



9. MELLÉKLET

ÉRTÉKPAPÍROK ÉS MÁS RÉSZESEDESEK, VALAMINT BEFEKTETÉSI RÉSZVÉNYEK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉGRE VONATKOZÓ JÖVEDELEMDÓ-BEVALLÁS

illetve ingatlanok átruházásából származó nyereség csökkentésének érvényesítése
az átruházott ingatlan miatti veszteségért

_____ ÉVRE SZÓLÓ

1. ADÓBEVALLÁS STÁTUSZÁNAK JELE

(Csak azon adózó tölti ki, aki az adóbevallást az előírt határidő lejárta után nyújtja be, az adóbevallást önbevallásként teszi meg, vagy a határozat kiállítása előtt módosítja az adóbevallást)

(1 benyújtás határidő lejárta után
2 önbevallás, 3 módosítás a
határozat kiadásáig)

2. AZ ADÓZÓ ADATAI

(családi-és utónév)

(adószám)

(a lakóhely adatai: település, utca, házszám)

(e-mail cím)

(postai irányítószám, település)

(telefonszám)

Rezidens ország:

(jelölje be a megfelelőt)

Szlovén Köztársaság

egyéb:

3. ÉRTÉKPAPÍROK ÉS MÁS RÉSZESEDESEK, VALAMINT BEFEKTETÉSI RÉSZVÉNYEK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉGRE VONATKOZÓ JÖVEDELEMDÓ-BEVALLÁSI ADATOK

Mellékelem:

Összeírólap típusa	Darabszám
Értékpapír illetve befektetési részvényre vonatkozó összeírólap	
Rövid lejáratú ügyletekre vonatkozó értékpapír összeírólap	
A gazdálkodásról szóló szerződés alapján börzeközvetítő társaságnál vezetett értékpapírra vonatkozó összeírólap	
Rövid lejáratú ügyletekre vonatkozó értékpapír összeírólap, mely a gazdálkodásról szóló szerződés alapján börzeközvetítő társaságnál van vezetve	
Gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és más szervezeti egységeknél lévő részesedésre vonatkozó összeírólap	

4. JÖVEDELEMADÓ FIZETÉS-ALÓLI MENTESSÉG ÜZLETRÉSZ ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ TŐKENYERESÉGÉRT, MELY A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY 96. CIKK MÁSODIK BEKEZDÉS 5. PONTJA ALAPJÁN KOCKÁZTATOTT TŐKEBEFEKTETÉSSEL LETT MEGSZEREZVE ZDoh-2)

Érvényesítem a ZDoh-2 96. cikk második bekezdés 5. pontjában foglalt adómentességet

- igen
 nem

Alulírott kijelentem.

- hogy átruháztam a kockázatos tőkebefektetéssel szerzett üzletrészt (befektetés a társaság törzstőkéjének felemelése formájában az adózó üzletrészeivel vagy a gazdasági társaság alapításával) a törvény alapján alapított tőkekockázatos vállalkozásban, mely a tőkekockázatos vállalkozásokat szabályozza és ezen társaság rendelkezett tőkekockázatos társaság státuszával az egész időszak alatt, amikor az adózó ilyen üzletrésszel rendelkezett.

5. POZITÍV ADÓALAP CSÖKKENTÉS ÁTRUHÁZOTT VESZTESÉGÉRT (ZDoh-2 97. cikk harmadik bekezdés)

Sorsz.	Határozat száma	Határozat dátuma	Adóhivatal	Veszteség (EUR-ban centekben kifejezve)

6. POZITÍV ADÓALAP ILLETVE NYERESÉG CSÖKKENTÉS INGATLAN ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ VESZTESÉGÉRT

Sorsz.	Adóbevallás dátuma	Határozat száma	Veszteség (EUR-ban centekben kifejezve)	Nyereség ((EUR-ban centekben kifejezve)	Kivetett jövedelemadó (EUR-ban centekben kifejezve)

7. KÜLFÖLDÖN FIZETETT ADÓLEVONÁS ILLETVE MENTESSÉG ÉRVÉNYESÍTÉSE

Sorsz.	A tőke megnevezése, melynek alapján nyereség keletkezett külföldön*	Külföldi adó (EUR-ban centekben kifejezve)	Ország
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			

8. JÖVEDELEMADÓ CSÖKKENTÉS ILLETVE FIZETÉS ALÓLI MENTESSÉG ÉRTÉKPAPÍROK ÉS MÁS RÉSZESEDÉSEK, VALAMINT BEFEKTETÉSI RÉSZVÉNYEK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉGÉRT A JÖVEDELEM KETTŐS ADÓZTATÁSA ELKERÜLÉSÉRŐL SZÓLÓ NEMZETKÖZI SZERZŐDÁSEK ENDELKEZÉSEI ALAPJÁN

Alulírott érvényesítem a jövedelemadó csökkentést illetve mentességet értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési részvények átruházásából származó nyereségért a Szlovén Köztársaság és _____ között kötött, a Jövedelem kettős adóztatása elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás _____ cikk _____ bekezdése alapján, és igazolom, hogy a Szlovén Köztársaság és _____ között kötött, a Jövedelem kettős adóztatása elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás rendelkezése értelmében _____ rezidense vagyok.

Csatolom a _____ kelt, illetékes hatósági szerv által kiállított rezidens státuszról szóló igazolást, melyből kiderül, hogy a Szlovén Köztársaság és _____ között kötött, a Jövedelem kettős adóztatása elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás értelmében _____ rezidense vagyok.

* * * * *

9. MELLÉKLETEK

Mellékletek (dokumentumok illetve bizonyítékok összeírása, melyeket az adózó az adóbevalláshoz mellékel):

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

Kelt:....., napján

.....
Az adózó aláírása

NYOMTATVÁNY KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS MÁS RÉSZESEDÉSEK, VALAMINT BEFEKTETÉSI RÉSZVÉNYEK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉGRE VONATKOZÓ JÖVEDELAMADÓ-BEVALLÁSHOZ

1. BEVEZETŐ

Az adózónak az értékpapírok és más részesedések, valamint beruházási részvények átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallást az elmúlt évre folyó év február 28-ig kell benyújtania, kivéve azon adózót, aki nem - rezidens. A nem-rezidensnek a jövedelemadó-bevallást az értékpapírok és más részesedések, valamint beruházási részvények átruházását követő tizenöt napon belül kell benyújtania, kivéve, ha az elmúlt évben az összes értékpapír és más részesedés, valamint beruházási részvények átruházására nyújt be adóbevallást. A nem- rezidens ebben az esetben február 28-ig nyújthat be adóbevallást az elmúlt évre.

Az adózónak az értékpapírok és más részesedések, valamint beruházási részvények átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallást az illetékes adóhatósági szervnél kell benyújtania. Az adózóknak az adóbevallást elektronikus formában kell benyújtaniuk az **eAdó rendszeren keresztül**, ha az elmúlt évben tíznél több évben ilyen jellegű megadóztatható tőkét ruháztak át. Azon **adózók, akik tízig terjedő ilyen jellegű megadóztatható tőkeátruházást hajtottak végre, az adóbevallást papír formájában is benyújthatják az eAdó rendszeren keresztül** Az adózónak ebben az esetben digitális igazolásra van szüksége (SIGEN-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB). Bővebb információ az eAdó elektronikus adóüzenetvitel használatáról az alábbi honlapon található:

<http://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/StartPage/StartPage.aspx> .

