



MELLÉKLET

ÉVRE SZÓLÓ JÖVEDELEMADÓ-BEVALLÁS VÉGREHAJTOTT PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉG UTÁNI ADÓKIVETÉSRE

1. AZ ADÓZÓ ADATAI

Adószám:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Családi -és utónév:

Lakóhelyi adatok

(település, utca, házszám, postai irányítószám):

Telefonszám:

--

2. ADATOK VÉGREHAJTOTT PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉG UTÁNI ADÓKIVETÉSRE

Mellékelem

Végrehajtott pénzügyi instrumentumok összeírólap típusa (a szöveg folytatásában: IFI)	Darabszám:
IFI - összeírólap	
IFI - összeírólap rövid lejáratú ügyletekre	

3. KÜLFÖLDÖN FIZETETT ADÓLEVONÁS ÉRVÉNYESÍTÉSE

Sorsz..	Külföldön szerzett nyereségre vonatkozó IFI-jelzés	Külföldi adó (EUR-ban, centekkel kifejezve)	Ország
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			

* * * * *

Mellékletek (dokumentumok illetve bizonyítékok jegyzéke, melyeket az adózó mellékel a bevalláshoz):

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Kelt.....napján

.....
Az adózó aláírása



AZ ADÓZÓ CSALÁDI- ÉS UTÓNEVE: _____
ADÓSZÁM: _____

Az összeget EUR-ban, négy tizedesjegyre kerekítve kell beírni!

IFI* ÖSSZEÍRÓLAP _____,

ISIN- KÓD, KERESKEDELMI KÓD VAGY IFI- ELNEVEZÉS _____

Külföldön fizetett adó	IGEN	NEM
------------------------	------	-----

Sorsz.	Megszerzés dátuma	Megszerzés módja**	Mennyiség	Beszerzési érték megszerzéskor (egységenként)	Átruházás dátuma	Átruházott IFI-mennyiség	Érték átruházáskor (egységenként)	IFI-tartalék
	1	2	3	4	5	6	7	8

	*IFI-típus:
01	határidős szerződés
02	különbözeti pénzügyi szerződés
03	opció és certifikátum
04	egyéb

	**Megszerzés módja:
A	vétel
B	öröklés
C	ajándék
D	egyéb

Kelt.....,napján Az adózó aláírása: _____



AZ ADÓZÓ CSALÁDI- ÉS UTÓNEVE: _____
ADÓSZÁM: _____

Az összeget EUR-ban, négy tizedesjegyre kerekítve kell beírni

IFI- ÖSSZEÍRÓLAP RÖVID LEJÁRATÚ ÜGYLETEKRE * _____,

ISIN- KÓD, KERESKEDELMI KÓD VAGY IFI - ELNEVEZÉS _____

Külföldön fizetett adó	IGEN	NEM
------------------------	------	-----

Sorsz.	Átruházás dátuma	Átruházott IFI-mennyiség	Átruházási érték (egységenként)	Megszerzés dátuma	Megszerzés módja**	Mennyiség	Érték megszerzéskor (egységenként)	IFI-tartalék
	1	2	3	4	5	6	7	8

	* IFI-típus:
01	határidős szerződés
02	különbözeti pénzügyi szerződés
03	opció
04	egyéb

	**Megszerzés módja:
A	vétel
B	öröklés
C	ajándék
D	egyéb

Kelt.....,napján Az adózó aláírása: _____

FORMANYOMTATVÁNY KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ VÉGREHAJTOTT PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉG UTÁNI ADÓKIVETÉSRE

Az adózónak a Végrehajtott pénzügyi instrumentumok átruházásából származó, múlt évi nyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallást tárgyév **február 28-ig** kell benyújtania azon illetékes adóhivatalnál, ahol az adózó be van jegyezve az adónyilvántartásba

A 2009. évre szóló Végrehajtott pénzügyi instrumentumok átruházásából származó nyereség utáni jövedelemadó-bevallást azon **adózó rezidensnek** kell benyújtania, aki az adózás évében IFI-t ruházott át, melyet 2008. 7. 15-én vagy azt követően szerzett meg. Az adózó a jövedelemadó-bevallásba nem írja be a 2008. 7. 15-e előtt megszerzett IFI átruházásra vonatkozó adatokat.

