás módszerei, az indexváltozások vagy az időszerű és pontos tájékoztatásban felmerülő működési nehézségek.
 - (4) A 7. § (3) bekezdése szerinti származtatott eszközt tartalmazó értékpapír olyan pénzügyi eszköz lehet, amely megfelel a 3. § (1) bekezdésében meghatározott feltételeknek, és amely olyan összetevőt tartalmaz, amely teljesíti a következő feltételeket:
 - a) ezen összetevő révén azok a pénzáramok (cash-flow), amelyek az alapszerződésként működő értékpapírhoz egyébként szükségesek lennének, részben vagy egészben módosíthatók egy meghatározott kamatnak, pénzügyi eszköz árfolyamnak, devizaárfolyamnak, ár- vagy árfolyamindexnek, hitelbesorolásnak, hitelindexnek vagy más változónak megfelelően, tehát önálló származtatott eszközhöz hasonlóan változhatnak,
 - b) az összetevő gazdasági jellemzői és kockázatai nem függenek össze szorosan az alapszerződés gazdasági jellemzőivel és kockázataival,
 - c) az összetevő jelentősen befolyásolja az értékpapír kockázati profilját és árazását.
 - (5) Az a pénzügyi eszköz tekinthető származtatott eszközt tartalmazó pénzügyi eszköznek, amely megfelel a 4. § (1) bekezdésben meghatározott feltételek valamelyikének és a 4. § (2) – (3) bekezdésekben meghatározott valamennyi feltételnek, és amely a (4) bekezdés szerinti összetevőt tartalmaz.
 - (6) Az az értékpapír és pénzügyi eszköz nem tekinthető származtatott eszközt tartalmazó értékpapírnak vagy pénzügyi eszköznek, amely olyan összetevőt tartalmaz, amely az értékpapírtól vagy a pénzügyi eszköztől függetlenül átruházható. Az ilyen összetevő önálló pénzügyi eszköznek tekintendő.

2. Származtatott ügyletekre vonatkozó szabályok

- 7. §**
- (1) Amennyiben az ÁÉKBV-alapkezelő az általa kezelt ÁÉKBV részére származtatott ügyleteket is kíván kötni, az ÁÉKBV-alapkezelőnek olyan kockázatkezelő eljárást kell alkalmaznia, amely bármikor lehetővé teszi a származtatott ügyletekben lévő pozíciók kockázatának és az ÁÉKBV teljes kockázatához való hozzájárulásának nyomon követését és mérését; továbbá eljárást kell alkalmaznia az OTC származtatott ügyletek értékének pontos és független méréséhez.
 - (2) Az ÁÉKBV-alapkezelő rendszeresen közli a Felügyelettel a származtatott eszközök típusaira, a kockázatokra, a mennyiségi korlátokra vonatkozó információkat, valamint a kezelésében lévő minden egyes ÁÉKBV vonatkozásában a származtatott eszközökkel lebonyolított ügyletekkel kapcsolatos kockázatok becsléséhez kiválasztott módszereket. A Felügyelet ezeket az adatokat összesítve hozzáférhetővé teszi az, az Európai Rendszerkockázati Testület és az Európai Értékpapírpiac-felügyeleti Hatóság számára.
 - (3) A hatékony portfóliókezelés érdekében – a Felügyelet által megállapított feltételekkel és korlátok között – az ÁÉKBV az átruházható értékpapírokra és pénzügyi eszközökre vonatkozó technikákat és eszközöket alkalmazhat. A származtatott ügyletek kötésének feltétele, hogy azok a portfólió hatékony kezelésének célját szolgálják. A származtatott eszközök alkalmazása nem járhat az e rendeletben, vagy az ÁÉKBV kezelési szabályzatában megállapított befektetési szabályok és korlátok megsértésével.
 - (4) Az ÁÉKBV-nak a származtatott ügyletekkel szembeni teljes (nettó) kitétsége nem haladhatja meg az ÁÉKBV nettó eszközértékének mértékét. A kitétség számítása során figyelembe kell venni az ügyletek alapjául szolgáló eszközök

aktuális piaci értékét, az ügyletben részt vevő másik fél kockázatát (partnerkockázat), a jövőben esedékes piaci mozgások feltételezhető alakulását és az ügyletek lezárására rendelkezésre álló időt.

- (5) Az ÁÉKBV-nek a származtatott ügyletek alapjául szolgáló egyes eszközökben meglévő kockázati kitettsége – figyelembe véve az adott eszközre vonatkozó származtatott ügyletekben megtestesülő nettósított kockázati kitettséget is – nem haladhatja meg az e rendeletben az adott eszközre megállapított befektetési korlátokat. E szabály alkalmazása során nem kell figyelembe venni az indexhez kötött származtatott ügyleteket, ugyanakkor figyelembe kell venni azt, ha egy átruházható értékpapír vagy pénzüpi eszköz származtatott eszközt tartalmaz.

3. Befektetési korlátok az ÁÉKBV eszközeihez viszonyítva

- 8. §**
- (1) Az ÁÉKBV eszközeinek legfeljebb
- 10 százalékát fektetheti be ugyanazon kibocsátó által kibocsátott átruházható értékpapírokba vagy pénzüpi eszközökbe,
 - 20 százalékát fektetheti egyazon hitelintézet betéeteibe.
- (2) Az ÁÉKBV tőzsdén kívüli származtatott ügylet alapján másik féllel szembeni partnerkockázati kitettsége nem haladhatja meg eszközeinek 5 százalékát, illetve, amennyiben az ügyletben részt vevő másik fél egy, a 2. § (1) bekezdésének f) pontjában említett hitelintézet, eszközeinek 10 százalékát.
- (3) Nem haladhatja meg az ÁÉKBV eszközeinek 40 százalékát azon kibocsátók átruházható értékpapírjainak és pénzüpi eszközeinek összértéke, amelyekben az ÁÉKBV által történő befektetések értéke egyenként meghaladja az ÁÉKBV eszközeinek 5 százalékát. Ez nem vonatkozik a prudenciális felügyelet hatálya alatt álló hitelintézetekben elhelyezett betétekre, illetve a prudenciális felügyelet hatálya alatt álló hitelintézetekkel lebonyolított OTC származtatott ügyletekre.
- (4) Az (1) bekezdésben meghatározott egyedi, kibocsátókra vonatkozó korlátoktól függetlenül az ÁÉKBV-nek egy intézménnyel szembeni, az adott intézmény által kibocsátott átruházható értékpapírokba vagy pénzüpi eszközökbe történő befektetésekből, az adott intézménynél elhelyezett betétekből, és az adott intézménnyel kötött OTC származtatott ügyletekből eredő összevont kockázati kitettsége nem haladhatja meg az ÁÉKBV eszközeinek 20 százalékát.
- (5) Az (1) bekezdés a) pontjában meghatározott korláttal szemben 35 százalékos korlát alkalmazható abban az esetben, ha az átruházható értékpapírok vagy pénzüpi eszközök kibocsátója vagy garanciavállalója egy tagállam, annak helyi hatósága, harmadik ország, vagy olyan nemzetközi közjogi szerv, amelynek egy vagy több EGT-állam is tagja. Ezen értékpapírokat és pénzüpi eszközöket a (3) bekezdésben említett 40 százalékos korlát alkalmazása szempontjából nem kell figyelembe venni.
- (6) Az (1) bekezdés a) pontjában meghatározott korláttal szemben 25 százalékos korlát alkalmazható Magyarországon székhellyel rendelkező jelzálog-hitelintézet által kibocsátott jelzáloglevelek esetében, továbbá olyan kötvények esetében, amelyek kibocsátója egy EGT-államban székhellyel rendelkező és jogszabálynál fogva a kötvénytulajdonosok érdekeinek védelmére létrehozott különleges állami felügyelet hatálya alatt álló hitelintézet, feltéve, hogy ez utóbbinak a kötvények kibocsátásából befolyt összegeket jogszabálynál fogva olyan eszközökbe kell befektetni, amelyek a kötvények futamideje alatt mindvégig alkalmasak a kötvényekhez rendelt követelések kielégítésére, és amelyeket a kibocsátó felszámolása esetén első helyen a tőke visszatérítésére és a felhalmozott kamat kifizetésére kell felhasználni. Amennyiben az ÁÉKBV eszközeinek több mint 5 százalékát fekteti az e bekezdés hatálya alá tartozó, egy kibocsátó által kibocsátott értékpapírokba, ezeknek a befektetéseknek az összértéke nem haladhatja meg az ÁÉKBV eszközeinek 80 százalékát. Ezen értékpapírokat és pénzüpi eszközöket a (3) bekezdésben említett negyvenszázalékos korlát alkalmazása szempontjából nem kell figyelembe venni.
- (7) Az (1)–(6) bekezdésben előírt korlátokat nem lehet összevonni, így az ugyanazon kibocsátó által kibocsátott átruházható értékpapírokba és pénzüpi eszközökbe, illetve az ilyen vállalkozásnál elhelyezhető betétekbe és származtatott eszközökbe történő befektetések semmilyen körülmények között nem haladhatják meg az ÁÉKBV eszközeinek 35 százalékát.
- (8) Az olyan társaságok, amelyek az összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése szempontjából vagy az elfogadott nemzetközi számviteli szabályokkal összhangban egy vállalkozáscsoporthoz tartoznak, az e §-ban említett korlátok számítása céljából egy személynek minősülnek, azzal, hogy az ugyanazon vállalkozáscsoport átruházható értékpapírjaiba és pénzüpi eszközeibe történő befektetések összértéke nem haladhatja meg az ÁÉKBV eszközeinek 20 százalékát.

- 9. §** (1) A 8. § (1) bekezdésének a) pontjában megállapítottal szemben 20 százalékos korlát alkalmazandó abban az esetben, ha az ÁÉKBV befektetési politikájának célja olyan részvény-, vagy kötvényindex összetételének leképezése, ahol az index összetétele kellő mértékben diverzifikált, megfelelő viszonyítási eszközt jelent azon a piacon, amelyre vonatkozik, és az értékének alakulását a nyilvánosság számára is követhető módon közlésteszik.
- (2) Az (1) bekezdésben megállapított korlát helyett 35 százalékos korlát alkalmazható egy kibocsátó tekintetében, amennyiben az erőteljesen meghatározó az érintett szabályozott piacok és indexek esetében.
- 10. §** (1) A 8. §-ban szereplő korlátoktól eltérően az ÁÉKBV eszközeinek akár 100 százalékát fektetheti olyan, különböző átruházható értékpapírokba és pénzügyi eszközökbe, amelyeket valamely EGT-állam, annak önkormányzata, harmadik ország, illetve olyan nemzetközi szervezet bocsátott ki vagy garantál, amelynek egy vagy több tagállam is tagja. A Felügyelet akkor engedélyez ilyen mértékű eltérést, ha az ÁÉKBV befektetői a 8. § szerinti korlátokat alkalmazó ÁÉKBV befektetőivel azonos szintű védelemben részesülnek, és az ÁÉKBV legalább hat különböző forgalomba hozatalból származó értékpapírral rendelkezik, és eszközeinek legfeljebb 30 százalékát fekteti egy adott sorozatba tartozó értékpapírba.
- (2) Az ÁÉKBV kezelési szabályzatában, jelentéseiben, és minden egyéb kereskedelmi kommunikációjában fel kell hívni a figyelmet az (1) bekezdés szerinti engedélyre, és meg kell nevezni azokat az értékpapírokat kibocsátó vagy garantáló államokat, önkormányzatokat vagy nemzetközi szervezeteket, amelyeknek az értékpapírjaiban az ÁÉKBV eszközeinek több mint 35 százalékát fekteti.
- 11. §** (1) Az ÁÉKBV eszközeinek legfeljebb 20 százalékát fektetheti a 2. § (1) bekezdésének e) pontjában szabályozott, egy adott ÁÉKBV befektetési jegyeibe, vagy egyéb kollektív befektetési forma értékpapírjába.
- (2) Nem ÁÉKBV-nek minősülő befektetési alap befektetési jegyeinek, és egyéb kollektív befektetési értékpapíroknak az összértéke nem haladhatja meg az ÁÉKBV eszközeinek 30 százalékát.
- (3) Ha az ÁÉKBV más olyan kollektív befektetési forma által kibocsátott értékpapírba fektet be, amelyet közvetlenül vagy meghatalmazás alapján az adott ÁÉKBV alapkezelője, vagy azzal szoros kapcsolatban lévő másik alapkezelő kezel – ideértve azt, amikor az alapkezelő alvállalkozóként kezeli az adott alapot –, a befektetéssel, illetve annak megszüntetésével kapcsolatosan az adott ÁÉKBV-re eladási és visszaváltási jutalék nem terhelhető.
- (4) Ha az ÁÉKBV eszközeinek legalább 20 százalékát más kollektív befektetési formákba fekteti, köteles közölni a tájékoztatójában a saját kezelési díja mellett a befektetési célként szereplő egyéb kollektív befektetési formákat terhelő alapkezelési díjak legmagasabb mértékét. Az ÁÉKBV éves jelentésében közzé kell tenni továbbá – a saját kezelési díja mellett – a tényleges befektetésként szereplő egyéb kollektív befektetési formákat terhelő befektetési alapkezelési díjak legnagyobb mértékét.

4. Befektetési korlátok a megengedett eszközök oldaláról

- 12. §** (1) Az ÁÉKBV egyetlen kibocsátóban sem szerezhet minősített befolyást, illetve nyilvánosan működő részvénytársaságban nem szerezhet nyilvános vételi ajánlattételi kötelezettséget megalapozó befolyást.
- (2) A fentiekben túlmenően az ÁÉKBV:
- egy kibocsátó szavazásra nem jogosító részvényeinek legfeljebb 10 százalékát,
 - egy kibocsátó hitelviszonyt megtestesítő értékpapírjainak legfeljebb 10 százalékát,
 - egy másik befektetési alap befektetési jegyei vagy más kollektív befektetési értékpapírok legfeljebb 25 százalékát,
 - egy kibocsátó intézmény pénzügyi eszközeinek legfeljebb 10 százalékát szerezheti meg.
- (3) A (2) bekezdésben meghatározott korlátok figyelmen kívül hagyhatók a megszerzés időpontjában, amennyiben a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vagy pénzügyi eszközök bruttó értékét vagy a forgalomba hozandó értékpapírok nettó értékét ebben az időpontban nem lehet meghatározni.
- (4) Nem kell figyelembe venni az (1) és (2) bekezdésben szereplő korlátokat:
- az EGT-állam vagy annak önkormányzata által forgalomba hozott vagy garantált átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök esetében,
 - a harmadik ország által forgalomba hozott vagy garantált átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök esetében,
 - az olyan nyilvános nemzetközi szervezetek által forgalomba hozott átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök esetében, amelyeknek egy vagy több EGT-állam a tagja,

- d) a harmadik országban bejegyzett olyan társaság részvényei vonatkozásában, amely elsősorban az adott államban székhellyel rendelkező kibocsátók értékpapírjaiba fektet be, amennyiben az adott állam törvényei értelmében az ilyen tulajdon az egyetlen lehetséges módja annak, hogy az ÁÉKBV az adott állam területén lévő kibocsátók értékpapírjaiba fektessen.
- (5) A (4) bekezdés d) pontjában meghatározott eltérés kizárólag akkor alkalmazható, ha a harmadik ország területén lévő vállalkozás befektetési politikája megfelel az ÁÉKBV befektetési korlátainak, és azok túllépése szabályozásának.

5. Egyéb, befektetésekre vonatkozó általános szabályok

- 13. §** (1) Az ÁÉKBV nem köteles betartani az e részben foglalt befektetési korlátokat a tulajdonában lévő átruházható értékpapírokhoz vagy pénzügyi eszközökhöz tartozó jegyzési jogok gyakorlása során, illetve a korlátoknak az ÁÉKBV-n kívül álló okból történő túllépése esetén. Az ÁÉKBV ilyen túllépés esetén az eladási ügyletei során – a befektetők érdekeinek figyelembevételével – a lehető leghamarabb, de legkésőbb 90 napon belül köteles megfelelni a fenti korlátoknak.
- (2) A kockázatmegosztás elvének érvényesítése mellett az ÁÉKBV nem köteles betartani a 2. §-ban meghatározott befektetési korlátokat a működési engedély kiállítását követő 6 hónapon keresztül.
- 14. §** (1) Az ÁÉKBV nem fektethet be a maga által kibocsátott befektetési jegybe.
- (2) Az ÁÉKBV nem vásárolhat az ÁÉKBV-alapkezelő által kibocsátott értékpapírt, valamint az ÁÉKBV-alapkezelő kapcsolt vállalkozásai által kibocsátott értékpapírt a nyilvános árjegyzéssel rendelkező értékpapírok kivételével, ideértve a nyilvános nyílt végű kollektív befektetési forma által kibocsátott értékpapírokat és a tőzsdére bevezetett értékpapírokat is.
- (3) Az ÁÉKBV nem vásárolhat az ÁÉKBV-alapkezelő tulajdonában lévő pénzügyi eszközöket, és nem értékesíthet pénzügyi eszközt az ÁÉKBV-alapkezelő részére.
- (4) Az ÁÉKBV-nek az ÁÉKBV-alapkezelő kapcsolt vállalkozásaival kötött, valamint az ÁÉKBV-alapkezelő által kezelt egyéb kollektív befektetési formák, valamint portfóliók egymás közötti ügyletei esetén az ügylet kötésekor érvényben lévő piaci árat dokumentálni kell.

6. Hitelfelvétel, értékpapírkölcsön, eszközök megterhelése

- 15. §** (1) Az ÁÉKBV eszközeinek 10 százaléka erejéig vehet fel hitelt 3 hónapnál rövidebb futamidőre. Az ÁÉKBV jogosult a hitelfelvételhez óvadékot nyújtani. Az ÁÉKBV kötvényt, más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt nem bocsáthat ki. E rendelet alkalmazása során nem minősül hitelfelvételnek az ÁÉKBV-t terhelő fizetési kötelezettségre vonatkozó, a forgalmazó által biztosított, legfeljebb 15 napos halasztott pénzügyi teljesítés lehetősége.
- (2) Az ÁÉKBV nem nyújthat pénzkölcsönt, nem vállalhat kezességet. Ez a tilalom nem vonatkozik a maradéktalanul még ki nem fizetett pénzügyi eszközök vásárlására.
- (3) Az ÁÉKBV nem köthet fedezetlen eladási ügyleteket.
- (4) Az ÁÉKBV a kezelési szabályzatában foglalt feltételek szerint jogosult az eszközei terhére származtatott ügyleteihez óvadékot nyújtani.
- (5) Az ÁÉKBV értékpapírkölcsön ügylet keretében kölcsön vehet, vagy kölcsön adhat értékpapírt, feltéve, hogy annak lehetőségét és feltételeit a kezelési szabályzat tartalmazza. A 8. § szerinti limiteknek való megfelelés szempontjából az egyes értékpapírok összes eszközön belüli arányának számításakor figyelembe kell venni az ÁÉKBV nevében kölcsönadott értékpapírokat, nem kell figyelembe venni azonban a kölcsönvett értékpapírt.

III. FEJEZET

CÉL- ÉS GYŰJTŐ-ÁÉKBV-KRE VONATKOZÓ RENDELKEZÉSEK

- 16. §** (1) A gyűjtő-ÁKBV a 2. §-ban, a 8. §-ban, 11. §-ban és a 12. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltaktól eltérően eszközeinek legalább 85 százalékát egy másik ÁÉKBV vagy annak részalapja (cél-ÁÉKBV) kollektív befektetési értékpapírjaiba fektetheti.
- (2) A gyűjtő-ÁÉKBV eszközeinek legfeljebb 15 százalékát tarthatja az alábbi befektetéseken:
- a) 2. § (2) bekezdése szerinti járulékos likvid eszközökben;

- b) fedezeti célból kötött, a 2. § (1) bekezdésének g) pontjának és a 7. § (2) és (3) bekezdésének megfelelő származtatott pénzügyi eszközökben, azzal, hogy a 7. § (3) bekezdése szerinti teljes kitettség megállapításánál a gyűjtő-ÁKBV esetében figyelembe kell venni az alábbiakat:
- ba) a cél-ÁKBV származtatott pénzügyi eszközökkel szembeni tényleges kockázati kitettségét, a gyűjtő ÁKBV-nek a cél-ÁKBV-ben lévő tulajdoni részesedésének arányában; vagy
- bb) a cél-ÁKBV származtatott pénzügyi eszközökkel szembeni – a saját kezelési szabályzatában megállapított – lehetséges maximális teljes kitettségét a gyűjtő ÁKBV-nek a cél-ÁKBV-ben lévő tulajdoni részesedésének arányában.
- (3) Ha a cél-ÁKBV legalább két gyűjtő-ÁKBV befektetővel rendelkezik, a cél-ÁKBV kezelési szabályzata korlátozhatja más befektetők tulajdonszerzését.
- (4) Ha a magyarországi székhelyű cél-ÁKBV befektetési jegyeit nem forgalmazza nyilvánosan más EGT-államban, és egy vagy több, kizárólag magyarországi székhelyű gyűjtő ÁKBV befektetéseivel rendelkezik, nem alkalmazandók a Batv. 83–85. §-ának rendelkezései.

HARMADIK RÉSZ

ÁÉKBV-NEK NEM MINŐSÜLŐ BEFEKTETÉSI ALAPOK BEFEKTETÉSEIRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

IV. FEJEZET

ÁÉKBV-NEK NEM MINŐSÜLŐ NYILVÁNOS ÉRTÉKPAPÍR BEFEKTETÉSI ALAPOK BEFEKTETÉSI SZABÁLYAI

7. Megengedett eszközök köre

- 17. §** (1) Nyilvános értékpapír befektetési alap – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – kizárólag az alábbi eszközökbe fektethet be:
- a) a 2. § (1) bekezdésének a), b), c) és d) pontjában felsorolt átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök,
- b) az a) pont szerinti feltételeknek nem megfelelő egyéb állampapírok,
- c) a 2. § (1) bekezdésének e) pontjában felsorolt feltételeknek megfelelő befektetési alapok befektetési jegyei és egyéb kollektív befektetési értékpapírok,
- d) betét, deviza;
- e) származtatott ügyletek, beleértve az árualapú származtatott ügyleteket is, azzal a feltétellel, hogy árualapú származtatott ügyletek esetében az ügylet nem zárulhat fizikai teljesítéssel,
- f) a 2. § (1) bekezdésének h) pontjában felsorolt pénzügyi eszközök.
- (2) Az e fejezet hatálya alá tartozó befektetési alapok eszközeinek legfeljebb 10 százalékát befektethetik az (1) bekezdésben nem említett értékpapírokba, vagy egyéb pénzügyi eszközökbe. A befektetési alap rendelkezhet járulékos likvid eszközökkel.

8. Befektetési korlátok a befektetési alap eszközeihez viszonyítva

- 18. §** (1) A befektetési alap eszközeinek 10 százalékát fektetheti be ugyanazon kibocsátó által kibocsátott átruházható értékpapírokba vagy pénzügyi eszközökbe.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott korláttal szemben 15 százalékos korlát alkalmazható olyan átruházható értékpapírok tekintetében, amelyeket szabályozott piacon vagy multilaterális kereskedési rendszeren forgalmaznak, feltéve, hogy az utolsó naptári negyedévben mért napi átlagos forgalma meghaladja a százmillió forintot.
- (3) Az (1) bekezdésben meghatározott korláttal szemben 25 százalékos korlát alkalmazható Magyarországon székhellyel rendelkező jelzálog-hitelintézet által kibocsátott jelzáloglevelek esetében, továbbá olyan kötvények esetében, amelyek kibocsátója egy tagállamban székhellyel rendelkező és jogszabálynál fogva a kötvénytulajdonosok érdekeinek védelmére létrehozott különleges állami felügyelet hatálya alatt álló hitelintézet, feltéve, hogy ez utóbbinak a kötvények kibocsátásából befolyt összegeket jogszabálynál fogva olyan eszközökbe kell befektetni, amelyek a kötvények futamideje alatt mindvégig alkalmasak a kötvényekhez rendelt követelések kielégítésére, és amelyeket a kibocsátó felszámolása esetén első helyen a tőke visszatérítésére és a felhalmozott kamat kifizetésére kell felhasználni. Amennyiben a befektetési alap eszközeinek több mint 10 százalékát fekteti az e bekezdés hatálya alá

tartozó, egy kibocsátó által kibocsátott értékpapírokba, ezeknek a befektetéseknek az összértéke nem haladhatja meg a befektetési alap eszközeinek 80 százalékát.

- (4) Az (1) bekezdésben meghatározott korláttal szemben 35 százalékos korlát alkalmazható abban az esetben, ha az átruházható értékpapírok vagy pénzügyi eszközök kibocsátója vagy garanciavállalója egy EGT-állam, annak helyi hatósága, harmadik ország, vagy olyan nemzetközi közjogi szerv, amelynek egy vagy több EGT-állam is tagja.
- (5) A befektetési alap eszközeinek 40 százalékát nem haladhatja meg azon kibocsátók átruházható értékpapírjainak és pénzügyi eszközeinek összértéke, amelyekben a befektetési alap által történő befektetések értéke egyenként meghaladja a befektetési alap eszközeinek 10 százalékát. Ez nem vonatkozik a prudenciális felügyelet hatálya alatt álló hitelintézetekben elhelyezett betétekre, illetve a prudenciális felügyelet hatálya alatt álló hitelintézetekkel lebonyolított OTC származtatott ügyletekre. A (3)–(4) bekezdésben szabályozott értékpapírokat és pénzügyi eszközöket a 40 százalékos korlát alkalmazása szempontjából nem kell figyelembe venni.

19. § A 18. §-ban szereplő korláttól eltérően a befektetési alap eszközeinek akár 100 százalékát fektetheti EGT-állam vagy az OECD tagállama által kibocsátott vagy garantált állampapírokba és nemzetközi pénzügyi intézmény által kibocsátott vagy garantált hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokba, ha eszközeinek legfeljebb 35 százalékát fekteti egy adott sorozatba tartozó értékpapírba.

20. § Amennyiben a befektetési alap befektetési politikája alapján egy adott intézménnyel szembeni, az adott intézmény által kibocsátott átruházható értékpapírokba vagy pénzügyi eszközökbe történő befektetésekből, az adott intézménynél elhelyezett betétekből, és az adott intézménnyel kötött OTC származtatott ügyletekből eredő összevont kockázati kitettség meghaladhatja a befektetési alap eszközeinek 20 százalékát erre a kezelési szabályzatban kifejezetten fel kell hívni a befektetők figyelmét meghatározva az ebből fakadó speciális kockázatokat is.

9. Kollektív befektetési formákba történő befektetések speciális szabályai, alapok alapja

- 21. §** (1) A befektetési alap eszközeinek legfeljebb 20 százalékát fektetheti egy adott befektetési alap befektetési jegyeibe, vagy egyéb kollektív befektetési forma értékpapírjába.
- (2) Ha a befektetési alap más olyan befektetési jegybe, vagy kollektív befektetési értékpapírba fektet be, amelyet közvetlenül vagy meghatalmazás alapján az adott befektetési alap alapkezelője, vagy azzal szoros kapcsolatban lévő másik alapkezelő kezel – ideértve azt, amikor az alapkezelő alvállalkozóként kezeli az adott alapot –, a befektetéssel, illetve annak megszüntetésével kapcsolatosan az adott befektetési alapra eladási és visszaváltási jutalék nem terhelhető.
- (3) Ha a befektetési alap eszközeinek legalább 20 százalékát más befektetési alapokba, kollektív befektetési formákba fekteti, köteles közölni a tájékoztatójában a saját kezelési díja mellett a befektetési célként szereplő befektetési alapokat és egyéb kollektív befektetési formákat terhelő alapkezelési díjak legmagasabb mértékét. A befektetési alap éves jelentésében közzé kell tenni továbbá – a saját kezelési díja mellett – a tényleges befektetésként szereplő más befektetési alapokat, egyéb kollektív befektetési formákat terhelő befektetési alapkezelési díjak legnagyobb mértékét.
- (4) A befektetési alap befektetési politikája rendelkezhet akként, hogy (1) bekezdésben meghatározott korlátot meghaladó mértékben fektethet be egy másik befektetési alapba, vagy kollektív befektetési formába. Ebben az esetben
- a befektetési alap tájékoztatójában ismertetni kell – a kezelési díjakon túlmenően – az e körbe tartozó, befektetési célként szereplő befektetési alapok, egyéb kollektív befektetési formák befektetési politikáját,
 - a befektetési alap éves jelentésében közzé kell tenni továbbá – a befektetési alapnak felszámított kezelési díj mértéke mellett – a tényleges befektetésként szereplő más befektetési alapokat, egyéb kollektív befektetési formákat terhelő befektetési alapkezelési díjak mértékét.
- (5) A befektetési alap nevében szerepeltetni kell az „alapba fektető alap” vagy „alapok alapja” elnevezést, ha a befektetési alap befektetési politikája szerint eszközeinek több mint 80 százalékát fekteti vagy fektetheti befektetési jegyekbe vagy egyéb kollektív befektetési forma által kibocsátott értékpapírokba.

10. Származtatott ügyletekre vonatkozó általános szabályok

- 22. §** (1) A befektetési alap az alábbi feltételekkel köthet származtatott ügyletet:
- a származtatott ügylet a portfólió hatékony kezelésének célját szolgálja,
 - az ügylet kötése nem jár a (2) és (3) bekezdésben megállapított befektetési korlátok megsértésével.
 - a származtatott ügylet értéke nyilvános árinformáció alapján a nettó eszközérték-számítás gyakoriságának megfelelően megállapítható, továbbá a származtatott ügylet – figyelembe véve a befektetési jegyek visszaváltási feltételeit – kellő időben a megfelelő piaci áron lezárható, elszámolható.
 - a származtatott ügyletekre vonatkozó befektetési szabályokat, beleértve a származtatott ügylet alapjául szolgáló megengedett eszközök körét, a befektetési korlátokat, a származtatott ügyletek értékelésének a szabályait, a kezelési szabályzat tartalmazza.
- (2) A befektetési alap – származtatott ügyletek figyelembevételével számított – teljes nettósított kockázati kitettsége nem haladhatja meg a befektetési alap nettó eszközértékének a kétszeresét. A teljes nettósított kockázati kitettségen a befektetési alap egyes eszközeiben meglévő nettósított kockázati kitettségek abszolút értékeinek összegét kell érteni. A befektetési alapnak az egyes eszközökben meglévő nettósított kockázati kitettséget az adott eszköz aktuális értékének, továbbá az ugyanezen az eszközön alapuló származtatott ügyletekben meglévő kitettségek értékének egybeszámításával kell megállapítani, úgy hogy az ellentétes irányú ügyletekben lévő kitettségeket egymással szemben nettósítani kell. Az alap teljes nettósított kockázati kitettségre vonatkozó limitnek való megfelelés szempontjából az alap eszközeiben meglévő devizakockázatok fedezése céljából kötött származtatott ügyleteket figyelmen kívül lehet hagyni.
- (3) A befektetési alapnak az egyes eszközeiben meglévő nettósított kockázati kitettsége nem haladhatja meg az e rendeletben vagy az alap kezelési szabályzatában az adott eszközre megállapított befektetési korlátokat. E szabály alkalmazása során nem kell figyelembe venni az indexhez kötött származtatott ügyleteket, ugyanakkor figyelembe kell venni azt, ha egy átruházható értékpapír vagy pénzügyi eszköz az adott eszközön alapuló származtatott ügyletet is tartalmaz.
- (4) A befektetési alap a kezelési szabályzatban köteles rendelkezni:
- az egyes eszközökben meglévő pozíciók nettósítási szabályairól, ezen belül az indexekben, egyéb összetett eszközökben meglévő pozíciók kezeléséről;
 - a származtatott ügyletek értékelési szabályairól, beleértve az értékeléshez felhasználni kívánt árinformációk forrását;
 - amennyiben a származtatott ügylet nem tartozik a 2. § (1) bekezdésének g) pontjában felsoroltak alá, a származtatott alap kezelési szabályzatában külön fel kell hívni erre a befektetők figyelmét és meg kell határozni a származtatott ügylet jellemzőit és kockázatát.

11. A származtatott befektetési alapokra vonatkozó speciális befektetési szabályok

- 23. §** (1) A befektetési alap jogosult az általános befektetési korlátokat meghaladóan befektetni származtatott ügyletekbe az alábbi feltételek teljesülése esetén:
- a befektetési alap nevében fel kell tüntetni a „származtatott befektetési alap”, vagy „származtatott alap” elnevezést,
 - az alap teljes nettósított kockázati kitettsége nem haladhatja meg az alábbiak szerint számított korlátok egyikét sem:
 - a 22. § (2) alapján számított nettó kockázati kitettségeket a 2. mellékletben meghatározott szorzóval korrigált értéken figyelembe véve a befektetési alap nettó eszközértékének a kétszeresét,
 - a 22. § (2) alapján számított nettó kockázati kitettségeket a 2. melléklet szerinti korrekció nélkül számított értéken figyelembe véve a befektetési alap nettó eszközértékének nyolcszorosát.
- (2) Az olyan nyilvános származtatott alap esetében, amely úgy rendelkezett, hogy
- az egy befektető által befektethető minimális kezdő befektetés tízmillió forint, vagy
 - lehetséges befektetői köre megegyezik a zártkörű alapok lehetséges befektetői körével,
- az (1) bekezdéstől eltérően az alap kezelési szabályzatában egyedileg meghatározható a származtatott ügyletekben lévő pozíciók összesített kockázati kitettségeinek mértéke.

12. Az indexkövető befektetési alapokra vonatkozó speciális befektetési szabályok

- 24. §** (1) Az olyan befektetési alap esetében, amely befektetési politikájában valamely index, vagy indexek meghatározott arányú együttesének leképezésére vállalkozott, az index kosarát alkotó eszközökre vonatkozóan nem kell alkalmazni eszközök tekintetében meghatározott befektetési korlátokat, amennyiben
- az index valamely szabályozott piac által meghirdetett index;
 - a befektetési alap nevében szerepel az „indexkövető befektetési alap”, vagy „indexkövető alap” elnevezés;
 - az indexkövető befektetési alap portfóliójában szereplő értékpapírok súlya az egyes értékpapírok indexbeli súlyától legfeljebb 5 százalékponttal tér el azzal, hogy a súlyok számításánál figyelembe kell venni a származtatott ügyletekből származó pozíciót is, valamint a befektetési alap kezelési szabályzatának tartalmaznia kell az egyes értékpapírok indexbeli súlyától való eltérésének maximális nagyságát.
- (2) Az indexkövető alap csak olyan index leképezésére jöhet létre, amelynek értéke legalább egy éven keresztül folyamatosan közzétételre került. Az index folyamatos közzététele megszűnésének esetén az indexkövető alapot kilencven napon belül meg kell szüntetni, illetve át kell alakítani. A határidőt a Felügyelet egy alkalommal, legfeljebb hatvan nappal meghosszabbíthatja.
- (3) A (2) bekezdésében meghatározott index készítőjének függetlennek kell lennie az adott indexet leképező indexkövető befektetési alap kezelőjétől. Az index készítője és az adott indexet leképező befektetési alap kezelője abban az esetben lehet ugyanazon gazdasági csoport része, ha az összeférhetetlenség kezelését belső szabályzatban határozzák meg.

13. Befektetési korlátok a megengedett eszközök oldaláról

- 25. §** (1) A nyilvános befektetési alap egyetlen kibocsátóban sem szerezhethet minősített befolyást, illetve nyilvánosan működő részvénytársaságban nem szerezhethet nyilvános vételi ajánlattételi kötelezettséget megalapozó befolyást.
- (2) A fentiekben túlmenően a nyilvános befektetés alap:
- egy kibocsátó szavazásra nem jogosító részvényeinek legfeljebb 10 százalékát,
 - egy kibocsátó hitelviszonyt megtestesítő értékpapírjainak legfeljebb 20 százalékát, szerezhetheti meg.
- (3) A (2) bekezdés b) pontjaiban meghatározott korlát figyelmen kívül hagyható a megszerzés időpontjában, amennyiben a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bruttó értékét vagy a forgalomba hozandó értékpapírok nettó értékét ebben az időpontban nem lehet meghatározni.
- (4) Nem kell figyelembe venni az (1) és (2) bekezdésben szereplő korlátokat:
- az EGT-állam vagy annak önkormányzata által forgalomba hozott vagy garantált átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök esetében,
 - a harmadik ország által forgalomba hozott vagy garantált átruházható értékpapírok és pénzügyi eszközök esetében,
 - nemzetközi pénzügyi intézmény, valamint az olyan nemzetközi közjogi szervezetek által kibocsátott átruházható értékpapírok esetében, amelyeknek egy vagy több tagállam a tagja.

14. Egyéb, befektetésekre vonatkozó általános szabályok

- 26. §** Az egyéb, befektetésekre vonatkozó általános szabályokra a 13–14. § rendelkezései megfelelően irányadók.

15. Hitelfelvétel, értékpapírkölcsön, eszközök megterhelése

- 27. §** A hitelfelvételre, az értékpapírkölcsönre, az eszközök megterhelésére a 15. § rendelkezései megfelelően irányadók.

V. FEJEZET**A ZÁRTKÖRŰ ÉRTÉKPAPÍR BEFEKTETÉSI ALAPOK BEFEKTETÉSI SZABÁLYAI****16. Megengedett eszközök köre**

- 28. §** A zártkörű értékpapír befektetési alapok kizárólag az alábbi eszközökbe fektethetnek be:
- átruházható értékpapírok és pénzüpi eszközök,
 - kollektív befektetési értékpapírok,
 - betét, deviza,
 - származtatott ügyletek, beleértve az árualapú származtatott ügyleteket is, azzal a feltétellel, hogy árualapú származtatott ügyletek esetében az ügylet nem zárulhat fizikai teljesítéssel.

17. Befektetési korlátok a befektetési alap eszközeihez viszonyítva

- 29. §**
- (1) A zártkörű értékpapír befektetési alap eszközeinek 20 százalékát fektetheti be ugyanazon kibocsátó által kibocsátott átruházható értékpapírokba, vagy pénzüpi eszközökbe.
 - (2) Az (1) bekezdésben meghatározott korláttal szemben 25 százalékos korlát alkalmazható Magyarországon székhellyel rendelkező jelzálog-hitelintézet által kibocsátott jelzáloglevelek esetében, továbbá olyan kötvények esetében, amelyek kibocsátója egy tagállamban székhellyel rendelkező és jogszabálynál fogva a kötvénytulajdonosok érdekeinek védelmére létrehozott különleges állami felügyelet hatálya alatt álló hitelintézet, feltéve, hogy ez utóbbinak a kötvények kibocsátásából befolyt összegeket jogszabálynál fogva olyan eszközökbe kell befektetni, amelyek a kötvények futamideje alatt mindvégig alkalmasak a kötvényekhez rendelt követelések kielégítésére, és amelyeket a kibocsátó felszámolása esetén első helyen a tőke visszatérítésére és a felhalmozott kamat kifizetésére kell felhasználni.
 - (3) Az (1) bekezdésben meghatározott korláttal szemben a befektetési alap eszközeinek akár 100 százalékát fektetheti az Európai Unió vagy az OECD tagállama által kibocsátott állampapírokba és nemzetközi pénzügyi intézmény által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokba, ha eszközeinek legfeljebb 35 százalékát fekteti egy adott sorozatba tartozó értékpapírba.
 - (4) Amennyiben a befektetési alap befektetési politikája alapján egy adott intézménnyel szembeni, az adott intézmény által kibocsátott átruházható értékpapírokba vagy pénzüpi eszközökbe történő befektetésekből, az adott intézménynél elhelyezett betétekből, és az adott intézménnyel kötött tőzsdén kívüli származtatott ügyletekből eredő összevont kockázati kitettség meghaladhatja a befektetési alap eszközeinek 20 százalékát erre a kezelési szabályzatban kifejezetten fel kell hívni a befektetők figyelmét meghatározva az ebből fakadó speciális kockázatokat is.

18. Kollektív befektetési formákba történő befektetések speciális szabályai, alapok alapja

- 30. §** A zártkörű értékpapír befektetési alapok más kollektív befektetési formákba történő befektetéseire a 21. §-ban leírtak irányadóak.

19. Származtatott ügyletekre, zártkörű származtatott alapokra vonatkozó szabályok

- 31. §** A zártkörű értékpapír befektetési alapok származtatott ügyleteire a 22–23. §-ban leírtak irányadóak, azzal, hogy a befektetési alap kezelési szabályzatában egyedileg meghatározható a származtatott ügyletekben lévő pozíciók összesített kockázati kitettségének mértéke.

20. Zártkörű indexkövető befektetési alapokra vonatkozó szabályok

- 32. §** A zártkörű indexkövető befektetési alapra a 24. § rendelkezései megfelelően irányadóak.

21. Befektetési korlátok a megengedett eszközök oldaláról

- 33. §** A zártkörű értékpapír befektetési alapra a 25. § rendelkezései megfelelően irányadóak.

22. Egyéb, befektetésekre vonatkozó általános szabályok

34. § Az egyéb, befektetésekre vonatkozó általános szabályokra a 13–14. § rendelkezései megfelelően irányadók.

23. Hitelfelvétel, értékpapírkölcsön, eszközök megterhelése

35. § A hitelfelvételre, az értékpapírkölcsönre, az eszközök megterhelésére 15. § rendelkezései megfelelően irányadók.

VI. FEJEZET

AZ INGATLANALAPOK BEFEKTETÉSI SZABÁLYAI

36. § (1) Az ingatlanalap olyan befektetési alap, amely eszközeit a 37. §-ban meghatározott eszközökbe fektetheti.
(2) Az ingatlanalap nevében fel kell tüntetni az „ingatlanalap” vagy az „ingatlan befektetési alap” elnevezést.
(3) Azon ingatlanalap esetében, amelynél az építés alatt álló ingatlanok aránya az ingatlanalap befektetési politikája szerint meghaladhatja az ingatlanalap eszközeinek 35 százalékát, az ingatlanalap elnevezésében szerepeltetni kell az „ingatlanfejlesztő alap” kifejezést.

24. A megengedett eszközök köre

37. § Az ingatlanalap eszközeit az alábbi eszközökbe fektetheti:
- belföldi vagy külföldi ingatlan, ideértve az ingatlanhoz kapcsolódó alkotórészeket is;
 - a VII. Fejezet szerinti ingatlantársaság részesedése;
 - ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok;
 - a 17. § (1) bekezdésben meghatározott eszközök,
 - származtatott ügylet;
 - azon ingóságok, melyek az adott ingatlan rendeltetésszerű használatához, üzemeltetéséhez vagy épségben tartásához szükségesek vagy azt elősegítik.
38. § (1) Az ingatlanalap ingatlant illetve ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogot a tulajdonszerzési módok bármelyikével, így különösen adásvételi, csereszerződéssel, beleértve a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvényben (a továbbiakban: Ptk.) az adásvétel különös nemeiként nevesített szerződéseket, illetve időpont vagy feltétel bekövetkezésétől függő hatályú szerződéseket is, továbbá apportálás eredményeképpen szerezhet. Az ingatlanalap ingatlant, illetve ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogot a tulajdonátruházási módok bármelyikével átruházhat. Az alapkezelő az alapkezelési tevékenysége részeként az alap nevében ezen túlmenően minden olyan jogügyletet megköthet, ami az ingatlanalap befektetési céljai elérése, továbbá a kockázatok kezelése érdekében szükséges, beleértve az ingatlanok üzemeltetésével, fenntartásával, hasznosításával, fejlesztésével kapcsolatosan feladatok ellátását.
- (2) Az apportálandó ingatlanok értékét az ingatlanalap könyvvizsgálója és ingatlanértékelője együttesen állapítja meg. Amennyiben az apportra az alap nyilvántartásba vételét megelőző forgalomba hozatal kapcsán kerül sor, az apportálandó ingatlanokat részletesen be kell mutatni az ingatlanalap tájékoztatójában, illetve a kezelési szabályzatában.
- (3) Az ingatlanok ingatlanalap általi megszerzésére, elidegenítésére, valamint az ingatlanalap tulajdonát képező ingatlanok megterhelésére vonatkozó szerződések létrejöttéhez a letétkezelő Ptk. 215. § (1) bekezdése szerinti beleegyezése szükséges. A letétkezelő az adott ügyletet csak a befektetési alapokra vonatkozó jogszabályok szerint minősíti, beleegyezése során a befektetési alapkezelő döntését üzleti megfontolások szempontjából nem értékeli.
- (4) E rendelet ingatlanalap vagy ingatlantársaság tulajdonában álló ingatlanra vonatkozó rendelkezései nem érintik az egyéb jogszabályok alapján arra jogosultak által az ingatlan tulajdoni lapjára történő jogok és tények bejegyzését illetve feljegyzését.

- 39. §** (1) A 41. §-ban, illetve a 43. §-ban foglaltak figyelembevételével az ingatlanalap tájékoztatója, illetve kezelési szabályzata tartalmazza a befektetési szabályokat, meghatározva
- milyen hasznosítású (hozamtermelő vagy értéknövekedési céllal kiválasztandó), milyen funkciójú (lakás, kereskedelmi, ipari stb.) ingatlanokba fektet az ingatlanalap,
 - mely országokban fektet be az ingatlanalap,
 - egy ingatlan illetve ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog értékének maximumát összegszerűen és az összes eszközhöz viszonyítottan,
 - az építés alatt álló ingatlanok maximum arányát,
 - az ingatlanalapra háruló kockázatokat és ezen kockázatok kezelésének módját (kockázatkezelés, illetve esetleges fedezeti stratégiát), stratégia kialakításának módszereit és megvalósításának főbb elveit).
- (2) A befektetési szabályok vonatkozásában egy ingatlan minősül az ingatlan-nyilvántartásban egy helyrajzi számon (alszámon) nyilvántartott, önállóan forgalomképes ingatlan.
- (3) Az olyan egybefüggő (telek) ingatlan, amelynek önálló ingatlanokra történő megosztását az illetékes ingatlanügyi hatóság jogerősen elbírálta, vagy a hatályos helyi építési szabályzat előírja, a befektetési szabályok szempontjából annyi ingatlan minősül, ahány ingatlanra az megosztásra kerül.
- (4) Az olyan felépítmény, amelyre a társasház létrehozására vonatkozó társasházi alapító okiratot az ingatlanügyi hatósághoz – a tulajdoni lapon széljegyzéssel igazoltan – benyújtották, a befektetési szabályok szempontjából annyi ingatlan minősül, ahány társasházi tulajdoni különlappal önálló ingatlan kialakításra kerül.
- 40. §** (1) Építés alatt állónak minősül az a telekingatlan vagy felépítmény, amelyen az ingatlanalap kizárólag saját kockázatára, saját nevére szóló építési vagy létesítési engedély alapján kivitelezési munkát folytat, illetve végeztet, azaz amelyre az építési naplót megnyitották, és amelyre használatbavételi engedélyt még nem adtak ki.
- (2) Meglevő (azaz korábban kiadott jogerős használatbavételi vagy fennmaradási engedéllyel rendelkező) épületen végzett beruházás (átalakítása, felújítás) esetében az építés alatt álló ingatlanokra vonatkozó limit kiszámítása céljára
- a beruházás költségvetésből pénzügyileg már teljesített összeget kell figyelembe venni, amennyiben a beruházás költségvetése nem haladja meg az ingatlan értékének 50 százalékát, vagy
 - a teljes ingatlan értékét kell figyelembe venni, amennyiben a beruházás költségvetése meghaladja az ingatlan értékének 50 százalékát.
- (3) Az ingatlanalap olyan ingatlanon folytathat, illetve végeztethet kivitelezési tevékenységet, amely
- az ingatlanalap tulajdonában áll,
 - a használatbavételt követően az ingatlanalap tulajdonába kerül,
 - az ingatlanalap tulajdonát képező ingatlanhoz funkcionálisan kapcsolódik, vagy azzal határos, ha erre vonatkozóan a tulajdonában álló ingatlanra kiadott építési, létesítési, fennmaradási vagy használatbavételi engedély vagy településrendezési szerződés rendelkezést tartalmaz, ha ezen munkák elvégzése az ingatlanalap tulajdonában álló ingatlan rendeltetésszerű használata feltételeinek biztosításához szükséges.

25. A nyilvános ingatlanalapokra vonatkozó befektetési korlátok és egyéb működési előírások

- 41. §** (1) A nyilvános nyílt végű ingatlanalap portfóliójában megszerzéskor egyetlen ingatlan értéke sem haladhatja meg az ingatlanalap eszközeinek 20 százalékát, nyilvános zárt végű ingatlanalap esetében pedig az ingatlanalap eszközeinek 30 százalékát.
- (2) Az építés alatt álló ingatlanok összértéke nem haladhatja meg az alap eszközeinek 75 százalékát.
- (3) A nyilvános ingatlanalap nem fektethet ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokba, kivéve azon vagyoni értékű jogokat, amelyek az ingatlanalap tulajdonában lévő ingatlanok rendeltetésszerű használatához, hasznosításához szükségesek.
- (4) A nyilvános ingatlanalap a 37. § d) és e) pontjában hivatkozott eszközök tekintetében köteles betartani a nyilvános értékpapír alapokra vonatkozó befektetési előírásokat és korlátokat, és – az (5) bekezdés a) pontja kivételével – a 37. § d) és e) pontjában hivatkozott eszközökön belül csak likvid eszközökbe fektethet. Nyilvános ingatlanalap származtatott ügyletet kizárólag fedezeti (kockázatcsökkentési) célból köthet.
- (5) Az ingatlanalap jogosult arra, hogy eszközeinek 20 százaléka erejéig olyan kollektív befektetési formába fektessen, amely
- befektetési politikáját tekintve közvetlen vagy közvetett módon valósít meg ingatlanpiaci befektetéseket, vagy
 - befektetési politikájuk szerint kizárólag likvid eszközökbe fektet.

- (6) A nyilvános nyílt végű ingatlanalap eszközeinek legalább 15 százalékát köteles likvid eszközökben tartani. E § alkalmazása szempontjából a likvid eszközök közé számítandó a feltétel nélkül és azonnal lehívható, legalább 30 napos pénzkölcsön (likviditási kölcsön), továbbá az azonnal visszaváltható, (5) bekezdés b) pont szerinti kollektív befektetési értékpapír is.

26. A nyilvános ingatlanalapokra vonatkozó kölcsönfelvételi, kölcsönnyújtási és biztosítási szabályok

- 42. §** (1) A nyilvános ingatlanalap a nettó eszközértékének számításakor figyelembe vehető ingatlanok, ingatlan beruházások összértékének 60 százalékáig a kezelési szabályzatban foglalt feltételekkel ingatlanfinanszírozás, ingatlan-beruházás finanszírozása és likvid eszköz biztosítása céljából kölcsönt vehet fel. Az ingatlantársasági részesedéssel rendelkező ingatlanalaphoz a kölcsön felvételi limit számításakor figyelembe kell venni az ingatlanalap részesedésével működő ingatlantársaság által felvett kölcsönt is az ingatlanalap ingatlantársaságban való részesedése arányában, kivéve, ha azt az ingatlanalap nyújtotta az ingatlantársaságnak.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott kölcsön, továbbá minden egyéb, az alap befektetési politikájának megfelelő ügylet fedezeteként, vagy az alap befektetési politikájának megfelelő ügylet megvalósítása céljából az ingatlanalap a tulajdonában lévő ingatlant megterhelheti, arra jelzálogjogot, vételi jogot alapíthat, ingatlantársaságbeli részesedésére jelzálogot, vételi jogot alapíthat, illetve az ingatlantársaságbeli részesedését megtestesítő értékpapírra óvadékot alapíthat, az adott ingatlanból, ingatlantársaságbeli részesedésből befolyó bevételt, az ingatlanra kötött vagyonbiztosítást, az ingatlanra vonatkozó munkát elvégző vállalkozóval kötött szerződésből eredő vagy az általa átadott bankgarancián, jóteljesítési, jótállási és/vagy szavatossági biztosítékokon alapuló követelést a kölcsönnyújtóra engedményezheti.
- (3) Az ingatlanalap portfóliójában lévő, biztosítható ingatlanokra összkockázatú vagyonbiztosítást kell kötni és folyamatosan fenntartani. E kötelezettségének az ingatlanalap az ingatlanok bérlői által kötött, és az ingatlanalaphoz vagy az ingatlanalap által megjelölt hitelezőre engedményezett biztosítás formájában is eleget tehet.
- (4) Az ingatlanalap kölcsönt nyújthat ingatlanfinanszírozás, ingatlan-beruházás finanszírozása és likvid eszköz biztosítása céljából olyan ingatlantársaságnak, amelyben az ingatlanalap részesedéssel rendelkezik. Az ingatlanalap az ingatlantársaság részére kizárólag az ingatlantársaságbeli részesedése arányában nyújthat kölcsönt. Ezen korlát megállapítása során az ingatlantársaság valamennyi tagja (részvényese) által az ingatlantársaság részére nyújtott kölcsönök tőkeösszegét össze kell számítani és az ingatlanalap az összeszámítás eredményeként kapott összegből az ingatlantársaságban fennálló részesedése arányáig nyújthat kölcsönt. Amennyiben az ingatlantársaság által felvett kölcsönök visszafizetésére tekintettel az előbbi arány az ingatlanalap vonatkozásában sérül, azt 90 napon belül helyre kell állítani. Az ingatlanalap által nyújtott kölcsönt biztosítékokkal kell ellátni. Az ingatlanalap ingatlantársaságbeli részesedésének megszűnésekor az ingatlanalapot azonnali felmondási jog illeti meg a kölcsön tekintetében amennyiben az teljes egészében nem térült meg a részesedés megszűnéséig.

27. A nyilvános, belépési korláttal rendelkező és a zártkörű ingatlanalaphoz vonatkozó eltérő szabályok

- 43. §** (1) Nyilvános ingatlanalap rendelkezhet úgy, hogy
- a) az egy befektető által befektethető minimális kezdő befektetés tízmillió forint, vagy
 - b) lehetséges befektetői köre megegyezik a zártkörű alapok lehetséges befektetői körével.
- (2) Zártkörű, vagy az (1) bekezdés szerinti nyilvános ingatlanalap kezelési szabályzata a 41. §-ban szabályozottaktól eltérően is meghatározhatja az egyes eszközök összes eszközön belüli maximális arányát, valamint az ingatlanalap a kezelési szabályzat adta keretek között eltérhet a 42. §-ban szereplő kölcsön felvételi korláttól. Eltérés esetén a kezelési szabályzatban részletesen be kell mutatni az eltérés lehetőségét és annak indokát.

28. Az ingatlanok értékelésére vonatkozó szabályok

- 44. §** (1) Az ingatlanalap és az ingatlantársaság az ingatlanok és vagyoni értékű jogok értékének megállapításával ingatlanértékelőt bíz meg. Az ingatlanalap és a részesedésével működő ingatlantársaság kizárólag ugyanazt az ingatlanértékelőt bízhatja meg az előbbi feladattal. Ingatlanértékelő szervezet esetén a megbízásban az ingatlanértékelő szervezet alkalmazásában álló, az értékelést ténylegesen végző természetes személyt is meg kell határozni. A megbízás létrejöttéhez a letétkezelő Ptk. 215. § (1) bekezdése szerinti beleegyezése, továbbá a Felügyelet engedélye szükséges.

- (2) Az ingatlanértékelőnek, e rendelet szerinti tevékenységével okozott kár megtérítése érdekében mindenkor káreseményenként legalább kétszázötvenmillió, illetve évente együttesen legalább háromszázhetvenötmillió forint összegű felelősségbiztosítással kell rendelkeznie. Az ingatlanértékelő felelősségbiztosítási szerződésének minimális tartalmi követelményeit külön jogszabály állapítja meg.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti megbízás alapján az ingatlanértékelést végző természetes személy az lehet, aki
 - a) a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény 296/B. § (7) bekezdésében meghatározott bűncselekményi kör tekintetében büntetlen előéletű, és e tényt 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 72. § (3) bekezdése alapján kibocsátott hatósági bizonyítvány útján igazolja,
 - b) nem áll a tevékenységének megfelelő foglalkozástól eltöltött jogerős bírói ítélet hatálya alatt,
 - c) rendelkezik a külön jogszabályban meghatározott végzettséggel, szakképzettséggel, valamint szakmai gyakorlattal,
 - d) nem rendelkezik a befektetési alapkezelőben a Batv. szerinti minősített befolyással, és
 - e) a befektetési alapkezelővel szemben nincs tartozása.
- (4) Az ingatlanértékelést végző természetes személy az (1) bekezdés szerinti jogviszonyban egyidejűleg legfeljebb öt ingatlanalpnál vagy ingatlantársaságnál láthat el ingatlanértékelői feladatot, egy adott alap esetében legfeljebb 5 évig.

45. § (1) Az ingatlanok és vagyoni értékű jogok értékelése piaci összehasonlításon alapuló módszerrel, nettó jelenérték számításon alapuló módszerrel, vagy újraelőállítási költségen alapuló módszerrel történhet, azzal, hogy az értékelési módszer választását részletesen indokolni kell, és a továbbiakban – a (2) bekezdésben foglaltak kivételével – minden időszakban ugyanezen módszerrel kell az adott ingatlant értékelni.

- (2) Ha az ingatlanértékelő úgy ítéli meg, hogy az (1) bekezdés szerint kiválasztott és alkalmazott értékelési módszer a továbbiakban már nem alkalmas a piaci érték megállapítására, az értékelési módszert meg kell változtatni, és az indokokat az értékelési szakvéleményben részletesen be kell mutatni.

- 46. §** (1) Az ingatlanértékelő határozza meg
- a) az ingatlan és a vagyoni értékű jog megszerzésekor, az ingatlanalap által ellenértékként kifizethető legmagasabb összeget,
 - b) az ingatlan és a vagyoni értékű jog elidegenítésekor az ingatlanalap által ellenértékként elfogadható legalacsonyabb összeget,
 - c) a nem építés alatt álló ingatlan forgalmi értékét,
 - d) az építés alatt álló ingatlan értékét, egyúttal ellenőrzi a kivitelezési terv teljesülését,
 - e) ingatlan tulajdonának illetve vagyoni értékű jogoknak kölcsönös átruházása esetén (csere) az ingatlanalap által átruházásra kerülő ingatlan illetve vagyoni értékű jog csere egyenértékének legalacsonyabb összegét, és az ingatlanalap által megszerzésre kerülő ingatlan illetve vagyoni értékű jog csere egyenértékének legmagasabb összegét,
 - f) az ingatlan ingatlanalapba történő apportja esetén a 38. § (2) bekezdése szerint az ingatlanalap könyvvizsgálójával közösen azt a legmagasabb értéket, amin az apportálandó ingatlant figyelembe vehető, valamint
 - g) ingatlantársaságban fennálló részesedés esetén az a) pont szerinti értékeket az ingatlantársaság tulajdonát képező ingatlanok és az ingatlantársaságot illető egyéb vagyoni értékű jogok tekintetében.
- (2) Az ingatlanértékelő az ingatlanalap, illetve az ingatlanalap ingatlantársaságban fennálló részesedése esetén az ingatlantársaság tulajdonában lévő ingatlanok és az ingatlanalapot illetve az ingatlantársaságot illető vagyoni értékű jogok értékét építés alatt álló ingatlan esetében legalább hathavonta, egyéb ingatlan és vagyoni értékű jogok esetében legalább évente köteles megállapítani, és az értékelésről a (3) bekezdés szerinti szakvéleményt készíteni.
- (3) Az ingatlanértékelő szakvéleményében
- a) ellenőrizhető módon feltünteti a felhasznált adatokat és azok forrását, valamint jelzi, ha valamely, az ingatlan értékelését befolyásoló körülmény megítéléséhez szükséges információhoz nem fér hozzá,
 - b) részletesen és ellenőrizhető módon bemutatja az értékelési módszertan lépéseit és az elvégzett számításokat,

- c) ismerteti az ingatlanra vonatkozó, ingatlan-nyilvántartásban szereplő leírást (ideértve a még be nem jegyzett, széljegyként feltüntetett beadványok tartalmát), az ingatlan földrajzi és gazdasági környezetét, valamint – adatokkal alátámasztva – az ingatlanpiaci körülményeket,
 - d) ismerteti az ingatlan műszaki jellemzőit,
 - e) ismerteti építés alatt álló ingatlan esetén a kivitelezési terv teljesülését, és
 - f) mellékletként csatolja az ingatlan tulajdoni lapjának harminc napnál nem régebbi, az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI. törvény 68.§-ának megfelelő másolatát, mindazon megállapodások, okiratok másolatát, amelyek az ingatlan jogi helyzetének megítéléséhez szükségesek, illetve amelyek az ingatlanértékelés során figyelembevételre kerültek, tekintet nélkül arra, hogy azok az ingatlan-nyilvántartási bejegyzés alapját képezték-e.
- (4) Az ingatlanértékelő a (2) bekezdés szerinti értékelést építés alatt álló ingatlan esetében legalább háromhavonta, egyéb ingatlanok esetében legalább hathavonta köteles felülvizsgálni. A felülvizsgálat alátámasztására az ingatlanértékelő egyszerűsített szakvéleményt készít, melyben mindazon jellemzők, adatok, dokumentumok esetében, amelyek a legutóbbi szakvéleményben foglaltakhoz képest változatlanok, egyértelműen és azonosítható módon hivatkozik a legutóbbi ingatlanértékelés megállapításaira és a megállapítások alátámasztására.
- (5) A befektetési alapkezelő haladéktalanul tájékoztatja az ingatlanértékelőt minden olyan változásról, amely az ingatlanok értékét jelentősen befolyásolhatja, különösen az ingatlanalap tulajdonában álló ingatlan átminősítéséről, az arra vonatkozó perfeljegyzésről, a bérbe adott ingatlanok éves bérleti díj bevételének 10 százalékát elérő változásról, az ingatlan beépíthetőségét érintő változásokról, arról, ha az ingatlanra építési, létesítési, fennmaradási vagy használatbavételi engedélyt kap illetve amennyiben az ingatlan műemléki védelem vagy helyi védettség vagy változtatási tilalom alá kerül, ezek módosulnak vagy megszűnnek, az ingatlan értékének 10 százalékát meghaladó biztosítási káreseményről.

- 47. §**
- (1) Amennyiben a nyilvános nyílt végű ingatlanalapok befektetési jegyeinek visszaváltását a befektetési alapkezelő vagy a Felügyelet a Batv. 85. § (2) bekezdésében meghatározott ok miatt felfüggeszti, az ingatlanok és vagyoni értékű jogok értékét legkésőbb a forgalmazás tervezett újraindítását megelőzően ismét meg kell állapítani. Az értékelést egy külső ingatlanértékelővel kell ellenőriztetni. A külső ingatlanértékelőre a 44–46. §-ban foglaltak megfelelően irányadók.
- (2) Amennyiben egy adott ingatlan vonatkozásában a külső ingatlanértékelő nem fogadja el az ingatlanalap ingatlanértékelője által megállapított értéket, az adott ingatlan értékét a két ingatlanértékelő együttesen köteles megállapítani. Ennek hiányában a forgalmazás nem kezdhető meg.

VII. FEJEZET

AZ INGATLANALAP INGATLANTÁRSASÁGI RÉSZESÉDÉSEIRE VONATKOZÓ SZABÁLYOK

29. Az ingatlanalap ingatlantársaságban való részesedésszerzésének feltételei

- 48. §**
- (1) Az ingatlanalap ingatlantársaságban részesedést szerezhet, tőkét emelhet és részesedést tarthat fenn, amennyiben erre a kezelési szabályzat lehetőséget ad, és a részesedés nem sérti az e rendeletben, valamint a kezelési szabályzatában meghatározott befektetési szabályokat. Az ingatlantársasági részesedés megszerzéséhez a letétkezelő Ptk. 215.§ (1) bekezdése szerinti beleegyezése szükséges. Az ingatlanalap ingatlantársaságban jegyzett tőkéjében meglévő részesedésének és az ingatlanalapot az ingatlantársaság legfőbb szervének ülésén megillető szavazati jogok mértéke (utóbbi javára) eltérhet egymástól.
- (2) Semmis az a jogügylet, amelyet az ingatlantársaság, vagy az adott ingatlantársaság vonatkozásában az ingatlanalap e rendelet előírásait sértő módon kötött.
- (3) A jelen fejezetben ingatlantársaságnak minősül a tagok (részvényesek) korlátozott felelősségével működő, önálló jogi személyiséggel rendelkező olyan vállalkozás,
- a) amelynek tevékenységi köre ingatlanfejlesztés, ingatlanüzemeltetés, ingatlanforgalmazás, ingatlanhasznosítás,
 - b) amelynek székhelye valamely EGT-államban vagy olyan harmadik ország területén található, amelyben az ingatlanalap a kezelési szabályzata szerint jogosult befektetni;
 - c) amelynek jegyzett tőkéje teljes egészében rendelkezésre bocsátásra került;

- d) amely csak a székhelye szerinti állam területén található ingatlant és egyéb olyan, a tulajdonában álló ingatlan használatához, hasznosításához szükséges vagyoni értékű jogot illetve eszközt tarthat tulajdonban, amelyet kezelési szabályzata szerint az ingatlanalap is megszerezhet;
- e) amely legfeljebb három ingatlant tart a tulajdonában, azzal hogy e limit számítása szempontjából egy ingatlanként kell figyelembe venni az egymással műszakilag összefüggő, funkcionálisan egységet alkotó objektumot akkor is, ha több, önálló helyrajzi számmal rendelkező részből áll;
- f) amelynek létesítő okirata tartalmazza a 49. §-ban előírt rendelkezéseket;
- g) amelynek létesítő okirata, illetve a tagjaival vagy a tagjai által kötött szerződése alapján
 - ga) az ingatlanalap az ingatlantársaság legfőbb szervének ülésén legalább 75 százalékos szavazati joggal rendelkezik, kivéve, ha több ingatlanalap is rendelkezik – együttesen hetvenöt százalékot meghaladó – tulajdonnal az adott ingatlantársaságban,
 - gb) az ingatlanalap részvétele nélkül nem tartható meg az ingatlantársaság legfőbb szervének ülése,
 - gc) az ingatlanalap egyedül képes az ingatlantársaság létesítő okiratát módosítani, és
 - gd) az ingatlanalap elsőbbségi joggal rendelkezik (pl. elővásárlási jog illetve vételi jog) a többi tag részesedésének megszerzésére arra az esetre, ha valamely tag a részesedését részben vagy egészben el kívánja idegeníteni.
- (4) Amennyiben az ingatlanalap ingatlantársaságban való részesedésszerzését követően a (3) bekezdésben foglalt valamely feltétel nem teljesül, az ingatlanalap köteles 180 napon belül az adott feltételt helyreállítani, vagy intézkedni az ingatlantársaságban fennálló részesedés értékesítése iránt.
- (5) Az ingatlanalap által tulajdonolt ingatlantársasági részesedés értékét az ingatlanalap által tulajdonolt ingatlanok értékelésével egyező gyakorisággal kell megállapítani az alábbiak szerint. Az ingatlantársaság – ingatlanalap tulajdoni hányadával korrigált – nettó eszközérték-számítás során figyelembe vett értéke megegyezik az ingatlantársaság által tartott ingatlan és vagyoni értékű jog értékbecslő által fordulónapra vonatkozóan meghatározott piaci értékével, növelve az ingatlantársaság pénz- és értékpapír eszközei valamint követelései értékével és csökkentve az ingatlantársaság kötelezettségei értékével. A pénz- és értékpapír állomány, valamint a követelések és kötelezettségek, aktív és passzív időbeli elhatárolások, céltartalékok és egyéb vagyontárgyak fordulónapra vonatkozó értékét az ingatlantársaság fordulónapra vonatkozó főkönyvi kivonata, év végén a független könyvvizsgálói jelentéssel ellátott számviteli beszámoló adatai alapján, az ingatlanalap kezelési szabályzatában rögzített eszközértékelési szabályok figyelembevételével kell meghatározni.

30. Az ingatlantársaság működésének különös szabályai

- 49. §**
- (1) Az ingatlantársaság létesítő okiratának tartalmaznia kell, hogy
 - a) az ingatlantársaság csak olyan ingatlant és ahhoz kapcsolódó eszközt vásárolhat, amelynek egybeszámított értéke nem haladja meg az ingatlantársaságban tulajdonosi részesedéssel rendelkező ingatlanalaprak az adott ingatlanra érvényes befektetési korlátait;
 - b) az ingatlantársaság az eszközei megszerzése, elidegenítése, megterhelése, továbbá a harmadik személyért való kötelezettségvállalás során, kölcsönfelvételkor és kölcsönnyújtáskor az e rendeletben és az ingatlantársaságban részesedéssel bíró ingatlanalap kezelési szabályzatában meghatározottak, és az azoknak megfelelően kötött szerződések szerint jár el;
 - c) az alábbi körbe tartozó ügyletekhez az ingatlanalap letétkezelőjének a Ptk. 215. § (1) bekezdése szerinti beleegyezése szükséges:
 - ca) ingatlan tulajdonjogának illetve ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jognak a megszerzése, elidegenítése, megterhelése,
 - cb) kölcsönnyújtás, kölcsön felvétel vagy annak megfelelő más pénzügyi kötelezettségvállalás;
 - d) az ingatlantársaság köteles együttműködni az ingatlanalappal, az azt kezelő befektetési alapkezelővel és az ingatlanalap letétkezelőjével, továbbá ingatlanértékelőjével és könyvvizsgálójával annak érdekében, hogy utóbbiak eleget tehessenek az ingatlanalap befektetéseivel kapcsolatos valamennyi, jogszabályban, valamint az ingatlanalap kezelési szabályzatban rögzített kötelezettségüknek, különösen az ingatlantársaság és az általa tulajdonolt ingatlanok, az őt illető vagyoni értékű jogok értékelése, az ingatlanalapot terhelő jelentési, közzétételi kötelezettségek és a könyvvizsgálat körében.
 - (2) Az ingatlantársaság által alkalmazott számviteli politikában biztosítania kell az ingatlanalap nettó eszközérték számításához célszerűen szükséges adatok és információk rendelkezésre állását, valamint a számviteli politika és

eszközértékelési szabályok összhangját az ingatlanalap könyvvezetésére, valamint eszközértékelésére vonatkozó előírásokkal.

- (3) Az ingatlantársaság az adott hónap 10. napjáig havi jelentést készít a tulajdonában levő ingatlanokról, egyéb eszközeiről és kötelezettségeiről, ezen kívül a félév lezárását követően 30 napon belül féléves, az év lezárását követő 60 napon belül éves, utóbbi esetben az ingatlanalap könyvvizsgálója által hitelesített jelentést bocsát az ingatlanalap rendelkezésére.
- (4) Az ingatlantársasági részesedés értékeléséhez az ingatlantársaság az alábbi dokumentumokat köteles a befektetési alapkezelő kérésére rendelkezésre bocsátani:
 - a) a lezárt üzleti év független könyvvizsgálói jelentéssel ellátott számviteli beszámolóját illetve az ingatlanalap kérésére az évközi beszámolót;
 - b) az ingatlantársaság főkönyvi kivonatát és az ingatlantársaság teljességi nyilatkozatát arról, hogy a főkönyvi kivonat minden, az értékelési fordulónapig történt releváns gazdasági eseményt tartalmaz;
 - c) az ingatlantársaság tulajdonában álló ingatlanok és az ingatlantársaságot megillető vagyoni értékű jogok meglévő értékbecslését;
 - d) minden egyéb, a részesedéshez vagy az ingatlanhoz kapcsolódó az ingatlanalap által kért iratot és információt.
- (5) Az ingatlantársaság az ingatlanalapokra érvényes általános szabályok szerint köteles az egyéb, pénzügyi eszközeit a benne részesedéssel rendelkező ingatlanalap letétkezelőjénél tartani.

31. Kölcsönnyújtás, biztosítéknyújtás

- 50. §**
- (1) Az ingatlantársaság, amennyiben e rendelet másként nem rendelkezik, nem nyújthat hitelt és kölcsönt, ingatlanait és egyéb eszközeit csak visszerhesen idegenítheti el, azokat csak az ingatlanalaphoz kapcsolódó szabályokkal egyező módon terhelheti meg.
 - (2) Az ingatlantársaság kizárólag az adott ingatlantársaságban részesedéssel rendelkező ingatlanalaphoz adhat kölcsönt. A kölcsönt biztosítékokkal kell ellátni. Az ingatlanalap részesedésének megszűnése esetén az ingatlantársaság által nyújtott kölcsönnek teljes egészében meg kell térülnie.
 - (3) Az ingatlantársaság által felvett kölcsönök összege az ingatlantársaságban részesedéssel rendelkező ingatlanalaphoz kapcsolódó e rendelet szerinti hitelfelvételi korlátba beszámít, az adott alap tulajdonosi részesedésének arányában. Amennyiben az ingatlantársaság az ingatlanalap kizárólagos tulajdonában áll, az előbbi korlát számítása során figyelmen kívül marad az ingatlantársaság által az ingatlanalaptól felvett kölcsönök összege.
 - (4) Az ingatlantársaság által a kölcsönfelvételhez kapcsolódó biztosítéknyújtásra az ingatlanalap általi biztosítéknyújtásra vonatkozó szabályok megfelelően irányadóak.

NEGYEDIK RÉSZ ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Hatálybalépés

- 51. §** Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba.

Jogharmonizációs záradék

- 52. §** Ez a rendelet az Európai Parlament és a Tanács 2009. július 13-i, az átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozásokra (ÁÉKBV) vonatkozó törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezések összehangolásáról szóló 2009/65/EK irányelvnek való megfelelést szolgálja.

Hatályon kívül helyező rendelkezés

- 53. §** Hatályát veszti az európai befektetési alap befektetési szabályainak részletes elemeiről szóló 22/2008. (VII. 22.) PM rendelet.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet a 345/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

Összefoglaló táblázat az értékpapír befektetési alapok összes eszközhöz viszonyított általános befektetési korlátairól

	A.	B.	C.	D.
1.		ÁÉKBV	Egyéb nyilvános értékpapír alap	Zártkörű értékpapír alap
2.	Egy kibocsátó maximális aránya alapesetben	5%	10%	20%
3.	2. pontbeli limitet meghaladó kibocsátó maximális aránya 3. pont figyelembevételével	10%	15% (megfelelően likvid papírok esetében)	20%
4.	3. pontba tartozó értékpapírok összesített maximális aránya	40%	40%	100%
5.	Egy kibocsátóra vonatkozó limitek indexkövető alap esetében	20%, illetve 35% egyetlen adott kibocsátóra	index összetételétől függő	index összetételétől függő
6.	Jelzáloglevelek maximális aránya	25%	25%	25%
7.	2. pont szerinti limitet meghaladó mértékű jelzáloglevelek összesített maximális aránya	80%	80%	100%
8.	Egy adott sorozatba tartozó állampapírok maximális aránya	30%	35%	35%
9.	Egy adott állam maximális aránya	35%, illetve 100% 6. pont figyelembevétele mellett	100%	100%
10.	Egy hitelintézet betéteinek maximális aránya	20%	20% felett külön kiemelni a kezelési szabályzatban	20% felett külön kiemelni a kezelési szabályzatban
11.	Egy adott kollektív befektetési értékpapír maximális aránya alapesetben	20%	20%	20%
12.	Tőkeáttétel maximális mértéke alapesetben	2-szeres	2-szeres	Kezelési szabályzat függő
13.	Egyéb, a megengedett eszközök körében tételesen nem felsorolt értékpapírok és pénzügyi eszközök maximális aránya	10%	10%	–

2. melléklet a 345/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez

A származtatott alap nettó pozíciójának számításához alkalmazott szorzók

	A.	B.
1.	A nettó pozíciót képező pénzügyi eszköz	Szorószám
2.	a) Deviza	0,25
3.	b) 3 évnél hosszabb hátralévő futamidejű kötvény, kamatláb pozíció	0,25
4.	c) 3 évnél rövidebb és egy évnél hosszabb hátralévő futamidejű kötvény, kamatláb pozíció	0,15
5.	d) 1 évnél rövidebb hátralévő futamidejű kötvény, kamatláb pozíció, a befektetési alap alapdevizájában fennálló számlapénz vagy egyéb követelések	0,10
6.	e) Az a)-d) pontba nem tartozó egyéb pénzügyi eszköz	1,00

**A Kormány 346/2011. (XII. 29.) Korm. rendelete
a központi elektronikus szolgáltató rendszer igénybevevőinek azonosításáról és az azonosítási
szolgáltatásról szóló 224/2009. (X. 14.) Korm. rendelet módosításáról**

A Kormány az elektronikus közzolgáltatásokról szóló 2009. évi LX. törvény 31. § (2) bekezdés c) pontjában kapott felhatalmazás alapján az Alkotmány 35. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

- 1. §** A központi elektronikus szolgáltató rendszer igénybevevőinek azonosításáról és az azonosítási szolgáltatásról szóló 224/2009. (X. 14.) Korm. rendelet a következő 39. §-sal egészül ki:
„39. § Az e rendelet hatálybalépését megelőzően létesített ügyfélkapuhoz tartozó jelszó megújítás hiányában – a 9. § (4) bekezdésében foglaltaktól eltérően – 2012. évben, az ügyfélkapu regisztráció időpontjával megegyező hónap azonos napján jár le.”
- 2. §** E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és a hatályba lépését követő napon hatályát veszti.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

V. A Kormány tagjainak rendeletei

A belügyminiszter 62/2011. (XII. 29.) BM rendelete a katasztrófák elleni védekezés egyes szabályairól

A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény, a 81. § a), b), c), e) és f) pontjában, valamint a 82. § (3) bekezdés c) és d) pontjában, a 72. § vonatkozásában a közúti közlekedésről szóló 1988. évi I. törvény 48. § (3) bekezdés i) pontjában, a 73. § (1) bekezdés a) pontja vonatkozásában a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény 47. § (6) bekezdés b) pontjában, a 73. § (1) bekezdés e) pontja vonatkozásában a tűz elleni védekezésről, a műszaki mentésről és a tűzoltóságról szóló 1996. évi XXXI. törvény 47. § (1) bekezdés f) pontjában, valamint a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 174. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 37. § q) pontjában, a 72. § vonatkozásában az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet a 37. § k) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, a 73. § (1) bekezdés a) pontja vonatkozásában az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 84. § e) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró nemzeti fejlesztési miniszterrel egyetértésben, a következőket rendelem el:

1. A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya kiterjed:

- a) a Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóságra (a továbbiakban: BM OKF),
- b) a megyei katasztrófavédelmi igazgatóságokra és a Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóságra (a továbbiakban együtt: igazgatóság),
- c) a katasztrófavédelmi kirendeltségekre (a továbbiakban: kirendeltség),
- d) a polgári védelmi szervezetekre,
- e) az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szervre,
- f) a büntetés-végrehajtás szervezetére,
- g) az Alkotmányvédelmi Hivatalra,
- h) a Nemzetbiztonsági Szakszolgálatra, valamint
- i) a Terrorelhárítási Központra.

2. Értelmező rendelkezések

2. § E rendelet alkalmazásában

- a) *polgári védelmi egység*: a területi, a települési és a munkahelyi polgári védelmi szervezet eleme;
- b) *polgári védelmi szervezet alkalmazása*: az elrendelt polgári védelmi szolgálat során a polgári védelmi szervezet mozgósítása és védekezési, mentési, mentesítési tevékenysége;
- c) *polgári védelmi szervezet megalakítási helye*: az a földrajzilag körülhatárolható hely, ahol a polgári védelmi szolgálat elrendelése esetén a polgári védelmi szervezet tagjainak meg kell jelenniük a feladat végrehajtását megelőző felkészítés érdekében;
- d) *polgári védelmi szervezet megalakítási terve*: a polgári védelmi szervezet személyi és anyagi-technikai felépítését tartalmazó dokumentum;
- e) *veszélyelhárítási feladatterv*: a hivatásos katasztrófavédelmi szervek kivételével, az e rendelet hatálya alá tartozó szervek katasztrófavédelmi feladatairól és azok végrehajtásáról szóló okmány.

I. FEJEZET**A BELÜGYMINISZTER IRÁNYÍTÁSA ALATT ÁLLÓ SZERVEK KATASZTRÓFAVÉDELMI FELADATAI
ÉS A VÉDEKEZÉS VÉGREHAJTÁSÁNAK EGYSÉGES RENDJE**

- 3. §**
- (1) A veszélyelhárítási feladattervet a 2. § e) pontjában meghatározott szerv vezetője készíti el, és a BM OKF főigazgatója (a továbbiakban: főigazgató) útján jóváhagyásra felterjeszti a belügyminiszternek.
 - (2) A veszélyelhárítási feladatterv tartalmazza a 2. § e) pontjában meghatározott szerv katasztrófaveszély és veszélyhelyzet idejére vonatkozó, a feladat-ellátást rendkívüli körülmények között is biztosító, a személyi és anyagi erőforrásokra is kiterjedő működési szabályait.
 - (3) A veszélyelhárítási feladatterv a 2. § e) pontjában meghatározott szerv sajátosságainak megfelelő szöveges rendelkező részből, valamint mellékletekből áll.
 - (4) A veszélyelhárítási feladatterv felülvizsgálatáról és szükség szerinti módosításáról a 2. § e) pontjában meghatározott szerv vezetője gondoskodik:
 - a) rendes felülvizsgálat keretében legalább évente,
 - b) rendkívüli felülvizsgálat keretében
 - ba) kihirdetett veszélyhelyzetben történt alkalmazást követően,
 - bb) az adott szervet érintő jelentősebb változást követően.
 - (5) A veszélyelhárítási feladatterv végrehajthatósága érdekében a 2. § e) pontjában meghatározott szerv vezetője gondoskodik arról, hogy
 - a) a veszélyelhárítási feladatterv végrehajtásában résztvevő állomány a feladattervet megismerje, valamint begyakorolja;
 - b) a veszélyelhárítási feladattervben megjelölt erők és eszközök működőképés állapotban rendelkezésre álljanak.

3. Az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szerv katasztrófavédelmi feladatai

- 4. §**
- (1) Az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szerv a kijelölt erőivel részt vesz
 - a) az ár- és belvíz elleni védekezésben,
 - b) a járványügyi és a környezetvédelmi rendszabályok bevezetésének érvényesítésében,
 - c) a nemzetközi és hazai katasztrófavédelmi gyakorlatokon, valamint a veszélyhelyzetek felszámolásában részt vevő szervezetek tevékenységének biztosításában,
 - d) kijelölt objektumok őrzés-védelmében, ellenőrző-átengedő pontok telepítésében, működtetésében a kulturális örökség védett elemei védelmében,
 - e) a lakosság védelmi célú építményei veszélyhelyzet idejére szóló előkészítésének, készenlétbe-helyezésének biztosításában,
 - f) az áldozatok felkutatásában,
 - g) a kitelepített és a befogadott lakosság regisztrációjában,
 - h) a lakosság életét és anyagi javait tömeges méretekben veszélyeztető természeti csapások, ipari balesetek következményeinek felszámolásában részt vevő erők feladatai ellátásának biztosításában,
 - i) a BM OKF koordinálásával a kritikus infrastruktúra védelem horizontális kritériumrendszerének kialakításában, a beazonosítási folyamatban, ezekhez adatot szolgáltat.
 - (2) Az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szerv kijelölt erői ellenőrzik a lakosság tartózkodásának korlátozására bevezetett intézkedések betartását.
 - (3) Az általános rendőrségi feladatok ellátására létrehozott szerv végzi
 - a) a kárterületek lezárását, a forgalomirányítást, a kimenekítés, a kitelepítés és a befogadás rendőri biztosítását,
 - b) a hazai és nemzetközi segélyszállítmányok és segélycsapatok mozgási útvonalainak biztosítását,
 - c) a rend fenntartását a katasztrófák és a veszélyhelyzet kihirdetése esetén történő kitelepítés során, valamint a kitelepített lakosság befogadási helyein,
 - d) a kárhelyszínen visszahagyott tulajdon őrzését,
 - e) a kitelepítéssel érintett területre történő be- és kijárási közbiztonsági ellenőrzését,
 - f) a bejárású útvonalak meghatározását,
 - g) a rendőri feladatokkal kapcsolatos tájékoztatást, valamint az áldozatok és hozzátartozóik tájékoztatásának biztosítását,
 - h) halaszthatatlan esetben a kitelepítés, továbbá a kimenekítés azonnali, helyszínen történő elrendelését,

- i) a helyszín biztosítását, lezárását,
- j) katasztrófaveszély vagy veszélyhelyzet felszámolásában részt vevő erők gyors közúti felvonulását és az államhatáron történő átléptetését elősegítő intézkedések végrehajtását,
- k) a nemzetközi katasztrófavédelemben részt vevő erők, eszközök schengeni külső határon lévő határterületen történő mozgásának biztosítását, illetve a vonatkozó nemzetközi megállapodásban rögzített határátléptetést a határátkelőhelyek körzetében.

4. A büntetés-végrehajtási szervezet katasztrófavédelmi feladatai

- 5. §** (1) A büntetés-végrehajtás országos parancsnoka a büntetés-végrehajtási intézetek, intézmények (a továbbiakban: bv. szervek) parancsnokain, igazgatóin keresztül irányítja és ellenőrzi a katasztrófák elleni védekezésben azon tervezési, szervezési, összehangolási, végrehajtási, irányítási, létesítési, működtetési, tájékoztatási, riasztási, adatközlési és ellenőrzési tevékenységek összességét, amelyek a katasztrófa kialakulásának megelőzését, a közvetlen veszélyek elhárítását, az előidéző okok megszüntetését, károsító hatásuk csökkentését, a személyi állomány, valamint a fogvatartottak életének és testi épségének védelmét, alapvető életfeltételeinek biztosítását, a mentés végrehajtását, továbbá a helyreállítás feltételeinek megteremtését szolgálják.
- (2) A BM OKF koordinálásával a büntetés-végrehajtás országos parancsnoka közreműködik a kritikus infrastruktúra védelem horizontális kritériumrendszerének kialakításában, a beazonosítási folyamatban, ezekhez adatot szolgáltat.
- 6. §** A bv. szervek a rájuk vonatkozó különös szabályok figyelembevételével, a büntetés-végrehajtás országos parancsnoka utasítása, a védelmi bizottságok felkérése alapján – alapfeladataik ellátását nem veszélyeztetve – a fogvatartás biztonságának elsődlegességét fenntartva, a személyi és fogvatartotti állomány bevonásával vesznek részt a katasztrófákat megelőző felkészülésben, a katasztrófák során az élet- és anyagi javak védelmében, a katasztrófákat követően a helyreállításban (a továbbiakban: katasztrófák elleni védekezés).
- 7. §** A bv. szervek személyi és fogvatartotti állományának katasztrófák elleni védekezése során, az egyéni védő- és a védekezéshez szükséges speciális eszközökkel történő ellátása, élelmezése a védelmi bizottságokkal való együttműködésben történik, különleges jogrendben a védelmi bizottság elnöke, valamint a miniszteri biztos rendelkezésének megfelelően.
- 8. §** A bv. szervek katasztrófák elleni védekezésre alkalmas személyi és fogvatartotti állományának – várható feladatainak mértékéig történő – elméleti- és gyakorlati felkészítésére a társ- és együttműködő szervek közreműködésével kerül sor.

