

2016. évi ... törvény

egyes törvényeknek az offshore vállalkozások javára megkötött ügyletek tilalma, valamint az állami működés offshore-mentesítése érdekében szükséges módosításáról**1. §**

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény a következő 1/A. §-sal egészül ki:

„1/A. § (1) A köztulajdonban álló gazdasági társaság sem szerződésben, sem szerződésen kívül nem vállalhat olyan kötelezettséget az Európai Unión kívüli székhelyű olyan gazdálkodó szervezet javára, amely a közterheknek a székhely szerinti államban meghatározott alacsony mértékét kihasználva a valós gazdasági tevékenységre tekintettel fizetendő közterhek megfizetésének elkerülését szolgálja.

(2) Tiltott az a kötelezettségvállalás is, amely egy vagy több, az (1) bekezdésben meghatározott gazdálkodó szervezet – külön-külön vagy együttesen számított – többségi részesedése mellett működő gazdálkodó szervezet javára szól.

(3) Az (1) bekezdés szerinti feltétel fennállását vélelmezni kell, ha a vállalkozás vagy más szervezet székhelye a következő államokban, illetve területeken van:

- a) Andorra,
- b) az Amerikai Virgin-szigetek,
- c) Anguilla,
- d) Antigua és Barbuda
- e) a Bahama-szigetek,
- f) Barbados,
- g) Belize,
- h) Bermuda,
- i) a Brit Virgin-szigetek,
- j) Brunei,
- k) a Cook-szigetek,
- l) Guernsey,
- m) Grenada,
- i) Hong Kong,
- j) a Kajmán-szigetek,
- k) Libéria,
- l) Liechtenstein,
- m) a Maldív-szigetek,
- n) a Marshall-szigetek,
- o) Mauritius,
- p) Monaco,
- q) Monserrat,
- r) Nauru,
- s) Niue,
- t) Panama,
- u) Saint Kitts és Nevis
- v) Saint Vincent és a Grenadine-szigetek,
- w) a Seychelle-szigetek,
- x) a Turks- és Caicos-szigetek

y) Vanuatu.

(4) A köztulajdonban álló gazdasági társaság által Európai Unión kívüli székhelyű gazdálkodó szervezettel, valamint egy vagy több ilyen gazdasági szervezet – külön-külön vagy együttesen számított – többségi részesedése mellett működő gazdálkodó szervezettel megkötött szerződést annak hatálybalépését megelőzően a köztulajdonban álló gazdasági társaság honlapján közzé kell tenni.

(5) Az (1)-(4) bekezdésekben meghatározott feltételek hiányában megkötött szerződés és egyoldalú jognyilatkozat semmis.”

2. §

A központi államigazgatási szervekről, valamint a Kormány tagjai és az államtitkárok jogállásáról szóló 2010. évi XLIII. törvény a következő 5/B. §-sal egészül ki:

„5/B. § Az állami vezető, a kormánybiztos, a miniszterelnöki biztos, a miniszteri biztos, valamint a központi államigazgatási szervvel kormányzati szolgálati jogviszonyban álló, a központi államigazgatási szerv vezetői számára tanácsot adó, illetve a szerv tevékenységében megbízási vagy más, munkavégzésre irányuló jogviszony alapján közreműködő személy nem lehet olyan gazdálkodó szervezetben részesedéssel rendelkező tag vagy részvényes, amely

a) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti átlátható szervezetnek nem minősül,

b) az államháztartásról szóló törvény szerint az Európai Unión kívüli székhelyű olyan gazdálkodó szervezetnek minősül, amely a közterheknek a székhely szerinti államban meghatározott alacsony mértékét kihasználva a valós gazdasági tevékenységre tekintettel fizetendő közterhek megfizetésének elkerülését szolgálja.”

3. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény a következő 41/B-41/C. §-okkal egészül ki:

„41/B. § (1) Ha törvény ennél szigorúbb feltételt nem állapít meg, a központi költségvetés terhére csak olyan szervezet részére vállalható 10 millió forintot meghaladó fizetési kötelezettség, amely a nemzeti vagyonról szóló törvény szerint átlátható szervezetnek minősül.