AZ ADÓZÓ ADATAINAK BEJEGYZÉSE (1)

Be kell írni az adózó általános adatait.

VÉGREHAJTOTT PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉG UTÁNI ADÓKIVETÉSRE VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE (2)

Az adózó beírja az átruházott IFI - összeíró lapok számát.

KÜLFÖLDÖN FIZETETT ADÓLEVONÁS ÉRVÉNYESÍTÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE (3)

Azon adózó **rezidens**, aki IFI-átruházásból származó nyereségből szerez jövedelmet, és ez a jövedelem Szlovénián kívül van megadóztatva, a Végrehajtott pénzügyi instrumentumok átruházásából származó nyereség utáni adókiivetésre vonatkozó jövedelemadó-bevallásban érvényesítheti a külföldön befizetett, megfelelő összeg utáni adólevonást.

Amikor az adózó a Végrehajtott pénzügyi instrumentumok átruházásából származó nyereség után adókiivetésre vonatkozó jövedelemadó-bevallásban érvényesíti ezen jövedelemre a külföldön befizetett adólevonást, a jövedelemadó -bevallás szerves részét képezi a Szlovén Köztársaságon kívüli adókötelezettség teljesítésére vonatkozó megfelelő bizonyíték benyújtása is, mely elsősorban a külföldön fizetett adó összegére, az adóalapra és arra vonatkozik, hogy a külföldön fizetett adó összege végleges és tényleg be van fizetve. Megfelelő bizonyító okiratnak minősülnek a külföldi ország adóhatósága által kiállított okiratok, vagy más dokumentumok, melyek kétségtől igazolják az adókötelezettséget vagy az adó Szlovén Köztársaságon kívül történő befizetését.

Az adózó rezidens a 3. táblázatba írja be az IFI-típusát (ISIN vagy kereskedelmi kódot vagy IFI- elnevezést), melynek alapján külföldön szerzett nyereséget, továbbá a külföldön befizetett adó összegét és annak az országnak a megnevezését, ahol az adót elszámolták és ahol az adó be lett fizetve.

VÉGREHAJTOTT ÜZLETI PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ADATAINAK BEJEGYZÉSE AZ ÖSSZEÍRÓLAPBA

Az egyes IFI-összeírólap a végrehajtott pénzügyi instrumentumok átruházásából származó nyereség utáni adókiivetésre vonatkozó jövedelemadó-bevallás szerves része.

Az összeget EUR-ban, négy tizedesjegyre kerekítve kell beírni.

Az adózó az összeírólapon megnevezi az IFI-típusát, az ISIN kódot, az IFI kereskedelmi kódot vagy az IFI- elnevezést.

Az adózó a külföldön átruházott IFI-száma számára kitöltendő összeírólapon, bejelöli az »IGEN« mezőt, ha az IFI-átruházásból származó nyereség utáni adó külföldön volt befizetve.

Az összeírólapon minden sorba külön kell beírni az IFI-típusát, minden egyes IFI- megszerzést és átruházást. Az egyes IFI-megszerzést új sorba kell beírni az 1, 2, 3, 4 és 8-as jelzésű oszlopok kitöltésével. Az egyes IFI-átruházást új sorba kell beírni, az 5, 6, 7 és 8-as jelzésű oszlop kitöltésével.

Az 1-es oszlopba időbeli sorrendben kell beírni az IFI-megszerzés dátumát; az IFI első megszerzésének dátumával kezdve, mely 2008. 7. 15-én vagy ezt követően lett lebonyolítva.

A 2-es oszlopba kell beírni a megszerzés módját a nyomtatványon feltüntetett jelölések szerint (A, B, C, D).

A 3-as oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett IFI-mennyiséget, mely a lebonyolított üzleti elszámolásban illetve más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül a megszerzés

A 4-es oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett, megszerzéskor hatályos beszerzési értéket (egységenként), mely a végrehajtott ügylet elszámolásában illetve más dokumentumban van feltüntetve, és melyből kiderül a megszerzéskor érvényes beszerzési érték az 1 %-os mértékű szabályozott költségnövelés nélkül.