5. Az Alkotmányvédelmi Hivatal és a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat katasztrófavédelmi feladatai

- 9. §** Az Alkotmányvédelmi Hivatal és a Nemzetbiztonsági Szakszolgálat főigazgatója irányítja és ellenőrzi a védekezésre való felkészülés és a védekezési időszak feladatainak teljesítését. Ennek érdekében
- a) gondoskodik a felkészülés során a hivatásos katasztrófavédelmi szervekkel, illetve a területileg illetékes polgármesterrel történő megfelelő együttműködésről,
 - b) gondoskodik a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (a továbbiakban: Kat.) 12. § (2) bekezdés d) pontjában és 16. § b) pontjában meghatározott esetekben a megyei védelmi bizottság elnökének vagy a polgármesternek az élet és az anyagi javak védelme érdekében kiadott intézkedési végrehajtásáról,
 - c) a BM OKF koordinálásával közreműködik a kritikus infrastruktúra védelem katasztrófavédelmi szempontú, horizontális kritériumrendszerének kialakításában, a beazonosítási folyamatban.

6. A Terrorelhárítási Központ katasztrófavédelmi feladatai

- 10. §** (1) Amennyiben a katasztrófa a köztársasági elnököt, a miniszterelnököt és családtagjaikat érinti, a Terrorelhárítási Központ végzi kitelepítésüket és a befogadó helyek biztosítását.
- (2) A BM OKF koordinálásával a Terrorelhárítási Központ közreműködik a kritikus infrastruktúra védelem horizontális kritériumrendszerének kialakításában, a beazonosítási folyamatban.

7. A védelmi bizottságok katasztrófavédelmi feladatai

11. § (1) A védelmi bizottság a szervezeti és működési rendjére vonatkozó szabályozóban rögzíti a katasztrófák elleni védekezés során követendő feladatellátási- és munkarendjét.
- (2) A védekezési feladatok végrehajtását – a védelmi bizottság döntésének megfelelően – az igazgatóság vezetője (a továbbiakban: igazgató) által kijelölt személy irányítja.
- (3) A védelmi bizottság a katasztrófavédelmi operatív tevékenységének támogatása érdekében operatív munkaszervet működtet.
- (4) A megyei védelmi bizottság területi operatív munkaszerve szakmailag irányítja az alárendeltségébe tartozó, a helyi védelmi bizottság mellett működő helyi operatív munkaszerveket.
- (5) A megyei védelmi bizottság a területi operatív munkaszerve közreműködésével
- meghatározza a védekezés területi feladatait és ellenőrzi azok végrehajtását,
 - intézkedéseiről folyamatosan tájékoztatja a kormányzati koordinációs szerv vezetőjét, a Kat. 46. § szerinti miniszteri biztost és a Nemzeti Veszélyhelyzet-kezelési Központ vezetőjét,
 - végrehajtja a belügyminiszter, valamint a Kat. 46. § szerinti miniszteri biztos és a Nemzeti Veszélyhelyzet-kezelési Központ vezetője által meghatározott mentési feladatokat,
 - irányítja és területi operatív munkaszerve által koordinálja a védekezésben részt vevő szervek tevékenységét és a felajánlásokat,
 - kezdemenyezheti más megyék vagy a főváros polgári védelmi szervezeteinek alkalmazását, továbbá a Magyar Honvédség közreműködését,
 - illetékességi területén működő közigazgatási szervek részére a védekezéssel és a felkészüléssel összefüggő feladatot határozhat meg a katasztrófák elleni védekezés feladatainak összehangolása érdekében,
 - felügyeli a lakosság tájékoztatásával kapcsolatos tevékenységet.
- (6) A védelmi bizottság a katasztrófavédelmi feladatainak végrehajtása során a védelmi célú infokommunikációs rendszert alkalmazza.

II. FEJEZET

A HIVATÁSOS KATASZTRÓFAVÉDELMI SZERVEK IRÁNYÍTÁSI ÉS MŰKÖDÉSI RENDJE

8. A főigazgató feladat- és hatásköre

12. § A védekezésre való felkészülés és a megelőzés során a főigazgató különösen:
- meghatározza a hivatásos állományra vonatkozó képzés és továbbképzés, valamint az e területekhez kapcsolódó tudományos kutató tevékenység tartalmát és a végrehajtás kereteit, jóváhagyja a képzés tartalmát,
 - kidolgozza az ország katasztrófaveszélyeztetettségére, a katasztrófák hatásai elleni védekezésre vonatkozó nemzeti stratégiát, valamint a megelőzés és felkészülés éves nemzeti tervét,
 - kapcsolatot tart a kiemelt informatikai és távközlési szolgáltatókkal, a kritikus infrastruktúra elemek üzemeltetőivel, valamint az országos médiaszolgáltatókkal.

9. Az igazgató feladat- és hatásköre

13. § Az igazgatóság vezetője (a továbbiakban: igazgató) feladat- és hatáskörében
- kijelöli a megyei védelmi bizottságok operatív munkaszervének vezetőjét,
 - szervezi a lakosság és az anyagi javak védelme érdekében a társadalmi és karitatív szervezetekkel történő együttműködést,
 - szervezi az együttműködést a kölcsönös segítségnyújtás érdekében a szomszédos megyék, valamint – a nemzetközi szerződések alapján – a határmenti területek katasztrófaelhárítási szerveivel,
 - a polgári védelmi erők alkalmazása esetén koordinálja a védekezési tevékenységet,
 - illetékességi területén irányítja az alapvető és létfontosságú felhasználók kijelölésével kapcsolatos első fokú eljárást,
 - gondoskodik a kijelölt alapvető és létfontosságú fogyasztók naprakész nyilvántartásáról,

- g) ellátja a katasztrófák elleni védekezés feladatkörében a kritikus infrastruktúra védelemmel kapcsolatos feladatokat,
- h) közreműködik a kritikus infrastruktúra védelem horizontális kritériumrendszerének kialakításában, a kritikus infrastruktúra elemek beazonosítási folyamatában,
- i) irányítja az illetékességi területén található európai, vagy nemzeti kritikus infrastruktúra elemek védelmének erősítését célzó területi katasztrófavédelmi gyakorlatok tervezését és végrehajtását,
- j) követi, összesíti, a tervezés során felhasználja az illetékességi területén található európai, vagy nemzeti kritikus infrastruktúra elemek védelmét ellátó szervezetek, valamint az érintett hálózat üzemeltetőjének tapasztalatait és igényeit,
- k) kapcsolatot tart a kiemelt területi informatikai és távközlési szolgáltatókkal, valamint a közösségi és a helyi médiaszolgáltatókkal,
- l) kapcsolatot tart az illetékességi területén található európai, vagy nemzeti kritikus infrastruktúra elemek tulajdonosaival, üzemeltetőivel, az azok védelmét ellátó szervezetekkel, valamint az érintett hálózat üzemeltetőivel,
- m) gondoskodik a lakosságfelkészítési feladatok éves ütemtervének elkészítéséről.

III. FEJEZET

A POLGÁRI VÉDELMI KÖTELEZETTSÉGEN ALAPULÓ POLGÁRI VÉDELMI SZERVEZETEK LÉTREHOZÁSÁNAK, IRÁNYÍTÁSÁNAK, ANYAGI-TECHNIKAI ELLÁTÁSÁNAK ÉS ALKALMAZÁSÁNAK SZABÁLYAI

11. A polgári védelmi szervezetek létrehozásának alapelve

- 14. §** (1) A polgári védelmi szervezetek létrehozásának szempontjai:
- a) az ország településeire lefolytatott kockázatbecslés eredményeként kimutatott veszélyeztető hatások,
 - b) a települések katasztrófavédelmi osztályba sorolása,
 - c) a veszélyelhárítási tervekben szereplő feladatok.
- (2) A települési polgári védelmi szervezeteket úgy kell létrehozni, hogy azok alkalmasak legyenek a helyi veszélyeztető tényezők hatásainak csökkentésére és az elsődleges mentési tevékenységgel összefüggő védelmi feladatok elvégzésére.

12. A központi polgári védelmi szervezetek megalakítási terve

- 15. §** (1) A központi polgári védelmi szervezet személyi állományát a szervezet létrehozásáról szóló főigazgatói döntést követő 30 napon belül az igazgató jelöli ki a Kat. 71. § szerint gyűjtött adatok alapján. A polgári védelmi kötelezettség alatt álló személyt a lakóhely szerint illetékes polgármester hatósági határozattal osztja be.
- (2) A központi polgári védelmi szervezet személyi és anyagi-technikai felépítéséről a szervezet létrehozásának helye szerint illetékes igazgatóság kimutatást készít, és tárolja a központi szervezetek megalakítási tervét. A megalakítási terv egy példányát a BM OKF-nél is el kell helyezni.
- (3) A főigazgató a központi polgári védelmi szervezetek felépítésének és létszámának indokoltságát legalább háromévente felülvizsgálja és intézkedik a szükséges módosítások átvezetésére.

13. A területi polgári védelmi szervezetek megalakítási terve

- 16. §** (1) A területi polgári védelmi szervezetek felépítésére, létszámára az igazgató részletes szakmai indokolás mellett tesz javaslatot a főigazgató részére.
- (2) A területi polgári védelmi szervezet személyi állományát a szervezet létrehozásáról szóló döntést követő 30 napon belül az igazgató jelöli ki a megyei védelmi bizottság elnökének egyetértésével, Kat. 71. § alapján gyűjtött adatok alapján. A polgári védelmi kötelezettség alatt álló személyt a lakóhely szerint illetékes polgármester hatósági határozattal osztja be.
- (3) A területi polgári védelmi szervezet személyi állományának felépítéséről a szervezet létrehozásának helye szerint illetékes igazgatóság kimutatást készít, és tárolja a területi szervezetek megalakítási tervét, valamint a beosztó határozatok egy példányát.

- (4) Az igazgató a területi polgári védelmi szervezetek felépítésének és létszámának indokoltságát legalább háromévente felülvizsgálja, és intézkedik a szükséges módosítások átvezetésére.

14. A települési polgári védelmi szervezetek megalakítási terve

17. § A veszélyeztetettség mértékének és jellegének megfelelő lakosságvédelmi és mentésszervezési feladatok irányítására alkalmas települési polgári védelmi parancsnokság szakmai összetételét és létszámát a kirendeltség vezetőjének (a továbbiakban: kirendeltségvezető) javaslata alapján a polgármester állapítja meg, és a polgári védelmi kötelezettség alatt álló személyt hatósági határozattal osztja be.

- 18. §** (1) Az I. és II. katasztrófavédelmi osztályba sorolt településeken a település lakosságának függvényében a polgári védelmi szervezetek létszáma
- 100 000 lakos felett legalább 750 fő,
 - 50 000–100 000 lakos esetén legalább 500 fő,
 - 10 000–50 000 lakos esetén legalább 300 fő,
 - 5000–10 000 lakos esetén legalább 150 fő,
 - 1000–5000 lakos esetén legalább 50 fő,
 - 300–1000 lakos esetén legalább 20 fő,
 - 300 lakos alatt legalább 6 fő.
- (2) A III. katasztrófavédelmi osztályba sorolt településeken a polgári védelmi szervezetek létszáma az (1) bekezdésben meghatározott létszám fele.

- 19. §** (1) A katasztrófavédelmi osztályba sorolt településeken a települési polgári védelmi szervezet megalakítási tervét a jegyző, körjegyző a kirendeltségvezető közreműködésével dolgozza ki, és a település polgármestere hagyja jóvá.
- (2) A települési polgári védelmi szervezet megalakítási tervét a kirendeltségvezető háromévente felülvizsgálja, és intézkedik a szükséges módosítások átvezetésére.

- 20. §** (1) A települési polgári védelmi szervezet gazdálkodó szervnél történő létrehozására kiadott hatósági határozatban – a kirendeltségvezető egyetértésével – a település polgármestere meghatározza a szervezet felépítését, létszámát.
- (2) A gazdálkodó szervnél létrehozott települési polgári védelmi szervezet megalakítási tervét a gazdálkodó szerv vezetőjének javaslata alapján a jegyző, a körjegyző dolgozza ki és a település polgármestere hagyja jóvá a kirendeltségvezető egyetértésével.

21. § A települési polgári védelmi szervezet megalakítási tervének egy-egy példányát a szervezet megalakítási helye szerint illetékes település polgármesteri hivatalának jegyzőjénél, valamint a kirendeltségnél kell elhelyezni.

15. A munkahelyi polgári védelmi szervezetek megalakítási terve

- 22. §** (1) A munkahelyi polgári védelmi szervezet létrehozására és feladataira a gazdálkodó szervezet telephelye szerint illetékes kirendeltségvezető tesz javaslatot a polgármesternek, aki határozatban rendeli el a szervezet létrehozását.
- (2) A munkahelyi polgári védelmi szervezet megalakítási tervét a gazdálkodó szervezet vezetője a kirendeltségvezetővel együttműködve dolgozza ki, és a gazdálkodó szerv vezetője hagyja jóvá. A jóváhagyás előtt a megalakítási tervről a szervezet létrehozását elrendelő polgármester véleményt nyilvánít.
- (3) A jóváhagyott megalakítási terv egy-egy példányának őrzéséről a gazdálkodó szervezet vezetője, a megalakítási hely szerint illetékes települési önkormányzat jegyzője és a kirendeltség gondoskodik.

16. A polgári védelmi szervezetek egységeinek megalakítása

- 23. §** (1) A polgári védelmi egységek megalakítása során a 16. § szerinti alapelveken túl a terület, település lakosságának számát és népsűrűségét kell figyelembe venni.
- (2) A 2000 lakos alatti településeken nem szükséges a létrehozott települési polgári védelmi szervezetet egységekre bontani.

- 24. §** (1) A polgári védelmi feladatok ellátására létrehozott egységek típusai különösen:
- infokommunikációs egység,
 - lakosságvédelmi egység,
 - egészségügyi egység,
 - logisztikai egység,
 - műszaki egység.
- (2) A kialakult kockázatok és veszélyeztető hatások kezelésére további egységek is létrehozhatók.
- (3) Az infokommunikációs egység feladatai különösen:
- a lakosság helyi riasztása és tájékoztatása,
 - a polgári védelmi szervezetek állományának riasztása,
 - a riasztásra szolgáló technikai eszközök és berendezések működtetése,
 - a hivatásos katasztrófavédelmi szervek, a polgári védelmi szervezetek, az irányító és együttműködő szervek, szervezetek közötti kommunikáció biztosítása,
 - az informatikai és kommunikációs eszközök üzemeltetése, a vezetés infokommunikációs feltételeinek biztosítása,
 - a katasztrófaelhárítási feladatok során igénybe vett kormányzati célú hálózatok üzemeltetőjével való kapcsolattartás.
- (4) A lakosságvédelmi egység feladatai különösen:
- a veszélyeztetett területről a lakosság kitelepítése, kimenekítése, valamint
 - a kitelepítéssel, befogadással összefüggő feladatok ellátásának megszervezése és végrehajtása.
- (5) Az egészségügyi egység feladatai különösen:
- a járványos növény- és állatbetegségek megelőzésében, terjedésének megakadályozásában, felszámolásában való közreműködés,
 - a halálos áldozatokkal kapcsolatos halaszthatatlan feladatok végrehajtásában való közreműködés,
 - a járványos megbetegedések, fertőzések által veszélyeztetett lakosság védelme érdekében szükséges megelőző intézkedések és a fertőtlenítő munkák elvégzése,
 - a sérült személyek felkutatása, elsősegélynyújtásban való részesítése, a sérültek gyűjtőhelyre, kórházba való szállítása,
 - a polgári védelmi szervezetek egészségügyi biztosítása,
 - a vegyi és radiológiai mentesítési feladatok ellátása.
- (6) A logisztikai egység feladatai különösen:
- a polgári védelmi szervezetek működéséhez szükséges anyagi-technikai feltételek biztosítása,
 - a polgári védelmi szervezetek és az ideiglenesen ellátatlanná vált lakosság ellátása,
 - a szállítási feladatok végrehajtása,
 - a védelmi célú építmények és a kettős rendeltetésű építmények rendeltetésszerű használatának, valamint a tartózkodási szabályok betartatásának biztosítása,
 - a fővárosi metró élet- és vagyonvédelmi létesítményként alkalmazható szakaszaiban a védelem feltételeinek biztosítása, valamint
 - szükséggyógyintézetek logisztikai támogatása.
- (7) A műszaki egység feladatai különösen:
- a rendkívüli időjárási viszonyok következményeinek felszámolása,
 - a romosodott épületekben lévő személyek felkutatása, mentése,
 - közreműködés az épületekben, kritikus infrastruktúrában keletkezett és egyéb műszaki károk felmérése, csökkentése, felszámolása, szükség szerinti helyreállítása,
 - közreműködés a lakosság és az anyagi javak megelőző műszaki védelmének végrehajtásában,
 - közreműködés a kulturális örökség védett elemei védelmében,
 - közreműködés védelmi célú építmények létesítésében, építésében,
 - közreműködés a vizek kártételei elleni védekezésben.

17. A polgári védelmi kötelezettség teljesítése alóli mentesség igazolása

- 25. §** (1) A polgári védelmi kötelezettség teljesítése alóli mentesség igazolható
- terhesség esetén a terhesgondozási könyvvel,
 - a Kat. 54. §-a (1) bekezdés c)–f) pontjában meghatározott ok a kötelezett lakóhelye szerint illetékes települési önkormányzat jegyzőjének – környezettanulmány alapján kiállított – igazolásával,
 - a munkaképesség 67%-os elvesztése az azt megállapító határozattal, a betegség három hónapnál nem régebbi, szakrendelő intézet vagy kórház szakorvosa által kiállított igazolással.
- (2) Ha az érintett az (1) bekezdés b) pontja szerinti környezettanulmány elkészítéséhez nem járul hozzá, a jegyző az igazolás kiadását megtagadja.
- (3) A polgári védelmi kötelezettség munkakör vagy köz megbízatás ellátásával történő teljesítése igazolható:
- országgyűlési képviselő az erről kiállított megbízólevéllel, illetve képviselői igazolványával,
 - a munkaviszony fennállása a munkáltató által kiállított igazolással,
 - készenléti szolgálat a készenlélet elrendelő okmánnyal,
 - közfeladatot ellátó ágazati védekezési szervezet tagja a munkáltató által kiállított igazolással.
- 26. §** A polgári védelmi szervezetek alkalmazásának idejére a polgári védelmi parancsnokhoz a polgári védelmi kötelezettség alatt álló és megfelelő szakmai felkészültséggel rendelkező személyeket lehet beosztani.

IV. FEJEZET

A POLGÁRI VÉDELMI SZERVEZETEK ANYAGI-TECHNIKAI ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYAI

18. Egyéni védőeszközökkel való ellátás

- 27. §** (1) A központi, a területi és a települési polgári védelmi szervezetek egyéni védőeszközökkel való ellátása központi készletekből történik.
- (2) A központi készletek beszerzéséről és elosztásáról a főigazgató gondoskodik.
- (3) A Kat. 73. § (1) bekezdés b) pontja alapján központi készletekből biztosított egyéni védőeszközök állagának megóvásáról és biztonságos tárolásáról a polgári védelmi szervezetek megalakítási helye szerint illetékes polgármester gondoskodik.
- 28. §** A polgári védelmi szervezetek alkalmazását követően 30 napon belül gondoskodni kell a központi készletből átadott egyéni védőeszközök karbantartásáról és az elhasznált, megsemmisült anyagok, eszközök pótlásáról. A karbantartás és pótlás költségeit a polgári védelmi szervezet alkalmazásának elrendelője viseli.
- 29. §** A BM OKF összesített tervet készít a központi készletekből biztosított egyéni védőeszközökkel történő ellátás megvalósítására.
- 30. §** Az igazgatóság a polgármesterrel együttműködve
- végzi a működési területén megalakított polgári védelmi szervezetek központi készletekből átadott egyéni védőeszközökkel való ellátását,
 - vezeti az egyéni védőeszközök elosztásáról, felhasználásáról szóló nyilvántartást és felterjeszti a BM OKF számára, valamint
 - jelentést készít a keletkező igényekről, és azt felterjeszti a BM OKF számára.
- 31. §** A kirendeltség a polgármesterrel együttműködve
- végzi a működési területén megalakított polgári védelmi szervezetek központi készletekből átadott egyéni védőeszközökkel való ellátását,
 - az egyéni védőeszközök elosztásáról, felhasználásáról nyilvántartást vezet, és az igazgatósághoz felterjeszti, valamint
 - a keletkező igényekről jelentést készít, és az igazgatósághoz felterjeszti.

19. Technikai eszközökkel való ellátás

- 32. §** A technikai eszközökre vonatkozóan az igazgatóság és a kirendeltség igénybevételi javaslatot készít. A javaslat készítése során figyelembe veszi a Kat. 71. §-a alapján bekért és a katonai igazgatás területileg illetékes szervével egyeztetett adatokat.
- 33. §** A hivatásos katasztrófavédelmi szerv a polgári védelmi feladatok ellátásához szükséges technikai eszközökre vonatkozó adatokat a katonai igazgatás területileg illetékes szervével évente egyezteti.
- 34. §** A központi készletben lévő és tárolt technikai eszközök karbantartását és nyilvántartását a BM OKF, a területi szervnek kiadott technikai eszközök karbantartását és nyilvántartását az igazgatóság, a helyi szerv részére kiadott technikai eszközök karbantartását a kirendeltség, a nyilvántartását pedig az igazgatóság és a kirendeltség is végzi.

V. FEJEZET

A POLGÁRI VÉDELMI SZERVEZETEK ALKALMAZÁSÁNAK SZABÁLYAI

20. A polgári védelmi szervezetek alkalmazása

- 35. §** (1) A területi polgári védelmi szervezet működési területe a megalakításának alapjául szolgáló közigazgatási egység. A területi polgári védelmi szervezet működési területén kívül történő alkalmazása során a mentésben való részvételére akkor kerülhet sor, ha
- az adott mentési feladat végrehajtásához szükséges polgári védelmi szervezet a mentéssel érintett megyében nem jött létre, vagy a feladatok a rendelkezésre álló szervezetek erejét és technikai lehetőségeit meghaladják,
 - a feladatok elhúzódó jellege az adott területen működő polgári védelmi szervezetek váltását teszi szükségessé, vagy
 - a mentési munkálatok elvégzésére más erők nem állnak rendelkezésre, és a késedelem életveszéllyel vagy jelentős anyagi kárral járhat.
- (2) Amennyiben a területi polgári védelmi szervezet alkalmazására a szervezése alapjául szolgáló közigazgatási egység határán kívül kerül sor, irányításáért és a mentési tevékenység feltételeinek biztosításáért azon megye megyei védelmi bizottságának elnöke felelős, ahol a polgári védelmi szervezet a tevékenységet kifejti.
- 36. §** (1) A települési polgári védelmi szervezetet az illetékes megyei védelmi bizottság elnökének döntése alapján lehet más településen alkalmazni.
- (2) Amennyiben a települési polgári védelmi szervezet alkalmazására a településen kívül kerül sor, irányításáért és a mentési tevékenység feltételeinek biztosításáért annak a településnek a polgármestere felelős, amelynek érdekében a polgári védelmi szervezet a tevékenységet kifejti.
- 37. §** A munkahelyi polgári védelmi szervezet működési területén kívüli alkalmazására a mentés irányításáért felelős személy döntése alapján kerülhet sor.
- 38. §** A polgári védelmi szervezetek veszélyhelyzeten kívüli alkalmazására a polgári védelmi szolgálat elrendelésére jogosult személy döntése alapján akkor kerülhet sor, ha az arra rendelt szervek erőforrásai nem elegendőek a veszély kezeléséhez, illetve a lakosság, a létfenntartáshoz szükséges anyagi javak védelme indokoltá teszi.
- 39. §** (1) A veszélyeztetett település polgármestere a megyei védelmi bizottság elnökénél – amennyiben erőforrásai nem elegendőek – kezdeményezheti a területi vagy más települések megerősítő vagy támogató polgári védelmi szervezeteinek alkalmazását.
- (2) A megyei védelmi bizottság elnökének döntése alapján a területi polgári védelmi szervezet a védekezés időszakára települési polgári védelmi szervezetekkel kiegészíthető.
- 40. §** A polgári védelmi szolgálatra kötelezett és a védekezésben részt vevő erők váltásáról, pihentetéséről és ellátásáról annak a településnek a polgármestere gondoskodik, amely településen a védekezés folyik.

21. Az ideiglenes polgári védelmi szolgálat

- 41. §**
- (1) Az ideiglenes polgári védelmi szolgálat elrendelése írásban, vagy – halasztást nem tűrő esetben – szóbeli közléssel (hangosbemondó, kiértesítő, telefon, rádió- vagy televízió-közlemény útján) történhet.
 - (2) Ha a polgári védelmi szolgálatra kötelezés szóbeli közléssel történik, az érintettnek a határozatot az elrendeléstől számított 72 órán belül át kell adni.
 - (3) A polgári védelmi szervezetek alkalmazása és gyakoroltatása során a feladat ellátására csak az arra felkészített, megfelelő egyéni védőeszközökkel és munkaeszközökkel ellátott személy kötelezhető.
 - (4) A polgári védelmi kötelezettség alapján létrehozott polgári védelmi szervezet tagja csak beleegyezésével vehető igénybe a nemzetközi szerződésen alapuló, az államhatáron túli mentési feladatok ellátására.
- 42. §**
- (1) A polgári védelmi egység vezetője az egység állománya tekintetében, a hivatásos katasztrófavédelmi szerv vezetéssel megbízott tagja, a polgári védelmi szervezet teljes állománya tekintetében gyakorolja az utasításadás jogát.
 - (2) Az utasításadás jogát az egység vezetője a beosztó határozattal, a hivatásos katasztrófavédelmi szerv vezetéssel megbízott tagja, megbízólevéllel igazolja.
 - (3) A polgári védelmi szervezet tagját a beosztás helye szerinti igazgatóság a kirendeltség útján látja el a melléklet szerinti igazolvánnyal.

22. A polgári védelmi szervezetbe beosztottak költségtérítése

- 43. §**
- (1) A megjelenési és szolgálatteljesítési kötelezettségét teljesítő személy utazási költségtérítésre és a napi hat órát meghaladó felkészítés vagy szolgálat esetén természetbeni ellátásra jogosult.
 - (2) Az (1) bekezdés szerinti utazási költségtérítés a közforgalmú vasutak 2. kocsiosztályának igénybevételéért fizetendő díj, közforgalmú vasúti közlekedés hiányában a menetrend szerinti autóbusz viteldíja.
 - (3) A polgári védelmi szolgálatra kötelezett személy a szolgálat elrendelése esetén – indokolt esetben – más közlekedési eszköz igénybevétele után is jogosult költségtérítésre.
- 44. §**
- A polgári védelmi kötelezettség alapján létrehozott polgári védelmi szervezet alkalmazásával összefüggő költségeket az alkalmazás elrendelője viseli.
- 45. §**
- (1) Az ideiglenes polgári védelmi szolgálatra kötelezett személy a felmerült költségekkel kapcsolatos igényét a polgári védelmi szolgálatra kötelezést tartalmazó határozatot kibocsátó polgármesternél a polgári védelmi szolgálat elrendelését követő 30. napig jelentheti be. Amennyiben a polgári védelmi szolgálatot nem a határozatot kibocsátó polgármester rendelte el, úgy az igény érvényesítéséhez szükséges iratokat a polgármester a szolgálatot elrendelő részére 5 napon belül továbbítja.
 - (2) Az igény bejelentéséhez mellékelni kell a munkáltató által a kötelezett jövedelmére vonatkozó igazolást, a közlekedési eszköz igénybevételét igazoló menetjegyeket és mindazokat az iratokat, amelyek az igény elbírálásánál jelentőséggel bírnak.

VI. FEJEZET

A KATASZTRÓFAVÉDELMI FELKÉSZÍTÉS KÖVETELMÉNYEI

23. A katasztrófavédelmi felkészítés célja

- 46. §**
- A katasztrófavédelmi felkészítés célja a természeti, a civilizációs és egyéb eredetű katasztrófák, veszélyhelyzetek megelőzése, az elhárításra és a helyreállítás során jelentkező, a Kat. 52. §-ában meghatározott feladatok végrehajtására való felkészülés, továbbá bekövetkezés esetén a káros következmények lehető legkisebbre csökkentése.

24. A polgári védelmi szervezetek felkészítése

- 47. §** (1) A polgári védelmi szervezet tagjának kiképzése elméleti és gyakorlati formában történik.
- (2) A polgári védelmi elméleti kiképzés típusai és időtartama:
- alapképzés, amely 6 óra,
 - szakkiképzés, amely 8 óra, ebből ugyanazon a napon legfeljebb 6 óra tartható meg,
 - továbbképzés, valamint
 - vezetői képzés.
- (3) Az elméleti kiképzésre a BM OKF évenként, a kockázatbecsléseknek és a veszélyelhárítási tervekben meghatározott feladatoknak megfelelően képzési programot készít, melyet a főigazgató hagy jóvá.

25. A polgári védelmi szervezetek elméleti felkészítése

- 48. §** (1) Polgári védelmi alapképzésben részesül valamennyi, a polgári védelmi szervezetbe beosztott személy.
- (2) Az alapképzés tartalma különösen:
- a katasztrófavédelmi és a polgári védelmi rendszer alapelemei,
 - a polgári védelmi kötelezettség, a polgári védelmi szervezet,
 - a polgári védelmi kötelezettséggel összefüggő jogok és kötelezettségek,
 - a veszélyeztetető hatások, a kockázatbecslés és a veszélyelhárítási tervek,
 - a lakosságvédelmi feladatok,
 - a védekezésben együttműködő szervek és szervezetek,
 - a riasztás és értesítés, valamint az irányítási rendszer és az utasítások,
 - a védekezéshez alkalmazott munkaeszközök, az egyéni védőeszközök, valamint
 - munka- és balesetvédelem.
- 49. §** (1) Polgári védelmi szakkiképzésben részesül a polgári védelmi szervezet egységébe beosztott személy az egység tevékenységének és az egységben elvégzendő feladatának megfelelően.
- (2) A szakkiképzés tartalma különösen:
- az adott polgári védelmi egység és szervezet feladata,
 - a beosztásában ellátandó feladatok, azok végrehajtása és eljárási rendje,
 - az egység és a szervezet függelmi viszonyai, az irányítás, a jelentés és az utasításadás rendje az egységben és a szervezetben,
 - a szakfeladat ellátásához alkalmazott munkaeszközök és egyéni védőeszközök,
 - a szakfeladat ellátásában közreműködő szervek és szervezetek, valamint
 - munka- és balesetvédelem.
- (3) A munkahelyi polgári védelmi szervezet egységébe beosztott személy szakkiképzésének tartalma:
- a gazdálkodó szervezetnél lehetséges veszélyhelyzetek és elhárításuk,
 - a központi, területi és települési polgári védelmi szervezetekkel történő együttműködés lehetőségei, valamint
 - a gazdálkodó szervezet esetleges kitelepítésének feladatai.
- 50. §** A polgári védelmi szakkiképzésben részesült személyek továbbképzésének
- tartalma különösen:* a polgári védelmi szervezet megalakítási helye szerinti település veszélyeztetettségi jellemzőinek megfelelően az alapképzés és a szakkiképzés ismeretanyagának ismétlése, naprakésszé tétele, a változások követése és a tapasztalatok feldolgozása,
 - gyakorisága
 - a központi, területi és munkahelyi polgári védelmi szervezetbe, valamint az I. és II. veszélyeztetettségi besorolású településen létrehozott települési polgári védelmi szervezetbe beosztott személyek számára legalább háromévente,
 - a III. veszélyeztetettségi besorolású településen létrehozott szervezetbe beosztott személyek számára legalább ötévente.

- 51. §** (1) A polgári védelmi szervezet kijelölt vezetői állománya vezetői képzésben részesül.
(2) A vezetői képzés tartalma:
- alapképzési ismeretek,
 - a beosztásuknak megfelelő egység ellátásához szükséges ismeretek,
 - vezetéseméleti ismeretek,
 - a polgári védelmi szervezetek alkalmazási szabályai, valamint
 - a polgári védelmi szervezetek és a polgári védelmi feladatok végrehajtásában közreműködő más szervek együttes tevékenysége.
- 52. §** (1) A polgári védelmi szervezetek állományának kiképzését a megalakítási helyén, vagy a katasztrófavédelem oktatási intézményeiben a hivatásos katasztrófavédelmi szervek végzik.
(2) A beosztott állomány kiképzését a vezetői képzésben részesült személyek közreműködésével a hivatásos katasztrófavédelmi szervek végzik.
(3) A kiképzésekről a hivatásos katasztrófavédelmi szervek kiképzési naplót vezetnek.
(4) A munkahelyi polgári védelmi szervezetbe beosztott személyek alap- és szakkiképzéséről a gazdálkodó szerv vezetője gondoskodik.
(5) A speciális szakmai ismeretek oktatásához, amelyekkel a hivatásos katasztrófavédelmi szervek szakemberrel nem rendelkeznek, szakmai jártassággal rendelkező személyeket kell felkérni.

26. A polgári védelmi szervezetek gyakorlati felkészítése

- 53. §** (1) A polgári védelmi gyakorlati kiképzés célja:
- a felkészítés során elsajátított ismeretek elmélyítése és a gyakorlatban történő alkalmazás begyakorlása,
 - a polgári védelmi szervezetek egymás közötti, valamint a mentésben részt vevő más szervekkel való együttműködésének gyakorlása,
 - a mozgósítás időben történő elérése, valamint
 - az a)–c) pontban foglaltak ellenőrzése.
- (2) A polgári védelmi gyakorlati kiképzésre a BM OKF évenként, az elméleti kiképzéshez igazodó gyakorlati kiképzési programot készít, melyet a főigazgató hagy jóvá.
- 54. §** A polgári védelmi gyakorlat elrendelésére jogosult:
- központi szinten a főigazgató,
 - területi szinten a megyei védelmi bizottság elnöke, illetve az igazgató,
 - helyi szinten a polgármester, illetve a kirendeltségvezető.

27. A munkahelyi polgári védelmi szervezet gyakorlataira vonatkozó eltérő szabályok

- 55. §** (1) A munkahelyi polgári védelmi szervezet gyakorlatait a gazdálkodó szerv vezetője által meghatározott időpontban, a munkahelyi polgári védelmi parancsnokság az általa kidolgozott tervek szerint vezeti le.
(2) A munkahelyi polgári védelmi szervezet gyakorlatát a hivatásos katasztrófavédelmi szerv képviselője ellenőrzi, a következő szempontok alapján:
- a munkahelyi polgári védelmi szervezet működési képességének elérése, a személyi és tárgyi feltételek alkalmassága,
 - a szervezet irányítási rendszere, az információáramlás és a jelentési rendszer alkalmassága,
 - a beosztott állomány feladatismerete és a biztonságos beavatkozás feltételeinek megléte,
 - a szervezet folyamatos működéséhez kapcsolódó feltételek biztosíthatósága, valamint
 - a szervezet megalakításával, gyakoroltatásával kapcsolatos okmányrendszer.
- (3) A hivatásos katasztrófavédelmi szerv képviselője az ellenőrzésről jegyzőkönyvet készít, melyben rögzíti a megfelelőségeket, a hibákat és hiányosságokat, és amely alapján a hivatásos katasztrófavédelmi szerv vezetője határidő tűzésével felhívja a gazdálkodó szerv vezetőjét a hiánypótlásra és a hibák kijavítására.

VII. FEJEZET**A KÖZIGAZGATÁSI VEZETŐK KATASZTRÓFAVÉDELMI FELKÉSZÍTÉSE****28. A központi államigazgatási szerv vezetője által kijelölt személy katasztrófavédelmi felkészítése**

- 56. §** (1) A BM OKF évente legalább egyszer katasztrófavédelmi felkészítésben részesíti a központi államigazgatási szerv vezetője által kijelölt személyt.
- (2) A felkészítés tartalma különösen:
- a központi államigazgatási szerv ágazati tevékenységével összefüggő katasztrófavédelmi feladatok, valamint
 - a megelőzés, védekezés, helyreállítás során gyakorolt ágazati tervező, szervező, irányító tevékenység.

29. A megyei védelmi bizottság elnökének és tagjainak katasztrófavédelmi felkészítése

- 57. §** (1) A BM OKF évente legalább egyszer katasztrófavédelmi felkészítésben részesíti a megyei védelmi bizottság elnökét.
- (2) A megyei védelmi bizottság tagjait az igazgatóság évente legalább egyszer katasztrófavédelmi felkészítésben részesíti.
- (3) A felkészítés tartalma különösen:
- a közigazgatási- és rendvédelmi szervek, valamint a társadalmi szervezetek területi szintű együttes tevékenysége,
 - a lakosság és a védekezésben érintett szervezetek riasztása,
 - a területi polgári védelmi szervezetek létrehozása,
 - a megelőzés, védekezés, helyreállítás során ellátandó feladatok,
 - a lakosság alapvető ellátása, valamint
 - a távolsági védelem ismeretei.

30. A helyi védelmi bizottság elnökének katasztrófavédelmi felkészítése

- 58. §** (1) Az igazgatóság önkormányzati választási ciklusonként legalább egyszer katasztrófavédelmi felkészítésben részesíti a helyi védelmi bizottság elnökét.
- (2) A felkészítés tartalma különösen:
- a védekezésben részt vevők irányítása,
 - a települési polgári védelmi szervezetek alkalmazásának szabályai,
 - a lakosság alapvető ellátása,
 - a lakosság tájékoztatása és riasztása, valamint
 - a távolsági védelem ismeretei.

31. A főpolgármester, a polgármester és a jegyző katasztrófavédelmi felkészítése

- 59. §** A Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság legalább kétfévente egy alkalommal gondoskodik a főpolgármester felkészítéséről, melynek főbb tartalma a főváros katasztrófa-veszélyeztetettsége, a veszélyelhárítási tervezés, a felkészülés és megelőzés, valamint a katasztrófák elleni védekezés szervezet-rendszere.
- 60. §** (1) Az igazgatóság:
- évente legalább egyszer katasztrófavédelmi felkészítésben részesíti az I. katasztrófavédelmi osztályba sorolt települések polgármestereit és jegyzőit,
 - kétfévente legalább egyszer katasztrófavédelmi felkészítésben részesíti a II. katasztrófavédelmi osztályba sorolt települések polgármestereit és jegyzőit,
 - önkormányzati választási ciklusonként legalább egyszer katasztrófavédelmi felkészítésben részesíti a III. katasztrófavédelmi osztályba sorolt települések polgármestereit és jegyzőit.
- (2) A felkészítés tartalma különösen:
- a helyi kockázati tényezők,
 - a település katasztrófavédelmi besorolása,
 - a veszélyelhárítási tervezés,
 - a katasztrófavédelmi irányítási rendszer,

- e) a települési polgári védelmi szervezetek alkalmazásának szabályai,
- f) az elsőfokú polgári védelmi hatósági hatáskör,
- g) a lakosság tájékoztatása és riasztása, valamint
- h) a távolsági védelem ismeretei.

32. A katasztrófavédelmi feladatok ellátásában és a védelmi igazgatásban közreműködők katasztrófavédelmi felkészítése

- 61. §** (1) A katasztrófavédelmi feladatok ellátásában és a védelmi igazgatásban közreműködők részére évente legalább egy alkalommal
- a) országos szinten a BM OKF,
 - b) területi szinten az igazgatóság,
 - c) helyi szinten az igazgatóság szervezésében a kirendeltség tart elméleti és gyakorlati felkészítést.
- (2) A katasztrófavédelmi feladatok ellátásában és a védelmi igazgatásban közreműködők felkészítésének tartalma különösen:
- a) a katasztrófavédelem szervezet- és feladatrendszere,
 - b) a védelmi igazgatás rendszere és a különleges jogrend,
 - c) rendkívüli intézkedések a különleges jogrend idején,
 - d) a katasztrófák elleni védekezés irányítása,
 - e) a közreműködő személyek és szervezetek, az ágazatok sajátos feladatai,
 - f) a riasztási és értesítési, kapcsolattartási és jelentési rend, valamint
 - g) a döntéshozatali eljárások.

VIII. FEJEZET

A KÖZNEVELÉSBEN RÉSZTVEVŐK KATASZTRÓFAVÉDELMI FELKÉSZÍTÉSE

33. Pedagógusok katasztrófavédelmi felkészítése

- 62. §** (1) Az igazgatóság szervezésében a kirendeltség évente legalább egyszer elméleti katasztrófavédelmi felkészítésben részesíti a nevelési-oktatási intézmény vezetője által kijelölt katasztrófavédelmi felkészítésért felelős pedagógust.
- (2) A hivatásos katasztrófavédelmi szervek külön-külön célcsoportként tervezik az óvodai, az általános iskolai és a középiskolai pedagógusok felkészítését. A felkészítés tartalmánál az óvodai nevelés, az alapfokú nevelés-oktatás és a középfokú nevelés-oktatás szakaszaira jellemző életkori sajátosságokat kell figyelembe venni.
- (3) A BM OKF által biztosított központi oktatócsomag alapján a kirendeltségvezető a települési jellemzőknek és a (2) bekezdés szerinti életkori sajátosságoknak megfelelően a pedagógus részére szakmai támogatást nyújt.
- (4) A kirendeltségvezető éves tervet készít a pedagógusok katasztrófavédelmi felkészítésére.
- (5) Az igazgatóság, valamint a kirendeltségvezető a pedagógusok és az oktatási intézmények tanulóinak részvételét biztosítja az éves terv alapján megszervezett nyilvános katasztrófavédelmi gyakorlatokon.

34. Az óvodai nevelés, az alapfokú nevelés-oktatás és a középfokú nevelés-oktatás szakaszában tanulók katasztrófavédelmi felkészítése

- 63. §** (1) Az óvodai szintű katasztrófavédelmi felkészítéseknél kiemelt figyelemmel kell lenni a gyermekek életkori sajátosságaira és az alkalmazható módszerekre.
- (2) A központi oktatócsomagot – az óvodai nevelés országos alapprogramját figyelembe véve – a BM OKF határozza meg, a felkészítések tartalmát a pedagógussal történő egyeztetés alapján a kirendeltség vezető állítja össze.
- (3) Az igazgatóság a központi oktatócsomag alapján területi és helyi oktatási segédleteket, módszertani útmutatókat dolgoz ki és tesz hozzáférhetővé az intézmények számára.

- 64. §** (1) A tanulók katasztrófavédelmi felkészítéséhez az alapfokú nevelés-oktatás és a középfokú nevelés-oktatás szakaszára figyelemmel a BM OKF – a mindenkori Nemzeti Alaptanterv követelményeinek megfelelően – központi oktatócsomagot dolgoz ki és tesz közzé.
- (2) Az igazgatóság a központi oktatócsomag alapján területi oktatási segédleteket, módszertani útmutatókat dolgoz ki és tesz hozzáférhetővé a nevelési-oktatási intézmények számára.
- (3) A hivatásos katasztrófavédelmi szervek segítséget nyújtanak és részt vesznek a nevelési-oktatási intézmények számára a felkészítések – mind tanórák keretében, mind a tanórán kívüli formáinak – tervezésében és végrehajtásában.
- (4) Az igazgatóságok és kirendeltségek felelősek a területi és helyi szintű katasztrófavédelmi ifjúsági versenyek szervezéséért és végrehajtásáért, továbbá részt vesznek az országos döntő előkészítésében és lebonyolításában.
- 65. §** (1) Az igazgatóság és a kirendeltségvezető külön tervezi a gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási intézményben kiemelt figyelmet igénylő gyermekek, tanulók, valamint a felnőttoktatásban részt vevők katasztrófavédelmi felkészítését.
- (2) A felkészítést a kirendeltségvezető a gyógypedagógiai, konduktív pedagógiai nevelési-oktatási intézmény, illetve a felnőttoktatást végző intézmény vezetőjével történő egyeztetés alapján, a sajátos nevelési-oktatási igényeknek megfelelően hajtja végre.

35. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók katasztrófavédelmi felkészítése

- 66. §** A hivatásos katasztrófavédelmi szerv kezdeményezi a felsőoktatási intézmények vezetőinél a hallgatók katasztrófavédelmi felkészítését és a katasztrófavédelmi ismeretek oktatását.

IX. FEJEZET

A LAKOSSÁG KATASZTRÓFAVÉDELMI FELKÉSZÍTÉSE

- 67. §** A lakosság katasztrófavédelmi felkészítésének fő célkitűzése a helyben jellemző veszélyeztető hatások, és a veszély esetén, illetve riasztáskor követendő magatartási szabályok lehető legszélesebb körben történő megismertetése.

36. Az aktív lakosságtájékoztatás

- 68. §** (1) Az igazgatóság szervezésében a kirendeltség lakosságtájékoztatási program keretében készíti fel a lakosságot
- a) az I. katasztrófavédelmi osztályba sorolt településeken évente legalább egyszer,
- b) a II. katasztrófavédelmi osztályba sorolt településeken 3 évente legalább egyszer.
- (2) Az aktív lakosságtájékoztatás megvalósítható
- a) tájékoztató kiadványok kibocsátásával,
- b) a helyi sajtóban, az önkormányzat lapjában, a megyei lapokban, helyi és regionális televíziókban, kábeltelevíziókban, helyi rádiókban megjelenő tájékoztató közlemények megjelentetésével, internetes tájékoztató felületek megjelentetésével,
- c) lakossági fórumok szervezésével,
- d) településen rendezett egyéb nyilvános rendezvényen (város- és falunap).
- (3) Az aktív lakosságtájékoztatás tartalma különösen:
- a) a lakosság felkészítése a riasztási módszerek és jelek felismerésére,
- b) a követendő magatartási szabályok,
- c) a segítségnyújtás formái,
- d) az adott területet fenyegető természeti és civilizációs kockázatok,
- e) a veszélyek elhárításának lehetséges módjai.

35. A passzív lakosságtájékoztatás

- 69. §** (1) Az igazgatóság a kirendeltséggel közösen gondoskodik a lakosság legszélesebb körének passzív tájékoztatásáról.
- (2) A passzív lakosságtájékoztatás megvalósítható:
- a) az érdeklődők számára nyomtatott és elektronikusan hozzáférhető információs kiadványok elérhetővé tételével,
- b) kirendeltségi nyílt nap biztosításával.

- (3) A passzív lakosságtájékoztatási formában elérhető tájékoztató tartalma különösen a 68. § (3) bekezdésében foglaltak.
- (4) A kirendeltség legalább évente egy alkalommal előre meghirdetett nyílt napot tart. A nyílt napon a lakosság számára tájékoztatást nyújt:
- a katasztrófavédelmi rendszerről,
 - a kirendeltség feladatairól, felszereléséről,
 - a település veszélyeztető tényezőiről, a felkészülési-megelőzési lehetőségekről, valamint a veszély esetén követendő magatartási és védelmi szabályokról.
- (5) Azokon a településeken, ahol a nemzeti-etnikai kisebbség lélekszáma az összlakosság 5%-át eléri, vagy amely település idegenforgalmi központ, az aktív lakosságtájékoztatási formában kiadott, vagy megjelentetett tájékoztató kiadvány riasztási jelzéseket és követendő magatartási szabályokat tartalmazó részét a kisebbség nyelvén és az idegenforgalomra jellemző világnyelven is meg kell jelentetni.
- (6) A hátrányos helyzetűek, fogyatékkal élők lakosságfelkészítését a számukra alkalmas segédletek kidolgozásával és kiadásával kell biztosítani.

X. FEJEZET ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

70. § Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba.

- 71. §** (1) Az e rendelet szerinti katasztrófavédelmi felkészítéseket első alkalommal 2012. március 1-jétől kell megszervezni.
(2) Az e rendelet szerinti veszélyelhárítási feladattervet az adott szerv vezetőjének legkésőbb 2012. március 31-ig kell elkészíteni.

- 72. §** (1) A megkülönböztető és figyelmeztető jelzést adó készülékek felszerelésének és használatának szabályairól szóló 12/2007. (III. 13.) IRM rendelet (a továbbiakban: R.) 1. § c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[E rendelet alkalmazásában]

„c) közérdekű feladat:

- az emberi életet, a testi épséget, az egészséget, a vagyoni javakat, az emberi környezetet közvetlenül fenyegető veszély elhárítása, nemzetközi szerződésben vállalt kötelezettség teljesítése, kármentés, a honvédelem, a nemzetbiztonság és a közbiztonság védelme, továbbá
- a kiemelt államérdekből ellátandó feladatok végrehajtása.”

- (2) Az R. 4. § (1) bekezdés g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Megkülönböztető jelzést adó készülék felszereléséhez szükséges hatósági engedély)

„g) a hivatásos katasztrófavédelmi szervek 3. § (1) bekezdés b) pontja alá nem tartozó, a létesítményi tűzoltóság, az önkéntes tűzoltó egyesület,”

- (3) Az R. 10. § (1) bekezdése a következő d) ponttal egészül ki:

(Figyelmeztető jelzést adó készülék felszerelésére hatósági engedély)

„d) a pénz- és értékszállítást – személy- és vagyonvédelmi tevékenység keretében vagy pénzügyi szolgáltatást végző szervezet által üzemeltetett – rendszeresen végző,”

(járműre adható, ha a jármű üzemeltetési célja azt indokolja.)

- (4) Az R. 3. § (1) bekezdése a következő g) ponttal egészül ki:

(Nem kell hatósági engedély a megkülönböztető jelzést adó készülék felszereléséhez)

„g) a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság, a Honvédelmi Minisztérium és a Külügyminisztérium 1. § cb) alpontjában meghatározott közérdekű feladatok ellátására rendszeresített gépjárműveire”

- (5) Az R. 9. § (1) bekezdése a következő j) ponttal egészül ki:

(Nem kell hatósági engedély a figyelmeztető jelzést adó készülék felszereléséhez)

„j) a polgári szolgálat ellátása során használt járműre.”

- (6) Az R. 11. §-a a következő (4) bekezdéssel egészül ki:

„(4) A 9. § (1) bekezdés j) pontja alapján a figyelmeztető jelzést adó készülék azon a járművön használható, amelyet a polgárőr szervezet a figyelmeztető jelzést adó készülékhez rendszeresített indítási naplóban meghatározott.”

- (7) Az R.
- a) 3. § (1) bekezdésének b) pontjában a „hivatásos önkormányzati, az önkéntes” szövegrész helyébe a „hivatásos katasztrófavédelmi szervek, az önkormányzati”,
 - b) 4. § (1) bekezdés h) pontjában az „a Magyar Honvédség” szövegrész helyébe az „az 1. § cb) alpontja alá nem tartozó, a Magyar Honvédség”,
 - c) 6. § (3) bekezdésében a „d)–e) pontjában” szövegrész helyébe a „d)–e) és g) pontjában”,
 - d) 9. § (2) bekezdésében az „e)–f), h) és i) pontja” szövegrész helyébe az „e)–f) és h)–j) pontja” szöveg lép.

73. § (1) Hatályát veszti

- a) a Budapest Ferihegy Nemzetközi Repülőtér hivatásos tűoltóságának működéséről, fenntartásáról és fejlesztéséről szóló 8/1997. (II. 12.) BM rendelet 2. § i) és j) pontja, valamint 5. § (2) bekezdésében az „i)” szövegrész,
 - b) a polgári védelmi kötelezettségen alapuló polgári védelmi szervezetek létrehozásának, irányításának, anyagi-technikai ellátásának, illetőleg alkalmazásának szabályairól szóló 55/1997. (X. 21.) BM rendelet,
 - c) a polgári védelmi felkészítés követelményeiről szóló 13/1998. (III. 6.) BM rendelet
 - d) a belügyminiszter irányítása alá tartozó rendvédelmi szervek katasztrófavédelmi feladatairól és a védekezés végrehajtásának rendjéről, valamint e szervek irányítási és működési rendjéről szóló 48/1999. (XII. 15.) BM rendelet,
 - e) a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 94. §-a (2) bekezdése b) pontjának alkalmazásáról, valamint egyes miniszteri rendeletek módosításáról szóló 34/2009. (XII. 29.) ÖM rendelet 1. § a) pontja.
- (2) Hatályát veszti az Igazságügyi Minisztérium felügyelete alá tartozó szervek polgári védelmi feladatairól szóló 27/1997. (X. 17.) IM rendelet
- a) 1. §-ában az „, a büntetés-végrehajtási szervezetre”, valamint a „, továbbá a büntetés-végrehajtás őrizetében lévő fogvatartottakra (a továbbiakban: fogvatartottak)” szövegrész,
 - b) 2. § b) pontjában az „és a fogvatartottaknak” szövegrész,
 - c) 3. § e) és g) pontja,
 - d) 4. §-ában az „és fogvatartottak” szövegrész,
 - e) 5. § (2) bekezdése,
 - f) 5. § (3) bekezdésében az „a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága,” szövegrész,
 - g) 5. § (4) bekezdésének b) pontja.
- (3) Hatályát veszti az igazságügyminiszter felügyelete alá tartozó szervek katasztrófák elleni védekezésének irányításáról és feladatairól szóló 10/2000. (IV. 28.) IM rendelet
- a) 1. §-ában az „, a büntetés-végrehajtási szervezetre”, valamint a „, továbbá a büntetés-végrehajtás őrizetében lévő fogvatartottakra (a továbbiakban: fogvatartottak)” szövegrész,
 - b) 2. § (1) és (2) bekezdésében az „és a fogvatartott” szövegrész,
 - c) 2. § (3) bekezdése,
 - d) 4. § (1) bekezdés d) pontja,
 - e) 4. § (2) bekezdés a) pontjában az „, illetve a felügyelete alá tartozó rendvédelmi szerv (büntetés-végrehajtási szervezet) védekezési” szövegrész,
 - f) 4. § (2) bekezdés b) pontja ba) alpontjában az „és a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnokság” szövegrész,
 - g) 4. § (2) bekezdés c) pontja cc) alpontjában az „a büntetés-végrehajtási szerv áttelepítését,” szövegrész,
 - h) 6. § (1) bekezdésében az „A feladatok teljesítésének szervezését, összehangolását és ellenőrzését a büntetés-végrehajtás országos parancsnoka látja el a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnokságán működő, a honvédelmi felkészítés és országmozgósítás igazságügyi tárcánál jelentkező feladatainak végrehajtására létrehozott szervezeti egység útján.” szövegrész.

Dr. Pintér Sándor s. k.,
belügyminiszter

Melléklet a 62/2011. (XII. 29.) BM rendelethez

A polgári védelmi szervezetek tagjai igazolványának leírása

1. A polgári védelmi szervezetek tagjai igazolványának (e melléklet alkalmazásában a továbbiakban: igazolvány) felépítése:

Az igazolvány az ISO 7810 (1995) szabványnak megfelelő, ID-1 méretű, többrétegű műanyag kártyaigazolvány.

2. Az igazolvány első oldalának adattartalma:

- katasztrófavédelem címer,
- a „KATASZTRÓFAVÉDELEM” felirat,
- a „KATASZTRÓFAVÉDELEM” felirat alatt a „polgári védelmi szolgálatot ellátó tagja” felirat
- a fénykép alatt „DISASTER MANAGEMENT” felirat,
- fénykép,
- családi- és utónév,
- születési családi- és utónév,
- születési hely, idő

3. Az igazolvány hátoldalának adattartalma:

- a „VISSZAVONÁSIG ÉRVÉNYES” felirat,
- sorszám,
- a „Saját kezű aláírás:” felirat, és alatta a saját kezű aláírás minta digitalizált képe,
- a „vércsoport” felirat, alatta a vércsoport megjelölése,
- a megalakítási hely – 4. pont szerinti – kódszáma,
- a megalakítási hely kódszáma alatt a polgári védelmi szervezet típusának megnevezése, a beosztás megjelölése,
- a „Kitöltés dátuma:” felirat, alatta a megszemélyesítés dátuma,
- az igazolvány alsó harmadán elhelyezkedő gépi kód.

4. A megalakítási hely szerinti kódszámok jegyzéke

Sorsz	A/ Az igazolvány első oldalára kerülő szerv megnevezése	B/ Az igazolvány hátoldalára kerülő kódszám	C/ Szerv megnevezése
1.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5000.	BM Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság
2.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5050.	Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság
3.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5100.	Baranya Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
4.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5110.	Bács-Kiskun Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
5.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5120.	Békés Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
6.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5130.	Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
7.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5140.	Csongrád Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
8.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5150.	Fejér Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
9.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5160.	Győr-Moson-Sopron Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
10.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5170.	Hajdú-Bihar Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
11.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5180.	Heves Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
12.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5190.	Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
13.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5200.	Komárom-Esztergom Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
14.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5210.	Nógrád Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
15.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5220.	Pest Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
16.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5230.	Somogy Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
17.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5240.	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
18.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5250.	Tolna Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
19.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5260.	Vas Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
20.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5270.	Veszprém Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság
21.	KATASZTRÓFAVÉDELEM	5280.	Zala Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóság

5. Az igazolvány színe: kék

A belügyminiszter 63/2011. (XII. 29.) BM rendelete a bírósági szervezet átalakításával összefüggésben egyes miniszteri rendeletek módosításáról

Az 1. § tekintetében a Rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. törvény 101. § (1) bekezdés l) pontjában,
a 2. § tekintetében a Rendőrségről szóló 1994. évi XXXIV. 101. § (1) bekezdés h) pontjában,
a 3. § tekintetében a közterület-felügyeletről szóló 1999. évi LXIII. törvény 29. § b) pont bb) alpontjában,
a 4. § tekintetében a személy- és tárgykörözésről szóló 2001. évi XVIII. törvény 39. § a) és b) pontjában,
az 5. § tekintetében a honvédelemről és a Magyar Honvédségről, valamint a különleges jogrendben bevezethető intézkedésekről szóló 2011. évi CXIII. törvény 81. § (3) bekezdésében,
a 6. § tekintetében a fegyveres szervek hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyáról szóló 1996. évi XLIII. törvény 342. § (2) bekezdés 14. pontjában
kapott felhatalmazás alapján az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 37. § (1) bekezdés g), l), n) és q) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. § A belföldi Állami Futárszolgálat tevékenységének szabályozásáról szóló 44/1998. (X. 14.) BM rendelet 3. § b) pontjában a „Legfelsőbb Bíróság” szövegrész helyébe „Kúria” szöveg lép.
2. § A különleges eszközök és módszerek engedélyezéséről és igénybevételéről szóló 26/1999. (VIII. 13.) BM rendelet 3. § (1) bekezdésében a „megyei (fővárosi) bíróság” szövegrész helyébe „törvényszék” szöveg lép.
3. § A közterület-felügyelői intézkedések végrehajtásának módjáról és eszközeiről szóló 43/1999. (XI. 26.) BM rendelet 12. § (2) bekezdésében a „Legfelsőbb Bíróság” szövegrész helyébe „Kúria” szöveg lép.
4. § A Rendőrség és a Határőrség körözési tevékenységéről, a körözés során alkalmazható intézkedések végrehajtásáról, valamint a körözött személyek, tárgyak tartózkodási, illetve megtalálási helyének, illetőleg a személyek és holttestek személyazonosságának megállapítása esetén követendő eljárásról szóló 20/2001. (X. 11.) BM rendelet
 - a) 19. § (4) bekezdésében a „megyei bíróság” szövegrész helyébe „törvényszék” szöveg,
 - b) 24. § (1) bekezdésében a „Fővárosi Bíróság” szövegrész helyébe „Fővárosi Törvényszék” szöveg,
 - c) 24. § (2) bekezdésében a „Fővárosi Bírósághoz” szövegrész helyébe a „Fővárosi Törvényszékhez” szöveg lép.
5. § A honvédelmi felkészülés és az országmozgósítás egyes feladatainak ellátásában részt vevő szervek részére szóló értesítési feladatokról szóló 39/2001. (XII. 22.) BM rendelet 2. § (1) bekezdés a) pontjában az „Országos Igazságszolgáltatási Tanács Hivatalát” szövegrész helyébe az „Országos Bírósági Hivatal elnökét” szöveg lép.
6. § A belügyminiszter irányítása alatt álló fegyveres szervek hivatásos állományú tagjai Fegyelmi Szabályzatáról szóló 11/2006. (III. 14.) BM rendelet 37. § (4) bekezdésében a „megyei bíróságok” szövegrész helyébe „törvényszék” szöveg lép.
7. § Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba.

Dr. Pintér Sándor s. k.,
belügyminiszter

**A közigazgatási és igazságügyi miniszter 38/2011. (XII. 29.) KIM rendelete
a cégbejegyzési eljárás és a cégnyilvántartás egyes kérdéseiről szóló 21/2006. (V. 18.) IM rendelet
és a számviteli törvény szerinti beszámoló elektronikus úton történő letétbe helyezéséről
és közzétételéről szóló 11/2009. (IV. 28.) IRM–MeHVM–PM együttes rendelet módosításáról**

A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 128. § a) pontjában foglalt felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, az 5. és 6. § tekintetében a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 128. § j) pontjában foglalt felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 73. § e) pontjában eljáró nemzetgazdasági miniszterrel egyetértésben a következőket rendelem el:

- 1. §** A cégbejegyzési eljárás és a cégnyilvántartás egyes kérdéseiről szóló 21/2006. (V. 18.) IM rendelet (a továbbiakban: Cvhr.) 5. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) Ha a cég képviselőjére feljogosított vezető tisztségviselő vagy a cég cégjegyzékbe bejegyzett (bejegyezni kívánt) tagja külföldi személy vagy külföldi szerv, az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés esetén a bejegyzési (változásbejegyzési) nyomtatványon az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító számot kell feltüntetnie. Az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító szám hiányában a külföldinek az illetősége szerinti államban kiadott, bármely közteherviseléssel kapcsolatos azonosító számot kell feltüntetnie.”
- 2. §** A Cvhr. 8. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(2) A cégbíróság a nonprofit gazdasági társaság közhasznú szervezeti jogállását akkor jegyzi be a cégjegyzékbe, ha a nonprofit gazdasági társaság a közhasznú jogállás megszerzésének feltételeit szabályozó jogszabályban foglalt követelményeket teljesíti.”
- 3. §** A Cvhr. 1. számú melléklete az 1. melléklet szerint módosul.
- 4. §** Hatályát veszti a Cvhr. 1. számú mellékletében a „14+ Cég- és változásbejegyzési kérelem A közhasznú társaság adatai Kiegészítő és változásbejegyzési lap” elnevezésű teljes táblázat.
- 5. §** A számviteli törvény szerinti beszámoló elektronikus úton történő letétbe helyezéséről és közzétételéről szóló 11/2009. (IV. 28.) IRM–MeHVM–PM együttes rendelet (a továbbiakban: R.) a következő 3/A. §-sal egészül ki:
„3/A. § A céginformációs szolgálat a közzétételi költségtérítésről kiállított számlát elektronikus úton bocsátja ki.”
- 6. §** Az R. 3. § (1) bekezdésében a „www.e-beszamolo.kim.gov.hu” szövegrész helyébe az „e-beszamolo.kim.gov.hu” szöveg lép.
- 7. §** Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba és a hatálybalépését követő napon hatályát veszti.

Dr. Navracsics Tibor s. k.,
közigazgatási és igazságügyi miniszter

13/1.

(folytatás)

A cég képviseletére feljogosított szervezet adatai:

Cég esetén cégjegyzékszám:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____

Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám:¹ _____Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság:¹ _____

Elnevezése: _____

Székhelye:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 város, község _____ kerület

közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

házsám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Adószáma:² _____Külföldi közteherviselési azonosító:³ _____ Ország: _____Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:⁴ folytatás:⁵

”

2. A Cvhr. 1. számú mellékletének „03 Cégbejegyzési kérelem (cégformától függő adatok) A közkereseti társaság adatai” elnevezésű táblázat 1/1. rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/1.**A tag(ok) adatai:****Természetes személy(ek) adatai:**

Név: _____

Anyja neve: _____

Adóazonosító jele:¹ _____KÜLFÖLDI KÖZTEHERVISELÉSI AZONOSÍTÓ:² _____ Ország: _____Lakóhelye:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 város, község _____ kerület

közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

házsám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Külföldi lakóhelye:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

 város, község _____ kerület

közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

¹ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.² Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.³ Külföldi illetőségű cég, szervezet esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.⁴ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.⁵ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

	Külföldi lakóhely: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	város, község	<input type="text"/>	kerület
	<input type="text"/>	közterület neve	<input type="text"/>	közterület jellege (út, utca, tér stb.)
	<input type="text"/>	házszám, helyrajzi szám	<input type="text"/>	épület
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	lépcsőház	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	emelet	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	ajtó	
	Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³ <input type="checkbox"/>			
	A nem természetes személy adatai:			
	Cég esetén cégjegyzékszám: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>			
	Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: <input type="text"/>			
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám: ⁴ <input type="text"/>				
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság: ⁴ <input type="text"/>				
Elnevezése: <input type="text"/>				
Székhelye: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	város, község	<input type="text"/>	kerület	
<input type="text"/>	közterület neve	<input type="text"/>	közterület jellege (út, utca, tér stb.)	
<input type="text"/>	házszám, helyrajzi szám	<input type="text"/>	épület	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	lépcsőház	<input type="text"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	emelet	<input type="text"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	ajtó		
Adószáma: ⁵ <input type="text"/>				
Külföldi közteherviselési azonosító: ² <input type="text"/>		Ország: <input type="text"/>		
Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³ <input type="checkbox"/>				
Tagsági jogviszony kezdete:	<input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>			
	év	hó	nap	
			folytatás: ⁶ <input type="checkbox"/>	

³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁴ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁵ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁶ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

2/1.

A kültag(ok) adatai:**Természetes személy(ek) adatai:**

Név: _____

Anyja neve: _____

Adóazonosító jele:¹ _____Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____Lakóhely:

--	--	--	--

 _____ város, község _____ kerület
közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Külföldi lakóhely:

--	--	--	--	--	--	--	--

 _____ város, község _____ kerület
közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:³ Kiskorú tag esetén a törvényes képviselő adatai:⁴ **A nem természetes személy adatai:**Cég esetén cégjegyzékszám:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____

Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám⁵: _____Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság⁵: _____

Elnevezése: _____

Székhelye:

--	--	--	--	--	--	--	--

 _____ város, község _____ kerület
közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Adószáma:⁶ _____Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: Tagsági jogviszony kezdete:

év	hó	nap							

folytatás⁷:

”

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító számot lehet megadni.² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.⁴ A törvényes képviselő adatait pótlapon kell megadni.⁵ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.⁶ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.⁷ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

4. A Cvhr. 1. számú mellékletének „07 Cégbejegyzési kérelem (cégformától függő adatok) Az egyesülés adatai” elnevezésű táblázat 1/1. rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/1.	A tag(ok) adatai:																												
	Természetes személy(ek) adatai:																												
	Név: _____																												
	Anyja neve: _____																												
	Adóazonosító jele: ¹ _____																												
	Külföldi közteljesítési azonosító: ² _____ Ország: _____																												
	Lakóhely: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> _____ város, község _____ kerület																												
	_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)																												
	_____ házszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó																												
	Külföldi lakóhely: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> _____ város, község _____ kerület																												
	_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)																												
	_____ házszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó																												
	Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³ <input type="checkbox"/>																												
A nem természetes személy adatai:																													
Cég esetén cégjegyzékszám: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>																													
Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____																													
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám: ⁴ _____																													
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság: ⁴ _____																													
Elnevezése: _____																													
Székhelye: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> _____ város, község _____ kerület																													
_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)																													
_____ házszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó																													
Adószáma: ⁵ _____																													
Külföldi közteljesítési azonosító: ² _____ Ország: _____																													
Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³ <input type="checkbox"/>																													
Tagsági jogviszony kezdete: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td style="text-align: center;">év</td><td style="text-align: center;">hó</td><td style="text-align: center;">nap</td><td colspan="7"></td></tr></table> folytatás ⁶ : <input type="checkbox"/>																				év	hó	nap							
év	hó	nap																											

”

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító számot lehet megadni.

² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteljesítéssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteljesítési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁴ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁵ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁶ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

5. A Cvhr. 1. számú mellékletének „09 Cégbejegyzési kérelem (cégformától függő adatok) A korlátolt felelősségű társaság adatai” elnevezésű táblázat 1/1. rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/1.	A tag(ok) adatai:	<input type="radio"/> A szavazati jog mértéke meghaladja az 50%-ot															
	<i>A tag szavazati jogának mértéke:</i>	<input type="radio"/> A szavazati jog mértéke minősített többségű befolyást biztosít ¹															
	Természetes személy(ek) adatai:																
	Név: _____																
	Anyja neve: _____																
	Adóazonosító jele: ² _____																
	Külföldi közteherviselési _____ Ország: _____																
	Lakóhely: <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> _____ város, község _____ kerület																
	_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)																
	_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó																
	Külföldi lakóhely: <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> _____ város, község _____ kerület																
	_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)																
	_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó																
Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ⁴ <input type="checkbox"/>																	
Kiskorú tag esetén a törvényes képviselő adatai: ⁵ <input type="checkbox"/>																	
A nem természetes személy adatai:																	
Cég esetén cégjegyzékszám: <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>																	
Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____																	
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám: ⁶ _____																	
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság: ⁶ _____																	
Elnevezése: _____																	
Székhelye: <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table> _____ város, község _____ kerület																	
_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)																	
_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó																	
Adószáma: ⁷ _____																	
Külföldi közteherviselési azonosító: ³ _____ Ország: _____																	
Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: <input type="checkbox"/>																	
Tagsági jogviszony kezdete: <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr><tr><td>év</td><td> </td><td>hó</td><td> </td><td>nap</td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>									év		hó		nap				folytatás: ⁸ <input type="checkbox"/>
év		hó		nap													

¹ A szavazati mértéke a 2006. évi IV. törvény 52. § (2) bekezdése alapján minősített többséget biztosító befolyásnak minősül.

² Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

³ Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

⁴ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁵ A törvényes képviselő adatait pótlapon kell megadni.

⁶ Kizárólag abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁷ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁸ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

6. A Cvhr. 1. számú mellékletének „10/Z Cégbejegyzési kérelem (cégformától függő adatok) A zártkörűen működő társaság adatai” elnevezésű táblázat 1/1. rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/1.	A részvényes adatai:	
		<input type="radio"/> A szavazati jog mértéke meghaladja az 50%-ot <input type="radio"/> A szavazati jog mértéke minősített többségű befolyást biztosít ¹ <input type="radio"/> A részvényes egyedüli részvényes
	<i>A részvényes szavazati jogának mértéke:</i>	
	Természetes személy(ek) adatai:	
	Név: _____	
	Anyja neve: _____	
	Adóazonosító jele: ² _____	
	Külföldi közteherviselési	Ország: _____
	Lakóhely: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____	város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____
	_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	
	Külföldi lakóhely: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____	város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____
	_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	
	<i>Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:</i> ⁴ _____	<input type="checkbox"/>
	<i>Kiskorú részvényes esetén a törvényes képviselő adatai:</i> ⁵ _____	<input type="checkbox"/>
	A nem természetes személy adatai:	
Cég esetén cégjegyzékszám: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____		
Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____		
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám: ⁶ _____		
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság: ⁶ _____		
Elnevezése: _____		
Székhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____	város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____	
_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó		
Adószáma: ⁷ _____		
Külföldi közteherviselési azonosító: ³ _____	Ország: _____	
<i>Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:</i> _____	<input type="checkbox"/>	
	folytatás ⁸ : <input type="checkbox"/>	
	”	

¹ A szavazati mértéke a 2006. évi IV. törvény 52. § (2) bekezdése alapján minősített többséget biztosító befolyásnak minősül.

² Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító számot lehet megadni.

³ Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

⁴ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁵ A törvényes képviselő adatait pótlapon kell megadni.

⁶ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁷ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁸ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

7. A *Cvhr. 1. számú mellékletének* „11 Cégbejegyzési kérelem (cégformától függő adatok) Az egyéni cég adatai” elnevezésű táblázat 1/1. rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/1.	Az egyéni cég tagjának adatai:	
	Név: _____	
	Anyja neve: _____	
	Adóazonosító jele: ¹ _____	
	Külföldi közteherviselési azonosító: ² _____ Ország: _____	
	Lakóhely: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	város, _____ község _____ kerület _____
	_____ házszám, _____ helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____
	Az egyéni cég tagja a cégtulajdonos ³ <input type="checkbox"/>	
	Az egyéni cég tagja törvényes képviselője a cégtulajdonosnak ⁴ <input type="checkbox"/>	
	Pótbefizetés összege: ⁶ _____ Pénznem: _____	
azaz _____		
”		

8. A *Cvhr. 1. számú mellékletének* „18 Cégbejegyzési kérelem (cégformától függő adatok) A végrehajtói iroda adatai” elnevezésű táblázat 1/1. és 2/1. rovatának helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1/1.	A végrehajtói iroda tagjának/tagjainak adatai:	
	Természetes személy(ek) adatai:	
	Név: _____	
	Anyja neve: _____	
	Adóazonosító jele: ¹ _____	
	Külföldi közteherviselési azonosító: ² _____ Ország: _____	
	Lakóhely: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	város, _____ község _____ kerület _____
	_____ házszám, _____ helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító számot lehet megadni.

² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

³ Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 20. §-ának (4) bekezdése alapján az egyéni cég tagja egyben a cégtulajdonos is.

⁴ Abban az esetben jelölje meg, ha az egyéni cég tagjává az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről szóló 2009. évi CXV. törvény 32. §-ának (1) bekezdése alapján a törvényes képviselő válik.

⁶ Csak akkor kell kitölteni, ha az egyéni cég tagja az egyéni cég tőkéjét meghaladó kötelezettségek teljesítéséért korlátolt felelősséget vállalt.

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító számot lehet megadni.

² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

2/1.

A végrehajtói iroda önálló bírósági végrehajtó tagjának/tagjainak adatai:**Önálló bírósági végrehajtó adatai:**Szavazati jog terjedelme: %

Név: _____

Anyja neve: _____

Adóazonosító jele:¹ _____Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____Lakóhely: város, község _____ kerület

közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

hászám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Önálló bírósági végrehajtó szolgálati helyének adatai: A bíróság jelzőszáma:

Bíróság neve: _____

Hivatali cím: város, község _____ kerület

közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

hászám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Illetékességi területének kiterjesztése: _____

folytatás³:

”

9. A Cvhr. 1. számú mellékletének „19 Cégbejegyzési kérelem (cégformától függő adatok) Az európai gazdasági egyesülés adatai” elnevezésű táblázat 1/1. rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/1.

A tag(ok) adatai:**Természetes személy(ek) adatai:**

Név: _____

Anyja neve: _____

Adóazonosító jele:¹ _____Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____Lakóhely: város, község _____ kerület

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

³ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító számot lehet megadni.

² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

		közterület neve		közterület jellege (út, utca, tér stb.)	
házsám, helyrajzi szám		épület		lépcsőház	
				emelet	
				ajtó	
Külföldi lakóhely:		[][] - [][][][]		város, község	
				kerület	
		közterület neve		közterület jellege (út, utca, tér stb.)	
házsám, helyrajzi szám		épület		lépcsőház	
				emelet	
				ajtó	
Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³ <input type="checkbox"/>					
A nem természetes személy adatai:					
Cég esetén cégjegyzékszám: [][] - [][] - [][][][][][]					
Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____					
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám: ⁴ _____					
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság: ⁴ _____					
Elnevezése: _____					
Székhelye:		[][] - [][][][]		város, község	
				kerület	
		közterület neve		közterület jellege (út, utca, tér stb.)	
házsám, helyrajzi szám		épület		lépcsőház	
				emelet	
				ajtó	
Adószáma ⁵ : _____					
Külföldi közteherviselési azonosító: ² _____				Ország: _____	
Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³ <input type="checkbox"/>					
folytatás ⁶ : <input type="checkbox"/>					

10. A Cvhr. 1. számú mellékletének „20 Cégbejegyzési kérelem (cégformától függő adatok) Az európai részvénytársaság adatai” elnevezésű táblázat 1/1. rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/1.	A részvényes adatai:	<input type="radio"/> A szavazati jog mértéke meghaladja az 50%-ot
		<input type="radio"/> A szavazati jog mértéke minősített többségű befolyást biztosít ¹
	<i>A részvényes szavazati jogának mértéke:</i>	<input type="radio"/> A részvényes egyedüli részvényes
	Természetes személy(ek) adatai:	
	Név: _____	
	Anyja neve: _____	
Adóazonosító jele: ² _____		
Külföldi közteherviselési azonosító: ³ _____	Ország: _____	

³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁴ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁵ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁶ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

¹ A szavazati mértéke a 2006. évi IV. törvény 52. § (2) bekezdése alapján minősített többséget biztosító befolyásnak minősül.

² Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

³ Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

11. A *Cvhr. 1. számú mellékletének* „21 Cégbegyvezési kérelem (cégformától függő adatok) A közjegyzői iroda adatai” elnevezésű táblázat 1/1. rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/1.	A közjegyzői iroda tagjainak adatai:	
	Név: _____	
	Anyja neve: _____	
	Adóazonosító jele: ¹ _____	
	Lakóhely: [][][][]	város, község _____ kerület
	_____	község _____ kerület
	_____	közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)
	_____	_____
	_____	_____
	_____	_____
Külföldi lakóhely: [][]-[][][][][][]	város, község _____ kerület	
_____	község _____ kerület	
_____	közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)	
_____	_____	
_____	_____	
_____	_____	
Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³ <input type="checkbox"/>		
A közjegyzői iroda közjegyző tagjainak adatai:		
Szavazati jog terjedelme: [][] [][][][][] %		
Hivatali cím: [][][]	város, község _____ kerület	
_____	község _____ kerület	
_____	közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)	
_____	_____	
_____	_____	
_____	_____	
folytatás ⁴ : <input type="checkbox"/>		

”

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁴ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

	hátszám, helyrajzi -----		épület	lépcsőház	emelet	ajtó	
Külföldi lakóhely:	-					város, község	
						kerület	
						közterület neve	
						közterület jellege (út, utca, tér stb.)	
	hátszám, helyrajzi -----		épület	lépcsőház	emelet	ajtó	
	Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³						<input type="checkbox"/>
A nem természetes személy adatai:							
	Cég esetén cégjegyzékszám:						-
	Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____						
	Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám: ⁴ _____						
	Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság: ⁴ _____						
	Elnevezése: _____						
Székhelye:	-					város, község	
						kerület	
						közterület neve	
						közterület jellege (út, utca, tér stb.)	
	hátszám, helyrajzi szám		épület	lépcsőház	emelet	ajtó	
	Adószáma ⁵ : _____						
	Külföldi közteherviselési azonosító: ² _____			Ország: _____			
	Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³						<input type="checkbox"/>
Tagsági jogviszony kezdete:							
	év	hó	nap				
Tagsági jogviszony vége:							
	év	hó	nap				
A változás időpontja:							
	év	hó	nap				
						törölve ⁶ : <input type="checkbox"/>	
						folytatás ⁷ : <input type="checkbox"/>	
						”	

³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁴ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁵ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁶ Amennyiben a cégjegyzékből a rovat tartalmát törölni kívánja, akkor a kérelmet x-szel jelölje.

⁷ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

14. A *Cvhr. 1. számú mellékletének „06+ Cég- és változásbejegyzési kérelem A betéti társaság adatai Kiegészítő és változásbejegyzési lap”* elnevezésű táblázat 1/___ és 2/___ rovatának helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1/___	A beltag(ok) adatai:	
	Természetes személy(ek) adatai:	
	Név: _____	
	Anyja neve: _____	
	Adóazonosító jele: ¹ _____	
	Külföldi közteherviselési azonosító: ² _____	Ország: _____
	Lakóhely: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____
	_____ házszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	
	Külföldi lakóhely: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____
	_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	
	Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³ <input type="checkbox"/>	
	A nem természetes személy adatai:	
	Cég esetén cégjegyzékszám: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	
	Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____	
	Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám: ⁴ _____	
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság: ⁴ _____		
Elnevezése: _____		
Székhelye: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____	
_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó		
Adószáma: ⁵ _____		
Külföldi közteherviselési azonosító: ² _____	Ország: _____	
Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ³ <input type="checkbox"/>		
Tagsági jogviszony kezdete: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	Tagsági jogviszony vége: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	
_____ év _____ hó _____ nap	_____ év _____ hó _____ na	
A változás időpontja: <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	törölve ⁶ : <input type="checkbox"/> folytatás ⁷ : <input type="checkbox"/>	
_____ év _____ hó _____ nap		

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁴ Kitétele abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁵ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁶ Amennyiben a cégjegyzékből a rovat tartalmát törölni kívánja, akkor a kérelmet x-szel jelölje.

⁷ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

2/ ____

A kültag(ok) adatai:**Természetes személy(ek) adatai:**

Név: _____

Anyja neve: _____

Adóazonosító jele:¹ _____Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____Lakóhely:

--	--	--	--

 város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____

hátszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Külföldi lakóhely:

--	--	--	--	--	--	--	--

 város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____

hátszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

A kézbesítési megbízott, illetve a törvényes képviselő adatai:³ **A nem természetes személy adatai:**Cég esetén cégjegyzékszám:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____

Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám:⁴ _____Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság:⁴ _____

Elnevezése: _____

Székhelye:

--	--	--	--	--	--	--	--

 város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____

hátszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Adószáma:⁵ _____Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:³ Tagsági jogviszony kezdete:

 év hó nap Tagsági jogviszony vége:

 év hó napA változás időpontja:

 év hó nap törölve⁶: folytatás⁷: ¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.³ A kézbesítési megbízott és a törvényes képviselő adatait pótlapon kell megadni.⁴ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.⁵ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.⁶ Amennyiben a cégjegyzékből a rovat tartalmát törölni kívánja, akkor a kérelmet x-szel jelölje.⁷ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

16. A *Cvhr. 1. számú mellékletének „08+ Cég- és változásbejegyzési kérelem A közös vállalat adatai Kiegészítő és változásbejegyzési lap”* elnevezésű táblázat 1/___ rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/___	A tag(ok) adatai: <i>A csatlakozó tag csatlakozásának időpontja:</i>	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td style="text-align: center; font-size: 8px;">év</td><td></td><td style="text-align: center; font-size: 8px;">hó</td><td></td><td style="text-align: center; font-size: 8px;">nap</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>											év		hó		nap					
	év		hó		nap																	
	<i>A csatlakozó tag felelősségének esetleges korlátozása:</i> _____																					
	Természetes személy(ek) adatai:																					
	<i>Neve:</i> _____																					
	<i>Anyja neve:</i> _____																					
	<i>Adóazonosító jele:¹</i> _____																					
	<i>Külföldi közteherviselési azonosító:²</i> _____ <i>Ország:</i> _____																					
	<i>Lakóhely:</i> <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> _____ város, község, házszám, útszám, hrsz.																					
<i>Külföldi lakóhely:</i> <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> _____ város, község, házszám, útszám, hrsz.																						
<i>Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:³</i> <input type="checkbox"/>																						
A nem természetes személy adatai:																						
<i>Cég esetén cégjegyzékszám:</i> <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>																						
<i>Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám:</i> _____																						
<i>Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám:⁴</i> _____																						
<i>Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság:⁴</i> _____																						
<i>Elnevezése:</i> _____																						
<i>Székhelye:</i> <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> _____ város, község, _____ kerület																						
_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)																						
_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó																						
<i>Adószáma:⁵</i> _____																						
<i>Külföldi közteherviselési azonosító:²</i> _____ <i>Ország:</i> _____																						
<i>Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:³</i> <input type="checkbox"/>																						
A változás időpontja:																						
<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td style="text-align: center; font-size: 8px;">év</td><td></td><td style="text-align: center; font-size: 8px;">hó</td><td></td><td style="text-align: center; font-size: 8px;">nap</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>									év		hó		nap				törölve⁶: <input type="checkbox"/>					
év		hó		nap																		
	folytatás⁷: <input type="checkbox"/>																					

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁴ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁵ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁶ Amennyiben a cégjegyzékből a rovat tartalmát törölni kívánja, akkor a kérelmet x-szel jelölje.

⁷ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

17. A Cvhr. 1. számú mellékletének „09+ Cég- és változásbejegyzési kérelem A korlátolt felelősségű társaság adatai Kiegészítő és változásbejegyzési lap” elnevezésű táblázat 1/___ rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

1/___	A tag(ok) adatai:		<input type="radio"/> A szavazati jog mértéke meghaladja az 50 %-ot	
	<i>A tag szavazati jogának mértéke:</i>		<input type="radio"/> A szavazati jog mértéke minősített többségű befolyást biztosít ¹	
	Természetes személy(ek) adatai:			
	Név: _____			
	Anyja neve: _____			
	Adóazonosító jele: ² _____			
	Külföldi közteherviselési azonosító: ³ _____		Ország: _____	
	Lakóhely: <input type="text"/>	<input type="text"/>	város, község	_____ kerület
	<input type="text"/>	házszám, helyrajzi	épület	_____ közterület neve
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	lépcsőház	_____ emelet
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	_____ ajtó
	Külföldi lakóhely: <input type="text"/>	<input type="text"/>	város, község	_____ kerület
	<input type="text"/>	házszám, helyrajzi	épület	_____ közterület neve
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	lépcsőház	_____ emelet
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	_____ ajtó
<i>A kézbesítési megbízott, illetve a törvényes képviselő adatai:</i> ⁴ <input type="checkbox"/>				
A nem természetes személy adatai:				
Cég esetén cégjegyzékszám: <input type="text"/>		<input type="text"/>		
Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____				
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám: ⁵ _____				
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság: ⁵ _____				
<i>Elnevezése:</i> _____				
Székhelye: <input type="text"/>	<input type="text"/>	város, község	_____ kerület	
<input type="text"/>	házszám, helyrajzi szám	épület	_____ közterület neve	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	lépcsőház	_____ emelet	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	_____ ajtó	
Adószáma: ⁶ _____				
Külföldi közteherviselési azonosító: ³ _____		Ország: _____		
<i>Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:</i> ⁷ <input type="checkbox"/>				
Tagsági jogviszony kezdete:	<input type="text"/>	Tagsági jogviszony vége:	<input type="text"/>	
	év hó nap		év hó nap	
A változás időpontja:	<input type="text"/>	törölve ⁸ :	<input type="checkbox"/>	
	év hó nap	flytatás ⁹ :	<input type="checkbox"/>	

¹ A szavazati mértéke a 2006. évi IV. törvény 52. § (2) bekezdése alapján minősített többséget biztosító befolyásnak minősül.

² Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

³ Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

⁴ A kézbesítési megbízott és a törvényes képviselő adatait pótlapon kell megadni.

⁵ Kizárólag abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁶ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁷ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁸ Amennyiben a cégjegyzékből a rovat tartalmát törölni kívánja, akkor a kérelmet x-szel jelölje.