Az adóbevallást nem nyújtják be azok az adózók, akik:

- adós értékpapírokat ruháztak át;
- húsz évi birtoklás után ruháztak át tőkét (mely nem adóssági értékpapír);
- a vállalatok tulajdonátalakulását szabályozó előírások alapján a vállalatok tulajdonátalakulási folyamatában szerzett részvények vagy tőkében lévő részesedések átruházásakor jutottak nyereséghez vagy szenvedtek veszteséget. Első átruházásnak minősül az örökléssel szerzett részvények vagy a tőkében lévő részesedés első átruházása, melyet az örökhagyó a vállalatok tulajdonátalakulását szabályozó előírások alapján szerzett meg a vállalatok tulajdonátalakulási folyamata során;
- a beruházási részvények átruházásakor jutottak nyereséghez, melyet birtokosa a meghatalmazott befektető társaság részvényeinek cseréjével vagy a befektető társaság részvényeivel szerzett meg, mely társaság a meghatalmazott befektető társaságból alakult a meghatalmazott befektető társaság kötelező átalakulási eljárása során, vagy befektető társaság, mely a meghatalmazott befektető társaságból alakult kölcsönösségi alappá vagy a meghatalmazott befektető társaság eszközei egy részének kölcsönösségi alapba való kötelező odaítélési eljárása során, éspedig az e területet szabályozó határidőn belül és előírások alapján, azon feltétellel hogy az adózó átruházta a befektetési részvényeket, mely nevezett befektetési részvényeket a vállalatok tulajdonátalakulása során szerzett meg a részvények cseréjével.

2. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ 1. PONT ALÁ – ADÓBEVALLÁS STÁTUSZÁNAK JELE

A megfelelő számot beírva bejelöljük a benyújtott adóbevallás státuszát annak tartalmára ill. rendeltetésére vonatkozóan az Adóeljárásról szóló törvény 62. és 64. cikk rendelkezésében foglaltak alapján (Szk Hivatalos Közlöny, 13/11 sz. -egységes szerkezetbe foglalt szöveg; 32/12, 94/12, 101/13 sz. – ZDavNepr, 111/13, 22/14 sz. hat.. US, 25/14 – ZFU, 40/14 sz. – ZIN-B, 90/14 és 91/15 sz;). a szöveg folytatásában: ZDavP-2). A mezőt tehát nem kell kitölteni, ha az első adóbevallás csak adott időszakra lesz benyújtva ill. csak akkor kell kitölteni, ha az adóbevallás a **ZDavP-2 rendelkezés érvényesítésével kerül benyújtásra, mely az adóbevallás utólagos benyújtását illetve az adóbevallás módosítását szabályozza.**

1. sz. jelölés

Azon adózó, aki igazolt okok miatt késte le az adóbevallás benyújtásának határidejét, az illetékes adóhatóságnál a ZdavP-2 62. cikkel összhangban javaslatot nyújthat be az adóbevallás utólagos benyújtására vonatkozóan. A javaslatban meg kell indokolnia a késedelem okát és ennek igazolására bizonyítékokat kell benyújtania. Indokolt oknak számít olyan körülmény, melyet az adózó nem tudott

előrelátni illetve elhárítani és megakadályozták az adóbevallás elkészítését illetve az adóbevallás előírt határidőn belül való benyújtását. Az adózónak az adóbevallás utólagos benyújtására vonatkozó javaslatát a késedelem oka megszűnésétől számított nyolc napon belül kell benyújtania, de legkésőbb az adóbevallás benyújtása határidejének lejártától számított három hónapon belül. Az adózónak az utólagos adóbevallásra vonatkozó kérelemhez szabályszerűen kell csatolnia az adóbevallást is. Abban az esetben, ha az adóbevallás elkészítését illetve benyújtását akadályozó okok még mindig fennállnak, az adózó az utólagos adóbevallásra vonatkozó kérelmet az adóbevallás melléklete nélkül is benyújthatja, de fel kell tüntetnie az adóbevallás benyújtásának határidejét. Amennyiben az adóhatóság ebben az esetben engedélyezi az adóbevallás előírt határideje lejárt utáni benyújtását, az adóbevallás benyújtásának határidejét határozattal határozza meg. Azon adózónak, aki az előírt határidő lejárt után nyújtja be az adóbevallást, a ZDavP-2 62. cikkében foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban az 1-es számot kell beírnia (határidő lejárt utáni benyújtás).

2. sz. jelölés

Ha az adózó lekérte az adóbevallás benyújtásának határidejét, és nem teljesíti az előírt határidő lejárt utáni adóbevallás benyújtásának feltételeit, illetve az adóbevallásban, melynek alapján az adóhatóság már kiadta az adókivetési határozatot, valótlan, helytelen vagy hiányos adatokat sorolt fel, adóbevallását a ZDavP-2 63. cikke alapján legkésőbb az adókivetési határozat kézbesítéséig illetve az adófelügyelőség ellenőrzésének kezdetéig, illetve a szabálysértési eljárás kezdetéig illetve a büntetőeljárás kezdetéig önbevallás alapján nyújthatja be. A ZDavP-2 396. cikke alapján azon adózót, aki adóbevallását önbevallás alapján nyújtja be, nem büntetik meg szabálysértésért, ha befizeti az önbevallás alapján kivetett adót. Az adózó nem nyújthat be új önbevallást azon kötelezettségekre vonatkozóan, melyekkel kapcsolatban már előzetesen önbevallást nyújtott be. Azon adózónak, aki önbevallás alapján nyújtja be adóbevallását, a ZDavP-2 63. cikkben foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban a 2-es számot kell beírnia (önbevallás).

3. sz. jelölés

Az adózó a ZDavP-2 64. cikke alapján módosíthatja az adóhatóságnak benyújtott adóbevallását. Az adóbevallást legkésőbb az adókivetési határozat kiállításáig módosíthatja. Azon adózónak, aki a már benyújtott adóbevallást az adókivetési határozat kiállítása előtt módosítja, az »Adóbevallás státusza« rovatban a 3-as számot kell beírnia (módosítás a határozat kiadásáig).

3. ADATOK BEJEGYZÉSE A 2. PONT ALÁ – A REZIDENS ADÓZÓ ADATAI

Be kell írni az adózó általános azonosítási adatait (családi-és utónév, adószám, lakcím telefonszám, e-mail cím, rezidens státusz valamint rezidens ország).

4. ADATOK BEJEGYZÉSE A 3. PONT ALÁ – ÉRTÉKPAPÍROK ÉS MÁS RÉSZESEDÉSEK, VALAMINT BEFEKTETÉSI RÉSZVÉNYEK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉGRE VONATKOZÓ JÖVEDELEMADÓ-BEVALLÁSI ADATOK BEJEGYZÉSE

Az adózó beírja az összeírólapok számát az egyes tőketípusok szerint, mely átruházás tárgyát képezte abban az évben, amelyre adót vetnek ki az értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési részvények átruházásából származó nyereség után.