A külföldi pénznemben kifejezett beszerzési értéket EUR-ba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az IFI - megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

Az 5-ös oszlopba kell beírni az IFI - átruházás dátumát, mely az eladási szerződéssel vagy más szerződéssel illetve egyéb bizonyítékkal igazolható.

A 6-os oszlopba kell beírni az átruházott IFI-mennyiséget, mely a végrehajtott üzleti elszámolásban illetve más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül az átruházás.

A 7-es oszlopba kell beírni az átruházi értéket (egységenként), mely a lebonyolított átruházás üzleti elszámolásban vagy más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül az átruházáskor hatályos érték az 1 %-os mértékben szabályozott költségcsökkentés nélkül.

Az átruházáskor külföldi pénznemű IFI-értékét EUR-ba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az IFI - átruházása napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 8-as oszlopba kell beírni a kiszámított IFI-tartalékot. Ugyanazon típusú IFI-tartalékokat az ársorrend módszere (FIFO) szerint kell vezetni.

VÉGREHAJTOTT RÖVID LEJÁRATÚ ÜGYLETEK PÉNZÜGYI INSTRUMENTUM ADATAINAK BEJEGYZÉSE AZ ÖSSZEÍRÓLAPBA

Az egyes IFI-összeírólap a végrehajtott pénzügyi instrumentumok átruházásából származó nyereség utáni adókiivetésre vonatkozó jövedelemadó-bevallás szerves része.

Az összeget EUR-ban, négy tizedesjegyre kerekítve kell beírni.

Az adózó az összeírólapon megnevezi az IFI-típusát, az ISIN- kódot, az IFI- kereskedelmi kódot vagy az IFI- elnevezést.

Az adózó a külföldön átruházott IFI számára kitöltendő összeírólapon, bejelöli az »IGEN « mezőt, ha az IFI- átruházásból származó nyereség utáni adó külföldön volt befizetve.

Az összeírólapon minden egyes IFI- típusra külön kell beírni az alábbiakat: először minden egyes átruházást és erre minden egyes megszerzést. Az egyes IFI-átruházást új sorba kell beírni az 1, 2, 3 és 8-as jelzésű oszlop kitöltésével. Az egyes IFI-megszerzést új sorba kell beírni, a 4, 5, 6, 7 és 8-as jelzésű oszlop kitöltésével.

Az 1-es oszlopba kell beírni az IFI-átruházási dátumot (nyitott pozíció dátuma), mely az eladási vagy más szerződésből illetve más bizonyítékból derül ki, kronológiai sorrendben kell feltüntetni; az első IFI-átruházás dátumával kezdve.

A 2-es oszlopba kell beírni az átruházott IFI- mennyiséget, mely a lebonyolított üzleti elszámolásban, más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül az átruházás.

A 3-as oszlopba kell beírni az átruházáskor érvényes értéket (egységenként), mely a lebonyolított átruházási üzleti elszámolásban, más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül az átruházáskor érvényes érték az 1 %-os mértékben szabályozott költségcsökkentés nélkül.

Az IFI - értékét külföldi pénznemben való átruházáskor EUR-ba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az IFI -átruházása napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 4-es oszlopba kell beírni az IFI-megszerzés dátumát kronológiai sorrendben: az első IFI-megszerzés dátumával kezdve (a pozíció lezárásának dátuma), mely 2008. 7. 15-én vagy ezt követően lett lebonyolítva.

Az 5-ös oszlopba kell beírni a megszerzés módját a nyomtatványon feltüntetett jelölések szerint (A, B, C, D)

A 6-os oszlopba kell beírni az egyes ügylettel megszerzett IFI-mennyiséget, mely a végrehajtott üzleti elszámolásban illetve más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül a megszerzés.

A 7-es oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett, megszerzéskor érvényes beszerzési értéket (egységenként), mely a lebonyolított átruházás üzleti elszámolásban vagy más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül a megszerzéskor érvényes beszerzési érték az 1 %-os mértékben szabályozott költségnövelés nélkül.

A külföldi pénznemben kifejezett beszerzési értéket EUR-ba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az IFI -megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni

A 8-as oszlopba kell beírni a kiszámított IFI-tartalékot. Ugyanazon típusú IFI-tartalékokat az ársorrend módszere (FIFO) szerint kell vezetni.