⁹ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

18. A *Cvhr. 1. számú mellékletének* „10/Z+ Cég- és változásbejegyzési kérelem A zártkörűen működő részvénytársaság adatai Kiegészítő és változásbejegyzési lap” elnevezésű táblázat 1/___ rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/___	A részvényes adatai:	
	<input type="radio"/> A szavazati jog mértéke meghaladja az 50%-ot <input type="radio"/> A szavazati jog mértéke minősített többségű befolyást biztosít ¹ <input type="radio"/> A részvényes egyedüli részvényes	
	<i>A részvényes szavazati jogának mértéke:</i>	
	Természetes személy(ek) adatai:	
	Név: _____	
	Anyja neve: _____	
	Adóazonosító jele: ² _____	
	Külföldi közteherviselési azonosító: ³ _____ Ország: _____	
	Lakóhely: [][][][][]	város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____
	_____ házszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	
	Külföldi lakóhely: [][]-[][][][][][]	város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____
	_____ házszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	
	<i>A kézbesítési megbízott, illetve a törvényes képviselő adatai:</i> ⁴ <input type="checkbox"/>	
	A nem természetes személy adatai:	
	Cég esetén cégjegyzékszám: [][]-[][][][][][][][]	
Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____		
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám: ⁵ _____		
Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság: ⁵ _____		
Elnevezése: _____		
Székhelye: [][]-[][][][][][]	város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____	
_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó		
Adószáma: ⁶ _____		
Külföldi közteherviselési azonosító: ³ _____ Ország: _____		

¹ A szavazati mértéke a 2006. évi IV. törvény 52. § (2) bekezdése alapján minősített többséget biztosító befolyásnak minősül.

² Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

³ Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

⁴ A kézbesítési megbízott, illetve a törvényes képviselő adatait pótlapon kell megadni.

⁵ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁶ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

20. A *Cvhr. 1. számú mellékletének* „18+ Cég- és változásbejegyzési kérelem A végrehajtói iroda adatai Kiegészítő és változásbejegyzési lap” elnevezésű táblázat 1/___ és 2/___ rovatának helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1/___	<p>A végrehajtói iroda tagjának/tagjainak adatai:</p> <p>Természetes személy(ek) adatai:</p> <p>Név: _____</p> <p>Anyja neve: _____</p> <p>Adóazonosító jele:¹ _____</p> <p>Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____</p> <p>Lakóhely: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város, község _____ kerület</p> <p>_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)</p> <p>_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó</p> <p>Külföldi lakóhely: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város, község _____ kerület</p> <p>_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)</p> <p>_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó</p> <p>Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:³ <input type="checkbox"/></p> <p>Kiskorú tag esetén a törvényes képviselő adatai:⁴ <input type="checkbox"/></p> <p>A nem természetes személy adatai:</p> <p>Cég esetén cégjegyzékszám: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/></p> <p>Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____</p> <p>Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám:⁵ _____</p> <p>Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság:⁵ _____</p> <p>Elnevezése: _____</p> <p>Székhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város, község _____ kerület</p> <p>_____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)</p> <p>_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó</p> <p>Adószáma:⁶ _____</p> <p>Külföldi közteherviselési azonosító:³ _____ Ország: _____</p> <p>Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:³ <input type="checkbox"/></p>
--------	--

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁴ A törvényes képviselő adatait pótlapon kell megadni.

⁵ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁶ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

--

A változás időpontja:

év				hó				nap	

törölve⁷: folytatás⁸:

2/ _____

A végrehajtói iroda önálló bírósági végrehajtó tagjának/tagjainak adatai:**Önálló bírósági végrehajtó adatai:**Szavazati jog terjedelme:

--	--	--	--	--	--	--	--

 %

Név: _____

Anyja neve: _____

Adóazonosító jele:¹ _____Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____Lakóhely:

--	--	--	--

 város, község _____ kerület

közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

hászám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Önálló bírósági végrehajtó szolgálati helyének adatai: A bíróság jelzőszáma:

--	--	--	--

Bíróság neve: _____

Hivatali cím:

--	--	--	--

 város, község _____ kerület

közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)

hászám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó

Illetékességi területének kiterjesztése: _____

A változás időpontja:

év				hó				nap	

törölve³: folytatás⁴:

”

⁷ Amennyiben a cégjegyzékből a rovat tartalmát törölni kívánja, akkor a kérelmet x-szel jelölje.⁸ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.³ Amennyiben a cégjegyzékből a rovat tartalmát törölni kívánja, akkor a kérelmet x-szel jelölje.⁴ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

21. A *Cvhr. 1. számú mellékletének* „19+ Cég- és változásbejegyzési kérelem Az európai gazdasági egyesülés adatai Kiegészítő és változásbejegyzési lap” elnevezésű táblázat 1/___ rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/___	<p>A tag(ok) adatai: A csatlakozó tag csatlakozásának időpontja: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td>év</td><td></td><td>hó</td><td></td><td>nap</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table></p> <p>A csatlakozó tag felelősségének esetleges korlátozása: _____</p> <hr/> <p>Természetes személy(ek) adatai:</p> <p>Név: _____</p> <p>Anyja neve: _____</p> <p>Adóazonosító jele:¹ _____</p> <p>Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____</p> <p>Lakóhely: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____ házszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó</p> <p>Külföldi lakóhely: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____ házszám, helyrajzi _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó</p> <p>Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai:³ <input type="checkbox"/></p> <p>A nem természetes személy adatai:</p> <p>Cég esetén cégjegyzékszám: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table></p> <p>Társadalmi szervezet, alapítvány esetén a nyilvántartási szám: _____</p> <p>Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási szám:⁴ _____</p> <p>Külföldi cég, szervezet esetén a nyilvántartási hatóság:⁴ _____</p> <p>Elnevezése: _____</p> <p>Székhelye: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse; text-align: center;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> város, község _____ kerület _____ közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.) _____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó</p> <p>Adószáma:⁵ _____</p> <p>Külföldi közteherviselési azonosító:² _____ Ország: _____</p>											év		hó		nap																																			
év		hó		nap																																															

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

² Külföldi illetőségű képviselő esetén az állami adóhatósághoz történő bejelentkezés hiányában az illetősége szerinti államban közteherviseléssel összefüggésben kiadott azonosítót, valamint a közteherviselési azonosítót megállapító külföldi államot kell megadni.

³ A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

⁴ Kitöltése abban az esetben kötelező, ha a külföldi cég, szervezet rendelkezik ilyen adattal.

⁵ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

	Adószáma: ⁶ _____	
	Külföldi közteherviselési azonosító: ³ _____	Ország: _____
	Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ²	<input type="checkbox"/>
	A változás időpontja:	törölve ⁷ : <input type="checkbox"/>

év		hó		nap						

folytatás⁸:

”

23. A Cvhr. 1. számú mellékletének „21+ Cég- és változásbejegyzési kérelem A végrehajtói iroda adatai Kiegészítő és változásbejegyzési lap” elnevezésű táblázat 1/___ rovatának helyébe a következő rendelkezés lép:

„1/___	A közjegyzői iroda tagjainak adatai:	
	Név: _____	
	Anyja neve: _____	
	Adóazonosító jele: ¹ _____	
	Lakóhely: <input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	város, község _____ kerület
	_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)
	Külföldi lakóhely: <input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	város, község _____ kerület
	_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)
	Külföldi személy esetén a kézbesítési megbízott adatai: ²	<input type="checkbox"/>
	A közjegyzői iroda közjegyző tagjainak adatai:	
Szavazati jog terjedelme: <input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> %		
Hivatali cím: <input style="width: 40px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	város, község _____ kerület	
_____ házszám, helyrajzi szám _____ épület _____ lépcsőház _____ emelet _____ ajtó	közterület neve _____ közterület jellege (út, utca, tér stb.)	
A változás időpontja:	törölve ³ : <input type="checkbox"/>	

év		hó		nap						

folytatás⁴:

⁶ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adószámot lehet megadni.

⁷ Amennyiben a cégjegyzékből a rovat tartalmát törölni kívánja, akkor a kérelmet x-szel jelölje.

⁸ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

¹ Kizárólag az állami adóhatóság által kiadott adóazonosító jelet lehet megadni.

² A kézbesítési megbízott adatait pótlapon kell megadni.

³ Amennyiben a cégjegyzékből a rovat tartalmát törölni kívánja, akkor a kérelmet x-szel jelölje.

⁴ Amennyiben további adatokat kíván a cégjegyzékbe bejegyezni, akkor a folytatást x-szel jelölje.

A közigazgatási és igazságügyi miniszter 39/2011. (XII. 29.) KIM rendelete az Erzsébet-utalvány kibocsátásáról

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 81. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 12. § j) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 73. § c) pontjában meghatározott feladatkörében eljáró nemzetgazdasági miniszterrel egyetértésben, a következőket rendelem el:

1. Értelmező rendelkezések

1. § E rendelet alkalmazásában:

1. *elfogadóhely*: a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.) 3. § 87. pontjában meghatározott kibocsátóval (a továbbiakban: kibocsátó) szerződéses jogviszonyban álló, fogyasztásra kész ételt forgalmazó természetes személy, jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezet;
2. *juttató*: az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 178. § 18. pontja szerinti kifizető, aki az Szja tv. alapján Erzsébet-utalvány (a továbbiakban: utalvány) formájában nyújt juttatást;
3. *utalvány-nyilvántartás*: a kibocsátó által vezetett, a juttató által az utalványos számára biztosított utalványok
 - a) juttatónként és
 - b) utalványosonként,egyedi beazonosíthatósággal, egységes rendszerben vezetett nyilvántartása;
4. *utalványos*: az a természetes személy, aki az Szja tv. alapján a juttató által juttatott utalvánnyal rendelkezik.

2. Általános szabályok

2. § Egy utalványosnak egy adóév alatt több juttató is juttathat utalványt.

3. § (1) Az utalvány formájában nyújtott juttatás során a juttató a kibocsátótól papíralapú utalványokat vagy elektronikus utalványokat vásárol. Elektronikus utalvány kibocsátása esetén a juttató azt a kibocsátótól megrendelt elektronikus utalványkártyán keresztül biztosítja az utalványos számára.
- (2) Az utalvány elektronikuspénz tárolására, közvetlen fizetési művelet végrehajtására nem alkalmas, készpénzre, készpénz-helyettesítő fizetési eszközre át nem váltható.

4. § Az adott naptári évben juttatott utalványokat a következő naptári év december 31-ig lehet felhasználni.

5. § (1) A kibocsátó az elfogadóhelyekkel az üzletszabályzatában meghatározott feltételekkel köt szerződést. Az elfogadóhelyek listáját a kibocsátó a honlapján teszi közzé.
- (2) A kibocsátó az üzletszabályzat elfogadóhelyekre vonatkozó feltételei meghatározásához javaslattételi jogkörrel rendelkező, az üzletszabályzatban meghatározott összetételű, legfeljebb hét tagú Tanácsadó Testületet állíthat fel.

6. § A kibocsátó az utalvány és az elektronikus utalványkártya előállítására, forgalmazására, beváltására közreműködőt vehet igénybe.

3. Papíralapú utalvány

7. § (1) A papíralapú utalvány kötelező tartalmi eleme:
- a) az „Erzsébet-utalvány” elnevezés,
 - b) a beváltási érték forintban kifejezve,
 - c) az utalvány felhasználhatóságának köre,
 - d) annak a ténynek a feltüntetése, hogy az utalvány készpénzre, készpénz-helyettesítő fizetési eszközre át nem váltható,
 - e) a felhasználhatóság lejáratának időpontja,
 - f) a kibocsátó megnevezése és elérhetősége,
 - g) az utalvány vonalkódja.

- (2) Az (1) bekezdésben foglaltakon túl az utalványon feltüntethető olyan további tartalmi elem is, amelyet a kibocsátó szükségesnek tart.

8. § A papíralapú utalványt több eltérő, de száz forinttal osztható beváltási értékre kell kibocsátani.

9. § Az elfogadóhely által elszámolásra továbbított papíralapú utalványt a kibocsátó az üzletszabályzatában meghatározott eljárási rendben váltja be.

4. Elektronikus utalvány

10. § Elektronikus utalvány kibocsátása esetén a juttató egyedi műanyag azonosítót, elektronikus utalványkártyát igényel a kibocsátótól. Az elektronikus utalványkártya az elfogadóhelyi terminál által olvasható; azon keresztül elektronikus információcsere útján az elektronikus utalványoknak a rendszerben nyilvántartott rendelkezésre álló összege ellenőrizhető.

11. § (1) Elektronikus utalványkártya esetén a kibocsátó a juttató megrendelése alapján, elektronikus utalvány-nyilvántartást nyit, amelyben nyilvántartja – több juttatótól származó elektronikus utalvány esetén valamennyi juttatótól származó elektronikus utalvány alapján – az elektronikus-utalvány naprakész egyenlegét.

(2) Az elektronikus utalvány-nyilvántartásban fel kell tüntetni a 7. § (1) bekezdés a)–f) pontjában foglaltakat.

12. § (1) Az elektronikus utalvány beváltása az elfogadóhelyen elhelyezett elektronikus elfogadóhelyi terminálon vagy a kibocsátó által kialakított központi internetes felületen keresztül történhet.

(2) Az elektronikus utalványkártya használatakor az elfogadóhely az elfogadott elektronikus utalványt a kibocsátónak elektronikusan továbbítja, ami alapján a kibocsátó azt beváltja.

13. § (1) Elektronikus utalvány esetén a kibocsátó köteles biztosítani az utalványos részére

- az elektronikus utalvány-nyilvántartás forgalmának és egyenlegének egyedi tranzakció és forgalmi időszaki bontásban történő internetes, valamint
- az elektronikus utalvány-nyilvántartás egyenlegének telefonos lekérdezését.

(2) Elektronikus utalvány esetén a kibocsátó köteles postai úton vagy az utalványos hozzájárulása esetén elektronikus úton értesítést küldeni az utalványos részére minden alkalommal, amikor a juttatótól az elektronikus utalvány-nyilvántartásra juttatás érkezik.

14. § (1) A kibocsátó az elektronikus utalvány-nyilvántartást megszüntetheti, és a kártyát visszavonhatja, ha a nyilvántartás huszonnégy hónapon keresztül nem tartalmaz érvényes, még felhasználható elektronikus utalványt. Az elektronikus utalvány-nyilvántartás megszüntetéséről és az elektronikus utalványkártya visszavonásáról a kibocsátó előzetesen, a visszavonást és a megszüntetést megelőzően legalább hatvan nappal köteles tájékoztatni az utalványost.

(2) Az elektronikus utalványkártya lejáratí ideje minimum három év. A huszonnégy hónavnál rövidebb időközönként nyújtott juttatás esetén a kibocsátó köteles lejáratkor új elektronikus utalványkártyát biztosítani.

5. Záró rendelkezések

15. § Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba.

16. § (1) 2012. december 31-ig elfogadóhelynek minősül a melegkonyhás vendéglátóhely is.

(2) A 2012. évben kibocsátott utalványokat olyan tartalommal kell kibocsátani, hogy az (1) bekezdésben szereplő felhasználási mód is megismerhető legyen.

17. § A 16. § 2013. január 1. napján hatályát veszti.

**A nemzetgazdasági miniszter 53/2011. (XII. 29.) NGM rendelete
a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos munkakörei és egyes illetmény-pótlékok megállapításáról,
valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állománya egészségi, pszichikai és fizikai
alkalmasságának vizsgálatáról szóló 27/2011. (VII. 26.) NGM rendelet módosításáról**

A Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény 82/A. § (1) bekezdés a) és b) pontjában,
a 4. § tekintetében a Nemzeti Adó- és Vámhivatalról szóló 2010. évi CXXII. törvény 82/A. § (1) bekezdés d) pontjában,
a 6. § tekintetében a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 31. § (2) bekezdés b) pontjában
kapott felhatalmazás alapján, a kormányhivatalokat felügyelő miniszterek kijelöléséről szóló 5/2010. (XII. 23.) ME rendelet
1. § e) pontjában foglalt feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §**
- (1) Azokat a munkaköröket, amelyeket az ellátandó feladatok szolgálati jellegére tekintettel kizárólag pénzügyőr tölthet be, valamint a munkakör betöltéséhez szükséges képzettségi (végzettségi) feltételeket az 1. melléklet tartalmazza.
 - (2) A NAV elnöke egyedi engedélyt adhat az 1. mellékletben nem szereplő munkakör pénzügyőr által történő betöltésére, amennyiben az a szakmai feladatellátás folyamatosságának biztosítása érdekében szükséges.
- 2. §** A veszélyességi pótlékra jogosult:
- a) a pénzügyi nyomozó I-II. munkakört betöltő pénzügyőr, ha munkaköri leírása alapján bűnügyi támogató feladatkört ténylegesen ellát,
 - b) a járőr I-II. munkakört betöltő pénzügyőr, ha munkaköri leírása alapján fegyveres bűnelkövetők elfogását és helyszín fegyveres biztosítását főtevékenységként végzi,
 - c) a vám- és pénzügyőri ügyintéző I-II. munkakört betöltő pénzügyőr, ha munkaköri leírása alapján röntgenberendezés rendszeres üzemeltetését ténylegesen ellátja.
- 3. §**
- (1) Készenléti pótlékra a vám- és pénzügyőri ügyintéző I-II., a járőr I-II., valamint a pénzügyi nyomozó I-II. munkaköröket betöltő pénzügyőr jogosult.
 - (2) Éjszakai pótlékra a pénzügyőr munkakörétől függetlenül jogosult.
 - (3) Gépjárművezetői pótlékra a vám- és pénzügyőri ügyintéző I-II., a járőr I-II., valamint a pénzügyi nyomozó I-II. munkaköröket betöltő pénzügyőr jogosult.
- 4. §** A Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állománya egészségi, pszichikai és fizikai alkalmasságának vizsgálatáról szóló 27/2011. (VII. 26.) NGM rendelet 19. § (2) bekezdése helyébe következő rendelkezés lép:
„(2) Az időszakos alkalmassági vizsgálat során a 12. § (1) bekezdésben meghatározottak figyelembevételével a kockázatértékelés eredményének megfelelő időközönként, de
- a) az egészségügyi alkalmassági vizsgálatot legalább évente,
 - b) a pszichikai alkalmassági vizsgálatot legalább két évente kell elvégezni.”
- 5. §** Ez a rendelet 2012. január 1-jén lép hatályba.
- 6. §** Hatályát veszti
- a) a vám- és pénzügyőrség dolgozóinak lakáscélú munkáltatói, valamint a lakhatási támogatásáról szóló 11/2001. (III. 1.) PM rendelet,
 - b) a vám- és pénzügyőrség dolgozóinak lakáscélú munkáltatói, valamint a lakhatási támogatásáról szóló 11/2001. (III. 1.) PM rendelet módosításáról szóló 18/2006. (VII. 24.) PM rendelet,
 - c) a Vám- és Pénzügyőrség szociális és kegyeleti gondoskodással kapcsolatos feladatairól szóló 23/2001. (VI. 15.) PM rendelet,
 - d) a Vám- és Pénzügyőrség szociális és kegyeleti gondoskodással kapcsolatos feladatairól szóló 23/2001. (VI. 15.) PM rendelet módosításáról szóló 17/2007. (VII. 25.) PM rendelet,
 - e) a munkaszüneti napok körüli munkarendről a vám- és pénzügyőrségnél című 38/2001. (X. 29.) PM rendelet,
 - f) a vám- és pénzügyőrség hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyával kapcsolatos kártérítési felelősségéről, valamint a vám- és pénzügyőrség kártérítési felelősségéről szóló 14/1997. (V. 8.) PM rendelet módosításáról szóló 23/2005. (VII. 12.) PM rendelet,

- g) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állományú tagjai szolgálati viszonyának egyes szabályairól szóló 13/2010. (XII. 27.) NGM rendelet 1–98. §-ai, valamint az 1. és 2. melléklete,
- h) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állományú tagjai részére járó egyes költségtérítésekről, illetményről és illetmény jellegű juttatásokról szóló 17/2010. (XII. 30.) NGM rendelet,
- i) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal három hónapnál rövidebb időtartamú külföldi szolgálatot teljesítő hivatásos állományú tagjai részére nyújtható napidíj és költségtérítés mértékéről, megállapításának, kifizetésének és elszámolásának rendjéről szóló 7/2011. (II. 15.) NGM rendelet,
- j) a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatásos állományú tagjainak szolgálati viszonyával kapcsolatos kártérítési felelősségéről, a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnak a hivatásos állomány tagjával szembeni kártérítési felelősségéről, valamint a kártérítési eljárás részletes szabályairól szóló 10/2011. (III. 17.) NGM rendelet,
- k) a pénzügyi szakmai tevékenység elismeréséről szóló 4/1992. (III. 18.) PM rendelet 2. § (2) bekezdése és a Melléklet III. pontja.

Dr. Matolcsy György s. k.,
nemzetgazdasági miniszter

1. melléklet az 53/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

	A	B	C
1.	munkakör megnevezése	besorolási osztály	képesítési feltétel
2.			
3.			
4.	vám- és pénzügyőri ügyintéző II.	II.	középiskolai végzettség
5.	járőr II.	II.	középiskolai végzettség
6.	vám- és pénzügyőri koordinátor	II.	középiskolai végzettség
7.	bűnügyi referens	II.	középiskolai végzettség
8.	pénzügyi nyomozó II.	II.	középiskolai végzettség
9.	zenész	II.	középiskolai végzettség és zeneművészeti középfokú szakképesítés
10.	vám- és pénzügyőri ügyintéző I.	I.	jogász szakképzettség; egyetemi vagy főiskolai szintű közgazdasági, pénzügyi, számviteli, államigazgatási, katonai vagy rendvédelmi felsőoktatási intézményben (jogelőd intézményben) gazdálkodási, vámigazgatási, vámnnyomozói szakon, vám- és jövedéki szakirányon, vámnnyomozói, pénzügyi nyomozói szakirányon szerzett szakképzettség; környezetvédelmi területen egyetemi vagy főiskolai szintű környezetmérnök vagy agrárfelsőoktatásban szerzett szakképzettség vagy vegyészmérnök, biomérnök, környezetmérnök szakképzettség
11.	járőr I.	I.	jogász szakképzettség; egyetemi vagy főiskolai szintű közgazdasági, pénzügyi, számviteli, államigazgatási, katonai vagy rendvédelmi felsőoktatási intézményben (jogelőd intézményben) gazdálkodási, vámigazgatási, vámnnyomozói szakon, vám- és jövedéki szakirányon, pénzügyi nyomozói szakirányon szerzett szakképzettség

12.	vám- és pénzügyőri szakkordinátor	I.	jogász szakképzettség; egyetemi vagy főiskolai szintű közgazdasági, pénzügyi, számviteli, államigazgatási, katonai vagy rendvédelmi felsőoktatási intézményben (jogelőd intézményben) gazdálkodási, vámigazgatási, vámnyomozói szakon, vám- és jövedéki szakirányon, pénzügyi nyomozói szakirányon szerzett szakképzettség
13.	rendészeti szakreferens	I.	jogász szakképzettség; egyetemi vagy főiskolai szintű közgazdasági, pénzügyi, számviteli, államigazgatási, katonai vagy rendvédelmi felsőoktatási intézményben (jogelőd intézményben) gazdálkodási, vámigazgatási, vámnyomozói szakon, vám- és jövedéki szakirányon, pénzügyi nyomozói szakirányon szerzett szakképzettség
14.	bűnügyi főreferens	I.	jogász szakképzettség; egyetemi vagy főiskolai szintű közgazdasági, pénzügyi, számviteli, államigazgatási, katonai vagy rendvédelmi felsőoktatási intézményben (jogelőd intézményben) gazdálkodási, vámnyomozói, vámigazgatási szakon, vám- és jövedéki szakirányon, pénzügyi nyomozói szakirányon szerzett szakképzettség
15.	pénzügyi nyomozó I.	I.	jogász szakképzettség; egyetemi vagy főiskolai szintű közgazdasági, pénzügyi, számviteli, államigazgatási, katonai vagy rendvédelmi felsőoktatási intézményben (jogelőd intézményben) gazdálkodási, vámnyomozói, vámigazgatási szakon, vám- és jövedéki szakirányon, pénzügyi nyomozói szakirányon szerzett szakképzettség
16.	vezetőzenész	I.	egyetemi vagy főiskolai szintű zeneművészeti szakképzettség

A nemzetgazdasági miniszter 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelete az egyes adózási tárgyú pénzügyminiszteri rendeletek módosításáról

– A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 30. § (8) bekezdésében,
 – a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 81. § (1) bekezdés b) pontjában,
 – az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 260. § (1) bekezdés b) pontjában,
 – az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény 175. § (7) és (25) bekezdésében, 182. § (9) bekezdésében
 – a jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény 129. § (2) bekezdés a), c), f), h), u) és x) pontjában
 – a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 46. §-ában
 kapott felhatalmazás alapján,
 az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 75. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. (X. 16.) PM rendelet módosítása

1. § (1) A szokásos piaci ár meghatározásával összefüggő nyilvántartási kötelezettségről szóló 22/2009. PM rendelet (a továbbiakban: PM1. Rendelet) 1. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(3) Nem terheli az e rendelet szerinti nyilvántartási kötelezettség az adózót
 a) magánszeméllyel nem egyéni vállalkozóként kötött szerződése alapján,
 b) ha a Tao. 18. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelő kis- és középvállalkozás,
 c) a Tao. 18. § (8) bekezdésének alkalmazása esetén,
 d) azon ellenőrzött ügylettel kapcsolatban, amelynek vonatkozásában az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 132/B. § szerint a szokásos piaci árat az állami adóhatóság határozatban megállapította, a határozat érvényességének időtartamára,
 e) nem főtevékenység keretében nyújtott szolgáltatás, termékértékesítés ellenértékének kapcsolt vállalkozás részére változatlan összegben történő átterhelése esetén, feltéve, hogy a szolgáltatást nyújtó, termékértékesítő társaság az adózóval (külföldi személlyel) vagy a költséget viselő féllel kapcsolt vállalkozási viszonyban nem áll,
 f) ingyenes pénzeszköz-átadás esetén,
 g) ha a szerződés alapján történő teljesítések értéke (általános forgalmi adó nélkül számított) szokásos piaci áron az 50 millió forintot nem haladja meg a szerződés megkötésétől az adóév utolsó napjáig terjedő időszakban, azzal, hogy az értékhatár megállapításánál – az összevonás tényétől függetlenül – az e rendelet szerint összevonható szerződésekben szereplő ügyletek értékét együttesen kell figyelembe venni.”
- (2) A PM1. Rendelet 3. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) Az adózó a nyilvántartást – választása szerint a 4–6. §-ban foglaltak alapján – ellenőrzött ügyletenként készíti el.”
- (3) A PM1. Rendelet 3. § (6) bekezdésében az „adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény” szövegrész helyébe „Art.” szöveg lép.
- (4) A PM1. Rendelet „Egyszerűsített nyilvántartás” alcíme helyébe a következő alcím lép:
„Alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatások nyilvántartása
 6. § (1) Az adózó e rendelet szerinti nyilvántartási kötelezettségét az alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatások tekintetében – az (5)–(6) bekezdésekben foglaltakra is figyelemmel – a (2) bekezdésben meghatározott tartalmú nyilvántartás elkészítésével teljesítheti, ha a szerződés alapján történő teljesítések értéke (általános forgalmi adó nélkül számított) szokásos piaci áron a 150 millió forintot nem haladja meg a vizsgálat tárgyát képező adóévben, és nem haladja meg a szolgáltatást nyújtó fél adóévi nettó árbevételének 5%-át, valamint a szolgáltatást igénybe vevő fél adóévi üzemi költségeinek és ráfordításainak 10%-át, azzal, hogy ezen feltételeket a nyilvántartást készítő adózó vonatkozásában kell vizsgálni. Az értékhatár megállapításánál – az összevonás tényétől függetlenül – az e rendelet szerint összevonható szerződésekben szereplő ügyletek értékét együttesen kell figyelembe venni, tekintetbe véve ugyanakkor azt, hogy a 6. § alkalmazásában a különböző jellegű, alacsony hozzáadott értékű szolgáltatások nem tekintendők összevonhatónak.

(2) Az (1) bekezdés szerinti nyilvántartás tartalmazza:

- a) az ellenőrzött ügyletben részt vevő kapcsolt vállalkozás nevét (elnevezését) és székhelyét, valamint adószámát vagy annak megfelelő azonosítót, ezek hiányában cégjegyzékszámát (nyilvántartási számát) és a cégjegyzékét (nyilvántartását) vezető bíróság (hatóság) megnevezését és székhelyét;
- b) a szerződés tárgyát (tárgyait), megkötésének és módosításának időpontját és a szerződés időbeli hatályát;
- c) a (4)–(6) bekezdésekben foglaltakra is figyelemmel a szokásos piaci árat (összehasonlító elemzés nélkül rendelkezésre álló információk alapján);
- d) az elkészítés és a módosítás időpontját.

(3) Az adózó az (1) bekezdés alkalmazása esetén vállalja, hogy a (2) bekezdés c) pontja szerinti szokásos piaci árat a költség és jövedelem módszer alkalmazva határozza meg. Amennyiben a költség és jövedelem módszer alkalmazása a szokásos piaci ártól eltérő ár megállapítására vezetne, a 6. § rendelkezései nem alkalmazhatók.

(4) E rendelkezés alkalmazásában szokásos piaci haszonkulcsnak minősül a 3% és 7% közötti tartományba eső haszonkulcs.

(5) Amennyiben a szolgáltatás nyújtója alacsony hozzáadott értékű szolgáltatás esetén 3–7%-os tartományon kívül eső haszonkulcsot alkalmaz, az érintett szolgáltatás(ok) tekintetében összehasonlító adatokkal köteles alátámasztani az alkalmazott haszonkulcs szokásos piaci jellegét.

(6) Az adózó nyilvántartási kötelezettségét a 4–5. § szerint köteles teljesíteni, ha az adóévben, vagy a megelőző két adóévben összehasonlítható körülmények között alacsony hozzáadott értékű szolgáltatást nem kapcsolt vállalkozása részére nyújtott vagy nem kapcsolt vállalkozásától vett igénybe, és a szolgáltatás ellenértéke alapján megállapítható, hogy a (4) bekezdése szerint meghatározott haszonkulcs alkalmazása a szokásos piaci ártól eltérő ár megállapítására vezetne.

(7) E § alkalmazásában alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatásnak minősül különösen – a 8. § d) pontjára is figyelemmel – az 1. számú mellékletben meghatározott szolgáltatás.”

- (5) A PM1. Rendelet 8. §-a a következő d) ponttal egészül ki:

(E rendelet alkalmazásában)

„d) *alacsony hozzáadott értékű, csoporton belüli szolgáltatás*: a Tao. szerinti kapcsolt vállalkozások közötti olyan alacsony kockázattal járó, rutinjellegű szolgáltatások, amelyekre teljesül hogy

da) azokat a csoport egyik tagja a csoport másik, vagy több tagjának, vagy a vállalatcsoport valamennyi tagjának nem főtevékenysége (főszolgáltatása) keretében nyújtja, illetve az igénybevevő fél fő üzleti tevékenységéhez közvetlenül nem kapcsolódik;

db) a nyújtott, illetve igénybe vett szolgáltatás értéke a 6. § (1) bekezdésében meghatározott értékhatárt nem haladja meg; és

dc) az igénybevevő számára gazdasági vagy üzleti értékkel bír.”

- (6) A PM1. Rendelet 9. §-a a következő (3) bekezdéssel egészül ki:

„(3) E rendeletnek az egyes adózási tárgyú PM rendeletek módosításáról szóló 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelettel megállapított 1. § (3) bekezdés c)–g) pontjait, 3. § (1) bekezdését, 6. §-át és 8. § d) pontját a 2011. adóévi adókötelezettséghez kapcsolódó nyilvántartási kötelezettség teljesítésére is alkalmazni lehet, feltéve, hogy a nyilvántartás elkészítésének határideje nem korábbi, mint 2012. január 1-je.”

2. § A PM1. rendelet az e rendelet 1. melléklete szerinti melléklettel egészül ki.

2. A szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtásának, nyilvántartásának, az éves jelentéstételi kötelezettségnek, a díj kezelésének, nyilvántartásának módjáról és feltételeiről, továbbá az eljárás részletes szabályairól szóló 38/2006. (XII. 25.) PM rendelet módosítása

- 3. §** (1) A szokásos piaci ár megállapítása iránti kérelem benyújtásának, nyilvántartásának, az éves jelentéstételi kötelezettségnek, a díj kezelésének, nyilvántartásának módjáról és feltételeiről, továbbá az eljárás részletes szabályairól szóló 38/2006. (XII. 25.) PM rendelet (a továbbiakban: PM2. rendelet) 9. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„9. § Az adózó (képviselője) az előzetes egyeztető eljárás, illetőleg az ármegállapítási eljárás folyamán meghallgatható. A meghallgatást az adózó is kezdeményezheti. A szóbeli meghallgatásról az előzetes egyeztetés során hivatalos feljegyzés, az ármegállapítási eljárás során jegyzőkönyv készül. Az adózó (képviselője) kérésére a szóbeli meghallgatásról az előzetes egyeztető eljárás során is jegyzőkönyvet kell készíteni.”

- (2) A PM2. rendelet
1. 1. § (1) bekezdésében az „az APEH Kiemelt Adózók Igazgatóságához” szövegrész helyébe az „a NAV Kiemelt Adózók Adóigazgatóságához” szöveg,
 2. 1. § (2) bekezdésében az „az APEH Központi Hivatalának” szövegrész helyébe az „a NAV Kiemelt Ügyek és Adózók Adó Főigazgatóságának” szöveg, az „az APEH Kiemelt Adózók Igazgatóságánál” szövegrész helyébe az „a NAV Kiemelt Adózók Adóigazgatásánál” szöveg,
 3. 2. § (1)–(2) bekezdéseiben a „Kiemelt Adózók Igazgatósága” szövegrészek helyébe a „Kiemelt Adózók Adóigazgatósága” szöveg, a „regionális igazgatóságot” szövegrészek helyébe a „megyei (fővárosi) adóigazgatóságot” szöveg,
 4. 2. § (4) bekezdésében a „pénzügyminiszternek” szövegrész helyébe a „nemzetgazdasági miniszternek” szöveg lép.
- (3) A PM2. rendelet a következő 12. §-sal egészül ki:
„12. § E rendeletnek az egyes adózási tárgyú PM rendeletek módosításáról szóló 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelettel megállapított mellékletét a folyamatban lévő eljárásokra is alkalmazni kell.”
- (4) A PM2. rendelet melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

3. Az elismert munkavállalói értékpapír-juttatási program nyilvántartásba vételére irányuló eljárás rendjéről, valamint az eljárás kezdeményezéséért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértékéről szóló 5/2003. (II. 4.) PM rendelet módosítása

- 4. §** (1) Az elismert munkavállalói értékpapír-juttatási program nyilvántartásba vételére irányuló eljárás rendjéről, valamint az eljárás kezdeményezéséért fizetendő igazgatási szolgáltatási díj mértékéről szóló 5/2003. (II. 4.) PM rendelet (a továbbiakban: PM3. rendelet) 10. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„10. § Az elnök a program nyilvántartásba vételét elrendelő jogerős határozat egy példányát, valamint a kérelem egy eredeti példányát megküldi a Szervező adóügyében eljáró adóhatóságnak.”
- (2) A PM3. rendelet 12. § (1) bekezdés helyébe a következő rendelkezés lép, és a § a következő (1a) bekezdéssel egészül ki:
„(1) A Szervező a munkavállalói értékpapír-juttatási program elismert programként történő nyilvántartásba vételi eljárás kezdeményezéséért díjat fizet, amelynek összege 500 ezer forint. Amennyiben a Szervező kapcsolt vállalkozása(i) munkavállalói, vezető tisztségviselői javára is benyújtja a kérelmet, a Szervező által fizetendő díj összege 1 millió forint.
(1a) Az (1) bekezdés szerinti díj az állami adóhatóság bevételeit képezi, azt pénzben, kizárólag belföldi fizetési számláról történő átutalással, a „Nemzeti Adó- és Vámhivatal Igazgatása előirányzat-felhasználási keretszámla” elnevezésű, 10023002-00299389-00000000 számú számlára kell befizetni. Az átutalási megbízás közlemény rovatában fel kell tüntetni az „elismert program díja” megjegyzést, valamint a kérelmező adószámát.”
- (3) A PM3. rendelet a következő 12/B. §-sal egészül ki:
„12/B. § A 2. §-nak, az 5–6. §-oknak, valamint a 9–12. §-oknak az egyes adózási tárgyú pénzügyminiszteri rendeletek módosításáról szóló 54/2011. (XII. 29.) számú NGM rendelettel módosított szabályait a 2011. december 31-ét követően beadott kérelmekre kell alkalmazni.”
- (4) A PM3. rendelet
- a) 2. §-ában az „a Pénzügyminisztérium Ügyfélszolgálati Irodájánál kapható nyomtatványon 6 példányban” szöveg helyébe az „az állami adóhatóság internetes honlapjáról letölthető nyomtatványon 4 példányban” szöveg, az „az adópolitikáért felelős miniszterhez (a továbbiakban: miniszter)” szövegrész helyébe az „a Nemzeti Adó- és Vámhivatal elnökéhez (a továbbiakban: elnök)”,
 - b) 5. §-ában és 12. § (2) bekezdésében az „a miniszter” szövegrész helyébe az „az elnök” szöveg,
 - c) 6. § (1) bekezdésében és 11. § (2) bekezdésében az „A miniszter” szövegrész helyébe az „Az elnök”,
 - d) 9. §-ában „a miniszterhez” szövegrész helyébe „az elnökhöz” szöveg lép.

4. A belföldön nem letelepedett adóalanyokat a Magyar Köztársaságban megillető általánosforgalmiadó-visszatérítetési jognak, valamint a belföldön letelepedett adóalanyokat az Európai Közösség más tagállamában megillető hozzáadottértékadó-visszatérítetési jognak érvényesítésével kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 32/2009. (XII. 21.) PM rendelet módosítása

- 5. §** (1) A belföldön nem letelepedett adóalanyokat a Magyar Köztársaságban megillető általánosforgalmiadó-visszatérítetési jognak, valamint a belföldön letelepedett adóalanyokat az Európai Közösség más tagállamában megillető hozzáadottértékadó-visszatérítetési jognak érvényesítésével kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 32/2009. (XII. 21.) PM rendelet (a továbbiakban: PM4. rendelet) 4. § (1) bekezdésének g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(1) A Közösség más tagállamában letelepedett adóalany [Áfa tv. 244. § (2) bekezdés a) pontja] adó-visszatérítetési kérelmének adattartalma a következő:]

„g) a Közösség más tagállamában letelepedett adóalany részére visszatérítendő adó átutalás útján történő teljesítéséhez szükséges adatok és egyéb információk, beleértve a Közösség valamely tagállamában vezetett fizetési számla IBAN számát és a számlavezető BIC (SWIFT) kódját is.”

- (2) A PM4. rendelet 4. §-a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

„(5) A Közösség más tagállamában letelepedett adóalanytól eltérő személy fizetési számlájára teljesítendő átutalás esetén papír alapon vagy más bizonyítható módon mellékelni kell a Közösség más tagállamában letelepedett adóalany és e személy közös felhatalmazó nyilatkozatát az átutalás teljesítésére.”

- 6. §** A PM4. rendelet 8. § (1) bekezdés g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[(1) Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (a továbbiakban: Art.) 9. számú melléklete I. címének 2. A) pontjában meghatározott belföldön letelepedett adóalany adó-visszatérítetési kérelmének adattartalma a következő:]

„g) a belföldön letelepedett adóalany részére visszatérítendő adó átutalás útján történő teljesítéséhez szükséges adatok és egyéb információk, beleértve a fizetési számla IBAN számát és a számlavezető BIC (SWIFT) kódját is.”

- 7. §** A PM4. rendelet

- a) 1. fejezetének címében az „a Magyar Köztársaságban” szövegrész helyébe „Magyarországon” ,
 - b) 2. § (1) bekezdésében az „a Magyar Köztársaságot” szövegrész helyébe „Magyarországot” ,
 - c) 4. § (2) bekezdés c) pontjában az „a Magyar Köztársaságot” szövegrész helyébe „Magyarországot” ,
 - d) 4. § (2) bekezdés h) pontjában a „kódszám.” szövegrész helyébe „kódszám, illetve a 10-es kód alkalmazása esetén az értékesített termékek és nyújtott szolgáltatások jellege szövegesen is” ,
 - e) 5. § (2) bekezdés g) pontjában a „kódszám.” szövegrész helyébe „kódszám, illetve a 10-es kód alkalmazása esetén az értékesített termékek és nyújtott szolgáltatások jellege szövegesen is” ,
 - f) 8. § (2) bekezdés h) pontjában a „kódszám” szövegrész helyébe „kódszám, illetve a 10-es kód alkalmazása esetén az értékesített termékek és nyújtott szolgáltatások jellege szövegesen is megadva” ,
- szöveg lép.

- 8. §** Hatályát veszti a PM4. rendelet 8. § (4) bekezdés b) pontja és 8. § (5) bekezdés e) pontja.

5. Az adójegy igénylésére, visszavételére, alkalmazására vonatkozó részletes szabályokról szóló 14/1998. (IV. 30.) PM rendelet módosítása

- 9. §** Az adójegy igénylésére, visszavételére, alkalmazására vonatkozó részletes szabályokról szóló 14/1998. (IV. 30.) PM rendelet (a továbbiakban: PM5. rendelet) 9. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A gyártás közben megsérült, gyűjtőívre felragasztott, a sérült adójegyeket az adójegy-felhasználó és a vámszerv 2-2 képviselőjéből álló bizottság jelenlétében, jegyzőkönyv felvétele mellett az adóraktárban kell megsemmisíteni. Az adójegy-felhasználó részéről a bizottságnak az adójegy-felhasználó személyesen, írásban meghatalmazott képviselője vagy – jogi személyiségű és jogi személyiség nélküli szervezet esetén – törvényes képviselője lehet a tagja. A felvett jegyzőkönyvben rögzíteni kell – adómértékenként, ezen belül adójegy-fajtánként, ezen belül kiskereskedelmi eladási áranként, ezen belül csomagolási egységenként – a megsemmisített adójegyek mennyiségét, az általuk képviselt jövedéki adó és általános forgalmi adó értékét, valamint a megsemmisítés módját.”

- 10. §** A PM5. rendelet 12. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
- „12. § (1) Az adójegy-felhasználó által a szabadforgalomból adóval növelt áron visszavásárolt, illetve visszazállított dohánygyártmány megfizetett jövedéki adójának és általános forgalmi adójának visszaigényléséhez a Jöt. 47. § (3) bekezdésében, illetve Jöt. 99. § (7) bekezdése a) pontjában előírt feltétel a teljes doboz (csomag) megsemmisítésével is teljesítettnek tekintendő, amennyiben a dohánygyártmánnyal együtt megsemmisítésre kerülő adójegyek számbavétele és adóértékének megállapítása biztosított.
- (2) Amennyiben a szabadforgalomból visszavásárolt, illetve visszazállított dohánygyártmány (1) bekezdés szerinti megsemmisítésére kerül sor, az adójegy-felhasználó azt írásban előzetesen köteles bejelenteni a vám szervnek, amely a megsemmisítést felügyeli.
- (3) A szabadforgalomból visszavásárolt, illetve visszazállított adójegyes dohánygyártmányt az egyéb dohánygyártmánytól elkülönítetten kell tárolni, és nyilvántartani. Az ezen dohánygyártmányokon lévő adójegyet nem kell az adójegy-elszámolásban szerepeltetni.
- (4) A szabadforgalomba bocsátott dohánygyártmány adójegyének
- a) a Jöt. 99. § (7) bekezdés b) pontja szerinti eltávolítása és a bejegyzett kereskedő vagy az importáló által a dohánygyártmány új adójeggyel történő ellátása, vagy
- b) a Jöt. 108. § (1) bekezdése szerinti felülragasztása
- kizárólag a vám szerv jelenlétében, annak előzetes értesítését követően végezhető. Az értesítést legalább 3 munkanappal a felülragasztás tervezett időpontját megelőzően, írásban kell a vám szervhez benyújtani.
- (5) A vám szerv az adójegy (4) bekezdés a) pontja szerinti eltávolításáról és az új adójegyek felhelyezéséről, vagy a b) pontja szerinti felülragasztásáról jegyzőkönyvet készít.
- (6) Az (5) bekezdés szerinti jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell – adómértékenként, ezen belül adójegyfajtánként, ezen belül kiskereskedelmi eladási áranként, ezen belül csomagolási egységenként – az eltávolított vagy felülragasztott adójegy mennyiségét, az általa képviselt jövedéki adó és általános forgalmi adó összegét.”
- 11. §** (1) A PM5. rendelet a 12. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:
- „Napi adatszolgáltatás az adójegyek készletváltásáról**
- 12/A. § (1) Az adójegyfelhelyezésre vonatkozó adatokat az adójegy-felhasználó a napi adatszolgáltatásban dohánygyártmányonként,
- a) a dohánygyártmányaira általa alkalmazott globális áruazonosító szám (a továbbiakban: GTIN szám), vagy
- b) – amennyiben az adójegy-felhasználó a dohánygyártmányaira nem alkalmaz GTIN számot – a vámhatóság által képzett egyedi azonosító szám (a továbbiakban: VP termékazonosító-szám)
- szerint részletezve köteles megadni.
- (2) Az adójegy-felhasználó köteles
- a) az (1) bekezdés a) pontja szerinti esetben dohánygyártmányai GTIN számát az 1/A. számú melléklet 1–2. pontja szerinti adattartalommal bejelenteni,
- b) az (1) bekezdés b) pontja szerinti esetben dohánygyártmányaira VP termékazonosító-számot – a 1/A. számú melléklet 1. és 3. pontja szerinti adatok megadásával – igényelni
- az e célra rendszeresített, a vámhatóság internetes honlapján közzétett, nyomtatványkitöltő program segítségével kitöltött nyomtatványon.
- (3) A GTIN számok bejelentését, illetve a VP termékazonosító-számok igénylését az első alkalommal teljesítendő napi adatszolgáltatás időpontját legalább 15 munkanappal megelőzően kell megtenni. Ezt követően csak az első bejelentésben, illetve igénylésben nem szereplő további dohánygyártmány előállítás, forgalmazása, valamint a bejelentett GTIN számú vagy VP termékazonosító-számmal rendelkező dohánygyártmány jellemzőinek módosulása, illetve adójegy-felhasználó általi gyártásának végleges megszüntetése esetén kell a változásokat bejelenteni, az adójegyfelhasználás előtt legalább 5 munkanappal megelőzően, illetve a gyártás megszüntetésének napját követő 30 munkanapon belül.
- (4) A GTIN számok bejelentését, illetve a VP termékazonosító-számok igénylését a (2) bekezdés szerinti nyomtatványnak elektronikus úton, az ER. rendelkezései szerinti megküldésével kell megtenni.
- (5) A vámhatóság a VP termékazonosító-számokat elektronikus úton, az ER. rendelkezéseinek alkalmazásával küldi meg az igénylés beérkezésének időpontját követő 5 munkanapon belül.
- (6) A vámhatóság ellenőrzését megelőzően észlelt, hibásan teljesített GTIN szám bejelentést az adójegy-felhasználó a (2) bekezdés szerinti nyomtatvány felhasználásával helyesbítheti.”

- (2) A PM5. rendelet a következő 12/B. §-sal egészül ki:
- „12/B. § (1) Az adójegy-felhasználó a Jöt. 99. § (10) és (11) bekezdésében előírt napi adatszolgáltatási kötelezettségének (a továbbiakban: napi adatszolgáltatás) a 1. számú melléklet szerinti adattartalommal, elektronikusan, az ER. rendelkezéseinek alkalmazásával, telephelyenként köteles eleget tenni.
- (2) A napi adatszolgáltatás nem terjed ki az adójegy-felhasználó által az adójegy előállítója telephelyén átvett adójegyekre.
- (3) Amennyiben az adójegy-felhasználó megállapítja, hogy a napi adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan teljesítette, akkor azt a vámhatóság ellenőrzését megelőzően helyesbítheti, az adott napra vonatkozó napi adatszolgáltatási kötelezettségének az (1) bekezdésben foglaltak szerinti, megismételt teljesítésével.”

- 12. §**
- (1) A PM5. rendelet 2. számú melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
 - (2) A PM5. rendelet 3. számú melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
 - (3) A PM5. rendelet 3. számú melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
 - (4) A PM5. rendelet 5. számú melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
 - (5) A PM5. rendelet a 7. melléklet szerinti 1. számú melléklettel egészül ki.
 - (6) A PM5. rendelet a 8. melléklet szerinti 1/A. számú melléklettel egészül ki.

- 13. §** A PM5. rendelet
1. 1. § (1) bekezdésében a „pénzügyminiszteri rendelet” szövegrész helyébe a „pénzügyminiszteri rendelet (a továbbiakban: ER.)” szöveg,
 2. 1. § (2) bekezdés a) pontjában az „az adómérték” szövegrész helyébe az „a jövedéki adó vagy az általános forgalmi adó mértékének” szöveg,
 3. 4. § (4) bekezdés első mondatában az „az adómérték változást” szövegrész helyébe az „a jövedéki adó vagy az általános forgalmi adó mértékének változását” szöveg,
 4. 4. § (4) bekezdésének második mondatában az „az adómérték” szövegrész helyébe az „a jövedékiadó- vagy az általánosforgalmiadó-mérték” szöveg,
 5. 5. § (1) bekezdésében az „a cigaretta adójegy esetén” szövegrész helyébe az „a cigaretta, a nem darabonként csomagolt szivar és a szivarka adójegy esetén” szöveg,
 6. 11. § (2) bekezdésében az „adójegyfajtánként, ezen belül kiskereskedelmi ár/darab bontásban” szövegrész helyébe az „adómértékenként, ezen belül adójegyfajtánként, ezen belül kiskereskedelmi eladási áranként, ezen belül csomagolási egységenként” szöveg,
 7. 11. § (5) bekezdésében a „legkésőbb tárgyható 15. napjáig” szövegrész helyébe a „beérkezést követő 3 munkanapon belül” szöveg,
 8. 11. § (5) bekezdésének b) pontjában a „követő 3 hónapban” szövegrész helyébe a „követő 2 hónapban” szöveg lép.

- 14. §** Hatályát veszti a PM5. rendelet
1. 3. § (2) bekezdése,
 2. 11. § (8) bekezdésében az „az importőr adójegy-felhasználó, illetve a kereskedői adójegy-felhasználó részéről a bizottság tagja a 3. § (2) bekezdése szerint adójegy-átvételre jogosult személy lehet, és” szövegrész.

6. A jövedékiadó- és energiaadó-bevallási, valamint a jövedéki adatszolgáltatási kötelezettségek elektronikus úton történő teljesítésének szabályairól szóló 12/2009. (VI. 12.) PM rendelet módosítása

- 15. §** A jövedékiadó- és energiaadó-bevallási, valamint a jövedéki adatszolgáltatási kötelezettségek elektronikus úton történő teljesítésének szabályairól szóló 12/2009. (VI. 12.) PM rendelet 1. § (2) bekezdésében a „Jöt. 98. § (14) bekezdése szerinti adójegy-felhasználóra” szövegrész helyébe a „Jöt. szerinti adóraktár engedélyesre, importálóra, bejegyzett kereskedőre” szöveg lép.

7. A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 8/2004. (III. 10.) PM rendelet módosítása

- 16. §** (1) A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 8/2004. (III. 10.) PM rendelet (a továbbiakban: PM6. rendelet) 2. § (1) bekezdés j) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(Az adóraktári engedély iránti kérelemhez – a 3. §-ban és a 3/A. §-ban foglalt eltéréssel – csatolni kell)
„j) a 76. § (2)–(3) bekezdés szerinti termékkísérő okmány, az egyszerűsített kísérő okmány, a borkísérő okmány aláírására jogosult személyek közjegyző által hitelesített, eredeti aláírásmintáját, kivéve, ha az adóraktári engedély iránti kérelemmel egyidejűleg a 78. § (3) bekezdésében említett különleges bélyegző alkalmazásának engedélyezését is kéri;”
- (2) A PM6. rendelet 2. § (1) bekezdése a következő o) ponttal egészül ki:
(Az adóraktári engedély iránti kérelemhez – a 3. §-ban és a 3/A. §-ban foglalt eltéréssel – csatolni kell)
„o) a sörfözde engedélyt kérelmező esetében a Jöt. 78. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak teljesítéséről szóló nyilatkozatot;”
- 17. §** A PM6. rendelet 3/A. § (1) bekezdés e) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A Jöt. 58. § (1) bekezdés j) pontja szerinti, kísérleti előállítást végző üzem adóraktári engedélye iránti kérelemhez csatolni kell)
„e) az egyszerűsített kísérő okmány aláírásra jogosult személyek közjegyző által hitelesített aláírásmintáját eredetiben;”
- 18. §** A PM6. rendelet 15. § (1) bekezdés f) és m) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:
(A felhasználói engedély iránti kérelemhez csatolni kell)
„f) a felajánlott jövedéki biztosíték számításának levezetését, illetve a teljesen denaturált alkoholtermék kiszerelése esetén a jövedéki biztosíték rendelkezésre bocsátását igazoló eredeti okmányokat, bizonylatokat;”
„m) – adóraktárból történő beszerzés esetén – az egyszerűsített kísérő okmány aláírására jogosult személyek közjegyző által hitelesített eredeti aláírás mintáját.”
- 19. §** A PM6. rendelet 22. § (1) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(A bejegyzett feladó engedélye iránti kérelemhez csatolni kell)
„c) a jövedéki biztosíték rendelkezésre állásáról szóló eredeti okmányt, bizonylatot.”
- 20. §** A PM6. rendelet 26. § (1) bekezdés c) és i) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:
(A jövedéki engedély iránti kérelemhez csatolni kell)
„c) a jövedéki biztosíték rendelkezésre bocsátását igazoló eredeti okmányokat, bizonylatokat;”
„i) – közösségi kereskedelmi tevékenység folytatása esetén – az egyszerűsített kísérő okmány aláírására jogosult személyek közjegyző által hitelesített aláírás mintáját eredetiben;”
- 21. §** A PM6. rendelet a 31. §-t követően a következő alcímmel egészül ki:
Egyéb bejelentési kötelezettség
„31/A. § (1) A Jöt. 62/A. §-a szerinti, ömlesztetten szállított ásványolajat beszerző, szállító személy bejelentését a 29. számú melléklet szerinti adattartalmú, a vámhatóság által rendszeresített formanyomtatványon vagy a vámhatóság internetes honlapjáról letöltött és kinyomtatott formátumban köteles
a) magyarországi felhasználási céllal történő beszerzés esetén a felhasználás,
b) más tagállamból más tagállamba vagy harmadik országba történő, belföldön áthaladó szállítás esetén a belföldre történő belépés
helye szerint illetékes vámszervhez írásban benyújtani.
(2) A bejelentésben megadott adatok változását legkésőbb a változás napján, a szállítóeszközhöz vonatkozó adatok változását annak elindulását megelőzően be kell jelenteni az illetékes vámszervhez a (1) bekezdés értelemszerű alkalmazásával.”

- 22. §** (1) A PM6. rendelet 59/A. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A magánfőző a Jöt. 67/A. § (1) és (5) bekezdése szerinti bejelentést a 31/A. számú melléklet szerinti adattartalmú, a vámhatóság által rendszeresített formanyomtatványon vagy a vámhatóság internetes honlapjáról letöltött és kinyomtatott formátumban köteles a hatósági felügyeletet ellátó vámszervhez írásban benyújtani.”
- (2) A PM6. rendelet 59/A. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(4) A Jöt. 67/A. § (3) és (5) bekezdésében említett származási igazolványt a hatósági felügyeletet ellátó vámszerv a 31/B. számú melléklet szerinti adattartalommal állítja ki, és adja át a magánfőzőnek.”
- 23. §** A PM6. rendelet 64. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(3) Nem kell engedélyt beszerezni a tudományos és oktatási intézmények által, tudományos és oktatási célra használt sörfőző egységekre, valamint a Jöt. 76. § (4) bekezdés szerinti tevékenységhez használt berendezésekre.”
- 24. §** A PM6. rendelet 71. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Az adóraktár engedélyesének – a sörfőzde adóraktár engedélyes kivételével – adóraktáranként és összesítve a vámszerv által jóváhagyott és hitelesített, amennyiben az engedélyt kiadó és a hatósági felügyeletet ellátó vámszerv nem azonos, az engedélyt kiadó vámszerv által jóváhagyott és a hatósági felügyeletet ellátó vámszerv által hitelesített, termékmérleg-nyilvántartást kell vezetnie. Az adóraktár engedélyesnek a 28. számú melléklet szerinti adattartalmú – a kísérleti előállítást végző üzem esetében a 28/A. számú melléklet szerinti adattartalmú – termékmérleg-nyilvántartásokat – figyelemmel a 61/A. § (1) bekezdésének rendelkezésére is – a Jöt. 40. § (4) bekezdésében foglaltak alapján, az adó alapjául meghatározott mértékegységben, az ásványolajoknál három tizedes jegy, az alkoholterméknél négy tizedes jegy, a sör, az egyéb bor, a pezsgő és a közties alkoholtermék esetében két tizedes jegy pontossággal kell folyamatosan vezetnie. A nyilvántartások vezetésére az engedélyt kiadó vámszerv által előzetesen jóváhagyott számítógépes termékmérleg-nyilvántartás is alkalmazható.”
- 25. §** A PM6. rendelet 72. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) Az adóraktár engedélyesének – kivéve az egyszerűsített adóraktár és a dohánygyártmány adóraktár engedélyesét, valamint a pincekönyv vezetésére kötelezett más adóraktár engedélyesét a pincekönyvben vezetett jövedéki termékkel kapcsolatban – a jövedéki termékek előállításához felhasznált jövedéki és nem jövedéki termékekről és azok felhasználásával előállított jövedéki termékekről a 33. számú melléklet szerinti adattartalommal a vámszerv által jóváhagyott és hitelesített, amennyiben az engedélyt kiadó és a hatósági felügyeletet ellátó vámszerv nem azonos, az engedélyt kiadó vámszerv által jóváhagyott és a hatósági felügyeletet ellátó vámszerv által hitelesített termelési naplót, illetve a jövedéki termék regenerálással, tisztítással történő előállítása esetén a 34. számú melléklet szerinti adattartalmú regenerálási naplót kell – az adott jövedéki termék adóalapjának megfelelő mértékegységben [a 71. § (1) bekezdése szerinti tizedesjegy pontossággal] – vezetnie. A termelési (regenerálási) napló vezetése alól az engedélyt kiadó vámszervtől felmentést kaphat az, aki az abban előírt elszámolást más nyilvántartásai alapján teljesíteni tudja. A termelési (regenerálási) napló vezetésére az engedélyt kiadó vámszerv által előzetesen jóváhagyott számítógépes nyilvántartás is alkalmazható. Kísérleti előállítást végző üzem esetében a mérési eredményeket tartalmazó bizonylat minősül termelési naplónak.”
- 26. §** A PM6. rendelet 73. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A szőlőbor, a sűrített must, a töményített must és a tartósított must előállításáról, kiszerezéséről, a szőlőbor előállítása során keletkezett melléktermékekről, a szőlőbor előállításához felhasznált anyagokról, a szőlőbor, a must és a melléktermékek értékesítéséről, valamint a borászati termékek egységes bizonylatolási, nyilvántartási és elszámolási rendjéről szóló miniszteri rendeletben meghatározott további jövedéki termékek előállításáról, kiszerezéséről és az előállításukhoz felhasznált anyagokról pincekönyvet kell vezetni.”
- 27. §** A PM6. rendelet 108. § (5) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
[Ha a (4) bekezdés szerinti készletfelvétellel megállapított tényleges zárókészlet kisebb, mint az elszámolásban kimutatott nyilvántartás szerinti zárókészlet, a különbözetre az adót]
„b) az egyéb ellenőrzött ásványolaj és megfigyelt termék esetében a Jöt. 52. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti, illetve a Jöt. 50. § (4) bekezdésének e) pontjában meghatározott megfigyelt termék esetében a Jöt. 64. § (2) bekezdése szerinti adómérték alkalmazásával”
(kell megállapítani.)

- 28. §**
- (1) A PM6. rendelet 1. számú melléklete a 9. melléklet szerint módosul.
 - (2) A PM6. rendelet 1/A. számú melléklete a 10. melléklet szerint módosul.
 - (3) A PM6. rendelet 2. számú melléklete a 11. melléklet szerint módosul.
 - (4) A PM6. rendelet 3. számú melléklete a 12. melléklet szerint módosul.
 - (5) A PM6. rendelet 8. számú melléklete az 13. melléklet szerint módosul.
 - (6) A PM6. rendelet 28. számú melléklete a 14. melléklet szerint módosul.
 - (7) A PM6. rendelet 31/A. számú melléklete a 15. melléklet szerint módosul.
 - (8) A PM6. rendelet 31/B. számú melléklete a 16. melléklet szerint módosul.
 - (9) A PM6. rendelet kiegészül az 17. melléklet szerinti 29. számú melléklettel.
- 29. §** A PM6. rendelet
1. 3. § (1) bekezdés g) pontjában a „pinckönyvet” szövegrész helyébe „pinckönyvet (a továbbiakban: pinckönyv)” szöveg,
 2. 114/A. § (2) bekezdés a) pontjában az „52. § (2) bekezdés” szövegrész helyébe az „52. § (1) bekezdés” szöveg lép.
- 30. §**
- (1) Hatályát veszti a PM6. rendelet
 1. 2. § (3) bekezdése,
 2. 3. § (2) bekezdése,
 3. 3/A.§ (2) bekezdése,
 4. 5/A. § (1) bekezdés a) pontja,
 5. 10.§ (4) bekezdése,
 6. 15. § (3) bekezdése,
 7. 19. § (3) bekezdése,
 8. 22. § (2) bekezdés első mondata,
 9. 24. § (2) bekezdés a) pontjában az „eredetiben vagy hiteles másolatban” szövegrész,
 10. 25. § (3) bekezdése,
 11. 26. § (2) bekezdése,
 12. 63. §-a,
 13. 67. § (2) bekezdése,
 14. 73. § (6) bekezdés a) pontja,
 15. 133/B. §-a,
 16. a 4. számú melléklet IV/2. pont felvezető szövegéből a „feladójának” szövegrész.
 - (2) Hatályát veszti a PM6. rendelet
 1. 12. számú melléklete II. 2.5. pontja,
 2. 22. számú melléklete III. 2.4. pontja,
 3. 39. § (5) bekezdésében a „(kivéve a biodízelt és az üzemanyag-adalékot)” szövegrész.

8. A települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendelet módosítása

- 31. §**
- (1) A települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendelet (a továbbiakban: PM7. rendelet) 5. számú melléklete helyébe a 18. melléklet lép.
 - (2) A PM7. rendelet 6. számú melléklete helyébe a 19. melléklet lép.
 - (3) A PM7. rendelet 7. számú melléklete helyébe a 20. melléklet lép.
 - (4) A PM7. rendelet 13. számú melléklete helyébe a 21. melléklet lép.
 - (5) A PM7. rendelet 13/b. számú melléklete helyébe a 22. melléklet lép.
 - (6) A PM7. rendelet 19. számú melléklete címének helyébe a „Lakás utáni építményadó és magánszemély kommunális adója alól igényelt adófelfüggesztés” cím, a „200... év” szöveg helyébe a „20... év” lép.

9. Az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII. 31.) PM rendelet módosítása

32. § Az önkormányzati adóhatóságok által rendszeresíthető bevallási, bejelentési nyomtatványok tartalmáról szóló 35/2008. (XII. 31.) PM rendelet (a továbbiakban: PM8. rendelet) 1. § (2) bekezdés b) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[Az adóhatóság – az (1) bekezdésben foglaltaktól eltérően –]

„b) az állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni helyi iparüzési adóra
ba) a 2011-ben kezdődő adóévekre a 18. melléklet,
bb) a 2012-ben és az azt követő adóévekben kezdődő adóévekre a 19. melléklet,”
(szerinti adattartalmú nyomtatványt rendszeresítheti.)

33. § (1) A PM8. rendelet 1. melléklete helyébe a 23. melléklet lép.
(2) A PM8. rendelet 2. melléklete helyébe a 24. melléklet lép.
(3) A PM8. rendelet 3. melléklete helyébe a 25. melléklet lép.
(4) A PM8. rendelet 4. melléklete helyébe a 26. melléklet lép.
(5) A PM8. rendelet 9. melléklete helyébe a 27. melléklet lép.
(6) A PM8. rendelet 16. melléklete helyébe a 28. melléklet lép.
(7) A PM8. rendelet 18. melléklete helyébe a 29. melléklet lép.
(8) A PM8. rendelet 19. melléklete helyébe a 30. melléklet lép.

34. § Hatályát veszti a PM8. rendelet

1. 11. melléklete,
2. 12. melléklete.

Záró rendelkezések

35. § (1) Ez a rendelet – a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel – 2012. január 1-jén lép hatályba.
(2) A 11. § (1) bekezdése, a 12. § (3), (6) bekezdése 2012. május 1-jén lép hatályba.
(3) A 11. § (2) bekezdése, a 12. § (5) bekezdése, a 27. § és a 30. § (2) bekezdése 2012. július 1-jén lép hatályba.

36. § Az 5. alcím és a 3–8. melléklet tervezetének a műszaki szabványok és szabályok terén történő információs szolgáltatási eljárás megállapításairól szóló, a 98/49/EK irányelvvel módosított 98/34/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv 8–10. cikkében történő egyeztetése megtörtént.

Dr. Matolcsy György s. k.,
nemzetgazdasági miniszter

1. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

„1. számú melléklet a 22/2009. PM rendelethez

Alacsony hozzáadott értékű csoporton belüli szolgáltatások

I. Információs-technológiai szolgáltatások:

1. IT-alkalmazás tervezés, fejlesztés (TESZOR 62.01.11)
2. IT-hálózatrendszer tervezése, fejlesztése (TESZOR 62.01.12)
3. Hardver-szaktanácsadás (TESZOR 62.02.10)
4. Rendszer-, szoftver-szaktanácsadás (TESZOR 62.02.20)
5. IT műszaki támogatás (TESZOR 62.02.30)
6. Számítógép üzemeltetés (TESZOR 62.03.1)
7. Hálózatüzemeltetés (TESZOR 62.03.11)
8. Egyéb információ-technológiai szolgáltatás (TESZOR 62.09)
9. Adatfeldolgozás, hosztingfelhasználási és egyéb IT-inszfrastrukturális szolgáltatás (TESZOR 63.11.1)

II. Ingatlanügyletek

1. Ingatlankezelés (TESZOR 68.32)

III. Szakmai, tudományos, kutatási, műszaki tevékenység

1. Jogi tevékenység (TESZOR 69.10.1)
2. Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység (TESZOR 69.2)
3. Fordítás, tolmácsolás (TESZOR 74.3)
4. Piackutatás: mennyiségi felmérés (TESZOR 73.20.12)
5. Piackutatás: minőségi felmérés (TESZOR 73.20.11)

IV. Oktatási tevékenység

1. Nyelvoktatás (TESZOR 85.59.11)
2. Informatikai oktatás (TESZOR 85.59.12)
3. Egyéb szakmai oktatás (TESZOR 85.59.13)
4. Oktatást kiegészítő tevékenység (TESZOR 85.6)

V. Adminisztratív szolgáltatások

1. Adminisztratív, kiegészítő szolgáltatás (TESZOR 82.1)
2. Egyéb postai, futárpostai tevékenység (TESZOR 53.20.1)

VI. Szállítás, szállítmányozás, rakományozás, raktározás, tárolás

1. Raktározás, tárolás (TESZOR 52.1)
2. Rakománykezelés (TESZOR 52.24)
3. Közúti áruszállítás (TESZOR 49.41.1)
4. Egyéb közúti áruszállítás (TESZOR 49.41.19)
5. Szállítmányozás (TESZOR 52.29.1)
6. Szállítást kiegészítő tevékenység (TESZOR 52.2)
7. Egyéb szállítmányozás (TESZOR 52.29.1)
8. Egyéb rakománykezelés (TESZOR 52.24.19)

VII. Egyéb

1. Egyéb szálláshelyszolgáltatás (TESZOR 55.9)
2. Üzemi étkeztetés (TESZOR 56.29.2)
3. Őrző-védő szolgáltatás (TESZOR 80.10.12)

2. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

A PM2. rendelet mellékletének 1. g) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[A kérelem tartalmazza:

1. Az adózó]

„g) belföldi illetőségű kapcsolt vállalkozásait, az eljárással érintett kapcsolt vállalkozások a)-f) pontokban meghatározott adatait”

3. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

„2. számú melléklet a 14/1998. (IV. 30.) PM rendelethez

Adójegy-megrendelés

1. Megrendelő adatai
 - 1.1. VPID száma:
 - 1.2. Adószáma:
 - 1.3. Neve:
 - 1.4. Székhelye (pontos cím):
 - 1.5. Az adóraktári/bejegyzett kereskedői/jövedéki engedély száma:
 - 1.6. Tevékenységének minősége:
 - 1.7. Adójegyfelhasználó telephely címe:
 - 1.8. Telefon- és telefaxszáma:
 - 1.9. Pénzforgalmi jelzőszáma:
 - 1.10. Pénzintézet neve:
 - 1.11. Adójegy átvétel kért időpontja
 - 1.12. Fizetési mód (átvételt megelőző / halasztott):
2. Adójegy-megrendelés részletezése
 - 2.1. A dohánygyártmány forgalomba hozatalkori adómérték-kódja;
 - 2.2. A dohánygyártmány adó fajtakódja;
 - 2.3. A dohánygyártmány kiskereskedelmi eladási ára;
 - 2.4. A dohánygyártmány csomagolási egység;
 - 2.5. Adójegy fajtája;
 - 2.6. Adójegy mennyisége;”

4. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
„3. számú melléklet a 14/1998. (IV. 30.) PM rendelethez

Az adójegyek leírása

1. Cigaretta-adójegy
 - 1.1. Leírása: Az adójegy fekvő téglalap alakú. Az adójegy jobb oldalán Merkur embléma látható. Az adójegy egy sorszámot, a cigaretta darabszámát, kiskereskedelmi eladási árát, az adómérték kódját, valamint a „Cigaretta-adójegy” szöveget tartalmazza. Az adójegy bal oldali szélén kizárólag erre a célra gyártott, egyedi arculattal és védelmi elemekkel ellátott hologramfólia van elhelyezve.
 - 1.2. Mérete: 44 x 20 mm.
 - 1.3. Anyaga: Speciális, kizárólag erre a célra gyártott papír.
 - 1.4. Sorszám: Egyszer háromkarakteres és egyszer kétkarakteres betűjelből és nyolc számból álló sorszám (XXX0000000XX0).
 - 1.5. Kiszerezési egység: A méretre vágott adójegyek 500-anként szalagozott kötegekben.
 - 1.6. Csomagolási egység: Az 500-as kötegek 25 000 darabonként dobozba rakva oly módon, hogy az adójegyek a dobozt teljes terjedelmében kitöltsék.
2. Egyéb fogyasztásidohány-adójegy
 - 2.1. Leírása: Az adójegy fekvő téglalap alakú. Az adójegy jobb oldalán Merkur embléma látható. Az adójegy egy sorszámot, a fogyasztási dohány grammban feltüntetett mennyiségét, kiskereskedelmi eladási árát, az adómérték kódját, valamint az „Egyéb fogyasztásidohány-adójegy” szöveget tartalmazza. Az adójegy bal oldali szélén kizárólag erre a célra gyártott, egyedi arculattal és védelmi elemekkel ellátott hologramfólia van elhelyezve.
 - 2.2. Mérete: 44 x 20 mm.
 - 2.3. Anyaga: Speciális, kizárólag erre a célra gyártott papír.
 - 2.4. Sorszám: Háromszor egykarakteres betűjelből és kilenc számból álló sorszám (X0X0000000X0).
 - 2.5. Kiszerezési egység: A méretre vágott adójegyek 100-anként vagy 500-anként szalagozott kötegekben.
 - 2.6. Csomagolási egység: A 100-as kötegek 5000 darabonként, az 500-as kötegek 25 000 darabonként dobozba rakva oly módon, hogy az adójegyek a dobozt teljes terjedelmében kitöltsék.
3. Szivaradójegy (a nem darabonként csomagolt szivarra)
 - 3.1. Leírása: Az adójegy fekvő téglalap alakú. Az adójegy jobb oldalán Merkur embléma látható. Az adójegy egy sorszámot, a szivar darabszámát, a szivar kiskereskedelmi eladási árát, az adómérték kódját, valamint a „Szivaradójegy” szöveget tartalmazza. Az adójegy bal oldali szélén kizárólag erre a célra gyártott, egyedi arculattal és védelmi elemekkel ellátott hologramfólia van elhelyezve.
 - 3.2. Mérete: 44 x 20 mm.
 - 3.3. Anyaga: Speciális, kizárólag erre a célra gyártott papír.
 - 3.4. Sorszám: Egyszer kétkarakteres betűjelből és egyszer egykarakteres betűjelből, valamint kilenc számból álló sorszám (0XX0000000X0).
 - 3.5. Kiszerezési egység: A méretre vágott adójegyek 100-anként vagy 500-anként szalagozott kötegekben.

- 3.6. Csomagolási egység: A 100-as kötegek 5000 darabonként, az 500-as kötegek 25 000 darabonként dobozba rakva oly módon, hogy az adójegyek a dobozt teljes terjedelemben kitöltsék.
4. Szivaradójegy (a darabonként csomagolt szivarra)
- 4.1. Leírása: Az adójegy két téglalap alakú füllel ellátott, fekvő ellipszis alakú öntapadós, kizárólag erre a célra gyártott, egyedi arculattal és védelmi elemekkel ellátott hologramfólia. Az adójegyen a „Szivaradójegy” szöveg az ellipszis felső vonalán, az adómérték kódja az ellipszis alsó vonalán, míg az ellipszis közepén a sorszám és a kiskereskedelmi eladási ár található.
- 4.2. Mérete: Az adójegy teljes hossza 72 mm, az ellipszis hossza 42 mm, legnagyobb szélessége 18 mm, a fül szélessége 11 mm.
- 4.3. Anyaga: Speciális, kizárólag erre a célra gyártott öntapadós hologramfólia.
- 4.4. Sorszám: Egyszer kétkarakteres betűjelből és egyszer egykarakteres betűjelből, valamint kilenc számból álló sorszám (XX0000000X0).
- 4.5. Csomagolási egység: 50 darab ív, ívenként 30 darab adójegy, dobozba rakva.
5. Szivarka adójegy
- 5.1. Leírása: Az adójegy fekvő téglalap alakú. Az adójegy jobb oldalán Merkur embléma látható. Az adójegy egy sorszámot, a szivarka darabszámát, a szivarka kiskereskedelmi eladási árát, az adómérték kódját, valamint a „Szivarka adójegy” szöveget tartalmazza. Az adójegy bal oldali szélén kizárólag erre a célra gyártott, egyedi arculattal és védelmi elemekkel ellátott hologramfólia van elhelyezve.
- 5.2. Mérete: 44 x 20 mm.
- 5.3. Anyaga: Speciális, kizárólag erre a célra gyártott papír.
- 5.4. Sorszám: Kétszer egykarakteres betűjelből, valamint tíz számból álló sorszám (00X0000000X0).
- 5.5. Kiszerezési egység: A méretre vágott adójegyek 100-anként vagy 500-anként szalagozott kötegekben.
- 5.6. Csomagolási egység: A 100-as kötegek 5000 darabonként, az 500-as kötegek 25 000 darabonként dobozba rakva oly módon, hogy az adójegyek a dobozt teljes terjedelemben kitöltsék.
6. Finomra vágott fogyasztásidohány-adójegy
- 6.1. Leírása: Az adójegy fekvő téglalap alakú. Az adójegy jobb oldalán Merkur embléma látható. Az adójegy egy sorszámot, a grammban feltüntetett mennyiséget, a kiskereskedelmi eladási árát, az adómérték kódját, valamint a „Finomra vágott fogyasztásidohány-adójegy” szöveget tartalmazza. Az adójegy bal oldali szélén kizárólag erre a célra gyártott, egyedi arculattal és védelmi elemekkel ellátott hologramfólia van elhelyezve.
- 6.2. Mérete: 44 x 20 mm.
- 6.3. Anyaga: Speciális, kizárólag erre a célra gyártott papír.
- 6.4. Sorszám: Kétszer egykarakteres betűjelből és tíz számból álló sorszám (X000000000X0).
- 6.5. Kiszerezési egység: A méretre vágott adójegyek 100-anként vagy 500-anként szalagozott kötegekben.
- 6.6. Csomagolási egység: A 100-as kötegek 5000 darabonként, az 500-as kötegek 25 000 darabonként dobozba rakva oly módon, hogy az adójegyek a dobozt teljes terjedelmében kitöltsék.”

5. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
„3. számú melléklet a 14/1998. (IV. 30.) PM rendelethez

Az adójegyek leírása

1. Adójegy, a darabonként csomagolt szivar adójegye kivételével
 - 1.1. Leírása: Az adójegy téglalap alakú. Az adójegy egy sorszámot (vonalkód formájában is), a fogyasztói csomagban levő dohánygyártmány mennyiségét (darab vagy gramm), kiskereskedelmi eladási árát, az adómérték kódját, valamint a dohánygyártmánynak a Jöt. 96. § (1) bekezdésben meghatározott megnevezését tartalmazza.
 - 1.2. Mérete: 44 x 20 mm.
 - 1.3. Anyaga: Speciális, kizárólag erre a célra gyártott papír.
 - 1.4. Sorszám: Egyszer háromkarakteres és egyszer kétkarakteres betűjelből és nyolc számból álló sorszám (XXX0000000XX0).
 - 1.5. Kiszerezési egység: A cigaretta esetében a méretre vágott adójegyek 500-anként szalagozott kötegekben, egyébként a méretre vágott adójegyek 100-anként vagy 500-anként szalagozott kötegekben.
 - 1.6. Csomagolási egység: A 100-as kötegek 5000 darabonként, az 500-as kötegek 25 000 darabonként dobozba rakva oly módon, hogy az adójegyek a dobozt teljes terjedelemben kitöltsék.
2. A darabonként csomagolt szivar adójegye
 - 2.1. Leírása: Az adójegy két téglalap alakú füllel ellátott, fekvő ellipszis alakú, kizárólag erre a célra gyártott, egyedi arculattal és védelmi elemekkel ellátott hologramfólia. Az adójegyen a „Szivar” szöveg az ellipszis felső vonalán, az adómérték kódja az ellipszis alsó vonalán, míg az ellipszis közepén a sorszám és a kiskereskedelmi eladási ár található.
 - 2.2. Mérete: Az adójegy teljes hossza 72 mm, az ellipszis hossza 42 mm, legnagyobb szélessége 18 mm, a fül szélessége 11 mm.
 - 2.3. Anyaga: Speciális, kizárólag erre a célra gyártott öntapadás hologramfólia.
 - 2.4. Sorszám: Egyszer háromkarakteres és egyszer kétkarakteres betűjelből és nyolc számból álló sorszám (XXX0000000XX0).
 - 2.5. Csomagolási egység: 50 darab ív, ívenként 30 darab adójegy, dobozba rakva.”

6. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

„5. számú melléklet a 14/1998. (IV. 30.) PM rendelethez

A bejegyzett kereskedő havi adójege-elszámolása (adójegyfajtánként)

..... év. hó

A	B Mennyiség (db)	C jövedéki adó [Ft]	D Áfa [Ft]	D összes adótartalom [Ft]
1. Nyitó készlet tárgyhoz első napján összesen 1.1. bejegyzett kereskedőnél fogadóhelyen lévő 1.1.1. még fel nem ragasztott adójegyek 1.1.2. minőséghibás adójegyek 1.2. tagállamba kiszállított (tagállami adóraktár-engedélyesnél vagy úton lévő) adójegyek 2. Növekedés, tárgyhónapban átvett adójegyek 3. Leírható (a KAVIG-hoz visszaküldött, megsemmisített vagy elszámolt) adójegyek összesen 3.1. az R. 9. § (2) bekezdés szerint összegejtött és az R 11. § (8) bekezdése szerint megsemmisített adójegyre, 3.2. az adóhatósági ellenőrzés céljaira a külön jogszabály előírásai szerint felhasznált dohánygyártmányon lévő adójegyre 3.3. minőséghibás, KAVIG-hoz visszaküldött adójegyek 3.4. sértetlen, KAVIG-hoz visszaküldött adójegyek 3.5. közösségi adófelfüggesztési eljárással végzett szállítás során megsemmisült adójegyes dohánygyártmányok adójegye 3.6. minőség-ellenőrzés céljaira az illetékes hatóságnak átadott adójegyes dohánygyártmányok adójegye				

4. Záró készlet tárgyhoz utolsó napján				
4.1. bejegyzett kereskedőnél fogadóhelyen lévő				
4.1.1. még fel nem ragasztott adójegyek				
4.1.2. minőséghibás adójegyek				
4.2. tagállamba kiszállított (tagállami adóraktár-engedélyesnél vagy úton lévő) adójegyek				
5. Le nem írható adójegyek:				
6. Tárgyhóban szabadforgalomba került dohánygyártmányokon lévő adójegyek (adójeggyel megfizetett tárgyhavi adófizetési kötelezettség) (1.+2.-3.-4.-5.)				

”

7. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

„1. számú melléklet a 14/1998. (IV. 30.) PM rendelethez

Az adójegyek készletváltásáról teljesítendő adatszolgáltatás adattartalma (telephelyenként)

1. Tárgynap (év, hó, nap):
2. Adójegy-felhasználó adatai
 - 2.1. név:
 - 2.2. adószám:
 - 2.3. VPID szám:
 - 2.4. telephely jövedéki engedélyszáma:
 - 2.5. telephely címe (külföldi / tagállami adójegy-felhelyezés esetén az a cím, ahonnan az adójegyet kiszállították):
3. Adójegy felhelyezés
 - 3.1. helye
 - 3.1.1. belföld
 - 3.1.2. tagállam
 - 3.1.3. külföld
 - 3.2. dohánygyártmány
 - 3.2.1. GTIN száma / VP termékazonosító-száma:
 - 3.2.2. felhasznált adójegyek sorszámtartománya(i)
 - 3.2.3. adójeggyel ellátott dohánygyártmány mennyisége
 - 3.2.3.1. a fogyasztói csomagolás szerinti mennyiségi egységben (doboz, csomag stb.):
 - 3.2.3.2. mennyiségi egységben (ezer darab, kilogramm, stb.):”

8. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

„1/A. számú melléklet a 14/1998. (IV. 30.) PM rendelethez

GTIN szám bejelentés/VP termékazonosító-szám igénylés

1. Adójegy-felhasználó adatai:
 - 1.1. név:
 - 1.2. adószám:
 - 1.3. VPID szám:
2. GTIN szám bejelentés/módosítás
 - 2.1. Az egy GTIN szám alá sorolt dohánygyártmány
 - 2.1.1. GTIN száma
 - 2.1.2. kereskedelmi megnevezése
 - 2.1.3. fogyasztói csomagban levő dohánygyártmány mennyisége
 - 2.1.4. cigaretta esetében annak hossza - füstszűrő és szopóka nélkül
 - 2.1.5. besorolása a Jöt. 96. § (1) vagy 96.§ (3) bekezdése alá (a pont megadásával)
 - 2.1.6. vámtarifaszáma
 - 2.1.7. fajtakódja
 - 2.2. bejelentés/módosítás oka (karbantartási jel)
 - 2.2.1. U - új GTIN szám
 - 2.2.2. M - módosított GTIN szám
 - 2.2.3. T - törölt GTIN szám
 - 2.3. GTIN szám érvényessége (U és M karbantartási jel esetében az érvényesség kezdete, T esetében az érvényesség vége)
3. VP termékazonosító-szám igénylés/módosítás
 - 3.1. Az egy VP termékazonosító-szám alá sorolni kért/sorolt dohánygyártmány
 - 3.1.1. VP termékazonosító-száma (csak módosítás esetében töltendő ki)
 - 3.1.2. kereskedelmi megnevezése
 - 3.1.3. fogyasztói csomagban levő dohánygyártmány mennyisége
 - 3.1.4. cigaretta esetében annak hossza - füstszűrő és szopóka nélkül
 - 3.1.5. besorolása a Jöt. 96. § (1) vagy 96.§ (3) bekezdése alá (a pont megadásával)
 - 3.1.6. vámtarifaszáma
 - 3.1.7. fajtakódja
 - 3.2. bejelentés/módosítás oka (karbantartási jel)
 - 3.2.1. U - új VP termékazonosító-szám
 - 3.2.2. M - módosított VP termékazonosító-szám
 - 3.2.3. T - törölt VP termékazonosító-szám
 - 3.3. VP termékazonosító-szám érvényessége (csak módosítás esetében töltendő ki)(U és M karbantartási jel esetében az érvényesség kezdete, T esetében az érvényesség vége)”

9. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

A PM6. rendelet 1. számú melléklet I. pontja 2.10. pontja helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a korábbi 2.10.-2.14. pontok számozása 2.11.-2.15. pontokra változik.

„2.10. AEO tanúsítvány száma:”

10. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

A PM6. rendelet 1/A. számú melléklet I. pontja 2.9. pontja helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a korábbi 2.9.-2.14. pontok számozása 2.10.-2.15. pontokra változik.

„2.9. AEO tanúsítvány száma:”

11. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

A PM6. rendelet 2. számú melléklet I. pontja 2.9. pontja helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a korábbi 2.9.-2.13. pontok számozása 2.10.-2.14. pontokra változik.

„2.9. AEO tanúsítvány száma:”

12. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

A PM6. rendelet 3. számú melléklet I. pontja 2.9. pontja helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a korábbi 2.9.-2.13. pontok számozása 2.10.-2.14. pontokra változik.

„2.9. AEO tanúsítvány száma:”

13. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

A PM6. rendelet 8. számú melléklet I. pontja 2.9. pontja helyébe a következő rendelkezés lép, egyidejűleg a korábbi 2.9.-2.13. pontok számozása 2.10.-2.14. pontokra változik.

„2.9. AEO tanúsítvány száma:”

14. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

A PM6. rendelet 28. számú melléklet 2. pontja c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép.