(2) Az (1) bekezdés szerint minősül minden olyan közvetett juttatás biztosítása is, amelyet az állam vagy a helyi önkormányzat által végezhető gazdasági tevékenységek gyakorlása jogának koncessziós szerződés keretében vagy jogszabály alapján meghatározott más formában való átengedése során a jogosult e jog gyakorlásának eredményeként harmadik személytől megszerez.

(3) A törvény erejénél fogva megszűnik az a központi költségvetés terhére vállalt szerződéses kötelezettség, amelynek a nemzeti vagyonról szóló törvény szerint nem átlátható szervezet a jogosultja.

41/C. § (1) Az államháztartás alrendszeréből nem tehető kötelezettségvállalás az Európai Unión kívüli székhelyű gazdálkodó szervezet javára, amely a közterheknek a székhely szerinti államban meghatározott alacsony mértékét kihasználva a valós gazdasági tevékenységre tekintettel fizetendő közterhek megfizetésének elkerülését szolgálja.

(2) Az (1) bekezdés szerint minősül minden olyan közvetett juttatás biztosítása is, amelyet az állam vagy a helyi önkormányzat által végezhető gazdasági tevékenységek gyakorlása jogának koncessziós szerződés keretében vagy jogszabály alapján meghatározott más formában való átengedése során a jogosult e jog gyakorlásának eredményeként harmadik személytől megszerez.

(3) Tiltott az a kötelezettségvállalás is, amely egy vagy több, az (1) bekezdésben meghatározott gazdálkodó szervezet – külön-külön vagy együttesen számított – többségi részesedése mellett működő gazdálkodó szervezet javára szól.

(4) Az (1) bekezdés szerinti feltétel fennállását vélelmezni kell, ha a vállalkozás vagy más szervezet székhelye a következő államokban, illetve területeken van:

- a) Andorra,
- b) az Amerikai Virgin-szigetek,
- c) Anguilla,
- d) Antigua és Barbuda
- e) a Bahama-szigetek,
- f) Barbados,
- g) Belize,
- h) Bermuda,
- i) a Brit Virgin-szigetek,
- j) Brunei,
- k) a Cook-szigetek,
- l) Guernsey,
- m) Grenada,
- i) Hong Kong,
- j) a Kajmán-szigetek,
- k) Libéria,
- l) Liechtenstein,
- m) a Maldív-szigetek,
- n) a Marshall-szigetek,
- o) Mauritius,
- p) Monaco,
- q) Monserrat,
- r) Nauru,
- s) Niue,
- t) Panama,
- u) Saint Kitts és Nevis
- v) Saint Vincent és a Grenadine-szigetek,
- w) a Seychelle-szigetek,
- x) a Turks- és Caicos-szigetek
- y) Vanuatu.

(5) A költségvetési szerv által Európai Unión kívüli székhelyű gazdálkodó szervezettel, valamint egy vagy több ilyen gazdasági szervezet – külön-külön vagy együttesen számított – többségi részesedése mellett működő gazdálkodó szervezettel megkötött szerződést annak hatálybalépését megelőzően a költségvetési szerv honlapján közzé kell tenni.

(6) Az (1)-(5) bekezdésekben meghatározott feltételek hiányában megkötött szerződés és egyoldalú jognyilatkozat semmis.”

4. §

A közzolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 85. §-a következő (4a) bekezdéssel egészül ki:

„(4a) A kormánytisztviselő nem lehet olyan gazdálkodó szervezetben részesedéssel rendelkező tag vagy részvényes, amely

- a) a nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti átlátható szervezetnek nem minősül,
 b) az államháztartásról szóló törvény szerint az Európai Unión kívüli székhelyű olyan gazdálkodó szervezetnek minősül, amely a közterheknek a székhely szerinti államban meghatározott alacsony mértékét kihasználva a valós gazdasági tevékenységre tekintettel fizetendő közterhek megfizetésének elkerülését szolgálja.”