5. ADATOK BEJEGYZÉSE A 4. PONT ALÁ – A JÖVEDELEMADÓ FIZETÉS ALÓLI MENTESSÉG ÜZLETRÉSZ ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ TŐKENYERESÉGRE VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE, MELY A ZDOH-2 96. CIKK MÁSODIK BEKEZDÉS 5. PONTJA ALAPJÁN KOCKÁZTATOTT TŐKEBEFEKTETÉSEL LETT MEGSZERZVE

A személyi jövedelemadóról szóló törvény 96. cikk 5. pontja alapján (Szk Hivatalos Közlöny, 13/11 sz. - egységes szerkezetbe foglalt szöveg, 9/11 sz.-ZUKD-1, 9/12 sz.-hat. US, 24/12, 30/12, 40/12 sz.– ZUJF, 75/12, 94/12, 96/13, 29/14 – hat. US és 50/14; a szöveg folytatásában: ZDoh-2) a jövedelemadót nem kell befizetni az üzletrész átruházásából származó tőkenyereségért, mely kockázatos tőkebefektetéssel lett megszerzve (a társaság tőzstőke emelésének formájában történő befektetés az adózó betétjével vagy gazdasági társasági alapításával) a tőkekockázatot jelentő társaságnál, mely a tőkekockázatos társaságokat szabályozó törvény alapján lett megalapítva, ha a társaság tőkekockázatos társaság státusszal bírt mindazon időszak alatt, amikor az adózó ilyen részesedéssel bírt.

Az adózó bejelöli, hogy érvényesíti-e a nevezett mentességet. Ha az adózó »Igen-nel« válaszol, ez annyit jelent, hogy az adóhatósági szervnél hozzájárulását adta.

6. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ 5. PONT ALÁ – POZITÍV ADÓALAP CSÖKKENTÉSRE VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE ÁTRUHÁZOTT VESZTESÉGÉRT

Az adózó beírja a veszteség kihasználatlan részére vonatkozó adatokat, melyeket az elmúlt évekből hozott át, melyek a részvények vagy üzletrészek illetve törzsbetétek átruházásából keletkeztek, melyeket az új részvények vagy üzletrészek illetve törzsbetétek átruházása előtt szerzett meg a társaság eszközeiből való törzstőke emelése során.

7. ADATOK BEJEGYZÉSE A 6. PONT ALÁ – INGATLAN ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉGRE ILLETVE VESZTESÉGRE VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE

Az adózó csak akkor írja be az adatokat a táblázatba, ha érvényesíti:

- ingatlan átruházásából származó tőkenyereség utáni pozitív adóalap csökkentést más ingatlan átruházásából származó veszteségért (az adózó ebben az esetben az adóbevallásba csak nyomtatvány 1., 2., és 6. pontot tölti ki; az adózó külföldön lévő ingatlan átruházása esetén, a nyomtatvány 7. pontjában lévő mezőt is kitölti, kivéve ha a külföldön befizetett adót már érvényesítette az ingatlan átruházásából származó tőkenyereségből származó jövedelemadó-bevallásnál);
- értékpapírok és más részesedések valamint befektetési részvények átruházásából származó tőkenyereség utáni pozitív adóalap csökkentést ingatlan átruházásából származó veszteségért;
- ingatlan átruházásából származó tőkenyereség utáni pozitív adóalap csökkentést értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési részvények átruházásából származó veszteségért.

Az adózó beírja az ingatlan átruházásából származó nyereségre és veszteségre vonatkozó adatokat arra az évre, amelyre kivetik az adót.

Az adózó a táblázatba beírja a sorszámot, az átruházott ingatlan tőkenyereségre vonatkozó adóbevallás benyújtásának dátumát, az adóhatóság határozatának számát, a megállapított veszteséget illetve nyereséget, valamint a kivetett jövedelemadó összegét.

8. ADATOK BEJEGYZÉSE A 7. PONT ALÁ – KÜLFÖLDÖN FIZETETT ADÓLEVONÁSRA ILLETVE MENTESSÉG ÉRVÉNYESÍTÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE

Azon **rezidens**, adózó, aki értékpapírok és más részesedések valamint befektetési részvények átruházásából származó nyereségből szerez jövedelmet és ezen jövedelmet a Szlovén Köztársaságon kívül adóztatják meg, a jövedelemadó-bevallásban az értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési részvények átruházásából származó nyereségre vonatkozóan érvényesítheti az adólevonást a külföldön fizetett adó megfelelő összegének arányában.

Amikor az adózó a jövedelemadó-bevallásban ezen jövedelmekre vonatkozóan érvényesíti a külföldön befizetett adólevonást, az adóbevallás szerves része a Szlovén Köztársaságon kívül teljesített adókötelezettségre vonatkozó megfelelő bizonyítékok csatolása, elsősorban a külföldön fizetett adó összege, az adóalapra és az arra vonatkozó bizonyíték, hogy a külföldön fizetett adó végleges és tényleg be volt fizetve. Megfelelő bizonyítéknak minősülnek a külföldi ország adóhatósága által kiállított okiratok vagy más dokumentumok, melyek kétségkívül igazolják a Szlovén Köztársaságon kívül teljesítendő adókötelezettséget vagy adóbefizetést.

A rezidens adózó a táblázatba beírja a tőkejelzésre vonatkozó adatokat, mellyel külföldön szerzett nyereséget és a külföldön befizetett adó mértékét, továbbá annak az országnak a megnevezését, ahol az adó el lett számolva és be lett fizetve.

9. ADATOK BEJEGYZÉSE A 8. PONT ALÁ – JÖVEDELEMADÓ CSÖKKENTÉS ILLETVE FIZETÉS ALÓLI MENTESSÉGRE VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE AZ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS MÁS RÉSZESEDÉSEK, VALAMINT BEFEKTETÉSI RÉSZVÉNYEK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉGÉRT A JÖVEDELEM KETTŐS ADÓZTATÁSA ELKERÜLÉSÉRŐL SZÓLÓ NEMZETKÖZI MEGÁLLAPODÁS RENDELKEZÉSEI ALAPJÁN

A **nem rezidens** adózó beírja a Szlovén Köztársaság és más ország között kötött, a jövedelem kettős adóztatásáról szóló nemzetközi megállapodásban foglalt cikket, melynek alapján érvényesíti az értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési részvények átruházásából származó nyereség utáni jövedelemadó-fizetés-alóli mentességet a nemzetközi megállapodásokban foglalt kettős megadóztatás elkerüléséről szóló rendelkezések értelmében.

A nem rezidens adózónak az adóbevalláshoz csatolnia kell a rezidens státuszra vonatkozó igazolást, melyet a másik szerződő ország illetékes hatósági szerve állít ki, melyből kiderül, hogy az adózó a Szlovén Köztársaság és más ország között kötött, a jövedelem kettős adóztatásáról szóló nemzetközi szerződés rendelkezése alapján ezen másik ország rezidense. Be kell írni a másik szerződő ország nevét és az igazolás kiállításának dátumát (ÉÉÉÉ.hh.nn).