„c) egyéb növekedés
felhasználói engedélyestől átvett mennyiség:
csokoládégyártótól átvett mennyiség:
szabadforgalomból visszavásárolt dohánygyártmány, melyről az adójegy vámszerv jelenlétében el lett távolítva:”

15. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez

A PM6. rendelet 31/A. számú melléklete 3. pontja a következő 3.6. alponttal egészül ki:

(3. Nyilatkozatok)

„3.6. A magánfőző az általa előállított adómentes párlattal részt kíván venni párlatok számára meghirdetett versenyen: igen - nem ”

16. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
„31/B. számú melléklet a 8/2004. (III. 10.) PM rendelethez

Magánfőzés keretében előállított párlat származási igazolvány

1. Magánfőző adatai:
 - 1.1. A magánfőző neve:
 - 1.2. A magánfőző címe:
 - 1.3. A magánfőző VPID száma:
2. Származási igazolvány száma:
3. Adómentes párlatra vonatkozó adatok (csak a 31/A. számú melléklet 3.6. alpontja szerinti igen nyilatkozat esetén kell szerepeltetni)
 - 3.1. Alapanyag fajtája, fajtánkénti mennyisége (kilogrammban, szőlőbornál literben):
 - 3.2. Adómentes párlat számított mennyisége párlatfajtánként (a Jöt. 3. számú melléklete alapján)
 - 3.2.1. liter tiszta szeszben:
 - 3.2.2. hektoliter tiszta szeszben (3.2.1. alatt jelzett mennyiség/100):
4. Adóköteles párlatra vonatkozó adatok
 - 4.1. Alapanyag fajtája, fajtánkénti mennyisége (kilogrammban, szőlőbornál literben):
 - 4.2. Adóköteles párlat számított mennyisége párlatfajtánként (a Jöt. 3. számú melléklete alapján)
 - 4.2.1. liter tiszta szeszben:
 - 4.2.1.1. ebből saját fogyasztásra szánt:
 - 4.2.1.2. ebből értékesítésre szánt:
 - 4.2.2. hektoliter tiszta szeszben (4.2.1. alatt jelzett mennyiség/100):
 - 4.2.2.1. ebből saját fogyasztásra szánt:
 - 4.2.2.2. ebből értékesítésre szánt:
5. Megfizetett adó összege [4.2.2. x a Jöt. 64. § (6) bekezdése szerinti adómérték]
6. Zárjegyre vonatkozó adatok (a 4.2.1.2. szerinti mennyiségből 50 térfogatszázalék alkoholtartalommal visszaszámolva)
 - 6.1. Értékesíteni kívánt párlat palackjának űrtartalma literben (párlat- és palackfajtánként):
 - 6.2. Palackok száma párlat- és palackfajtánként:
 - 6.3. Az igényelt zárjegy mennyisége (darabban):

Kelt:

.....
vámhatóság aláírása bélyegzője”

17. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
„29. számú melléklet a 8/2004. (III. 10.) PM rendelethez

Bejelentés ömlesztett ásványolaj beszerzéséről, szállításáról

I. Személyi adatok

1. Egyéni vállalkozó esetében

- 1.1. Neve:
- 1.2. Születési helye, ideje:
- 1.3. Anyja neve:
- 1.4. Állampolgársága:
- 1.5. Állandó lakóhelye (tartózkodási helye):
- 1.6. Székhelye (ennek hiányában levelezési címe):
- 1.7. Személyazonosító igazolvány száma:
- 1.8. Vállalkozói igazolvány száma, kelte, kiadó hatóság megnevezése:
- 1.9. Adószáma:
- 1.10. Pénzforgalmi (átutalási) számlaszáma(i) és a számlavezető pénzintézet(ek) megnevezése, fiókja, számlaszáma:

2. Jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet esetében

- 2.1. Neve (elnevezése):
- 2.2. Rövidített neve:
- 2.3. Cégbírósági bejegyzés száma, kelte:
- 2.4. Székhelye (ennek hiányában telephelye):
- 2.5. Adószáma/közösségi adószáma:
- 2.6. Egységes statisztikai jelzőszáma:
- 2.7. Pénzforgalmi (átutalási) számlaszáma(i) és a számlavezető pénzintézet(ek) megnevezése, fiókja, számlaszáma:
- 2.8. Levelezési címe:
- 2.9. A képviseletre jogosult
 - 2.9.1. Neve:
 - 2.9.2. Születési helye, ideje:
 - 2.9.3. Anyja neve:
 - 2.9.4. Állampolgársága:
 - 2.9.5. Állandó lakóhelye (tartózkodási helye):
 - 2.9.6. Személyazonosító igazolvány (útlevel) száma:

II. A Jöt. 62/A. § szerinti ásványolaj beszerzésére vonatkozó adatok

1. Beszerző üzem (raktár) címe:
2. Beszerzésre kerülő termék
 - 2.1. Vámtarifaszáma:
 - 2.2. Mennyisége (literben/kilogrammban két tizedesjegy pontossággal):
 - 2.3. A beszerzés célja:

3. Beszerző üzembe (raktárba) érkezés várható időpontja:
4. Fuvarozó neve:
5. Beszerzett termék feladója:
6. Beszerzett termék feladójának címe:
7. A beszerzett termék felhasználásának célja:
8. A beszerzett termék felhasználásának időpontja:

III. A Jöt. 62/A. § szerinti ásványolaj szállítására vonatkozó adatok

1. Szállított termék
 - 1.1. Vámtarifaszáma:
 - 1.2. Mennyisége (literben/kilogrammban két tizedesjegy pontossággal):
2. Fuvarozó neve:
3. A jármű típusa:
4. A jármű rendszáma:
5. A szállítmány feladójának neve:
6. A szállítmány feladójának címe:
7. A szállítmány címzettjének neve:
8. A szállítmány címzettjének címe:
9. Magyarország területére történő belépés várható időpontja:
10. Magyarország területére történő belépés helye:
11. Magyarországi útvonal:
12. Magyarország területéről történő kilépés várható időpontja:
13. Magyarország területéről történő kilépés helye:

Dátum:

.....
a beszerző/szállító aláírása”

18. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
 „5. számú melléklet a 13/1991. (V. 21.) PM rendelethez

ÉPÍTMÉNYADÓ
(hasznos alapterület után)
20... . évi kivetési összesítő

Megnevezés	Adóalanyok száma			Adó- tárgyak száma (db)	Jellemző érték (m ²)	Adómegál- lapítás (Ft)
	magánszemély tulajdonos (fő)	vállalkozó tulajdonos (fő, db)	vagyoni értékű jog jogosítottja (fő, db)			
1. Lakás						
2. Htv. 13. § a) pontja alapján mentes						
L 3. Htv. 13/A. § (7) bekezdése alapján mentes						
A 4. Önkormányzati döntés alapján mentes						
K 5. LAKÁS ADÓKÖTELES TERÜLETE [1-(2+3+4)]						
Á 6. LAKÁS ADÓJA						
S 7. Önkormányzati döntés alapján kedvezmény						
8. Az 1995. évi XCVIII. tv. 10. § (2) bekezdése alapján csökkentés						
9. FIZETENDŐ ADÓ [6-(7+8)]						
10. Üdtűlő						
Ü 11. Htv. 13/A. § (1) bekezdése alapján mentes						
D 12. Önkormányzati döntés alapján mentes						
Ü 13. ÜDÜLŐ ADÓKÖTELES TERÜLETE [10-(11+12)]						
L 14. ÜDÜLŐ ADÓJA						
Ö 15. Önkormányzati döntés alapján kedvezmény						
16. Az 1995. évi XCVIII tv. 10. § (2) bekezdése alapján csökkentés						
17. FIZETENDŐ ADÓ 14-(15+16)]						
18. Gépjárműtároló						
19. Kereskedelmi egység						
20. 19-ből szállásépület						
G 21. 19-ből kereskedelmi üzlethelyiség, vendéglátóipari egységek						
Y 22. Egyéb nem lakás céljára szolgáló épület						

19. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
6. számú melléklet a 13/1991. (V. 21.) PM rendelethez

ÉPÍTMÉNYADÓ
(korrigált forgalmi érték után)
20... . évi kivetési összesítő

Magnevezés	Adóalanyok száma				Adó- tárgyak száma (db)	Korrigált forgalmi érték (adóalap) (Ft)	Adómegeál- lapítás (Ft)
	magánszemély tulajdonos (fő)	magányos vagyoni értékű jog jogosítottja (fő)	vállalkozó tulajdonos (fő, db)	vagyoni értékű jog jogosítottja (fő, db)			
1. Lakás							
2. Üdülőt							
3. Nem lakás céljára szolgáló épület							
4. Az építmény összesen (1+2+3)							
5. Htv. 13. § b) pontja alapján mentes							
6. Htv. 13/A. § (1) bekezdése alapján mentes							
7. Önkormányzati döntés alapján mentes							
8. Adóköteles építmény [4-(5+6+7)]							
9. Önkormányzati döntés alapján kedvezmény							
10. Az 1995. évi XCVIII. tv. 10. § (2) bekezdése alapján csökkentés							
11. KORRIGÁLT FORG.ÉRTEK UTÁN FIZETENDŐ ADÓ [8-(9+10)]							

20. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
7. számú melléklet a 13/1991. (V. 21.) PM rendelethez

TELEKADÓ
20... . évi kivetési összesítő

Megnevezés	Adóalanyok száma		Adó- tárgyak száma	Jellemző érték (m ² , Ft)	Adómegeál- lapítás (Ft)
	magánszemély tulajdonos (fő)	vállalkozó tulajdonos vagyoni értékű jog jogosítottja (fő, db)			
1. Telek teljes területe					
2. Épülettel lefedett telek					
3. Htv. 19. § a) pontja alapján mentes					
4. Htv. 19. § b) pontja alapján mentes					
5. Htv. 19. § c) pontja alapján mentes					
6. Önkormányzati döntés alapján mentes					
7. ADÓKÖTELES TERÜLET [1-(2+3+4+5+6)]					
8. TELEK ADÓJA					
9. Önkormányzati döntés alapján kedvezmény					
10. Az 1995. évi XCVIII. tv. 10. § (2) bekezdése alapján csökkentés					
11. FIZETENDŐ ADÓ [8-(9+10)]					
F					
12. Telek					
O					
13. Korrigált forgalmi érték					
R					
14. Htv. 19 § a) pontja alapján mentes					
G					
15. Htv. 19. § b) pontja alapján mentes					
A					
16. Htv. 19. § c) pontja alapján mentes					
L					
17. Önkormányzati döntés alapján mentesség					
M					
18. ADÓKÖTELES FORGALMI ÉRTÉK [13-(14+15+16+17)]					
I					
19. TELEK ADÓJA					
20. Önkormányzati döntés alapján kedvezmény					

21. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
13. számú melléklet a 13/1991. (V. 21.) PM rendelethez

Iparüzési adó feldolgozási összesítő

Megnevezés	Összesen (Ft)	Adózók száma (fő, db)
1. Számviteli tv. szerinti éves nettó árbevétel (ÁFA nélkül) (+)		
2. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei (+)		
3. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek (+)		
4. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele (+)		
5. Befektetési szolgáltatás bevétele (+)		
6. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele (+)		
7. Biztosítástechnikai eredmény (+)		
8. Biztosítóknál nettó működési költségek (+)		
9. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások, egyéb biztosítástechnikai ráfordítások (+)		
10. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó bevétele, egyéb növelő tételek (+)		
11. Fedezeti ügyletek veszteségének/nyereségének nyereségjellegű különbözete (+)		
12. Alapügyletek (fedezett ügyletek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete (+)		
13. Biztosítóknál a Htv. 52. § 22. c) pontjában foglalt csökkentések (-)		
14. Az egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó (-)		
15. Egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó, energia adó (-)		
16. Felszolgálati díj árbevétele (-)		
17. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételeként elszámolt ellenérték (-)		
18. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások (-)		
19. HTV. SZERINTI NETTÓ ÁRBEVÉTEL [(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)-(13+14+15+16+17+18+19)]		
20. Eladott áruk beszerzési értéke (-)		
21. Közvetített szolgáltatások értéke (-)		
22. Alvállalkozói teljesítések értéke		
23. Anyagköltség (a Htv. 39. § (1) bek.) (-)		
24. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés közvetlen költsége		
25. HTV. SZERINTI ADÓALAP [19-(20+21+22+23+24)]		
26. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség (-)		
27. A foglalkoztatás csökkenéséhez kapcsolódó adóalap növekedés (+)		
28. HTV. SZERINTI ADÓALAP MENTESSÉGGEL KORRIGÁLVA [(25-26)+27]		
29. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (-)		
30. Adózás alá eső adóalap (28-29)		
31. ADÓKÖTELES ADÓALAP SZERINTI IPARÚZÉSI ADÓ		
32. Kedvezmény az adóból az önkormányzat döntése alapján (-)		
33. Az 1995. évi XCVIII. tv. 10. § (2) bek. alapján csökkentés (-)		
34. Az ideiglenes jelleggel megfizetett adóátalány levonható összege (-)		
35. FIZETENDŐ IPARÚZÉSI ADÓ [31-(32+33+34)]		
36. A Htv. 40. § (3)-(4) bek. alapján megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összege		
37. Első adóelőleg részletre bevallott összeg		
38. Második adóelőleg részletre bevallott összeg		
39. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap		

22. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
13/b. számú melléklet a 13/1991. (V. 21.) PM rendelethez

**Egyszerűsített adóalap megállapítási módot választó adóalanyok iparűzési adóbevallásának
20 évi feldolgozási összesítője**

Ft

Megnevezés	Egyszerűsített adóalap megállapítási módot választó adóalany vállalkozási szintű adóalap			Összesen
	0-2 500 000	2 500 001-5 000 000	5 000 001 -	
NEM AZ EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ HATÁLYA ALÁ TARTOZÓK				
1. Személyi jövedelemadó szerinti bevétel, árbevétel				
2. Helyi adó törvény szerinti egyszerűsített adóalap				
3. A foglalkoztatás csökkenéséhez kapcsolódó adóalap növekedés (+)				
4. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség (-)				
5. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (-)				
6. Adózás alá eső adóalap [(2+3)-(4+5)]				
7. ADÓKÖTELES ADÓALAP SZERINTI IPARŰZÉSI ADÓ				
8. Kedvezmény az adóból az önkormányzat döntése alapján (-)				
9. Az ideiglenes jelleggel megfizetett adóátalány levonható összege (-)				
10. Az 1995. évi XCVIII. tv. 10. § (2) bek. alapján csökkentés (-)				
11. FIZETENDŐ IPARŰZÉSI ADÓ [8-(9+10+11)]				
EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÓI ADÓ HATÁLYA ALÁ TARTOZÓK				
Magánszemély vállalkozó				
1. Egyszerűsített vállalkozói adó törvény szerinti adóalap				
2. Helyi adó törvény szerinti egyszerűsített adóalap (50%)				
3. A foglalkoztatás csökkenéséhez kapcsolódó adóalap növekedés (+)				
4. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség (-)				
5. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (-)				
6. Adózás alá eső adóalap [(2+3)+(4+5)]				

7. ADÓKÖTELES ADÓALAP SZERINTI IPARÚZÉSI ADÓ				
8. Kedvezmény az adóból az önkormányzat döntése alapján (-)				
9. Az ideiglenes jelleggel megfizetett adóátalány levonható összege (-)				
10. Az 1995. évi XCVIII. tv. 10. § (2) bek. alapján csökkentés (-)				
11. FIZETENDŐ IPARÚZÉSI ADÓ [8-(9+10+11)]				
12. A Htv. 40. § (3)-(4) bek. alapján megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összege				
<i>Nem magánszemély vállalkozó</i>				
1. Egyszerűsített vállalkozói adó törvény szerinti adóalap				
2. Helyi adó törvény szerinti egyszerűsített adóalap (50%)				
3. A foglalkoztatás csökkenéséhez kapcsolódó adóalap növekedés (+)				
4. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség (-)				
5. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (-)				
6. Adózás alá eső adóalap [(2+3)-(4+5+6+)]				
7. ADÓKÖTELES ADÓALAP SZERINTI IPARÚZÉSI ADÓ				
8. Kedvezmény az adóból az önkormányzat döntése alapján (-)				
9. Az ideiglenes jelleggel megfizetett adóátalány levonható összege (-)				
10. FIZETENDŐ IPARÚZÉSI ADÓ [8-(9+10)]				
11. A Htv. 40. § (3)-(4) bek. alapján megfizetett adóátalány önkormányzatra jutó összege				
Tájékoztató adatok				
1. Egyszerűsített vállalkozói adó alanya (fő)				
2. Egyszerűsített vállalkozói adó alanya és az egyszerűsített adóalap megállapítási módot választja (fő)				
3. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap (Ft)				

Oldalszám:

„B” jelű betétlap kereskedelmi egységről (szállásépületről), egyéb nem lakás céljára szolgáló épületről a hasznos alapterület szerint működtetett építményadó bevallásához

(Adóátgryanként egy betétlapot kell kitölteni.)

I. Bevallás benyújtója

Bevallásbenyújtó neve (cégneve): _____

Adóazonosító jele: Adószáma: - - **II. Ingatlan**

1. Címe: város/község
 _____ közterület _____ közterület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó

2. Helyrajzi száma: _____ / _____ / _____ / _____

III Épület jellemzői**1. Fajtája:** Kereskedelmi egység
(szállásépület nélkül)

Ennek jellege:

- kereskedelmi üzlet, bolt, abc,
áruház, üzletház
 csárda, bisztró, borozó, söröző,
büfé, cukrászda, kávézó, étterem
 iroda, műterem
 rendelő, kórház, szanatórium,
gyógyszertár
 egyéb: _____

 Szállásépület

Ennek jellege:

- szálloda hotel
 panzió fogadó
 motel szálló
 vendégház vadászház
 egyéb: _____

 Egyéb nem lakás céljára szolgáló épület

Ennek jellege:

- üzem, üzemcsarnok, gyár műhely, szerviz
 garázs, gépjárműtároló raktár
 üvegház pince
 préház hűtőház
 egyéb: _____

2. Hasznos alapterülete: _____ m²**IV. Adókötelezettség keletkezésének, változásának, megszűnésének időpontja:** év hó nap**V. Törvényi mentesség** Állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló épület vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló épület**VI. Nyilatkozat a műemléképület felújításához kapcsolódó adómentesség igénybevételéről.** Nyilatkozom, hogy a Htv. 13/A §-a szerinti adómentességet igénybe kívánom venni.(építési engedély jogerőre emelkedésének napja: év hó nap)**VII. Önkormányzati rendeleti mentesség, kedvezmény** 1. Önkormányzati rendeleti adóalap-mentesség _____ címen mentes terület: _____ m² 2. Önkormányzati rendeleti adókedvezmény _____ címen

helység

év Hó nap

a bevallásbenyújtó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

V. Felelősség tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

helység az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

év hó nap

1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: _____ Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott:

2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve: _____ Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta:

3. Adóazonosító száma: _____ Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő:

4. Bizonyítvány / igazolvány száma: _____

Oldalszám:

„A” jelű betétlap lakásról, üdülőről
korrigált forgalmi érték szerinti működtetett építményadó bevallásához

(Adótárgyanként egy betétlapot kell kitölteni.)

I. Bevallás benyújtója

Bevallásbenyújtó neve (cégneve): _____

Adóazonosító jele: Adószáma: - -

II. Ingatlan

1. Címe: _____ város/község
_____ közterület _____ közterület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó

2. Helyrajzi száma: _____ / _____ / _____ / _____

III. Épület jellemzői

1. Fajtája

Egylakásos lakóépületben lévő lakás Többlakásos lakóépületben vagy egyéb Üdülő
épületben lévő lakás

Ennek jellege:

családi ház társasházi lakás üdülő
 sorház lakásszövetkezeti lakás hétvégi ház
 láncház egyéb: _____ apartman
 kastély, villa, udvarház egyéb: _____ nyaraló
 egyéb: _____ csónakház
 egyéb: _____ egyéb: _____

2. Hasznos alapterülete: _____ m²

IV. Adókötelezettség keletkezésének, változásának, megszűnésének időpontja:

év hó nap

V. Bejelentés a forgalmi értékről: _____ Ft

VI. Törvényi mentesség

szükséglakás

VII. Nyilatkozat a műemléképület felújításához kapcsolódó adómentesség igénybevételéről.

Nyilatkozom, hogy a Htv. 13/A §-a szerinti adómentességet igénybe kívánom venni.
(építési engedély jogerőre emelkedésének napja: év hó nap)

VIII. Önkormányzati rendeleti mentesség, kedvezmény			
<input type="checkbox"/>	1. Önkormányzati rendeleti adóalap-mentesség	_____ címen mentes terület:	_____ m ²
<input type="checkbox"/>	2. Önkormányzati rendeleti adóalap-mentesség	_____ címen mentes érték rész:	_____ Ft
<input type="checkbox"/>	3. Önkormányzati rendeleti adókedvezmény	_____ címen	_____

_____ helység	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>	<input type="text"/> <input type="text"/>	a bevallásbenyújtó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása
	év	hó	nap	

„B” jelű betétlap <i>kereskedelmi egységről (szállásépületről), egyéb nem lakás céljára szolgáló épületről a korrigált forgalmi érték szerint működtetett építményadó bevallásához</i> <i>(Adótárgyanként egy betétlapot kell kitölteni.)</i>				
I. Bevallás benyújtója Bevallásbenyújtó neve (cégneve): _____ Adóazonosító jele: <input style="width: 100px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> Adószáma: <input style="width: 100px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/>				
II. Ingatlan 1. Címe: <input style="width: 50px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> _____ város/község _____ közterület _____ közterület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó 2. Helyrajzi száma: _____ / _____ / _____ / _____				
III Épület jellemzői 1. Fajtája: <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%; vertical-align: top; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Kereskedelmi egység <i>(szállásépület nélkül)</i> Ennek jellege: <input type="checkbox"/> kereskedelmi üzlet, bolt, abc, áruház, üzletház <input type="checkbox"/> csárda, bisztró, borozó, söröző, büfé, cukrászda, kávézó, étterem <input type="checkbox"/> iroda, műterem <input type="checkbox"/> rendelő, kórház, szanatórium, gyógyszerár <input type="checkbox"/> egyéb: _____ </td> <td style="width: 33%; vertical-align: top; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Szállásépület Ennek jellege: <input type="checkbox"/> szálloda <input type="checkbox"/> hotel <input type="checkbox"/> panzió <input type="checkbox"/> fogadó <input type="checkbox"/> motel <input type="checkbox"/> szálló <input type="checkbox"/> vendégház <input type="checkbox"/> vadászház <input type="checkbox"/> egyéb: _____ </td> <td style="width: 33%; vertical-align: top; padding: 5px;"> <input type="checkbox"/> Egyéb nem lakás céljára szolgáló épület Ennek jellege: <input type="checkbox"/> üzem, üzemcsarnok, gyár <input type="checkbox"/> műhely, szerviz <input type="checkbox"/> garázs, gépjárműtároló <input type="checkbox"/> raktár <input type="checkbox"/> üvegház <input type="checkbox"/> pince <input type="checkbox"/> prэшház <input type="checkbox"/> hűtőház <input type="checkbox"/> egyéb: _____ </td> </tr> </table> 2. Hasznos alapterülete: _____ m ²		<input type="checkbox"/> Kereskedelmi egység <i>(szállásépület nélkül)</i> Ennek jellege: <input type="checkbox"/> kereskedelmi üzlet, bolt, abc, áruház, üzletház <input type="checkbox"/> csárda, bisztró, borozó, söröző, büfé, cukrászda, kávézó, étterem <input type="checkbox"/> iroda, műterem <input type="checkbox"/> rendelő, kórház, szanatórium, gyógyszerár <input type="checkbox"/> egyéb: _____	<input type="checkbox"/> Szállásépület Ennek jellege: <input type="checkbox"/> szálloda <input type="checkbox"/> hotel <input type="checkbox"/> panzió <input type="checkbox"/> fogadó <input type="checkbox"/> motel <input type="checkbox"/> szálló <input type="checkbox"/> vendégház <input type="checkbox"/> vadászház <input type="checkbox"/> egyéb: _____	<input type="checkbox"/> Egyéb nem lakás céljára szolgáló épület Ennek jellege: <input type="checkbox"/> üzem, üzemcsarnok, gyár <input type="checkbox"/> műhely, szerviz <input type="checkbox"/> garázs, gépjárműtároló <input type="checkbox"/> raktár <input type="checkbox"/> üvegház <input type="checkbox"/> pince <input type="checkbox"/> prэшház <input type="checkbox"/> hűtőház <input type="checkbox"/> egyéb: _____
<input type="checkbox"/> Kereskedelmi egység <i>(szállásépület nélkül)</i> Ennek jellege: <input type="checkbox"/> kereskedelmi üzlet, bolt, abc, áruház, üzletház <input type="checkbox"/> csárda, bisztró, borozó, söröző, büfé, cukrászda, kávézó, étterem <input type="checkbox"/> iroda, műterem <input type="checkbox"/> rendelő, kórház, szanatórium, gyógyszerár <input type="checkbox"/> egyéb: _____	<input type="checkbox"/> Szállásépület Ennek jellege: <input type="checkbox"/> szálloda <input type="checkbox"/> hotel <input type="checkbox"/> panzió <input type="checkbox"/> fogadó <input type="checkbox"/> motel <input type="checkbox"/> szálló <input type="checkbox"/> vendégház <input type="checkbox"/> vadászház <input type="checkbox"/> egyéb: _____	<input type="checkbox"/> Egyéb nem lakás céljára szolgáló épület Ennek jellege: <input type="checkbox"/> üzem, üzemcsarnok, gyár <input type="checkbox"/> műhely, szerviz <input type="checkbox"/> garázs, gépjárműtároló <input type="checkbox"/> raktár <input type="checkbox"/> üvegház <input type="checkbox"/> pince <input type="checkbox"/> prэшház <input type="checkbox"/> hűtőház <input type="checkbox"/> egyéb: _____		
IV. Adókötelezettség keletkezésének, változásának, megszűnésének időpontja: <div style="text-align: center;"> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> év <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> hó <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> nap </div>				
V. Törvényi mentesség <input type="checkbox"/> Állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló épület vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló épület				
VI. Nyilatkozat a műemléképület felújításához kapcsolódó adómentesség igénybevételéről. <input type="checkbox"/> Nyilatkozom, hogy a Htv. 13/A §-a szerinti adómentességet igénybe kívánom venni. (építési engedély jogerőre emelkedésének napja: <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> év <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> hó <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> nap)				
VII. Önkormányzati rendeleti mentesség, kedvezmény <input type="checkbox"/> 1. Önkormányzati rendeleti adóalap-mentesség _____ címen mentes terület: _____ m ² <input type="checkbox"/> 2. Önkormányzati rendeleti adóalap-mentesség _____ címen mentes érték: _____ Ft. <input type="checkbox"/> 3. Önkormányzati rendeleti adókedvezmény _____ címen				
_____ helység	<input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> év <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> hó <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; border: none; border-bottom: 1px solid black;" type="text"/> nap			
a bevallásbenyújtó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása				

26. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
 „4. számú melléklet a 35/2008. (XII. 31.) PM rendelethez

BEVALLÁS a telekadóról, korrigált forgalmi érték szerinti adózás esetében <i>(Benyújtandó az ingatlan fekvése szerinti települési önkormányzat, fővárosban a kerületi önkormányzat adóhatóságához. Helyrajzi számonként külön-külön kell bevallást benyújtani.)</i>	
I. Bevallás fajtája <input type="checkbox"/> Megállapodás alapján benyújtott bevallás <input type="checkbox"/> Nem megállapodás alapján benyújtott bevallás	
II. Bevallás benyújtásának oka <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 30%;"> <input type="checkbox"/> Adókötelettség keletkezése Változás jellege: <input type="checkbox"/> új ingatlan <input type="checkbox"/> ingatlan szerzése <input type="checkbox"/> vagyoni értékű jog alapítása <input type="checkbox"/> vagyoni értékű jog megszűnése <input type="checkbox"/> művelési ágban, aranykorona értékkel nyilvántartott földrészlet művelésének befejezése <input type="checkbox"/> belterületbe vonás <input type="checkbox"/> adóbevezetés <input type="checkbox"/> adóalap-megállapítás változása </div> <div style="width: 30%;"> <input type="checkbox"/> Változás bejelentése Változás jellege: _____ </div> <div style="width: 30%;"> <input type="checkbox"/> Adókötelettség megszűnése Változás jellege: <input type="checkbox"/> ingatlan megszűnése <input type="checkbox"/> ingatlan elidegenítése <input type="checkbox"/> vagyoni értékű jog alapítása <input type="checkbox"/> vagyoni értékű jog megszűnése <input type="checkbox"/> művelési ágban, aranykorona értékkel nyilvántartott földrészlet művelés alá vétele <input type="checkbox"/> külterületbe sorolás </div> </div>	
III. Adókötelettség keletkezésének, változásának, megszűnésének időpontja: _____ év _____ hó _____ nap	
IV. Telek 1. Címe: _____ város/község _____ községterület _____ községterület jelleg _____ hrsz. 2. Helyrajzi száma: _____ / _____ / _____ / _____	
V. Bevallás benyújtója 1. Bevallásbenyújtó minősége: <input type="checkbox"/> Tulajdonos <input type="checkbox"/> vagyoni értékű jog jogosítója <div style="margin-left: 500px;"> Jog jellege: <input type="checkbox"/> kezelői jog <input type="checkbox"/> vagyionkezelői jog <input type="checkbox"/> hasznélvezeti jog <input type="checkbox"/> használat joga <input type="checkbox"/> (tartós) földhasználat joga </div> 2. Tulajdoni (jogosultsági) hányad: _____ 3. Bevallásbenyújtó neve (cégneve): _____ 4. Születési helye: _____ város/község, ideje: _____ év _____ hó _____ nap 5. Anyja születési családi és utóneve: _____ 6. Adóazonosító jele: _____ Adószáma: _____ - _____ - _____ 7. Illetősége: <input type="checkbox"/> Belföldi <input type="checkbox"/> Külföldi: _____ ország 8. Székhelye, lakóhelye: _____ város/község _____ községterület _____ községterület jelleg _____ hrsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó 9. Telefonszáma: _____, e-mail címe: _____	

VI. Telek általános jellemzői 1. Telek teljes területe: _____ m ² 2. A telekből épülettel lefedett terület: _____ m ² 3. A telekadó hatálya alá tartozó telekrész (1-2): _____ m ²

VII. Bejelentés a forgalmi értékről: _____ Ft

VIII. Telekadó mentességek, kedvezmények 1. Törvényi mentességek <input type="checkbox"/> 1.1 A telek építési, változtatási, telekalakítási tilalom alatt áll <input type="checkbox"/> 1.2 A telek erdő művelési ágban van nyilvántartva 1.3 A telken levő épület(ek) hasznos alapterülete: _____ m ² <input type="checkbox"/> 2. Önkormányzati rendeleti adóalap-mentesség _____ címen mentes terület: _____ m ² <input type="checkbox"/> 3. Önkormányzati rendeleti adóalap-mentesség _____ címen mentes értékész: _____ Ft <input type="checkbox"/> 4. Önkormányzati rendeleti adókedvezmény _____ címen

IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek. _____ helység <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása év hó nap 1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: _____ Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott: <input type="checkbox"/> 2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve: _____ Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta: <input type="checkbox"/> 3. Adóazonosító száma: _____ Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő: <input type="checkbox"/> 4. Bizonyítvány / igazolvány száma: _____

"

27. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
 „9. számú melléklet a 35/2008. (XII. 31.) PM rendelethez

BEVALLÁS

a helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörbe tartozó szennyvízelhelyezéshez
 kapcsolódó talajterhelési díjhoz
 2011. évről

I. A díjfizető (kibocsátó):	
Neve : _____	
Születési helye: _____	Ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap
Anyja születési családi és utóneve: _____	
Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Statisztikai számjele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Lakóhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város község	
	község
	ajtó
Levelezési címe: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város község	
	község
	ajtó
	ajtó
II. A díjfizetéssel érintett ingatlan:	
Címe: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város község	
	község
	ajtó
Helyrajzi száma: _____ / _____ / _____ / _____	
III. Az ingatlan tulajdonosának (Akkor kell kitölteni, ha nem azonos a díjfizetővel.):	
Neve (cégneve): _____	
Születési helye: _____	Ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap
Anyja születési családi és utóneve: _____	
Levelezési címe: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város község	
	község
	ajtó
	ajtó
IV. A díjfizetéssel kapcsolatos adatok	
1. A felhasznált (vízmérő alapján mért) vízmennyiség a tárgyévben: (Ha vízmérő nem áll rendelkezésre, akkor az önkormányzat rendelete szerinti átalány-vízmennyiséget kell beírni!)	_____ m ³
2. Külön jogszabály alapján a locsolásra felhasznált vízmennyiség:	_____ m ³
3. Szennyvízszállításra feljogosított szervezet által igazoltan elszállított szennyvíz mennyisége:	_____ m ³
4. Az önkormányzati rendelet szerinti mentes vízmennyiség:	_____ m ³
5. A talajterhelési díj alapja (1. sor csökkentve a 2.,3.,4. sorok összegével):	_____ m ³
6. A talajterhelési díj egységmértéke:	_____ 120 Ft/m ³
7. Területérzékenységi szorzó: (Az önkormányzati adóhatóságnak kell előzetesen beírni!)	_____
8. A számított talajterhelési díj: (5. sor * 6. sor * 7. sor * 0,5)	_____ m ³
9. Az önkormányzati rendelet szerinti díjkezdvezmény:	_____ Ft
10. Fizetendő talajterhelési díj:	_____ Ft
<i>Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.</i>	
_____ helység	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> na p P.H. _____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„

28. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
 „16. számú melléklet a 35/2008. (XII. 31.) PM rendelethez

KÉRELEM ADÓFELFÜGGESZTÉSRE <i>lakás utáni építményadóban, magánszemély kommunális adójában</i>	
I. Adófelfüggesztés	
<input type="checkbox"/> 1. Adófelfüggesztési igénnyel élek	<input type="checkbox"/> 3. Építményadó
<input type="checkbox"/> 2. Kérem az adófelfüggesztés megszüntetését	<input type="checkbox"/> 4. Magánszemély kommunális adója
II. Ingatlan	
1. Címe: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> _____ város/község	
_____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó	
2. Helyrajzi száma: _____ / _____ / _____ / _____	
III. Bevallás benyújtója	
1. Bevallásbenyújtó neve: _____	
2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> év <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> hó <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> nap	
3. Rokkantságának foka: _____ %	
4. Anyja születési családi és utóneve: _____	
5. Adóazonosító jele: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> Adószáma: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/>	
7. Lakóhelye: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> _____ város/község	
_____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó	
8. Telefonszáma: _____, e-mail címe: _____	
IV. Bevallásbenyújtóval közös háztartásban élő személy(ek) adatai	
1. Személy	
1.1. Neve: _____	
1.2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> év <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> hó <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> nap	
1.3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
1.4. Adóazonosító jele: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> Adószáma: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/>	
1.5. Lakóhelye: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> _____ város/község	
_____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó	
1.6. Rokkantságának foka: _____ %	
2. Személy	
2.1. Neve: _____	
2.2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> év <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> hó <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> nap	
2.3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
2.4. Adóazonosító jele: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> Adószáma: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/>	
2.5. Lakóhelye: <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> _____ város/község	
_____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó	
2.6. Rokkantságának foka: _____ %	

3. Személy	
3.1. Neve: _____	
3.2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap	
3.3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
3.4. Adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
3.5. Lakóhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város/község _____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó	
3.6. Rokkantságának foka: _____ %	
4. Személy	
4.1. Neve: _____	
4.2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap	
4.3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
4.4. Adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
4.5. Lakóhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város/község _____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó	
4.6. Rokkantságának foka: _____ %	
5. Személy	
5.1. Neve: _____	
5.2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap	
5.3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
5.4. Adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
5.5. Lakóhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város/község _____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó	
5.6. Rokkantságának foka: _____ %	
6. Személy	
6.1. Neve: _____	
6.2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap	
6.3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
6.4. Adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
6.5. Lakóhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város/község _____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó	
6.6. Rokkantságának foka: _____ %	
7. Személy	
7.1. Neve: _____	
7.2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap	
7.3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
7.4. Adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
7.5. Lakóhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város/község _____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. _____ ép. _____ lh. _____ em. _____ ajtó	
7.6. Rokkantságának foka: _____ %	
8. Személy	
8.1. Neve: _____	
8.2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap	
8.3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
8.4. Adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>

8.5. Lakóhelye:	<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	_____ város/község
		_____ közsterület _____ közsterület jelleg _____ hsz. ____ ép. ____ lh. ____ em. ____ ajtó
8.6. Rokkantságának foka:	_____ %	

VI. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a közölt adatok a valóságnak megfelelnek.			
_____ helység	<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	<input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>	_____ a bevallásbenyújtó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása
	év	hó	nap

„

29. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
 „18. számú melléklet a 35/2008. (XII. 31.) PM rendelethez

BEVALLÁS	
a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén	
Főlap	
2011. adóévben a/az _____ önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről (Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat, fővárosban a fővárosi önkormányzat adóhatóságához.)	
I. Bevallás jellege	
<input type="checkbox"/> 1. Éves bevallás <input type="checkbox"/> 2. Záró bevallás <input type="checkbox"/> 3. Előtársasági bevallás <input type="checkbox"/> 4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása <input type="checkbox"/> 5. Év közben kezdő adózó bevallása <input type="checkbox"/> 6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évről készült évközi bevallása <input type="checkbox"/> 7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása <input type="checkbox"/> 8. A Htv. 37. § (2) b) pontja alapján állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás	
II. Bevallott időszak <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> naptól <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> napig	
III. A záró bevallás benyújtásának oka	
<input type="checkbox"/> 1. Felszámolás <input type="checkbox"/> 2. Végelszámolás <input type="checkbox"/> 3. Átalakulás <input type="checkbox"/> 4. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése <input type="checkbox"/> 5. Hatósági megszüntetés <input type="checkbox"/> 6. Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelemnek elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása <input type="checkbox"/> 7. Székhely áthelyezése <input type="checkbox"/> 8. Telephely megszüntetése <input type="checkbox"/> 9. Egyszerűsített vállalkozói adóalanyság megszűnése <input type="checkbox"/> 10. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése <input type="checkbox"/> 11. A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése <input type="checkbox"/> 12. Egyéb: _____	
IV. Bevallásban szereplő betétlapok <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> D <input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> F <input type="checkbox"/> G	
V. Adóalany	
1. Adóalany neve (cégnéve): _____	
2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap	
3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
4. Adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/>	
5. Székhelye, lakóhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város/község _____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. ___ ép. ___ lh. ___ em. ___ ajtó	
6. Bevallást kitöltő neve: _____, telefonszáma/e-mail címe: _____	
VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata	
<input type="checkbox"/> 1. A 2010. adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam/választom. <input type="checkbox"/> 2. A 2011. adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom. <input type="checkbox"/> 3. A 2010. adóévben, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam/választom. <input type="checkbox"/> 4. A 2011. adóévre, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az iparűzési adónál az egyszerűsített adóalap megállapítási módot választom.	

<i>VII. Az adó</i>			(Ft)
1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
2. Eladott áruk beszerzési értéke	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
3. Közvetített szolgáltatások értéke	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
4. A 3. sorból az alvállalkozói teljesítmények értéke	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
5. Anyagköltség	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
6. Alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
7. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [1-(2+3+5+6)]	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
8. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
9. Külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységre jutó adóalap mentessége	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
10. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
11. Mentességekkel korrigált Htv. szerinti - a vállalkozási szintű - adóalap [7-8-9+10]	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
12. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 11. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
13. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C. §-a szerint)	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
14. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (12-13)	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
15. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (14. sor*... %)	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
16. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény (Htv. 39/C. §-a szerint)	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
17. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
18. Kommunális beruházás miatt magánszemély által levonható kedvezmény összege	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
19. Iparűzési adófizetési kötelezettség [15-(16+17+18)]	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
20. Adóelőlegre befizetett összeg	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
21. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
22. Különbözet [19-(20+21)]	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
23. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,	
<i>VIII. Adóelőleg bevallása</i>			
1. Előlegfizetési időszak	□□□□□ év □□□□□ hó □□□□□ naptól	□□□□□ év □□□□□ hó □□□□□ napig	(Ft)
	Esedékesség	Összeg	
2. Első előlegrészlet	□□□□□ év □□□□□ hó □□□□□ nap	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,
3. Második előlegrészlet	□□□□□ év □□□□□ hó □□□□□ nap	□□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□ □□□□□	,
<i>IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.</i>			
_____ helység	□□□□□ év	□□□□□ hó	□□□□□ nap
		_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása	
1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: _____		Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott: <input type="checkbox"/>	
2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve: _____		Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta: <input type="checkbox"/>	
3. Adóazonosító száma: _____		Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő: <input type="checkbox"/>	
4. Bizonyítvány / igazolvány száma: _____			

„A” jelű betétlap

2011. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz

Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása**I. Adóalany**

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adóazonosító jele: Adószáma: - - **II. A nettó árbevétel****(Ft)**

1. Htv. szerinti - vállalászási szintű - éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6]

 ,

2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel

 ,

3. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel

 ,

4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege

 ,

5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energia adó összege

 ,

6. Felszolgálási díj árbevétele

 ,

helység _____

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„B” jelű betétlap

2011. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz

Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása**I. Adóalany**

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: - - **II. A nettó árbevétel****(Ft)**

1. Htv. szerinti - vállalászási szintű - éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7-8]

 ,

2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

 ,

3. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei

 ,

4. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele

 ,

5. Befektetési szolgáltatás bevétele

 ,

6. Fedezeti ügyletek veszteségének/nyereségének nyereségjellegű különbözete

 ,

7. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/ veszteségének nyereségjellegű különbözete

 ,

8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások

 ,

helység _____

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„C” jelű betétlap

2011. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz

Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégnéve): _____

2. Adószáma: - -

II. A nettó árbevétel

(Ft)

- | | |
|---|--|
| 1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7-8] | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 2. Biztosítástechnikai eredmény | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 3. Nettó működési költség | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 4. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágánál) és
az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 7. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. c) alpontja
szerint egyéb növelő tételek | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 8. Htv. 52. § 22. c) alpontjában foglalt csökkentések | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

_____ helység az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása
év hó nap

„D” jelű betétlap

2011. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz

Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégnéve): _____

2. Adószáma: - -

II. A nettó árbevétel

(Ft)

- | | |
|--|--|
| 1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6] | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 2. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 3. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 4. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| 6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/ veszteségének nyereségjellegű különbözete | <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |

_____ helység az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása
év hó nap

„E” jelű betétlap

2011. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
 folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
 iparüzési adóbevalláshoz

Kockázati tőketársaságok és kockázati tőkealapok nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma: - -

II. A nettó árbevétel

(Ft)

1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2+3-(4+5+6)] ,

2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel ,

3. Befektetett pénzügyi eszközöknek minősülő részvények, részesedések a mérlegképzés
 időpontjáig pénzügyileg realizált árfolyamnyereség, továbbá az ilyen befektetések után kapott (járó)
 osztalék és részesedés együttes összege ,

4. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjból származó, árbevételként
 elszámolt ellenérték ,

5. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege ,

6. Egyéb ráfordítások között kimutatott, az adóhatósággal elszámolt regisztrációs adó,
 energiaadó összege ,

_____ helység

év hó nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„G” jelű betétlap

2011. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
 folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz
Nyilatkozat túlfizetésről

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégnéve): _____ Adószáma: _____ - _____

2. Adóazonosító jele: _____

II. Nyilatkozat

1. A túlfizetés összegét később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni

2. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni

3. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni

4. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni

5. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem

III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességű köztartozásaira átvezetendő összegek

Sorszám	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtája	Összeg (Ft)	Köztartozáshoz tartozó pénzügyi számlaszám	Intézmény által alkalmazott ügyfélazonosító szám
1.				_____ - _____ - _____	_____ - _____
2.				_____ - _____ - _____	_____ - _____
3.				_____ - _____ - _____	_____ - _____
4.				_____ - _____ - _____	_____ - _____
5.				_____ - _____ - _____	_____ - _____

_____ helység _____ év _____ hó _____ nap
 az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

”

30. melléklet az 54/2011. (XII. 29.) NGM rendelethez
 „19. számú melléklet a 35/2008. (XII. 31.) PM rendelethez

BEVALLÁS	
a helyi iparűzési adóról állandó jellegű iparűzési tevékenység esetén	
Főlap	
20___. adóévben a/az _____ önkormányzat illetékességi területén folytatott tevékenység utáni adókötelezettségről (Benyújtandó a székhely, telephely fekvése szerinti települési önkormányzat, fővárosban a fővárosi önkormányzat adóhatóságához.)	
I. Bevallás jellege	
<input type="checkbox"/> 1. Éves bevallás <input type="checkbox"/> 2. Záró bevallás <input type="checkbox"/> 3. Előtársasági bevallás <input type="checkbox"/> 4. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó bevallása <input type="checkbox"/> 5. Év közben kezdő adózó bevallása <input type="checkbox"/> 6. Naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózó áttérésének évéről készült évközi bevallása <input type="checkbox"/> 7. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint mezőgazdasági őstermelő bevallása <input type="checkbox"/> 8. A Htv. 37. § (2) a) pontja alapján állandó jellegű iparűzési tevékenységgé váló tevékenység után benyújtott bevallás	
II. Bevallott időszak <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> naptól <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> napig	
III. A záró bevallás benyújtásának oka	
<input type="checkbox"/> 1. Felszámolás <input type="checkbox"/> 2. Végelszámolás <input type="checkbox"/> 3. Átalakulás <input type="checkbox"/> 4. A tevékenység saját elhatározásból történő megszüntetése <input type="checkbox"/> 5. Hatósági megszüntetés <input type="checkbox"/> 6. Előtársaságként működő társaság cégbejegyzés iránti kérelemnek elutasítása vagy a kérelem bejegyzés előtti visszavonása <input type="checkbox"/> 7. Székhely áthelyezése <input type="checkbox"/> 8. Telephely megszüntetése <input type="checkbox"/> 9. Egyszerűsített vállalkozói adóalanyiság megszűnése <input type="checkbox"/> 10. Egyéni vállalkozói tevékenység szüneteltetése <input type="checkbox"/> 11. A települési önkormányzat adórendeletének hatályon kívül helyezése <input type="checkbox"/> 12. Egyéb: _____	
IV. Bevallásban szereplő betétlapok <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> B <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> D <input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> F	
V. Adóalany	
1. Adóalany neve (cégnéve): _____	
2. Születési helye: _____ város/község, ideje: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap	
3. Anyja születési családi és utóneve: _____	
4. Adóazonosító jele: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> Adószáma: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/>	
5. Székhelye, lakóhelye: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> _____ város/község _____ községi terület _____ községi terület jelleg _____ hsz. ___ ép. ___ lh. ___ em. ___ ajtó	
6. Bevallást kitöltő neve: _____, telefonszáma/e-mail címe: _____	
VI. Az adó alapjának egyszerűsített meghatározási módját választók nyilatkozata	
<input type="checkbox"/> 1. Az adóévre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam/választom. <input type="checkbox"/> 2. Az adóévet követő évre az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választom. <input type="checkbox"/> 3. Az adóévben, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az adóalap egyszerűsített megállapítási módját választottam/választom. <input type="checkbox"/> 4. Az adóévet követő évre, mint az egyszerűsített vállalkozói adó alanya az iparűzési adónál az egyszerűsített adóalap megállapítási módot választom.	

VII. Az adó	(Ft)
1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel (részletezése külön lapon található)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
2. Eladott áruk beszerzési értéke	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
3. Közvetített szolgáltatások értéke	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
4. Az alvállalkozói teljesítmények értéke	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
5. Anyagköltség	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
6. Alapkutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költsége	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
7. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - adóalap [1-(2+3+4+5+6)]	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
8. A foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó adóalap-mentesség	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
9. A foglalkoztatás csökkentéséhez kapcsolódó adóalap-növekmény	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
10. Mentességekkel korrigált Htv. szerinti - a vállalkozási szintű - adóalap [7-8+9]	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
11. Az önkormányzat illetékességi területére jutó - a 10. sorban lévő adóalap megosztása szerinti - települési szintű adóalap	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
12. Adómentes adóalap önkormányzati döntés alapján (Htv. 39/C. §-a szerint)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
13. Az önkormányzati rendelet szerinti adóköteles adóalap (11-12)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
14. Adóalapra jutó iparűzési adó összege (13. sor*.... %)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
15. Önkormányzati döntés szerinti adókedvezmény (Htv. 39/C. §-a szerint)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
16. Az ideiglenes jellegű iparűzési tevékenység után az adóévben megfizetett és az önkormányzatnál levonható adóátalány összege	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
17. Kommunális beruházás miatt magánszemély által levonható kedvezmény összege	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
18. Iparűzési adófizetési kötelezettség [14-(15+16+17)]	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
19. Adóelőlegre befizetett összeg	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
20. Feltöltési kötelezettség címén befizetett összeg	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
21. Különbözet [18-(19+20)]	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
22. Az önkormányzatra jutó adóátalány összege	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
23. Külföldön létesített telephelyre jutó adóalap	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

VIII. Adóelőleg bevallása
1. Előlegfizetési időszak <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> naptól <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> napig
Esedékesség Összeg (Ft)
2. Első előlegrészlet <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
3. Második előlegrészlet <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> év <input type="text"/> <input type="text"/> hó <input type="text"/> <input type="text"/> nap <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>

IX. Felelősségem tudatában kijelentem, hogy a bevallásban közölt adatok a valóságnak megfelelnek.

_____ helység év hó nap _____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

1. A jelen adóbevallást ellenjegyzem: _____ Jelölje X-szel, ha az adóhatósághoz bejelentett, a bevallás aláírására jogosult állandó meghatalmazott:

2. Adótanácsadó, adószakértő vagy okleveles adószakértő neve: _____ Jelölje X-szel, ha meghatalmazott és meghatalmazását csatolta:

3. Adóazonosító száma: _____ Jelölje X-szel, ha az aláíró az adóhatósághoz bejelentett pénzügyi képviselő:

4. Bizonyítvány / igazolvány száma: _____

„A” jelű betétlap

20 ____ . adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz

Vállalkozók nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adóazonosító jele:

Adószáma: - -

II. A nettó árbevétel

(Ft)

1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2-3-4-5-6]

2. A számviteli törvény szerinti nettó árbevétel

3. A társasági adóról és az osztalékadóról szóló törvény szerinti jogdíjbevétel

4. Egyéb szolgáltatások értékeként, illetve egyéb ráfordítások között kimutatott jövedéki adó összege

5. Egyéb ráfordítások között kimutatott regisztrációs adó, energia adó összege

6. Felszolgálati díj árbevétele

helység _____

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„B” jelű betétlap

20 ____ . adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparűzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparűzési adóbevalláshoz

Hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adószáma:

II. A nettó árbevétel

(Ft)

1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7-8]

2. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

3. Egyéb pénzügyi szolgáltatás bevételei

4. Nem pénzügyi és befektetési szolgáltatás nettó árbevétele

5. Befektetési szolgáltatás bevétele

6. Fedezeti ügyletek veszteségének/nyereségének nyereségjellegű különbözete

7. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/ veszteségének nyereségjellegű különbözete

8. Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások

helység _____

év

hó

nap

az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„C” jelű betétlap

20___. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparúzési adóbevalláshoz

Biztosítók nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégnéve): _____

2. Adószáma: - -

II. A nettó árbevétel (Ft)

1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6+7-8]

2. Biztosítástechnikai eredmény

3. Nettó működési költség

4. Befektetésekből származó biztosítástechnikai ráfordítások (csak életbiztosítási ágánál) és
az egyéb biztosítástechnikai ráfordítások együttes összege

5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete

6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete

7. Nem biztosítási tevékenység bevétele, befektetések nettó árbevétele, a Htv. 52. § 22. c) alpontja
szerint egyéb növelő tételek

8. Htv. 52. § 22. c) alpontjában foglalt csökkentések

_____ helység az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

év hó nap

„D” jelű betétlap

20___. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparúzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparúzési adóbevalláshoz

Befektetési vállalkozások nettó árbevételének a kiszámítása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégnéve): _____

2. Adószáma: - -

II. A nettó árbevétel (Ft)

1. Htv. szerinti - vállalkozási szintű - éves nettó árbevétel [2+3+4+5+6]

2. Befektetési szolgáltatási tevékenység bevételei

3. Nem befektetési szolgáltatási tevékenység bevétele

4. Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek együttes összege

5. Fedezeti ügyletek nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete

6. Alapügyletek (fedezett tételek) nyereségének/veszteségének nyereségjellegű különbözete

_____ helység az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

év hó nap

„E” jelű betétlap

20____. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi
iparüzési adóbevalláshoz

A vállalkozási szintű adóalap megosztása

I. Adóalany

1. Adóalany neve (cégneve): _____

2. Adóazonosító jele:

Adószáma:

II. Az alkalmazott adóalap megosztás módszere

1. Személyi jellegű ráfordítással arányos
 2. Eszközérték arányos
 3. A Htv. 3. számú melléklet 2.1 pontja szerinti megosztás
 4. A Htv. 3. számú melléklet 2.2 pontja szerinti megosztás
 5. A Htv. 3. számú melléklet 2.3 pontja szerinti megosztás
 6. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.1 pontja szerinti megosztás
 7. A Htv. 3. számú melléklet 2.4.2 pontja szerinti megosztás

III. Megosztás

1. A vállalkozás által az adóévben – a Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő összes személyi
jellegű ráfordítás összege Ft

2. Az 1. sorból az önkormányzat illetékességi területén foglalkoztatottak után az adóévben – a
Htv. melléklete szerint – figyelembeveendő személyi jellegű ráfordítás összege Ft

3. A vállalkozásnak az adóévben a székhely, telephely szerinti településekhez tartozó – a Htv.
melléklete szerinti – összes eszközérték összege Ft

4. A 3. sorból az önkormányzat illetékességi területén figyelembeveendő – a Htv. melléklete szerinti –
eszközérték összege Ft

5. Egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő értékesítésből
származó összes számviteli törvény szerinti nettó árbevétele Ft

6. Az 5. sorból az egyetemes szolgáltató, villamosenergia- vagy földgázkereskedő villamosenergia vagy földgáz végső fogyasztók részére történő
értékesítésből származó az önkormányzat illetékességi területére jutó számviteli törvény szerinti nettó árbevétele Ft

7. Villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén az összes végső
fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy földgáz mennyisége kWh vagy ezer m³

8. A 7. sorból a villamos energia elosztó hálózati engedélyes és földgázelosztói engedélyes esetén
az önkormányzat illetékességi területén lévő végső fogyasztónak továbbított villamosenergia vagy
földgáz mennyisége kWh vagy ezer m³

9. Az építőipari tevékenységből [Htv. 52. § 24.] származó, számviteli törvény szerinti értékesítés nettó árbevétele és az adóév utolsó napján
fennálló, építőipari tevékenységgel összefüggésben készletre vett befejezetlen termék, félkésztermék, késztermék értéke együttes összege Ft

10. A 9. sorból az önkormányzat illetékességi területén a Htv. 37. § (3) bekezdés szerint létrejött telephelyre jutó összeg Ft

11. A vezeték nélküli távközlési tevékenységet végző vállalkozó távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma db

12. A 11. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet
igénybe vevő előfizetők száma db

13. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezetékes távközlési tevékenység szolgáltatási helyeinek száma db

14. A 13. sorból az önkormányzat illetékességi területén található vezetékes szolgáltatási helyeinek száma db

15. A vezetékes távközlési tevékenységet végző vállalkozó vezeték nélküli távközlési szolgáltatást igénybe vevő előfizetőinek száma db

16. A 15. sorból az önkormányzat illetékességi területén található számlázási cím szerinti vezeték nélküli távközlési tevékenységet
igénybe vevő előfizetők száma db

_____ helység

év

hó

nap

_____ az adózó vagy képviselője (meghatalmazottja) aláírása

„F” jelű betétlap

20____. adóévről a/az _____ önkormányzat illetékességi területén
 folytatott állandó jellegű iparüzési tevékenység utáni adókötelezettségről szóló helyi iparüzési adóbevalláshoz
Nyilatkozat túlfizetésről

I. Adóalany
 1. Adóalany neve (cégnéve): _____ Adószáma: _____ - _____
 2. Adóazonosító jele: _____

II. Nyilatkozat
 1. A túlfizetés összegét később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni
 2. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni
 3. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek visszatéríteni, _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességi köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni
 4. A túlfizetés összegéből _____ forintot kérek más adónemben/hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességi köztartozásra átvezetni, a fennmaradó összeget később esedékes iparüzési adó fizetési kötelezettségre kívánom felhasználni
 5. A túlfizetés teljes összegének visszatérítését kérem

III. Más adónemben, hatóságnál nyilvántartott lejárt esedékességi köztartozására átvezetendő összegek

Sorszám	Köztartozást nyilvántartó intézmény megnevezése	Köztartozás fajtyája	Összeg (Ft)	Köztartozáshoz tartozó pénzügyi szám(aszám)	Intézmény által alkalmazott ügyfélazonosító szám
1.				-	
2.				-	
3.				-	
4.				-	
5.				-	

_____ helység _____ év _____ hó _____ nap
 az adózó vagy képviselője (meghatározottan) aláírása

**A nemzeti fejlesztési miniszter 87/2011. (XII. 29.) NFM rendelete
az Új Magyarország Kockázati Tőkeprogramok és a Svájci–Magyar Együttműködési Program
keretében tulajdonosi joggyakorló szerv kijelöléséről**

Az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény 3. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 84. § d) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** (1) A Nemzeti Fejlesztési Ügynökséget
- a) a Svájci–Magyar Együttműködési Program 5. prioritási területének, valamint
 - b) a Gazdaságfejlesztési Operatív Program 4. Pénzügyi eszközök prioritásának és a Közép-magyarországi Operatív Program Pénzügyi eszközök 1.3 intézkedésének
- keretében finanszírozott Új Magyarország Kockázati Tőkeprogramok megvalósítása során a Magyar Állam tulajdonába került, és a 2011–13. évek közötti időszakban keletkező kockázati tőkealap-jegyek feletti tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességének gyakorlására 5 éves időtartamra kijelölöm.
- (2) A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség köteles minden tárgyévet követő év március 31-ig összefoglaló jelentést küldeni az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter részére az (1) bekezdés szerinti tulajdonosi joggyakorlás megvalósulásáról és előrehaladásáról.
- 2. §** (1) Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.
- (2) Hatályát veszti az Új Magyarország Kockázati Tőkeprogramok keretében tulajdonosi joggyakorló szerv kijelöléséről szóló 24/2011. (V. 23.) NFM rendelet.

a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörében eljárva

Dr. Navracsics Tibor s. k.,
közigazgatási és igazságügyi miniszter

**A nemzeti fejlesztési miniszter 88/2011. (XII. 29.) NFM rendelete
a hajózó személyzet képzéséről és szakszolgálati engedélyéről szóló
32/2009. (VI. 30.) KHEM rendelet módosításáról**

A légiközlekedésről szóló 1995. évi XCVII. törvény 74. § (1) bekezdés l) pontjában kapott felhatalmazás alapján, valamint az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 84. § e) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

- 1. §** A hajózó személyzet képzéséről és szakszolgálati engedélyéről szóló 32/2009. (VI. 30.) KHEM rendelet (a továbbiakban: R.) 14. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(4) Oktatói jogosítás esetén (a repülőgép kategória kivételével) a jártassági vizsgát és a készség-ellenőrzést, a vizsgáztató esetében a felhatalmazáshoz előírt vizsgát és a készség-ellenőrzést, valamint a többpilótás repülőgép szakszolgálati engedély és a légitársasági repülőgép pilóta szakszolgálati engedély esetén a jártassági vizsgát az (1) bekezdés a) pontjában meghatározott személy végzi.”
- 2. §** Az R. a következő alcímmel és 29/A. §-sal egészül ki:
„A Chicagói Egyezmény Szerződő Állama által kiadott szakszolgálati engedélyek érvényesítése
29/A. § A Chicagói Egyezmény Szerződő Állama által a Chicagói Egyezménynek a nemzetközi polgári repülésről Chicagóban, az 1944. évi december hó 7. napján aláírt Egyezmény Függelékeinek kihirdetéséről szóló 2007. évi XLVI. törvénnyel kihirdetett 1. Függelékének megfelelően kiadott szakszolgálati engedélyt a légiközlekedési hatóság a magyar szakszolgálati engedéllyel egyenértékűnek fogadja el.”
- 3. §** (1) Az R. 23. § (3) bekezdésében a „Típusjogosítás megszerzéséhez,” szövegrész helyébe a „Repülőgép típusjogosítás megszerzéséhez,” szöveg lép.
(2) Az R. 3. melléklet 11. függelék 12. pontjában az „5 órával” szövegrész helyébe a „10 órával” szöveg, H Fejezet 1.360 Típusjogosítás-oktató jogosítás (Többpilótás repülőgépre) TRI(MPA) – Előjogok pont b) alpontjában a „szakszolgálati engedély engedélyesének e melléklet” szövegrész helyébe a „szakszolgálati engedéllyel rendelkezőnek az e melléklet” szöveg, I Fejezet 1.470 Az elméleti vizsga tartalma pont a) alpontjában az „Az ATPL(A) kérelmezőjének” szövegrész helyébe az „Az ATPL(A) vagy MPL(A) kérelmezőjének” szöveg lép.
(3) Az R. 4. melléklet 3.1.3.2. Repülési tapasztalat pont bevezető szövegében a „10 óra” szövegrész helyébe az „5 óra” szöveg lép.
(4) Az R. 7. melléklet 2. függelék 2.1. pont b) alpontjában a „beleírta a csőrlést és a vontatást, és a megfelelő” szövegrész helyébe a „beleírta a csőrlést és a vontatást, vagy csak vontatást, és a megfelelő” szöveg lép.
(5) Az R. 9. melléklet 2. fejezet 2.2.1.4.1. Elméleti ismeretek vizsgája pontban az „a 1.2.3. pontban” szövegrész helyébe az „az 1.1.3. pontban” szöveg, a 2.2.2.2. Meghosszabbítás pont (2) alpontjában az „a 2.2.1.3.2. pontban” szövegrész helyébe az „a 2.2.1.4.2. pontban” szöveg lép.
(6) Az R. 14. melléklet 1.2. pontjában az „a szakterminológiai használata” szövegrész helyébe az „a rádió-távbeszélő kifejezések használata” szöveg lép.
- 4. §** (1) Az R. 3. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.
(2) Az R. 4. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.
(3) Az R. 7. melléklete a 3. melléklet szerint módosul.
(4) Az R. 14. melléklete a 4. melléklet szerint módosul.
- 5. §** Az R. 3. melléklet E Fejezet – Műszerjogosítás (Repülőgép) – IR(A) cím alatti 1.205 Repülési képzés pont b) alpontja hatályát veszti.
- 6. §** Ez a rendelet a kihirdetését követő 15. napon lép hatályba, és a hatálybalépését követő napon hatályát veszti.

a nemzeti fejlesztési miniszter hatáskörében eljárva

Dr. Navracsics Tibor s. k.,
közigazgatási és igazságügyi miniszter

1. melléklet a 88/2011. (XII. 29.) NFM rendelethez

Az R. 3. mellékletének módosítása

1. Az R. 3. melléklet D Fejezet – Kereskedelmi Pilóta Szakszolgálati Engedély (Repülőgép) – CPL(A) cím alatti 1.155 Tapasztalat és jóváírás pont a következő *d)* és *e)* alpontokkal egészül ki:

„*d)* Az a kérelmező, aki a 11. függelékben meghatározott Alap műszerrepülési modul befejezéséről kiállított bizonyítvánnyal rendelkezik, annak legfeljebb 10 órával csökkenthető a műszerrepülési oktatási idő mind az integrált, mind a modulrendszerű képzés esetében.

e) Annak az MPL(A) engedéllyel rendelkezőnek, aki CPL(A) előjogokat kíván gyakorolni, teljesítenie kell repülőgépen:

1. 70 óra repülési időt parancsnokként egypilótás repülőgépen, vagy nem kevesebb, mint 10 óra repülési időt parancsnokként egypilótás repülőgépen és a további repülési időt PICUS-ként, amiből 20 óra repülési időnek VFR útvonal-repülésnek kell lennie parancsnokként. Ennek tartalmaznia kell egy, nem kevesebb, mint 540 km (300 NM) hosszú VFR útvonalrepülést parancsnokként, amelynek során két különböző repülőtéren leszállást kell végrehajtani,
2. a 7. függelékben meghatározott CPL(A) modulrendszerű képzés 11. *a)* és 12. pontját, és
3. a 8. és 9. függelékben meghatározott CPL(A) jártassági vizsgát egymotoros vagy többmotoros egypilótás repülőgépen.”

2. Az R. 3. melléklet E Fejezet – Műszerjogosítás (Repülőgép) – IR(A) cím alatti 1.190 Tapasztalat pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„1.190 Tapasztalat

a) Az IR(A) kérelmezőnek rendelkeznie kell PPL(A)-val és éjszakai minősítéssel; vagy CPL(A) engedéllyel és legalább 50 óra útvonal repülési idővel parancsnokként repülőgépen vagy helikopteren, amelyből legalább 10 órát repülőgépen kell végrehajtani.

b) Aki IR(H)-val rendelkezik, annak a 11. függelékben meghatározott repülési képzési idő 10 órára csökkenthető repülőgépen.

c) Ha a kérelmező a Chicagói Egyezmény Szerződő Állam légiközlekedési hatósága által kibocsátott CPL(A)-val rendelkezik, akkor a 11. függelékben meghatározott műszerrepülési oktatási idő legfeljebb 10 órával csökkenthető, vagy

d) ha a kérelmező a 11. függelékben meghatározott Alap műszerrepülési modul befejezéséről kiállított bizonyítvánnyal, vagy az e rendelet szerint kiadott CPL(A)-val rendelkezik, annak legfeljebb 10 órával csökkenthető a 11. függelékben meghatározott műszerrepülési oktatási idő.”

3. Az R. 3. melléklet E Fejezet – Műszerjogosítás (Repülőgép) – IR(A) cím alatti 1.200 Angol nyelv használata pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„1.200 Angol nyelv használata

(Lásd 10. függelék)

a) Az IR(A), az MPL(A) és az ATPL(A) megszerzését, meghosszabbítását, megújítását, vagy érvényesítését kérelmezőnek e melléklet 10. függelékében meghatározott szintű angol nyelvtudással kell rendelkeznie.

b) A 10. függelék szerint kiadott IR(A) engedélyesének rendelkezni kell PPL(A), CPL(A), MPL(A) vagy ATPL(A) engedéllyel, és angol nyelvű rádió-távbeszélő kezelői jogosítással.”

4. Az R. 3. melléklet 11. Függelék IR(A) – Modulrendszerű repülési tanfolyam cím alatti 1-3. pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. Az IR(A) modulrendszerű tanfolyam célkitűzése megfelelő képzettségű pilótákat képezni, hogy képesek legyenek repülőgépet működtetni IFR-ben és IMC-ben az ICAO PANS-OPS 8168 dokumentum követelményeinek megfelelően. A tanfolyam 2 modulból tevődik össze, ami külön és kombinálva is tekinthető:

a) Alap műszerrepülési modul:

10 óra műszerrepülési oktatási időt tartalmaz, amelyből legfeljebb 5 óra lehet műszeres földi idő BITD-n, FNPT I, vagy FNPT II-n, vagy Repülési szimulátoron (FFS). Az Alap műszerrepülési modul befejezése után az FTO képzésvezetőjének (HT) a 41(b) függelék bizonyítványt kell kiállítania.

b) Eljárás műszerrepülési modul:

Ez az IR(A) képzés fennmaradó repülési idejét tartalmazza, 40 óra műszeres repülési időt egymotoros repülőgépen, vagy 45 óra műszeres repülési időt többmotoros repülőgépen és az IR(A) elméleti ismereti képzést.

2. A modulrendszerű IR(A) tanfolyamra jelentkezőnek rendelkeznie kell a Chicagói Egyezmény Szerződő Állam légiközlekedési hatósága által kibocsátott PPL(A) vagy CPL(A)-val, beleértve az éjszakai repülési jogosítást.

2.1. Az Eljárás műszerrepülési modul tanfolyamra jelentkezőnek, aki nem rendelkezik az e rendelet szerint kiadott CPL(A)-val, annak rendelkeznie kell az Alap műszerrepülési modul befejezéséről kiállított bizonyítvánnyal.

2.2. A képzési szervezetnek biztosítania kell azon többmotoros IR(A) tanfolyamra jelentkező számára, aki nem rendelkezik többmotoros osztály- vagy típus jogosítással, hogy részt vegyen e melléklet 1.261 Típus- és osztályjogosítások elméleti és repülési képzése cím *b) Repülési képzés* pont 2. alpontjában meghatározott többmotoros képzésen, mielőtt megkezdí az IR(A) tanfolyam gyakorlati részét.

3. Az IR(A) modulrendszerű tanfolyamra jelentkezőnek, valamely jóváhagyott FTO HT-jének felügyelete alatt minden képzési szintet teljesítenie kell az illető szervezet által indított, folyamatos, jóváhagyott tanfolyam keretén belül. Az Eljárás műszerrepülési modul megkezdése előtt az FTO-nak meg kell győződnie arról, hogy a jelentkező rendelkezik az alap műszerrepülési tudással. Felfrissítő tanfolyam tartható. Az elméleti tanfolyam elvégezhető az adott szervezet HT-jének felügyelete alatt olyan FTO-nál is, amely csak elméleti képzésre szakosodott.”

5. Az R. 3. melléklet 11. Függelék IR(A) – Modulrendszerű repülési tanfolyam cím alatti 12-13. pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„12. A Chicagói Egyezmény Szerződő Állam légiközlekedési hatósága által kibocsátott CPL(A) engedéllyel rendelkezőnek e függelék 9.-10. pontjában megkövetelt teljes képzési ideje 10 órával csökkenthető.

13. A repülési képzésnek az alábbi gyakorlatokat kell tartalmaznia:

a) Alap műszerrepülési modul (BIFM):

Az alap műszerrepülésre vonatkozó eljárások és manőverek, amelyek lefedik legalább a következőket:

- Alap műszerrepülés külső vizuális segítség nélkül:

Vízszintes repülés

Emelkedés

Süllyedés

Fordulók vízszintes repülésben, emelkedésben és süllyedésben

- Nagy bedöntésű fordulók

- Rádió navigáció

- Rendellenes repülési helyzetből történő kivétel
- Repülés meghibásodott műszerek szimulálásának segítségével
- Átesés felismerése és kivétele kezdeti státuszából és teljes átesésből.

b) Eljárás műszerrepülési modul:

1. Repülés előtti eljárások IFR repüléshez, beleértve a repülési kézikönyv használatát és a megfelelő légiirányítási (ATC) dokumentumokat, amelyek az IFR repülési terv kitöltéséhez szükségesek.
2. Azok az eljárások és manőverek, amelyek az IFR működtetés alatti normál esetben, rendellenes esetben vagy vészhelyzetkor fordulnak elő. Ezek minimálisan a következők:
 - áttérés vizuális repülésről műszerrepülésre felszállás közben;
 - standard műszeres indulási és érkezési eljárások;
 - útvonal IFR eljárások;
 - várakozó eljárások;
 - műszeres megközelítés meghatározott minimumhoz;
 - megszakított megközelítési eljárások;
 - leszállás műszeres megközelítésből, beleértve a körözést is.
3. repülés közbeni manőverek és sajátos repülési jellemzők;
4. ha szükséges, többmotoros repülőgép működtetése a felsorolt esetekben, beleértve repülőgép vezetését kizárólag műszerek alapján egy motor szimulált kihagyásával, leállított és újraindított motorral (az utóbbi gyakorlat biztonságos magasságban hajtandó végre, kivéve, ha repülési szimulátoron vagy FNPT II-n történik)."

6. Az R. 3. melléklet F Fejezet – Osztály és Típusjogosítás (Repülőgép) cím alatti 1.250 Többpilótás típusjogosítás feltételei pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) *Képzési előfeltételek:* Többpilótás repülőgéptípus első típusjogosítását kérelmező személynek:

1. (i) rendelkeznie kell legalább 70 óra parancsnokpilótai tapasztalattal repülőgépen;
- (ii) rendelkeznie kell érvényes többmotoros műszerjogosítással repülőgépen(A);
- (iii) rendelkeznie kell repülő-személyzeti együttműködési tanfolyam (MCC) elvégzését igazoló bizonyítvánnyal; ha az MCC képzést a típusjogosítás tanfolyam tartalmazza (lásd e melléklet 1.261 és 1.262 pontját, valamint 21. és 47. függelékét), akkor ez a követelmény nem alkalmazandó; és
- (iv) meg kell felelnie az e melléklet 1.285 pont követelményeinek.
2. Legyen növendéke egy folyamatban lévő MPL(A) integrált képzési tanfolyamnak.”

7. Az R. 3. melléklet 14. Függelék Jártassági vizsga és készség ellenőrzés repülőgépek típus/osztályjogosításához és ATPL-hez cím alatti 3. pont d) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„d) A 6. rész nem szerepel az ATPL, vagy az MPL jártassági vizsgán.“

8. Az R. 3. melléklet G Fejezet – Légitársasági pilóta szakszolgálati engedély (Repülőgép) – ATPL(A) cím alatti 1.275 Előjogok és feltételek pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„**1.275 Előjogok és feltételek**

a) *Előjogok.* CPL(A) alapján kiadott ATPL(A) tulajdonosának:

1. Gyakorolhatja a PPL(A), a CPL(A) és az IR(A) engedélyes minden előjogát, és
2. Légiszállításban részt vevő repülőgépeken parancsnokpilótaként, vagy másodpilótaként tevékenykedhet.

b) MPL(A)-val rendelkező ATPL(A) tulajdonosának az előjogait többpilótás repülőgép üzemeltetésre kell korlátozni, kivéve, ha a tulajdonos megfelel a C fejezetben és a 1.510(a)(2) és (a)(3) bekezdésben meghatározott, egypilótás repülőgép üzemeltetésre vonatkozó feltételeknek. Bármely más korlátozást be kell vezetni az engedélybe.

c) *Feltételek.* Annak az ATPL(A) kérelmezőnek, aki megfelel e melléklet 1.265, 1.270 és 1.280 – 1.295 pontjaiban meghatározott feltételeknek, teljesítenie kell az ATPL(A) kiadásának követelményeit, beleértve a jártassági vizsgán használt repülőgép típusjogosítás

kiadásához szükséges követelményeket is.”

9. Az R. 3. melléklet G Fejezet – Légitársasági pilóta szakszolgálati engedély (Repülőgép) – ATPL(A) cím alatti 1.280 Tapasztalat és jóváírás pont *a)* pont 1-2. alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

[a) Az ATPL(A) kérelmezőnek repülőgépeken legalább 1500 óra repült idővel kell rendelkeznie, amelyből legfeljebb 100 órát hajtott végre FFS-en vagy FNPT-n, de maximum 25 órát FNPT-n és amiből legalább:]

- „1. 500 órát repült többpilótás üzemeltetés során, olyan repülőgépen, amely JAR(EASA-CS)/FAR 25 szállítókategóriának, JAR(EASA-CS)/FAR 23 regionális kategóriának, vagy BCAR, vagy AIR 2051 kategóriának minősített;
- 2. (i) 500 órát teljesített PICUS-ként, vagy
- (ii) 250 órát repült PIC-ként, vagy
- (iii) 250 órát repült parancsnokpilótaként, vagy teljesített legalább 70 órát parancsnokpilótaként és 180 órát másodpilótaként, miközben parancsnokpilóta feladatokat látott el egy parancsnokpilóta felügyelete alatt, és a felügyelet módja légiközlekedési hatóság által elfogadott;”

10. Az R. 3. melléklet G Fejezet – Légitársasági pilóta szakszolgálati engedély (Repülőgép) – ATPL(A) cím alatti 1.290 Repülési képzés pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„1.290 Repülési képzés

(lásd 21. és 47. függelék)

Az ATPL(A) kérelmezőnek rendelkeznie kell CPL(A) szakszolgálati engedéllyel, ME-IR(A), valamint e melléklet 1.261(d) pontjában előírt személyzeti együttműködés (MCC) képzettséggel, vagy rendelkeznie kell MPL(A)-val.”

11. Az R. 3. melléklet H Fejezet – Oktatói jogosítások (Repülőgép) cím alatti 1.310 Oktatói jogosítás – Általános követelmények pont a következő *d)* alponttal egészül ki:

„d) Az oktató hatásköre MPL(A) esetében.

- 1. Az oktátónak, aki tanfolyamon akar oktatni, rendelkeznie kell:
 - (i) érvényes oktatói jogosítással vagy felhatalmazással, és
 - (ii) meg kell felelnie e melléklet meghatározott követelményeinek, és
 - (iii) sikeresen el kell végeznie egy, a 62. függelékben meghatározott MPL(A) oktatói tanfolyamot.
 - (iv) Az integrált MPL(A) tanfolyam alap, közbelső és haladó fázisára rendelkeznie kell a hatóság által elfogadható tapasztalattal többpilótás üzemelésre vonatkozóan és részt kell vennie a 3922/91/EGK tanácsi rendeletnek a kereskedelmi célú repülőgépes közlekedési szolgáltatásokra alkalmazandó közös műszaki követelmények és közigazgatási eljárások tekintetében történő módosításáról szóló, 2008. augusztus 20-i 859/2008/EK bizottsági rendelet (a továbbiakban: JAR-OPS) 1.945 (a)(9) meghatározott CRM üzemeltetői tanfolyamon.
- 2. Az MPL(A) oktatói felhatalmazás hosszabbítása: az utolsó 12 hónapban vezessen le egy teljes MPL(A) tanfolyamon
 - (i) egy, legalább 3 órás szimulátor-oktatást, vagy
 - (ii) egy, legalább 1 órás repülési feladatot, amely legalább 2 felszállást és 2 leszállást tartalmaz.
- 3. Ha az MPL(A) oktató nem teljesíti a (2) bekezdésben meghatározott követelményt, akkor egy hatóság által elfogadható felfrissítő tanfolyamon kell részt vennie.”

12. Az R. 3. melléklet H Fejezet – Oktatói jogosítások (Repülőgép) cím alatti 1.330 FI(A) Előjogok és követelmények pont a következő *g)* alponttal egészül ki:

„g) MPL(A) megszerzéséhez, amennyiben az FI(A):

- 1. megfelel az 1.310(d) pontban meghatározott követelményeknek, vagy
- 2. rendelkezik legalább 500 óra pilótaként repült idővel repülőgépen az 1. szakasz -

Alapvető Repülési Ismeretek oktatáshoz (lásd 63. függelék),

3. rendelkezik IR(A), ME IR(A) oktatói előjoggal, és
- (i) rendelkezik 1500 óra repülési idővel többpilótás repülőgép üzemeltetésben, vagy
 - (ii) ha jelenleg FI(A) egy integrált ATPL(A), vagy CPL/IR(A) tanfolyamon, és
 - a) rendelkezik személyzeti együttműködés (MCC) képesítéssel, és
 - b) megfigyelőként 5 alkalommal részt vett az MPL(A) tanfolyam 3. szakasz - Középszinten, és
 - c) megfigyelőként 5 alkalommal részt vett az MPL(A) tanfolyam 4. szakasz - Haladó szinten, és
 - d) megfigyelőként 5 alkalommal részt vett üzemeltetői LOFT-on (Line Oriented Flight Training), és
 - e) részt vett személyzeti együttműködés (MCC) oktatói tanfolyamon, és
 - f) az első 5 oktatását egy a hatóság által kijelölt TRI(A) felügyeli.”

13. Az R. 3. melléklet H Fejezet – Oktatói jogosítások (Repülőgép) cím alatti 1.360 Típusjogosítás- oktató jogosítás (Többpilótás repülőgépre TRI(MPA) Előjogok pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) A TRI(MPA) jogosítás engedélyese jogosult:

- 1. többpilótás repülőgép (MPA) típusjogosításának oktatására,
- 2. valamint személyzeti együttműködés (MCC) oktatására, [lásd e melléklet 1.261(d) pont, 21. és 47. függelékét],
- 3. MPL(A) integrált tanfolyam 2. szakasz - Alapszint oktatására (lásd 63. függelék), feltéve, ha rendelkezik, vagy rendelkezett FI(A), vagy IRI(A) jogosítással és megfelel az 1.310(d) pontban meghatározott követelményeknek,
- 4. MPL(A) integrált tanfolyam 3. szakasz - Középszint és 4. szakasz - Haladó szint oktatására (lásd 63. függelék), feltéve, ha megfelel az 1.310(d) pontban meghatározott követelményeknek.”

14. Az R. 3. melléklet H Fejezet – Oktatói jogosítások (Repülőgép) cím alatti 1.390 Műszerjogosítás-oktató jogosítás IRI(A) - Előjogok pont a következő c) alponttal egészül ki:

„c) MPL(A) integrált tanfolyam 2. szakasz - Alapszint oktatására (lásd 63. függelék), feltéve, ha rendelkezik IR(A) és ME-IR(A) oktatási előjoggal, valamint

- 1. 1500 óra repült idővel rendelkezik többpilótás repülőgépen, vagy
- 2. jelenleg IRI(A)-ként oktat egy integrált ATPL(A), vagy CPL/IR(A) tanfolyamon, valamint
 - a) rendelkezik személyzeti együttműködés (MCC) képesítéssel, és
 - b) megfigyelőként 5 alkalommal részt vett az MPL(A) tanfolyam 3. szakasz - Középszinten, és
 - c) megfigyelőként 5 alkalommal részt vett az MPL(A) tanfolyam 4. szakasz - Haladó szinten, és
 - d) megfigyelőként 5 alkalommal részt vett üzemeltetői LOFT-on (Line Oriented Flight Training), és
 - e) részt vett személyzeti együttműködés (MCC) oktatói tanfolyamon, és
 - f) az első 5 oktatását egy a hatóság által kijelölt TRI(A) felügyeli.”

15. Az R. 3. melléklet H Fejezet – Oktatói jogosítások (Repülőgép) cím alatti 1.405 Földi repülés-gyakorló berendezésen repülés-oktató felhatalmazás SFI(A) - Előjogok pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„**1.405 Földi repülés-gyakorló berendezésen repülés-oktatói felhatalmazás SFI(A) – Előjogok**

[Lásd 1.261(d) pont]

Az SFI(A) felhatalmazással rendelkező a földi repülés gyakorló berendezésen jogosult:

- a) többpilótás repülőgép (MPA) típusjogosítás oktatására,
- b) valamint személyzeti együttműködés (MCC) oktatására [lásd e melléklet 1.261 d) pont,

21. és 47. függelékét], és

- c) 1. MPL(A) integrált tanfolyam 2. szakasz - Alapszint oktatására (lásd 63. függelék), feltéve, ha rendelkezik, vagy rendelkezett FI(A), vagy IRI(A) jogosítással és megfelel az 1.310(d) pontban meghatározott követelményeknek.
2. MPL(A) integrált tanfolyam 3. szakasz - Középszint és 4. szakasz - Haladó szint oktatására (lásd 63. függelék), feltéve, ha megfelel az 1.310 d) pontban meghatározott követelményeknek.”

16. Az R. 3. melléklet H Fejezet – Oktatói jogosítások (Repülőgép) cím alatti 1.416 Repülő személyzeti együttműködés oktató felhatalmazás – MCCI(A) - Előjogok pont helyébe a következő rendelkezés lép:

„1.416 Repülő személyzeti együttműködés oktató felhatalmazás – MCCI(A) - Előjogok
Az MCCI(A) felhatalmazással rendelkező jogosult

- a) személyzeti együttműködés (MCC) tanfolyamokon gyakorlati oktatás végzésére, abban az esetben, ha a tanfolyam nincs típusjogosítás oktatással egybekötve, és
b) MPL(A) integrált tanfolyam 2. szakasz - Alapszint oktatására (lásd 63. függelék), feltéve, ha rendelkezik, vagy rendelkezett FI(A) jogosítással és megfelel az 1.310 d) pontban meghatározott követelményeknek.”

17. Az R. 3. melléklet H Fejezet – Oktatói jogosítások (Repülőgép) cím alatti 1.419 Földi repülés-gyakorló berendezésen kiképző-oktató felhatalmazás STI(A) – Előjogok, követelmények, meghosszabbítás és megújítás pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) *Előjogok:* Az STI(A) felhatalmazással rendelkező jogosult oktatni

1. egypilótás repülőgépek szakszolgálati engedélyéhez,
2. IR-hez és osztály/típus jogosítás kiadásához földi repülés-gyakorló berendezésen, és
3. MPL(A) integrált tanfolyam Kezdő-szintnek oktatására (lásd 63. függelék), feltéve, ha megfelel az 1.310 d) pontban meghatározott követelményeknek.”

18. Az R. 3. melléklet I Fejezet – Vizsgáztatók (Repülőgép) cím alatti 1.440 Típusjogosítás vizsgáztató (repülőgépen) [FE(A)] – Előjogok/Követelmények pont a következő d) alponttal egészül ki:

„d) MPL(A) kiadásához a jártassági vizsgát, feltéve, ha a vizsgáztató megfelel az 1.310 d) pontban meghatározott követelményeknek.”

19. Az R. 3. melléklet J Fejezet – Az elméleti ismeretek követelményei és az elméleti vizsga eljárásai hivatásos pilóták szakszolgálati engedélyeihez és műszerjogosításaihoz cím alatti 1.470 Az elméleti vizsga tartalma pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Az ATPL(A), vagy MPL(A) kérelmezőjének az alábbi tantárgyakból kell vizsgát tennie: Légijog; Repülőgép Általános Ismeretek - Szerkezetan/Rendszerek/Hajtóműismeret; Repülőgép Általános Ismeretek - Műszerismeret; Tömeg és súlypont; Teljesítményszámítás; Repülési Jellemzők és Repüléstervezés; Emberi Teljesítőképesség és Korlátai; Meteorológia; Általános Navigáció; Rádiónavigáció; Üzemeltetési Eljárások; Repüléselmélet; VFR Kommunikáció; IFR Kommunikáció.”

20. Az R. 3. melléklete a 61. függelékét követően a következő 62. függelékkel, K Fejezettel és ezt követően 63-72. függelékkel egészül ki:

**„62. függelék
MPL(A) Oktatói tanfolyam**

[Lásd 1.310 d) pont, 68. függelék, 69. függelék]

A TANFOLYAM CÉLJA

1. Az MPL tanfolyamon oktató személyeknek képesnek kell lenni kompetencia-alapú képzést biztosítani, különös tekintettel a

- a) képzés kompetencia-alapon megközelítésére,
- b) tananyagok elkészítésére,
- c) tanulást elősegítő körülmények megteremtésére,
- d) tudás átadására,
- e) a repülésre veszélyes helyzetek és a hibák kezelésére és a CRM integrálására,
- f) idejük olyan módon történő beosztására, hogy a képzési célt teljesítsék,
- g) a tanulás elősegítésére,
- h) a tanulók teljesítményének értékelésére,
- i) a haladás nyomon követésére és áttekintésére,
- j) a tanórák kiértékelésére,
- k) az eredményekről írt jelentésre.