5. §

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:90. §-a helyébe a következő rendelkezés lép:

„3:90. § [A társaság tagjai]

- (1) Természetes személy egyidejűleg egy gazdasági társaságban lehet a társaság korlátlanul felelős tagja. Kiskorú személy gazdasági társaság korlátlanul felelős tagja nem lehet.
- (2) Ha a társaság tagja nem Magyarországon bejegyzett jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, úgy tényleges tulajdonosának személyét a tagsági jogviszony létrehozásához igazolnia kell. E követelményt nem kell alkalmazni a szabályozott piacon jegyzett olyan társaságra, amelyre a közösségi jogi szabályozással vagy azzal egyenértékű nemzetközi előírásokkal összhangban lévő közzétételi követelmények vonatkoznak.
- (3) Ha a társaság tagja olyan jogi személy, amelyben egyazon természetes személy – közvetlenül és közvetve összességében – befolyásoló részesedéssel rendelkezik, úgy e tulajdonost a cégnyilvántartásba be kell jegyezni.
- (4) Közkereseti társaság, betéti társaság és egyéni cég nem lehet gazdasági társaság korlátlanul felelős tagja.
- (5) A részvénytársaság tagjai a részvényesek. A részvénytársaság kivételével tagsági jogokról nem lehet értékpapírt kibocsátani.”

6. §

A Kbt. 62. § (1) bekezdés k) pontja a helyébe a következő rendelkezés lép:

[(1) Az eljárásban nem lehet ajánlattevő, részvételre jelentkező, alvállalkozó, és nem vehet részt alkalmasság igazolásában olyan gazdasági szereplő, aki]

”k) tekintetében a következő feltételek valamelyike megvalósul:

- ka) nem EU-, EGT- vagy OECD-tagállamban vagy nem olyan államban rendelkezik adóilletőséggel, mellyel Magyarországnak kettős adózás elkerüléséről szóló egyezménye van,
- kb) a közbeszerzési szerződéssel kapcsolatban megszerzett jövedelme az adóilletősége szerinti országban kedvezményesebben adózna (a jövedelemre kifizetett végleges, adó-visszatérítések után kifizetett adót figyelembe véve), mint ahogy a gazdasági szereplő az adott országból származó belföldi forrású jövedelme után adózna. Ennek a feltételnek nem kell eleget tennie a gazdasági szereplőnek, ha Magyarországon bejegyzett fióktelepe útján fogja teljesíteni a közbeszerzési szerződést és a fióktelepnek betudható jövedelemnek minősülne a szerződés alapján kapott jövedelem,
- kc) nem minősül a nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti átlátható szervezetnek vagy az államháztartásról szóló törvény szerint az Európai Unión kívüli székhelyű olyan gazdálkodó szervezetnek minősül, amely a közterheknek a székhely szerinti államban meghatározott alacsony mértékét kihasználva a valós gazdasági tevékenységre tekintettel fizetendő közterhek megfizetésének elkerülését szolgálja,

kd) a gazdasági szereplőben közvetetten vagy közvetlenül tulajdoni résszel vagy szavazati joggal rendelkezik olyan jogi személy vagy személyes joga szerint jogképes szervezet, amelynek tekintetében a *ka)*, *kb)* és *kc)* alpont szerinti feltételek fennállnak. Ha a gazdasági társaság társulásként adózik, az ilyen társulás tulajdonos társaságaira vonatkozóan kell a *ka)* alpont szerinti feltételt megfelelően alkalmazni;”

7. §

Ez a törvény a kihirdetését követő második hónap első napján lép hatályba.