10. AZ ÉRTÉKPAPÍRRA ILLETVE BERUHÁZÁSI RÉSZVÉNYRE VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE AZ ÖSSZEÍRÓLAPBA

Az egyes értékpapírokra illetve befektetési részvényekre vonatkozó összeírólap az értékpapírok és más részesedések, valamint tőkebefektetési részvények átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallás szerves része.

Az összeírólapot azokra az értékpapírokra illetve befektetési részvényekre kell kitölteni, melyek a naptári évben a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt voltak átruházva.

Az adózó az összeírólapokon felsorolja az értékpapírok illetve befektetési részvények ISIN-kódját, kereskedelmi kódját vagy az értékpapír megnevezését vagy az értékpapírokat illetve a befektetési részvényt kibocsátó adatait.

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a külföldön átruházott értékpapírokra tölt ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, ha a tőkenyereségből származó adó külföldön lett befizetve.

Az adózó az összeírólapokon, melyeket az új részvények átruházása előtt a társaság eszközeivel növelt tőzstőke emelésekor megszerzett értékpapírokra tölt ki, bejelöli az az »IGEN«, mezőt, az esetleges veszteség miatt a következő adóévekre való későbbi átruházás miatt.

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a külföldön átruházott értékpapírokra tölt ki, bejelöli az »IGEN«, mezőt, ha a külföldi társaságnál átruházott értékpapírt értékpapír cserével szerezte meg a Tanács 1990. július 23-án kelt Különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, eszközáttruházására és részesedéscseréjére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 90/434/EGK irányelv alapján (HIV. LAP, 225. sz., 1990 augusztus 20., 142. oldal), utoljára módosítva a Tanács 2005/19/EK irányelve alapján a Különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, eszközáttruházására és részesedéscseréjére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 90/434/EGK irányelv alapján (HIV. LAP, 58. sz., 2005. március 4, 19. oldal) és az ilyen jellegű cseréről a lebonyolításkor nem nyújtott be adóbevallást (azaz, a múltban a részesedéscsere alkalmával saját döntése alapján halasztotta el az adókötelezettséget).

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a tőkekockázatos befektetéssel szerzett értékpapírokra tölt ki (befektetés a társaság tőzstőke emelése formájában az adózó betétjével vagy gazdasági társaság alapításával) a tőkekockázatos jelentő társaságnál, mely a tőkekockázatos társaságokat szabályozó törvény alapján lett megalapítva, és a társaság tőkekockázatos társaság státusszal bírt mindazon időszak alatt, amikor az adózó ilyen részesedéssel bírt, az »IGEN« mezőt jelöli be, ha érvényesíti az jövedelemadó-fizetés- alóli mentességet.

Az összeírólapon minden egyes sorban külön kell beírni az értékpapír illetve a befektetési részvény típusát, és minden egyes értékpapír illetve befektetési részvény átruházását. Az egyes értékpapír illetve a befektetési részvény megszerzését önálló sorba kell beírni, kitöltve az 1, 2, 3, 4, 5. és 8. oszlopot. Az egyes értékpapír illetve befektetési részvény átruházását önálló sorba kell beírni, kitöltve a 6, 7, 8, 9. és 10. oszlopot.

Az 1-es jelzésű oszlopba kell beírni az értékpapír illetve a befektetési részvény megszerzésének dátumát időrendi sorrendben; az értékpapír illetve a befektetési részvény első dátumával kezdve mely a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt volt átruházva.

A 2-es jelzésű oszlopba kell beírni a megszerzés módját, a nyomtatványon feltüntetett jelzések

alakalmazásával.

A 3-es jelzésű oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett értékpapírok illetve befektetési részvények mennyiségét, mely a lebonyolított ügyletről szóló elszámolásból illetve más dokumentumból derül ki, mely tartalmazza a beszerzést.

A 4-es jelzésű oszlopba kell beírni az egyes ügyletekkel szerzett, megszerzésekör érvényes beszerzési összeget, (egységenként), mely az eladási vagy más szerződésben van feltüntetve illetve az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazolja 1 % mértékben szabályozott költségnövelés nélkül. A tőke értéke beszerzési értékének meghatározásával kapcsolatban külön szabályok érvényesek az alábbi esetben:

- amikor a tőke elhalálozott személy örököseire való átruházással vagy ajándékozási szerződéssel lett megszerzve, a tőke beszerzési értéke alatt a megszerzés időpontjában azon értéket kell értelmezni, amelyre kiszabták az örökségi és az ajándékozási adót, ha viszont az adó nem volt kivetve, akkor a megszerzés idejében a tőke összehasonlítható piaci értékét kell alapul venni;
- ha a munkáltató a munkavállalónak csökkentett értéken biztosít jogot a részvények vételére illetve megszerzésére, a részvény beszerzési értékének az az érték minősül, mely részvény értéke összehasonlítható a piaci értékkel azon a napon, amikor az adózó megszerzte a részvényeket;
- amikor az adózó a részvényeket a társaság eszközeivel növelt tőzrstőke emeléssel szerzi meg, úgy kell értelmezni, hogy az ily módon szerzett részvény beszerzési értéke nullával egyenlő;
- ha az adózó átruházta a részvényt, melyet a tőzrstőke emelésekör 2005-ben vagy 2006-ban a társaság eszközeiből szerzett meg, és a tőkeemelés osztalékként lett megadóztatva, az ily módon megszerzett részvény beszerzési értékének a részvény névleges értéke minősül átalakulásakor;
- ha a befektetési részvények 2003. január 1-e előtt lettek beszerezve, a befektetési részvények beszerzési értékének a 2006. január 1-én érvényes érték minősül;
- ha az értékpapírok 2003. január 1-e előtt lettek beszerezve, az értékpapírok beszerzési értékének a 2006. január 1-én érvényes piaci érték minősül, amit az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazol, ha nem rendelkezik ilyen bizonyítékkal, akkor a 2006. január 1-én érvényes könyviteli érték érvényes. Ha az ilyen jellegű értékpapírok tényleges beszerzési értéke, amit az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazol, magasabb a piaci értéknél, illetve a 2006. január 1-én érvényes könyviteli értéknél, akkor a tényleges beszerzési értéket kell figyelembe venni;
- ha a birtokos a befektetési részvényt meghatalmazott befektető társaság részvénycseréjével szerezte meg vagy olyan befektető társaság részvényét szerezte meg, mely meghatalmazott befektető társaságból alakult meghatalmazott befektető társaság kötelező átalakulási folyamata során, vagy olyan befektető társaságból, mely meghatalmazott befektető társaságból alakult kölcsönösségi alappá vagy a meghatalmazott befektető társaság eszközei egy részének kötelező átruházási folyamat során kölcsönösségi alapba kerültek, és pedig az ezen területre érvényes határidőn belül és előírások alapján úgy kell értelmezni, hogy a befektetési részvény beszerzési értéke azzal az értékkel azonos, mely a meghatalmazott részvényeinek beszerzési értékére kerül meghatározásra vagy a befektető társaság átalakulása előtt illetve az eszközök egy részének átruházására, figyelembe véve a meghatalmazott befektető társaság részvénycsere idejében érvényes váltóviszonyt vagy a befektető társaság befektetési részvényeinek kölcsönösségi alapba való átváltását;
- ha a meghatalmazott befektető társaság, vagy a meghatalmazott befektető társaságból alakult befektető társaság részvénye a szekunder piacon lett beszerezve 2003. január 1-e előtt, a részvények beszerzési értékének az átalakulás előtti illetve az eszközök egy részének átruházása előtti, összehasonlítható, 2006. január 1-i piaci ár érvényes;

A külföldi valutában meghatározott értéket át kell számítani euróba, a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítás a tőke megszerzése napján érvényes árfolyamon történik.