2. Az MPL(A) oktatói tanfolyamnak az a célja, hogy a kérelmezőknek megtanítsa, hogy hogyan kell a tananyagot leadni a képzés és értékelés kompetencia-alapú megközelítése jellemzőinek megfelelően.

A jóváhagyott MPL(A) oktatói tanfolyam nem állhat 14 tanóránál kevesebből.

3. Az MPL(A) Oktatói tanfolyamra csak a JAR-OPS 1 üzemeltetők Repülési Képzési Szervezete (Flight Training Organisation – FTO) vagy egy olyan Repülési Képzési Szervezet kaphat engedélyt, amelynek speciális, jóváhagyott megállapodása van egy JAR-OPS 1 üzemeltetővel. Maga a Repülési Képzési Szervezet is engedélyt kell, hogy kapjon az MPL(A) tanfolyam megtartására.

MPL(A) OKTATÓ MINŐSÍTŐ BIZONYÍTVÁNY

4. A tanfolyam elvégzése után az oktató értékelése egy gyakorlati oktatási bemutató kell, hogy legyen, az MPL(A) tanfolyam megfelelő szakaszában. A tanfolyamot a Hatóság által erre a célra kijelölt TRI(A) felügyelete alatt kell megtartani. A Repülési Képzési Szervezet a kérelmezőnek bizonyítványt állít ki, amely a tanfolyam sikeres befejezését bizonyítja.

**K FEJEZET – TÖBBPILÓTÁS SZAKSZOLGÁLATI ENGEDÉLY (REPÜLŐGÉP) –
MPL(A)**

1.500 Minimális életkor

Az MPL(A) kérelmezőnek legalább 18 évesnek kell lennie.

1.501 Iskolai végzettség

Az ATPL(A) kérelmezőnek legalább középfokú iskolai végzettséggel kell rendelkeznie.

1.510 Előjogok és feltételek

(Lásd 1.155, 1.210, és 1.275 pont)

a) *Előjogok.* A JAR-okban meghatározott minden további feltételnek megfelelően az MPL(A) tulajdonosa a következő előjogokkal rendelkezik:

1. gyakorolhatja a PPL(A) tulajdonosa összes előjogát, feltéve, ha teljesíti a C fejezetben

meghatározott PPL(A) követelményeit;

2. gyakorolhatja a CPL(A) tulajdonosa összes előjogát, feltéve, ha teljesíti a rendelet

1.155 *d)* és *e)* pontjában meghatározott CPL(A) követelményeit;

3. gyakorolhatja az IR(A) összes előjogát egypilótás repülőgépek üzemeltetése során, feltéve, hogy a szakszolgálati engedély tulajdonosa bemutatta azt a képességét, hogy képes parancsnok-pilótaként tevékenykedni az egypilótás repülőgép üzemeltetés során, amikor csak a műszerekre hagyatkozik, miután speciális képzésen vett részt a Hatóság kérésére, és teljesíti a rendelet 1.210 pontjában leírt feltételeket. A jóváírások megadásában a Hatóság a Repülési Képzési Szervezet által tett javaslat alapján járhat el;

4. gyakorolhatja az IR(A) előjogait többpilótás repülőgépen; és

5. másodpilótaként tevékenykedhet többpilótás repülőgépen.

b) Feltételek. Annak az MPL(A) kérelmezőnek, aki megfelel a rendelet 1.500, 1.505, 1.515, 1.530 pontjában meghatározott feltételeknek, teljesítenie kell az MPL(A) kiadásának követelményeit, amely tartalmazza annak a repülőgépnek a típusjogosítását, amit a jártassági vizsga során használnak, és egy IR(A) jogosítást, többpilótás repülőgépre történő korlátozással.

1.515 Tapasztalat és jóváírás

(Lásd 1.120 pont, 63. függelék)

a) Az MPL(A) kérelmezőnek el kell végezni egy jóváhagyott tanfolyamot, amely nem állhat 240 repült óránál kevesebből, PF és PNF-ként, tényleges és szimulált repüléssel.

b) A tényleges repülés során szerzett repülési tapasztalatnak tartalmaznia kell azokat a tapasztalati követelményeket, melyeket a rendelet 1.120 és 1.125 *b)* pontjában meghatároztak; képzést a normálistól eltérő repülési helyzetek megszüntetésére (upset recovery), éjszakai repülést, műszerrepülést, abból a célból, hogy az alapvető légi jármű-vezetői tudást megszerezze.

c) Képzést kell biztosítani aszimmetrikus repülési helyzetekre, repülőgépen vagy repülési szimulátoron, a képzés megfelelő szakaszában.

d) A fenti *b)* pontban említett követelményeken túl, a kérelmezőnek egy többhajtóműves gázturbinás repülőgépen, amelyet legalább 2 pilótás személyzettel való repülésre hitelesítettek, vagy egy repülésoktató berendezésen (FSTD) meg kell szereznie azt a repülési tapasztalatot, amely ahhoz szükséges, hogy elérje azt a haladó tudásszintet, amelyet a 63. függelék 16. bekezdése határoz meg.

e) A szükséges repülési tapasztalatot a rendelet 1.530 pontjában előírt jártassági vizsga előtt kell megszerezni.

1.520 Elméleti ismeretek

(Lásd 1.155 pont)

a) Tanfolyam. Az MPL(A) kérelmezőnek elméleti ismeretekből oktatásban kell részesülnie egy jóváhagyott tanfolyamon, egy jóváhagyott Repülési Képzési Szervezetenél (FTO).

b) Vizsga. Az MPL(A) kérelmezőnek be kell mutatnia azt a tudásszintet, mely ahhoz elegendő, hogy gyakorolja az ATPL(A) tulajdonosa jogait, a J Fejezet, és a többpilótás típusanfolyam követelményeinek megfelelően.

1.525 Repülés-oktatás

(lásd 63. függelék)

a) Az MPL(A) kérelmezőnek olyan jóváhagyott tanfolyamot kell elvégeznie, amely teljesíti az összes gyakorlati tapasztalati követelményt, amelyek az 1.515 pontban megtalálhatók.

b) A kérelmezőnek repülésoktatásban kell részesülnie az összes kompetencia egységből, amely a 63. függelékében megtalálható, addig a szintig, amely az MPL(A) kiadásához szükséges.

1.530 Jártasság

(Lásd 14., 15. függelék és 63. függelék)

- a) Az MPL(A) kérelmezőnek bizonyítania kell jártasságát, melyet a rendelet 63. függelékében határoztak meg, PF és PNF-ként addig a szintig, amely ahhoz elegendő, hogy másodpilótaként tevékenykedjen egy többmotoros, gázturbinás többpilótás repülőgépen VFR vagy IFR szabályok szerint, olyan kompetenciaszinttel, amely megfelel azoknak az előjogoknak, amelyet az MPL(A) tulajdonosa kap. A kérelmezőnek a jártassági vizsgát 14. és 15. függelékében leírtaknak megfelelően kell letennie azon a repülőgép-típuson, amelyet az MPL(A) integrált tanfolyam haladó szakaszában használtak.
- b) Az a) pontban részletezett jártasság megszerzésében történő fejlődést folyamatosan értékelni és dokumentálni kell.

1.535 A végrehajtás nyomon követése – MPA tanácsadó testület

(Lásd 64. függelék)

- a) A nemzeti légiközlekedési hatóságok, az MPL(A) kiadásában részt vevő oktatási szervezetek és üzemeltetők, és a pilótákat képviselő szervezetek közötti információcserére van szükség az MPL sikeres végrehajtásának érdekében. Egy, a kijelölt MPL Jogosítási Csoport (Licencing Sectorial Team) mellett működő Tanácsadó Testületet kell létrehozni, amely ezt az információt arra használja, hogy útmutatást ad a Hatóságoknak és az érdekelt feleknek az MPL(A) tanfolyamok végrehajtásával és továbbfejlesztésével kapcsolatban.
- b) Azoknak az oktató szervezeteknek, amelyeknek engedélyük van MPL(A) tanfolyamok megtartására, a jóváhagyási feltételeknek megfelelően rendszeres visszajelzést kell küldeniük a Hatóság felé, ahogy az a 64. függelékében le van írva, elsősorban abból a célból, hogy megfelelő információval lássák el az MPL Tanácsadó Testületet.

63. függelék**MPL(A) – Integrált MPL(A) megszerző tanfolyam**

(Lásd 1.520, 1.525, 1.535 pontok és JAR-OPS 1.945 pont)

- a) Az MPL(A) integrált tanfolyamnak az a célja, hogy a pilótákat olyan tudásszintre emelje, amellyel képesek másodpilótaként egy többmotoros gázturbinás többpilótás repülőgépet üzemeltetni VFR vagy IFR szabályok szerint, és hogy megszerezzék az MPL(A)-t.

b) Az MPL(A) tulajdonosától elvárt kompetenciaszintet ez a fejezet tárgyalja részletesen. Általánosságban, az MPL(A) tulajdonosának képesnek kell lenni arra, hogy elvégezze a légitársaság átképző tanfolyamát, a JAR-OPS 1 N alfejezetnek megfelelően a siker nagy valószínűségével, és azon a határidőn belül, amit általában erre a szakaszra kiszabnak. Ez megfelel annak, amit ma általában elvárnak az ATP(A) integrált tanfolyamok végzőseitől, akik elvégezték a típustanfolyamot.

c) Az az általános megközelítés, hogy a meglévő ATP(A) integrált tanfolyamot referenciaként használják, és hogy az MPL(A) integrált tanfolyamot és különösképpen az átmenetet a tényleges repülésről a szimulált repülésre progresszív módon végezzék el.

d) Ezt az átmenetet úgy szervezik meg, amely megközelítőleg hasonló az ETOPS-hoz. A képzési tematika sikeres végrehajtása progresszív módon nagyobb mennyiségű szimulált repülést vezet be, és kevesebb tényleges repülést. Az egyik változatról a másikra történő átmenet csak akkor hajtható végre, ha megfelelő mennyiségű jártasságot szereztek, és miután annak eredményeit, beleértve a légitársaság üzemeltető átképző tanfolyamokét, elemezték és figyelembe vették.
- Az MPL(A) tanfolyamra csak egy JAR-OPS 1 üzemeltető Repülési Képzési Szervezete kap engedélyt, vagy olyan Repülési Képzési Szervezet, amelynek speciális, jóváhagyott megállapodása van egy JAR-OPS 1 üzemeltetővel. A szakszolgálati engedélyt erre a meghatározott üzemeltetőre korlátozzák a légitársaság üzemeltető átképző tanfolyamának

JAR-OPS 1 N alfejezetének megfelelő elvégzéséig.

3. Annak a kérelmezőnek, aki MPL(A) integrált tanfolyamot szeretne elvégezni, a jóváhagyott Repülési Képzési Szervezet (FTO) vezetőjének felügyelete alatt el kell végeznie az összes oktatási szakaszt egy folyamatos, jóváhagyott tanfolyamon, ahogy azt a Repülési Képzési Szervezet megszervezte. A képzést kompetencia-alapú, és többpilótás üzemeltetési környezetben kell végrehajtani.

4. A kérelmezőt csak kezdőként lehet felvenni a képzésre. Az a kérelmező, aki nem végzi el, vagy nem képes elvégezni a teljes MPL(A) tanfolyamot, engedélyért folyamodhat a Hatósághoz, hogy letehesse az elméleti ismereti vizsgát és a jártassági vizsgát egy másik szakszolgálati engedélyre vonatkozóan, és ha lehetséges, a műszeres jogosítást.

5. Ha a kérelmező a tanfolyam ideje alatt más Repülési Képzési Szervezethez szeretne átjelentkezni, a Hatósághoz kell fordulnia, hogy hivatalosan mérjék fel azt az átképzési óraszámot, amelyre a másik Repülési Képzési Szervezetenél szüksége van.

6. A Repülési Képzési Szervezet biztosítsa, hogy mielőtt felveszik a tanfolyamra, a kérelmezőnek megfelelő tudása legyen ahhoz, hogy képes legyen megérteni a tanfolyam elméleti tudás és gyakorlati jártasság tartalmát.

7. A tanfolyam a következő részekből álljon:

- a) elméleti tudás oktatása az ATPL(A) szintig;
- b) látás melletti repülési és műszerrepülési képzése;
- c) személyzeti együttműködés (MCC) képzés többpilótás repülőgépek üzemeltetésére; és
- d) típusjogosítás képzés.

8. Az elméleti ismereti vizsga/vizsgák sikeres teljesítése az alábbi 10. bekezdés szerint, és a jártasság bemutatása a 18. és 19. bekezdés szerint teljesítik az MPL(A) kiadásának elméleti tudásra és jártasságra vonatkozó követelményeit, beleértve a típusvizsgát arra a repülőgépre/azokra a repülőgépekre, amelyeket a vizsgák során használtak, és az IR(A)-ra vonatkozó követelményeket, amelyek olyan repülőgépekre korlátozódnak, amelyeket másodpilótával kell üzemeltetni.

ELMÉLETI TUDÁS

9. Az elméleti tudás tematikáját a 32. függelék tartalmazza. A jóváhagyott ATPL(A) elméleti ismereti tanfolyamnak legalább 750 tanórából kell állnia (1 tanóra = 60 perc oktatás), amely tartalmazhat osztálytermi munkát, interaktív videót, dia/videoszalag prezentációt, tanulószobát, számítógép-alapú képzést, és további médiát, amelyet a Hatóság jóváhagyott.

A 750 tanórányi oktatást úgy kell felosztani, hogy minden tantárgyból a minimum óraszám a következő legyen:

<i>Tantárgy</i>	<i>Óraszám</i>
Légijog	40
Általános légi jármű-ismeret	80
Repülési teljesítmény és tervezés	90
Emberi teljesítmény	50
Meteorológia	60
Navigáció	150
Üzemeltetési eljárások	20
Repüléselmélet	30
Kommunikáció	30

A tanórák további felosztásában a Hatóságnak és a Repülési Képzési Szervezetnek kell megállapodni.

A típusvizsgára vonatkozó elméleti oktatásnak meg kell felelnie a 19. függelékben foglaltaknak.

ELMÉLETI ISMERETI VIZSGA

10. A kérelmezőnek be kell mutatnia azt a tudásszintet, amely megfelel az ATPL(A)-nak, az e melléklet J fejezetének és a többpilótás repülőgép típusanfolyam követelményeinek.

REPÜLÉSI KÉPZÉS

11. A repülési képzésnek összesen legalább 240 órából kell állnia és a következő 4 képzési szakaszt kell tartalmaznia:

a) 1. szakasz – Alapvető Repülési Ismeretek

Speciális alapképzés egypilótás repülőgépre

b) 2. szakasz – Alapszint

Bevezetés a többpilótás üzemeltetésbe és a műszerrepülésbe

c) 3. szakasz - Középszint

Többpilótás repülőgép üzemeltetés több hajtóműves repülőgépen

d) 4. szakasz – Haladó szint

Típusképzés légitársasági környezetben

A személyzeti együttműködés (MCC) követelményeket a megfelelő fenti szakaszokba kell illeszteni. A típusképzésnek tartalmaznia kell az e melléklet 14. és 15. függelékében leírt követelményeket.

12. A repülésoktatási tematika minden képzési szakaszának tartalmaznia kell az alapozó tudás oktatását és a gyakorlati képzési részeket. Az MPL(A) alapozó tudás-követelmények képzése ezért teljesen legyen integrálva a jártassági követelmények képzésével.

13. A tanfolyam tartalmazza a képzési tematika folyamatos kiértékelését és a tematikával haladó tanulók folyamatos értékelését olyan módon, hogy az elfogadható legyen a Hatóság számára.

A kiértékelési folyamat biztosítja, hogy

a) a kompetenciák és a kapcsolódó értékelés feleljenek meg a többpilótás repülőgép másodpilóta feladatainak; és

b) a tanulók progresszív és kielégítő módon elsajátítsák a szükséges kompetenciákat.

14. A tanfolyam tartalmazzon legalább 12 felszállást és leszállást, hogy a kompetenciát biztosítsák. Ezeket a felszállásokat és leszállásokat egy oktató felügyelete mellett kell végrehajtani olyan repülőgépen, amelyre a típusvizsgát kiadják.

AZ ÉRTÉKELÉS SZINTJE

15. A repülőgép kategóriában MPL(A) kérelmezőnek sikeresen be kell mutatnia a teljesítményét mind a 9 kompetenciaegységben, amit az alábbi 17. pont tartalmaz, a kompetencia haladó szintjén, amely az a kompetenciaszint, amely ahhoz szükséges, hogy másodpilótaként olyan repülőgépet üzemeltethessen, illetve olyan repülőgép üzemeltetésében vehessen részt, amely többpilótás gázturbinás, látás melletti (VFR) repülési és műszeres (IFR) körülmények között. Az értékelésnek azt kell megerősíteni, hogy a kérelmező folyamatosan képes a repülőgépet vagy a helyzetet olyan módon irányítani, hogy biztosítva van egy eljárás vagy manőver sikeres kimenetele. A kérelmezőnek következetesen be kell

mutatnia azt a tudást, jártasságot és viselkedést, amely a megfelelő repülőgéptípus sikeres üzemeltetéséhez szükséges, ahogy az a teljesítmény-követelményekben le van írva.

KOMPETENCIAEGYSÉGEK

16. A kérelmezőnek az alábbi 9 kompetenciaegységet kell a bemutatnia az 1.515 (d)-nek megfelelően:

1. alkalmazza az emberi teljesítmény alapelveit, beleértve a repülésre veszélyes helyzetek és hibák kezelésének az alapelveit,
2. hajtson végre földi műveleteket a repülőgéppel,
3. hajtson végre felszállást,
4. hajtson végre emelkedést,
5. hajtson végre útvonalrepülést,
6. hajtson végre süllyedést,
7. hajtson végre megközelítést,
8. hajtson végre leszállást, és
9. hajtson végre a repülőgépen leszállás és repülés utáni eljárásokat.

SZIMULÁTOROS REPÜLÉS

17. A repülésoktató berendezésre (FSTD - Flight Simulation Training Device) vonatkozó minimum követelmények.

a) 1. szakasz – Alapvető Repülési Ismeretek

Távoktatás és olyan gyakorló-berendezések, amelyeket a Hatóság jóváhagyott, és amelyek a következő jellemzőkkel rendelkeznek:

- olyan kiegészítő berendezéseket tartalmaznak, amelyeket már nem lehet asztali számítógépekkel azonosítani, például gázkarok, kormány szerv vagy FMS billentyűzet működő másolata; és
- olyan pszichomotoros válaszokat tudnak értékelni, mint például az erő és a reakció-idő megfelelő alkalmazása.

b) 2. szakasz – Alapszint

FNPT II MCC, amely általános több hajtóműves gázturbinás repülőgépek felel meg.

c) 3. szakasz – Középszint

Olyan repülésoktató berendezés, amely olyan többmotoros többpilótás gázturbinás repülőgépek felel meg, és B szintnek való megfelelésre van minősítve, amely továbbá tartalmaz:

- nappali/szürkületi/éjszakai látás melletti repülési rendszert, amely mindkét pilótának 180 fokos vízszintes és 40 fokos függőleges látómezőt biztosít, és
- légiforgalmi irányítási környezet szimulációját.

d) 4. szakasz – Haladó szint

Olyan FFS, amely teljesen megfelel a D vagy C szintnek, amely fejlett nappali látási rendszert tartalmaz, beleértve légiforgalmi irányítási környezet szimulációját.

JÁRTASSÁGOK

18. Az 1.530(a)-ban leírt jártasságok megszerzésének a folyamatát folyamatosan értékelni kell.

19. A kérelmezőnek be kell mutatnia azokat a jártasságokat, amelyek a 17. pontban leírt kompetenciaegységek teljesítéséhez PF és PNF-ként szükségesek addig a szintig, ami ahhoz szükséges, hogy másodpilótaként tevékenykedjen többpilótás gázturbinás repülőgépeken, VFR és IFR szabályok szerint, a 14. és 15. függelékben leírtak szerint.

64. függelék Információcsere

(Lásd 1.535 pont)

1. Az MPL(A) képzéssel kapcsolatos problémákra vonatkozó azonnali, egyértelmű és szabályos információcsere helyi, országos és európai szinten lényeges az MPL képzés megvalósításához.

2. Azok az oktatási szervezetek, amelyek MPL(A) képzések megtartására jelentkeznek, vagy már ilyen tanfolyamokat tartanak, megfelelő információt kell, hogy nyújtsanak a légiközlekedési hatóságnak, mely legalább az alábbiakat tartalmazza:

- a) az MPL(A) tanfolyam leírása;
- b) az elméleti és gyakorlati képzésre vonatkozóan a részletes tanfolyami tematika, óraszámok;
- c) a használt repülőgépek, szimulátorok és más berendezések;
- d) az alkalmazott értékelési módszerek;
- e) a fejlődés-értékelés és a záróvizsgák eredményének összefoglaló statisztikája;
- f) a tanulók teljesítményére alapozva a tanfolyam módosításának és javításának áttekintő folyamata.

65. függelék Összetétel és hatáskör – MPL Tanácsadó testület

(Lásd 1.535 pont)

Az LST (Licencing Sectorial Team) mellett tevékenykedő MPL Tanácsadó Testületet a következő összetétellel és hatáskörrel állítják fel:

1. Összetétel

A Testület a következő tagokból álljon:

- Az LST elnöke vagy az elnök képviselője,
- 2 Hatósági képviselő az EASA LST-től,
- a pilótákat képviselő testület 1 képviselője,
- 1 képviselő a légitársaság üzemeltető képviselő testülettől,
- 1 szakértő a képzési szervezeteket képviselő testület nevében.

A Testület összetételében az LST-nek évente kell megegyeznie.

2. Hatáskörök

a) Cél

A Testületet azért hozzák létre, hogy az információcsere segítségével megkönnyítse a koordinációt és együttműködést a Hatóságok, a Repülési Képzési Szervezet, a végzősöket alkalmazni szándékozó légitársaságok és az MPL képzésben részt vevő pilóta képviselő szervezetek között. Továbbá, összekötőként tevékenykedik abból a célból, hogy visszajelzést adjon az ICAO-nak az MPL végrehajtás ügyeiről a JAA tagállamaiban.

b) Feladatok

A Testület

- jelentést tesz az LST elnökének,
- nyilvánosságra hozza az eljárási szabályait, amelyeket az LST hagy jóvá,
- azoktól a Hatóságoktól, amelyeknek jóváhagyott MPL tanfolyamai vannak, megkapja a jelentéseket, tájékoztatásokat és ajánlásokat,
- a jelentésekre alapozva, tájékoztatásokat és ajánlásokat készít az LST, beleértve a nemzeti jelentések összefoglalóját, illetve minden vonatkozó ügyet, amelyek a jelentésben tárgyalt

- időben történtek; minden jelentés bizalmas, és védi a kereskedelmileg érzékeny információt,
- amikor az LST igényli, tanácsot a hosszú távú mentesítésre vonatkozó kérésekről,
 - amikor szükséges, tanácsot ad az LST-nek a végrehajtási problémákban, amelyek a Hatóságoktól vagy képzési szervezetektől érkezett visszajelzésekből adódnak,
 - éves jelentést készít, amelyben elemzi az év során kapott információt,
 - amikor az LST igényli, módosítási javaslat (NPA - Notice of Proposed Amendment) vázlatot készít a módosítására,
 - tájékoztatja az LST-t az MPL-ről világszerte rendelkezésre álló megfelelő információról,
 - koordinál a többi Tanácsadó és Monitoring csoporttal, amelyeket Európán kívül állítottak fel, és rendszeres időközönként jelentést készít az ICAO-nak az MPL megvalósítási elveknek megfelelően.

66. függelék IR(A)-Modulrendszerű tanfolyam

(lásd 1.205 pont)

Alap műszerrepülési modul

Ezt a 10 órás repülési modult a műszerrepülés alapjául hozták létre, amely kifejezetten a műszerek alapján történő repülést gyakoroltatja, beleértve a rendellenes helyzetekből történő kivételt, és a repülést meghibásodott műszerekkel.

Az összes feladat gyakoroltatható FNPT I, vagy II, vagy Repülési szimulátoron (FS), de legfeljebb 5 óra repülhető le így a 10 órából. Ha a műszerrepülés VMC-ben történik, akkor szimulált IMC-ben kell a növendékkel ezeket gyakoroltatni.

BITD használható az 1., 2., 3., 4., 6. és 8. feladathoz.

A BITD használata, csak a következőknél lehetséges:

- A képzési feladatokat repülőgépen kell befejezni.
- A repülés paramétereiről nyilvántartást kell vezetni.
- FI(A) vagy IRI(A) tarthatja az oktatást.

1	Alapvető műszerrepülés, külső, látható azonosítási pontok nélkül. Vízszintes repülés, teljesítmény változtatás lassításhoz és gyorsításhoz, egyenes vonalú, vízszintes repülés fenntartása, fordulók vízszintes repülésben, 15°-os és 25°-os bedöntéssel, balra és jobbra; vízszintes szárnyhelyzetbe állítás előre meghatározott géptengely-irányszögre (headingre).	0:30
2	Az 1. feladat ismétlése, kiegészítve a következőkkel: emelkedés, süllyedés, a géptengely-irányszög és a sebesség tartása, váltás vízszintes repülésre, emelkedő és süllyedő fordulók.	0:45
3	Műszeres körök a) feladat megkezdése, lelassítás megközelítési sebességre, fékszárnyak leszállási konfigurációba; b) szabványos forduló megkezdése (bal vagy jobb); c) forduló befejezése ellentétes géptengely-irányszögön, 1 percre az új géptengely-irányszög tartása; d) szabványos forduló, futómű kiengedése, süllyedés 500 ft/min-nel; e) forduló befejezése a kezdeti géptengely-irányszögön, süllyedés folytatása (500 ft/min), és az új géptengely-irányszög tartása 1 percre; f) váltás vízszintes repülésre, 1000 ft-tel a kezdeti repülési szint alatt; g) áttartolás megkezdése; és h) emelkedés az optimális emelkedési sebességgel.	0:45

4	Az 1. feladat ismétlése, és meredek fordulók 45°-os bedöntéssel, a normál állapot visszaállítása szokatlan géphelyzetekből.	0:45
5	A 4. feladat ismétlése.	0:45
6	Rádió navigáció VOR, NDB használatával, vagy, ha rendelkezésre áll, VDF használatával; előre meghatározott QDM, QDR befogása.	0:45
7	Az 1. feladat ismétlése, és a normál állapot visszaállítása szokatlan géphelyzetekből.	0:45
8	Az 1. feladat ismétlése, fordulók és a repülési szint változtatása a műhorizont és/vagy a giroszkópikus iránytartó szimulált meghibásodása mellett.	0:45
9	Az átesés kezdeti és végső szakaszának felismerése, és visszavétel belőle.	0:45
10	A 6., 8. és 9. feladat ismétlése.	3:30

67. függelék

Alap műszerrepülési modul (repülőgép) - Bizonyítvány BIFM képzés teljesítéséről

(Lásd 1.205 pont)

Bizonyítvány BIFM képzés teljesítéséről			
CERTIFICATE OF COMPLETION OF BASIC INSTRUMENT FLIGHT MODULE			
Vezetéknév: Pilot's last name:		Keresztnév: First name:	
Szakszolgálati engedély típusa Type of licence:		Szakszolgálati engedély száma: Number:	Kibocsátó állam: State:
Teljesített képzési repülési idő SE(A)-n: Flight training hours performed on SE(A).	Vagy or	Teljesített képzési repülési idő ME(A)-n: Flight training hours performed on ME(A).	
Teljesített képzési repülési idő FSTD-n (max. 5 óra): Flight training hours performed on FSTD Max. 5 hours.			

		A jelölt aláírása: Signature of applicant:		
A BIFM képzés az alább felsorolt követelményeknek megfelelően teljesítve The satisfactory completion of BIFM-Training according to requirements is certified below:				
Képzés TRAINING				
BIFM képzést kapott: BIFM training received during period:				
Kezdet: From:	Vége: To:	Helye: At:	FTO: FTO	
Hely és dátum: Location and date:			A FTO HoT-nek aláírása: Signature of Head of training:	
A szakszolgálati engedély típusa, száma és a kiadási állama: Type and number of licence and Statue of issue:			A felhatalmazott oktató neve (nyomtatott betűvel): Name in capital letters of authorised instructor::	

68. függelék
Az MPL(A) oktatói képzés struktúrája

[Lásd 1.310 d) pont és 62. Függelék]

AZ MPL(A) OKTATÓI KÉPZÉS KÖVETELMÉNYEINEK KIHANGSÚLYOZÁSA

1. Az oktatásnak egyaránt kell elméleti és gyakorlati elemeket tartalmaznia. A gyakorlati elemeknek fejlesztenie kell a specifikus oktatói tulajdonságokat, különös tekintettel az oktatási képességre, veszélyhelyzet és hibakezelésre, valamint a repülő-személyzeti CRM területekre.
2. A képzés célja, hogy azon oktatók, akik FI(A); STI(A); MCCI(A); SFI(A); TRI(A) minősítéssel rendelkeznek, kompetencia-alapú MPL(A) képzéseket tarthassanak. Az alább meghatározott pontokat kell a képzésnek lefedni:

ELMÉLETI TUDÁS

3. Az MPL(A) képzést nyújtó operátorok és szervezetek integrációja
- Az MPL(A) jogosítás megalkotásának/létjogosultságának okai

- Az MPL(A) képzés célja
 - Harmonizált képzések és eljárások elsajátítása
 - Visszacsatolási folyamat
 - 4. A képzés kompetencia-alapú megközelítésének filozófiája
 - A kompetencia-alapú képzés szabályai
 - 5. Szabályozási keretek, oktatói minősítések és kompetenciák
 - Forrás dokumentáció
 - Oktatói minősítések
 - Tanterv
 - 6. Bevezetés az Oktatási Rendszertervezési módszertanba (Lásd ICAO PANS-TRG)
 - Analízis
 - Tervezés és kivitelezés
 - Értékelés és ellenőrzés
 - 7. Bevezetés az MPL képzési tervezetbe
- Képzési szakaszok és tartalmuk
- A képzés tananyaga
 - Kompetencia egységek, elemek és teljesítési követelmények
8. Bevezetés az emberi teljesítőképesség határainak megismerésébe, amely tartalmazza a veszély és a hibakezelés szabályainak, valamint a CRM során kialakult megfelelő ellenintézkedések megismerését.
 - Definíciók
 - Megfelelő viselkedési kategóriák
 - Értékelési rendszer
9. A veszélyes hibakezelés szabályainak, valamint a CRM szabályok alkalmazása a képzés során
 - Alkalmazások és gyakorlati felhasználások
 - Értékelési metódusok
 - Egyéni javító intézkedések
 - Kikérdezési technikák/módszerek
10. Az összegzés és a kiértékelés célja és végrehajtása
 - Folyamatos összegzés és egy meghatározott kompetencia standarddal való összehasonlítás alapja
 - Egyéni összegzés
 - Adatok összegyűjtése és kielemezése
 - Képzési Rendszerértékelés

GYAKORLATI KÉPZÉS

11. A gyakorlati képzés történhet interaktív, csoportos tantermi modulokban és/vagy oktatási berendezések segítségével. A cél, hogy az oktatók képesek legyenek:
 - Azonosítani a viselkedéseket a megfigyelhető cselekedeteket alapul véve a következő területeken:
 - Kommunikáció
 - Csapatmunka
 - Szituációs tudatosság
 - Munkaterhelés kezelése
 - Probléma megoldás és döntéshozatal
 - Analizálni a nem kívánatos viselkedések okait
 - Kikérdezni a tanulókat a megfelelő technikákkal, különös tekintettel
 - Segítő technikák alkalmazásával
 - A tanulók önelemzésének szorgalmazásával
 - Kiigazító lépések megtalálására a tanulóval/tanulókkal
 - Meghatározni, mikor érik el a szükséges kompetencia szintet

ÉRTÉKELÉS

12. Egy oktató azon képességének végső értékelése, hogy képes-e megtartani egy MPL(A) képzést, a következőknek megfelelően történik:

Kompetencia	Teljesítmény	Tudás
Források előkészítése	<ul style="list-style-type: none"> • Megfelelő segítség biztosítása • Tájékoztató anyag előkészítése • Rendelkezésre álló eszközök alkalmazása 	<ul style="list-style-type: none"> • Célok megértése • Rendelkezésre álló eszközök • Kompetencia-alapú képzési metódusok
Tanulást elősegítő környezet megteremtése	<ul style="list-style-type: none"> • Hitelesség megalapozása, személyi modellek, megfelelő viselkedés • Szerepek tisztázása • Célok kinyilvánítása • A tanulók szükségleteinek támogatása 	<ul style="list-style-type: none"> • Tanulásgátló tényezők • Tanulási stílusok
Tudás átadása	<ul style="list-style-type: none"> • Tiszta kommunikáció • Hitelesség megteremtése és fenntartása • Oktatási lehetőségek felkutatása 	<ul style="list-style-type: none"> • Oktatási módszerek
Emberi tényező figyelembe vétele, oktatástechnikai problémák kezelése	<ul style="list-style-type: none"> • Az emberi tényező oktatástechnikáinak alkalmazása 	<ul style="list-style-type: none"> • Az emberi teljesítőképesség határai, beleértve a veszély- és hibakezelést, valamint a CRM-t.
Időbeosztás a képzési célok eléréséhez	<ul style="list-style-type: none"> • Az idő megfelelő beosztása a kompetencia célok eléréséhez 	<ul style="list-style-type: none"> • A tanterv időbeli elosztása
Tanulás elősegítése	<ul style="list-style-type: none"> • Tanulók részvételének ösztönzése • Motiváló, türelmes, magabiztos, megerősítő viselkedés • Személyre tanácsadás • A közös támogatás bátorítása 	<ul style="list-style-type: none"> • Elősegítés • Hogyan adjunk építőjellelű visszajelzést • Hogyan bátorítsuk a tanulókat kérdések föltevésére és tanácskérésre
Tanulói teljesítmény értékelése	<ul style="list-style-type: none"> • Értékelés és a tanulók bátorítása a saját teljesítményüknek a kompetencia standarddal való összehasonlítására • Értékelés és visszacsatolás • CRM viselkedés megfigyelése 	<ul style="list-style-type: none"> • Megfigyelési technikák • Megfigyelések rögzítésének módszerei

Megfigyelés és értékelés folyamata	<ul style="list-style-type: none"> • Az egyéni eredmények összehasonlítása a meghatározott célokkal • Az eltérő egyéni tanulási képességek beazonosítása • Megfelelő javítási lépések alkalmazása 	<ul style="list-style-type: none"> • Tanulási stílusok • Egyéni igényekhez alkalmazkodó oktatási stratégiák
Képzési idő kiértékelése	<ul style="list-style-type: none"> • Tanulói visszajelzések kiderítése • A képzési szakaszok nyomon követése a kompetencia követelmények tükrében • Megfelelő jegyzetelés/információ tárolás 	<ul style="list-style-type: none"> • Kompetenciaegységes és társított elemek • Teljesítménykritériumok
Végeredmény jelentése	<ul style="list-style-type: none"> • Részletes jelentés, amely kizárólag a megfigyelt cselekedeteken/tevékenységeken és eseményeken alapul 	<ul style="list-style-type: none"> • Képzési célok szakaszainak meghatározása • Az egyén és a rendszer gyengeségeinek szembeállítása

69. függelék


Az Oktatói képesítések összegzése az egyes MPL(A) integrált képzési szakaszokhoz

Az alábbi táblázat összesíti az oktatói képesítéseket az egyes MPL(A) integrált képzési szakaszokhoz:

Képzési szakasz	Képesítés
Útvonal Repülő Felügyelet Alatt a JAR-OPS 1-nek megfelelően	Útvonal Oktató Kapitány (Line Training Captain) vagy TRI(A)
4. Szakasz – Haladó szintű Alapképzés	TRI(A)
4. Szakasz – Haladó szint Képzettség/képesség felmérés	TRE(A)
4. Szakasz – Haladó szint	SFI(A) vagy TRI(A)
3. Szakasz – Középszint	SFI(A) vagy TRI(A)
2. Szakasz – Alapszint	<ul style="list-style-type: none"> – FI(A) + IR(A)/ME/MCC + 1500 óra többpilótás környezetben + IR(A) oktatói jogosultság, vagy – FI(A) + MCC(A), vagy – FI(A) + SFI(A), vagy – FI(A) + TRI(A)
1. Szakasz – Alap Repülési Ismeretek	<ul style="list-style-type: none"> – FI(A) + 500 óra, amelyből legalább 200 óra oktatás – a szakaszhoz tartozó oktatási területnek megfelelő oktatói minősítések és jogosultságok. STI(A) a megfelelő gyakorlatok levezetéséhez FNPT vagy BITD esetén.

70. függelék TÖBBPILOTÁS SZAKSZOLGÁLATI ENGEDÉLY (REPÜLŐGÉP) – MPL(A)

MPL(A) – Képzési Tervezet
(Lásd 1.525 pont és 63. függelék)

MPL Képzési Tervezet				
Minimum 240 óra oktatás, beleértve PF és PNF				
Képzési Szakasz	Képzési tárgyak	Repült és szimulált repülésoktatási modul (minimum követelmény)		Földi oktatási modul
 Integrált TEM elemek	4. Szakasz – Haladó szint Típusjogosítvány egy légitársaság üzemeltette berendezésén	<ul style="list-style-type: none"> • CRM • Leszállási képzés • Minden időjárásban • LOFT • Rendhagyó procedurák • Normál procedurák 	Repülőgép: Repülő-személyzet Több hajtómű FSTD: FS szint D vagy C + ATC szimuláció	12 fel- és leszállás, mint PF PF / PNF
	3. Szakasz – Középszint Többpilótás repülőgép üzemeltetés modern, több hajtóműves repülőgépen	<ul style="list-style-type: none"> • CRM • LOFT • Rendhagyó procedurák • Normál procedurák • Repülő-személyzet • Műszeres repülés 	FSTD: B szint – ATC szimuláció	PF / PNF
	2. Szakasz – Alapszint Bevezetés a többpilótás repülőgép üzemeltetésbe és a műszerrepülésbe	<ul style="list-style-type: none"> • CRM • PF / PNF megfelelés • IFR nemzetközi • Műszeres repülés 	Repülőgép: Egy vagy több hajtóműves FSTD: FNTP II + MCC	PF / PNF
	1. Szakasz – Alap Repülési Ismeretek Speciális alapképzés egypilótás repülőgépre	<ul style="list-style-type: none"> • CRM • VFR nemzetközi • Sob repülés • Alapszintű műszerrepülés • Repülési elvek • Pilótafülke eljárások • Éjszakai repülés 	Repülőgép: Egy hajtóműves FSTD: FNTP I / BITD	PF
				<ul style="list-style-type: none"> • CBT • E-oktatás • Részleges oktató • Tanterem

71. Függelék
MPL(A) – Kompetencia Egységek, Kompetencia Elemek és Teljesítményi
Követelmények

(Lásd a 63. Függelék)

1.	Emberi teljesítmény elvek alkalmazása, beleértve a veszély-és a hibakezelést		
1.1	Együttműködés		
1.2	Vezetőképesség és irányítási képesség		
1.3	Szituációs éberség		
1.4	Döntéshozatal		
	Ezek a viselkedési kategóriák azért szükségesek, hogy segítsék minden lehetséges erőforrás hatékony alkalmazását a biztonságos és hatékony működés érdekében.		
	Ezek a viselkedési kategóriák változhatnak és kibővíülhetnek, hogy magukba foglaljanak olyan problémákat, mint a kommunikáció és az automatizált rendszerek használata, ha az idevágónak ítéltetik meg a körülmények fejlődése során.		
2.	Repülőgép földi és repülés előtti eljárások végrehajtása Kompetenciaelemek és teljesítmény követelmények listája		
2.0	Megfelelő hozzáállás és viselkedés tanúsítása, amely szükséges a repülés biztonságos végrehajtásához, beleértve a lehetséges veszélyek és hibák felismerését és kezelését		
		Szolgálat	Megfigyelés és értékelés
2.1	Repülés-előkészítési feladatok		megfelelő/nem megfelelő
2.1.1	A légi jármű műszaki állapotának ellenőrzése, beleértve a megfelelő minimálisan szükséges berendezések listáját (MEL)	PF/PNF	
2.1.2	Műszaki bulletinek és feljegyzések megtekintése	PF/PNF	
2.1.3	Vonatkozó működési körülmények és környezet meghatározása	PF/PNF	
2.1.4	Az időjárás légi járműre gyakorolt hatásának meghatározása	PF/PNF	
2.1.5	Repülés tervezés és terhelés meghatározás	PF/PNF	
2.1.6	Üzemanyag-szükséglet meghatározása	PF/PNF	
2.1.7	ATS repülési terv benyújtása (ha szükséges)	PF/PNF	
2.2	Repülőszemélyzet és kabinszemélyzet eligazítása		megfelelő/nem megfelelő
2.2.1	Repülőszemélyzet minden szempontból megfelelően eligazítva	PF	
2.2.2	Kabinszemélyzet minden szempontból megfelelően eligazítva	PF	

2.3	Repülés előtti ellenőrzések végrehajtása és a pilótafülke felkészítése		megfelelő/nem megfelelő
2.3.1	A repülőgép repülőképes állapotának ellenőrzése	PF	
2.3.2	A pilótakabin felkészítése és a szóbeli eligazítás (briefing) megtartása	PF/PNF	
2.3.3	FMS inicializálása, adatbevitel	PF/PNF	
2.3.4	Felszállási teljesítmény és felszállási adatok ellenőrzése és optimalizálása	PF/PNF	
2.4	Hajtóműindítás		megfelelő/nem megfelelő
2.4.1	ATC engedély kérése és fogadása, ATC engedély ellenőrzése	PNF	
2.4.2	Hajtóműindítási eljárás végrehajtása	PF/PNF	
2.4.3	Szabályos kommunikációs eljárások alkalmazása a földi személyzet és az ATC felé	PF/PNF	
2.5	Gurulási eljárások		megfelelő/nem megfelelő
2.5.1	Fogadja, ellenőrzi és pontosan követi a gurulási engedélyt	PNF	
2.5.2	Gurulás végrehajtása a légi járművel, külső fények használatával	PF	
2.5.3	Követi a gurulási engedélyben foglaltakat	PF/PNF	
2.5.4	Figyel a forgalmi konfliktusokra és akadályokra	PF/PNF	
2.5.5	Szabályozza a tolóerőt, kezeli a fékeket és kormányoz	PF	
2.5.6	Végrehajtja a vonatkozó eligazítás során elhangzottakat	PF	
2.5.7	Alkalmazza a standard kommunikációs eljárásokat a személyzet és az ATC felé	PNF	
2.5.8	Végrehajtja a standard üzemeltetési eljárásokban és ellenőrzőlistákban foglaltakat	PF/PNF	
2.5.9	Frissíti és ellenőrzi az FMS adatokat	PF/PNF	
2.5.10	Kezeli a változásokat a teljesítményben és az indulási eljárásban	PF/PNF	
2.5.11	Végrehajtja a jégtelenítési eljárásokat	PF/PNF	
2.6	Rendellenes és vészhelyzetek kezelése		megfelelő/nem megfelelő
2.6.1	Azonosítja a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
2.6.2	Értelmezi a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
2.6.3	Végrehajtja a rendellenes körülményre vonatkozó eljárást	PF/PNF	
2.7	Kommunikáció a kabinszeméllyel, az utasokkal és a légitársasággal		megfelelő/nem megfelelő
2.7.1	Tájékoztatót nyújt a kabinszemélyzet számára, kommunikáció	PF	

2.7.2	Tájékoztatást nyújt a légitársaság számára, kommunikáció	PF/PNF	
2.7.3	Lehetőség szerint tájékoztatja az utasokat	PF/PNF	
3.	Felszállás végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
	Kompetencia elemek és teljesítési követelmények listája		
3.0	Megfelelő hozzáállás és viselkedés tanúsítása, amely szükséges a repülés biztonságos végrehajtásához, beleértve a lehetséges veszélyek és hibák felismerését, valamint kezelését		
3.1	Felszállás előtti és indulás előtti felkészülés végrehajtása		
3.1.1	Ellenőrzi és nyugtázza az futópálya engedélyezését	PF/PNF	
3.1.2	Ellenőrzi a megfelelő futópálya kiválasztást	PF/PNF	
3.1.3	Jóváhagyja a teljesítmény adatok érvényességét	PF/PNF	
3.1.4	Ellenőrzi, hogy szabad-e a megközelítési térrész és a futópálya	PF/PNF	
3.1.5	Meggyőződik minden ellenőrzőlista és felszállási előkészület végrehajtásáról	PF/PNF	
3.1.6	A középvonalhoz igazítja a légi járművet, felszállási úthossz-vesztés nélkül	PF	
3.1.7	Ellenőrzi az indulási eljárás légtér részére vonatkozó időjárást	PF/PNF	
3.1.8	Ellenőrzi a futópálya állapotát és a szelet	PF/PNF	
3.2	Felszállási nekifutás végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
3.2.1	Felszálláshoz megállapított tolóerő-beállítást alkalmazza	PF	
3.2.2	Ellenőrzi a hajtómű-paramétereket	PNF	
3.2.3	Ellenőrzi a sebességmérő műszereket	PF/PNF	
3.2.4	A futópálya középvonalaán marad	PF	
3.3	Műszeres repülési szabályokra történő átállás		megfelelő/nem megfelelő
3.3.1	Alkalmazza a V_1 eljárást	PF/PNF	
3.3.2	Orrfutó emelése a V_R -nél, majd a repülőgép a kezdeti emelkedési repülési helyzetbe emelése	PF	
3.3.3	Vízszintes szárnyhelyezettel emelkedik	PF	
3.3.4	Behúzza a futóművet	PNF	
3.3.5	Tartja az emelkedési sebességet	PF	
3.4	Végrehajtja a kezdeti emelkedést a fékszárny visszahúzási magasságig		megfelelő/nem megfelelő

3.4.1	Beállítja az emelkedési teljesítményt	PF	
3.4.2	Beállítja a gyorsulási paramétereket	PF	
3.4.3	Beállítja a fékszárnyakat a sebesség táblázat szerint	PF/PNF	
3.4.4	Figyeli a sebességkorlátozást	PF	
3.4.5	Végrehajtja a vonatkozó ellenőrzőlistákat	PF/PNF	
3.5	Megszakított felszállás végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
3.5.1	Felismeri a felszállás megszakításának szükségességét	PF	
3.5.2	Alkalmazza a megszakított felszállási eljárást	PF	
3.5.3	Mérlegeli a repülőgép evakuálásának szükségességét	PF/PNF	
3.6	Navigáció		megfelelő/nem megfelelő
3.6.1	Követi az engedélyezett indulási eljárást	PF	
3.6.2	Követi a kiadott indulási eljárást és a korlátozásokat	PF	
3.6.3	Figyeli a navigáció pontosságát	PF/PNF	
3.6.4	Kommunikál és egyeztet az ATC-vel	PNF	
3.7	Kezeli a rendellenes és vészhelyzeteket		megfelelő/nem megfelelő
3.7.1	Azonosítja a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
3.7.2	Értékeli a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
3.7.3	Végrehajtja a rendellenes körülménynek megfelelő eljárást	PF/PNF	
4.	Emelkedés végrehajtása		
	Kompetenciaelemek és teljesítési követelmények listája		
4.0	Megfelelő hozzáállás és viselkedés tanúsítása, ami szükséges a repülés biztonságos végrehajtásához, beleértve a lehetséges veszélyek és hibák felismerését és kezelését		
4.1	Előírásoknak megfelelő műszeres indulást / útvonal navigációt hajt végre		megfelelő/nem megfelelő
4.1.1	Követi az indulási engedélyt és eljárást	PF	
4.1.2	Figyeli a terepviszonyokat	PF/PNF	
4.1.3	Figyeli a navigáció pontosságát	PF/PNF	
4.1.4	A repülést az időjárás és a forgalmi körülmények szabta korlátokhoz alkalmazkodva hajtja végre	PF	
4.1.5	Kommunikál és egyeztet az ATC-vel	PNF	
4.1.6	Betartja a minimum magasságokat	PF/PNF	
4.1.7	Meghatározza az automatizáltság mértékét	PF	
4.1.8	Követi a magasságmérő beállítási eljárásokat	PF/PNF	

4.2	Végrehajtja az emelkedési eljárást és a vonatkozó ellenőrzőlistákat		megfelelő/nem megfelelő
4.2.1	Végrehajtja a felszállás utáni teendőket	PF/PNF	
4.2.2	Ellenőriz és visszaigazol az ellenőrzőlistának megfelelően	PF/PNF	
4.3	Módosítja az emelkedési sebességet, az emelkedés mértékét és az utazómagasságot		megfelelő/nem megfelelő
4.3.1	Észleli a változtatás szükségét a sebességben / az emelkedés mértékében / utazó magasságban	PF	
4.3.2	Kiválasztja és tartja a megfelelő emelkedési sebességet és emelkedési mértéket	PF	
4.3.3	Kiválasztja az optimális utazómagasságot	PF/PNF	
4.4	Végrehajtja a rendszerüzemeltetési utasításokat és eljárásokat		megfelelő/nem megfelelő
4.4.1	Figyeli minden rendszer működését	PF/PNF	
4.4.2	Az előírásoknak megfelelően üzemelteti a rendszereket	PF/PNF	
4.5	Kezeli a rendellenes és vészhelyzeteket		megfelelő/nem megfelelő
4.5.1	Azonosítja a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
4.5.2	Értékeli a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
4.5.3	Végrehajtja a rendellenes körülménynek megfelelő eljárást	PF/PNF	
4.6	Kommunikáció a kabinszeméllyel, az utasokkal és a légitársasággal		megfelelő/nem megfelelő
4.6.1	Tájékoztatást nyújt a kabinszemélyzet számára	PF	
4.6.2	Tájékoztatást nyújt a légitársaság számára	PF/PNF	
4.6.3	Lehetőség szerint utas tájékoztatást ad	PF	
5.	Útvonalrepülés végrehajtása		
	Kompetenciaelemek és teljesítési követelmények listája		
5.0	Megfelelő hozzáállás és viselkedés tanúsítása, amely szükséges a repülés biztonságos végrehajtásához, beleértve a lehetséges veszélyek és hibák felismerését és kezelését		
5.1	Figyeli a navigáció pontosságát		megfelelő/nem megfelelő
5.1.1	Megfelelő területi ismerettel rendelkezik	PF/PNF	
5.1.2	Megfelelő útvonal ismerettel rendelkezik	PF/PNF	
5.1.3	A repülési tervnek és az irányítói engedélynek megfelelően navigál	PF	

5.1.4	A repülést az időjárás és a forgalmi körülmények szabta korlátokhoz alkalmazkodva hajtja végre	PF	
5.1.5	Kommunikál és egyeztet az ATC-vel	PNF	
5.1.6	Figyel a minimális magasságokra	PF/PNF	
5.1.7	Minden automatikát felhasznál	PF	
5.2	A repülés folyamatának figyelemmel kísérése		megfelelő/nem megfelelő
5.2.1	Kiválasztja az optimális sebességet	PF	
5.2.2	Kiválasztja az optimális utazómagasságot	PF	
5.2.3	Figyeli és felügyeli az üzemanyag mennyiségét, állapotát	PF/PNF	
5.2.4	Felismeri az esetleges kerülés szükségességét	PF/PNF	
5.2.5	Tervet készít váratlan kitérő esetére, ha szükséges	PF/PNF	
5.3	A süllyedés végrehajtása és a megközelítés megtervezése		megfelelő/nem megfelelő
5.3.1	Ellenőrzi a célállomás és a kitérő repülőtér időjárását	PF/PNF	
5.3.2	Ellenőrzi a használatban lévő futópályát és a megközelítési eljárást	PF/PNF	
5.3.3	Megfelelően beállítja az FMS-t	PNF	
5.3.4	Ellenőrzi a leszálló súlyt és a szükséges leszállási úthosszt	PNF	
5.3.5	Ellenőrzi az MEA-t, MGA-t és MSA-t	PF/PNF	
5.3.6	Azonosítja a süllyedés kezdőpontját	PF	
5.4	Rendszerműveletek és eljárások végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
5.4.1	Figyeli minden rendszer működését	PF/PZN	
5.4.2	Az előírásoknak megfelelően használja a rendszereket	PNF	
5.5	Kezeli a rendellenes és vészhelyzeteket		megfelelő/nem megfelelő
5.5.1	Azonosítja a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
5.5.2	Értékeli a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
5.5.3	Végrehajtja a rendellenes körülménynek megfelelő eljárást	PF/PNF	
5.6	Kommunikáció a kabin-személlyel, az utasokkal és a céggel		megfelelő/nem megfelelő
5.6.1	Tájékoztatást nyújt a kabinszemélyzet számára	PF	
5.6.2	Tájékoztatást nyújt a légitársaság számára	PF/PNF	
5.6.3	Lehetőség szerint utas tájékoztatást ad	PF	

6.	A süllyedés végrehajtása		
	Kompetenciaelemek és teljesítési követelmények listája		
6.0	Megfelelő hozzáállás és viselkedés tanúsítása, ami szükséges a repülés biztonságos végrehajtásához, beleértve a lehetséges veszélyek és hibák felismerését és kezelését		
6.1	A süllyedés megkezdése és szabályozása		megfelelő/nem megfelelő
6.1.1	Az ATC engedélynek megfelelően vagy az optimális süllyedési ponton megkezdni a süllyedést	PF	
6.1.2	Kiválasztja az optimális sebességet és süllyedési sebességet	PF	
6.1.3	Az aktuális környezeti körülményeknek megfelelően választja meg a sebességet	PF	
6.1.4	Felismeri a süllyedési pálya megváltoztatásának szükségességét	PF	
6.1.5	Szükség esetén módosít a repülési pályán	PF	
6.1.6	Alkalmaz minden FMS süllyedési értéket	PF	
6.2	Az utazórepülés és süllyedés navigációjának felügyelete és végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
6.2.1	Követi az érkezési engedélyt és eljárást	PF	
6.2.2	Figyel a terepviszonyokra	PF/PNF	
6.2.3	Figyeli a navigáció pontosságát	PF/PNF	
6.2.4	A repülést az időjárás és a forgalmi körülmények szabta korlátokhoz alkalmazkodva hajtja végre	PF	
6.2.5	Kommunikál és egyeztet az ATC-vel	PNF	
6.2.6	Betartja a minimum magasságokat	PF/PNF	
6.2.7	Kiválasztja a megfelelő mértékű automatizáltságot	PF	
6.2.8	Követi a magasságmérő beállítási eljárásokat	PF/PNF	
6.3	A megközelítési szóbeli egyeztetés újratervezése és újra megtartása		megfelelő/nem megfelelő
6.3.1	Újraellenőrzi a célállomás időjárását és a használandó futópályát	PNF	
6.3.2	Szóban egyeztet / újraegyeztet a műszeres megközelítésről és leszállásról szükség szerint	PF	
6.3.3	Szükség esetén újraprogramozza az FMS-t	PNF	
6.3.4	Ismét ellenőrzi az üzemanyag-állapotot	PF/PNF	
6.4	Várakozás végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
6.4.1	Azonosítja a várakozási eljárás paramétereit	PF/PNF	

6.4.2	Beprogramozza az FMS-be a várakozási eljárást	PNF	
6.4.3	Belép a várakozási eljárásba és ellenőrzi végrehajtásának menetét	PF	
6.4.4	Megállapítja az üzemanyag-szükségletet és a maximális várakozási időt	PF/PNF	
6.4.5	Mérlegeli a kitérő repülőtérre történő repülés szükségességét	PF/PNF	
6.4.6	Kitérő repülőtérre történő repülést kezdeményez	PF	
6.5	Rendszerműveletek és eljárások végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
6.5.1	Figyeli minden rendszer működését	PF/PNF	
6.5.2	Az előírásoknak megfelelően használja a rendszereket	PF/PNF	
6.6	Kezeli a rendellenes és vészhelyzeteket		megfelelő/nem megfelelő
6.6.1	Azonosítja a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
6.6.2	Értékeli a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
6.6.3	Végrehajtja a rendellenes körülmények megfelelő eljárást	PF/PNF	
6.7	Kommunikáció a kabinszeméllyel, az utasokkal és a légitársasággal		megfelelő/nem megfelelő
6.7.1	Tájékoztatja a vonatkozó információkkal a kabinszemélyzetet	PF	
6.7.2	Tájékoztatja a vonatkozó információkkal a légitársaságot	PF/PNF	
6.7.3	Lehetőség szerint utas tájékoztatást ad	PF	
7.	A megközelítés végrehajtása		
	Kompetenciaelemek és teljesítési követelmények listája		
7.0	Megfelelő hozzáállás és viselkedés tanúsítása, amely szükséges a repülés biztonságos végrehajtásához, beleértve a lehetséges veszélyek és hibák felismerését és kezelését		
7.1	A megközelítés végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
7.1.1	Végrehajtja a megközelítést az eljárásoknak és a helyzetnek megfelelően	PF	
7.1.2	Meghatározza a megfelelő mértékű automatizáltságot	PF	
7.1.3	Kiválasztja az optimális megközelítési pályát	PF	
7.1.4	Finoman és összehangoltan kezeli a kormányserveket	PF	
7.1.5	Csökkenti a sebességet és kiengedi a fékszárnyakat	PF/PNF	

7.1.6	Végrehajtja a vonatkozó ellenőrzőlistákat	PF/PNF	
7.1.7	Megkezdji a végső süllyedést	PF	
7.1.8	Megvalósítja a stabilizált megközelítés feltételeit	PF	
7.1.9	Betartja a meghatározott minimumokat	PF/PNF	
7.1.10	Megkezdji az átstartolást, amennyiben szükséges	PF	
7.1.11	Felügyeli az átállást látás szerinti repülésre	PF	
7.2	Precíziós megközelítés végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
7.2.1	Végrehajtja az ILS megközelítést	PF	
7.2.2	Végrehajtja az MLS megközelítést	PF	
7.3	Nem precíziós megközelítés végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
7.3.1	Végrehajtja a VOR megközelítést	PF	
7.3.2	Végrehajtja az NDB megközelítést	PF	
7.3.3	Végrehajtja az SRE megközelítést	PF	
7.3.4	Végrehajtja a GPS/GNSS megközelítést	PF	
7.3.5	Végrehajtja az ILS loc megközelítést	PF	
7.3.6	Végrehajtja az ILS BC megközelítést	PF	
7.4	Földi referencia alapú látás szerinti megközelítés végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
7.4.1	Végrehajtja a standard látás szerinti megközelítést	PF	
7.4.2	Végrehajtja a körözéssel (Circling) megközelítést	PF	
7.5	A repülési folyamat figyelemmel kísérése		megfelelő/nem megfelelő
7.5.1	Ellenőrzi a navigáció pontosságát	PF/PNF	
7.5.2	Kommunikál az ATC-vel és a személyzettel	PNF	
7.5.3	Ellenőrzi az üzemanyag mennyiségét, állapotát	PF/PNF	
7.6	Rendszerműveletek és eljárások végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
7.6.1	Figyeli minden rendszer működését	PF/PNF	
7.6.2	Az előírásoknak megfelelően használja a rendszereket	PF/PNF	
7.7	Kezeli a rendellenes és vészhelyzeteket		megfelelő/nem megfelelő
7.7.1	Azonosítja a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
7.7.2	Értékeli a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
7.7.3	Végrehajtja a rendellenes körülmények megfelelő eljárást	PF/PNF	
7.8	Átstartolás/ megszakított megközelítés végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő

7.8.1	Megkezdí az átsartolást	PF	
7.8.2	A megszakított megközelítésre vonatkozó eljárásoknak megfelelően navigál	PF	
7.8.3	Végrehajtja a vonatkozó ellenőrzőlistát	PF/PNF	
7.8.4	Megkezdí az újabb megközelítést vagy az kitérő repülőtér felé való repülést az átsartolás után	PF	
7.8.5	Kommunikál az ATC-vel és a személyzettel	PNF	
7.9	Kommunikáció a kabin-személyzettel, az utasokkal és a céggel		megfelelő/nem megfelelő
7.9.1	Tájékoztatja a vonatkozó információkkal a kabinszemélyzetet	PF	
7.9.2	Tájékoztatja a vonatkozó információkkal a légitársaságot	PF/PNF	
7.9.3	Amikor alkalmas, bejelentést tesz az utasok felé	PF	
8.	A leszállás végrehajtása		
	Kompetenciaelemek és teljesítési követelmények listája		
8.0	Megfelelő hozzáállás és viselkedés tanúsítása, amely szükséges a repülés biztonságos végrehajtásához, beleértve a lehetséges veszélyek és hibák felismerését és kezelését		
8.1	Leszállás a repülőgéppel		megfelelő/nem megfelelő
8.1.1	Stabilizált megközelítést hajt végre a látás szerinti szakaszban	PF	
8.1.2	A változó szél és a szélnyírás körülményeit felismeri és azok függvényében cselekszik	PF	
8.1.3	Megkezdí a kilebegtetést	PF	
8.1.4	Szabályozza a tolóerő nagyságát	PF	
8.1.5	A földet érési zónában ér földet a középvonalon	PF	
8.1.6	Leengedi az orrfutót	PF	
8.1.7	A középvonalhoz igazítva vezeti a légi járművet	PF	
8.1.8	Végrehajtja a földet érés utáni eljárásokat	PF	
8.1.9	Megfelelő fékező erőt és sugárfordítót alkalmaz	PF	
8.1.10	Elhagyja a futópályát, megfelelő gurulási sebességgel	PF	
8.2	Rendszerműveletek és eljárások végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
8.2.1	Figyeli minden rendszer működését	PF/PNF	

8.2.2	Az előírásoknak megfelelően használja a rendszereket	PF/PNF	
8.3	Kezeli a rendellenes és vészhelyzeteket		megfelelő/nem megfelelő
8.3.1	Azonosítja a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
8.3.2	Értékeli a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
8.3.3	Végrehajtja a rendellenes körülménynek megfelelő eljárást	PF/PNF	
9.	Leszállás utáni és repülés utáni műveletek végrehajtása		
	Kompetenciaelemek és teljesítési követelmények listája		
9.0	Megfelelő hozzáállás és viselkedés tanúsítása, amely a repülés biztonságos véghezviteléhez szükséges, beleértve a lehetséges veszélyek és hibák felismerését és kezelését		
9.1	Gurulás és parkolás végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
9.1.1	Fogadja, ellenőrzi és a gurulási engedélyt és annak megfelelően cselekszik	PNF	
9.1.2	Külső fények használatával hajtja végre a gurulást	PF	
9.1.3	Szabályozza a gurulási sebességet	PF/PNF	
9.1.4	A középvonalhoz igazítva vezeti a légi járművet	PF	
9.1.5	Figyel az esetleges forgalmi és terepakadályokra	PF	
9.1.6	Azonosítja a parkolóhelyet	PF/PNF	
9.1.7	Követi a felvezető / előteret utasításait	PF/PNF	
9.1.8	Alkalmazza a parkolási és hajtómű leállítási eljárásokat	PF	
9.1.9	Végrehajtja a vonatkozó ellenőrzőlistákat	PF/PNF	
9.2	Repülés utáni műveletek végrehajtása a repülőgépen		megfelelő/nem megfelelő
9.2.1	Kommunikál a földi kiszolgáló- és a kabinszeméllyel	PF	
9.2.2	Kitölt minden szükséges repülési dokumentációt	PF/PNF	
9.2.3	Meggyőződik a repülőgép rögzítéséről	PF	
9.2.4	Vezeti a repülés utáni szóbeli egyeztetést	PF	
9.3	Rendszerműveletek és eljárások végrehajtása		megfelelő/nem megfelelő
9.3.1	Figyeli minden rendszer működését	PF/PNF	
9.3.2	Az előírásoknak megfelelően használja a rendszereket	PF/PNF	
9.4	Kezeli a rendellenes és vészhelyzeteket		megfelelő/nem megfelelő
9.4.1	Azonosítja a rendellenes körülményeket	PF/PNF	

9.4.2	Értékeli a rendellenes körülményeket	PF/PNF	
9.4.3	Végrehajtja a rendellenes körülménynek megfelelő eljárást	PF/PNF	
9.5	Kommunikáció a kabinszeméllyel, az utasokkal és a légitársasággal		megfelelő/nem megfelelő
9.5.1	Tájékoztatja a vonatkozó információkkal a kabinszemélyzetet	PF	
9.5.2	Tájékoztatja a vonatkozó információkkal a légitársaságot	PF/PNF	
9.5.3	Lehetőség szerint utas tájékoztatást ad	PF	

72. függelék

MPL(A) – A veszély- és hibakezelés elveinek ismertetése

(Lásd 62. függelék)

Az egyik modell, amely a veszély - és hibakezelés elveit tartalmazza, a TEM modell (TEM = Veszély - és Hibakezelés).

1. A TEM modell elemei

1.1 A repülőszemélyzet szempontjából három alapvető elem van a TEM modellben: veszélyek, hibák és nemkívánatos légijármű helyzetek. A modell azon feltevéseken alapul, hogy a veszélyek és hibák részei a mindennapi légiközlekedési műveleteknek, ezeket a repülőszemélyzetnek kezelnie kell annak érdekében, hogy ne legyen lehetőség a légijármű nemkívánatos helyzetének létrejöttére. A repülőszemélyzetnek a nemkívánatos légijármű helyzeteket is kezelnie kell, megakadályozva ezzel repülőesemény vagy repülőbaleset bekövetkeztének lehetőségét.

2. Veszélyek

2.1 A veszély olyan esemény vagy hiba, melyek a repülőszemélyzettől függetlenül keletkeznek, megnöveli a légijármű üzemeltetés összetettségét, és ezt a biztonsági határokat biztosítva kell kezelni. Normál légi üzemeltetés során, a repülőszemélyzetnek többféle bonyolult helyzetet kell kezelnie (például: kedvezőtlen meteorológiai körülmények kezelése, magas hegyekkel körülvett repülőterek, nagy forgalmú légtér, légijármű meghibásodások, a pilótafülkén kívüli emberek mint légiforgalmi irányítók, utaskísérők, vagy karbantartó munkások által elkövetett hibák, stb. A TEM modell ezeket a bonyolult helyzeteket azért tekinti veszélynek, mert mindegyik negatívan befolyásolja a légiüzemeltetést, csökkentve a biztonsági határokat.

2.2 Néhány veszély megelőzhető, mert ezeket a repülőszemélyzet ismeri és számít rá. Például a repülőszemélyzet előre megtervezve lépésüket, megelőzheti egy zivatar következményeit, vagy felkészülhet egy nagy forgalmú repülőtérenél, fokozottan figyelve a leszállásra készülő más légijárműveket.

2.3 Más veszélyek váratlanul keletkezhetnek, például a légijármű repülés közbeni figyelmeztetés nélküli hirtelen meghibásodása. Ebben az esetben a repülőszemélyzetnek a képzés és a repülési gyakorlat során megszerzett szakértelmét és tudását kell alkalmaznia.

2.4 Néhány veszély a repülőszemélyzet számára közvetlenül nem nyilvánvaló, vagy nem észlelhető és biztonsági analízis szükséges feltárásához. Ezek a lappangó veszélyek, például a berendezés tervezési szempontok, optikai csalódások, vagy rövidített fordulódő a menetrendben.

2.5 A veszély típusától függetlenül, a repülőszemélyzet veszélykezelési képességének hatékonysága nagymértékben függ attól, hogy a veszélyeket a szükséges előrelátással detektálják, ami lehetővé teszi, hogy a repülőszemélyzet a megfelelő ellenintézkedésekkel válaszoljon rájuk.

2.6 A veszélykezelés egy építőköve a hibakezelés és a nemkívánatos légijármű helyzetek kezelése felé. Habár a veszély-hiba kapcsolat nem szükségszerűen egyenes vonalú, mert nem lehet mindig egy lineáris kapcsolatot kialakítani, vagy egy az egyben leképezést a veszélyek, a hibák és a nem kívánt helyzetek között, az archivált adat azt mutatja, hogy a rosszul kezelt veszélyek általában a repülőszemélyzet hibáihoz kapcsolódnak, melyek később gyakran nem kívánt légijármű helyzetekhez vezetnek. A veszélykezelés biztosítja a legelőretekintőbb választást a biztonsági ráhagyások kezelését illetően a légi üzemeltetés során, már a kezdeteknél érvénytelenítve a biztonságot veszélyeztető állapotokat. Veszélykezelőként a repülőszemélyzet az utolsó védelmi vonal a légi üzemeltetést befolyásoló veszélyek távoltartása érdekében.

2.7 Az 1. Táblázat veszély példákat tartalmaz a TEM Modellből származtatott két alapvető kategóriába csoportosítva. A környezeti veszélyek abban a környezetben keletkeznek, ahol a légi üzemeltetés történik. Néhány környezeti veszély tervezhető, néhány spontán keletkezik, de mindegyiket a repülőszemélyzetnek időben kell kezelnie. A szervezési veszélyeket a légügyi szervezetek felügyelhetik már a forrásnál (például megszüntethetik, de legalább minimalizálhatják). A szervezési veszélyek általában lappangó természetűek. A repülőszemélyzet továbbra is a védelem utolsó vonala, de vannak korábbi lehetőségek ezeknek a veszélyeknek a csökkentésére maguknál a légügyi szervezeteknél.

Környezeti veszélyek	Szervezési veszélyek
<ul style="list-style-type: none"> • Időjárás: zivatarok, turbulencia, jegesedés, szélnyírás, kereszt/hátszél, nagyon alacsony/magas hőmérséklet. • ATC: forgalmi torlódás, TCAS RA/TA, ATC parancs, ATC hiba, ATC nyelvi nehézség, ATC nem szabványos kifejezőmód, ATC futópálya változtatás, ATIS kommunikáció, mértékegységek (QFE/méter). • Repülőtér: szennyezett/rövid futópálya; szennyezett gurulótút, hiányzó/zavaró/halvány jelzés/jelölések, madarak, üzemképtelen segédeszközök, összetett felszíni navigációs eljárások, repülőtéri építkezések. • Magas terep, lejtő, referenciák hiánya, „fekete lyuk”. • Más: hasonló hívójel. 	<ul style="list-style-type: none"> • Üzemeltetési nehézségek: késések, későn érkezések, berendezés cserék. • Légijármű: légijármű meghibásodások, automatizálási esemény/rendellenesség, MEL/CDL • Kabin: légiutaskísérő hiba, kabin esemény miatti figyelemelvonás, megszakítás, kabin ajtó biztonság. • Üzemeltetés: üzemeltetési esemény/hiba. • Föld: földi kiszolgálási esemény, jégmentesítés, földi személyzet hibája. • Eligazítás: eligazító irodai munka esemény/hiba. • Dokumentáció: manuális hiba, táblázatba bevitt hiba. • Más: személyzet beosztásnál esemény

1. táblázat: Példák veszélyekre (a lista nem teljes)

3. Hibák

3.1 A hibák a repülőszemélyzet által végzett olyan tevékenységek, vagy azok hiányaként került meghatározásra, melyek a szervezeti, vagy a repülőszemélyzet szándékától, illetve elvárásaitól való eltérésekhez vezetnek. A nem kezelt és/vagy rosszul kezelt hibák rendszerint nemkívánatos légijármű helyzetekhez vezetnek. A működéshez kapcsolódó hibák

így csökkentik a biztonsági ráhagyásokat és növelik a kedvezőtlen események valószínűségét.

3.2 A hibák létrejöhetnek spontán (azaz nincs közvetlen kapcsolat adott, egyedi, nyilvánvaló veszélyekhez), veszélyhez kötődve, vagy egy hibalánc részeként. Hibákra példa lehet a stabilizált megközelítési paraméterek kezelhetetlensége, egy rossz automatizálási mód végrehajtása, egy szükséges utasítás meg nem adása, vagy egy ATC engedély félreértelmezése.

3.3 A hiba típusától függetlenül, egy hiba hatása a biztonságra függ attól, hogy a repülőszemélyzet észleli-e és reagál a hibára, mielőtt ez elvezetne egy nemkívánatos légijármű helyzethez és egy potenciálisan veszélyes következményhez. Ezért a TEM egyik feladata a hibakezelés megértése (azaz észlelés és válasz), sokkal inkább, mint kizárólag a hiba okozati viszonyra fókuszálás (azaz okozás és rendelkezés). Biztonsági szempontból azok a működési hibák, melyeket időben észleltek és megfelelően válaszoltak rá (azaz megfelelően kezeltek), olyan hibák, melyek nem vezetnek nemkívánatos légijármű helyzetekhez, nem csökkentik a biztonsági határokat a légi üzemeltetésben, és így működés szempontjából lényegtelenek. A biztonsági értékén túl, a megfelelő hibakezelés tudási és oktatási értéket megjelenítve, sikeres emberi teljesítményt fejez ki.

3.4 Annak tudatosítása, hogy a hibákat hogyan kell kezelni, van olyan fontos, ha nem fontosabb, mint a különböző típusú hibák gyakoriságának megértése. Fontos átlátni, ha és amikor valaki a hibákat észleli, az észlelt hibák alapján reagál rá és a hibák következményét. Néhány hiba gyorsan felderíthető és megoldható, így üzemelési szempontból lényegtelen, míg másokat nem vesznek észre, vagy rosszul kezelik. Egy rosszul kezelt hiba olyan hibaként került meghatározásra, ami kapcsolatban van, vagy okozhat egy további hibát, illetve egy nemkívánatos légijármű helyzetet.

3.5 A 2. táblázat hiba példákat tartalmaz a TEM Modellből származtatott három alapvető kategóriába csoportosítva. A TEM fogalomban, a hibáknak „észlelhetőnek” kell lenniük, ezért a TEM Modell az „elsődleges kölcsönhatást” használja referencia pontként a hiba kategóriák meghatározásához.

3.6 A TEM Modell a hibákat a hiba megjelenésének pillanatában a pilóta, vagy a repülőszemélyzet elsődleges kölcsönhatása alapján osztályozza. Légijármű-kezelési hibaként történő besoroláshoz, a pilótának, vagy a repülőszemélyzetnek kapcsolatba kell kerülnie a légijárművel (azaz a vezérléseken, az automatizáláson, vagy a rendszereken keresztül). Eljárási hibaként történő besoroláshoz, a pilótának, vagy a repülőszemélyzetnek kapcsolatba kell kerülnie egy eljárással (azaz checklist, SOP-k, stb.). Kommunikációs hibaként történő besoroláshoz, a pilótának, vagy a repülőszemélyzetnek emberekkel kell kapcsolatba kerülniük (ATC, földi személyzet, másik repülőszemélyzet, stb.).

3.7 A légijármű-kezelési hibák, az eljárási hibák és a kommunikációs hibák lehetnek nem tervezettek, vagy magukban foglalhatnak szándékos eltérést a követelményektől. Hasonlóképpen, az alkalmassági tényezők (azaz jártassági, vagy ismeretbeli hiányosságok, oktatási rendszer hiányosságok) mindhárom hiba kategória alapját képezhetik. Az egyszerű megközelítés és a félreértések elkerülése végett a TEM Modell nem veszi figyelembe a szándékos eltérést a követelményektől és az alkalmasságot külön hiba kategóriaként, hanem a három fő hiba kategória részhalmazaként tartja számon.

Légijármű-kezelési hibák	<ul style="list-style-type: none"> • Manuális kezelés/légi vezérlések: függőleges/oldalirányú és/vagy sebesség eltérések, helytelen fékszárny/féklapok, sugárfékek, vagy teljesítmény beállítások. • Automatizálás: helytelen magasság, sebesség, géptengely-irányszög, tolóerő automata beállítások, helytelenül végrehajtott mód vagy téves bevitel. • Rendszerek/rádió/műszerek: helytelen készletek, helytelen jégmentesítés, helytelen magasságmérő, téves üzemanyag kapcsoló beállítások, helytelen sebesség tartást kijelző, tévesen beadott rádió frekvencia. • Földi navigáció: rossz gurulóútra/futópályára fordulás kísérlete, túl gyors gurulás, hiba a kereszteződésnél elsőbbségadásnál, elhibázott futópálya/gurulóút.
Eljárási hibák	<ul style="list-style-type: none"> • SOP-k: automatizálási adat beadások kereszt-ellenőrzése. • Checklist: rossz állásfoglalásra készítés és válasz, elhibázott tételek, későn, vagy rossz időben elvégzett checklist. • Utasítás: kihagyott/helytelen utasítások. • Eligazítás: kihagyott eligazítások; elhibázott tételek. • Dokumentáció: rossz súly és egyensúly, üzemanyag információ, ATIS, vagy rögzített felszállási engedély, félreértett tételek a papíron; téves log bejegyzések, MEL eljárások helytelen alkalmazása.
Kommunikációs hibák	<ul style="list-style-type: none"> • Személyzet a külső fél felé: elhibázott hívások, utasítások félreértelmezése, helytelen visszaolvasás, rossz felszállási engedély, gurulóút, kapu, vagy futópálya kommunikálás. • Pilóta a pilótának: hibás személyzeti kommunikáció, vagy félreértés.

2. táblázat: Példák hibákra (a lista nem teljes)

4. Nemkívánatos légijármű helyzetek

4.1 A nemkívánatos légijármű helyzetekbe beletartoznak a repülőszemélyzet által létrehozott légijármű pozíció, vagy sebesség eltérések, a vezérlőszervek helytelen használata, vagy téves rendszer konfiguráció, melyek a biztonsági ráhagyások csökkenésével járnak. A hatástalan veszély - és/vagy hibakezelésből kialakuló nemkívánatos légijármű helyzetek megalkuváshoz vezethetnek és csökkentik a biztonsági határokat a légi üzemeltetésben. Gyakran egy repülőesemény, vagy egy baleset megtörténésének előjeleként tartják számon, a nemkívánatos légijármű helyzeteket a repülőszemélyzetnek kezelnie kell.

4.2 A nemkívánatos légijármű helyzetek példái magukba foglalják rossz futópályára besorolást a leszálláshoz készülődve a megközelítéskor, az ATC sebességi utasítás túllépését megközelítéskor, vagy leszállás egy rövid futópályára, ahol maximális fékezés szükséges. A berendezés meghibásodás, vagy ATC irányító hibák okozta események szintén csökkentik a biztonsági határokat a légi üzemeltetésben, de ezeket veszélyeknek tekintik.

4.3 A nemkívánatos helyzeteket hatásosan lehet kezelni, visszaállítva a biztonsági határokat, vagy a repülőszemélyzet intézkedése(i) további hibát, repülőeseményt vagy balesetet okozhat(nak).

4.4 A 3. táblázat nemkívánatos légijármű helyzetek példáit tartalmazza, a TEM Modellből származtatott három alapvető kategóriába csoportosítva.

Légijármű kezelés	<ul style="list-style-type: none"> • Légijármű vezérlés (helyzet). • Független, oldalirányú, vagy sebesség eltérések. • Időjárás miatti szükségtelen kockázatvállalás. • Jogosulatlan behatolás a légtérbe. • Légijármű korlátain túli üzemeltetés. • Bizonytalan megközelítés. • Leszállás folytatása bizonytalan megközelítés után. • Hosszú, lebegtetett, erőteljes, vagy középvonaltól eltérő leszállás.
Földi navigáció	<ul style="list-style-type: none"> • Rossz gurulóúton/futópályán haladás. • Rossz gurulóút, előtér, kapu, vagy várakozóhely.
Helytelen légijármű konfigurálások	<ul style="list-style-type: none"> • Téves rendszer konfigurálás. • Téves vezérlőszerv konfigurálás. • Téves automatizálás konfigurálás. • Téves hajtómű konfigurálás. • Téves súly és egyensúly konfigurálás.

3. táblázat: Példák nemkívánatos légijármű helyzetekre (a lista nem teljes)

4.5 A repülőszemélyzet számára egy nagyon fontos tanulási és gyakorlási pont az időben átállás a hibakezelésből a nemkívánatos légijármű helyzet kezelésébe. Egy példa lehet erre a következő: egy repülőszemélyzet rossz megközelítést választ ki a Repüléskoordináló és optimalizáló számítógépen (FMC). Ezek után a repülőszemélyzet észleli a hibát a Végző Bevezetés Kezdőpontja (FAF) előtt, egy egyeztetéskor. Ahelyett, hogy használnának egy alap módszert (például, géptengely irányt), vagy kézi irányítással repülnének a kívánt nyomvonalon, mindkét pilóta megpróbálja újra programozni a megfelelő megközelítést, mielőtt elérnének a FAF-hoz. Ennek eredményeként, a légijármű „átsúszik” az irányzávon, későn kezd süllyedni és egy bizonytalan megközelítésbe megy át. Ez lenne egy példa arra, amikor a repülőszemélyzet „beletemetkezik” a hibakezelésbe, ahelyett, hogy átváltanának a nemkívánatos légijármű helyzet kezelésébe. A TEM Modell használata segíti a repülőszemélyzet oktatását abban, hogy, ha a légijármű egy nemkívánatos helyzetben van, a repülőszemélyzet alapvető feladata a nemkívánatos légijármű helyzet kezelése a hibakezelés helyett. Azt is bemutatja, hogy milyen könnyű belemélyedni a hibakezelési fázisba.

4.6 Tanulási és gyakorlási szempontból szintén fontos egy tiszta megkülönböztetés kialakítása a nemkívánatos légijármű helyzetek és a következmények között. A nemkívánatos légijármű helyzetek átmeneti állapotok egy normál üzemelési állapot (azaz, stabilizált megközelítés) és egy következmény között. Másképpen, a következmények véghelyzetek, leginkább jelentésköteles események (vagyis repülőesemények és balesetek). Példa lehet erre a következő: egy stabilizált megközelítés (normál üzemeltetési állapot) átmegy egy bizonytalan megközelítésbe (nemkívánatos légijármű helyzet), ami egy futópálya elhagyást okoz (következmény).

4.7 Ennek a megkülönböztetésnek a gyakorlása és kijavító következményei jelentősek. A nemkívánatos légijármű helyzet alatt a repülőszemélyzetnek lehetősége van a megfelelő TEM-en keresztül a helyzet rendezésére, visszatérve a normál légi üzemeltetői státuszba, így helyreállítva a biztonsági határokat. Ha a nemkívánatos légijármű helyzet következménnyé válik, a helyzet rendezésére, a normál üzemeltetési állapotba való visszatérésre és a biztonsági határok visszaállítására már nincs lehetőség.

5. Ellenintézkedések

5.1 A repülőszemélyzetnek az üzemeltetési kötelességei közé tartozik, hogy ellenintézkedéseket tegyen a veszélyek, a hibák és a nemkívánatos légijármű helyzetek távoltartásáért, melyek a légi üzemeltetés során csökkentik a biztonsági határokat. Ilyen ellenintézkedésekre példa a checklist, eligazítások, utasítások és SOP-ok, valamint a személyes stratégiák és taktikák. A repülőszemélyzet jelentős időt és energiát szentel az ellenintézkedések alkalmazására a biztonsági határok légi üzemeltetés alatti biztosításához. Az oktatás és ellenőrzés alatti empirikus megfigyelések azt mutatják, hogy a repülőszemélyzet ténykedésének 70%-a ellenintézkedéshez kapcsolódó tevékenység lehet.

5.2 Minden ellenintézkedés szükségképpen repülőszemélyzeti tevékenység. Ugyanakkor, a repülőszemélyzet által alkalmazott néhány ellenintézkedés a veszélyek, a hibák és a nemkívánatos légijármű helyzetek kapcsán, a légiközlekedési rendszerek által biztosított „szilárd” erőforrások alapján történik. Ezek az erőforrások már a repülőszemélyzet szolgálatra jelentkezése előtt a rendszerben vannak és így rendszer-alapú ellenintézkedésnek tekinthetők. A következő felsorolás „szilárd” erőforrások példáit tartalmazza, melyeket a repülőszemélyzet rendszer-alapú ellenintézkedésnek használ fel:

- A repülés közbeni összeütközés megelőzésére szolgáló figyelmeztető rendszer (Airborne Collision Avoidance System - ACAS);
- Földközelségi riasztó rendszer (Ground Proximity Warning System - GPWS);
- Szabványos Üzemeltetési Eljárások (Standard Operation Procedures – SOPs);
- Checklist;
- Eligazítások;
- Oktatás; stb.

5.3 Más ellenintézkedések közvetlenebbül kapcsolódnak a légi üzemeltetés biztonságával kapcsolatos emberi közreműködéshez. Ezek személyes stratégiák és taktikák, egyéni és csoportos ellenintézkedések, melyek tipikusan magukban foglalnak olyan megszerzett szakképzettséget, tudást és hozzáállást, amit emberi teljesítőképességet fejlesztő képzés, többnyire a Személyzeti Erőforrás Kezelés (CRM) oktatás fejleszt ki. Alapvetően három egyéni és csoportos ellenintézkedés csoport van, ezek:

- Tervező ellenintézkedések: elsőrendű fontosságúak a számított és a nem várt veszélyek esetén;
- Végrehajtó ellenintézkedések: elsőrendű fontosságúak a hiba észlelésében és a hibára adott válasznál;
- Áttekintő ellenintézkedések: elsőrendű fontosságúak egy repülés feltételei megváltoztatásának kezelésénél.

5.4 A továbbfejlesztett TEM egy olyan termék, ahol együtt használják a rendszer alapú és az egyéni és csoportos ellenintézkedéseket. A 4. táblázat egyéni és csoportos ellenintézkedésekre részletes példákat ismertet. Az ellenintézkedések további útmutatója található meg az időszakos oktatói feladatokhoz tartozó minta kiértékelési útmutatókban (PANS-TRG, 3. Fejezet, B Függelék), valamint a Útvonal Üzemeltetés Biztonsági Audit-ban (LOSA) (Doc 9803).

