

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ ADÓALANY HÁZASTÁRSÁNAK VAGY GYERMEKÉNEK AJÁNDÉKOZOTT TÖKÉRE VONATKOZÓ ADÓKÖTELEZETTSÉGEK MEGÁLLAPÍTÁSÁNAK ELHALASZTÁSA IRÁNTI FORMANYOMTATVÁNYHOZ

1. BEVEZETŐ

A tőke ajándékozásra vonatkozóan az adókötelezettség elhalasztása bejelentésére szolgáló formanyomtatványt, beleértve az ajándékozási szerződés szerinti ingyenes ajándékozást is az adóalany házastársa vagy gyermeke számára, az adóalanyak:

- aki ingatlant ajándékozik, az ingatlan ajándékozását vagy átruházását követő 15 napon belül be kell nyújtania, ahhoz az illetékes adóhivatalhoz, amelyhez amúgy benyújtotta volna a [jövedelemadó bevallást az ingatlan átruházásakor keletkező tőkenyereségből származó jövedelemre](#);
- aki értékpapírokat ajándékozik, részesedéseket gazdasági társaságban, szövetkezetben és egyéb szervezetben, valamint befektetési jegyeket ajándékozik, legkésőbb a tárgyév február 28-ig be kell nyújtania az előző évre vonatkozóan, ahhoz az illetékes adóhivatalhoz, amelyhez amúgy benyújtotta volna az [értékpapírok és egyéb részesedések, valamint befektetési jegyek átruházásából származó nyereség jövedelemadó-bevallást](#);
- ¹nem belföldi illetőségű személynek, aki értékpapírt vagy gazdasági társaság, szövetkezet vagy más szervezeti forma részesedését ajándékozza, az értékpapír vagy üzletrész ajándékozását követő 15 napon belül, illetve az előző évben történt ajándékozás esetén a tárgyév február 28-ig be kell nyújtania, ha az értékpapírok és üzletrészek előző évi átruházását jelenti be.

Amikor az adóalany halasztást igényel, az adókötelezettséget nem akkor állapítják meg, amikor az adóalany a házastárs vagy a gyermeke részére a tőkét átruházza, hanem az adókötelezettség megállapítása a házastárs vagy a gyermek által ajándékba kapott tőke következő adóköteles átruházásáig elhalasztódik. Ebben az esetben a tőke (ingatlan vagy értékpapír, egyéb részesedés valamint befektetési jegyek) akkori értékét és megszerzésének időpontját veszik figyelembe, amikor azt a tőkét ajándékozó személy megszerezte.

Tőke átruházása során (a tőke átruházása 15 éves birtoklás után), amely az ajándékozó számára jövedelemadó-mentes, az ajándékozott a halasztást a kérdéses tőke későbbi átruházása során igényelheti.

1. AZ ADÓALANY – AZ AJÁNDÉKOZÓ ADATAINAK MEGADÁSA

A tőkét ajándékozó adóalany alapvető azonosító adatait kell beírni (az adóalany családi és utóneve; lakóhelye adatai: település, utca és házszám; irányítószám és település, ország és adószám). Az adóalany írja be azt a pénzügyi hivatalt, ahova a tőkenyereségből származó jövedelmére vonatkozó jövedelemadó-bevallását nyújtotta volna be.

2. AZ ADATOK BEVITELE AZ 1. PONT ALÁ – A MEGAJÁNDÉKOZOTT SZEMÉLY ADATAI

¹Meg kell jegyezni, hogy a külföldi illetőségű adóalany csak akkor részesül az adófizetési kötelezettség elhalasztásában, ha a külföldi illetőségű adóalany által átruházott értékpapír vagy részesedés többségi részesedés részét képezi. Többségi részesedésnek minősül minden olyan tulajdoni részesedés, amelynek révén az adóalany közvetlenül vagy kapcsolt feleken keresztül közvetve, birtokolja vagy birtokolta egy adott jogi személy szavazati jogainak vagy tőkéjének vagy részvényosztályának legalább 10%-át a részesedés átruházását megelőző öt év során bármikor.