Az 5-ös jelzésű oszlopba kell beírni az örökségre és az ajándékokra kivetett adó összegét, melyet az adózó a tőke megszerzésekor fizetett ki.

A 6-os jelzésű oszlopba kell beírni az értékpapír illetve a befektetési részvény átruházásának dátumát, mely az eladási szerződésben vagy más szerződésben van feltüntetve illetve más bizonyítékok alapján állapítható meg.

A 7-es jelzésű oszlopba kell beírni az átruházott értékpapír illetve befektetési részvény mennyiségét,

mely a lebonyolított ügylet elszámolásában illetve más dokumentumban van feltüntetve, melynek alapján igazolható az átruházás.

A 8-as jelzésű oszlopba kell beírni az értékpapírok illetve befektetési részvények kiszámított tartalékértékét. Az azonos típusú tőketartalékot az árak sorrendje szerinti módszer alapján kell vezetni (FIFO).

A 9-es jelzésű oszlopba egységenként kell beírni az átruházott értékpapírok illetve befektetési részvények értékét, mely az eladási szerződésben vagy más szerződésben van feltüntetve illetve más bizonyítékok alapján állapítható meg 1 % mértékben szabályozott költségnövelés nélkül.

Az átruházáskor külföldi valutában feltüntetett tőke értéke a Szlovén Bank által közétett árfolyamon euróba kerül átszámításra.

A 10-es jelzésű oszlopba »IGEN-t« kell beírni, ha teljesítve van a pozitív adóalap csökkentési feltétel és »NEM-et«, ha a feltételek nincsenek teljesítve.

Az átruházással keletkező negatív különbözet (veszteség) nem csökkenti a pozitív adóalapot, ha:

- az adózó 30 nappal a tőke átruházása előtt vagy azt követően beszerezte a tartalmilag azonos típusú tőkét vagy vételi jogot, vagy vételi kötelezettséget ugyanolyan típusú tőkére;
- az adózó átruházza a tőkét, és az adózó családtagja vagy a jogi személy, ahol az adózó tulajdonosi részesedéssel bír, vagy jogosult a tulajdonosi részesedésre az összes részesedés minimum 25 %-os mértékében vagy a szavazati jog fomájában konkrét személyre vonatkozó tulajdonosi részesedés alapján közvetlenül vagy közvetetten szerez meg ugyanolyan típusú tőkét.

11. RÖVID LEJÁRATÚ ÜGYLETEK ÉRTÉKPAPÍRJAIRA VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE AZ ÖSSZEÍRÓLAPBA

Az egyes értékpapírokra vonatkozó összeírólap az értékpapírok és más részesedések, valamint tőkebefektetési részvények átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelamadó-bevallás szerves része.

Az összeírólapot azokra az értékpapírokra illetve befektetési részvényekre kell kitölteni, melyek a naptári évben a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt voltak átruházva.

Az adózó az összeírólapon felsorolja az értékpapírok illetve befektetési részvények ISIN-kódját, kereskedelmi kódját vagy az értékpapír megnevezését vagy az értékpapírt kibocsátó adatait.

Az adózó az összeírólapon, melyet külföldön lebonyolított rövid lejáratú ügyletek értékpapírjaira tölt ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, ha a tőkenyereségből származó adó külföldön lett befizetve.

Az összeírólapon külön kell beírni minden egyes értékpapír típust, éspedig először minden egyes értékpapír átruházást, ezután pedig minden egyes értékpapír megszerzést. Az egyes értékpapír átruházást új sorba kell beírni az 1, 2, 3 és 7-es jelzésű oszlopok kitöltésével. Az egyes értékpapír megszerzést is új sorba kell beírni, a 4, 5, 6, 7, 8 és 9-es jelzésű oszlop kitöltésével.

Az 1-es oszlopba kell beírni az értékpapír-átruházási dátumot, mely az eladási vagy más szerződésből illetve más bizonyítékból derül ki, kronológiai sorrendben kell feltüntetni; az értékpapír első átruházásának dátumával kezdve.

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

A 3-as oszlopba kell beírni az értékpapír átruházáskor érvényes értékét (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 értékpapír átruházáskor érvényes, külföldi valutában meghatározott értéket euróba kell átszámítani a Szlovén Bank által közétett árfolyamon. Az átszámítást az értékpapír-átruházása napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 4-es oszlopba kell beírni az értékpapír-megszerzés dátumát kronológiai sorrendben: az értékpapír első átruházásának dátumával kezdve.

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 értékpapír-mennyiséget, mely a végrehajtott üzleti elszámolásban, ügylet elszámolásából, megszerzéséből derül ki, illetve más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül a megszerzés.

A 7-es oszlopba kell beírni a kiszámított értékpapír tartalékot.

A 8-as oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett, az értékpapír megszerzésekor érvényes beszerzési értéket (egységenként), mely a lebonyolított ügylet elszámolásából, megszerzéséből derül ki, illetve más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül a megszerzés 1 % mértékben szabályozott költségnövelés nélkül.

Az értékpapír külföldi valutanemű beszerzési értékét euróba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az értékpapír megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 9-es oszlopba kell beírni az öröklésre és az ajándékokra kiszabott adót, melyet az adózó az értékpapír megszerzésekor fizetett ki.

12. A GAZDÁLKODÁSRÓL SZÓLÓ SZERZŐDÉS ALAPJÁN A BÖRZEKÖZVETÍTŐ TÁRSASÁGNÁL ELHELYEZETT ÉRTÉKPAPÍRRA VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE AZ ÖSSZEÍRÓLAPBA

Az egyes értékpapírokra vonatkozó összeírólap, mely a gazdálkodásról szóló szerződés alapján a börzeközvetítő társaságnál van elhelyezve, az értékpapírok és más részesedések, valamint tőkebefektetési részvények átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelamadó-bevallás szerves része.

Az összeírólapot akkor kell kitölteni, amikor az adózó különválasztott nyilvántartást vezet az értékpapírokról, melyeket gazdálkodás céljából az értékpapírok gazdálkodásáról szóló szerződés alapján a börzeközvetítő társaságnál helyezett el.

Az összeírólapot azokra az értékpapírokra kell kitölteni, melyek a naptári évben a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt voltak átruházva.

Az adózó az összeírólapon felsorolja az értékpapírok illetve befektetési részvények ISIN-kódját, kereskedelmi kódját vagy az értékpapír megnevezését vagy az értékpapírt kibocsátó adatait.

Az adózó az összeírólapon, melyet a külföldön átruházott értékpapírokra tölt ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, ha a tőkenyereségből származó adó külföldön lett befizetve.