Tervező Ellenintézkedések

SOP ELIGAZÍTÁS	Az előírt eligazítás interaktív és alapos volt	– Tömör, nem sietős és megfelel a SOP követelményeknek
-------------------	--	--

ISMERTETETT TERVEK	Az üzemeltetési terveket és döntéseket	– Végig megalapozott volt – A tervek közös megértése – „mindenki közös nevezőn”
-----------------------	--	---

	megbeszélték és elfogadták	
MUNKATERHELÉS BEOSZTÁSA	A feladatokat és a felelőségeket meghatározták normál és nem-normál helyzetekre	– A munkaterhelés beosztását megbeszélték és elfogadták
VÉSZHELYZET KEZELÉS	A személyzet kialakította a hatásos stratégiákat a veszélyek kezelésére	– A veszélyeket és következményeiket számításba vették – Felhasználták az összes rendelkezésre álló forrást a veszélyek kezelésére
Végrehajtó ellenintézkedések		
MEGFIGYELÉS / EGYEZTETÉS	A személyzet aktívan megfigyelte és egyeztette a rendszereket és a személyzet többi tagját	– A légi jármű pozícióját, beállításait és a személyzeti teendőket leellenőrizték
MUNKATERHELÉS KEZELÉSE	Az üzemeltetési feladatok prioritást kaptak és megfelelően kezelték őket az elsődleges repülési feladatok elvégzéséhez	– Kihagyott feladat rögzítése – Nem tesz lehetővé munka túlterhelést
AUTOMATIZÁLÁS KEZELÉSE	Az automatizálást megfelelően kezelték a helyzeti és/vagy a munkaterhelés követelményeinek egyensúlyba hozásához	– Az automatizálás beállítását más tagokkal ismertették – Hatásos helyreállítási technikák az automatizálási rendellenességekből
Áttekintő ellenintézkedések		
TERVEK KIÉRTÉKELÉSE / VÁLTOZTATÁSA	A meglévő terveket áttekintették és szükség esetén megváltoztatták	– A személyzeti döntéseket és ténykedéseket nyíltan analizálták, megbizonyosodva arról, hogy a meglévő terv a legjobb terv
ÉRDEKLŐDÉS	A személyzet kérdéseket tett fel megvizsgálva és/vagy tisztázva a teendők aktuális terveit	– A személyzet tagjai nem riadtak vissza az ismerethiány kinyilvánításától – „semmi sem magától értetődő” hozzáállás
MAGABIZTOSÁG	A személyzet bíráló információt és/vagy megoldást fogalmazott meg, kellő kitartással	– A személyzet késlekedés nélkül szólalt fel

4. táblázat: Példák egyéni és csoportos ellenintézkedésekre”

2. melléklet a 88/2011. (XII. 29.) NFM rendelethez

Az R. 4. mellékletének módosítása

1. Az R. 4. melléklet 3.1.3.2 Repülési tapasztalat pont 1. a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„a) egy legalább 0,5 óra időtartamú bemutató repülés, legalább 2,5 óra képző repülés és legalább 2 óra gyakorló repülés önállóan helikopteren,”
2. Az R. 4. melléklet 3.1.4.2 Meghosszabbítás pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
„3.1.4.2. Meghosszabbítás
1. Ha a jogosítás engedélyese a jogosítás lejáratí dátumát megelőző 12 hónapban 15 fel és 15 leszállást végrehajtott az adott típusal, és legalább 1 órás készség ellenőrzést hajtott végre repülés vizsgáztatóval [FE(H)] akkor a jogosítás 1 évre meghosszabbítható.
2. Az 1. pontban meghatározott készségellenőrző repülés beszámítható az engedélyes típusjogosításainak meghosszabbításához, amennyiben a hosszabbítási kívánt helikoptertípusokkal rendelkezik az 1. pontban meghatározott fel- és leszállásszámmal.”

3. melléklet a 88/2011. (XII. 29.) NFM rendelethez

Az R. 7. mellékletének módosítása

Az R. 7. melléklet 2.2.1.2 Repülési tapasztalat és jóváírás pont (1) pont b) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép és az (1) pont egyidejűleg a következő c) alponttal egészül ki:
„b) csőrlés és vontatásos kombinált képzés esetén 120 felszállást vitorlázó-repülőgéppel, melyből legalább 40 felszállás egyedül repülés, és amely egyedül repülésből legalább 2 felszállás meghaladja a 180 percet,
c) csak vontatásos képzés esetén 50 felszállás vitorlázó-repülőgéppel, melyből legalább 10 felszállás egyedül repülés, és amely egyedül repülésből legalább 2 felszállás meghaladja a 180 percet.”

4. melléklet a 88/2011. (XII. 29.) NFM rendelethez

Az R. 14. mellékletének módosítása

1. Az R. 14. melléklet 2. Hajózó személyzeti tagok nyelvismereti vizsgáztatásának követelményei cím alatti
1. A nyelvismereti vizsgáztatás személyi és tárgyi feltételei pont a következő 1.3. alponttal egészül ki:
„1.3. Ha a fent említett nyelvi értékelés teljesíti a rendelet 3. melléklet 10. függelékében leírt feltételeket, alkalmazható arra a célra, hogy meghosszabbítsák az angol nyelvi rádió-távbeszélő jogosításokat a rendelet 3. melléklet 1.200 (b) bekezdésének megfelelően.”
2. Az R. 14. melléklete a következő 3. és 4. címmel egészül ki:
„3. Útmutató a nyelvismereti vizsgáról
3.1. A nyelvismereti vizsgát úgy kell megtervezni, hogy tükrözze azokat a feladattípusokat, amelyeket a pilótáknak el kell végezniük, de az üzemeltetési feladatok helyett a hangsúly a nyelven van.
3.2. A vizsgának meg kell határozni, hogy a kérelmező képes
– hatékony módon kommunikálni a szabvány rádió-távbeszélő kifejezéseket használva; és
– üzeneteket létrehozni és megérteni az általános nyelven, szokásos és a szokásostól eltérő helyzetekben, ahol szükséges a szabvány rádió távbeszélő kifejezésektől eltérve.
További útmutatásért lásd az ICAO nyelvismereti követelmények végrehajtásának kézikönyve (ICAO Doc 9835) A függelék III. részt és B függelékét.

3.3. A vizsgát 3 részre lehet osztani, a következők szerint:

3.3.1. Hallás utáni értés – hallás utáni értés értékelése.

3.3.2. Beszédkészség – kiejtés, folyékony beszéd, nyelvtani szerkezet és szókincs értékelése.

3.3.3. Párbeszédkészség – interaktív kommunikációban való aktív részvétel értékelése.

3.4. A 3.3 alpont szerinti három rész összevonható.

3.5. Ahol lehetséges, a részekből néhány, vagy az összes elvégezhető a rádió-távbeszélő vizsgák módszerével.

3.6. Ha a vizsgák részeit külön-külön értékelik, a végső értékelést a Hatóság által kiadott nyelvismereti kiterjesztésben kell véglegesíteni.

3.7. A vizsga elvégezhető a létező számos ellenőrző vagy képzési tevékenység során, mint például szakszolgálati engedély kiadása, vagy jogosítás kiadása és érvényesítése, útvonalképzés, üzemeltetői útvonal-ellenőrzések vagy készség ellenőrzések.

4. Nyelvismeret értékelése

ÁLTALÁNOS TUDNIVALÓK

4.1. A Hatóság saját forrásait használhatja a nyelvismereti értékelés kidolgozásában vagy végrehajtásában, vagy ezeket a jogokat egy nyelvi értékelő testületnek adhatja át.

4.2. Az értékelésnek a 7-10. bekezdésben leírt alapkövetelményeket kell teljesíteni, és a nyelvi értékelőként megbízott személyeknek az ezen pont 11-13. bekezdésében leírt követelményeknek kell megfelelniük.

4.3. A Hatóságnak fellebbezési eljárást kell kidolgozni a kérelmezők számára.

4.4. A meglévő értékelési módszerek alapján a Hatóság úgy határozhat, hogy e rendelet alapján kiadott érvényes ATPL tulajdonosait 2008. március 05-től 4. szintre értékeli.

A NYELVISMERET ÚJRA-ÉRTÉKELÉSE

4.5. A nyelvismeret újra-értékelésére vonatkozó ajánlott időszakok nem léphetik túl a következőket:

4.5.1. 3 év, ha a nyelvismereti szint az ICAO nyelvismereti értékelés szerint az Operatív szint (4. szint), vagy

4.5.2. 6 év, ha a nyelvismereti szint az ICAO nyelvismereti értékelés szerint a Bővített szint (5. szint).

Ajánlott, hogy a szakszolgálati engedéllyel rendelkező személy egy nyilatkozatot (bizonyítványt) kapjon, amelyben megnevezik az elért szintet és a nyelvi kiterjesztés érvényességét.

4.6. Hivatalos újra-értékelés nem szükséges olyan kérelmezők esetében, akik Szakértői (6. szint) nyelvismerettel rendelkeznek, azaz anyanyelvű, vagy rendkívül jó tudású nem anyanyelvű beszélők, akiknek a dialektusa vagy akcentusa érthető a nemzetközi légiközlekedési közösség számára.

ALAPVETŐ ÉRTÉKELÉSI KÖVETELMÉNYEK

4.7. Az értékelésnek az a célja, hogy meghatározza a pilóta szakszolgálati engedélyt kérelmező személy, vagy szakszolgálati engedély tulajdonosának azt a képességét, hogy beszéli és megérti a rádió-távbeszélő kommunikációban használt nyelvet.

4.8.1. Az értékelésnek meg kell határozni, hogy a kérelmező képes-e

- szabvány rádió-távbeszélő kifejezéseket használni; és
- az általános nyelvet használni, olyan helyzetekben, amikor a szabvány rádió-távbeszélő kifejezések nem használhatók a kommunikáció céljára.

4.8.2. Az értékelés tartalmazzon

- csak hang és/vagy személyes (szemtől szembe) helyzeteket;
- általános, konkrét és munkával kapcsolatos témákat pilóták számára.

4.8.3. A kérelmezőknek be kell mutatniuk nyelvismereti képességüket váratlan helyzetekben, és nyilvánvaló félreértések tisztázásában.

4.8.4. Az értékelésnek meg kell határozni a kérelmező beszédkészségét és hallás utáni értés készségét. A nyelvtani tudás, olvasáskészség és íráskészség közvetett értékelése nem használható.

4.9. Az értékelésnek meg kell határozni a kérelmező nyelvi jártasságát a következő területeken:

4.9.1. Kiejtés:

- milyen mértékben befolyásolja a kérelmező anyanyelve, vagy annak változatai a kiejtést, hangsúlyt, beszédritmust és intonációt; és
- mindezek mennyire zavarják a beszédértést.

4.9.2. Nyelvszerkezet:

- a kérelmező mennyire képes alapszintű és összetett nyelvtani szerkezeteket használni; és
- a kérelmező által vétett hibák milyen mértékben befolyásolják a jelentéstartalmat.

4.9.3. Szókincs:

- a használt szókincs terjedelme és pontossága; és
- a kérelmező azon képessége, hogy megfelelő szókincs híján körülírást alkalmazzon.

4.9.4. Folyékony beszéd:

- beszédtempó,
- habozás,
- begyakorolt, illetve spontán beszéd,
- diskurzusjelölők és kötőszavak használata.

4.9.5. Beszédértés:

- általános, konkrét és munkával kapcsolatos témakörök; és
- amikor nyelvi vagy szituációs nehézségekkel szembesül, vagy váratlan fordulatok esetén.

Megjegyzés: Az akcentusoknak vagy a többféle akcentusnak, amelyeket a vizsganyagban használnak, megfelelően érthetőnek kell lenniük a felhasználók nemzetközi közössége számára.

4.9.6. Párbeszédkészség:

- a válasz minősége (azonnali, megfelelő, informatív);
- párbeszéd kezdeményezésének és folytatásának a képessége;
- általános, konkrét és munkával kapcsolatos témakörökben; és
- váratlan fordulatok kezelésekor;
- nyilvánvaló félreértések kezelésének a képessége ellenőrzés, megerősítés és tisztázás segítségével.

4.10. Ha az értékelés nem szemtől-szembe megrendezett helyzetben történik, megfelelő értékelési módszereket kell alkalmazni a kérelmező hallás utáni értés- és beszédkészségének, valamint párbeszédkészségének értékelésére (például: szimulált pilóta/légiforgalmi irányító kommunikáció).

ÉRTÉKELÉST VÉGZŐ SZEMÉLYEK

4.11. Lényeges, hogy a nyelvismereti értékelésért felelős személyek (értékelők) megfelelő képzéssel és képesítéssel rendelkezzenek. Ezen személyek lehetnek légiközlekedési szakemberek (például: aktív vagy egykori pilóták, légiforgalmi irányítók), vagy olyan nyelvi szakértők, akik további, légiközlekedéssel kapcsolatos képzést kaptak. Alternatív megoldás lehet, hogy olyan értékelő bizottságot állítanak fel, amely légiközlekedési szakemberekből és/vagy nyelvi szakértőkből áll (lásd ICAO Doc 9835, 6.5.5. bek.).

4.12. Az értékelést végző személyeket az értékelés speciális követelményeiből ki kell képezni.

4.13. Az értékelést végző személyek olyan kérelmezőket nem értékelhetnek, akiknek korábban ők biztosítottak nyelvi képzést.

A NYELVI ÉRTÉKELŐ TESTÜLETEK ELFOGADHATÓSÁGÁNAK KÖVETELMÉNYEI

4.14. Annak a nyelvi értékelő testületnek, amely a légiközlekedési hatóság nevében szolgáltat, a 14–18. bekezdésben leírt követelményeknek meg kell felelnie.

4.15. Annak érdekében, hogy biztosítani lehessen a pártatlan értékelési folyamatot, a nyelvi értékelésnek függetlennek kell lenni a nyelvi képzéstől.

4.16. Ahhoz, hogy el lehessen fogadni a nyelvi értékelést végző testületet, az alábbiakkal kell rendelkeznie:

- a) megfelelő vezetők és alkalmazottak, és
- b) minőségbiztosítási rendszer, amelyet abból a célból hoztak létre és tartanak fenn, hogy biztosítsa az értékelési követelményeknek, szabványoknak és eljárásoknak való megfelelést.

4.17. A nyelvi értékelést végző testület által felállított minőségbiztosítási rendszer a következőket biztosítja:

- a) vezetőség,
- b) irányvonal és stratégia,
- c) folyamatok,
- d) az ICAO/JAR-FCL vonatkozó rendelkezései, szabványai és értékelési eljárásai,
- e) szervezeti struktúra,
- f) a minőségbiztosítási rendszer kidolgozásának, létrehozásának és fenntartásának a felelőssége,
- g) dokumentáció,
- h) minőségbiztosítási program,
- i) emberi erőforrások és képzés (kezdő, frissítő),
- j) értékelési követelmények,
- k) ügyfél elégedettség.

4.18. Az értékelések dokumentációját és a jegyzőkönyveket a légiközlekedési hatóság által meghatározott ideig kell megőrizni, és kérésre a légiközlekedési hatóság rendelkezésére kell bocsátani.

4.19. Az értékelés dokumentációja legalább a következőket tartalmazza.

- a) az értékelés célja,
- b) az értékelés formája, időtartama, a felhasznált technológiák, értékelési minták, hangminták,
- c) az értékelés kritériumai és szabványai (legalább a 4., 5. és 6. szintre a fenti táblázat szerint),
- d) az értékelés érvényességét, fontosságát és megbízhatóságát bemutató dokumentumok,
- e) értékelési eljárások és felelősségek
 - egyéni értékelés kidolgozása,
 - adminisztráció: helyszín, személyazonosság ellenőrzése, vizsgafelügyelet, az értékelés rendje, titkosság/biztonság,
 - a légiközlekedési hatóságnak és/vagy a kérelmezőnek biztosított jelentés és dokumentáció, beleértve a bizonyítványmintát,
 - dokumentumok és jegyzőkönyvek tárolása.

Megjegyzés: További útmutatásért lásd az 'ICAO nyelvismereti követelmények végrehajtásának kézikönyvét' (ICAO Doc 9835)."

A vidékfejlesztési miniszter 148/2011. (XII. 29.) VM rendelete az egyes miniszteri rendeleteknek a miniszteri hatósági hatáskörök felülvizsgálatával kapcsolatos módosításáról

Az 1. § tekintetében az állattenyésztésről szóló 1993. évi CXIV. törvény 49. § (1) bekezdés a) pont 2. alpontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva;

a 2. § tekintetében a természet védelméről szóló 1996. évi LIII. törvény 85. § (2) bekezdés 27. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § l) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva;

a 3. § tekintetében a természet védelméről szóló 1996. évi LIII. törvény 85. § (2) bekezdés 21. és 24. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § l) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva;

a 4. és a 10. § tekintetében az állattenyésztésről szóló 1993. évi CXIV. törvény 49. § (1) bekezdés a) pont 8. alpontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva;

az 5. § tekintetében az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény 76. § (2) bekezdés 24. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § c) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva;

a 6. § tekintetében az állattenyésztésről szóló 1993. évi CXIV. törvény 49. § (1) bekezdés a) pont 17. alpontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva;

a 7. § tekintetében az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény 76. § (2) bekezdés 22. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § c) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva;

a 8. § tekintetében az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény 76. § (2) bekezdés 17. pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § c) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva;

a 9. § tekintetében az agrárgazdaság fejlesztéséről szóló 1997. évi CXIV. törvény 10. § (2) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján, az egyes miniszterek, valamint a Miniszterelnökséget vezető államtitkár feladat- és hatásköréről szóló 212/2010. (VII. 1.) Korm. rendelet 94. § a) pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva

a következőket rendelem el:

- 1. §** (1) A tenyészállatok teljesítményvizsgálatáról és tenyészértékbecsléséről szóló 32/1994. (VI. 28.) FM rendelet [a továbbiakban: 32/1994. (VI. 28.) FM rendelet] 1. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
 „1. § Az állami feladatnak minősülő teljesítményvizsgálatokat és az ellenőrző teszteket a Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal (a továbbiakban: tenyésztési hatóság) végzi.”
- (2) A 32/1994. (VI. 28.) FM rendelet 6. § (7) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(7) A verseny minősítéséről a tenyésztési hatóság dönt. A tenyésztési hatóság a (4) bekezdés szerinti besorolásra vonatkozó döntést legkésőbb május 15-ig az agrárpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium hivatalos lapjában és a tenyésztési hatóság honlapján teszi közzé.”
- (3) A 32/1994. (VI. 28.) FM rendelet
2. § (3)–(4) bekezdésében, 5. § (1) és (2) bekezdésében, 6. § (1) és (2) bekezdésében, 8. § (1) és (2) bekezdésében, 9. § (1) és (3) bekezdésében, valamint Mellékletének 2.2 pontjában „az OMMI” szövegrész helyébe az „a tenyésztési hatóság” szöveg,
 3. § (1) és (2) bekezdésében az „Az OMMI” szövegrész helyébe az „A tenyésztési hatóság” szöveg,
 3. § (4) bekezdésében az „az OMMI-hez” szövegrész helyébe az „a tenyésztési hatósághoz” szöveg,
 6. § (3) bekezdésében az „az OMMI-t” szövegrész helyébe az „a tenyésztési hatóságot” szöveg,
 6. § (4) bekezdésében az „az OMMI-nak” szövegrész helyébe az „a tenyésztési hatóságnak” szöveg,
 8. § (1) bekezdésében az „az OMMI-vel” szövegrész helyébe az „a tenyésztési hatósággal” szöveg lép.
- 2. §** (1) A polgári természetőrökről szóló 33/1997. (XI. 20.) KTM rendelet [a továbbiakban: 33/1997. (XI. 20.) KTM rendelet] 4. § (1) bekezdés d) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:
(Polgári természetőr az a nagykorú, cselekvőképes magyar állampolgár, a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező, bevándorolt vagy letelepedett személy lehet, aki)
 „d) a polgári természetvédelmi feladatok rendszeres – legalább évi két alkalommal, szervezett formában és díjazás nélkül történő – ellátását a megállapodásban [2. § (3) bekezdés] vállalja.”
- (2) A 33/1997. (XI. 20.) KTM rendelet 6. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A polgári természetőri vizsga természetvédelmi és jogi ismeretekből áll. A vizsga tananyagát a Vidékfejlesztési Minisztérium (a továbbiakban: Minisztérium) állítja össze, és az igazgatóság a polgári természetőrnek jelentkező személy kérésére rendelkezésére bocsátja.”
- (3) A 33/1997. (XI. 20.) KTM rendelet 7. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A polgári természetőrökről az igazgatóság, helyi jelentőségű védett természeti terület esetében a települési önkormányzat nyilvántartást vezet. Az igazgatóság, illetve a települési önkormányzat évente tájékoztatja a környezetvédelemért felelős minisztert az illetékességi területén működő polgári természetőrök számáról.”
- (4) A 33/1997. (XI. 20.) KTM rendelet 7. § (4)–(5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(4) Több igazgatóság illetékességi területén található országos jelentőségű védett természeti területre szóló polgári természetőri igazolványt – kérelmére – az a polgári természetőr kaphat, aki
- legalább egy éve polgári természetőri feladatot lát el,
 - a kérelméhez – az (5) bekezdés szerint eljáró igazgatóság kivételével – az igazgatóságokkal kötött megállapodásokat és az igazgatóságok írásos egyetértését becsatolta.
- (5) A (4) bekezdésben meghatározott esetben az az igazgatóság jár el, amelynek illetékességi területére az országos jelentőségű védett természeti terület legnagyobb része esik. Az arcképes és számozott igazolványt, valamint az igazolvány számával megegyező sorszámú polgári természetőr jelvényt az eljáró igazgatóság bocsátja a polgári természetőr rendelkezésére.”
- 3. §** (1) A barlangok nyilvántartásáról, a barlangok látogatásának és kutatásának egyes feltételeiről, valamint a barlangok kiépítéséről szóló 13/1998. (V. 6.) KTM rendelet [a továbbiakban: 13/1998. (V. 6.) KTM rendelet] 1. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A Tvt. 49. § (2) bekezdésében meghatározott közhiteles nyilvántartás az Országos Barlangnyilvántartás (a továbbiakban: Nyilvántartás), melynek vezetése a Vidékfejlesztési Minisztériumnak (a továbbiakban: Minisztérium) mint adatkezelőnek a feladata.”
- (2) A 13/1998. (V. 6.) KTM rendelet 17. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(3) A vizsgát az Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség (a továbbiakban: Főfelügyelőség) által felkért, öttagú vizsgabizottság előtt kell letenni, amelynek egy tagja a Főfelügyelőség, egy tagja

az igazgatóságok, egy tagja a Minisztérium kormánytisztviselője, egy tagjára a barlangkutatásra, barlangi túrázásra, illetve barlangi mentésre alakult civil szervezetek (a továbbiakban együtt: barlangkutató szervezetek) együttesen tesznek javaslatot, egy tagja pedig a képzés végzésére jogosult jogi személy képviselője.”

- (3) A 13/1998. (V. 6.) KTM rendelet 17. § (5) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(5) A sikeres vizsgát tett személyt a Főfelügyelőség a vizsgabizottság írásbeli tájékoztatásának kézhezvételét követő nyolc napon belül – amennyiben azt az érintettek azonosító adataik és fényképük benyújtásával kérelmezik – sorszámozott, arcképes barlangi túravezetői vagy barlangi kutatásvezetői igazolvánnyal látja el. Az igazolványok mintáját a 4. számú melléklet tartalmazza. Amennyiben az igazolvány kiállításra kerül, az abban feltüntetett adatokat az érintettek hozzájárulásával a Főfelügyelőség nyilvántartja.”
- (4) A 13/1998. (V. 6.) KTM rendelet 3. számú melléklete az 1. mellékletben foglaltak szerint módosul.
- (5) A 13/1998. (V. 6.) KTM rendelet 4. számú melléklete helyébe a 2. melléklet lép.

- 4. §** (1) A fajtatiszta ebek tenyésztési szabályairól szóló 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet [a továbbiakban: 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet] 3. § 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(E rendelet alkalmazásában:)

„1. *Elismert ebtenyésztő szervezet:* a tenyésztéssel foglalkozó szervezetek közül az adott fajta, illetve gyakorlati szempontok alapján kapcsolódó fajtacsoport tenyésztőinek bíróságon bejegyzett civil szervezete, amely a fajtának a származási országában kialakított szabályozásán alapuló és tagjai által jóváhagyott tenyésztési programot hajt végre, és erre a Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal (a továbbiakban: tenyésztési hatóság) általi elismeréssel jogot szerzett (a továbbiakban: tenyésztő szervezet).”

- (2) A 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet 5. § (1)–(2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A tenyésztéssel foglalkozó civil szervezet tenyésztő szervezetkénti elismerésére és az elismerés visszavonására a tenyésztési hatóság jogosult. Az elismerés megadása vagy megtagadása nem érinti a szervezet külön törvény szerinti jogszerű működését.
 (2) A tenyésztési hatóság a 16. § (2) bekezdése szerint kijelölt szövetség (a továbbiakban: Testület), vadászeb esetében az Országos Magyar Vadászkamara szakmai véleménye figyelembevételével kialakított javaslata alapján – a tenyésztéssel foglalkozó szervezetet tenyésztő szervezetként elismeri, ha
 a) a benyújtott tenyésztési program megfelel az általános szakmai és nemzetközi előírásoknak;
 b) a tenyésztési program megvalósításához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak, és a szakszerű tenyésztői munkához szükséges szakember, mint tenyésztésvezető rendelkezésre áll;
 c) a tenyészeb utódait egyedenként, tartósan úgy jelölik meg, hogy azonosságuk megállapítható;
 d) a törzskönyvet a tenyésztési programban leírt törzskönyvi szabályzat előírásainak megfelelően vezetik;
 e) nyilatkozik a 10. § (4) bekezdésében foglalt feltétel vállalásáról.”
- (3) A 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet 6. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A tenyésztő szervezetként történő elismerés iránti kérelmet a tenyésztési hatósághoz kell benyújtani.”
- (4) A 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet 7. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A tenyésztési hatóság az elismerésről, illetve az elismerés iránti kérelem elutasításáról határozatot hoz.”
- (5) A 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet 7. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(4) A 10. § (2) bekezdése szerinti elismerés visszavonás esetén, az adott fajtára vonatkozóan az agrárpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium hivatalos lapjában és a tenyésztési hatóság honlapján közzétett határidőig tenyésztő szervezeti elismerési kérelmet lehet benyújtani.”
- (6) A 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet 9. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
 „9. § A tenyésztő szervezetek listáját a tenyésztési hatóság az agrárpolitikáért felelős miniszter által vezetett minisztérium hivatalos lapjában és a tenyésztési hatóság honlapján közzéteszi.”
- (7) A 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet 10. § (1)–(3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
 „(1) A tenyésztési hatóság az előírásoknak meg nem felelő működés esetén a tenyésztő szervezet elismerését a feltételek teljesítéséig felfüggeszti.
 (2) A tenyésztési hatóság az elismerést visszavonja
 a) az elismert tenyésztő szervezet megszűnése,
 b) az 5. § (2) bekezdésében írt feltételek be nem tartása,
 c) a hivatalos előírásoknak meg nem felelő működés, adatgyűjtés és valótlan adatközlés,
 d) az ellenőrzés akadályozása
 esetén.”

(3) Az elismerésnek az (1)–(2) bekezdés szerinti felfüggesztésére, illetve visszavonására a tenyésztési hatóság a Testület, vadászeb esetében az Országos Magyar Vadászkamara kezdeményezésére kialakított javaslata alapján intézkedik.”

(8) A 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet 11. § (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(2) A 6. § (2) bekezdés b)–d) pontjában meghatározottak változása a tenyésztési hatóság jóváhagyását igényli.”

5. § A bovin somatotropin és egyéb biotechnológiai úton előállított somatotropinok forgalomba hozatalának tilalmáról szóló 25/2002. (IV. 12.) FVM rendelet 4. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) Somatotropint tudományos célú kísérletben felhasználni a Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal engedélyével szabad.”

6. § A vágóállatok vágás utáni minősítéséről szóló 75/2003. (VII. 4.) FVM rendelet 17. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„17. § A miniszter a minősítés feladatainak keretében:

- a) elismeri, illetve elismerteti az alkalmazható minősítési módszereket és közzéteszi azokat;
- b) elrendeli a jóváhagyott minősítő módszerek alkalmazhatóságának felülvizsgálatát, ennek pénzügyi fedezetét biztosítja;
- c) a minősítési ügyekben az ellenőrzési, illetve a szankcionálási feladatok vonatkozásában hatáskörének megfelelően eljár;
- d) jóváhagyja az oktatás és a továbbképzés szakmai és vizsga követelményrendszerét;
- e) kijelöli a minősítők oktatására, továbbképzésére, vizsgáztatására jogosult intézményeket.”

7. § (1) Az emberi fogyasztásra szánt állati eredetű termékek előállítására, feldolgozására, forgalmazására és behozatalára vonatkozó állat-egészségügyi követelmények megállapításáról szóló 19/2005. (III. 22.) FVM rendelet [a továbbiakban: 19/2005. (III. 22.) FVM rendelet] 4. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A 3. §-ban meghatározott általános állat-egészségügyi követelményektől eltérve – az 1. számú mellékletben felsorolt jogszabályok szerinti járványvédelmi intézkedéseknek való megfelelés érdekében – a megyei kormányhivatal élelmiszerlánc-biztonsági és állategészségügyi igazgatósága (a továbbiakban: élelmiszerlánc-biztonsági és állategészségügyi igazgatóság) egyedi eljárás alapján engedélyezheti azoknak az állati eredetű termékeknek az előállítását, feldolgozását és forgalmazását, amelyek olyan területről vagy területrészeletről származnak, amelyre állat-egészségügyi korlátozások vonatkoznak, de nem olyan állattartó telepről származnak, amely fertőzött vagy fertőzöttségre gyanús, azzal a feltétellel, hogy

- a) az állati eredetű termékeket a c) pont szerinti kezelést megelőzően a valamennyi állat-egészségügyi követelménynek megfelelő termékektől külön vagy más időben állították elő, kezelték, szállították vagy raktározták, valamint az állat-egészségügyi korlátozás alatt lévő területről, területrészeletről való elszállítás feltételeit az élelmiszerlánc-biztonsági és állategészségügyi igazgatóság egyedi eljárás alapján jóváhagyta,
- b) a 2. számú melléklet szerinti kezelésnek alávetett termékeket egyértelműen azonosították,
- c) a termékek az adott állat-egészségügyi problémák megszüntetését lehetővé tevő kezelésen esnek át, valamint
- d) a kezelést olyan létesítményben alkalmazzák, amelyet ebből a célból az élelmiszerlánc-biztonsági és állategészségügyi igazgatóság egyedi eljárás alapján engedélyezett.”

(2) A 19/2005. (III. 22.) FVM rendelet 4. § (4) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(4) Ha azt az állat-egészségügyi helyzet lehetővé teszi, a 3. §-ban foglaltaktól való eltérés bizonyos helyzetekben – az 1999/468/EK határozat 5. és 7. cikkében említett eljárással összhangban – engedélyezhető. Ilyen esetekben különösen tekintettel kell lenni a betegség különleges jellemzőire az érintett állatfajban, és az olyan vizsgálatokra vagy intézkedésekre, amelyeknek az állatokat alá kell vetni. Az eltérések engedélyezésekor az élelmiszerlánc-biztonsági és állategészségügyi igazgatóságnak biztosítania kell, hogy az egyes állatbetegségek elleni védekezés fokát semmilyen téren ne veszélyeztessék.”

8. § A ragadós száj- és körömfájás elleni védekezésről szóló 23/2005. (III. 23.) FVM rendelet 52. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„52. § (1) A ragadós száj- és körömfájás elleni vakcinák és hiperimmun savók forgalomba hozatalát a Mezőgazdasági Szakigazgatási Hivatal (a továbbiakban: MgSzH) engedélyezi.

(2) A vakcinák fogékony állatok aktív immunizálásán kívüli egyéb célokra, így különösen laboratóriumi vizsgálatokra, tudományos kutatásra vagy a vakcinák ellenőrzésére való felhasználását az MgSzH engedélyezheti, ha a felhasználásához szükséges biológiai biztonsági feltételek teljesülnek.”

- 9. §** (1) Az agrárgazdasági és agrár-vidékfejlesztési szakterületeken a szakértői tevékenység végzésének feltételeiről szóló 1/2010. (I. 14.) FVM rendelet [a továbbiakban: 1/2010. (I. 14.) FVM rendelet] 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:
„(1) A bejelentőnek a szakértői tevékenység megkezdését a VM Vidékfejlesztési, Képzési és Szaktanácsadási Intézet (a továbbiakban: VM VKSzl) részére kell bejelentenie.”
- (2) Az 1/2010. (I. 14.) FVM rendelet 3. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:
„3. § (1) A feltételeknek meg nem felelő bejelentés esetén a VM VKSzl a tevékenység folytatását megtiltja.
(2) A szakértői tevékenységet folytatókról a VM VKSzl a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló törvényben foglaltakon túl a VM VKSzl honlapján az alábbi adatokat teszi közzé (szakértői névjegyzék):
a) szakterület és részterület, valamint a bejegyzés időpontja, valamint
b) nyilvántartási szám.”
- 10. §** Hatályát veszti a 64/1998. (XII. 31.) FVM rendelet 5. § (5) bekezdése.
- 11. §** (1) Ez a rendelet 2012. február 1-jén lép hatályba és 2012. február 2-án hatályát veszti.
(2) E rendeletben foglaltakat az e rendelet hatálybalépését követően megindult eljárásokban kell alkalmazni.

Dr. Fazekas Sándor s. k.,
vidékfejlesztési miniszter

1. melléklet a 148/2011. (XII. 29.) VM rendelethez

A 13/1998. (V. 6.) KTM rendelet 3. számú melléklet V–VI. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„V. Tananyag, vizsga

A részletes tananyagot és óraszámot, a képzés lebonyolításának és a vizsga pontos követelményeit a Minisztérium – a barlangkutató szervezetek véleményének figyelembevételével – határozza meg és adja ki.

A képzés végzésére jogosult személy előzetesen tájékoztatja a Főfelügyelőséget a képzés helyéről, időpontjairól és az oktatók személyéről. A Főfelügyelőség előírhatja a képzés egyes elemeinek módosítását, amennyiben az nem felel meg a kiadott követelményrendszernek.

A vizsga időpontját és helyszínét a képzés befejezésére vonatkozó tájékoztatás kézhezvételét követően a Főfelügyelőség állapítja meg úgy, hogy a képzés befejezésének napja és a vizsga időpontja között legalább 30 nap, legfeljebb 60 nap teljen el.





A vizsgát megelőzően a Főfelügyelőség felkéri a vizsgabizottság tagjait a részvételre, és tájékoztatja a vizsgát tenni szándékozók köréről.

VI. Vizsgadíj és megfizetése

A záróvizsgák díja – a IV. pont 2. b) alpontjában meghatározott – záróvizsgáknként: 1000 Ft, melyet a Főfelügyelőség Magyar Államkincstárnál vezetett 10032000-00287261-00000000 számú előirányzat-felhasználási számlájára kell befizetni.”

2. melléklet a 148/2011. (XII. 29.) VM rendelethez
 „4. számú melléklet a 13/1998. (V. 6.) KTM rendelethez

A barlangi túravezetői és a barlangi kutatásvezetői igazolványok mintája

		Kiállítás ideje:	
		P.H.	
BARLANGI KUTATÁSVEZETŐI IGAZOLVÁNY	 főigazgató	
Ezen igazolvány tulajdonosa a törvényes rendelkezések betartása mellett barlangi túra és kutatás vezetésére jogosult.			
Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség			
Név:			
Ig. sz.:			
Szül. hely, idő:			
Anyja neve:			
		Kiállítás ideje:	
		P.H.	
BARLANGI TÚRAVEZETŐI IGAZOLVÁNY	 főigazgató	
Ezen igazolvány tulajdonosa a törvényes rendelkezések betartása mellett barlangi túra vezetésére jogosult.			
Országos Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Főfelügyelőség			
Név:			
Ig. sz.:			
Szül. hely, idő:			
Anyja neve:			

”

VI. Az Alkotmánybíróság határozatai és végzései

Az Alkotmánybíróság 174/2011. (XII. 29.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság jogszabály alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítványok tárgyában – *dr. Bihari Mihály, dr. Kovács Péter, dr. Lenkócs Barnabás és dr. Pokol Béla* alkotmánybíró különvéleményével – meghozta a következő

határozatot:

1. Az Alkotmánybíróság megállapítja, hogy az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. törvény 22. § (4) bekezdése alkotmányellenes, ezért azt megsemmisíti.
2. Az Alkotmánybíróság az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet 20. számú mellékletében a „Háziorvosi betegforgalmi tevékenység tételes jelentése” résznek a „Gyógyszer vagy gyógyászati segédeszköz; A rendelést indokoló diagnózis BNO kódja; A rendelt gyógyszer, gyógyászati segédeszköz TTT-kódja; A rendelt gyógyszer mennyisége (0000.0000) formában” szövegrésze alkotmányellenességének megállapítására irányuló indítványt elutasítja.
3. Az Alkotmánybíróság a gyógyszerrendeléshez használandó számítógépes program minősítésének szabályairól szóló 53/2007. (XII. 7.) EüM rendelet 3. § (3) bekezdés d) pontja, 1. számú mellékletének 1. b) és c) alpontja, 2. b) és c) alpontja, valamint 3. pontjának „4–12”, illetve „13–18” jelölésű sorai alkotmányellenességének megállapítására irányuló indítványt elutasítja.
4. Az Alkotmánybíróság az emberi felhasználásra kerülő gyógyszerek rendeléséről és kiadásáról szóló 44/2004. (IV. 28.) ESzCsM rendelet 7. § (3) bekezdés c) pontja alkotmányellenességének megállapítására és megsemmisítésére irányuló indítvány tárgyában az eljárást megszünteti.

Az Alkotmánybíróság ezt a határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

Indokolás

- I. 1. Az egyik indítványozó az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. törvény (a továbbiakban: Eüvt.) 22. § (4) bekezdése, az emberi felhasználásra kerülő gyógyszerek rendeléséről és kiadásáról szóló 44/2004. (IV. 28.) ESzCsM rendelet (a továbbiakban: ESZCSMr.) 7. § (3) bekezdés c) pontja, valamint az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm.r.) 20. számú melléklete egyes szövegrészeinek megsemmisítését kérte.

Az indítványozó szerint az Alkotmány 59. § (1) bekezdését sérti az Eüvt. 22. § (4) bekezdése, mivel korlátlan adatkezelésre ad felhatalmazást a társadalombiztosítás részére, s nem korlátozza sem a kezelt adatok körét, sem az adatok kezelésének határidejét, így nem tesz eleget „az információs önrendelkezés minimális elvárásainak”.

A Korm.r. 20. sz. mellékletének egyes szövegrészei az Alkotmány 35. § (2) bekezdését sértik, mivel az Eüvt. 22. § (5) bekezdés b) és c) pontjával ellentétesek. Ugyanis a háziorvosok a támogatás nélküli vényköteles gyógyszerek tekintetében is adatszolgáltatásra kötelezettek a társadalombiztosítás felé a Korm.r. hivatkozott rendelkezései alapján. A Korm.r. 20. sz. melléklete emellett az Alkotmány 59. § (1) bekezdését is sérti, mivel „súlyosan veszélyezteti az állampolgárok háborítatlan magánélethez való jogát”.

Az ESZCSMr. 7. § (3) bekezdés c) pontja ellentétesen szabályoz az Eüvt. 22. § (5) bekezdés b) és c) pontjával, ezért sérti az Alkotmány 37. § (3) bekezdését, mivel a társadalombiztosítási támogatás nélkül kiszolgált vényköteles gyógyszerek esetében is elrendeli a vényen a TAJ szám és a BNO kód feltüntetését.

2. Egy másik indítványozó a gyógyszerrendeléshez használandó számítógépes program minősítésének szabályairól szóló 53/2007. (XII. 7.) EüM rendelet (a továbbiakban: EüMr.) 3. § (3) bekezdés d) pontja, 1. számú mellékletének 1. b) és c) alpontja, 2. b) és c) alpontja, valamint 3. pontjának „4–12”, illetve „13–18” jelölésű sorai alkotmányellenességének megállapítását kérte az Alkotmány 59. §-a, illetve 8. §-a alapján. Az indítványozó szerint alkotmányellenes, hogy a TAJ szám és a BNO kód kezelését rendeleti szintű jogszabály írja elő. Ezek ugyanis olyan kódok, amelyek extra vonalkódba rejtetten is megőrzik személyes adat-jellegüket. Az EüMr. az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. törvényhez (annak 14/A. §-ához) képest tágabban határozza meg a kezelendő adatok körét, így rendeleti szinten ír elő adatkezelést, törvényi felhatalmazás nélkül. Az indítványozó hivatkozott a 29/2009. (III. 20.) AB határozatra, amely megsemmisítette egy másik rendelet esetében a TAJ szám és a BNO kód kezelésére vonatkozó szabályozást a rendeleti szintű szabályozás miatt.

Az Alkotmánybíróság az indítványokat tárgyi összefüggésükre tekintettel az Alkotmánybíróság ideiglenes ügyrendjéről és annak közzétételéről szóló, többször módosított és egységes szerkezetbe foglalt 2/2009. (I. 12.) Tü. határozat (ABK 2009. január, 3.; a továbbiakban: Ügyrend) 28. § (1) bekezdése alapján egyesítette és egy eljárásban bírálta el.

- II.
1. Az Alkotmány indítvánnyal érintett rendelkezései:

„8. § (2) A Magyar Köztársaságban az alapvető jogokra és kötelességekre vonatkozó szabályokat törvény állapítja meg, alapvető jog lényeges tartalmát azonban nem korlátozhatja.”

„35. § (2) A Kormány a feladatkörében rendeletet bocsát ki és határozatot hoz, amelyek törvénnyel nem lehetnek ellentétesek.”

„37. § (3) A Kormány tagja törvényben vagy kormányrendeletben kapott felhatalmazás alapján feladatkörében eljárva, önállóan vagy más miniszter egyetértésével rendeletet ad ki, amely törvénnyel és kormányrendelettel nem lehet ellentétes.”

„59. § (1) A Magyar Köztársaságban mindenkit megillet a jóhírnévhez, a magánlakás sérthetlenségéhez, valamint a magántitok és a személyes adatok védelméhez való jog.”
 2. Az Eüavt. indítvánnyal támadott rendelkezése:

„22. § (4) Az egészségbiztosítási szerv részére akkor is továbbítható egészségügyi és személyazonosító adat, amennyiben ez az egészségügyi ellátás tervezésének, szervezésének elősegítése érdekében – a 4. § (2) bekezdésének b) pontja szerinti feladatok ellátásához szükséges mértékben – indokolt. Az egészségügyi és személyazonosító adatokat ebben az esetben kizárólag az egészségbiztosítási szerv adatelemzéssel megbízott dolgozója kezelheti.”
 3. A Korm.r. indítvánnyal támadott rendelkezése:

„20. számú melléklet a 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelethez
Háziorvosi betegforgalmi tevékenység tételes jelentése
(...)
Gyógyszer vagy gyógyászati segédeszköz
A rendelést indokoló diagnózis BNO kódja
A rendelt gyógyszer, gyógyászati segédeszköz TTT-kódja
A rendelt gyógyszer mennyisége (0000.0000) formában (...).”
 4. Az ESZCSMr. indítvánnyal támadott, az indítvány benyújtásakor hatályos rendelkezése:

„7. § (3) A vényen az orvosnak fel kell tüntetni:
c) a beteg nevét, lakcímét, születési idejét és a TAJ számát, valamint betegségének a betegségek nemzetközi osztályozása szerinti kódját (BNO kód), közgyógyellátott beteg esetén a közgyógyellátási igazolvány számát; (...).”
 5. Az EüMr. indítvánnyal támadott rendelkezései:

„3. § (3) Nem felel meg a minősítés feltételeinek az a szoftver, amely
(...)
d) a felhasználó által kikapcsolható módon tartalmazza a 4. § (1) bekezdés b) pontja szerinti „extra vonalkód” képzésére és nyomtatására szolgáló funkciót.”

„1. számú melléklet az 53/2007. (XII. 7.) EüM rendelethez
Az extra vonalkód adattartalma és műszaki leírása

 1. Az „extra vonalkód” adattartalma:
(...)
 - b) a TAJ szám,
 - c) a BNO kód,

(...)

2. Az „extra vonalkód” adattartalmának kódolása:

(...)

b) A TAJ szám 9 számjegye.

c) A BNO-kód: a nyomtatott vényen szereplő BNO-kód numerikus formában, mely úgy áll elő, hogy a BNO-kód első karaktere helyett minden esetben az adott karakter ASCII kódja szerepel, 2 számjegy hosszúságban. Ha az eredeti BNO-kód negyedik karaktere „H”, akkor helyette a vonalkódban „0” érték szerepel, továbbá az ma) pont szerinti bináris szám értéke „1”. Ha az eredeti BNO-kód negyedik karaktere nem „H”, akkor az ma) pont szerinti bináris szám értéke „0”.

(...)

3. Példa „extra vonalkód” adattartalmára és annak kódolására:

Pozíció	Karakter tartalma	Hossz	Példa	Kódolt érték
(...)				
4–12	a TAJ szám	9	238338038	238338038
13–18	a BNO kód	6	I10H0	731000

(...)”

III. Az indítványok az alábbiak szerint részben megalapozottak.

1. Az Alkotmánybíróság eljárása során elsőként az Eüvt. indítvánnyal támadott rendelkezését vizsgálta meg. Az indítványozó szerint az Eüvt. 22. § (4) bekezdése korlátlan adatkezelésre ad felhatalmazást a társadalombiztosítási szerv részére.
- 1.1. Az Alkotmánybíróság az Alkotmány 59. § (1) bekezdésében biztosított személyes adatok védelméhez való jog tartalmát a következők szerint értelmezte: „mindenki maga rendelkezik személyes adatainak feltárásáról és felhasználásáról. Személyes adatot felvenni és felhasználni tehát általában csakis az érintett beleegyezésével szabad; mindenki számára követhetővé és ellenőrizhetővé kell tenni az adatfeldolgozás egész útját, vagyis mindenkinek joga van tudni, ki, hol, mikor, milyen célra használja fel az ő személyes adatát. Kivételesen törvény elrendelheti személyes adat kötelező kiszolgáltatását, és előírhatja a felhasználás módját is. Az ilyen törvény korlátozza az információs önrendelkezés alapvető jogát, és akkor alkotmányos, ha megfelel az Alkotmány 8. §-ában megkövetelt feltételeknek. (...) Az információs önrendelkezési jog gyakorlásának feltétele és egyben legfontosabb garanciája a célhoz kötöttség. Ez azt jelenti, hogy személyes adatot feldolgozni csak pontosan meghatározott és jogszerű célra szabad. Az adatfeldolgozásnak minden szakaszában meg kell felelnie a bejelentett és közhitelűen rögzített célnak. (...) A célhoz kötöttségből következik, hogy a meghatározott cél nélküli, »készletre«, előre nem meghatározott jövőbeni felhasználásra való adatgyűjtés és -tárolás alkotmányellenes.” [ABH 1991, 40, 42.; az Eüvt. alkotmányossági vizsgálata kapcsán legutóbb megerősítette: 67/2011. (VIII. 31.) AB határozat, ABK 2011. július-augusztus, 735.]
- 1.2. Az Eüvt. 22. § (4) bekezdésének jelenleg is hatályos szövegét – egy kisebb módosítástól eltekintve 2006-ban – az egyes egészségügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2005. évi CLXXXI. törvény 33. § (2) bekezdése állapította meg. Ugyanezen törvény 32. §-a vezette be az Eüvt. 22/A-D. §-aiban az ellátásszervező adatkezelésére vonatkozó szabályokat. Ez utóbbi rendelkezéseket az egyes egészségügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2009. évi CLIV. törvény 126. § (10) bekezdés b) pontja helyezte hatályon kívül, ám az Eüvt. 22. § (4) bekezdését változatlanul hagyta.
- 1.3. Az Eüvt. 22. § (4) bekezdése személyazonosító és egészségügyi adatok továbbítását teszi lehetővé az egészségbiztosítási szerv részére. Az adattovábbítás célja az egészségügyi ellátás tervezésének, szervezésének elősegítése, míg az adatkezelés terjedelme az orvos-szakmai és epidemiológiai vizsgálat, elemzés, az egészségügyi ellátás tervezése, szervezése, költségek tervezése [ld. Eüvt. 4. § (2) bekezdés b) pontja] ellátásához szükséges mértékhez igazodik. Az Eüvt. fogalmi rendszerében személyazonosító adat a családi és utónév, leánykori név, a nem, a születési hely és idő, az anya leánykori családi és utóneve, a lakóhely, a tartózkodási hely, a társadalombiztosítási azonosító jel (TAJ szám) együttesen vagy ezek közül bármelyik, amennyiben alkalmas vagy alkalmas lehet az érintett azonosítására. Egészségügyi adatnak minősül az érintett testi, értelmi és lelki állapotára, kóros szenvedélyére, valamint a megbetegedés, illetve az elhalálozás körülményeire, a halál okára vonatkozó, általa vagy róla más személy által közölt, illetve az egészségügyi ellátóhálózat által észlelt, vizsgált, mért, leképzett vagy származtatott adat; továbbá az előzőekkel kapcsolatba hozható, az azokat befolyásoló mindennemű adat (pl. magatartás, környezet, foglalkozás). Az Alkotmánybíróság álláspontja szerint az egészségügyi ellátás tervezésének, szervezésének elősegítése, mint adatkezelési cél nem teszi elengedhetetlenül szükségessé a személyazonosító adatok kezelését. Az egészségügyi ellátás szervezésének, tervezésének elősegítése általánosságban ugyanis anonimizált egészségügyi adatok

segítségével is biztosítható. Különösen nem indokolt az adatkezelés ilyen formában történő előírása arra tekintettel, hogy az a jogi intézményrendszer, amely az Eüavt. 22. § (4) bekezdésében meghatározott adattovábbítás jogalkotói indoka lett volna, nevezetesen az irányított betegellátási rendszerrel összefüggésben az ellátásszervezővel kapcsolatos ellenőrzési tevékenység biztosítása a társadalombiztosítási igazgatási szerv számára, megszűnt. Így az Eüavt. 22. § (4) bekezdése a hatályos jogi szabályozási rendszerben valójában pontosan meg nem határozható tartalmú célból készletező jellegű adatkezelést tesz lehetővé az egészségbiztosítási szerv számára. Ez az Alkotmánybíróság a fentiekben kifejtett gyakorlata értelmében sérti az Alkotmány 59. § (1) bekezdését, erre tekintettel az Alkotmánybíróság megsemmisítette az Eüavt. 22. § (4) bekezdését.

2. Az Alkotmánybíróság a továbbiakban a Korm.r. 20. számú melléklete indítvánnyal támadott szövegrészeit vizsgálta. Az indítványozó szerint a Korm.r. ezen rendelkezései egyrészt ellentétesek az Eüavt. 22. § (5) bekezdés b) és c) pontjával, miután a társadalombiztosítás által nem támogatott vényköteles gyógyszerek tekintetében is adatszolgáltatási kötelezettséget írnak elő az OEP felé, másrészt ugyanezen okból sértik az Alkotmány 59. § (1) bekezdését.

Az Eüavt. 22. § (5) bekezdése alapján a társadalombiztosítási igazgatási szerv meghatározott adatok kezelésére jogosult az egészségbiztosítási finanszírozási jogosultság ellenőrzése érdekében. Így az egészségügyi szolgáltató, a beutaló orvos, illetve a szolgáltatást igénybevevő azonosítására szolgáló adatok, a szolgáltatást igénybevevő TAJ számának, közgyógyellátási igazolványának a számának, a megállapított diagnózisnak és a nyújtott szolgáltatás megnevezésének, kódjának kezelésére jogosítja fel az Eüavt. A Korm.r. 4. §-a alapján a finanszírozóval szerződésben álló egészségügyi szolgáltató az általa nyújtott, finanszírozás alapjául szolgáló egészségügyi szolgáltatásokról szolgáltat adatot a finanszírozó részére. Ez az adatszolgáltatás képezi az elszámolás alapját a finanszírozó és az egészségügyi szolgáltató között.

A Korm.r. 20. számú melléklete a háziorvosi szolgáltató részére az Eüavt.-ből, illetve a Korm.r.-ből következő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítéséhez szükséges adatlapot határozza meg. Az Eüavt., a Korm.r. ide vonatkozó rendelkezései, valamint a Korm.r. 20. számú mellékletének kitöltési útmutatója alapján nem állapítható meg, hogy a háziorvos az egyébként vényköteles, de az egészségbiztosítás által nem támogatott (esetleg delistázott) gyógyszerek, gyógyászati segédeszközök tekintetében is adatszolgáltatási kötelezettséggel tartozna az OEP felé. Az Eüavt. és a Korm.r. 20. számú melléklete támadott szövegrészeinek összevetése alapján az is megállapítható, hogy a Korm.r. a támadott rendelkezések tekintetében nem szabályozott az Eüavt.-vel ellentétesen. Mindezek alapján az Alkotmánybíróság álláspontja szerint a Korm.r. 20. számú mellékletének „Gyógyszer vagy gyógyászati segédeszköz; A rendelést indokoló diagnózis BNO kódja; A rendelt gyógyszer, gyógyászati segédeszköz TTT-kódja; A rendelt gyógyszer mennyisége (0000.0000) formában (...)” szövegrésze alkotmányellenességének megállapítására irányuló indítványt mind az Alkotmány 35. § (2) bekezdése, mind 59. § (1) bekezdése tekintetében elutasította.

3. Az Alkotmánybíróság eljárása során megállapította, hogy az indítványozó által támadott ESzCsMr. 7. § (3) bekezdés c) pontját a 29/2009. (III. 20.) AB határozat (ABH 2009, 222.; a továbbiakban: ABhat.) – az indítvány benyújtását követően – 2009. december 31. napjával megsemmisítette.

Az Alkotmánybíróság eljárása során ugyanakkor megállapította azt is, hogy az ABhat. kihirdetését követően a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény módosításáról szóló 2008. évi CXI. törvény hatálybalépésével és a belső piaci szolgáltatásokról szóló 2006/123/EK irányelv átültetésével összefüggő törvénymódosításokról szóló 2009. évi LVI. törvény 171. §-a 2009. október 1. napjával úgy módosította az Eüavt.-t, hogy azzal az ABhat. által alkotmányellenesnek minősített és megsemmisített jogszabályi rendelkezéseket törvényi szinten újraszabályozta. Jelenleg az Eüavt. 14/A. §-a rendelkezik a vények adattartalmáról, s szabályozza a TAJ szám és a BNO kód kezelésére vonatkozó rendelkezéseket, valamint a gyógyszer, gyógyászati segédeszköz, gyógyászati ellátás kiszolgáltatója, illetve nyújtója adatkezelési felhatalmazását. Ezeket azonban az Alkotmánybíróság indítvány hiányában nem vizsgálta.

Az Alkotmánybíróság az ESzCsM rendelet 7. § (3) bekezdés c) pontja alkotmányellenességének megállapítására és megsemmisítésére irányuló indítvány tárgyában – mivel annak alkotmányellenességét az ABhat. már megállapította –, az indítvány okafogyottságára tekintettel, az Ügyrend 31. § e) pontja alapján megszüntette.

4. Az Alkotmánybíróság végül az EüMr. 3. § (3) bekezdés d) pontja, valamint 1. számú melléklete egyes szövegrészeinek megsemmisítésére irányuló indítvány tárgyában folytatta le az alkotmányossági vizsgálatot.

Az EüMr. kibocsátására a biztonságos és gazdaságos gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-ellátás, valamint a gyógyszerforgalmazás általános szabályairól szóló 2006. évi XCVIII. törvény (a továbbiakban: Gyftv.) 77. § (2) bekezdés i) pontja alapján került sor. A Gyftv. több rendelkezésében is szól a gyógyszer- és gyógyászati segédeszköz-rendeléshez felhasználható program követelményeiről (így pl. a Gyftv. 45. §-a az orvosok által

használandó minősített, vényírásra alkalmas szoftver követelményeiről). Az EüMr. a szoftver minősítésének szabályait és kritériumait szabályozza. Az EüMr. tehát maga nem rendelkezik adatkezeléssel, hanem felsorolja azokat a követelményeket, amelyeknek a minősített szoftvernek meg kell felelnie annak érdekében, hogy a magasabb szintű jogszabályoknak megfelelő vény írására alkalmas legyen.

Az indítványozó arra hivatkozással kérte az EüMr. egyes rendelkezéseinek megsemmisítését, hogy azok rendeleti szinten rendelkeznek a TAJ szám és a BNO kód kezeléséről. A TAJ szám és a BNO kód vényen történő feltüntetéséről azonban nem az EüMr., hanem az Eüavt. 14/A. §-a rendelkezik. Így az adatkezelés ebben az összefüggésben nem az EüMr.-en, hanem az Eüavt.-n alapul. A szoftver funkciója szerint azt a célt szolgálja, hogy a vényt író orvosnak a Gyftv.-ben foglalt követelményeknek megfelelően ajánljon fel az OEP által támogatott (TTT kóddal rendelkező) gyógyszert, gyógyászati segédeszközt. Az EüMr azokat a feltételeket határozza meg, amelyek mellett a szoftver alkalmas kezelési, illetve ellátási alternatívákat ajánlani, s egyúttal információt nyújtani az egyes alternatívákhoz kapcsolódóan a várható költségeket, a beteg terhelő kiadásokat illetően.

Az EüMr. rendelkezéseiből nem következik, hogy a szoftver engedélyezése során el lehetne térni az Eüavt. rendelkezéseitől. Az Eüavt. rendelkezéseinek végrehajtását, az ennek megfelelő vények kiállítására alkalmas szoftver alkalmazását a szoftver minősítése során a jogalkalmazó (OEP) érvényesíti. Amennyiben a szoftver az Eüavt. rendelkezéseinek nem felel meg, az nem jogalkotási, hanem jogalkalmazási kérdés.

Mindezek alapján az Alkotmánybíróság az indítványt ebben a részében is elutasította.

A határozat Magyar Közlönyben történő közzététele az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény 41. §-án alapul.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Paczolay Péter s. k.,
az Alkotmánybíróság elnöke

Dr. Balogh Elemér s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Bihari Mihály s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Bragyova András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Dienes-Oehm Egon s. k.,
előadó alkotmánybíró

Dr. Holló András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kiss László s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kovács Péter s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Lenkovics Barnabás s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Lévay Miklós s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Pokol Béla s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Stumpf István s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Szalay Péter s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Szívós Mária s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Lenkovics Barnabás alkotmánybíró különvéleménye

Az alábbi indokok miatt nem értek egyet a határozat rendelkező részének 1. pontjával, az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. törvény 22. § (4) bekezdésének megsemmisítésével.

Az egészségügyi adatok kezelésének a szabályozására a jogalkotó külön törvényt alkotott. Ez nyilvánvalóan nem csupán a szabályozási tárgy fontosságát jelenti, hanem azt is, hogy az egyik legrészletesebb, legátgondoltabb adatkezelési szabályozásról van szó. Az adatkezelési előírások felülvizsgálatát az egészségügyet érintő egyes reformok során indokolt időről időre elvégezni. E folyamatban kiemelkedő szerepe van az adatvédelmi biztosnak, akik a jogszabályok előzetes véleményezése során kifejtett álláspontjával segíti a jogalkotót az alkotmányos megoldások megtalálásában.

Általánosnak, sommásnak vélem a megsemmisítésnek a határozatban foglalt indokait. Egyrészt azzal érvel a határozat, hogy a jogalkotó 2009-ben hatályon kívül helyezte az ellátásszervező adatkezelésére vonatkozó, a törvény 22/A-D. §-aiban foglalt rendelkezéseket (ellátásszervező adatkezelése), így a támadott előírás már pontosan meg nem határozható tartalmú célból történő adatkezelést tesz lehetővé. Tény, hogy a 22. § (4) bekezdés megalkotásának eredeti célja szerint – a törvényjavaslat indokolása alapján – „e rendelkezés közbeiktatásával valósulhat meg az az ellenőrző szerep, amit az ellátásszervező felé a társadalombiztosítási igazgatási szerv ellát”. Ebből azonban még nem következik az, hogy az ellátásszervező adatkezelésére vonatkozó előírások (22/A-D. §) hatályon kívül helyezésével a támadott rendelkezés automatikusan készletező adatkezelést tenne lehetővé az egészségbiztosítási szerv számára. Az adatkezelésnek más legitim és szükséges indoka is lehet.

A rendelkezés alkotmányosságának megítélésekor az adatkezelés célhoz kötöttségének a vizsgálata a döntő. A határozat ebből a szempontból számomra nem meggyőző. A 22. § (4) bekezdés szerint az egészségbiztosítási szerv részére akkor is továbbítható egészségügyi és személyazonosító adat, amennyiben ez az egészségügyi ellátás tervezésének, szervezésének elősegítése érdekében indokolt. E célokat legitimnek és elfogadhatónak tartom, az adatkezelés közérdekűsége fennáll. A jogszabály ráadásul kifejezetten úgy fogalmaz, hogy az adatkezelésre csak a 4. § (2) bekezdés b) pontjában írt feladatok (orvos-szakmai és epidemiológiai vizsgálat, elemzés, az egészségügyi ellátás tervezése, szervezése, költségek tervezése) ellátásához szükséges mértékben van lehetőség. Nincs tehát szó arról, hogy korlátlan, készletező adatgyűjtésre adna módot a támadott előírás. A szabályozási környezetből egyértelmű, hogy nem önmagában a törvényi célokra való hivatkozás teszi jogszerűvé (illetve alkotmányossá) az adatkezelést, hanem az, hogy a második feltételnek – a szükségesség kritériumának – is megfelel.

Továbbá azzal a megállapítással sem értek egyet, hogy az említett célok elérése minden esetben elérhető lenne anonimizált adatok kezelésével is. Erről a kérdésről az Alkotmánybíróság nem rendelkezik megalapozott információkkal. A „névtelenség” gyakran súlyos visszaélések, jogtalan előnyszerzések, olykor bűncselekmények „fedezéke” lehet, amit az állam (és a jogi szabályozás) köteles megakadályozni.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Lenkovics Barnabás s. k.,
alkotmánybíró

A különvéleményhez csatlakozom:

Dr. Bihari Mihály s. k.,
alkotmánybíró

A különvéleményhez az alábbi kiegészítéssel csatlakozom:

Az egészségügyi adatkezelésben alkalmazandó alkotmányossági követelmények és azok összefüggéseiben a szükségesség-arányosság vonatkozásában az ún. BNO kódok ügyében hozott, 29/2009. (III. 20.) AB határozatban csatolt párhuzamos indokolásomban foglaltakat fenntartom, de itt már nem ismétlem meg.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Kovács Péter s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Pokol Béla alkotmánybíró különvéleménye

Nem értek egyet a többségi határozatnak a 1997. évi XLVII. törvény 22. § (4) bekezdését megsemmisítő döntésével, mely az adatvédelemre az 1990-es évek elején kialakított információs önrendelkezési jogot létrehozó AB-határozatokra alapozásával történt. Ezek a határozatok (lásd különösen: 20/1990. (X. 4.) AB határozat (ABH 1990, 67.), a 15/1991. (IV. 13.) AB határozat (ABH 1991, 4.), a 29/1994. (V. 20.) AB határozat (ABH 1994, 155.), a 46/1995. (VI. 30.) AB határozat (ABH 1995, 219.), a 74/2009. (VII. 10.) AB határozat (ABH 2009, 755.) ugyanis túlzottan az individualista jogfelfogás alapján állva eltekintettek az állampolgárok közösségi létének funkcióitól, és az ezek ellátását végző állam tevékenységének szükségleteitől. A 15/1991. AB-határozat által létrehozott információs önrendelkezési jog a személyes adatok védelme kapcsán elfogadhatatlanul háttérbe tolta az állam működéséhez szükséges adatok gyűjtésének fontosságát. Olyan formulákat mondott ki a személyes adatok védelme kapcsán, melyek a közösségben élő individuumot izoláltan fogták fel, és ezzel a közösség szerveződését csak korlátozottan tették lehetővé. Miközben még ma is egyet lehet érteni e határozattal a létrehozása idején fő problémát jelentő univerzális személyi szám megsemmisítését és az állami adatgyűjtés, illetve továbbítás ágazati szintre korlátozását kimondó téziseit illetően, a határozat formulái túlmentek ezen, és a demokratikus állam működéséhez szükséges adatok folyamatos gyűjtését is megtiltották a túlzott individualista jogfelfogás alapján.

A közösségben élő egyén számára a közösség fennmaradásának funkciói és ezek ellátása elsődleges fontosságú, így adatainak a közösség rendelkezésére bocsátása legalább olyan fontos, mint bizonyos intim adatainak a szélesebb hozzáféréstől való elrejtése. Ez a kétoldalú tartalom azonban nem teszi lehetővé, hogy a személyes adatok egészét mintegy a magántulajdon mintájára konstruáljuk meg, és így a közösség részéről az adatokhoz hozzáférést is mint „lopást” fogjuk fel, mely ellen az egyén abszolút védelmet kell, hogy élvezzen. A 15/1991. (IV. 13.) AB határozat (pedig egy ilyen formulával alkotta meg az „információs önrendelkezési jogot a személyes adatok védelméhez való jog eltúlzásával: „Az Alkotmány 59. §-ában biztosított személyes adatok védelméhez való jognak eszerint az a tartalma, hogy mindenki maga rendelkezik személyes adatainak feltárásáról és felhasználásáról. Személyes adatot felvenni és felhasználni tehát általában csakis az érintett beleegyezésével szabad; mindenki számára követhetővé és ellenőrizhetővé kell tenni az adatfeldolgozás egész útját, vagyis mindenkinek joga van tudni, ki, hol, mikor, milyen célra használja fel az ő személyes adatát” (ABH, 1991, 4–41.). Ez a megfogalmazás a személyes adathoz hozzáférést az átfogó közösség szervezése céljából az állami közösség számára is csak „kisajátítás” formájában engedi meg kivételesen, mint az a magántulajdon esetén szokásos: „Kivételesen törvény elrendelheti személyes adat kötelező kiszolgáltatását, és előírhatja a felhasználás módját is. Az ilyen törvény korlátozza az információs önrendelkezés alapvető jogát, és akkor alkotmányos, ha megfelel az Alkotmány 8. §-ában megkövetelt feltételeknek” (ABH, 1991, 41.). Ez a magántulajdon-szerű abszolút korlát a személyi adatok védelméhez megfelelő lehet a magánfelek és magánszervezetek egymás közötti viszonyában, noha például az Egyesült Államokban ebben a dimenzióban is jóval kisebb a privátautonómiahoz való jog terjedelme, így pl. a bírói eljárások peres feleinek adatai a teljes nyilvánosság elől semmilyen védelmet nem kapnak azzal az indoklással, hogy aki perlésével kilép magánszférájából, annak adatai már bárki által megismerhetők és terjeszthetők [lásd Felix Wittern: *Das Verhältnis von Right to Privacy und Persönlichkeitsrecht zu Freiheit der Massenmedien* (Dissertation, Universität Hamburg, 2004, 245–249.)].

Az egyik fő problémát tehát az jelenti, hogy az információs önrendelkezési jog formulái nem differenciálnak a személyi adatok gyűjtésénél és kezelésénél az állami szervek és a nagy magánszervezetek között, és ugyanazt a mércét alkalmazzák mindkét irányban. Ezzel szemben kell kiemelni, hogy az állami szervek demokratikus ellenőrzés alatt állnak, és a közösségi funkciókat szervezik, míg a magánszervezetek profitmotívumok és más partikulárisabb célok és

érdekek alapján tevékenykednek, így míg az állami szervek esetén az adatgyűjtés- és kezelés célhoz kötöttsége lazábban is elfogadható, de a nagy magánszervezetek esetén ez szigorúbban ellenőrizhető.

A másik gondot az jelenti, hogy a személyi adatok tárolásában és kezelésében az egyes állami szervek között is differenciálni kellene, hisz például az egészségügyben az adatok tárolása és kezelése az egészségügyi szektor szervezéséhez és jövőbeni alakításának tervezéséhez tágabban is megengedhető, mint az állam erőszakszervezetei esetében, és még lehetne sorolni a differenciált megközelítés szükségességét az egyes állami szektorok között az individuális személyi adatok védelme tekintetében.

Az Alkotmánybíróságnak végig kell gondolnia az elmúlt húsz év tapasztalatai fényében, hogy a '90-s évek elejének túlzott individualista jogfelfogása után miképpen veszi figyelembe az állami közösségi szerveződés alkotmányos érdekeit és értékeit, és ehhez igazítania az adatvédelem és a személyes adatok védelmének alkotmányos kereteit. Ezt a revíziót annál is inkább meg kell tennie, mert az új Alaptörvény az alapjogok korlátozásának lehetőségét a más alapjogokra tekintet mellett a közösség alkotmányos értékeire is kimondta: „Alapvető jog más alapvető jog érvényesülése vagy valamely alkotmányos érték védelme érdekében, a feltétlenül szükséges mértékben, az elérni kívánt céllal arányosan, az alapvető jog lényeg tartalmának tiszteletben tartásával korlátozható” (I. cikk (3) bekezdés második mondata).

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Pokol Béla s. k.,
alkotmánybíró

Alkotmánybírósági ügyszám: 53/B/2009.

Az Alkotmánybíróság 175/2011. (XII. 29.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság jogszabály alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítvány tárgyában meghozta a következő

határozatot:

Az Alkotmánybíróság megállapítja, hogy a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény 45. §-a alkotmányellenes, ezért azt megsemmisíti.

Az Alkotmánybíróság ezt a határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

Indokolás

- I. Az Alkotmánybírósághoz indítvány érkezett a választási eljárásról szóló 1997. évi C. törvény (a továbbiakban: Ve.) 45. §-a alkotmányellenességének megállapítására és megsemmisítésére.
Az indítványozó szerint a támadott törvényi rendelkezés ellentétes az Alkotmány 59. §-ával, mivel a szavazás napja előtti 20. napot követően a jelölt, jelölő szervezet számára jogot biztosít a közszemlére tett névjegyzék másolatának, továbbá a névjegyzékben szereplő választópolgárok családi és utónevének, valamint lakcímének kikérésére, azonban nem biztosítja a választópolgár számára a személyes adatai kezelése letiltásának a jogát. A tiltakozás jogának garanciája a támadott törvényi rendelkezésből – az indítványozó szerint – kényszerítő ok nélkül hiányzik, nincs magyarázat arra, hogy a polgárok miért nem tiltakozhatnak adataiknak a politikai marketing céljaira való felhasználása ellen, ami az információs önrendelkezési jog aránytalan korlátozását jelenti.

Az indítványozó álláspontjának alátámasztásaként hivatkozik a 20/1990. (X. 4.) AB határozatra, a 15/1991. (IV. 13.) AB határozatra, az 1486/B/1996. AB határozatra, a 35/2002 (VII. 19.) AB határozatra, az 1202/B/1996. AB határozatra, a 34/1994 (VI. 24) AB határozatra és a 876/B/1996. AB határozatra, valamint az adatvédelmi biztos álláspontjára.

Az Alkotmánybíróság kikérte a közigazgatási és igazságügyi miniszter véleményét.

- II.
1. Az Alkotmány indítvánnyal érintett rendelkezései:

„59. § (1) A Magyar Köztársaságban mindenkit megillet a jóhírnévhez, a magánlakás sérthetlenségéhez, valamint a magántitok és a személyes adatok védelméhez való jog.”
 2. A Ve. támadott rendelkezése:

„45. § (1) A polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartását kezelő központi szerv a névjegyzékben szereplő választópolgárok családi és utónevét, valamint lakcímét a jelölteknek, jelölő szervezeteknek kérésükre, díjfizetés ellenében, azonos feltételek mellett a szavazás napja előtti 20. napot követően átadja. A szolgáltatás nem, életkor vagy lakcím szerinti csoportosításban is igényelhető.

(2) A közszemlére tett névjegyzék másolatát a helyi választási iroda vezetője a jelölt, jelölő szervezet által írásban bejelentett igény alapján díjfizetés ellenében, azonos feltételek mellett, a szavazás napja előtti 20. napot követően – legfeljebb szavazóköri bontásban – a jelölt, jelölő szervezet számára átadja.

(3) Az (1)–(2) bekezdés alapján teljesített adatszolgáltatás adatait kizárólag a választási kampány céljára lehet felhasználni. Egyéb célú felhasználásuk, jogosulatlan személynek, szervezetnek, más jelöltnek vagy jelölő szervezetnek történő átadásuk tilos. Az adatszolgáltatás adatait a szavazás napján meg kell semmisíteni, és az erről készült jegyzőkönyvet három napon belül át kell adni az adatszolgáltatónak.

(4) A választási kampány céljára a helyi választási iroda vezetőjén, továbbá a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartását kezelő központi szervén kívül a jelöltek, jelölő szervezetek számára más állami vagy önkormányzati szerv a saját nyilvántartásaiból személyes adatot nem szolgáltatathat ki.”
 3. A polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásáról szóló 1992. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Nytv.) érintett rendelkezései:

„2. § (1) A polgár – ha törvény másként nem rendelkezik – jogosult megtiltani a róla nyilvántartott adatok kiadását. A tilalommal érintett adat a polgár erre irányuló eseti engedélye alapján kiadható. Ez utóbbi eljárás költségei a kérelmezőt terhelik.

17. § (1) A nyilvántartás szervei az e törvényben meghatározott feltételekkel és korlátok között – a polgár, illetve jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet kérelmére, a felhasználás céljának és jogalapjának igazolása esetén – adatot szolgáltatnak.

(2) A nyilvántartásból adatok az alábbi csoportosítás szerint szolgáltatathatók:

 - a) név és lakcím adatok (felvilágosítás a lakcímről);
 - b) természetes személyazonosító adatok és lakcímadatok, állampolgárság, családi állapot, a házasságkötés vagy bejegyzett élettársi kapcsolat létesítésének helye, a nem, a nyilvántartásból való kikerülés oka, helye és ideje;
 - c) a b) pontban felsorolt adatok és a személyazonosító jel;
 - d) a nyilvántartásba felvett adatok teljes köre.

20. § (1) A polgárnak a 17. § (2) bekezdésének a) és b) pontjában meghatározott adatairól – függetlenül attól, hogy élt-e adatai letiltásának jogával – más polgárnak, jogi személynek vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetnek adatszolgáltatás akkor teljesíthető, ha azt törvény, nemzetközi szerződés vagy viszonosság előírja, vagy ha a kérelmező

 - a) polgár vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet az adatok felhasználásához fűződő jogát vagy jogos érdekét okirattal igazolja;
 - b) jogi személy a polgárral szemben igazolt joga érvényesítése vagy kötelezettsége teljesítése érdekében kéri. Ez esetben is csak legfeljebb annyi adat szolgáltatatható, amennyi a felhasználás célját még kielégíti.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott korlátozás nem terjed ki a 21–24. §-ok alapján teljesített adatszolgáltatásra.”
- III.
- Az indítvány az alábbiak szerint megalapozott.
1. Az indítványozó az önrendelkezéshez való jogra hivatkozott, amelyet – álláspontja szerint – a tiltakozási jog biztosításának hiánya miatt sért a Ve. 45. §-a, ezért az Alkotmánybíróság elsőként áttekintette az információs önrendelkezési joggal kapcsolatos – a legutóbbi időkben is folytatott – joggyakorlatát.

„Az Alkotmánybíróság az önrendelkezés szabadságát az Alkotmány 54. §-ában deklarált emberi méltósághoz való jogból vezette le. Már a 8/1990. (IV. 23.) AB határozat megállapította, hogy az emberi méltóság, mint az általános

személyiségi jog anyajoga magában foglalja az önrendelkezés szabadságához való jogot is (ABH 1990, 42, 44–45.). Később az Alkotmánybíróság az önrendelkezéshez való jog különböző aspektusait nevesítette. A 15/1991. (IV. 13.) AB határozat kibontotta az információs önrendelkezési szabadság alapjogi tartalmát (ABH 1991, 40, 41.). (...) Mivel Alkotmány 59. § (1) bekezdése külön is rendelkezik a magántitok és a személyes adatok védelméről, az alkotmánybírói gyakorlat az információs önrendelkezéshez való jogot – mint a személyes adatok védelméhez való jog aktív oldalát – a személyes adatok védelméhez kötötte, míg a magánszféra védelme az emberi méltóságból levezetett jogként kapott értékelést [46/1991. (IX. 10.) AB határozat, ABH 1991, 211, 215.].” [67/2011. (VIII. 31.) AB határozat, ABK 2011. július–augusztus, 735, 739.]

Az Alkotmánybíróság a 15/1991. (IV. 13.) AB határozatában megállapította: „Az Alkotmány 59. § (1) bekezdése szerint a Magyar Köztársaságban mindenkit megillet a jó hírnévhez, a magánlakás sérthetlenségéhez, valamint a magántitok és a személyes adatok védelméhez való jog. Az Alkotmánybíróság (...) a személyes adatok védelméhez való jogot nem hagyományos védelmi jogként értelmezi, hanem annak aktív oldalát is figyelembe véve, információs önrendelkezési jogként. Az Alkotmány 59. §-ában biztosított személyes adatok védelméhez való jognak eszerint az a tartalma, hogy mindenki maga rendelkezik személyes adatainak feltárásáról és felhasználásáról. Személyes adatot felvenni és felhasználni tehát általában csakis az érintett beleegyezésével szabad; mindenki számára követhetővé és ellenőrizhetővé kell tenni az adatfeldolgozás egész útját, vagyis mindenkinek joga van tudni, ki, hol, mikor, milyen célra használja fel az ő személyes adatát. Kivételesen törvény elrendelheti személyes adat kötelező kiszolgáltatását, és előírhatja a felhasználás módját is. Az ilyen törvény korlátozza az információs önrendelkezés alapvető jogát, és akkor alkotmányos, ha megfelel az Alkotmány 8. §-ában megkövetelt feltételeknek.” (ABH 1991, 40, 41–42.) Az Alkotmány 8. §-ában foglalt alapjog-korlátozás – amely vonatkozik az önrendelkezési jog, jelen ügyben konkrétan az információs önrendelkezéshez való jog korlátozására is – alkotmányossága az alábbiak szerint dönthető el: „Az állam akkor nyúlhat az alapjog korlátozásának eszközéhez, ha másik alapvető jog és szabadság védelme vagy érvényesülése, illetve egyéb alkotmányos érték védelme más módon nem érhető el. Az alapjog korlátozásának alkotmányosságához tehát önmagában nem elegendő, hogy az másik alapjog vagy szabadság védelme vagy egyéb alkotmányos cél érdekében történik, hanem szükséges, hogy megfeleljen az arányosság követelményeinek: az elérni kívánt cél fontossága és az ennek érdekében okozott alapjogsérelem súlya megfelelő arányban legyen egymással. A törvényhozó a korlátozás során köteles az adott cél elérésére alkalmas legenyhébb eszközt alkalmazni. Alkotmányellenes a jog tartalmának korlátozása, ha az kényszerítő ok nélkül, önkényesen történik, vagy ha a korlátozás súlya az elérni kívánt célhoz képest aránytalan.” [30/1992. (V. 26.) AB határozat, ABH 1992, 167, 171.; 67/2011. (VIII. 31.) AB határozat, ABK 2011. július–augusztus, 735, 740.]

2. A Ve. 45. § (1) bekezdése a névjegyzékben szereplő választópolgárok családi és utónevét, valamint lakcímének átadását teszi lehetővé a jelöltek, jelölő szervezetek részére; a szolgáltatás nem, életkor vagy lakcím szerinti csoportosításban is igényelhető. A (2) bekezdés alapján pedig a közszemlére tett névjegyzék másolatát – amely a választópolgár családi és utónevét (nők esetén leánykori családi és utónevét is), lakcímét, névjegyzékbeli sorszámát, az azonos nevű és lakcímű választópolgárok születési idejét, ennek azonossága esetén egyéb természetes személyazonosító adatát tartalmazza [Ve. 13. § (2) bekezdés, 14. § (3) bekezdés] – lehet átadni a jelölt, jelölő szervezet számára, legfeljebb szavazóköri bontásban. Az átadás tárgyát képező adatok tehát a választópolgár személyes adatai, ezért a személyes adatok védelméhez való jog [Alkotmány 59. § (1) bekezdés] és ennek részeként az információs önrendelkezési jog védelme alá tartoznak.

A Ve. 45. §-ában foglalt szabály személyes adat kötelező kiszolgáltatását rendeli el, ezzel összefüggésben nem teszi lehetővé, hogy a választópolgár az információs önrendelkezési jogát gyakorolja, a róla nyilvántartott személyes adatok kiadását ugyanis sem a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartását kezelő központi szerv által kezelt személyes adatok esetén, sem a helyi választási iroda vezetője által közszemlére tett névjegyzékben szereplő személyes adatok esetén nem tilthatja meg. Az Nytv. 2. § (1) bekezdése ugyan rendelkezik arról, hogy a polgár jogosult megtiltani a róla nyilvántartott adatok kiadását, de csak akkor, ha törvény másként nem rendelkezik. Az Nytv. 20. § (1) bekezdése viszont törvényi előírás – így a Ve. 45. §-a esetén – lehetővé teszi a polgár – Nytv. 17. § (2) bekezdésének a) és b) pontjában – meghatározott adataira vonatkozó adatszolgáltatás teljesítését más polgár, jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet részére, függetlenül attól, hogy a polgár élt-e adatai letiltásának jogával, tehát a tiltás ebben az esetben nem érvényesül. A közszemlére tett névjegyzékben szereplő személyes adatok kiadásáról közvetlenül a Ve. 45. §-a rendelkezik, itt egyáltalán nincs az adatkezelés letiltását lehetővé tevő szabály.

3. Az Alkotmánybíróság jelen ügyben a fenti alkotmányi összefüggések és az indítvány alapján azt vizsgálta, hogy a Ve. 45. §-a az információs önrendelkezéshez való jogot alkotmányos cél érdekében és az arányosság követelményeinek megfelelően korlátozza-e.

- 3.1. A választási kampány az Alkotmánybíróság gyakorlata szerint a véleménynyilvánítás szabadságának megnyilvánulási formája [39/2002. (IX. 25.) AB határozat, ABH 2002, 273, 277.; 6/2007. (II. 27.) AB határozat, ABH 2007, 135, 139.]. A véleménynyilvánítás mint alapjog a 36/1994. (VI. 24.) AB határozat (ABH 1994, 219, 223.) szerint ugyan nem korlátozhatatlan, azonban csak igen kevés joggal szemben kell engednie.
- Az Alkotmánybíróság elismeri, hogy a választott testületek legitimitációja szempontjából fontos tényező a választási részvétel. A jelölő szervezetek és a jelöltek által kifejtett kampány a legitimitáció erősítésének irányába hat azáltal, hogy a választópolgárokat a választáson való aktív részvételre ösztönzi. A választópolgárokhoz minél szélesebb körben eljuttatott kampányanyagok, amelyekben a jelöltek és jelölő szervezetek ismertethetik programjaikat, népszerűsíthetik jelöltjeiket, a választópolgárok megalapozott és tájékozott döntését segítik elő.
- A választási kampány a jelöltek, jelölő szervezetek programjának, ígéreteinek, politikai nézeteinek megismertetését, népszerűsítését szolgálja, azonban a választópolgárok személyes adatainak igénybevételével folytatott kampánytevékenység nem kizárólagos, sőt, nem is elsődleges formája a kampánynak. A plakáttragasztás és szórólapok osztogatása, választási gyűlések tartása, továbbá a hagyományos nyomtatott, audiovizuális, vagy az elektronikus média igénybevétele mind olyan eszközei a kampánynak, amelyek nem érintik a választópolgárok személyes adatait. Alkotmányosan nem kifogásolható, ha a jelöltek, jelölő szervezetek a választópolgárok hozzájárulásával kezelik személyes adataikat (például szimpatizánsi adatbázisok esetén). Az információs önrendelkezési jogot nem korlátozza az sem, ha a polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartását kezelő központi szerv a névjegyzékben szereplő választópolgár személyes adatait csak akkor adhatja át kampánycélra, ha ahhoz a választópolgár kifejezetten hozzájárult [ún. opt-in szabályozás; ilyen megoldást alkalmaz a közvetlen üzletszerzési célú adatkezelés esetében a hatályos hazai szabályozás: a kutatás és a közvetlen üzletszerzés célját szolgáló név- és lakcímadatok kezeléséről szóló 1995. évi CXIX. törvény 3. § (1) bekezdés d) pontja és 17. §-a, valamint a gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól szóló 2008. évi XLVIII. törvény 6. § (4) bekezdése]. Ezzel szemben az információs önrendelkezési jognak feltételes korlátozását jelentené az olyan szabályozás, amely szerint a választópolgár jogosult lenne megtiltani a személyes adatainak kampánycélú kiadását, de ameddig ezt nem teszi meg, addig azokat a jelöltek, jelölő szervezetek a nyilvántartótól igényelhetik és a választási kampány keretében kapcsolatfelvétel és kapcsolattartás céljára kezelhetik [ún. opt-out szabályozás]. Ebben az esetben a szabályozás tulajdonképpen egy megdönthető vélelmet alkalmaz, miszerint, ha a választópolgár nem ért egyet az ilyen célú személyes adatkezeléssel, akkor információs önrendelkezési jogának aktív, kifejezett gyakorlásával az adatkezelést megtilthatja, tehát a személyes adatok védelméhez való joga végső soron nem sérül. Ez a megoldás az Alkotmánybíróság megítélése szerint megfelelő egyensúlyt teremtene az információs önrendelkezési jog gyakorlása, valamint a véleménynyilvánítás szabadságához való jog objektív intézményvédelmi körébe tartozó, a választópolgárokat minél szélesebb körben, változatos formákban elérni képes és személyre szabott elemeket is tartalmazó kampánytevékenység – mint a demokratikus participációt előmozdító kommunikációs folyamat – védelme között.
- 3.2. Az Alkotmánybíróság a Ve. 45. §-a által elrendelt adatkezelés alkotmányosságának vizsgálatakor különös tekintettel van arra a körülményre is, hogy olyan választópolgár esetén, aki – ha erre jogilag lehetősége lenne – az adatai letiltásának jogával élne (tehát a közvetlen politikai megkeresésekre kifejezetten nem nyitott), a jelölteknek és jelölő szervezeteknek a választópolgárral való kapcsolattartását érdemben nem szolgálja az, hogy személyes adatait kezelhetik; az eredeti céllal való összefüggés hiányában pedig a személyes adatok kezelésének (kapcsolatfelvételi és kapcsolattartási listák, adatbázisok létrehozásának) alkotmányos célja is kétségessé válik.
- A fentiekre figyelemmel az információs önrendelkezési jognak a Ve. 45. §-ában foglalt, kötelező adatkezelés elrendelése révén megvalósuló korlátozása az Alkotmánybíróság álláspontja szerint nem tekinthető szükségesnek a választási kampány keretében a véleménynyilvánítás szabadságához való jog védelme szempontjából. A választási kampány során a választópolgárok hatékony elérése, valamint az informált, felelősségteljes választói döntés meghozatala mellett fennálló érdek, mint alkotmányos cél elérését legfeljebb a választópolgárok kampánycélú adatainak kezelése tekintetében a hozzájárulásuk vélelmezése szolgálhatja, a kötelezően elrendelt adatkezelés, s így az adataik kezelésének megtiltására vonatkozó joguk kizárása azonban már nem.
4. Mindezek alapján az Alkotmánybíróság úgy ítélte meg, hogy a Ve. 45. §-a azáltal, hogy a választási kampány során a választópolgárok személyes adatainak a jelöltek, jelölő szervezetek általi kezelését lehetővé teszi anélkül, hogy

az érintett jogosult lenne megtiltani a róla nyilvántartott adatok kiadását, az információs önrendelkezési jognak olyan korlátozását eredményezi, amelyet alkotmányos érték védelme nem tesz szükségessé, ezért alkotmányellenes. Erre tekintettel az Alkotmánybíróság a rendelkező részben foglaltak szerint a Ve. 45. §-ának a megsemmisítéséről döntött.