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az LMP számos formában – önállóan javaslatként, illetve más antikorrupciós intézkedésekkel együtt – terjesztette már az Országgyűlés elé a költségvetés terhére és offshore vállalkozások javára kötött ügyletek tilalmára vonatkozó javaslatait. A kormánypártok offshore iránti közismert vonzódása, így az elfogadás csekély esélye ellenére az ismételt országgyűlési döntést most a letelepedési kötvényeket értékesítő céghálóban ezekben a percekben is milliárdos profitot húzó offshore cégek ügye teszi indokolttá.

A javaslat az átlátható tulajdonosi háttérrel nem rendelkező, illetve adóelkerülési célzatú céges érdekeltségeket kizárja az állami vezetők és kormánytisztviselők számára, illetve az offshore cégekkel való szerződéskötés teljes, a meglévő szerződésállomány felülvizsgálatát is megkívánó tilalmát írja elő a közszférában, továbbá kötelezővé teszi a nem átlátható tulajdonosi szerkezetű cégek hazai cégtulajdona esetén a tényleges tulajdonos kötelező cégnyilvántartási bejelentését.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

Az 1., 3. és 6. §-okhoz

A javaslat a vagyonkezelés és -felhasználás, valamint támogatások mellett a jövőre nézve minden, a központi költségvetés terhére vállalt kötelezettség esetében megköveteli az offshore-mentességet, és ugyanezt a követelményt érvényesíti már a közbeszerzéseken való részvétel esetében is. A tilalom azokra a közvetett juttatásokra is vonatkozik, amelyek esetében nem közvetlenül a költségvetés, hanem egy kizárólagos állami vagy önkormányzati jogosultság átengedése (például a letelepedési kötvények eladására való jogosultság) útján jutna átláthatatlan vagy offshore-hátterű vállalkozás bevételhez.

A javaslat emellett – az LMP korábbi javaslataival összhangban – az átláthatósági követelmények mellett azt is kimondja, hogy nem tehető kötelezettségvállalás az Európai Unión kívüli székhelyű gazdálkodó szervezet javára, amely a közterheknek a székhely szerinti államban meghatározott alacsony mértékét kihasználva a valós gazdasági tevékenységre tekintettel fizetendő közterhek megfizetésének elkerülését szolgálja. A normaszöveg tartalmazza az ebbe a körbe tartozó államok megdönthető vélelmet megalapozó listáját, amely az Európai Bizottság tagállami feketelisták 2014 végi állapota alapján összeállított listájának felel meg.

A 2. és 4. §-okhoz

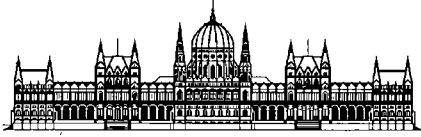
A törvényjavaslat az állami vezetők és kormánytisztviselők esetén megtiltja az offshore tulajdont.

Az 5. §-okhoz

Javasoljuk a cégbejegyzéshez a tulajdonosi háttér átláthatóvá tételét, a tényleges tulajdonos feltüntetését előírni. A rendelkezés célja a hitelezői érdekek védelme. A módosítás a hitelezői érdeksérelem megelőzése céljából a transzparens tulajviszonyok megteremtését célozza, amely visszatartó erőt jelenthet a rosszhiszemű gazdálkodástól és a kockázatos üzletpolitikától is

A 7. §-okhoz

Hatálybaléptető rendelkezés.



ORSZÁGGYŰLÉSI KÉPVISELŐ

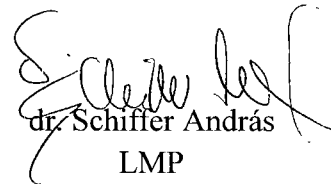
Kövér László úrnak
az Országgyűlés elnöke

Helyben

Tisztelt Elnök Úr!

Az Alaptörvény 6. § (1) bekezdése alapján mellékelten benyújtom az **egyes törvényeknek az offshore vállalkozások javára megkötött ügyletek tilalma, valamint az állami működés offshore-mentesítése érdekében szükséges módosításáról** szóló törvényjavaslatot.

Budapest, 2016. március 21.


Dr. Schiffer András
LMP