Az adózó az összeírólapon, melyet az új részvények átruházása előtt a társaság eszközeivel növelt tőzstőke emelésekor megszerzett értékpapírokra tölt ki, bejelöli az »IGEN«, mezőt, az esetleges veszteség miatt a következő adóévekre való későbbi átruházás miatt.

Az adózó az összeírólapon, melyet a külföldön átruházott értékpapírokra tölt ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, ha a külföldi társaságnál átruházott értékpapírt értékpapír cserével szerezte meg a Tanács 1990. július 23-án kelt Különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, eszközátruházására és részesedéscseréjére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 90/434/EGK irányelv alapján (HIV. LAP, 225. sz., 1990. augusztus 20., 142. oldal), utoljára módosítva a Tanács 2005/19/EK irányelve alapján a Különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, eszközátruházására és részesedéscseréjére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 90/434/EGK irányelv alapján (HIV. LAP., 58. sz., 2005. március 4., 19. oldal) és az ilyen jellegű cseréről a lebonyolításakor nem nyújtott be adóbevallást (azaz, a múltban a részesedéscsere alkalmával saját döntése alapján halasztotta el az adókötelezettséget).

Az adózó az összeírólapon, melyet a tőkekockáztatott befektetéssel szerzett értékpapírokra tölt ki (befektetés a társaság tőzstőke emelése formájában az adózó betétjével vagy gazdagsági társaság

alapításával) a tőkekockázatot jelentő társaságnál, mely a tőkekockázatot társaságokat szabályozó törvény alapján lett megalapítva, és a társaság tőkekockázatot társaság státusszal bírt mindazon időszak alatt, amikor az adózó ilyen részesedéssel bírt, az »IGEN« mezőt jelöli be, ha érvényesíti a jövedelamdóztatás-alóli mentességet.

Az összeírólapba be kell jegyezni minden egyes értékpapír megszerzést és átruházást. Az egyes értékpapír megszerzését önálló sorba kell beírni, kitöltve az 1, 2, 3, 4, 5. és 8. oszlopot. Az egyes értékpapír átruházást önálló sorba kell beírni, kitöltve 6, 7, 8, 9 és 10. oszlopot.

Az 1-es jelzésű oszlopba kell beírni az értékpapír megszerzésének dátumát időrendi sorrendben; az értékpapír megszerzésének első dátumával kezdve, mely a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt volt átruházva.

A 2-es jelzésű oszlopba kell beírni a megszerzés módját, a nyomtatványon feltüntetett jelzések használatával.

A 3-es jelzésű oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett értékpapírok mennyiségét, mely a lebonyolított ügyletről szóló elszámolásból illetve más dokumentumból derül ki, mely tartalmazza a beszerzést.

A 4-es jelzésű oszlopba kell beírni az egyes ügyletekkel szerzett, megszerzéskor érvényes beszerzési összeget, (egységenként), mely az eladási vagy más szerződésben van feltüntetve illetve az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazolja 1 % mértékben szabályozott költségnövelés nélkül. A tőke értéke beszerzési értékének meghatározásával kapcsolatban külön szabályok érvényesek az alábbi esetben:

- amikor a tőke elhalálozott személy örököseire való átruházással vagy ajándékozási szerződéssel lett megszerzve, a tőke beszerzési értéke alatt a megszerzés időpontjában azon értéket kell értelmezni, amelyre kiszabták az örökségi és az ajándékozási adót, ha viszont az adó nem volt kivetve, akkor a megszerzés idejében a tőke összehasonlítható piaci értékét kell alapul venni;
- ha a munkáltató a munkavállalónak csökkentett értéken biztosít jogot a részvények vételére illetve megszerzésére, a részvény beszerzési értékének az az érték minősül, mely részvény értéke összehasonlítható a piaci értékkel azon a napon, amikor az adózó megszerezte a részvényeket;
- amikor az adózó a részvényeket a társaság eszközeivel növelt törzstőke emeléssel szerzi meg, úgy kell értelmezni, hogy az így módon szerzett részvény beszerzési értéke nullával egyenlő;
- ha az adózó átruházta a részvényt, melyet a törzstőke emelések 2005-ben vagy 2006-ban a társaság eszközeiből szerzett meg, és a tőkeemelés osztalékként lett megadóztatva, az így módon megszerzett részvény beszerzési értékének a részvény névleges értéke minősül átalakulásakor;
- ha az értékpapírok 2003. január 1-e előtt lettek beszerezve, az értékpapírok beszerzési értékének a 2006. január 1-én érvényes piaci érték minősül, amit az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazol, ha nem rendelkezik ilyen bizonyítékkal, akkor a 2006. január 1-én érvényes könyviteli érték érvényes. Ha az ilyen jellegű értékpapírok tényleges beszerzési értéke, amit az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazol, magasabb a piaci értéknél, illetve a 2006. január 1-én érvényes könyviteli értéknél, akkor a tényleges beszerzési értéket kell figyelembe venni;
- ha a meghatalmazott befektető társaság, vagy a meghatalmazott befektető társaságból alakult befektető társaság részvénye a szekunder piacon lett beszerezve 2003. január 1-e előtt, a részvények beszerzési értékének az átalakulás előtt illetve az eszközök egy részének átruházása előtti, összehasonlítható, 2006. január 1-i piaci ár érvényes.

A külföldi valutánemű beszerzési értéket euróba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az értékpapír megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

Az 5-ös jelzésű oszlopba kell beírni az örökségre és az ajándékokra kivetett adó összegét, melyet az adózó a tőke megszerzésekor fizetett ki.

A 6-os jelzésű oszlopba kell beírni az értékpapír átruházásának dátumát, mely az eladási szerződésben vagy más szerződésben van feltüntetve illetve más bizonyítékok alapján állapítható meg.

A 7-es jelzésű oszlopba kell beírni az átruházott értékpapírok mennyiségét, mely a lebonyolított ügylet elszámolásában illetve más dokumentumban van feltüntetve, melynek alapján igazolható az átruházás.

A 8-as jelzésű oszlopba kell beírni az értékpapírok kiszámított tartalékértékét. Az azonos típusú tőketartalékot az árak sorrendje szerinti módszer alapján kell vezetni (FIFO).

A 9-es jelzésű oszlopba egységenként kell beírni az átruházott értékpapírok értékét, mely az eladási szerződésben vagy más szerződésben van feltüntetve illetve más bizonyítékok alapján állapítható meg 1 % mértékben szabályozott költségnövelés nélkül.

Az átruházáskor külföldi valutanemben feltüntetett tőke értéke a Szlovén Bank által közétett árfolyamon euróba kerül átszámításra

A 10-es jelzésű oszlopba »IGEN-t« kell beírni, ha teljesítve van a pozitív adóalap csökkentési feltétel, és »NEM-et«, ha a feltételek nincsenek teljesítve.