A határozat Magyar Közlönyben történő közzététele az Abtv. 41. §-án alapul.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Paczolay Péter s. k.,
az Alkotmánybíróság elnöke

Dr. Balogh Elemér s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Bihari Mihály s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Bragyova András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Dienes-Oehm Egon s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Holló András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kiss László s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kovács Péter s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Lenkovics Barnabás s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Lévay Miklós s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Pokol Béla s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Stumpf István s. k.,
előadó alkotmánybíró

Dr. Szalay Péter s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Szívós Mária s. k.,
alkotmánybíró

Alkotmánybírósági ügyszám: 600/B/2010.

Az Alkotmánybíróság 176/2011. (XII. 29.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság jogszabály alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítvány tárgyában – *dr. Bragyova András, dr. Dienes-Oehm Egon, dr. Kiss László, dr. Lenkovics Barnabás és dr. Lévay Miklós* alkotmánybírók párhuzamos indokolásával, valamint *dr. Pokol Béla* és *dr. Szívós Mária* alkotmánybírók különvéleményével – meghozta a következő

határozatot:

Az Alkotmánybíróság megállapítja, hogy Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat szabálysértésekről szóló 33/2005. (VI. 27.) számú önkormányzati rendeletének 14. § (2) bekezdése alkotmányellenes, ezért azt megsemmisíti.

Az Alkotmánybíróság ezt a határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

Indokolás

- I. Az állampolgári jogok országgyűlési biztosa az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény (a továbbiakban: Abtv.) 21. § (2) bekezdése és az állampolgári jogok országgyűlési biztosáról szóló 1993. évi LIX. törvény 22. § a) pontja alapján Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat 33/2005. (VI. 27.) számú önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) a guberálás szabálysértési tényállást megállapító 14. § (2) bekezdése alkotmányellenességének utólagos vizsgálatát kezdeményezte az Alkotmánybíróságnál. Az állampolgári jogok országgyűlési biztosa szerint a guberálás, vagyis a szemét, hulladék között hasznosítható holmik után való kutatás szabálysértéssé nyilvánítása és az ahhoz kapcsolódó jogkövetkezmények rendeleti szintű szabályozása formai és tartalmi szempontból is alkotmányosértő. Egyfelől ellentétes az Alkotmány 8. § (2) bekezdésével, amelynek értelmében az alapvető jogokra vonatkozó szabályokat törvény állapítja meg, alapvető jog lényeges tartalmát azonban törvény sem korlátozhatja. A guberálásra vonatkozó szabályok alapvető jogot csorbítanak, érdemi alkotmányos indok nélkül korlátozzák ugyanis az eljárás alá vont személyek emberi méltóságából fakadó általános cselekvési szabadságát [Alkotmány 54. § (1) bekezdés], és sértik az egyenlő bánásmód követelményét [Alkotmány 70/A. § (1) bekezdés]. Az állampolgári jogok országgyűlési biztosa hivatkozott az ügyben lefolytatott vizsgálati tapasztalataira, amelyek azt mutatták, hogy a „guberálás célzott szankcionálása hatásában, közvetett módon kifejezetten egy adott, kiszolgáltatott helyzetben lévő, körülhatárolható társadalmi csoport, a hajléktalan, a létminimum határán élő emberek ellen irányult: e személyek kirekesztését, stigmatizálását, egyfajta „kriminális térbe” szorítását szolgálta”. A guberálás szankcionálása tehát, bár formális szempontból minden személyre vonatkozik, valójában szándékoltan egy meghatározott társadalmi csoporthoz tartozók ellen irányul.
- Az állampolgári jogok országgyűlési biztosának álláspontja szerint azáltal, hogy a rendeleti szabályozás az Alkotmányba ütközik, az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésében foglalt jogszabályi hierarchiára vonatkozó követelményeknek sem felel meg.
- Az állampolgári jogok országgyűlési biztosa tájékoztatta az Alkotmánybíróságot arról, hogy a 2010. május 3-án kelt AJB 756/2010. számú ügyben kiadott jelentésében megállapította: a kifogásolt kaposvári rendeleti előírás érdemi alkotmányos indok nélkül korlátozza az eljárás alá vont személyek jogait. Az önkormányzati szabályozás így az emberi méltósághoz való joggal, valamint az abból fakadó általános cselekvési szabadsággal összefüggő visszasságot okoz. Az állampolgári jogok országgyűlési biztosa e jelentésben felkérte Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlését, hogy helyezze hatályon kívül a Rendelet 14. § (2) bekezdését. Kaposvár polgármesterének tájékoztatása szerint azonban a Közgyűlés 138/2010. (VI. 10.) számú határozatában a kérdéses rendeleti előírás hatályban maradásáról döntött. Az állampolgári jogok országgyűlési biztosa ezért az Alkotmánybíróságtól kérte a Rendelet 14. § (2) bekezdésének megsemmisítését.
- II. 1. Az Alkotmánynak az indítvány elbírálásakor hatályos rendelkezései:
- „8. § (2) A Magyar Köztársaságban az alapvető jogokra és köteleességekre vonatkozó szabályokat törvény állapítja meg, alapvető jog lényeges tartalmát azonban nem korlátozhatja.”
- „44/A. § (2) A helyi képviselő-testület a feladatkörében rendeletet alkothat, amely nem lehet ellentétes más jogszabállyal.”
- „54. § (1) A Magyar Köztársaságban minden embernek veleszületett joga van az élethez és az emberi méltósághoz, amelyektől senkit nem lehet önkényesen megfosztani.”
- „70/A. § (1) A Magyar Köztársaság biztosítja a területén tartózkodó minden személy számára az emberi, illetve az állampolgári jogokat, bármely megkülönböztetés, nevezetesen faj, szín, nem, nyelv, vallás, politikai vagy más vélemény, nemzeti vagy társadalmi származás, vagyoni, születési vagy egyéb helyzet szerinti különbségtétel nélkül.”
2. Az indítvány által érintett jogszabályi rendelkezések:
- A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.)
- „16. § (1) A képviselő-testület a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkot.”
- A szabálysértésekről szóló 1999. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Szabs. tv.)
- „1. § (1) Szabálysértés az a jogellenes, tevékenységben vagy mulasztásban megnyilvánuló cselekmény, melyet törvény, kormányrendelet vagy önkormányzati rendelet szabálysértésnek nyilvánít, s amelynek elkövetőit az e törvényben meghatározott joghátrány fenyeget.”

Az egyes szabálysértésekről szóló 218/1999. (XII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Szabs. r.)

„7. § (1) Aki

a) a közterületen, a közforgalom céljait szolgáló épületben, illetőleg közforgalmú közlekedési eszközön szemetet, ezeket beszennyezi,

b) [...]

ötvenezer forintig terjedő pénzbírsággal sújtható.”

Rendelet

„14. § (2) Aki a közterületre kihelyezett gyűjtőedényzetből szemetet önt ki, vesz ki vagy abban guberál, szabálysértést követ el és harmincezer forintig terjedő pénzbírsággal sújtható.”

III. Az Alkotmánybíróság az állampolgári jogok országgyűlési biztosának az indítványa alapján indult eljárásban mindenekelőtt azt vizsgálta, hogy önkormányzati rendelet milyen körben nyilváníthat valamely magatartást szabálysértéssé.

Az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésének megfelelően az Ötv. 16. § (1) bekezdése felhatalmazza a helyi önkormányzatokat arra, hogy a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkossanak. A Szabs. tv. 1. § (1) bekezdése ezt tovább konkretizálja, amikor megállapítja, hogy önkormányzati rendelet jogellenes, tevékenységben vagy mulasztásban megnyilvánuló cselekményt szabálysértésnek nyilváníthat. Ez a felhatalmazás azonban nem korlátlan. A Szabs. tv. ugyan nem tartalmaz tételes rendelkezést arra nézve, hogy a helyi önkormányzatoknak ez a jogosítványa milyen jogellenes magatartások szabálysértéssé nyilvánítására terjed ki. Az önkormányzati jogkör korlátainak vizsgálata során a szabálysértés jogintézményének a rendeltetéséből kell kiindulni, abból, hogy szabálysértésnek azok a már jogellenes cselekmények nyilváníthatók, amelyek a társadalomra csekély fokban veszélyesek. [19/1998. (V. 22.) AB határozat, ABH 1998, 436, 439.] Az önkormányzati rendelet továbbá csak a Szabs. tv. szabályozási rendszerébe illeszkedő jogsértő magatartást nyilváníthat szabálysértésnek. Az önkormányzati rendeletben meghatározott szabálysértési rendelkezéseknek ugyanis összhangban kell lenniük a magasabb szintű jogszabályokkal, mindenekelőtt a Szabs. tv.-ben és a Szabs. r.-ben foglaltakkal. [Lásd például 123/2009. (XII. 17.) AB határozat, ABH 2009, 1280.]

A szabálysértési jogban a jogellenes cselekmények két fajtája különböztethető meg: az ún. közigazgatás-ellenes cselekmények (például engedélyköteles tevékenységek engedély nélküli végzése) és a kriminális cselekmények (például a tulajdon elleni bűncselekmények értékhatárral elválasztott alakzatai). Akár közigazgatás-ellenes, akár kriminális cselekményről van szó, a szabálysértés a büntető anyagi jog talaján áll, s a felelősségi szabályok terén a büntetőeljárás egyes elemeiből építkezik. „Szabálysértés elkövetője csak meghatározott életkort elért és megfelelő felismerési, akaratképző képességgel rendelkező természetes személy lehet, a büntetőjogi értelemben vett felróhatóság alapján. Szabálysértés miatt az elkövető akkor vonható felelősségre, ha cselekménye szándékos vagy gondatlan (...), a bizonyítási teher – a büntetőeljáráshoz hasonlóan – a hatóságokat terheli. A szabálysértési felelősségre vonás pedig a jogsértés természete, az elbírálás rendje és a szankció jellege tekintetében a büntető-igazságszolgáltatáshoz áll közel, azzal rokon. A szabálysértési felelősség – legyenek bár az elkövetett jogsértések igazgatásellenesek vagy kriminális jellegűek – alapvetően «bűnfelelősség», azaz a természetes személy múltban elkövetett jogsértésére válaszol, s a felróhatóság alapján meghatározott – represszív jellegű – joghátrányt helyez kilátásba.” [63/1997. (XII. 11.) AB határozat, ABH 1997, 365, 371.]

Valamely jogellenes magatartást törvény, kormányrendelet vagy önkormányzati rendelet nyilváníthat szabálysértéssé, és valamennyi szabálysértési tényállást megállapító jogszabályi rendelkezésnek illeszkednie kell a Szabs. tv. dogmatikai és felelősségi rendszerébe. A Rendelet mint kriminális cselekményt szankcionálja a szemét kiöntését, a szemét gyűjtőedényzetből való kivételét és a guberálást. Az Alkotmánybíróság ezért a következőkben azt vizsgálta, hogy a Rendelet 14. § (2) bekezdése alkotmányos módon minősíti-e szabálysértésnek ezeket a magatartásokat.

IV. Az állampolgári jogok országgyűlési biztosa az indítványhoz csatolt AJB 756/2010. számú ügyben született jelentésében nyilvánosságra hozta az önkormányzat jegyzőjének a kifogásolt szabálysértés megalkotására vonatkozó indokait. Eszerint Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése környezetvédelmi és köztisztasági, tulajdonvédelmi okból, illetve a köznyugalom, közrend, illetve a magán- és a levéltitok védelme miatt döntött a szankcionálás mellett. A Rendelet 14. § (2) bekezdése három fajta tevékenységet minősít szabálysértésnek: a szemét kiöntését, a szemét

gyűjtőedényzetből való kivételét és a guberálást. Az Alkotmánybíróság a szabálysértési tényállás elkövetési magatartásai esetében külön-külön vizsgálta a jogellenesség fennállását.

- 1.1. A Rendelet 14. § (2) bekezdése szabálysértésnek nyilvánítja, ha valaki „a közterületre kihelyezett gyűjtőedényzetből szemetet önt ki”. A szemet kiöntésének szankcionálását általában közegészségügyi és környezetvédelmi okok indokolják. A Szabs. r. 7. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt köztisztasági szabálysértési tényállás ugyanakkor már tartalmaz a közterületen, közforgalmú épületben és közlekedési eszközön való szemetelésre és azok beszennyezésére vonatkozó elkövetési magatartásokat. Ha tehát valaki közterületen szemetel, akkor azért a Szabs. r. 7. § (1) bekezdés a) pontja alapján felelősségre vonható, függetlenül attól, hogy a szemetelés miképpen valósul meg: szemet kiöntésével, hulladék eldobásával vagy egyéb módon. Az önkormányzati rendeleti szabályozás tehát szükségtelen, hiszen a jogrendszer a Szabs. r. révén egyébként is lehetőséget biztosít a szemetelés szankcionálására, sőt, a kaposvári közgyűlési Rendelet 7–7/B. §-ai is tartalmaznak ún. köztisztasági szabálysértési tényállásokat, melyek alapján – többek között – a szemetelő is felelősségre vonható.

A Szabs. r. 7. § (1) bekezdés a) pontja alapján a közterületen történő szemetelés ötvenezer forintig terjedő pénzbírsággal, a Rendelet 14. § (2) bekezdése szerint a gyűjtőedényzetből történő szemetkiöntés miatt az elkövető harmincezer forintig terjedő pénzbírsággal sújtható. Vagyis lényegében ugyanazt a szabálysértési cselekményt a két jogszabály némiképp eltérő elkövetési magatartással határozza meg, és különbözőképpen szankcionálja. A Rendeletben szabálysértéssé nyilvánított „szemetet önt ki” elkövetési magatartás azonban megvalósítja a Szabs. r. 7. § (1) bekezdés a) pontjában foglalt köztisztasági szabálysértést. A Rendelet így nemcsak hogy nincs összhangban a magasabb szintű jogszabállyal, de ellentétes is a Szabs. r. 7. § (1) bekezdés a) pontjával. Ez egyfelől sérti az Alkotmány 2. § (1) bekezdésében foglalt jogállamiság követelményét, amely azt várja el a jogalkotótól, hogy a jog szabályai „világosak, egyértelműek, hatásukat tekintve kiszámíthatóak és a norma címzettjei számára (...) előre láthatóak legyenek” [11/1992. (III. 5.) AB határozat, ABH 1992, 77, 84. Egy önkormányzati rendeletben foglalt szabálysértési tényállásra vonatkozóan lásd: 46/1998. (XI. 13.) AB határozat, ABH 1998, 469, 474–475.]

- 1.2. Az eltérő normatartalom és jogkövetkezmény arra vezethet továbbá, hogy a jogalkalmazó diszkrecionális döntésén múlik, az adott cselekményt melyik jogszabályi rendelkezés [a Rendelet 14. § (2) bekezdése vagy a Szabs. r. 7. § (1) bekezdés a) pontja] alapján ítéli meg, és nem zárható ki az ugyanazon cselekmény miatti kétszeres büntetés sem. A szabálysértési jog, akárcsak a büntetőjog, bűnösség alapján a természetes személy által a múltban elkövetett anyagi jogi normasértést szankcionálja. Garanciális követelményként ezért itt is megjelenik a „ne bis in idem” elve, amely szerint, ha az elkövető egyetlen cselekményével több különböző szabálysértési tényállást merít ki, akkor az egyik megállapíthatósága – a kétszeres értékelés tilalmára tekintettel – ki kell, hogy zárja a másik egyidejű megállapíthatóságát. Emiatt az Szabs. tv. egyfelől kifejezetten kizárja a felelősségre vonást, ha az adott cselekmény egyben bűncselekményt is megvalósít. [1. § (2) bekezdés] Másfelől a jogforrási összhang megteremtése érdekében a Szabs. tv. 169. § (2) bekezdése előírta az önkormányzatok számára, hogy „kötelesek felülvizsgálni az önkormányzati rendeletekben meghatározott szabálysértési rendelkezéseket, és azokat, amelyek e törvény, illetve az egyes szabálysértésekről szóló kormányrendelet rendelkezéseivel nincsenek összhangban, vagy csak megismétlik a magasabb szintű jogszabályokban meghatározott szabálysértési tényállást, hatályon kívül kell helyezniük.” Előfordult, hogy ez nem történt meg, illetve, hogy az önkormányzat később alkotott magasabb szintű jogszabállyal ütköző rendeletet. A 123/2009. (XII. 17.) AB határozatban az Alkotmánybíróság egy ilyen önkormányzati rendeletet semmisített meg, mert „az Ör.-ben szabálysértéssé nyilvánított elkövetési magatartás – falfirkával és graffitivel való rongálás – megvalósítja a Szabs. tv.-ben meghatározott rongálást is. Az Ör. ekként nem csak, hogy nincs összhangban a Szabs. tv.-nyel, de az azonos cselekmény és az eltérő büntetési tétel miatt ellentétes is a Szabs. tv. vonatkozó rendelkezéseivel.” (ABH 2009, 1280, 1283.)

A most vizsgált esetben megállapítható, hogy a magasabb szintű Szabs. r. szabálysértésnek minősíti és szankcionálja a „szemetelést”, ami magában foglalja a Rendelet „szemetet önt ki” elkövetési magatartást is. Ezért nem zárható ki, hogy Kaposváron a szemet kiöntéséért egyrészt a Szabs. r. 7. § (1) bekezdés a) pontja szerint ötvenezer forint összegű pénzbírság, másrészt a Rendelet 14. § (2) bekezdése szerinti harmincezer forintos bírság is kiszabható legyen. Ez pedig, ahogyan azt az Alkotmánybíróság egy korábbi döntésében a piaci árusítás kapcsán megállapította, a szabálysértők kétszeres „megbírságolását” eredményezheti. [77/2009. (VII. 10.) AB határozat, ABH 2009, 1188, 1196.] Ez utóbbi döntéséhez hasonlóan az Alkotmánybíróság a jelen ügyben megállapította, hogy a Rendelet 14. § (2) bekezdésében foglalt „szemetet önt ki” fordulat a magasabb szintű jogszabállyal való összhang hiánya miatt sérti az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését.

2. Ezt követően az Alkotmánybíróság a szemetelés körén kívül eső elkövetési magatartásokat vizsgálta: először a Rendelet 14. § (2) bekezdésben foglalt „a közterületre kihelyezett gyűjtőedényzetből szemetet (...) vesz ki”, majd a guberálás alkotmányosságát.

Alapvetően a jogalkotó felelősségi körébe tartozik annak megítélése, hogy mely cselekményeket vonja közrendvédelmi szabályozás körébe. A pönalizálás határainak meghúzásakor azonban a jogalkotónak szem előtt kell tartania, hogy az általános cselekvési szabadságból következően alkotmányos demokráciában a polgároknak – jogi értelemben – mindent szabad, amit normatív rendelkezés nem tilt. Az általános cselekvési szabadság védelméből következően az állam köteles az egyén szabadságát tiszteletben tartani, függetlenül attól, hogy az egyéni cselekedet valamely speciális, erős védelemben részesülő alapvető jog védelmi körébe tartozik-e. Más megfogalmazásban, az állam intézményei az egyének szabadságába önkényes módon nem avatkozhatnak be. Az államnak minden egyén érdekét egyenlően kell mérlegelnie és a szabadságkorlátozást megfelelően, racionális érvekkel kell indokolnia. Jogszabály ezért akkor minősíthet egy magatartást egyéni jogot vagy közrendet sértőnek, következképpen tilalmasnak, ha annak van megfelelő alkotmányos indoka. Kriminális szabálysértések esetében jellemzően akkor, ha a cselekmény emberi életet, testi épséget, egészséget vagy jogot veszélyeztető, általánosan elfogadott együttélési szabályt sért, s ha az elkövetési magatartás statuálása megfelel annak a követelménynek, hogy szabálysértési szankcionálás csak ultima ratio-ként alkalmazható.

- 2.1. Az önkormányzat mindenekelőtt a tulajdonvédelemmel indokolta a szabálysértési tényállás „szemetet vesz ki” elkövetési magatartásának megalkotását.

Az Alkotmánybíróság álláspontja szerint absztrakt módon nem, csupán az adott helyzet ismeretében dönthető el, hogy a kukába dobott szemét uratlan dolognak minősül-e, s a tulajdonos a dolog kukában való elhelyezésével nyilvánította-e, hogy nincs szüksége az adott dologra, valóban lemondott-e tulajdonjogáról. Ha egy konkrét esetben a kuka tartalma elhagyott dolognak (res derelicta) minősül, akkor a derelictio eredményeként a tulajdonjog tárgya gazdátlaná válik és bárki által elsajátítás (foglalás, occupatio) útján megszerezhető. Hogy egy adott ügyben valóban erről van-e szó, az a jogalkalmazó döntésén múlik. A bírói gyakorlatban található olyan döntés, amely kimondja: a szemeteskonténerben talált, de értékkel bíró, uratlan tárgy megtalálója a birtokba vétellel a dolog felett tulajdonjogot szerez. (BH 2007. 113.) A kukában talált dolgok elsajátítását ezért nem minősíti lopásnak: aki a szemétből az elhagyott tárgyakat, hulladékot kiválogatja, és azokat elviszi, bűncselekményt még akkor sem követ el, ha a kiválogatott és összegyűjtött hulladék összessége számottevő értéket képvisel. (BH 1996. 629.) Ha tehát egy konkrét esetben a szemetet eldobó személy az ingó dolgot a tulajdonjog feladásának szándékával hagyja el, akkor az elhagyott jószágnak (res derelicta) minősül, amelyet bárki jogellenesség nélkül birtokba, tulajdonba vehet. Az önkormányzat az ilyen esetekben azért nem szankcionálhatja a szemét kivételét, mert az jogszerű cselekménynek minősül, a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 127. §-a ugyanis kifejezetten rendelkezik a gazdátlan dologon való tulajdonszerzésről.

Amennyiben a szeméttároló edény magántulajdonban van, és a konkrét esetben a jogalkalmazó megállapítja, hogy az abba bedobott tárgy osztja a hulladéktároló tulajdonjogi sorsát, akkor az, aki a szemétből az ott talált tárgyakat elviszi, az elkövetési tárgy értékétől függően a lopás szabálysértési vagy bűncselekményi tényállását valósítja meg. Ebben az esetben tehát a tulajdonvédelem azért nem szolgáltat kellő indokot a vizsgált szabálysértési tényállás megállapítására, mert a Szabs. tv. 157. §-a és a Büntető Törvénykönyvről szóló 1978. évi IV. törvény (a továbbiakban: Btk.) 316. §-a alapján a lopást elkövető egyébként is felelősségre vonható.

- 2.2. Minthogy az önkormányzat a szabályozás indokaként titokvédelmi aggályokat is megfogalmazott, az Alkotmánybíróság azt vizsgálta, hogy a levéltitok és a magántitok védelme kellően megalapozza-e a szemét kivételére vonatkozó szabálysértési tényállás megállapítását. Az Alkotmány 59. § (1) bekezdése alapján mindenkit megillet a magántitok védelmének joga. Az alkotmánybírói gyakorlat e jog alapvető elemének tekinti a levéltitok védelmét. [634/B/1991. AB határozat, ABH 1993, 558, 559.] Önmagában a levéltitok védelme azonban nem szolgáltat kellő indokot a szemét kivételének szankcionálására, hiszen a levéltitok oltalmát a Btk. 178. § (1) bekezdése biztosítja. E rendelkezés szerint ugyanis, „[a]ki másnak közlést tartalmazó zárt küldeményét, a tartalmának megismerése végett felbontja, megszerzi, (...) ha súlyosabb bűncselekmény nem valósul meg, vétséget követ el, és pénzbüntetéssel büntetendő”. Emellett az állampolgári jogok országgyűlési biztosának jelentései, továbbá más empirikus ismeretek sem támasztják alá, hogy a szemét kukából való kivétele és a levéltitok megsértése között alkotmányjogilag bármiféle értékelhető kapcsolat lenne.

Mindezek alapján megállapítható, hogy Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése a Rendelet 14. § (2) bekezdésében foglalt „a közterületre kihelyezett gyűjtőedényzetből szemetet (...) vesz ki” cselekmény szabálysértéssé nyilvánításával túllépett jogalkotó hatáskörének az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésében, az Ötv. 16. § (1) bekezdésében és a Szabs. tv. 1. §-ában biztosított keretein.

3. Végül az Alkotmánybíróság a harmadik elkövetési magatartás, a gyűjtőedényzetben való guberálás szankcionálásának alkotmányosságát vizsgálta.

Az 1288/B/1996. AB határozatban az Alkotmánybíróság részben a guberálási tilalmat megszegővel szembeni szabálysértési tényállás alkotmányosságát vizsgálta. E korábbi ügyben azonban az indítványozó csupán az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdése szempontjából kérte a kifogásolt rendeleti szabályok alkotmányossági vizsgálatát, mert úgy vélte, hogy az önkormányzat törvénnyel és kormányrendelettel ellentétes szabályokat alkotott. Az indítványt e tekintetben az Alkotmánybíróság nem találta megalapozottnak. (ABH 2000, 829, 837.)

Az állampolgári jogok országgyűlési biztosának mostani indítványa azonban nemcsak a magasabb szintű jogszabályba ütközés miatt, hanem azért is alkotmányosértőnek tartja a guberálás szabálysértéssé nyilvánítását, mert – álláspontja szerint – annak nincs alkotmányosan igazolható, valódi, érdemi és legitim indoka.

A guberálás kifejezés a köznapi szóhasználatban a még használható, esetleg értékkel bíró dolgok szemétként való keresésére, kiválogatására utal. Ez a cselekmény – például, ha a guberáló a talált holmikat összeszedi és elviszi – nem jár szükségképpen együtt a környezet szennyezésével, ezért általában és önmagában a környezetvédelem, köztisztaság szempontja nem indokolja a guberálás szankcionálását. Ha a guberálás mégis szemetelést eredményez, akkor az elkövető a Szabs. r. 7. § (1) bekezdés a) pontja alapján felelősségre vonható. A fentiekben kifejtettek alapján, ha a szemétként kidobott tárgy elhagyott, uratlan dolognak tekintendő, akkor a szemétként való válogatás tulajdoni sérelmet senkinek nem okoz. Ha pedig a magántulajdonban lévő szemétként gyűjtött edény tulajdoni sorsát osztja az abba dobott dolog, akkor a Szabs. tv. 157. §-a és a Btk. 316. §-a alapján az elkövető lopás miatt felelősségre vonható. A levéltitok védelme sem tekinthető a guberálás tiltását alátámasztó alkotmányos indoknak, mert a levéltitok megsértését a magyar jogrendszer a Btk. 178. § (1) bekezdésében egyébként is büntetni rendeli.

Végül a közgyűlés a köznyugalom és közrend védelmére, továbbá a Kaposváron élők közérzetére hivatkozva szankcionálta a guberálást. Önmagukban azonban a közrendre és köznyugalomra vonatkozó elvont alkotmányos értékek nem indokolhatják e preventív jellegű szabálysértési tényállás megalkotását. Ellenkező esetben ugyanis a közterületen zajló tevékenységek túlnyomó többsége szankcionálhatóvá válna, hiszen azok sok esetben zavaróan hatnak a városképre, a lakók közérzetére és többnyire zajjal járnak. Az említett érvek ezért nem szolgálhatnak a szabálysértési tényállás legitim indokául.

Az Alkotmánybíróság figyelemmel volt arra is, hogy az önkormányzat által szankcionált guberálás többnyire egzisztenciális kényszerűségből következő emberi cselekvés. A szemétként és hulladékban hasznosítható holmit keresők ugyanis az esetek túlnyomó többségében nem szabad választásuk eredményeképpen guberálnak, hanem azért, mert nincs más választásuk, vagy nem látnak más választást.

Az Alkotmány 8. § (1) bekezdése alapján az állam kötelessége az emberi jogok védelme. A guberálás ugyan nem alapvető jog, de nem lehet eltekinteni attól, hogy a guberálásra kényszerülő, jellemzően a megélhetési minimumhoz szükséges javakat nélkülöző, nyomorúságos helyzetben lévő ember az összes többi, emberi minőségéhez kapcsolódó jogával sem tud élni. A rászorultakról való gondoskodás az Alkotmány 17. §-a alapján az állam kötelessége. Ennek során a közösséghez tartozók számára az emberhez méltó létehez szükséges minimális feltételeket biztosítani kell, elsősorban persze a szociális ellátórendszer működtetésével és szociális támogatás nyújtásával, amelyhez civil szociális intézmények is társulhatnak.

Az Alkotmánybíróság szerint a szociális biztonsághoz való jog a szociális ellátások összessége által nyújtandó olyan megélhetési minimum állami biztosítását tartalmazza, amely elengedhetetlen az emberi méltósághoz való jog megvalósulásához, az emberhez méltó élethez. [32/1998. (VI. 25.) AB határozat, ABH 1998, 251, 254.] Az Alkotmány 70/E. § (2) bekezdése alapján az állam a polgárok megélhetéséhez szükséges ellátásra való jogának megvalósulása érdekében társadalombiztosítási és szociális intézményi rendszert köteles létrehozni, fenntartani és működtetni. E rendszer kialakításakor az Alkotmányból fakadó alapvető követelmény az emberi élet és méltóság védelme. Ennek megfelelően az állam köteles az emberi lét alapvető feltételeiről – így hajléktalanság esetén az emberi életet közvetlenül fenyegető veszélyhelyzet elhárításáról gondoskodni. [42/2000. (XI. 8.) AB határozat, ABH 2000, 329.] A 37/2011. (V. 10.) AB határozat azt is megfogalmazta, hogy az államnak „be kell avatkoznia, ha az egyén nem képes a maga számára az anyagi értelemben vett méltó életet biztosítani, és az anyagi létminimum alatt él, vagyis az emberi méltóságnak van egy ellátási igényt megalapozó funkciója is”. (ABK 2011. május, 407, 412.)

A rendelkezésre álló közös javak és a költségvetés teherbíró képessége azonban behatárolja a szociális szolgáltatás mértékét. Emellett mindig vannak – rendszerint testileg és szellemileg végsőig leépült – rászorulóknak, akik különféle okokból nem veszik igénybe a szociális ellátórendszer szolgáltatásait. Ilyen esetekben a létminimum alatt élők arra kényszerülhetnek, hogy megélhetésükről maguk gondoskodjanak, adott esetben az elhagyott, eldobott tárgyak kiválogatásával, felhasználásával. A guberálási tevékenység többnyire az életben maradáshoz szükséges javak megszerzésére irányuló, mások jogait és a közrendet nem sértő kényszerű cselekvés, amelynek a társadalomra való veszélyessége nem állapítható meg. Ezért az a rendeleti szabály, amely pénzbírsággal (és annak meg nem fizetése esetén a személyi szabadságot korlátozó közérdekű munka és elzárás kiszabásával) fenyegeti a guberálókat, súlyosan veszélyezteti az érintett magánszemély és a vele együtt élő közeli hozzátartozók létfenntartását. [Lásd ehhez a 79/2009. (VII. 10.) AB határozatot. ABH 2009, 735, 714.]

Mindezek alapján az Alkotmánybíróság megállapította, hogy Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése a Rendelet 14. § (2) bekezdésében foglalt „abban guberál” magatartás szabálysértéssé nyilvánításával túllépett jogalkotó hatáskörének az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésében, az Ötv. 16. § (1) bekezdésében és a Szabs. tv. 1. §-ában biztosított keretein.

4. Végül az Alkotmánybíróság megvizsgálta, hogy a Rendelet támadott rendelkezése összeegyeztethető-e az Alkotmány 70/A. § (1) bekezdéséből fakadó egyenlő bánásmód követelményével. Az állampolgári jogok országgyűlési biztosának álláspontra szerinti a guberálás szankcionálása hatásában, közvetett módon kifejezetten egy adott, kiszolgáltatott helyzetben lévő, körülhatárolható társadalmi csoport, a hajléktalan, a létminimum határán élő emberek ellen irányult: e személyek kirekesztését, stigmatizálását szolgálta.

Az Alkotmány 70/A. § (1) bekezdését sértő közvetett hátrányos megkülönböztetésnek minősül, ha látszólag semleges rendelkezések sora vezet a jog és a társadalmi szokás által gyakorta hátrányos megkülönböztetéssel sújtott, az Alkotmány 70/A. § (1) bekezdésében tételesen felsorolt, illetve az azzal döntő hasonlóságot mutató „egyéb helyzetben” lévő személyek kizárásához vagy valamely lehetőségtől való megfosztásához. A 63/2008. (IV. 30.) AB határozat ehhez hasonlóan fogalmazza meg, hogy „[a]z elfogadott jogszabálynak nemcsak látszólag kell semleges előírásokat tartalmaznia. Azt is biztosítani kell, hogy a minden[kire] egyformán érvényes jogi norma végül a [személyek] egy jól körülhatárolható csoportja esetében de facto ne eredményezzen alkotmányos indok nélküli hátrányos megkülönböztetést.” (ABH 2008, 559, 570–571.)

Ezt az elvet juttatja kifejezésre az egyenlő bánásmódról és az esélyegyenlőség előmozdításáról szóló 2003. évi CXXV. törvény 9. §-a, amely alapján közvetett hátrányos megkülönböztetésnek minősül az a közvetlen hátrányos megkülönböztetésnek nem minősülő, látszólag az egyenlő bánásmód követelményének megfelelő rendelkezés, amely a 8. §-ban meghatározott tulajdonságokkal rendelkező egyes személyeket vagy csoportokat lényegesen nagyobb arányban hátrányosabb helyzetbe hoz, mint amelyben más, összehasonlítható helyzetben lévő személy vagy csoport volt, van vagy lenne.

A Rendelet 14. § (2) bekezdése alapján szabálysértést követ el, aki a közterületre kihelyezett gyűjtődényzetből szemetet önt ki, vesz ki vagy abban guberál. A Rendelet 14. § (2) bekezdése látszólag általános, semleges, mindenkire vonatkozó rendelkezés, amely alapján szankcionálható volna például az a személy, aki a véletlenül a kukába dobott mobiltelefonját megpróbálja előkeresni. Valójában azonban – ahogyan arra az állampolgári jogok országgyűlési biztosának az AJB 756/2010. számú ügyben kiadott jelentése is utal – a guberálási tevékenység tiltása egyértelműen egy bizonyos élethelyzetben lévő társadalmi csoport ellen irányul. A szemet összegyűjtésére és a guberálásra kényszerülők ugyanis tipikusan a kilátástalan anyagi helyzetben lévő, a társadalom legszegényebb és legkiszolgáltatottabb rétegéhez tartozó személyek, akiknek megélhetését végső soron a szemetárolókból kiszedett dolgok hasznosítása és a kidobott élelem biztosítja. Ha a szemetelést meg nem valósító cselekményeket, a dolgok szemetből való kivételét és a guberálást az önkormányzat szabálysértéssé nyilvánítja, azzal a hajléktalan vagy az egzisztenciálisan más módon kiszolgáltatott helyzetben lévő embereket stigmatizálja. Ez pedig az Alkotmány 70/A. § (1) bekezdésében tiltott egyéb helyzet szerinti hátrányos megkülönböztetést okoz.

Mindezek alapján az Alkotmánybíróság a Rendelet 14. § (2) bekezdését – annak alkotmányellenessége miatt – megsemmisítette. Az Alkotmánybíróság e határozatát az Abtv. 41. §-a alapján a Magyar Közlönyben közzéteszi. Az Abtv. 42. § (1) bekezdése alapján a Rendelet 14. § (2) bekezdése e határozat közzétételét követő napon veszti hatályát.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Paczolay Péter s. k.,
az Alkotmánybíróság elnöke

Dr. Balogh Elemér s. k.,
előadó alkotmánybíró

Dr. Bragyova András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Bihari Mihály s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Holló András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Dienes-Oehm Egon s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kovács Péter s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kiss László s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Lévy Miklós s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Lenkovics Barnabás s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Stumpf István s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Pokol Béla s. k.,
alkotmánybíró

Szalay Péter s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Szívós Mária s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Bragyova András alkotmánybíró párhuzamos indokolása

A határozattal egyetértek, indokolásával azonban csak részben. Véleményem két kérdésben tér el a többségi határozatétól.

A Rendelet guberálást tiltó és/vagy szankcionáló szabálya szerintem két okból is alkotmányellenes. Egyrészt szabálysértéssé nyilvánít, és így büntet egy jogilag nem tiltott magatartás-típust. Ez ellentétes a jogállam alapelvével, amely szerint bármely szabálysértési (vagy büntető) tényállás csak akkor alkotmányos, ha már meglévő, illetve tőle függetlenül fennálló tilalmat szankcionál. Másodsor, ha feltesszük, hogy a szabálysértési tényállás megállapítása mégis alkotmányos, mert van a guberálást tiltó jogi norma, akkor ez a norma lenne alkotmányellenes.

1. Az önkormányzati rendelet szabálysértésként büntetni rendel bizonyos magatartásokat, köztük az itt vizsgált guberálást, melynek szabálysértéssé nyilvánítása szerintem eleve alkotmányellenes. Alkotmányellenes, mert jogilag nem tiltott magatartást büntet szabálysértésként. A szabálysértésekre az Alkotmánybíróság gyakorlata szerint a büntetőjogi szankciók alkotmányos garanciái érvényesek [lásd pl.: 73/2006. (XII. 15.) AB határozat, ABH 2006, 987, 989.; 49/2010. (IV. 22.) AB határozat, ABH 2010, 1065, 1067.]; így itt is igaz, hogy nem sújtható büntetőjogi és szabálysértési büntetéssel nem jogellenes magatartás. Ezt egyébiránt a Szabs. tv. is leszögezi, azzal, hogy szabálysértés – az 1. § (1) bekezdésének meghatározása szerint – eleve csak a jogellenes magatartás lehet.

A szabálysértési vagy büntető tényállás nem nyilvánít, és alkotmányosan nem is nyilváníthat jogellenessé egyetlen magatartást sem. A szabálysértési vagy büntetőjogi tényállás csak már jogellenes magatartásokat büntethet (szankcionálhat), mert egy magatartástípus büntetéssel fenyegetése nem teszi a tényállásban meghatározott magatartást jogellenessé. Nem is teheti, mert a szabálysértési és büntető szabályok csak szankcionálnak: a jogellenes

magatartások közül egyeseket rendelnek további szankcióval sújtani. A büntetéssel fenyegetés nem azonos a tiltással: fogalmilag nem lehetetlen, de jogállamban tilos jogszerű magatartásért is büntetéssel fenyegetni embereket. A fenyegetés és a büntetés nem tiltás.

A szabálysértéssé nyilvánítás alkotmányos előfeltétele tehát a szankcióval fenyegetett magatartás a szankcionáló normától független jogellenessége. Ennek a feltételnek az önkormányzati rendelet nem felel meg. A Rendelet nem is hivatkozik ilyen tiltó szabályra: nyilván abban a hibában, hogy a szabálysértéssé nyilvánítás egyben tiltás is. Ez azonban téves, így a Rendelet rendelkezése alkotmányellenes.

2. Az önkormányzati jogalkotó azonban vagy pusztán a büntetéssel kíván tiltani, amiről fentebb láttuk, hogy alkotmányellenes, vagy felteszi, hogy van (és alkotmányosan megengedett) egy norma, amely minden körülmények között, feltétlenül tiltja a guberálást.

A guberálás szabálysértésként büntetése a második esetben is alkotmányellenes. Ha lenne a guberálást tiltó jogi norma (mint ahogy, úgy tűnik, nincs), ez a norma alkotmányellenes lenne. A guberálást – értve ezen a senki tulajdonába nem tartozó, gazdátlan, derelingsvált dolgok, amilyen a szemét között elszajátítható tárgyak keresését, és adott esetben e dolgok tulajdonának megszerzését – tiltó norma azért lenne alkotmányellenes, mert az általános szabadságjogot sértené.

Az általános szabadságjog – a határozat általános cselekvési szabadságnak nevezi – az Alkotmány 54. § (1) bekezdésén alapuló kiegészítő szabadságjog, amely az Alkotmányban megnevezett szabadságjogok által nem védett magatartások szabadságát biztosítja, ezért alanyai ugyanazok, akik a nevesített szabadságjogoké is lehetnek. Az általános szabadságjog ebben hasonlít az általános egyenlőségi („jogegyenlőségi”) szabályhoz. Ez utóbbit az Alkotmánybíróság – az Alkotmány 70/A. § (1) bekezdésével együtt – részben szintén az 54. § (1) bekezdésére alapozza. Míg az egyenlőségi szabály az alapjogi normákban nem szabályozott jogok és kötelezettségek alkotmányosságának alkotmányjogi mércéje, az általános szabadságjog a jogi tilalmaknál tölt be hasonló szerepet. Mindkettőben a normaalanyok – jogosultak és kötelezettek – kezelésének minden általános (minden jogi normára kiterjedő) alkotmányos korlátairól van szó.

A jogi tilalmak ugyanis a legszorosabban szabadságkorlátozó normák. A feljogosító (megengedő) normák eleve a jog alanyára bízják, gyakorolják-e jogukat, a kötelező normák esetében pedig az egyenlőségi elem a hasonló helyzetben lévő kötelezettekkel való összehasonlításban könnyen vizsgálható. Az egyenlőségi szabályt sértő norma önmagában nem alkotmányellenes (mert akkor más alkotmányjogi normát, különösen alapjogot sértene): alkotmányba ütköző csak legalább egy másik normával együtt, a két norma különbsége miatt lehet. Az általános szabadságjogot sértő norma viszont, eltérően az egyenlőségi szabályt sértőtől, önmagában alkotmányellenes. Az általános szabadságjog nem egyes meghatározott szabadságjogok, vagy szabadságjog-típusok (mint a szólás-, a lelkiismereti szabadság, a személyi szabadság és így tovább) biztosítását írja elő a jogalkotó számára, hanem az egyén szabadságának tiszteletben tartását minden egyes, külön szabadságjogként nem nevesített esetben is. Az általános szabadságjog minden szabadságkorlátozó norma alkotmányosságának mércéje: ez abban áll, hogy az egyén szabadságát a jogrendszerben csak a lehető legkevésbé, és mindenkor csak ésszerű indokkal lehessen korlátozni. Az ésszerű indok mércéje nem túlságosan szigorú: csak az önkényes, belátható indok nélküli, igazolhatatlan szabadságkorlátozás sértheti. Az általános szabadságjog mércéje így hasonlít az egyenlőségi szabály mércéjéhez, amely az egyének közötti megkülönböztetések (az eltérő jogi szabályozás) igazolását vizsgálja hasonló alapon. Az általános szabadságjognál azonban nincs szükség összehasonlítható csoporttal való összevetésre. Tisztán elméleti kérdés, hogy ennek ellenére a két szabály végső azonossága igazolható, mert egy magatartást tiltó norma összehasonlítható nem tiltó vagy általában megengedő normákkal, és így alkotmányossága az egyenlőségi szabály alapján is vizsgálható. Ilyen, összehasonlításra alkalmas megengedő (nem tiltó) norma, amely nem tiltja lomtalanításkor közterületre kirakott gazdátlan dolgok közötti, a guberálással mindenben azonos keresést és válogatást. A kérdés ekkor ez: van-e alkotmányos indoka, hogy két azonos (nem különböző) magatartás közül az egyik tiltott, a másik nem, miért is megengedett.

Az előbb vázolt mérce alapján a guberálás általános tiltása az egyéni szabadság önkényes és igazolhatatlan korlátozása. Az önkényesség abban áll, hogy a guberálás akkor is tilos, ha a guberáló magatartása nem sérti mások jogait: sem tulajdonát, sem egyéb közvetve védendő érdekeit, amit gyakran közérdeknek neveznek. Ha ezeket sérti, mert például szemetel, a guberálás a kíséző magatartás miatt jogellenes. A guberálás szabálysértésként büntetését

egyedül megalapozni képes tiltó norma tehát alkotmányellenes, mert a mások jogait nem sértő magatartások tiltása ésszerű indok híján csakis önkényes lehet.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Bragyova András s. k.,
alkotmánybíró

A párhuzamos indokolás 2. pontjához csatlakozom:

Dr. Kiss László s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Lévy Miklós s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Dienes-Oehm Egon alkotmánybíró párhuzamos indokolása

Egyetértek a határozat rendelkező részével és indokolása (IV. rész) 1–3. pontjaival, de nem értek egyet annak 4. pontjával.

Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat szabálysértésekről szóló 33/2005. (VI. 27.) számú önkormányzati rendeletének 14. § (2) bekezdése környezetvédelmi és köztisztasági, tulajdonvédelmi okból, valamint a köznyugalom, közrend, illetőleg a magán- és levéltitok védelme miatt döntött a közterületre kihelyezett gyűjtődényzetből szemetet kiöntő, kivevő vagy abban guberáló magatartás szabálysértéssé nyilvánítása és szankcionálása mellett.

A határozat indokolását tartalmazó IV. rész 1–3. pontjaiban foglaltak összegzésével az Alkotmánybíróság helytállóan jut arra a végkövetkeztetésre, hogy az önkormányzati rendelet 14. § (2) bekezdésében szereplő „abban guberál” magatartás szabálysértéssé nyilvánításával túllépett jogalkotó hatáskörének az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésében, valamint a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 16. § (1) bekezdésében és a szabálysértésekről szóló 1999. évi LXIX. törvény 1. §-ában biztosított kereteken. Ugyanis a környezetvédelem és a köztisztaság szempontjai – amelyek adott helyzetben és kivételesen indokolhatnák a guberálás jogellenességét és szankcionálását – a jelen esetben nem jöhetnek szóba.

Álláspontom szerint az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésével való összhang hiánya önmagában elegendő a szóban forgó önkormányzati rendelkezés megsemmisítéséhez, ehhez nincs szükség az indokolás 4. pontjában tárgyalt, az Alkotmány 70/A. § (1) bekezdésében tiltott egyéb helyzet szerinti sérelem bekövetkezésének megállapítására, amelynek fennállása nem igazolható és nem bizonyítható.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Dienes-Oehm Egon s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Lenkovich Barnabás alkotmánybíró párhuzamos indokolása

Egyetértek a döntéssel, és annak a határozat III., IV/1. és 4. pontjában foglalt indokolását is teljes egészében el tudom fogadni. Álláspontom szerint a támadott önkormányzati előírás magasabb szintű jogszabályt sért, s ezért az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésébe ütközés miatt alkotmányellenes. Ugyanígy el tudom fogadni azt az érvelést, mely szerint a támadott szabálysértési tényállás azért is alkotmányellenes, mert közvetett diszkriminációt megvalósító előírás.

A határozat rendelkező részében foglalt megsemmisítéshez ezt a két érvet tartom megfelelőnek, s ugyanakkor elegendőnek is. A döntés indokolásának azonban véleményem szerint itt meg kellett volna állnia, a további indokolási

elemeket – akár az emberi méltóság, akár a tulajdonvédelem tekintetében – mellőzni kellett volna. A IV/2–3. pontok az emberi méltóság egyik alkotóelemének tekintett ún. „általános cselekvési szabadságra” hivatkozva indokolják, hogy az önkormányzat miért nem nyilváníthatja szabálysértéssé a szemétnak a közterületre kihelyezett gyűjtődényzetből való kivételét, illetve az abban történő guberálást. Úgy vélem, önmagában a guberálás sem közvetlenül, sem közvetve nem része az emberi méltóságnak, hiszen éppen a hajléktalan létből fakadó kényszeres cselekvések azok, amelyek sértik az ember méltóságát. A cselekvési szabadság immanens tartalmi eleme a választási lehetőség, de – amint arra a többségi határozat is utal – a guberálás kényszere ezt zárja ki. Az általános cselekvési szabadságra (s ezáltal közvetve az emberi méltóságra) való hivatkozást tehát – mivel az az emberi méltóság és az általános cselekvési szabadság visszájára fordítását eredményezné – nem tudom támogatni.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Lenkovics Barnabás s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Szívós Mária alkotmánybíró különvéleménye

Nem értek egyet a többségi határozat rendelkező részével és indokolásával. A Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat szabálysértésekről szóló 33/2005. (VI.27.) számú önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) 14. § (2) bekezdésében meghatározott szabálysértési tényállás alkotmányosságának kérdését álláspontom szerint az alábbi szempontok alapján kell megítélni.

1. Az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdése értelmében az önkormányzati rendelet más jogszabállyal nem lehet ellentétes. A helyi önkormányzat rendelet- ezen belül szabálysértési tényállás alkotási jogosítványa a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 16. § (1) bekezdésén, illetőleg a szabálysértésekről szóló 1999. évi LXIX. törvény (a továbbiakban: Szabs. tv.) 1. § (1) bekezdésén alapul. A Szabs. tv. preambuluma szerint a törvény célja az, hogy „(...) gyors és eredményes fellépést biztosítson azokkal a jogsértő magatartásokkal szemben, melyek a bűncselekményhez képest enyhébb fokban sértik, vagy veszélyeztetik a társadalom általánosan elfogadott együttélési normáit (...)”. Mindezek figyelembevételével rögzíthető, hogy egy helyi önkormányzat képviselőtestülete által megalkotott szabálysértési tényállás egyrésztől akkor sérti az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését, ha olyan magatartást nyilvánít szabálysértésnek, amelyet más, magasabb szintű jogszabály már ekként szabályoz. [Ezt fejezi ki a Szabs. tv. 169. § (2) bekezdése is, amely szerint az önkormányzatok „(...) kötelesek felülvizsgálni az önkormányzati rendeletekben meghatározott szabálysértési rendelkezéseket, és azokat, amelyek e törvény, illetve az egyes szabálysértésekről szóló kormányrendelet rendelkezéseivel nincsenek összhangban, vagy csak megismétlik a magasabb szintű jogszabályokban meghatározott szabálysértési tényállást (...)”.] Sérti továbbá az önkormányzat rendelete az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését akkor is, ha az általa alkotott szabálysértési tényállásban szereplő magatartás pönalizálásának nincs megfelelő, racionális indoka, azaz nem sérti, vagy veszélyezteti mások jogait, illetőleg nem ellentétes a társadalom által általánosan elfogadott együttélési szabályokkal. Az adott magatartás szabálysértéssé nyilvánítása tehát nem lehet önkényes.
Az Alkotmánybíróság ezért az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésével összefüggésben véleményem szerint csak azt vizsgálhatja tehát, hogy a Rendelet 14. § (2) bekezdése olyan magatartást szabályoz-e, amelyet más, magasabb szintű jogszabály már szabálysértéssé nyilvánított-e, illetőleg azt, hogy (figyelemmel a Szabs. tv. preambuluma is) van-e a korlátozásnak racionális indoka, önkényes-e, vagy sem.
2. A határozatban kifejtett többségi álláspont az, hogy a Rendelet 14. § (2) bekezdésében szereplő három elkövetési magatartás közül az első, azaz a szemét köztéren elhelyezett gyűjtődényzetből történő kiöntése lényegében megegyezik az egyes szabálysértésekről szóló 218/1999. (XII.28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Szabs. r) 7. § (1) bekezdésében írt magatartással. [A Szabs. r. 7. § (1) bekezdése a köztéri, illetőleg középületben, vagy közforgalmú közlekedési eszközön való szemetelést, ezek beszennyezését tiltja.] Álláspontom szerint azonban a Szabs. r-ben szereplő köztéri szemetelés nem azonos a támadott rendeletben büntetni rendelt magatartással, azaz a szemét kukából történő kiöntésével. Az utóbbi ugyanis az előbbihez képest többlettényállási elemeket is tartalmaz. A Rendelet a tényállás elemévé teszi azt, hogy a szemetet az elkövető a gyűjtődényzetből önti ki. A Rendelet tehát nem pusztán a köztéri szemetelést tiltja és szankcionálja, hanem – meghatározva az elkövetés módját – annak egy, ha úgy tetszik speciális formáját. Mindez a büntetőjog és az azzal rokon szabálysértési jog

dogmatikájában gyakori. (A büntetőjog szerint, ha valaki mást megüt és ezzel nyolc napon belül gyógyuló sérülést okoz, megvalósítja a könnyű testi sértés vétségét. Ha azonban e cselekményét például fényes nappal, egy forgalmas utcában teszi, magatartása a garázdaság vétségét is megvalósítja az előbbi bűncselekmény mellett. A két eset között más különbség nincs, minthogy a forgalmas helyen elcsattanó ütés alkalmas arra, hogy az azt észlelőkben megbotránkozást, vagy riadalmat keltsen.)

Abból fakadóan tehát, hogy a szóban lévő szabálysértési tényállás plusz tényállási elemként meghatározza az elkövetés módját is, véleményem szerint megállapítható, hogy a Rendelet nem ellentétes a pusztán a köztéri szemetelést tiltó Szabs. r.-rel, nem azonos szabályozásról van tehát szó.

- 2.1. A többségi álláspontot kifejező határozat indokolása azt is rögzíti, hogy a Rendeletben szereplő fenti elkövetési magatartás (a szemét kiöntése) põnalizálása sérti a „ne bis in idem” elvét, lehetővé téve az ugyanazon cselekmény miatti kétszeres büntetést. Álláspontom szerint a határozat ezen megállapítása alapjaiban téves. Abban az esetben ugyanis, ha egy cselekmény kettő, vagy akár több bűncselekményt (vagy szabálysértést) is megvalósít egyszerre, homogén alaki halmazatról beszélünk. Ebben az esetben a bíróság (szabálysértési hatóság) egy eljárásban állapítja meg az elkövető felelősségét mindkét bűncselekmény (vagy szabálysértés) tekintetében és halmazati büntetést szab ki. A „ne bis in idem” elve azt tiltja, hogy a bíróság az elkövető felelősségét egy újabb eljárásban ismét megállapítsa ugyanazon cselekménye miatt. Maradva a vizsgált szabálysértési tényállások példájánál: ha az önkormányzat illetékességi területén valaki a kukában lévő szemetet kiönti, megvalósítja a Szabs. r.-ben meghatározott köztéri szemetelés szabálysértését és a Rendeletben szereplő szabálysértést is. A két szabálysértés – amennyiben azokat egy eljárásban bírálják el és csakis akkor – alaki halmazatban állnak egymással. Az elkövetővel szemben pedig a hatóság – halmazati büntetésül – egy szankciót alkalmaz. Abban az esetben pedig, ha a hatóság csak az egyik szabálysértési tényállásra tekintettel (pl. a köztéri szemetelés) állapította meg az elkövető felelősségét, arra valóban nincs mód, hogy egy újabb eljárásban a másik lehetséges minősítés alapján is szankcionáljon. A cselekmény ugyanis ekkor már ítélt dolognak („res iudicata”) minősül. A kétszeres büntetés tilalma és a „ne bis in idem” elve nem hozható összefüggésbe a vizsgált szabálysértési tényállás alkotmányosságának kérdésével, ezért az ezekre történő indokolásbeli utalás téves.
- 2.2. A határozat megállapítja továbbá, hogy a Rendelet 14. § (2) bekezdésében szereplő másik két elkövetési magatartás (a szemét gyűjtődényzetből történő kivétele, illetőleg az abban történő guberálás) szankcionálása az általános cselekvési szabadság indokolatlan, racionális ok nélküli korlátozását valósítja meg és ezért az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésébe ütközik. Véleményem szerint azonban a szóban forgó magatartások az emberi együttélés általánosan elfogadott normáival nem egyeztethetők össze, sértik emellett a közrendet és a köznyugalmat, valamint súlyosan veszélyeztetik a közegészségügyi érdekeket. Függetlenül attól, hogy kit, milyen cél, avagy jól felfogott érdek vezérel arra, hogy a szeméttárolóban kotorásson, onnan a szemetet kivegye, vagy kiöntse, ez az egyre inkább elterjedő jelenség nem vitásan zavarja az adott lakókörnyezetben élők nyugalma, háborgatja azok mindennapjait. Nem lehet vitás álláspontom szerint az sem, hogy a szóban forgó magatartások eredményeképpen jelentősen nő a lakosság körében a fertőző betegségek terjedésének, járványok kialakulásának kockázata. (A kukában olyan romlott élelmiszerek, az egészségre súlyosan ártalmas vegyszerek, illetőleg egyéb szennyezett hulladékok vannak, amelyek a kukából a szabadba kerülve, avagy a guberáló ruházataról, testéről az emberi szervezetbe jutva súlyos betegségek okozói lehetnek. A legalapvetőbb higiéniai szabályok betartása nem csupán az emberi együttélés normái közé tartozik, de – a fertőző betegségek terjedésének nagyvárosi kockázatára tekintettel – a közérdek miatt is szükséges.) A vizsgált elkövetési magatartások tiltásának szükségessége mellett szól továbbá a szóban forgó jelenséggel óhatatlanul együtt járó, a lakosság körében felháborodást keltő zaj és bűz, valamint a lakókörnyezet összképét romboló azon látvány, amit a kiborított kuka és a földön heverő szemétkupac tár a városban lakók elé. Mindezek alapján véleményem szerint a Rendelet racionális okokkal megfelelően alátámasztott módon, tehát nem önkényesen tiltja a guberálást, ezért a szabályozás nem ellentétes más jogszabállyal, az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését nem sérti.
- 2.3. A határozat indokolása utal az emberi méltóság egzisztenciális aspektusára is, jóllehet a Rendelet 14. § (2) bekezdésének alkotmányellenességét nem az Alkotmány 54. §-ának sérelmére alapítottan mondta ki. Az államnak valóban alkotmányos kötelessége az emberhez méltó élet alapfeltételeinek megteremtése és ennek érdekében az elesettek, rászorulóknak segítése. Ezen kötelezettségével lenne ezért álláspontom szerint ellentétes az, ha a hulladékból történő táplálkozást, az abban való turkálást, mint az emberi méltósággal összeegyeztethetetlen jelenséget lehetővé tenné, azaz nem tiltaná. A szóban forgó korlátozásnak – a már ismertettek túl – az is célja, hogy a jogalkotó így bírja rá a rászorulókat arra, hogy a szociális intézményrendszer eszközeit igénybe vegyék, azaz az emberhez méltó(bb) létforma felé terelje ezeket az embereket.

- 2.4. A határozat indokolása rögzíti azt is, hogy a vizsgált szabályozás az Alkotmány 70/A. § (1) bekezdésében tiltott egyéb helyzet szerinti hátrányos megkülönböztetést okoz. Ezzel szemben álláspontom szerint a diszkrimináció tilalma és a szóban forgó szabálysértési tényállás között érdemi összefüggés nincs. A szabálysértést, vagy bűncselekményt pönalizáló norma nem egy társadalmi csoport ellen irányul, hanem a társadalom valamennyi tagja érdekeinek védelmét szolgálja. A büntetőjog és a szabálysértési jog olyan magatartásokat tilt, amelyek veszélyesek a társadalomra. A társadalomra veszélyes magatartás pedig deviancia. Következésképpen – a szóban forgó jogterület természetéből fakadóan – valamennyi tiltó és szankcionáló norma „hátrányosan érint” minden deviánst a társadalom egyéb tagjaival szemben. Az pedig, hogy az adott deviancia döntően a társadalom egy bizonyos részét jellemzi, még nem teszi a szabályt diszkriminatívá.

[A határozat indokolása – ugyancsak az Alkotmány 70/A. (1) bekezdésével összefüggésben – álláspontom szerint tévesen rögzíti azt, hogy a szóban forgó szabálysértési tényállás lehetővé teszi annak a személynek a szankcionálását, aki a tévedésből a kukába dobott mobiltelefonját veszi vissza. Ez az álláspont téves. A bűncselekmény és a szabálysértés fogalmi eleme az adott magatartás jogellenessége. A közismert büntetőjogi dogmatika szerint, ha egy bizonyos magatartást egy másik jogág rendelkezése kifejezetten megenged, akkor a jogellenesség kizárt. Ilyen esetben bűncselekmény, vagy szabálysértés – a fenti fogalmi elem hiánya miatt – nem valósul meg. A polgári jog kifejezetten megengedi bárki számára azt, hogy a tévedésből (vagy más okból) a birtokából kikerült dolgot – akár önhatalmúlag – visszavegye (birtokvédelem). Nem jogellenes ezért a tévedésből kukába dobott mobiltelefon birtokának visszaszerzése, ezért ezen cselekmény szabálysértést nyilvánvalóan nem valósítana meg.]

Mindezek alapján álláspontom szerint az indítvány elutasításának lett volna helye.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Szívós Mária s. k.,
alkotmánybíró

A különvéleményhez csatlakozom:

Dr. Pokol Béla s. k.,
alkotmánybíró

Alkotmánybírósági ügyszám: 166/B/2011.

Az Alkotmánybíróság 177/2011. (XII. 29.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenesség megállapítására irányuló indítvány tárgyában meghozta a következő

határozatot:

Az Alkotmánybíróság megállapítja, hogy a jogalkotó mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenes helyzetet idézett elő azáltal, hogy a hallgatói hitelrendszerrel és a Diákhitel Központtról szóló 86/2006. (IV. 12.) Korm. rendelet 16. § (2) bekezdés b) pontjában nem szabályozta azonos feltételek szerint a rokkantnak a törlesztési kötelezettség szüneteltetésére való jogosultságát.

Az Alkotmánybíróság felhívja a Kormányt, hogy jogalkotói feladatának 2012. március 31-ig tegyen eleget.

Az Alkotmánybíróság ezt a határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

Indokolás

- I. Az indítvány a hallgatói hitelrendszerről és a Diákhitel Központról szóló 86/2006. (IV. 12.) Korm. rendelet (a továbbiakban: R.) 16. § (2) bekezdés b) pontja, (3) és (8) bekezdése alkotmányellenességének megállapítására és megsemmisítésére, tartalmilag azonban e rendelkezésekkel összefüggő mulasztás megállapítására irányult. Az indítványozó előadta, hogy 2005. júniusában fejezte be felsőfokú tanulmányait, amelynek folytatásához diákhitelt vett igénybe. Egy évig állt munkaviszonyban, amikor pszichés megbetegedése folytán munkaképességét 67 százalékban elvesztette; az orvosszakértők 2006-ban, 26 éves korában III. csoportú rokkantnak minősítették. Mivel a társadalombiztosítási nyugellátásról szóló 1997. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tny.) 24. § (1) bekezdésében a rokkantsági nyugdíjra előírt szolgálati idővel nem rendelkezett, a baleseti rokkantsági nyugdíj-jogosultság feltételeinek (Tny. 33. §) nem felelt meg, továbbá a rokkantsági járadékról szóló 83/1987. (XII. 27.) MT rendelet (a továbbiakban: Jr.) szerinti járadékot nem kaphatott, a Diákhitel Központ a kifogásolt rendelkezések alapján a törlesztés felfüggesztését nem engedélyezte. Arra is tekintettel, hogy megélhetése nem biztosított, az indítványozó az önkormányzattól rendszeres szociális segélyben részesül.
- A diákhitel törlesztési kötelezettség szünetelésének az R. 16. § (2) bekezdés b) pontjában írt esete az indítványozó szerint a diszkrimináció tilalmába ütközik, mert a jogosultságból kizárja azokat a rokkantakat, akik nem részesülnek az ott felsorolt típusú nyugellátásban vagy járadékban. Álláspontja szerint ez a „joghézag” a – 67 százalékban – csökkent munkaképességű személyek közötti indokolatlan megkülönböztetést eredményez azok terhére, akik a fenti ellátásra jogosultságot nem szereztek. Az R. 16. §-ának az előbbi feltételekhez kapcsolódó formai szabályokat tartalmazó (3) és (8) bekezdését ugyanebből az okból találta alkotmányellenesnek.
- II. Az Alkotmánybíróság az indítvány elbírálásánál a következő jogszabályi rendelkezéseket vette figyelembe:
1. Az Alkotmány vonatkozó rendelkezése:
„70/A. § (1) A Magyar Köztársaság biztosítja a területén tartózkodó minden személy számára az emberi, illetve az állampolgári jogokat, bármely megkülönböztetés, nevezetesen faj, szín, nem, nyelv, vallás, politikai vagy más vélemény, nemzeti vagy társadalmi származás, vagyoni, születési vagy egyéb helyzet szerinti különbségtétel nélkül.”
 2. Az R. érintett rendelkezései:
„16. § (2) A hitelfeltevő – a Diákhitel Központ által e célra rendszeresített nyomtatványon – kérelmet nyújthat be a Diákhitel Központoz törlesztési kötelezettség szüneteltetése iránt (...)
b) a rokkantsági nyugdíjra, a rokkantsági járadékra, a baleseti rokkantsági nyugdíjra való jogosultság időszakának (3)–(4) bekezdés szerint meghatározott részére.
(3) A törlesztési kötelezettség a (2) bekezdésben meghatározott jogcímek első napjára visszamenőlegesen szünetelhet, ha az nem korábbi időpont a kérelem benyújtása évének első napjánál. Amennyiben a meghatározott jogcím első napja ennél korábbi időpont, a törlesztés a kérelem benyújtása évének első napjától szünetelhet. (...)
(8) A rokkantsági nyugdíjban, rokkantsági járadékban, baleseti rokkantsági nyugdíjban részesülő hitelfeltevő a törlesztési kötelezettség szüneteltetésének alapjául szolgáló jogcímét a kérelméhez csatolt említett nyugdíjat járadékot megállapító, jogerős határozattal, valamint a legutolsó nyugdíj-folyósítási, járadékfolyósítási csekkszelvényvel vagy fizetési számlakivonattal igazolhatja. Abban az esetben, ha a törlesztési kötelezettség szüneteltetésének alapjául szolgáló jogcímét a hitelfeltevő nem igazolja, kérelme elutasításra kerül.”
- III. Az indítvány megalapozott.
- Az indítványozó megfogalmazását, miszerint a kifogásolt rendelkezések megsemmisítését és „kiterjesztését” kéri az összes rokkant, valamint a „joghézagra” hivatkozását az Alkotmánybíróság tartalmilag úgy értelmezte, hogy az indítványozó az alkotmányellenességet abban látja, hogy a jogalkotó a munkaképességüket azonos mértékben elvesztett személyeket kihagyta a diákhitel törlesztésének szüneteltetésére jogosító esetek közül.
- A diákhitel törlesztési kötelezettség szüneteltetésének az R. 16. § (2) bekezdésében felsorolt két esetkore azt feltételezi, hogy a kötelezett nem tud kereső foglalkozást folytatni: egyfelől a gyermekvállalás kapcsán a terhességi-gyermekágyi segélyre, a gyed-re, gyes-re, másfelől a különböző rokkantsági nyugellátásra, járadékra való jogosultság időszakában. A rokkantsági nyugdíj megállapításához a Tny. 24. § (1) bekezdésében írtak szerint életkor függvényében növekvő, de legalább 2 év szolgálati idő szükséges, a baleseti rokkantsági nyugdíjra jogosultság üzemi baleset következtében nyílik meg [Tny. 33. § (1) bekezdése], és mindkét esetben a munkaképesség csökkenés mértéke legalább 67 százalékos. Emellett a Tny. 66. § (1) bekezdése értelmében a Nyugdíjbiztosítási Alap kezeléséért felelős nyugdíjbiztosítási szervnek és a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv vezetőjének diszkrécionális joga a különös

méltánylást érdemlő körülmények fennállása esetén a rehabilitációs járadékra való jogosultság megállapításához szükséges feltételeknek – az előírt szolgálati idő kivételével – megfelelő személy részére kivételes rehabilitációs járadék megállapítása. Az Jr. 1. § (1) bekezdése szerint pedig – havi 2200 forint összegű – rokkantási járadékot az igényelhet, aki 25. életéve betöltése előtt teljesen munkaképtelenné vált, illetve 80%-os, vagy azt meghaladó mértékű egészségkárosodást szenvedett és nyugellátást, baleseti nyugellátást részére nem állapítottak meg.

Így az a rokkant, aki 25. életéve betöltését követően veszítette el 67 százalékos mértékben a munkaképességét és ezideig legalább két évi szolgálati időt nem szerzett, a fenti ellátásokra és ezáltal a diákhitel törlesztésének szüneteltetésére nem jogosult.

Az Alkotmánybíróság gyakorlata szerint a diszkrimináció tilalma nem jelenti minden megkülönböztetés tilalmát. A megkülönböztetés tilalmából az következik, hogy a jognak mindenkit egyenlőként (egyenlő méltóságú személyként) kell kezelnie [9/1990. (IV. 25.) AB határozat, ABH 1990, 46, 48.]. Az alapjognak nem minősülő egyéb jogra vonatkozó, személyek közötti hátrányos megkülönböztetés, vagy más korlátozás alkotmányellenessége akkor állapítható meg, ha a jogalkotó önkényesen, a tárgyilagosságot megítélés alapján ésszerű indok nélkül tett különbséget az azonos helyzetű, azonos szabályozási kör alá vont jogalanyok között [9/1990. (IV. 25.) AB határozat, ABH 1990, 46, 48.; 21/1990. (X. 4.) AB határozat, ABH 1990, 73, 77–78.]. Az azonos csoporton, adott szabályozási koncepción belüli eltérő szabályozás akkor nem alkotmányellenes, ha az eltérésnek kellő alkotmányos indoka van [21/1990. (X. 4.) AB határozat, ABH 1990, 77–78.]. A diszkrimináció vizsgálatánál ezért központi elem annak meghatározása, hogy kiket kell egy csoportba tartozónak tekinteni (752/B/1990. AB határozat, ABH 1991, 512, 513.).

Az R. 16. § (2) bekezdés a)–b) pontja a törlesztés felfüggesztésére jogosultak körének meghatározásánál arra van tekintettel, hogy e személyek az ott meghatározott okból nem rendelkeznek keresettel, így nem képesek a hitel törlesztésének teljesítésére. Mindkét esetben azonban részesülnek valamilyen – vagy a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény alapján a gyermek után, vagy a Tny., illetőleg a Jr. alapján a rokkantságukra tekintettel járó – ellátásban. A b) pont az ott írt ellátásokra utalással határozza meg a jogosultakat, amely alá az alkalmazandó és fent vázolt szabályok szerinti rokkantak tartoznak. E csoport közös jellemzője, hogy munkaképességüket legalább 67 százalékban elvesztették, vagyis jellemzően kereső foglalkozást ebből az okból nem képesek folytatni. Így a rendelkezés a szabályozási koncepció szempontjából az azonos csoportba tartozókat közvetve az egészségi állapotuk, munkaképességük minősítésével határozza meg, azzal azonban, hogy a kedvezmény érvényesítésének feltételeként a nyugellátási jellegű juttatásban részesülést is előírja, homogén csoportba tartozó személyek között tesz különbséget. A munkaképességét legalább 67 százalékban elvesztett aktív korú személy számára ugyanis a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (a továbbiakban: Szt.) 33. § (1) bekezdés a) pontja szerint megállapítható pénzbeli ellátás, amelyet az Szt. 4. § i) pontja a terhességi-gyermekágyi segéllyel, gyed-del, rokkantsági nyugdíjjal, baleseti rokkantsági nyugdíjjal azonos rendszeres pénzbeli ellátás fogalmi körébe tartozónak tekint.

Ezért az Alkotmánybíróság megítélése szerint nincs olyan ésszerű indok, amely megalapozná – az egészségkárosodás miatt kapott ellátás fajtájára tekintettel – a nyugdíjszerű ellátásban nem részesülő rokkantaknak a törlesztés szünetelésére jogosultak közül történő kirekesztését.

Az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény 49. § (1) bekezdése szerint mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenesség megállapítására akkor kerülhet sor, ha a jogalkotó szerv a jogszabályi felhatalmazásból származó jogalkotási feladatát elmulasztotta és ezzel alkotmányellenességet idézett elő. Az Alkotmánybíróság következetes gyakorlata szerint e rendelkezés alkalmazása során két feltételnek: a jogalkotó mulasztásának és az ennek következtében előállt alkotmányellenes helyzetnek együttesen kell fennállnia [22/1990. (X. 16.) AB határozat, ABH 1990, 83, 86.; 37/1992. (VI. 10.) AB határozat, ABH 1992, 227, 232.; 6/2001. (III. 14.) AB határozat, ABH 2001, 93, 103.]. A mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenesség megállapításának nemcsak akkor van helye, ha az adott tárgykörre vonatkozóan semmilyen szabály nincs [35/1992. (VI. 10.) AB határozat, ABH 1992, 204, 205.], hanem akkor is, ha az adott szabályozási koncepción belül az Alkotmányból levezethető tartalmú jogszabályi rendelkezés hiányzik [22/1995. (III. 1.) AB határozat, ABH 1995, 108, 113.], illetőleg ha a jogalkotó nem megfelelő tartalommal szabályozott, és ezáltal alkotmányellenes helyzet állt elő [15/1998. (V. 8.) AB határozat, ABH 1998, 132, 138–139.].

Az Alkotmánybíróság álláspontja szerint az Alkotmány 70/A. § (1) bekezdését sértő, mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenesség azért áll fenn, mert a jogalkotó az R. 16. § (2) bekezdés b) pontjában nem szabályozta azonos feltételek szerint a munkaképességüket legalább 67 százalékos mértékben elvesztő, így kereső tevékenység folytatására képtelen személyeket megillető jogosultságot, ezzel hátrányosan megkülönböztette az azonos fokban rokkantak közül azokat, akiknél a nyugdíj- vagy járadékfizetés megállapításának a rokkantság fokán felül előírt egyéb feltételei hiányoznak. Az R. egyéb támadott rendelkezései e jogcímekekre utalnak, ezek igazolását kívánják meg,

így e tekintetben is fennáll a mulasztás. Ezért az Alkotmánybíróság felhívta a Kormányt, hogy jogalkotói feladatának 2012. március 31-ig tegyen eleget.

Az Alkotmánybíróság e határozatának a Magyar Közlönyben való közzétételét a mulasztásban megnyilvánuló alkotmányellenesség megállapítására tekintettel rendelte el.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Balogh Elemér s. k.,
előadó alkotmánybíró

Dr. Bragyova András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Stumpf István s. k.,
alkotmánybíró

Alkotmánybírósági ügyszám: 248/B/2007.

Az Alkotmánybíróság 178/2011. (XII. 29.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság jogszabály alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítvány tárgyában meghozta a következő

határozatot:

1. Az Alkotmánybíróság megállapítja, hogy Jászalsószentgyörgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzati közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvíz díjának, valamint a szennyvízgyűjtés, elvezetés és tisztítás szolgáltatási díjának megállapításáról szóló 3/2007. (II. 15.) rendelete 3. § (3) és (4) bekezdése alkotmányellenes, ezért azt e határozat közzétételét követő nappal megsemmisíti.
2. Az Alkotmánybíróság Jászalsószentgyörgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzati közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvíz díjának, valamint a szennyvízgyűjtés, elvezetés és tisztítás szolgáltatási díjának megállapításáról szóló 3/2007. (II. 15.) rendelete 2. (1) bekezdése és 3. § (1) bekezdése alkotmányellenességének megállapítására irányuló indítványt elutasítja.

Az Alkotmánybíróság a határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

Indokolás

- I. Az indítványozó Jászalsószentgyörgy Község Önkormányzat Képviselő-testületének az önkormányzati közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvíz díjának, valamint a szennyvízgyűjtés, elvezetés és tisztítás szolgáltatási díjának megállapításáról szóló 3/2007. (II. 15.) rendelete (a továbbiakban: Ör.) 2–3. §-ainak a megsemmisítését kéri. Az indítványozó egyrészt azt sérelmezi, hogy az Ör. a szennyvízcsatorna szolgáltatás díjának megállapításánál nem vette figyelembe a közműves ivóvízellátásról és a közműves szennyvízelvezetésről szóló 38/1995. (IV. 5.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Kr.) 24. § (4) bekezdés d)–e) pontjaiban rögzítetteket (ún. locsolási kedvezmény), így a locsolási célú ivóvíz után is csatornadíj megfizetésére kötelezte a lakosságot. Másrészt kifogásolja, hogy az Ör. nem tartalmazza, hogy a legmagasabb ár megállapításáról rendelkezik, holott az árak megállapításáról szóló 1990. évi LXXXVII. törvény (a továbbiakban: Ártv.) és melléklete értelmében az önkormányzat csak a legmagasabb ár megállapításáról dönthet. Mindezekre tekintettel, az Ör. megsértette az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését, amely

szerint az önkormányzati rendelet nem lehet ellentétes más jogszabállyal. Az indítványozó az ivóvíz korábbi díjának hatszorosára emelt mértékét is sérelmezte, álláspontja szerint ugyanis az Ör.-ben megállapított, megemelt összegű ivóvízdíj csupán azt a célt szolgálja, hogy a lakosságot abban az esetben is fizetésre kényszerítse, ha esetleg nem kívánna a szennyvízcsatorna szolgáltatást biztosító hálózatra csatlakozni. Végül az Ör.-t az Alkotmány 42. §-ába ütközőnek is tartja, mivel úgy véli, az önkormányzat a helyi közhatalmat nem a lakosság érdekében gyakorolja akkor, amikor a piaci szempontok figyelmen kívül hagyásával állapítja meg a víz- és csatorna díját.

- II. 1. Az Alkotmány indítvánnyal érintett rendelkezései:
- „44/A. § (2) A helyi képviselő-testület a feladatkörében rendeletet alkothat, amely nem lehet ellentétes más jogszabállyal.”
- „70/E. § (1) A Magyar Köztársaság állampolgárainak joguk van a szociális biztonsághoz; öregség, betegség, rokkantság, özvegyiség, árvaság és önhibájukon kívül bekövetkezett munkanélküliség esetén a megélhetésükhöz szükséges ellátásra jogosultak.
- (2) A Magyar Köztársaság az ellátáshoz való jogot a társadalombiztosítás útján és a szociális intézmények rendszerével valósítja meg.”
- „70/I. § (1) Minden természetes személy, jogi személy és jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet köteles jövedelmi és vagyoni viszonyainak megfelelően a közterhekhez hozzájárulni.”
2. Az Ártv. indítvánnyal érintett rendelkezései:
- „7. § (1) A mellékletben felsorolt termékekre, szolgáltatásokra (a továbbiakban együtt: termék) az ott feltüntetett miniszter, illetve a helyi önkormányzat (a továbbiakban együtt: hatósági ár megállapítója) legmagasabb árat vagy legalacsonyabb árat (a továbbiakban együtt: hatósági ár) állapít meg.”
- „8. § (1) A legmagasabb árat – a (2) bekezdésben szabályozott kivétellel – úgy kell megállapítani, hogy a hatékonyan működő vállalkozó ráfordításaira és a működéséhez szükséges nyereségre fedezetet biztosítson, tekintettel az elvonásokra és a támogatásokra is.”

„Melléklet az 1990. évi LXXXVII. törvényhez

Hatósági áras termékek

I. Legmagasabb ár

B) Szolgáltatások

Szolgáltatásszám (SZTJ)	Megnevezés	A hatósági ár megállapítója
8111-1-2	Az önkormányzati tulajdonú víziközmű által biztosított szennyvízelvezetés szennyvíztisztítás és -kezelés díja	települési önkormányzat – fővárosban a Fővárosi Önkormányzat – képviselő-testülete”

3. Az Ör. indítvánnyal érintett rendelkezései:
- „2. § (1) Az önkormányzati közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvíz díja 523 Ft/m³
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott díj az ÁFÁ-t nem tartalmazza.
- (3) A díjfizetés alapjául szolgáló fogyasztott vízmennyiséget vízmérővel kell meghatározni.”
- „3. A szennyvízcsatorna szolgáltatás és tisztítás díja 311 Ft/m³
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott díj az ÁFÁ-t nem tartalmazza.
- (3) A díjfizetés alapjául szolgáló kibocsájtott szennyvíz mennyiségét az 1. § (3) bekezdésében meghatározott vízmennyiség 100%-ban kell meghatározni.
- (4) A díjfizetés alapjául nem vehető figyelembe a (3) bekezdésben írt vízmennyiségből az a mennyiség, amelyet a fogyasztónál hitelesített al-mérővel mértek és az a fogyasztó
- a) állattartási tevékenységhez használták fel és a fogyasztó igazolta, hogy a keletkezett hígtrágya tárolására az építési hatóság által engedélyezett hígtrágya tárolóval rendelkezik,
- b) ipari tevékenység végzéséhez használta fel és az így keletkezett ipari szennyvíz elszállításáról és elhelyezéséről hatósági engedéllyel rendelkező szennyvíztisztító telepen gondoskodott.”

III. Az indítvány részben megalapozott.

Az Alkotmánybíróság a rendelkező részben foglalt döntését a következőkre alapozta:

1. Az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdése szerint a helyi képviselő-testület feladatkörében rendeletet alkothat, amely nem lehet ellentétes más jogszabállyal. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 16. § (1) bekezdése pedig előírja, hogy a képviselő-testület a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkot. Az Ötv. 8. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat feladata a helyi közszolgáltatások körében a csatornázás. A vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény (a továbbiakban: Vgtv.) 4. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzatnak gondoskodnia kell a településen „keletkező használt vizek (szennyvizek) szennyvízelvezető művel való összegyűjtéséről, tisztításáról, a tisztított szennyvíz elvezetéséről, illetőleg a más módon összegyűjtött szennyvíz, továbbá a szennyvíziszap ártalommentes elhelyezésének megszervezéséről”. A Vgtv. 13. § (1) bekezdése a víziközművek működtetése során végzett szennyvízelvezetést, –elhelyezést és –tisztítást közüzemi tevékenységként határozza meg. A Kr. 1. § (1) bekezdése pedig a közműves szennyvízelvezetést közüzemi szolgáltatásnak minősíti. A Kr. meghatározza azokat a feltételeket is, amelyek hatással vannak a közüzemi szolgáltatás díj kialakítására. Így a Kr. 24. § (1) bekezdése kimondja, hogy a szennyvízelvezetési helyről a szennyvízelvezető műbe kerülő szennyvíz mennyisége méréssel, mérés hiányában pedig az adott helyen fogyasztott (számlázott) vízmennyiség alapulvételével állapítható meg. A Kr. 24. § (3) bekezdésének megfelelően szennyvízként kell figyelembe venni az elkülönítetten mért vízhasználatokat – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik, és a fogyasztási hely egyúttal szennyvízelvezetési hely is. Ugyanakkor a Kr. 24. § (4) bekezdése szerint nem vehető figyelembe a szennyvíz mennyiségének meghatározásánál „a) az a szennyvízmennyiség, ami a vízügyi felügyelet engedélye alapján önálló szennyvízelhelyező műben vagy befogadóban nyert elhelyezést; b) az a szennyvízmennyiség, amelynek a szennyvízelvezető műbe vezetését minőségi vagy egyéb okok miatt az illetékes hatóság megtiltotta, és elhelyezését a fogyasztó igazolta; c) az a vízmennyiség, amely az ivóvízvezeték meghibásodása következtében a környezetben elszivárgott; d) a külön jogszabály felhatalmazása alapján kihirdetett jogszabályok szerint az év meghatározott időszakában locsolási célú felhasználásra figyelembe vett ivóvízmennyiség, amely nem lehet kevesebb mint az adott időszakhoz tartozó vízhasználat 10%-a; e) a házi ivóvízvezeték hálózatra, a szolgáltató és a fogyasztó írásbeli megállapodása, illetőleg a szolgáltató hozzájárulása szerint telepített mellékvízmérőn mért elkülönített locsolási vízhasználat, ha a d) pont szerinti kedvezmény igénybevételére nem kerül sor”. Az Ör. 3. (3) bekezdése szerint a szennyvízcsatorna szolgáltatás díj megfizetésénél a díjfizetés alapjául szolgáló kibocsájtott szennyvíz mennyisége – visszautalva az Ör. 2. § (3) bekezdésre – a fogyasztott ivóvízmennyiség 100%-a. Ugyanakkor az Ör. 3. (4) bekezdése szerint a díjfizetés alapjául nem vehető figyelembe a szennyvíz mennyiségének meghatározásánál az a vízmennyiség, amelyet a fogyasztónál hitelesített almérővel mértek és a fogyasztó a) állattartási tevékenységéhez használták fel és a fogyasztó igazolta, hogy a keletkezett hígrágya tárolására az építési hatóság által engedélyezett hígrágya tárolóval rendelkezik, b) ipari tevékenység végzéséhez használta fel és az így keletkezett ipari szennyvíz elszállításáról és elhelyezéséről hatósági engedéllyel rendelkező szennyvíztisztító telepen gondoskodott.
2. A Kr. és az Ör. szabályainak összevetéséből kitűnik, hogy az Ör.-nek a szennyvízdíj megállapításánál figyelembe vehető vízmennyiségre vonatkozó előírásai lényegesen eltérnek a Kr. szabályaitól. Az Ör. csak az állattartási és az ipari tevékenység során keletkező szennyvíz tekintetében teszi lehetővé a díjfizetés alapjául szolgáló szennyvízmennyiség csökkentését, abban az esetben, ha a fogyasztó igazolja, hogy az adott tevékenységből származó szennyvizet hatóságilag engedélyezett tárolóban helyezte el. Az Ör. 3. § (3) bekezdése részben megfelel a Kr. 24. § (4) bekezdésének a) pontjában foglaltaknak, azonban a Kr. 24. § (4) bekezdésében foglalt egyéb szennyvízmennyiség és költségcsökkentő szabályt teljes mértékben figyelmen kívül hagyja. Így többek között az ún. locsolási kedvezmény sem került szabályozásra az Ör.-ben, amit az indítványozó is kifogásolt beadványában. Az Alkotmánybíróság elvi jelleggel a 61/1994. (XII. 24.) AB határozatában megállapította: „Nincs jogszerű akadálya annak, hogy a helyi rendelet a magasabb szintű jogszabálynak a saját rendeletébe illeszthető előírásait – szó szerint – átvegye. Az sem törvénytörés, ha a helyi rendelet a magasabb szintű jogszabály előírásait nem ismétli meg. A magasabb szintű jogszabályi rendelkezések ugyanis – akár a szó szerinti átvétellel, akár alacsonyabb szintű jogszabályba való beillesztés nélkül – önmagukban is érvényesek. A vegyes jogszabály-szerkesztési megoldás azonban homályos, megtévesztő és félrevezető.” [ABH 1994, 471, 472, 474.] A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.) 3. §-a szerint a jogi szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű. Ezzel összhangban – a 3. § harmadik mondata – egyértelműen kimondja,

hogy a jogszabályban nem ismételtető meg olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alkotmány alapján nem lehet ellentétes.