Az átruházással keletkező negatív különbözet (veszteség) nem csökkenti a pozitív adóalapot, ha:

- az adózó 30 nappal a tőke átruházása előtt vagy azt követően beszerezte a tartalmilag azonos típusú tőkét vagy vételi jogot, vagy vételi kötelezettséget ugyanolyan típusú tőkére;
- az adózó átruházta a tőkét, de az adózó családtagja vagy a jogi személy, ahol az adózó tulajdonosi részesedéssel bír, vagy jogosult a tulajdonosi részesedésre az összes részesedés minimum 25 %-os mértékében vagy a szavazati jog fomájában konkrét személyre vonatkozó tulajdonosi részesedés alapján közvetlenül vagy közvetetten szerez meg ugyanolyan típusú tőkét.

13. RÖVID LEJÁRATÚ ÜGYLETEK ÉRTÉKPAPÍRJAIRA VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE AZ ÖSSZEÍRÓLAPBA, MELY A GAZDÁLKODÁSRÓL SZÓLÓ SZERZŐDÉS ALAPJÁN A BÖRZEKÖZVETÍTŐ TÁRSASÁGNÁL VAN ELHELYEZVE

Az egyes értékpapírokra vonatkozó összeírólap az értékpapírok és más részesedések, valamint tőkebefektetési részvények átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelamadó-bevallás szerves része.

Az összeírólapot azokra az értékpapírokra illetve befektetési részvényekre kell kitölteni, melyek a naptári évben a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt voltak átruházva.

Az adózó az összeírólapon felsorolja az értékpapírok illetve befektetési részvények ISIN-kódját, kereskedelmi kódját vagy az értékpapír megnevezését vagy az értékpapírt kibocsátó adatait.

Az adózó az összeírólapon, melyet külföldön lebonyolított rövid lejáratú ügyletek értékpapírjaira tölt ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, ha a tőkenyereségből származó adó külföldön lett befizetve.

Az összeírólapon külön kell beírni minden egyes értékpapír típust, és pedig először minden egyes értékpapír átruházást, ezután pedig minden egyes értékpapír megszerzést. Az egyes értékpapír átruházást új sorba kell beírni az 1, 2, 3 és 7-es jelzésű oszlopok kitöltésével. Az egyes értékpapír megszerzést is új sorba kell beírni, a 4, 5, 6, 7, 8 és 9-es jelzésű oszlop kitöltésével.

Az 1-es oszlopba kell beírni az értékpapír-átruházási dátumot, mely az eladási vagy más szerződésből illetve más bizonyítékból derül ki, kronológiai sorrendben kell feltüntetni; az értékpapír első átruházásának dátumával kezdve.

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

A 3-as oszlopba kell beírni az értékpapír átruházáskor érvényes értékét (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 értékpapír átruházásakor érvényes, külföldi valutanemben meghatározott értéket euróba kell átszámítani a Szlovén Bank által közétett árfolyamon. Az átszámítást az értékpapír-átruházása napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 4-es oszlopba kell beírni az értékpapír-megszerzés dátumát kronológiai sorrendben: az értékpapír első átruházásának dátumával kezdve.

Az 5-ös oszlopba kell beírni kell beírni a megszerzés módját a nyomtatványon feltüntetett jelölések

szerint (A, B, C, D)

A 6-os oszlopba kell beírni az egyes ügylettel megszerzett értékpapír-mennyiséget, mely a végrehajtott üzleti elszámolásban, ügylet elszámolásából, megszerzéséből derül ki, illetve más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül a megszerzés.

A 7-es oszlopba kell beírni a kiszámított értékpapír tartalékot

A 8-as oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett, az értékpapír megszerzésekor érvényes beszerzési értéket (egységenként), mely a lebonyolított ügylet elszámolásából, megszerzéséből derül ki, illetve más dokumentumban van feltüntetve, melyből kiderül a megszerzés 1 % mértékben szabályozott költségnövelés nélkül.

Az értékpapír külföldi valutanemű beszerzési értéket euróba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az értékpapír megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 9-es oszlopba kell beírni az öröklésre és az ajándékokra kiszabott adót, melyet az adózó az értékpapír megszerzésekor fizetett ki.

14. A GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKBAN, SZÖVETKEZETEKBE ÉS EGYÉB SZERVEZETI FORMÁKNÁL LÉVŐ RÉSZESEDÉSRE VONATKOZÓ ADATOK BEJEGYZÉSE AZ ÖSSZEÍRÓLAPBA

A gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és egyéb szervezeti formáknál lévő részesedésre vonatkozó összeírólap az átruházott értékpapírok és más részesedések, valamint tőkebefektetési részvények átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallás szerves része.

Az összeírólapot azokra a gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és egyéb szervezeti formáknál lévő részesedésre kell kitölteni, melyek a naptári évben a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt voltak átruházva.

Az adózó az összeírólapon feltünteti a gazdasági társaság, szövetkezet vagy más szervezeti forma nevét.

Az adózó az összeírólapon, melyet a külföldön átruházott részesedésre tölt ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, ha a tőkenyereségből származó adó külföldön lett befizetve.

Az adózó az összeírólapon, melyet a részesedések átruházása előtt a társaság eszközeivel növelt törzstőke emelésekor megszerzett részesedésre tölt ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, az esetleges veszteség miatt a következő adóévekre való későbbi átruházás miatt.

Az adózó az összeírólapon, melyet a gazdasági társaságban lévő, külföldön átruházott részesedésre tölti ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, ha a külföldi társaságnál átruházott üzletrész üzletrész cserével szerezte meg a Tanács 1990. július 23-án kelt Különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, eszközáttruházására és részesedéscseréjére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 90/434/EGK irányelv alapján (HIV. LAP, 225. sz., 1990. augusztus 20., 142. oldal), utoljára módosítva a Tanács 2005/19/EK irányelve alapján a Különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, eszközáttruházására és részesedéscseréjére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 90/434/EGK irányelv alapján (HIV. LAP, 58. sz., 2005. március 4., 19. oldal) és az ilyen jellegű cseréről a lebonyolításkor nem nyújtott be adóbevallást (azaz, a múltban a részesedéscsere alkalmával saját döntése alapján halasztotta el az adókötelezettséget).

Az adózó az összeírólapon, melyet a gazdasági társaságoknál tőkekockázattal befektetéssel szerzett üzletrészekre tölti ki (befektetés a társaság törzstőke emelése formájában az adózó betétjével vagy gazdasági társaság alapításával) a tőkekockázatot jelentő társaságnál, mely a tőkekockázattal társaságokat szabályozó törvény alapján lett megalapítva, és a társaság tőkekockázattal társaság státusszal bírt mindazon időszak alatt, amikor az adózó ilyen részesedéssel bírt, az »IGEN« mezőt, jelöli be, ha érvényesíti a jövedelemadó fizetés-alóli mentességet.

Az összeírólapba be kell írni minden egyes megszerzést vagy üzletrész emelést és minden egyes üzletrész átruházást. Az egyes megszerzést vagy a tulajdonosi üzletrész növelést önálló sorba kell

beírni, kitöltve az 1, 2, 3, és 4. oszlopot. Az egyes üzletrész átruházást önálló sorba kell beírni, kitöltve az 5. 6, 7, és 8. oszlopot.

Az 1-es jelzésű oszlopba kell beírni a gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és egyéb szervezeti formáknál megszerzett üzletrész dátumát időrendi sorrendben; az üzletrész megszerzése első dátumával kezdve, mely a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt volt átruházva.