Az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat rendelete más jogszabállyal nem lehet ellentétes. A fentiekből következik, hogy a helyi önkormányzat rendeletében más jogszabályi rendelkezés nem ismételtető meg. Önkormányzati rendeletek esetében a Jat. – tekintettel az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésére – lényegében általános jelleggel tiltja meg más jogszabályok rendelkezéseinek idézését. Ebből következően a helyi önkormányzatok rendeleteikben nem ismételtetik meg a magasabb szintű jogszabályok rendelkezéseit. A Jat. a fentebb ismertetett alkotmánybírói gyakorlatot tehát részben törvényi szabállyá formálta, megerősítve, hogy a magasabb szintű jogszabályi rendelkezések – szó szerinti átvétel nélkül – önmagukban is érvényesek, arra az állampolgárok közvetlenül is hivatkozhatnak. Jelen ügyben ez azt jelenti, hogy bár az Ör. nem szabályozza az ún. locsolási kedvezményt [Kr. 24. § (4) bekezdés d)–e) pontja], annak igénybevételére a Kr. alapján a község lakosai is jogosultak.

Az Alkotmánybírói álláspontja szerint a Jászsószentgyörgy Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Ör. 3. § (4) bekezdésének megalkotásával jogbizonytalanságot idézett elő, mivel a Kr. előírásait átfogalmazva, azoktól eltérő szabályozást alakított ki. Mindezek alapján az Ör. 3. § (4) bekezdését – és a szoros tartalmi összefüggésekre tekintettel a (3) bekezdést is – az Alkotmány 2. § (1) bekezdésében védett jogbiztonságot sértőnek tekintette, s ezért alkotmányellenesnek nyilvánította és megsemmisítette.

3. Az indítványozó az Ör.-nek az ivóvíz és a szennyvízcsatorna szolgáltatás díjára vonatkozó rendelkezéseit is kifogásolta. Álláspontja szerint az Ör. egyrészt nem rendelkezik arról, hogy az Ártv. értelmében az általa megállapított ár egyben a legmagasabb ár, másrészt az Ör. által megállapított szolgáltatási díjak az Ártv. 8. § (1) bekezdésében megengedetnél magasabbak. Az Ör. 2. § (1) bekezdése szerint az indítvány benyújtásakor az önkormányzati közüzemi vízműből szolgáltatott ivóvíz díja 480 Ft/m³, az elbíráláskor 597 Ft/m³. Az Ör. 3. § (1) bekezdése szerint a szennyvízcsatorna szolgáltatás és tisztítás díja az indítvány benyújtásakor 250 Ft/m³, az elbíráláskor 311 Ft/m³. Az indítványozó álláspontja szerint az Ör.-be szabályozott díjmértékek ellenétesek az Ártv. hatósági díjmegállapításra vonatkozó rendelkezéseivel (magasabbak az indokoltnál), és így sértik az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését, ugyanakkor az Alkotmány 42. §-át is, mivel az önkormányzat nem a lakosság érdekében gyakorolta a helyi közhatalmat.

- 3.1 Az Ártv. 7. § (1) bekezdése felhatalmazást ad a mellékletben felsorolt termékekre és szolgáltatásokra az ott feltüntetett miniszter, illetve a helyi önkormányzat számára a hatósági ár megállapítására. Az Ártv. mellékletének I. pontja határozza meg, hogy a hatósági ár megállapítója mely termékek, szolgáltatások esetén állapíthat meg legmagasabb árat. Az Alkotmánybírói megállapította, hogy a 18111–1–2 szolgáltatásszámú – az önkormányzati tulajdonú víziközmű által biztosított szennyvízelvezetés, szennyvíztisztítás- és kezelés – szolgáltatás díjának hatósági ármegállapítója az Ártv. mellékletének I. pontja szerint a települési önkormányzat képviselő-testülete. A melléklet I. pontja alapján az is megállapítható, hogy az ármegállapító a legmagasabb ár megállapítására kapott felhatalmazást. Az Alkotmánybírói a 946/B/2006. AB határozatban már kimondta, hogy: „Az Ártv. 7. § (1) bekezdésének tartalma a melléklet rendelkezéseivel összevetve nem kötelezi az ármegállapítót arra, hogy a legalacsonyabb vagy a legmagasabb ár szabályozása között válasszon. Az önkormányzat képviselő-testülete az Ártv.-ben kapott felhatalmazás alapján jogszerűen csak a legmagasabb árat állapíthatta meg.” (ABH 2008, 3226, 3228.)

A fentiek alapján azért, mert Jászsószentgyörgy Község Önkormányzat Képviselő-testülete nem nevesítette külön az Ör.-ben, hogy a megállapított díj a „legmagasabb ár”, az nem ütközik az Ártv. 7. § (1) bekezdésével, így nem sérül az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésének rendelkezése. Ezért az Alkotmánybírói az Ör. alkotmányellenességének megállapítására és megsemmisítésére irányuló indítványt e tekintetben elutasította.

- 3.2 Az indítványozó álláspontja szerint az önkormányzat a szolgáltatási díjak megállapításakor figyelmen kívül hagyta az Ártv. 8. §-ában foglalt azon előírást, amely szerint a legmagasabb árat úgy kell megállapítani, hogy a hatékonyan működő vállalkozó ráfordításaira és a működéséhez szükséges nyereségre fedezetet biztosítson, tekintettel az elvonásokra és a támogatásokra is. Úgy véli, hogy a sérelmezett szolgáltatási díjak ennél magasabban, a piaci árat jóval meghaladóan kerültek megállapításra. Az Ör. támadott rendelkezései tehát ellentétesek az Ártv. előírásaival, ami sérti az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésében foglaltakat. Másrészt a piaci árat jelentősen meghaladó mértékű szolgáltatási díj megállapítása miatt sérül az Alkotmány 42. §-ának azon fordulata, amely szerint a helyi önkormányzás lényegi eleme a helyi közhatalomnak a lakosság érdekében való gyakorlása.

Az Alkotmánybírói a 6/1999. (IV. 21.) AB határozatban (a továbbiakban: Abh.) részletesen foglalkozott a helyi közszolgáltatások szabályozási környezetével és e körben olyan fontos megállapításokat tett, amelyek jelen ügyben is irányadóak. Az Abh. megállapítja, hogy a helyi önkormányzatok az Ártv. szabályai alapján meghatározott közszolgáltatások legmagasabb hatósági árának rendeletben történő megállapítására rendelkeznek felhatalmazással, az ármegállapítás egyes garanciális szabályait az Ártv. 7–18. §-ai tartalmazzák. Annak érdekében, hogy a hatósági ár

arányos legyen az igénybe vett szolgáltatás mennyiségével és minőségével, a közszolgáltatásra vonatkozó külön törvények, illetőleg törvényi felhatalmazás alapján a szolgáltatás szakmai szabályainak meghatározására kibocsátott kormányrendeletek is tartalmaznak olyan rendelkezéseket, amelyeket az önkormányzatoknak a szolgáltatás díjának megállapítása során figyelembe kell venniük. Az önkormányzati tulajdonú víziközmű által biztosított közüzemi szolgáltatások díjával kapcsolatosan a vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 13. §-a csak a fogyasztó díjfizetési kötelezettségéről rendelkezik, azonban a törvény e §-ának felhatalmazásán alapuló 38/1995. (IV. 5.) Korm. rendelet a közszolgáltatás szakmai szabályozása keretében egy sor olyan, a díjfizetésre, a szolgáltatás mennyiségének mérésére vonatkozó szabályt állapít meg (8. §, 17–18. §, 23–24. §), amelyek egyúttal behatárolják az önkormányzat díjmegállapítási szabadságát is. [6/1999. (IV. 21.) AB határozat, ABH 1999, 90, 97–98.]

A hatósági ár és a piaci ár összevethetőségéről pedig az alábbiakat mondta az Alkotmánybíróság: „Azon szolgáltatások esetén azonban, amelyek tekintetében törvény hatósági ár megállapítását írja elő, az árak a jogszabályban előírt hatósági árhoz igazodnak és nem a piaci kereslet-kínálati viszonyok határozzák meg azokat. Ezért az ilyen szolgáltatások esetén szolgáltatás-ellenszolgáltatás egyensúlyának megítéléséhez nélkülözhetetlen piaci érték megállapítására nincs mód. Így a hatósági árat megállapító rendeleti szabályok törvényessége a Ptk. rendelkezései alapján nem vizsgálható. Hatósági árak esetében a szolgáltatás-ellenszolgáltatás arányosságát az árhatósági jogkör szabályozó törvények hivatottak biztosítani azzal, hogy meghatározzák az árképzés szabályait, a hatósági ár megállapítása során figyelembe veendő tényezőket.” [34/B/1998. AB határozat, ABH 1998, 1080, 1083.]

Mindezek alapján megállapítható, hogy a helyi önkormányzatok hatósági ármegállapító jogköre az önkormányzati víziközmű szolgáltatásai legmagasabb árának megállapítására terjed ki. A szolgáltatási díj mértékét az önkormányzatok az ágazati jogszabályokban szereplő szigorú szakmai szempontok figyelembevételével határozzák meg, amelyek biztosítják a szolgáltatás ellenszolgáltatás egyenértékűségét. Az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény 1. §-a alapján az Alkotmánybíróság hatásköre a jogszabályok alkotmányossági vizsgálatára terjed ki. Ennek keretében az Alkotmánybíróság csak azt vizsgálhatja, hogy a közszolgáltatásokkal kapcsolatos árhatósági jogkör szabályozó jogi normák megfelelnek-e az Alkotmány előírásainak, nem vizsgálhatja azonban az egyes helyi önkormányzatok árképzését, különösen az egyes díjtételek mértékét, mivel az önmagában nem alkotmányossági kérdés.

A fentiekre tekintettel az Alkotmánybíróság elutasította az Ör. 2. (1) bekezdésének és 3. § (1) bekezdésének az Alkotmány 42. § és 44/A. § (2) bekezdésébe ütközésének megállapítására, és a támadott rendelkezése megsemmisítésére irányuló indítványt.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Holló András s. k.,
előadó alkotmánybíró

Dr. Kiss László s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kovács Péter s. k.,
alkotmánybíró

Alkotmánybírósági ügyszám: 308/B/2007.

Az Alkotmánybíróság 179/2011. (XII. 29.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság jogszabály alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítvány tárgyában meghozta a következő

határozatot:

Az Alkotmánybíróság megállapítja, hogy Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a bizottsági alap felhasználásáról szóló 16/2007. (03. 05.) Kgy. rendelete 12. § (1) bekezdésének „valamint az alpolgármestereket”, illetve „alpolgármesteri”, továbbá (3) bekezdésének „az alpolgármester az alpolgármesteri alapot” szövegrésze, valamint (4) bekezdése alkotmányellenes, ezért azokat megsemmisíti.

Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a bizottsági alap felhasználásáról szóló 16/2007. (03. 05.) Kgy. rendeletének 12. § (1) és (3) bekezdése az alábbi szövegezéssel marad hatályban:

„(1) A polgármestert a megválasztásukat követő év első napjától, évente – beleértve a polgármesteri tisztség lejártának évét is – a költségvetési rendeletben meghatározott összegű alap illeti meg.”

„(3) A polgármester a polgármesteri alapot a tárgyévi költségvetési évben köteles felhasználni. Amennyiben teljes egészében nem használja fel, a következő évben csak a Közgyűlés jóváhagyásával lehet a fennmaradó összeget felhasználni.”

Az Alkotmánybíróság ezt a határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

Indokolás

- I. A Dél-alföldi Regionális Közigazgatási Hivatal vezetője (a továbbiakban: hivatalvezető) – miután törvényességi észrevételének a képviselő-testület nem adott helyt – a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 99. § (2) bekezdés a) pontja alapján kezdeményezte az Alkotmánybíróságnál Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a bizottsági alap felhasználásáról szóló 16/2007. (03. 05.) Kgy. rendelete (a továbbiakban: Kgyr.) 12. § (1) bekezdésének „valamint az alpolgármestereket”, illetve „alpolgármesteri”, továbbá (3) bekezdésének „az alpolgármester az alpolgármesteri alapot” szövegrésze, valamint (4) bekezdése alkotmányellenességének megállapítását és megsemmisítését.

A Kgyr. támadott rendelkezései értelmében az alpolgármestereket a költségvetési rendeletben meghatározott összegű alap illeti meg. A hivatalvezető szerint a támadott szabályozás sérti az Ötv. 9. § (3) bekezdését. Ez ugyanis taxatív felsorolja azokat az önkormányzati szerveket, amelyekre a képviselő-testület egyes hatásköreit átruházhatja, de a felsorolás az alpolgármestert nem tartalmazza.

Mivel az Ötv. 9. § (3) bekezdése nem teszi lehetővé az alpolgármesterre történő hatáskör-átruházást, így a Kgyr.-nek azok a rendelkezései, amelyek költségvetési alap felhasználására hatalmazzák fel az alpolgármestereket, magasabb szintű jogszabállyal ellentétesek, s ezért alkotmányellenesek.

- II.
 1. Az Alkotmány érintett rendelkezései:

„44/A. § (1) A helyi képviselőtestület:

 - a) önkormányzati ügyekben önállóan szabályoz és igazgat, döntése kizárólag törvényességi okból vizsgálható felül, (...)
 - (2) A helyi képviselőtestület a feladatkörében rendeletet alkothat, amely nem lehet ellentétes más jogszabállyal.”

„44/B. § (1) A helyi képviselőtestület elnöke a polgármester. A képviselőtestület a polgármester helyettesítésére alpolgármestert választhat. Alpolgármesternek olyan személy is megválasztható, aki nem tagja a képviselőtestületnek, de a polgármestert a képviselőtestület elnökeként csak olyan alpolgármester helyettesítheti, aki a képviselőtestület tagja.”
 2. Az Ötv. érintett rendelkezései:

„9. § (1) Az önkormányzat jogi személy. Az önkormányzati feladat- és hatáskörök a képviselő-testületet illetik meg. A képviselő-testületet a polgármester képviseli.

(2) Az önkormányzati feladatokat a képviselő-testület és szervei: a polgármester, a képviselő-testület bizottságai, a részönkormányzat testülete, a képviselő-testület hivatala látják el.

(3) A képviselő-testület egyes hatásköreit a polgármesterre, a bizottságaira, a részönkormányzat testületére, a kisebbségi önkormányzat testületére, törvényben meghatározottak szerint társulására ruházhatja. E hatáskör gyakorlásához utasítást adhat, e hatáskört visszavonhatja. Az átruházott hatáskör tovább nem ruházható.”

„16. § (1) A képviselő-testület a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkot.”

„19. § (2) A települési képviselő:

(...)

d) megbízás alapján képviselheti a képviselő-testületet; (...)”

„34. § (1) A képviselő-testület a polgármester javaslatára, titkos szavazással, minősített többséggel a polgármester helyettesítésére, munkájának segítésére egy vagy több alpolgármestert választhat. A képviselő-testület legalább egy alpolgármestert saját tagjai közül választ meg. Az alpolgármester megbízatása megszűnik, ha a képviselő-testület a polgármester javaslatára, titkos szavazással, minősített többséggel megbízását visszavonja.

(...)

(3) Az alpolgármester a polgármester irányításával látja el feladatait.”

3. A Kgyr. érintett rendelkezései:

„12. § (1) A polgármestert, valamint az alpolgármestereket a megválasztásukat követő év első napjától, évente – beleértve a polgármesteri, alpolgármesteri tisztség lejártának évét is – a költségvetési rendeletben meghatározott összegű alap illeti meg.

(2) A polgármesteri alap felhasználására a bizottsági alap rendelkezései az irányadók beleértve azt, hogy a polgármesteri alap is a bizottságok tekintetében meghatározott feladatokra fordíthatók.

(3) A polgármester a polgármesteri alapot, az alpolgármester az alpolgármesteri alapot a tárgyévi költségvetési évben köteles felhasználni. Amennyiben teljes egészében nem használja fel, a következő évben csak a Közgyűlés jóváhagyásával lehet a fennmaradó összeget felhasználni.

(4) Az alpolgármesteri alap elsősorban a krízis helyzetbe került szociálisan rászorultak részére nyújtandó támogatásra fordítható, azzal, hogy a felhasználásával kapcsolatos egyéb kérdésekben a bizottsági alpra vonatkozó rendelkezések az irányadók.”

III. Az indítvány megalapozott.

1. A helyi önkormányzat rendeletalkotási hatáskörét az Alkotmány 44/A. §-a, valamint az Ötv. 16. §-a határozza meg. Az Alkotmány 44/A. § (1) bekezdés a) pontja alapján a helyi képviselő-testület önkormányzati ügyekben önállóan szabályoz és igazgat. Az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdése ugyanakkor kimondja, hogy a helyi képviselő-testület rendelete nem lehet ellentétes más jogszabállyal. Az Ötv. 16. § (1) bekezdése pedig úgy rendelkezik, hogy a helyi képviselő-testület törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására rendeletet alkot.

2. Az Alkotmánybíróság 23/2001. (VI. 29.) AB határozatában az Ötv. 9. § (2) bekezdésére figyelemmel megállapította, hogy „az alpolgármester a képviselő-testületnek nem szerve, ezért a képviselő-testület hatáskört az alpolgármesterre nem is ruházhat át.” (ABH 2001, 629, 632.)

Fenti határozatában az Alkotmánybíróság hivatkozott az Ötv. 34. § (1) bekezdésére, amelynek értelmében a képviselő-testület – a saját tagjai közül, a polgármester javaslatára, titkos szavazással – a polgármester helyettesítésére, munkájának a segítésére alpolgármestert választ, alpolgármestereket választhat. Ezt figyelembe véve az Alkotmánybíróság megállapította, hogy jogállását tekintve a képviselő-testület saját tagjai közül választott alpolgármester önkormányzati képviselő, aki az Ötv. 34. § (3) bekezdése alapján a polgármester irányításával látja el feladatait. [23/2001. (VI. 29.) AB határozat, ABH 2001, 629, 633.]

Az Ötv. 34. § (1) bekezdése az Alkotmány 44/B. § (1) bekezdésének 2010. július 6-i módosítása nyomán kiegészült azzal a szabállyal, ami immáron lehetővé teszi, hogy a képviselő-testület alpolgármesternek olyan személyt is megválasszon, aki nem tagja a képviselőtestületnek. Esetükben a képviselő-testületi hatáskör-átruházás tilalma – az előzőekben kifejtettekből következően – fokozottabban érvényesül, hiszen az ilyen személyek alpolgármesterként még a képviselő-testület tagjának sem minősülnek.

3. Az Ötv. 9. § (3) bekezdése taxatíve felsorolja azokat az önkormányzati szerveket, amelyekre a képviselő-testület a hatásköreit átruházhatja. Az Ötv. 9. § (3) bekezdése, amint arra idézett határozatában az Alkotmánybíróság rámutatott, nem teszi lehetővé az alpolgármesterre történő hatáskör-átruházást.

A Kgyr. 12. § (1) és (3) bekezdésének támadott szövegrésze, valamint (4) bekezdése értelmében az alpolgármestereket a költségvetési rendeletben meghatározott összegű alap illeti meg, s a Kgyr. az alap felhasználására hatalmazza fel

őket. A közgyűlés tehát a Kgyr.-ben az önkormányzati költségvetés egy része, a költségvetési rendeletben meghatározott összegű költségvetési alap felett rendelkezést biztosít az alpolgármestereknek, s kötelezi őket arra, hogy azt a Kgyr.-ben meghatározott keretek között, de lényegében saját hatáskörben használják fel. Ezt figyelembe véve megállapítható, hogy a Kgyr. alpolgármesteri alapról szóló rendelkezései ellentétesek az Ötv. 9. § (3) bekezdésével, amely nem teszi lehetővé az alpolgármesterre történő hatáskör-átruházást.

Mindezek alapján az Alkotmánybíróság megállapította, hogy az Kgyr. 12. § (1) bekezdésének „valamint az alpolgármestereket”, illetve „alpolgármesteri”, továbbá (3) bekezdésének „az alpolgármester az alpolgármesteri alapot” szövegrésze, valamint (4) bekezdése az Ötv. 9. § (3) bekezdésével mint magasabb szintű jogszabállyal ellentétes, ezáltal sérti az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését. Az alkotmányellenes rendelkezéseket az Alkotmánybíróság megsemmisítette. A Kgyr. megsemmisített rendelkezései az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény (a továbbiakban: Abtv.) 42. § (1) bekezdése alapján e határozat Magyar Közlönyben történő közzétételének másnapján vesztek hatályukat.

A határozat Magyar Közlönyben történő közzététele az Abtv. 41. §-án alapul.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Balogh Elemér s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Bragyova András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Stumpf István s. k.,
előadó alkotmánybíró

Alkotmánybírósági ügyszám: 120/H/2008.

Az Alkotmánybíróság 180/2011. (XII. 29.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság önkormányzati rendelet törvényellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítvány tárgyában meghozta a következő

határozatot:

Az Alkotmánybíróság megállapítja, hogy Ajka Város Önkormányzat Képviselő-testületének a temetőkről és a temetkezésről szóló 49/2005. (XII. 15.) rendelet 11. § (2) bekezdés első mondatának „ , és rendelkezik a köztemető területére történő belépéshez Ajka Város Önkormányzata polgármesterétől írásos engedéllyel” szövegrésze, továbbá második mondata; a 11. § (3) bekezdés „ , és 3.000 e Ft óvadék” szövegrésze, valamint 11/A. §-a alkotmányellenes, ezért azokat megsemmisíti.

A megsemmisített rendelkezések e határozat közzétételét követő napon vesztek hatályukat.

A megsemmisítést követően Ajka Város Önkormányzat Képviselő-testületének a temetőkről és a temetkezésről szóló 49/2005. (XII. 15.) rendelet 11. § (2)–(3) bekezdése a következő szöveggel marad hatályban:

„11. § (2) A köztemetőekben temetkezési szolgáltatás végezhet az üzemeltető, továbbá az a vállalkozó is, aki jogszabály alapján e tevékenység végzésére jogosult.

(3) Az engedéllyel rendelkező temetkezési szolgáltatók a jelen rendelet hatálya alá tartozó köztemetőekben temetkezési szolgáltatást az üzemeltető által készített, a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet szerinti temetői rend betartása, továbbá az üzemeltetési hozzájárulás megfizetése esetén folytathatnak.”

Az Alkotmánybíróság e határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

Indokolás

- I. A Veszprém Megyei Kormányhivatal kormány megbízottja (a továbbiakban: indítványozó) Ajka Város Önkormányzat Képviselő-testületének (a továbbiakban: Képviselő-testület) a temetőkről és a temetkezésről szóló 49/2005. (XII. 15.) rendelete (a továbbiakban: Ör.) egyes rendelkezései alkotmányellenességének megállapítását és megsemmisítését kérte. Az Ör. támadott 11. § (2)–(3) bekezdései és 11/A. §-a a temetkezési szolgáltatók számára kötelezően írják elő három millió forintos óvadék letétbe helyezését ahhoz, hogy tevékenységüket folytathassák. A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi LXIII. törvény (Ttv.) azonban nem ad arra felhatalmazást, hogy a fenntartó önkormányzat óvadék letételétől tegye függővé a temetkezési szolgáltatás folytatását. Emiatt az Ör. támadott rendelkezései az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését sértik.
- II. 1. Az Alkotmány érintett rendelkezése:
„44/A. § (2) A helyi képviselőtestület a feladatkörében rendeletet alkothat, amely nem lehet ellentétes a magasabb szintű jogszabállyal.”
2. A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) vonatkozó rendelkezése:
„16. § (1) A képviselő-testület a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkot.”
3. A Ttv. indítvánnyal érintett szabályai:
„30. § (1) Temetkezési szolgáltatási tevékenység a temetkezési szolgáltatást engedélyező hatóság engedélyével folytatható.
(2) A temetkezési szolgáltatási tevékenység folytatását a temetkezési szolgáltatást engedélyező hatóság annak engedélyezi,
a) aki büntetlen előéletű, és nem áll a temetkezési szolgáltatási tevékenység folytatását kizáró foglalkozástól eltiltás hatálya alatt,
b) aki igazolja szakmai alkalmasságát, továbbá megfelelő pénzügyi teljesítőképességét,
c) aki rendelkezik az alapvető kegyeleti feltételeknek, valamint a munkavégzésre vonatkozó előírásoknak megfelelő, a tevékenység méltóságát nem sértő, a környezetben élők egészségét és a környezetet nem veszélyeztető telephellyel,
d) aki írásbeli nyilatkozatot tesz arról, hogy vele szemben összeférhetlenség nem áll fenn, és
e) akinek gazdálkodó szervezet esetében legalább egy személyesen közreműködő tagja vagy alkalmazottja, egyéni vállalkozó esetében – ha a tevékenységet nem maga látja el – legalább egy foglalkoztatottja rendelkezik a Kormány rendeletében meghatározott szakmai képesítéssel, és megfelel az ott meghatározott egyéb feltételeknek.”
„33. § (1) A pénzügyi teljesítőképesség akkor megfelelő, ha az egyéni cég, a gazdasági társaság vagy az egyéni vállalkozó
a) adó-, vám- és járulékfizetési kötelezettségének igazoltan eleget tett,
b) igazolja és vállalja, hogy a kormányrendeletben meghatározott mértékű vagyoni biztosítékkal folyamatosan rendelkezik, amelyet kizárólag a temetési szolgáltatást igénybe vevők olyan kártérítési igényének közvetlen kielégítésére használhat fel, amelyet a szolgáltatással okozott.
(2) Az (1) bekezdés b) pontjában meghatározott biztosíték
a) a bankszámlát vezető pénzügyintézetnél lekötött és elkülönítetten kezelt pénzbeli betét;
b) ilyen összeg erejéig vállalt bankgarancia vagy felelősségbiztosítás.”
„41. § (3) A települési önkormányzat, fővárosban a közgyűlés rendeletben állapítja meg – a köztemetőre vonatkozóan – különösen
a) a temető rendeltetészerű használatához szükséges egyéb helyi, tárgyi és infrastrukturális feltételeket;
b) a temető használatának és igénybevételének szabályait;
c) a temetési hely gazdálkodási szabályait;
d) a sírhely méretezését, sírjelek alkalmazását, a kegyeleti tárgyak, növényzet elhelyezését, a sírgondozás szabályait;
e) temetőben a kegyeleti közszolgáltatások feltételeit, a temetési hely megváltási díját, a temetőfenntartási hozzájárulás díját, illetve a létesítmények vállalkozók részéről történő igénybevételének díját;
f) a temetési szolgáltatás, illetőleg a temetőben végzett egyéb vállalkozói tevékenységek ellátásának temetői rendjét;
g) a szabálysértés eseteit és az eljáró önkormányzati szabálysértési hatóságot.”
„42. § Ahol az önkormányzat a köztemető fenntartására vonatkozó kötelezettségéről kegyeleti közszolgáltatási szerződés keretében gondoskodik, a temető használatának szabályait önkormányzati rendeletben kell megállapítani.”

4. A temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Vhr.) szerint:
- „53. § (1) A vagyoni biztosíték mértéke a temetkezési szolgáltatás megkezdésekor 200 ezer Ft.
- (2) Ha a temetkezési szolgáltatás megkezdésétől számított két év eltelt, illetőleg a szerződés meghosszabbításakor, a vagyoni biztosíték mértéke a tárgyévet megelőző évben a számviteli törvény szerint elszámolt nettó árbevételhez igazodóan
- a) egymillió Ft nettó árbevételig 200 ezer Ft;
- b) egymillió Ft és ötmillió Ft árbevétel között 400 ezer Ft;
- c) ötmillió Ft és tízmillió Ft árbevétel között 600 ezer Ft;
- d) tízmillió Ft árbevétel fölött egymillió Ft.
- (3) A tevékenységét tovább folytató temetkezési szolgáltató a felhasznált vagyoni biztosítékot köteles haladéktalanul, de legkésőbb 30 napon belül pótolni.”
5. Az Ör. vizsgált rendelkezései:
- „11. § (2) A köztemetőben temetkezési szolgáltatás végezhet az üzemeltető, továbbá az a vállalkozó is, aki jogszabály alapján e tevékenység végzésére jogosult, és rendelkezik a köztemető területére történő belépéshez Ajka Város Önkormányzata polgármesterétől írásos engedéllyel. Az engedély megadásának feltétele az óvadék befizetésének igazolása.
- (3) Az engedéllyel rendelkező temetkezési szolgáltatók a jelen rendelet hatálya alá tartozó köztemetőben temetkezési szolgáltatást az üzemeltető által készített, a temetőkről és a temetkezésről szóló 1999. évi XLIII. törvény végrehajtásáról szóló 145/1999. (X. 1.) Korm. rendelet szerinti temetői rend betartása, továbbá az üzemeltetési hozzájárulás, és 3000 e Ft. óvadék megfizetése esetén folytathatnak.”
- „11/A. § (1) Az e rendelet hatálybalépését megelőzően jelen rendelet hatálya alá tartozó köztemetőben azt üzemeltető nyilvántartása szerint temetkezési szolgáltatás végzésére jogosult temetkezési szolgáltatók a 11. § (3) bekezdésében meghatározott óvadék összegét jelen rendelet hatálybalépését követő 30 napon belül kötelesek az üzemeltető által e célra megjelölt elkülönített számlára átutalni.
- (2) Az (1) bekezdés hatálya alá tartozó temetkezési szolgáltató a jelen rendelet hatálya alá tartozó köztemetőben e rendelet hatálybalépését követően – a jogszabályban meghatározott egyéb feltételek teljesítése esetén – akkor folytathat temetkezési szolgáltatási tevékenységet, ha az üzemeltetőnél igazolta a 11. § (3) bekezdésben meghatározott óvadéknak az üzemeltető által e célra megjelölt elkülönített számlára történő átutalását, vagy befizetését.
- (3) Amennyiben a temetkezési szolgáltatást végző írásban nyilatkozik arról, hogy a nyilatkozattétel évében már nem kíván temetkezési szolgáltatási tevékenységet végezni az e rendelet hatálya alá tartozó köztemetőben, az üzemeltető az elkülönített számlára megfizetett óvadék összegét a nyilatkozattételt követő év január 31. napjáig az elkülönített számlán kezeli, ezt követő 15 napon belül pedig a – (4) bekezdésben foglalt kivétellel – intézkedik az óvadék eredeti összegben történő visszafizetéséről.
- (4) A megfizetett óvadék összege az e rendelet hatálya alá tartozó köztemetőben a temetkezési szolgáltató által okozott mindennemű kár fedezetére szolgál. Az üzemeltető az óvadékokat a temetkezési szolgáltatási tevékenységgel okozott károk fedezésére a temetkezési szolgáltató írásban megadott hozzájárulása, vagy jogerős bírósági, illetve hatósági határozat birtokában, és annak megfelelő mértékben használhatja fel. Amennyiben az óvadék összegéből – az okozott károk megtérítése érdekében – felhasználásra kerül, azt az e rendelet hatálya alá tartozó köztemetőben temetkezési szolgáltatást végző köteles minden esetben 3000 e Ft. összegre – a felhasználás napjától számított 30 napon belül – kiegészíteni. Amennyiben a szolgáltatást végző ezt önként nem teljesíti, az e rendelet hatálya alá tartozó köztemetőben – mulasztása pótlásáig – temetkezési szolgáltatási tevékenységet nem végezhet.”

III. Az indítvány megalapozott.

Az indítványozó azzal az indokkal kérte megsemmisíteni a támadott rendelkezéseket, mert az – álláspontja szerint – a tárgykört szabályozó magasabb, törvényi és kormányrendeleti szintű felhatalmazó szabályozás nélkül született.

A helyi önkormányzat rendeletalkotási hatáskörének korlátját egyrészt az Alkotmány, másrészt a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban : Ötv.) határozza meg. Az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdése szerint: „A helyi képviselő-testület a feladatkörében rendeletet alkothat, amely nem lehet ellentétes más jogszabállyal.” Az Ötv. 16. § (1) bekezdése pedig megállapítja, hogy „[a] képviselő-testület a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkot.”

Az Alkotmánybíróság már több alkalommal vizsgált olyan önkormányzati rendeleti szabályokat, amelyeket az indítványozói érvek szerint felhatalmazás nélkül, vagy azon túlterjeszkedve fogadott el a helyi jogalkotó. Amennyiben azt állapította meg az Alkotmánybíróság, hogy a törvény által már szabályozott viszonyok végrehajtására irányuló helyi szabályozás tekintetében az önkormányzat a törvény felhatalmazása nélkül, vagy azon túlterjeszkedve adott szabályozást, az ilyen túlterjeszkedő rendelkezéseket megsemmisítette [lásd pl.: 119/2009. (XI. 20.) AB határozat, ABH 2009, 1270, 1273.; 80/2009. (VII. 10.) AB határozat, ABH 2009, 1215, 1217–1218.; 5/2003. (III. 13.) AB határozat, ABH 2003, 744, 746–747.]

Az Alkotmánybíróság megvizsgálta az Ör. rendelkezéseit, annak szabályozási környezetét és megállapította, hogy a temetkezési szolgáltatást a Ttv. és a Vhr. részletesen szabályozza. A Ttv. felhatalmazó rendelkezései között [Ttv. 41. § (3) bekezdés, 42. §] nem található olyan, amely a temetkezési szolgáltatóval szemben óvadék kikötésére hatalmazná fel a temetőt fenntartó önkormányzatot. Részletesen szabályozza viszont a Ttv. és a Vhr. a temetkezési szolgáltató biztosítékadási kötelezettségét, annak mértékét és folyamatos rendelkezésre állási kötelezettségét. E szabályok közt sem található olyan, amely az önkormányzat számára további biztosíték adásának előírását lehetővé tenné. Az Ör. 11. § (2) bekezdésében szereplő polgármesteri engedély kapcsán pedig az Alkotmánybíróság rámutat, hogy a temetkezési szolgáltató tevékenységét a Ttv. keretei között, engedély alapján végzi. Az ilyen tevékenységet az engedély szerint végző szolgáltatónak a temetőbe való belépését további polgármesteri engedélyezéshez kötni a fenti érvek mentén szintén törvényellenes.

Mindebből az következik, hogy a Képviselő-testület az óvadék előírásával túllépte rendeletalkotási hatáskörét. Az Alkotmánybíróság az indítvánnyal támadott rendelkezéseket csak az óvadékot közvetlenül előíró szabályok, valamint az azokkal szoros összefüggésben lévő rendelkezések tekintetében semmisítette meg.

A határozat közzététele az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény 41. §-án alapul.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Holló András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kovács Péter s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Kiss László s. k.,
előadó alkotmánybíró

Alkotmánybírósági ügyszám: 883/H/2011.

Az Alkotmánybíróság 181/2011. (XII. 29.) AB határozata

A MAGYAR KÖZTÁRSASÁG NEVÉBEN!

Az Alkotmánybíróság jogszabály alkotmányellenességének utólagos vizsgálatára irányuló indítvány tárgyában meghozta a következő

határozatot:

Az Alkotmánybíróság megállapítja, hogy Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlésének az egyes pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 15/2003. (04. 14.) Kgy. sz. rendelet 33. § (6), (7) és (8) bekezdései alkotmányellenesek, ezért azokat megsemmisíti.

Az Alkotmánybíróság ezt a határozatát a Magyar Közlönyben közzéteszi.

Indokolás

- I. Az adatvédelmi biztos az Alkotmánybíróságról szóló 1989. évi XXXII. törvény (a továbbiakban: Abtv.) 21. § (2) bekezdése és az állampolgári jogok országgyűlési biztosáról szóló 1993. évi LIX. törvény 22. § a) pontja alapján Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlésének az egyes pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 15/2003. (04. 14.) Kgy. sz. rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 33. § (6), (7) és (8) bekezdése alkotmányellenességének utólagos vizsgálatát kezdeményezte az Alkotmánybíróságnál.
- Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése „Akik visszaéltek a város támogatásával” címmel listát jelentetett meg a város internetes honlapján azokról, akik „magukat rászorulónak vallva a várostól segílyt, támogatást igényeltek, azonban azt mégsem vették át, vagy a megítélt támogatást, a felajánlott munkát később visszautasították”. Ez az adatkezelés mintegy háromszáz személyt érintett, s ennek jogszerűségét az adatvédelmi biztos vizsgálta. Ennek során megállapította, hogy a személyes adatok (az érintettek neve, születési ideje, a támogatásból való kizárás oka és az érintettek lakcíme) kezelésére és nyilvánosságra hozatalára csak az érintettek hozzájárulása, továbbá törvény, illetve törvényi felhatalmazás alapján helyi önkormányzati rendelet alapján kerülhetett volna sor. Az adott ügyben az érintettek az adatkezeléshez nem járultak hozzá, továbbá jogszabályok sem tették lehetővé a személyes adatok nyilvánosságra hozatalát. Az adatvédelmi biztos ezért a listát az ABI-3241-11/2010/K. határozatában jogellenesnek minősítette és annak megsemmisítését rendelte el. E döntés ellen Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése keresetet terjesztett elő, melyet a Fővárosi Bíróság a 22.K.35.696/2010/4. számú ítéletével elutasított. Ezt követően Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése a 30/2010. (09. 07.) rendeletével módosította a Rendeletet, hogy jogalapot teremtsen a személyes adatok közzétételére.
- Az adatvédelmi biztos szerint ez a módosítás nem felel meg az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésében foglalt jogszabályi hierarchiára vonatkozó követelményeknek. A Rendelet 33. § (6) bekezdése lehetővé teszi, hogy az önkormányzat a szociális támogatással „visszaélők” személyes adatait (nevét, születési idejét, lakcímét) egy évig nyilvántartásba vegye és közzétegye, ami sérti a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvényt (a továbbiakban: Szocvtv.), továbbá a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvényt (a továbbiakban: Avtv.). A Rendelet 33. § (6) bekezdése ugyanis az adatkezelés céljaként a „visszaéléstől való visszatartást” határozza meg, erre azonban a Szocvtv. 18. §-a, amely meghatározza a jegyző által vezetett nyilvántartás célját, nem ad lehetőséget. Emellett a Rendelet 33. § (6) bekezdése az adatkezelés módja miatt is ellentétes a Szocvtv. 19. § (1) bekezdésével és 24. § (1) bekezdésével, amelyek meghatározzák, hogy a személyes adatok milyen intézményeknek továbbíthatók, s hogy a nyilvántartásban szereplő adatok csak statisztikai céllal használhatók fel.
- Az adatvédelmi biztos továbbá utal arra, hogy az Avtv. 3. § (4) bekezdése kizárólag törvény számára teszi lehetővé, hogy közérdekből elrendelje bizonyos személyes adatok nyilvánosságra hozatalát. Önkormányzati rendeletek számára ilyen lehetőséget az Avtv. nem biztosít.
- Végül az adatvédelmi biztos indítványa szerint a Rendelet 33. § (6) bekezdése az Alkotmány 8. § (2) bekezdésébe ütköző módon, „közvetlenül és jelentősen” korlátozza az érintettek magánszféráját.
- A Rendelet 33. § (7) bekezdése és (8) bekezdése visszautal a (6) bekezdésre, a (6) bekezdés nélkül a (7) és (8) bekezdés nem értelmezhető, ezért az adatvédelmi biztos a 33. § (6), (7) és (8) bekezdéseinek a megsemmisítését is kezdeményezte az Alkotmánybíróságnál.
- II. 1. Az Alkotmánynak az indítvány elbírálásakor hatályos rendelkezései:
- „8. § (2) A Magyar Köztársaságban az alapvető jogokra és kötelességekre vonatkozó szabályokat törvény állapítja meg, alapvető jog lényeges tartalmát azonban nem korlátozhatja.”
- „44/A. § (2) A helyi képviselő-testület a feladatkörében rendeletet alkothat, amely nem lehet ellentétes más jogszabállyal.”
2. Az indítvány által érintett jogszabályi rendelkezések:
- Avtv.
- „3. § (4) Törvény közérdekből – az adatok körének kifejezett megjelölésével – elrendelheti a személyes adat nyilvánosságra hozatalát. Minden egyéb esetben a nyilvánosságra hozatalhoz az érintett hozzájárulása, különleges adat esetében írásbeli hozzájárulása szükséges. Kétség esetén azt kell vélelmezni, hogy az érintett a hozzájárulását nem adta meg.”

Szoctv.

„18. § A jegyző a szociális ellátásra való jogosultság megállapítása, az ellátás biztosítása, fenntartása és megszüntetése céljából nyilvántartást vezet. A nyilvántartás tartalmazza

- a) a jogosult természetes személyazonosító adatait;
- b) a jogosult állampolgárságát, illetőleg bevándorolt, letelepedett vagy menekült jogállását;
- c) a jogosult belföldi lakó-, illetőleg tartózkodási helyét;
- d) a jogosult tartására köteles személy természetes személyazonosító adatait;
- e) jogosultsági feltételekre és az azokban bekövetkezett változásokra vonatkozó adatokat;
- f) a szociális ellátás megállapítására, megváltoztatására és megszüntetésére vonatkozó döntést;
- g) a jogosultság és a térítési díj megállapításához szükséges jövedelmi adatokat;
- h) a jogosult Társadalombiztosítási Azonosító Jelét (TAJ szám);
- i) a 3. § (3) és (4) bekezdése szerinti személy esetében a Magyarországon tartózkodás jogcímét, hozzátartozó esetén a rokoni kapcsolatot;
- j) az aktív korúak ellátására jogosult személynek a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséhez szükséges jognyilatkozatok hiányában vagy a jognyilatkozatok alakszerűségére vonatkozó rendelkezések megsértésével végzett keresőtevékenységére (a továbbiakban: jogellenes munkavégzés) vonatkozó, külön törvényben foglalt adatokat;
- k) a foglalkoztatást helyettesítő támogatásra jogosult személy iskolai végzettségét és szakképzettségét.”

„19. § (1) A 18. §-ban szabályozott nyilvántartásból a szociális hatáskört gyakorló szervek, a gyámügyi feladatokat ellátó szervek, a nyugdíjbiztosítási igazgatási szerv, az egészségbiztosítási szerv, a kincstár, a bíróság, az ügyészség, a nyomozó hatóság, a katonai igazgatási szervek, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények (a továbbiakban: adatigénylésre jogosult szervek) részére – külön törvényben meghatározott feladataik ellátása céljából – eseti megkeresésük alapján továbbíthatók az általuk törvény alapján kezelhető adatok.”

„24. § (1) Az e törvény felhatalmazása alapján nyilvántartást vezető szervek a nyilvántartásban kezelt adatokat természetes személyazonosító adatok nélkül statisztikai célra felhasználhatják, illetőleg azokból statisztikai célra adatot szolgáltathatnak.

(2) Az e törvény alapján elrendelt adatkezelésre és az adatok védelmére egyebekben a személyes adatok védelméről és a közérdekű adatok nyilvánosságáról szóló 1992. évi LXIII. törvény, valamint az egészségügyi adatkezelésre vonatkozó törvény rendelkezései az irányadók. (...)”

Rendelet

„33. § (6) Amennyiben az átmeneti segélyben vagy aktív korúak ellátásában részesülő személy a megítélt támogatást indokolatlanul nem veszi át, vagy a felajánlott munkát indokolás nélkül nem fogadja el, vagy neki felróható módon olyan magatartást tanúsít, amely miatt a közfoglalkoztatott munkaviszonyát rendkívüli felmondással, vagy azonnali hatállyal a próbaidő alatt megszünteti a munkáltató, az önkormányzat az érintett személyes adatait (név, születési idő, lakcím) a felelősséglista nyilvántartásban 1 éves időtartamra felfektetni és nyilvánosságra hozza. Az adatkezelés célja a visszatartás attól, hogy visszaéljenek a szociális támogatásokkal, illetve kárt okozzanak a közvagyonban.

(7) Az eljárás kezdetekor a kérelmezőt tájékoztatni kell arról, hogy a (6) bekezdésben meghatározott esetekben személyes adatai nyilvánosságra hozatalára sor kerülhet. Az erre vonatkozó nyilatkozatot a kérelem nyomtatvány tartalmazza.

(8) Arról, hogy a kérelmező esetében a (6) bekezdés alkalmazására sor kerülhet-e, a Népjóléti Csoport előterjesztése alapján a testületi hatáskörbe tartozó ügyek vonatkozásában Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlésének Egészségügyi és Szociális Bizottsága (a továbbiakban: Bizottság) hoz döntést. A Bizottság a nyilvántartásba vételről és a nyilvánosságra hozatalról az ügy iratai és ismert körülményei alapján dönt. A nyilvántartásba vételről a nyilvánosságra hozatalt megelőző 15 napon belül tájékoztatni kell az érintettet. Nincs helye a nyilvánosságra hozatalnak, ha az érintett magatartását megfelelően megindokolja.”

- III. 1. Az Alkotmánybíróság az adatvédelmi biztos indítványa alapján indult eljárásban mindenekelőtt azt vizsgálta, hogy Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlésének volt-e felhatalmazása a Rendelet kifogásolt rendelkezésének megalkotására.

Az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdésének megfelelően az Ötv. 16. § (1) bekezdése felhatalmazza a helyi önkormányzatok képviselő-testületeit arra, hogy a törvény által nem szabályozott helyi társadalmi viszonyok rendezésére, továbbá törvény felhatalmazása alapján, annak végrehajtására önkormányzati rendeletet alkossanak. A most vizsgált kérdésben az önkormányzat az utóbbi, delegált jogalkotási hatáskörében járt el.

A Szocvtv. 18. §-a alapján ugyanis a jegyző nyilvántartást vezet a szociális ellátásra való jogosultság megállapításához szükséges adatokról. Ez a nyilvántartás – többek között – a jogosult személyazonosító adatait, lakó- vagy tartózkodási helyét tartalmazza.

A Szocvtv. a szociális ellátásra jogosult személyes adatokhoz fűződő jogának érvényesülése érdekében az adatkezelés garanciális szabályairól is rendelkezik. Eszerint a szociális ellátásokban részesülőkről nyilvántartást vezetni, a nyilvántartásokba betekinteni, azokról adatot szolgáltatni csak a Szocvtv. 18–24. §-aiban foglaltak szerint lehet. Ugyancsak garanciális elv, hogy akire nézve a nyilvántartás adatot tartalmaz, az adatokba betekinthet és jogosult az adatok helyesbítését, törlését kérni, ha annak feltételei fennállnak (22. §). Ilyen esetek fordulhatnak elő például akkor, ha az adatkezelő az ellátás megszűnésétől számított 5 év után az adott személyre vonatkozó adatok törlését elmulasztja, vagy valótlan tényeket, illetve a Szocvtv.-ben fel nem sorolt adatokat tart nyilván.

A Szocvtv. rendelkezik arról is, hogy a nyilvántartásból adat csak az adatigénylésre jogosult szervnek és a jogosultságot megállapító szociális hatáskört gyakorló szervnek szolgáltatható (21. §), és arról is, hogy a Szocvtv. alapján nyilvántartást vezető szervek a nyilvántartás adatait a természetes személyazonosító adatok nélkül statisztikai célra felhasználhatják. [24. § (1) bekezdés] Egyébként a Szocvtv. szerint az adatkezelésnek meg kell felelnie az Avtv. és az egészségügyi adatkezelésre vonatkozó törvény rendelkezéseinek. [24. § (2) bekezdés] Tekintettel arra, hogy a Rendeletben nem egészségügyi adatokról, azaz különleges (szenzitív) adatokról van szó, hanem a szenzitiv adatok körébe nem tartozó személyes adatokról (név, születési idő, lakcím), ezért ez utóbbi törvény rendelkezései – a mostani ügyben – nem relevánsak.

Figyelembe veendő viszont az Avtv. ide vonatkozó szabályai. Mindenekelőtt a 3. § (1) bekezdése, amely szerint személyes adat akkor kezelhető, ha a) ahhoz az érintett hozzájárul, illetve b) azt törvény vagy – törvény felhatalmazása alapján, az abban meghatározott körben – helyi önkormányzat rendelete elrendeli. A Rendelet adatvédelmi biztos által támadott 33. § (6) bekezdése az adatkezelés [Avtv. 2. § „9. adatkezelés: az alkalmazott eljárástól függetlenül az adatokon végzett bármely művelet vagy a műveletek összessége, így például gyűjtése, felvétele, rögzítése, rendszerezése, tárolása, megváltoztatása, felhasználása, továbbítása, nyilvánosságra hozatala, összehangolása vagy összekapcsolása, zárolása, törlése és megsemmisítése, valamint az adatok további felhasználásának megakadályozása. Adatkezelésnek számít a fénykép-, hang- vagy képfelvétel készítése, valamint a személy azonosítására alkalmas fizikai jellemzők (pl. ujj- vagy tenyérnyomat, DNS-minta, íriszkép) rögzítése is;”] egy fajtájáról, a személyes adatok nyilvánosságra hozataláról [Avtv. 2. § „11. nyilvánosságra hozatal: ha az adatot bárki számára hozzáférhetővé teszik;”] rendelkezik.

Maga a Rendelet is kimondja, hogy a név, a születési idő és a lakcím személyes adatnak minősül. A személyes adatok védelméhez való jogot az Alkotmány 59. § (1) bekezdése elismeri és biztosítja. Az Alkotmánybíróság e jogot olyan információs önrendelkezési jogként fogja fel, mely alapján mindenki maga rendelkezik személyes adatainak feltárásáról és felhasználásáról. Személyes adatot az érintetten és az eredeti adatfeldolgozón kívüli harmadik személy számára hozzáférhetővé tenni csak konkrét törvényi felhatalmazás esetén szabad, illetve abban az esetben, ha az érintett abba beleegyezik [15/1991. (IV. 13.) AB határozat, ABH 1991, 40–42.]. A személyes adat tehát általában nem lehet közzététel tárgya, azaz nem nyilvános. Maga az érintett ugyan dönthet a nyilvánosságra hozatalról, de a vizsgált Rendelet nem biztosítja az érintett számára, hogy eldöntse, önként feltárja-e személyes adatait, és azt sem, hogy tájékozott beleegyezést adjon a közzétételhez. A személyes adatok tulajdonosán kívül azonban kizárólag az Alkotmány 8. § (2) bekezdésének megfelelő törvény rendelheti el a személyes adat bárki számára történő hozzáférhetővé tételét, illetve nyilvánosságra hozatalát. [563/B/2007. AB határozat, ABH 2008, 2723, 2728.] Ezt juttatja kifejezésre az Avtv. 3. § (4) bekezdése, amely szerint törvény közérdekből – az adatok körének kifejezett megjelölésével – elrendelheti a személyes adat nyilvánosságra hozatalát.

A Rendelet 33. § (6) bekezdése önkormányzati rendeletként határoz a személyes adatok nyilvánosságra hozataláról. Erre azonban sem az Avtv., sem a Szocvtv. nem ad lehetőséget, sőt, az Avtv. 3. § (4) bekezdése a személyes adatok közzétételének elrendeléséhez kifejezetten megköveteli a törvényi szintet. Hódmezővásárhely Megyei Jogú Város Közgyűlése ezért a Rendelet 33. § (6) bekezdésének megalkotásával megsértette az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését, amely előírja, hogy önkormányzati rendelet nem lehet ellentétes a magasabb szintű jogszabállyal.

2. Az Avtv. a személyes adatoknak azt a körét, melynek nyilvánosságra hozatalát (vagy hozzáférhetővé tételét) törvény – közérdekből – elrendeli, közérdekből nyilvános adatnak nevezi. [Avtv. 2. § 5. pont] Tekintettel arra, hogy ezekben az esetekben közérdek nevében alapvető jogot korlátoznak, ezért az alkotmánybírósági kontroll a közérdekre hivatkozás jogosságára is kiterjed. Közérdekből nyilvános adatnak minősülnek például a közhatalmat ellátó helyi önkormányzati képviselőknek a vagyonyilatkozatban szereplő személyes adatai, amelyek nyilvánosságra hozatalát törvény – a közélet ellenőrizhetővé tétele érdekében – rendeli el. Ebben az esetben az adatokhoz való hozzáférés bárki

számára alanyi jogon biztosított. [83/2008. (VI. 13.) AB határozat, ABH 2008, 1407, 1412–1413.] A Rendelet támadott rendelkezése azonban nem a szabad döntésük alapján közhatalmi megbízást teljesítőkre, hanem magánszemélyekre, a helyi lakosság legkiszolgáltatottabb, „mélyszegénységben” élő tagjaira vonatkozik: azokra, akik a Szocvtv. 33. §-a alapján az aktív korúak ellátására jogosultak, illetve, akik a létfenntartásukat veszélyeztető rendkívüli élethelyzetük miatt a Szocvtv. 45. §-ában foglalt átmeneti segélyben részesülnek. Erre a személyi körre vonatkozóan azonban a személyes adatok közzétételére az Avtv. alapján kizárólag akkor van lehetőség, ha a személyes adatok közzétételének alkotmányos célja van.

A Rendelet 33. § (6) bekezdése az ellátásban részesülő magánszemélynek a nevét, születési idejét és lakcímét rendeli nyilvánosságra hozni, ha „a megítélt támogatást indokolatlanul nem veszi át, vagy a felajánlott munkát indokolás nélkül nem fogadja el, vagy neki felróható módon olyan magatartást tanúsít, amely miatt közcélú vagy közhasznú munkaviszonyát rendkívüli, vagy azonnali hatályú felmondással megszünteti a munkáltató”. A Rendelet szerint a személyes adatok közzétételének a célja „a visszatartás attól, hogy visszaéljenek a szociális támogatásokkal, illetve kárt okozzanak a közvagyonban”. Személyes adatok közzététele a személyes adatok védelméhez való jog korlátozását jelenti. Ez a korlátozás akkor tekinthető szükségesnek, ha megfelel a célhoz kötöttség követelményének: azaz, ha a személyes adat közzétételének törvényben előírt, pontosan meghatározott és alkotmányos indoka van. Sem a Szoc.tv, sem pedig az Avtv. nem teszi azonban lehetővé, hogy önkormányzati rendelet ilyen preventív és megsegélyező céllal személyes adatok közzétételét rendelje el. A Szocvtv. 24. § (1) bekezdése a jegyző nyilvántartásában szereplő adatoknak kizárólag a statisztikai célú (egyedi beazonosításra nem alkalmas) felhasználását engedi. A kifogásolt rendeleti szabály tehát az adatkezelés célját illetően sem felel meg a magasabb szintű jogszabályban foglaltaknak.

Mindezek alapján az Alkotmánybíróság a Rendelet 33. § (6) bekezdését, annak alkotmányellenessége miatt megsemmisítette. Tekintettel arra, hogy az Alkotmánybíróság megállapította: a Rendelet 33. § (6) bekezdése sérti az Alkotmány 44/A. § (2) bekezdését, nem vizsgálta, hogy a magánszférához való jognak a támadott rendelkezésben foglalt korlátozása összhangban van-e az Alkotmány 8. § (2) bekezdésével.

Mivel a Rendelet 33. § (7) és (8) bekezdései visszautalnak a Rendelet 33. § most megsemmisített (6) bekezdésére, ezért az Alkotmánybíróság – szoros összefüggés okán – a 33. § (6) bekezdése nélkül értelmezhetetlenné és alkalmazhatatlanná váló (7) és (8) bekezdéseket is megsemmisítette. [3/1992. (I. 23.) AB határozat, ABH 1992, 329, 330.; 67/2006. (XI. 29.) AB határozat, ABH 2006, 971, 978.; 35/2010. (III. 31.) AB határozat, ABH 2010, 273, 281.]

Az Alkotmánybíróság e határozatát az Abtv. 41. §-a alapján a Magyar Közlönyben közzéteszi. Az Abtv. 42. § (1) bekezdése alapján a Rendelet 33. § (6), (7) és (8) bekezdései e határozat közzétételét követő napon vesztek hatályukat.

Budapest, 2011. december 28.

Dr. Balogh Elemér s. k.,
előadó alkotmánybíró

Dr. Bragyo András s. k.,
alkotmánybíró

Dr. Stumpf István s. k.,
alkotmánybíró

Alkotmánybírósági ügyszám: 908/B/2011.

IX. Határozatok Tára

A Kormány 1505/2011. (XII. 29.) Korm. határozata a központi költségvetési szervek és az egészségügyi intézmények tartozásállományának csökkentéséről, valamint a gyógyszer-támogatás és a gyógyászati segédeszköz támogatás kiadásával kapcsolatos lépésekről

A Kormány

1. felhívja a fejezetet irányító szervek vezetőit, hogy haladéktalanul intézkedjenek a tartozás-állományok csökkentéséről;
Felelős: fejezetet irányító szervek vezetői
Határidő: azonnal
2. az 1. pontban elrendelt tartozás-állomány csökkentése érdekében a 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről szóló 1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat 1. pont a) alpontjában és 1. mellékletében előírt maradványtartási kötelezettséget törli;
Felelős: nemzetgazdasági miniszter
fejezetet irányító szervek vezetői
Határidő: azonnal
3. a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 21. § (2) bekezdésében biztosított jogkörében elrendeli a Kvtv. 1. melléklet LXXII. Egészségbiztosítási Alap fejezet 2. Egészségbiztosítási ellátások kiadásai cím 3. Természetbeni ellátások alcím 1. Gyógyító-megelőző ellátás jogcím-csoport 13. Célelőirányzatok jogcím előirányzatának 27 000,0 millió forinttal és a Kvtv. 1. melléklet LXXII. Egészségbiztosítási Alap fejezet 2. Egészségbiztosítási ellátások kiadásai cím 3. Természetbeni ellátások alcím 4. Gyógyszer-támogatás jogcím-csoport 1. Gyógyszer-támogatás kiadásai jogcím előirányzatának 1500,0 millió forinttal történő megemelését az 1. melléklet szerint;
Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: azonnal
4. a Kvtv. 21. § (1) bekezdésében biztosított jogkörében elrendeli a Kvtv. 1. melléklet LXXII. Egészségbiztosítási Alap fejezet 2. Egészségbiztosítási ellátások kiadásai cím 3. Természetbeni ellátások alcím 4. Gyógyszer-támogatás jogcím-csoport 1. Gyógyszer-támogatás kiadásai jogcím előirányzatáról 800,0 millió forint átcsoportosítását a következők szerint: a Kvtv. 1. melléklet LXXII. Egészségbiztosítási Alap fejezet 2. Egészségbiztosítási ellátások kiadásai cím 3. Természetbeni ellátások alcím 5. Gyógyászati segédeszköz támogatás jogcím-csoport 1. Kötszertámogatás jogcím előirányzatára 50,0 millió forintot és a 3. Egyéb gyógyászati segédeszköz támogatás jogcím előirányzatára 750,0 millió forintot a 2. melléklet szerint.
Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

2. melléklet az 1505/2011. (XII. 29.) Korm. határozathoz

LXXII. Egészségbiztosítási Alap
Fejezet száma és megnevezéseADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA*
a Kormány hatáskörében

Költségvetési év: 2011.

Állam- háztartási egye- di azonosító	Fejezet- szám	Cím- szám	Al- cím- szám	Jog- cím- cso- p- szám	Jog- cím- szám	Elő- ir- so- port- szám	Kiemelt elő- ir- szám	Feje- zet- név	Cím- név	Al- cím- név	Jog- cím- cso- p- név	Jog- cím- név	Elő- ir- cso- p- név	KIADÁSOK	A módosítás jogcíme					Módosítás (+/-)	A módosítás követ- kező évre át- húzó- ható hatása	A módosítás elrendelő jog- szabály/ hatá- rozat szám- száma					
															I.	II.	III.	IV.	V.								
																							negyedév	negyedév	negyedév	negyedév	negyedév
LXXII.								Egészségbiztosítási Alap																			
		2						Egészségbiztosítási ellátások kiadásai																			
			3					Természetbeni ellátások																			
				4				Gyógyesztámogatás																			
212548					1			Gyógyesztámogatás kiadásai																			
LXXII.								Egészségbiztosítási Alap																			
		2						Egészségbiztosítási ellátások kiadásai																			
			3					Természetbeni ellátások																			
				5				Gyógyászati segédeszköz támogatás																			
252534					1			Köztartámogatás																			
252556					3			Egyéb gyógyászati segédeszköz támogatás																			
Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű																											
Az adatlap 5 példányban töltendő ki															Összesen					Az előirányzatok felhasználása/zárólagosa (módosítás +/-)							
Fejezet								időarányos																			
Állami Számvevőszék			1 példány					teljesítményarányos																			
Magyar Államkincstár			1 példány					egyéb: <u>azonnal</u>																			
Nemzetgazdasági Minisztérium			2 példány																								
															0,0					0,0							

* Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni

A Kormány 1506/2011. (XII. 29.) Korm. határozata a MALÉV Magyar Légiközlekedési Zrt. helyzetének rendezéséről

1. A Kormány a MALÉV Magyar Légiközlekedési Zrt. működőképességének biztosítása érdekében elrendeli a légitársaság részére 5000 millió forint összegű MNV Zrt. által nyújtandó tulajdonosi kölcsön folyósítását és az ennek érdekében szükséges intézkedések haladéktalan megtételét.

Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
 nemzetgazdasági miniszter

Határidő: azonnal
2. A Kormány úgy dönt, hogy az állami vagyon gyarapításáról szóló 1260/2011. (VII. 27.) számú Korm. határozat 1. pontja helyébe a következő rendelkezés, melléklete helyébe e határozat melléklete lép:

„1. A Kormány az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 38. § (1) bekezdésében biztosított jogkörében, az állami vagyon gyarapításához és a MALÉV Magyar Légiközlekedési Zrt. működőképességének biztosításához szükséges forrás megteremtése érdekében a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 1. melléklet, XI. Miniszterelnökség fejezet, 3. Rendkívüli kormányzati intézkedések cím terhére a melléklet szerinti átcsoportosításokat rendeli el

 - a) a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet, 2. Állami vagyonnal kapcsolatos kiadások cím, 1. Felhalmozási jellegű kiadások alcím, 4. Állami tulajdoni részesedések növekedését eredményező kiadások jogcímcsoport, 1. Az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlásával kapcsolatos kifizetések jogcím, valamint
 - b) a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet, 2. Állami vagyonnal kapcsolatos kiadások cím, 4. A vagyongazdálkodás egyéb kiadásai alcím, 1. Tanácsadók, értékbecslők és jogi képviselők díja jogcímcsoport, 2. Az MNV Zrt. tevékenységével kapcsolatos egyéb kiadások jogcím, valamint
 - c) a XLIII. Az állami vagyonnal kapcsolatos bevételek és kiadások fejezet 2. Állami vagyonnal kapcsolatos kiadások cím, 6. Tulajdonosi kölcsön nyújtás kiadási jogcím javára.”
3. Ez a határozat a közzétételt követő napon lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Kormány 1507/2011. (XII. 29.) Korm. határozata a közfoglalkoztatás középtávú (2012–2014) koncepciójának végrehajtásával kapcsolatos feladatokról

A Kormány a közfoglalkoztatás középtávú koncepciójának végrehajtása érdekében a következőket rendeli el:

1. Felkéri az önkormányzatokat, vizsgálják meg annak lehetőségét, hogy a hátrányos helyzetű álláskeresők közfoglalkoztathatósága vagy munkaerőpiacra visszalépése érdekében a helyi, közösségi szintű gyermekfelügyelet, idős- és beteggondozás, továbbá egyéb szociális szolgáltatások biztosítása, illetve a helyi közétkeztetés alapanyag ellátása, a mezőgazdaságban történő közfoglalkoztatásra alapozva, milyen módon történhet a rendelkezésre álló erőforrásokat figyelembe véve.
Felelős: belügyminiszter
közigazgatási és igazságügyi miniszter
Határidő: 2012. március 1.
2. Felhívja az érintett minisztereket, hogy vizsgálják meg annak lehetőségét és dolgozzanak ki javaslatot arra, hogy milyen módon lehet a helyi közösségek önszerveződését segíteni a közfoglalkoztatás keretében, és a hátrányos helyzetűek, inaktívak otthonában megtermelt, előállított javak értékesítésére, feldolgozására, továbbá ehhez kapcsolódóan különös figyelemmel a megtermelt árucikkek értékesítési csatornáinak kiépítésére.
Felelős: belügyminiszter
vidékfejlesztési miniszter
nemzeti erőforrás miniszter
közigazgatási és igazságügyi miniszter
Határidő: 2012. december 31.
3. Felhívja az érintett minisztereket, dolgozzanak ki a közfoglalkoztatottak tartós foglalkoztatására irányuló javaslatot, különös tekintettel a szociális szervezetekre, illetve tegyenek javaslatot az ezt akadályozó jogszabályok módosítására, tekintettel a hazai és EU források felhasználására.
Felelős: belügyminiszter
vidékfejlesztési miniszter
közigazgatási és igazságügyi miniszter
nemzetgazdasági miniszter
Határidő: 2012. június 30.
4. Felhívja az érintett minisztereket, vizsgálják meg és tegyenek javaslatot a közfoglalkoztatás középtávú (2012–2014) koncepciójában szereplő közfoglalkoztatási célok megvalósításához szükséges forrásokra.
Felelős: belügyminiszter
nemzetgazdasági miniszter
nemzeti fejlesztési miniszter
nemzeti erőforrás miniszter
közigazgatási és igazságügyi miniszter
vidékfejlesztési miniszter
Határidő: 2012. december 31.
5. Ez a határozat a közzétételét követő napon lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

**A Kormány 1508/2011. (XII. 29.) Korm. határozata
a nemzeti filmipar megújításáért felelős kormánybiztos kinevezéséről és feladatairól szóló
1008/2011. (I. 17.) Korm. határozat módosításáról**

1. A nemzeti filmipar megújításáért felelős kormánybiztos kinevezéséről és feladatairól szóló 1008/2011. (I. 17.) Korm. határozat (a továbbiakban: Korm. határozat) 2. pontja helyébe az alábbi rendelkezés lép:
„2. A kormánybiztos az 1. pont szerinti feladatkörében a magyar filmipar megújítására és fejlesztésére vonatkozó stratégia kidolgozása során különösen
 - a) tényfeltáró munka keretében felméri, elemzi és értékeli a hazai filmipar jogi, gazdasági és intézményi feltételrendszerét,
 - b) meghatározza a mozgóképszakmát érintő lehetséges vagyongazdálkodási feladatokat,
 - c) megvizsgálja a mozgóképszakmát érintő adózási kérdéseket,
 - d) kidolgozza az állami, illetve közalapítványi tulajdonban lévő filmstúdiók és filmgyártási infrastruktúra hasznosításának koncepcióját,
 - e) javaslatot tesz a hazai mozgóképszakma hosszú távú fejlődését biztosító képzési rendszer kialakítására,
 - f) megvizsgálja a vonatkozó jogszabályi környezetet és javaslatot tesz a szükséges módosításokra,
 - g) kidolgozza a Magyar Mozgóképek Közalapítvány tartozásállományának konszolidációjára vonatkozó koncepciót, és irányítja annak végrehajtását.”
2. Hatályát veszti a Korm. határozat 1. pontjában a „– jelen határozat hatálybalépésétől számított egy év időtartamra –” szövegrész.
3. Ez a határozat a közzétételét követő napon lép hatályba.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

**A Kormány 1509/2011. (XII. 29.) Korm. határozata
a Magyar Államkincstár új számlavezető rendszeréről**

A Kormány

1. felhívja a nemzetgazdasági minisztert, hogy felügyelje a Magyar Államkincstár új számlavezető rendszerével kapcsolatos szakmai feladatok megvalósítását;
Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: folyamatos
2. az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 38. § (1) bekezdése, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 57. § (1) bekezdése alapján 2000,0 millió forint 1. melléklet szerinti átcsoportosítását rendeli el a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 1. melléklet, XV. Nemzetgazdasági Minisztérium fejezet, 8. Magyar Államkincstár cím javára a XI. Miniszterelnökség fejezet,
3. Rendkívüli kormányzati intézkedések cím terhére.
Felelős: nemzetgazdasági miniszter
Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1509/2011. (XII. 29.) Korm. határozathoz

XI. Miniszterelnökség
 XV. Nemzetgazdasági Minisztérium

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA
 a Kormány hatáskörében

Költségvetési év: 2011.

Millió forintban, egy tizedessel

Állam-háztartási egységi azonosító	Fejlesztési szám	Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csoport-szám	Elő-ir-csoport-szám	Kiemelt elő-ir-csoport-szám	Fejlesztési név	Cím-név	Al-cím-név	Jog-cím-csoport-név	Jog-cím-név	Elő-ir-csoport-név	Kiadások	A módosítás jogcíme				Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma
297102	XI.		3				Miniszterelnökség						Kiadások					-2000,0		
							Rendkívüli kormányzati intézkedések													
237287	XV.		8				Nemzetgazdasági Minisztérium													
							Magyar Államkincstár													
					2		Felhalmozási költségvetés													
						1	Intézményi beruházási kiadások													

Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Állam-háztartási egységi azonosító	Fejlesztési szám	Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csoport-szám	Elő-ir-csoport-szám	Kiemelt elő-ir-csoport-szám	Fejlesztési név	Cím-név	Al-cím-név	Jog-cím-csoport-név	Jog-cím-név	Elő-ir-csoport-név	Bevételek	A módosítás jogcíme				Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma
													Bevételek							

Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű

A Kormány 1510/2011. (XII. 29.) Korm. határozata**„A budapesti Istvánmező rehabilitációs programja, kiemelten a Budapesti Olimpiai Központ integrált rekonstrukciója 2011–2020” program építetőjének személyéről, a XVII. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium és a XX. Nemzeti Erőforrás Minisztérium fejezetek közötti, a Puskás Ferenc Stadion integrált rekonstrukciója fejezeti kezelésű előirányzat átcsoportosításáról**

A Kormány

1. egyetért azzal, hogy „A budapesti Istvánmező rehabilitációs programja, kiemelten a Budapesti Olimpiai Központ integrált rekonstrukciója” beruházás építetője a Nemzeti Sportközpontok legyen;
2. az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 27. § (1) bekezdésében biztosított jogkörében a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény (a továbbiakban: Kvt.) 1. melléklet XVII. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium fejezet, 16. Fejezeti kezelésű előirányzatok cím, 2. Ágazati cél-előirányzatok alcím, 46. Puskás Ferenc Stadion integrált rekonstrukciója jogcímcsoport terhére, a Kvt. 1. melléklet XX. Nemzeti Erőforrás Minisztérium fejezet, 13. Sportintézmények cím, 2. Nemzeti Sportközpontok alcím javára 500,0 millió forint 1. melléklet szerinti átcsoportosítását rendeli el;
Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter
 nemzeti erőforrás miniszter
 nemzetgazdasági miniszter
Határidő: azonnal
3. a 2011. évi költségvetési egyensúlyt megtartó intézkedésekről szóló 1316/2011. (IX. 19.) Korm. határozat 3–4. pontjában foglalt tilalmak alól mentesíti a 2. pontban meghatározottak szerint a Nemzeti Sportközpontok javára átcsoportosított előirányzatot.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1510/2011. (XII. 29.) Korm. határozathoz

XVII. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium

XX. Nemzeti Erőforrás Minisztérium

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA *
a Kormány hatáskörében

Költségvetési év: 2011.

Millió forintban, egy tizedessel

Állam- háztartási egyeti azonosító	Fejlesztés szám	Cím- szám	Al- cím- szám	Jog- cím- szám	Elő- ir- co- port- szám	Kt- emelt elő- ir- szám	Feje- zet- név	Cím- név	Al- cím- név	Jog- cím- név	Jog- cím- név	Eő- ir- co- név	KIADÁSOK	A módosítás jogcíme			Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást előrendelő jogszabály/ határozat száma
	XVII.	16					Nemzeti Fejlesztési Minisztérium												
							Fejlesztési kezelési előirányzatok												
			2				Ágazati célélőirányzatok												
297380				46			Puskás Ferenc Stadion integrált rekonstrukciója												
					1		Működési költségvetés												
					1		Személyi juttatások									-50,0			
					2		Munkaadókat terhelő járulékok									-13,5			
					5		Egyéb működési célú kiadások									-436,5			
	XX.						Nemzeti Erőforrás Minisztérium												
							Sportintézmények												
260367		13		2			Nemzeti Sportközpontok												
					1		Működési költségvetés												
					1		Személyi juttatások									+50,0			
					2		Munkaadókat terhelő járulékok									+13,5			
					2		Felhalmozási költségvetés												
					1		Intézményi beruházási kiadások									+436,5			

Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű

Állam- háztartási egyeti azonosító	Fejlesztés szám	Cím- szám	Al- cím- szám	Jog- cím- szám	Elő- ir- co- port- szám	Kt- emelt elő- ir- szám	Feje- zet- név	Cím- név	Al- cím- név	Jog- cím- név	Jog- cím- név	Eő- ir- co- név	BEVÉTELEK	A módosítás jogcíme			Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást előrendelő jogszabály/ határozat száma

Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű

A Kormány 1511/2011. (XII. 29.) Korm. határozata a különféle kifizetések előirányzat terhére történő átcsoportosításról

A Kormány

1. a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX törvény (a továbbiakban: Kvtv.) 5. § (6) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján – a Honvédelmi Minisztériumnál 2011. november 15-ével elrendelt 1100 fős létszámcsökkentés egyszeri kiadásainak biztosítására – 5200,0 millió forintnak az 1. melléklet szerinti átcsoportosítását rendeli el a Kvtv. 1. melléklet, X. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezet, 19. Tartalékok cím, 2. Céltartalékok alcím, 1. Különféle kifizetések jogcímcsoport terhére, elszámolási, a fel nem használt rész tekintetében visszafizetési kötelezettség mellett;

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: az átcsoportosításra azonnal, az elszámolásra 2012. július 1.

2. felkéri a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnökét, hogy az 1. pont szerinti létszámleépítéshez kapcsolódó kiadások megalapozottságát, illetve elszámolásának helyességét ellenőrizze;

Felelős: Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elnöke

Határidő: 2012. július 31.

3. felkéri a közigazgatási és igazságügyi minisztert, hogy Magyarország elfogadott 2012. évi központi költségvetésével összhangban készítse elő a létszámleépítést fejezetenként, illetve intézményenként meghatározó kormányhatározatot.

Felelős: közigazgatási és igazságügyi miniszter

Határidő: 2012. január 15.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

Melléklet az 1511/2011. (XII. 29.) Korm. határozathoz

XIII. HONVÉDELMI MINISZTERIUM
X. KÖZIGAZGATÁSI ÉS IGAZSÁGÜGYI MINISZTERIUM

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA *

Költségvetési év: 2011.

Állam- háztartási egységi azonosító	Fejlesztés szám	Cím- szám	Al- cím- szám	Jog- cím- szám	Elő- ir- cím- szám	Költségtér- hely szám	Költségtér- hely név	Cím- név	Al- cím- név	Jog- cím- név	Jog- cím- név	Elő- ir- cím- név	Kiadások Kiemelt előirányzatneve	Módosítás (+/-)	A módosítás következő évre áthúzódó hatása	Amóbsítást elrendelő jogsabály/ határozat száma
	XIII.							XIII. HONVÉDELMI MINISZTERIUM								
		1						Honvédelmi Minisztérium								
002587			1					Honvédelmi Minisztérium igazgatása								
				1				Működési költségvetés						611,3		
				2				Személyi juttatások						165,1		
198279			2					Egyéb HM szervezetek								
				1				Működési költségvetés								
				1				Személyi juttatások						547,1		
				2				Munkaadókat terhelő járulékok						147,7		
198280			3					HM Fegyverzeti és Hadbiztosi Hivatal								
				1				Működési költségvetés								
				1				Személyi juttatások						557,7		
				2				Munkaadókat terhelő járulékok						150,5		
206895			1					Magyar Honvédség								
				1				Honvéd Vezékar közvetlen szervezetei								
				1				Működési költségvetés								
				1				Személyi juttatások						1212,7		
				2				Munkaadókat terhelő járulékok						327,4		
206905			2					MH ÖHP és alárendelt szervezetei								
				1				Működési költségvetés								
				1				Személyi juttatások						180,2		
				2				Munkaadókat terhelő járulékok						48,7		
002642			1					Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálatok								
				1				Katonai Feldejtő Hivatal								
				1				Működési költségvetés								
				1				Személyi juttatások						764,1		
				2				Munkaadókat terhelő járulékok						206,3		
002718			6					Honvédkórház - Állami Egészségügyi Központ								
				1				Működési költségvetés								
				1				Személyi juttatások						221,4		
				2				Munkaadókat terhelő járulékok						59,8		

Állam-háztartási egységi azonosító	Fejezet-szám	Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csoport-szám	Elő-ir-csoport-szám	Ké-emelt-ir-szám	Fejleszt-név	Cím-név	Al-cím-név	Jog-cím-név	Eö-ir-csoport-név	Kiadások	A módosítás jogcíme				A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma
													Módosítás (+/-)	Módosítás (+/-)	Módosítás (+/-)	Módosítás (+/-)		
	X.		19				KÖZGAZGATÁSI ÉS IGAZSÁGÜGYI MINISZTERIUM	Tartalékok				Kiemeltelőirányzat neve						
			2	1			Céltartalékok											
235149							különléle kiírtések											-5200,0

Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évből egyszeri jellegű

Állam-háztartási egységi azonosító	Fejezet-szám	Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csoport-szám	Elő-ir-csoport-szám	Ké-emelt-ir-szám	Fejleszt-név	Cím-név	Al-cím-név	Jog-cím-név	Eö-ir-csoport-név	Bevételek	A módosítás jogcíme				A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma
													Módosítás (+/-)	Módosítás (+/-)	Módosítás (+/-)	Módosítás (+/-)		
												Kiemeltelőirányzat neve						

Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évből egyszeri jellegű

Állam-háztartási egységi azonosító	Fejezet-szám	Cím-szám	Al-cím-szám	Jog-cím-csoport-szám	Elő-ir-csoport-szám	Ké-emelt-ir-szám	Fejleszt-név	Cím-név	Al-cím-név	Jog-cím-név	Eö-ir-csoport-név	Támogatások	A módosítás jogcíme				A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást elrendelő jogszabály/határozat száma
													Módosítás (+/-)	Módosítás (+/-)	Módosítás (+/-)	Módosítás (+/-)		
	XIII.		1				XIII. HONVÉDELMI MINISZTERIUM	Honvédelmi Minisztérium										
002587			1				Honvédelmi Minisztérium igazgatása											776,4
198279			2				Egyéb HM szervezetek											694,8
198280			3				HM Fegyverzeti és Hadbiztosi Hivatal											708,2
			2				Magyar Honvédség											1540,1
206895			1				Honvéd Vezékar közvetlen szervezetei											228,9
206905			2				MH ÖHP és alárendelt szervezetei											970,4
			3				Katonai Nemzetbiztonsági Szolgálatok											281,2
002642			1				Katonai Felderítő Hivatal											
002718			6				Honvédkórház – Állami Egészségügyi Központ											

Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évből egyszeri jellegű

Foglalkoztatottak létszáma (fő) – időszakra
Foglalkoztatottak létszáma (fő) – időszakra

Fejezet	Állami Számvevőszék	Magyar Államkincstár	Nemzetgazdasági Minisztérium	Az előirányzatok felhasználása/zárólag (módosítás +/-)			
				I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
Az adalépp 5 példányban töltendő ki				Összesen			
1 példány	1 példány	1 példány	2 példány	5200			
időarányos teljesítményarányos egyébként: azonnal							
				5200			

* Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

**A Kormány 1512/2011. (XII. 29.) Korm. határozata
a Pécs Európa Kulturális Fővárosa 2010 program egyes kiemelt projektjei támogatásának
növeléséről a Dél-dunántúli Operatív Program keretét érintően**

A Kormány

1. elfogadta a mellékletben szereplő kiemelt projektek elszámolható költségének 1 558 645 494 Ft-tal történő megemelését és annak 1 236 441 614 Ft összegben uniós támogatásból és 322 203 880 Ft összegben a kedvezményezett által biztosított önerő formájában történő finanszírozását a Dél-dunántúli Operatív Program Akcióterv 2011–2013 4. Integrált városfejlesztési akciók támogatása prioritáson belül a 4.1.3. Pécs EKF 2010 program kiemelt projektjeinek megvalósítása konstrukció terhére, és
2. hozzájárul, hogy a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség Regionális Fejlesztési Operatív Programok Irányító Hatósága nevében eljáró Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Nonprofit Kft., mint Közreműködő Szervezet a támogatási szerződést a mellékletnek megfelelően módosítsa, továbbá
3. hozzájárul, hogy a kiemelt projektek támogatásához biztosított önerő 1. pont szerinti összegével a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség Regionális Fejlesztési Operatív Programok Irányító Hatósága a Dél-dunántúli Operatív Program 4. prioritásának nemzeti társfinanszírozási keretét túllépje.

Felelős: nemzeti fejlesztési miniszter

Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

Melléklet az 1512/2011. (XII. 29.) Korm. határozathoz

Operatív program	Projekt-azonosító	Kedvezményezett neve	Projekt címe	Támogatási szerződésben jelenleg szereplő		A támogatás emelésével a támogatási szerződés módosításában szerepeltethető		A ráemelés	
				támogatás összege (Ft)	önerő összege (Ft)	támogatás összege (Ft)	szükséges önerő összege (Ft)	támogatás része (Ft)	szükséges önerő része (Ft)
DDOP	DDOP-4.1.3/A-2 008-0001	Pécs MJV Önkormányzata	Pécsi Konferencia és Koncertközpont létesítése	5 251 262 072	2 027 548 871	5 684 964 467	2 195 004 387	433 702 395	167 455 516
DDOP	DDOP-4.1.3/A-2 008-0003	Pécs MJV Önkormányzata	Köztterek és parkok újjaélesztése, I. ütem	2 121 807 351	380 458 006	2 472 227 337	455 066 225	350 419 986	74 608 219
DDOP	DDOP-4.1.3/A-2 009-0001	Pécs MJV Önkormányzata	Köztterek és parkok újjaélesztése, II. ütem	4 644 631 654	827 299 374	5 096 950 887	907 439 519	452 319 233	80 140 145
Összesen				12 017 701 077	3 235 306 251	13 254 142 691	3 557 510 131	1 236 441 614	322 203 880

**A Kormány 1513/2011. (XII. 29.) Korm. határozata
a rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzatból történő átcsoportosításról**

A Kormány az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 38. § (1) bekezdése, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet 57. § (1) bekezdése alapján 400,0 millió forint 1. melléklet szerinti átcsoportosítását rendeli el a X. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium fejezet, 1 Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium igazgatása cím javára, a XI. Miniszterelnökség fejezet, 3. Rendkívüli kormányzati intézkedések cím terhére.

Felelős: nemzetgazdasági miniszter

Határidő: azonnal

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

1. melléklet az 1513/2011. (XII. 29.) Korm. határozathoz

XI. Miniszterelnökség

X. Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium

ADATLAP A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK MÓDOSÍTÁSÁRA *
a Kormány hatáskörében

Költségvetési év: 2011.

Millió forintban, egy tizedessel

Állam- háztartási egységi azonosító	Fejlesztés szám	Cím- szám	Al- cím- szám	Jog- cím- szám	Elő- ir- cso- port- szám	Ké- szít- szám	Fejle- zet- név	Cím- név	Al- cím- név	Jog- cím- név	Jog- cím- név	Eö- ir- cso- név	KIADÁSOK		A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást előrendelő jogszabály/ határozat száma
													Kiemelt előirányzat neve	Kiemelt előirányzat neve		
000505		1			1		Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium igazgatása									
					3		Működési költségvetés								400,0	
							Dologi kiadások									
297102		3					Miniszterelnökség								-400,0	
Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű																
Rendkívüli kormányzati intézkedések																

Állam- háztartási egységi azonosító	Fejlesztés szám	Cím- szám	Al- cím- szám	Jog- cím- szám	Elő- ir- cso- port- szám	Ké- szít- szám	Fejle- zet- név	Cím- név	Al- cím- név	Jog- cím- név	Jog- cím- név	Eö- ir- cso- név	BEVÉTELEK		A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást előrendelő jogszabály/ határozat száma
													Kiemelt előirányzat neve	Kiemelt előirányzat neve		
Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű																

Állam- háztartási egységi azonosító	Fejlesztés szám	Cím- szám	Al- cím- szám	Jog- cím- szám	Elő- ir- cso- port- szám	Ké- szít- szám	Fejle- zet- név	Cím- név	Al- cím- név	Jog- cím- név	Jog- cím- név	Eö- ir- cso- név	TÁMOGATÁSOK		A módosítás következő évre áthúzódó hatása	A módosítást előrendelő jogszabály/ határozat száma
													Kiemelt előirányzat neve	Kiemelt előirányzat neve		
000505		1					Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium igazgatása								400,0	
Az előirányzat-módosítás érvényessége: a) a költségvetési évben egyszeri jellegű																

Az adatlap 5. példányában töltendő ki		A támogatás befolyása/záróisa (módosítás +/-)				
Fejlesztés	Időszak	Összesen	I. negyedév	II. negyedév	III. negyedév	IV. negyedév
Állami Számvevőszék Magyar Államkincstár Nemzetgazdasági Minisztérium	1 példány 1 példány 1 példány 2 példány	400,0				400,0

* Az összetartozó előirányzat-változásokat (+/-) egymást követően kell szerepeltetni.

**A miniszterelnök 112/2011. (XII. 29.) ME határozata
az Európai Erdőegyezmény létrehozására adott felhatalmazásról**

A nemzetközi szerződésekkel kapcsolatos eljárásról szóló 2005. évi L. törvény 5. § (1) bekezdése szerinti hatáskörömben eljárva, a vidékfejlesztési miniszter és a külügyminiszter előterjesztése alapján

1. egyetértek az Európai Erdőegyezmény (a továbbiakban: szerződés) létrehozásával;
2. felhatalmazom a vidékfejlesztési minisztert, hogy – az érintett miniszterekkel egyetértésben – a tárgyalásokon részt vevő személyeket kijelölje;
3. felhatalmazom a vidékfejlesztési minisztert vagy az általa kijelölt személyt, hogy a tárgyalások eredményeként előálló szövegtervezeteket kézjeggyével lássa el;
4. felhívom a külügyminisztert, hogy a szerződés létrehozásához szükséges meghatalmazási okiratot adja ki;
5. felhívom a vidékfejlesztési minisztert és a külügyminisztert, hogy a szerződés létrehozását követően a szerződés szövegének végleges megállapítására való felhatalmazásról szóló határozat tervezetét haladéktalanul terjesszék a Kormány elé.

Orbán Viktor s. k.,
miniszterelnök

A Magyar Közlönyt a Szerkesztőbizottság közreműködésével a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium szerkeszti.

A Szerkesztőbizottság elnöke: dr. Gál András Levente,
a szerkesztésért felelős: dr. Borókainé dr. Vajdovits Éva.

A szerkesztőség címe: Budapest V., Kossuth tér 1–3.

A Határozatok Tára hivatalos lap tartalma a Magyar Közlöny IX. részében jelenik meg.

A Magyar Közlöny hiteles tartalma elektronikus dokumentumként a <http://kozlony.magyarorszag.hu> honlapon érhető el.

A Magyar Közlöny oldalhű másolatát papíron kiadja a Magyar Közlöny Lap- és Könyvkiadó.

Felelős kiadó: Majláth Zsolt László ügyvezető igazgató.