A 2-es jelzésű oszlopba kell beírni a megszerzés módját, a nyomtatványon feltüntetett jelzések használatával.

A 3-as jelzésű oszlopba kell beírni az üzletrész megszerzésekor vagy az üzletrész emelésekor érvényes beszerzési értéket, mely az eladási vagy más szerződésben van feltüntetve illetve az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazolja 1 % mértékben szabályozott költségnövelés nélkül. A tőke értéke beszerzési értékének meghatározásával kapcsolatban külön szabályok érvényesek az alábbi esetben:

- amikor a tőke elhalálozott személy örököseire való átruházással vagy ajándékozási szerződéssel lett megszerelve, a tőke beszerzési értéke alatt a megszerzés időpontjában azon értéket kell értelmezni, amelyre kiszabták az örökségi és az ajándékozási adót, ha viszont az adó nem volt kivetve, akkor a megszerzés idejében a tőke összehasonlítható piaci értékét kell alapul venni;
- ha a munkáltató a munkavállalónak csökkentett értéken biztosít jogot az üzletrész vételére illetve megszerzésére, az üzletrész beszerzési értékére az összehasonlítható piaci ár érvényes azon a napon, amikor az adózó megszerezte az üzletrészt;
- amikor az adózó a felemelt üzletrészt illetve törzsbetétet a társaság eszközeivel növelt törzstőke emeléssel szerzi meg, úgy kell értelmezni, hogy az így módon szerzett üzletrész illetve törzstőke beszerzési értéke nullával egyenlő;
- ha az adózó átruházta az üzletrészt, melyet a törzstőke felemelésekor 2005-ben vagy 2006-ban a társaság eszközeiből szerzett meg, és a tőkeemelés osztalékként lett megadóztatva, az így módon megszerzett részvény beszerzési értékének a részvény névleges értéke minősül átalakuláskor;
- ha az értékpapírok 2003. január 1-e előtt lettek beszerezve, az értékpapírok beszerzési értékének a 2006. január 1-én érvényes piaci érték minősül, amit az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazol, ha nem rendelkezik ilyen bizonyítékkal, akkor a 2006. január 1-én érvényes könyvviteli érték érvényes. Ha az ilyen jellegű értékpapírok tényleges beszerzési értéke, amit az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazol, magasabb a piaci értéknél, illetve a 2006. január 1-én érvényes könyvviteli értéknél, akkor a tényleges beszerzési értéket kell figyelembe venni;
- amikor az adózó tőkerészesedése a magántársaságnál növekszik a nyereség törzstőke részesedéshez való bejegyzés miatt, mely 2014. április 26-án vagy azt követően volt végrehajtva, az így módon növelt üzletrész beszerzési értéke semmis (Alkotmánybíróság határozata 2014. április 10-én kelt, U-I-175/11-12 sz. határozata (Szk Hivatalos Közlöny, 2014. 4. 25-én kelt, 29/14 sz.,)

Az üzletrész külföldi valutanemű beszerzési értékét euróba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az értékpapír megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 4-es jelzésű oszlopba kell beírni az örökségre és az ajándékokra kivetett adó összegét, melyet az adózó a tőke megszerzésekor fizetett ki.

Az 5-ös jelzésű oszlopba kell beírni az üzletrész átruházásának dátumát, mely az eladási szerződésben vagy egyéb jogügyletben van feltüntetve illetve más bizonyítékok alapján állapítható meg.

A 6-os jelzésű oszlopba kell beírni az üzletrész tőkében megtestesítő teljes értékének százalékát.

A 7-es jelzésű oszlopba kell beírni a lebonyolított átruházás utáni üzletrész értéket (állapotát).

A 8-as jelzésű oszlopba kell beírni az átruházott üzletrész értékét, mely az eladási szerződésben vagy más szerződésben van feltüntetve illetve más bizonyítékok alapján állapítható meg 1 % mértékben szabályozott költségnövelés nélkül.

Az üzletrész átruházáskor érvényes külföldi valutanemű értékét euróba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az értékpapír megszerzése napján érvényes árfolyamon

kell elvégezni.

A 9-es jelzésű oszlopba »IGEN-t« kell beírni, ha teljesítve van a pozitív adóalap csökkentési feltétel, és »NEM-et«, ha feltételek nincsenek teljesítve.

Az átruházással keletkező negatív különbözet (veszteség) nem csökkenti a pozitív adóalapot, ha:

- az adózó 30 nappal a tőke átruházása előtt vagy azt követően beszerezte a tartalmilag azonos típusú tőkét vagy vételi jogot vagy vételi kötelezettséget ugyanolyan típusú tőkére;
- az adózó átruházta a tőkét, de az adózó családtagja vagy a jogi személy, ahol az adózó tulajdonosi részesedéssel bír, vagy jogosult a tulajdonosi részesedésre az összes részesedés minimum 25 %-os mértékében vagy a szavazati jog formájában konkrét személyre vonatkozó tulajdonosi részesedés alapján közvetlenül vagy közvetetten szerez meg ugyanolyan típusú tőkét

Az üzletrész külföldi valutánemű beszerzési értékét euróba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az értékpapír megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 4-es jelzésű oszlopba kell beírni az örökségre és az ajándékokra kivetett adó összegét, melyet az adózó a tőke megszerzésekor fizetett ki.

Az 5-ös jelzésű oszlopba kell beírni az üzletrész átruházásának dátumát, mely az eladási szerződésben vagy egyéb jogügyletben van feltüntetve illetve más bizonyítékok alapján állapítható meg.

A 6-os jelzésű oszlopba kell beírni az üzletrész tőkében megtestesítő teljes értékének százalékát.

A 7-es jelzésű oszlopba kell beírni a lebonyolított átruházás utáni üzletrész értéket (állapotát).

A 8-as jelzésű oszlopba kell beírni az átruházott üzletrész értékét, mely az eladási szerződésben vagy más szerződésben van feltüntetve illetve más bizonyítékok alapján állapítható meg 1 % mértékben szabályozott költségnövelés nélkül.

Az üzletrész átruházáskor érvényes külföldi valutánemű értékét euróba kell átszámítani a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon. Az átszámítást az értékpapír megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

(A 9-es jelzésű oszlopba »IGEN-t« kell beírni, ha teljesítve van a pozitív adóalap csökkentési feltétel, és »NEM-et«, ha feltételek nincsenek teljesítve.

Az átruházással keletkező negatív különbözet (veszteség) nem csökkenti a pozitív adóalapot, ha:

- az adózó 30 nappal a tőke átruházása előtt vagy azt követően beszerezte a tartalmilag azonos típusú tőkét vagy vételi jogot vagy vételi kötelezettséget ugyanolyan típusú tőkére;
- az adózó átruházta a tőkét, de az adózó családtagja vagy a jogi személy, ahol az adózó tulajdonosi részesedéssel bír, vagy jogosult a tulajdonosi részesedésre az összes részesedés minimum 25 %-os mértékében vagy a szavazati jog fomájában konkrét személyre vonatkozó tulajdonosi részesedés alapján közvetlenül vagy közvetetten szerez meg ugyanolyan típusú tőkét.