A megajándékozott személy alapvető azonosító adatait kell beírni családi és utóneve; lakóhelye adatai: település, utca és házszám; irányítószám és település, ország és adószám 'X' jellel jelölje be az ajándékozott és az ajándékozó közötti kapcsolatot (azaz, hogy az ajándékozott az ajándékozó házastársa/élettársa, saját gyermeke, örökbefogadott gyermeke vagy mostohagyermek).

3. AZ ADATOK BEVITELE A 2. PONT ALÁ – A TŐKÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az adóalany a halasztás tárgyát képező tőke típusára vonatkozó adatokat írja be.

Ha a tőke típusa **a) ingatlan, a** következő adatokat kell kitölteni:

- Típus (adja meg az ingatlan típusát az 1. számú kódjegyzékben szereplő megfelelő számot feltüntetve, amely az ingatlan átruházásakor keletkező tökenyereségből származó jövedelemre vonatkozó adóbevallás részét képezi);
- Cím és egyéb adatok (az ingatlan azonosítója (telek esetén a község kataszteri számát és a telek helyrajzi száma; épület vagy épületrész esetén – a község kataszteri számát, az épület száma, az épületrész száma és a cím));
- a szerzési érték (euróban az ingatlan szerzési értékének összege, abban az időpontban, amikor az ajándékozó az ingatlant megszerezte);
- a megszerzés dátuma (nn.hh.ÉÉ formában; a szerződés vagy más jogügylet megkötésének, ill. a bírósági határozat, vagy a közigazgatási hatóság határozatának jogerőre emelkedésének időpontját kell beírni, amely alapján az adóalany az ingatlant megszerezte;; egyéb esetekben az ingatlan megszerzésének időpontjának az egyéb tanúsítványokból kitűnő időpontot kell tekinteni).

Ha a tőke típusa: **b) értékpapírok és részesedések gazdasági társaságokban, szövetkezetben és más szervezetekben, valamint befektetési utalvány**, a következő adatokat kell kitölteni:

- típus, ill. leírás (írja be az értékpapír, a befektetési utalvány megnevezését, vagy a gazdasági társaság, szövetkezet nevét, valamint az ajándékozás tárgyát képező gazdasági társaság, ill. szövetkezet adószámát);
- mennyiség (értékpapírok esetében az ajándékozás tárgyát képező értékpapírok mennyiségét kell beírni; befektetési jegyek esetében az ajándékozás tárgyát képező befektetési jegyek pontjainak számát; gazdasági társasági részesedés ajándékozása esetén az elajándékozott részesedés aránya a társaság törzstőkéjéhez viszonyítva, százalékban (%) kifejezve);
- szerzési érték (euróban):
 - Értékpapírok esetében be kell írni az értékpapír (egységenkénti) szerzési értékét, azon a napon, amikor az értékpapírt az ajándékozó megszerezte, vagy megvásárolta.
 - Befektetési jegyek esetében a szerzési árat kell beírni (a befektetési jegy egységpontjára vetítve) azon a napon, amikor a befektetési utalványt az ajándékozó megszerezte, vagy megvásárolta.
 - Gazdasági társaság részesedése elajándékozása esetén, ha az ajándékozó:
 - alapította a társaságot, és a megszerzés módja *A - tőkebefektetés*, írja be az ajándékozó által az ajándék tárgyát képező társaság alapításakor befizetett törzstőke összegét;
 - a társaságban szerzett üzleti részesedést vásárlás útján szerezte, és a megszerzés módja *B - vásárlás*, a szerzési árat – az ajándékozó által a megszerzés, ill. a vásárlás időpontjában fizetett vételárat kell beírni, amelyet az üzleti részesedés megszerzéséről szóló közjegyzői okirat igazol;

- a társaság üzletrésznének birtoklásának időtartama alatt új üzletrészt szerzett a *Társaság tőkeemeléséből saját forrásból (C megszerzési mód)*, írja be azt az összeget, amelyet az ajándékozó utólagosan fizetett be a társaságba (és ez kiderül a közjegyzői okiratból – A gazdasági társaság tagjának saját forrásból történő törzstőkeemeléséről szóló határozat) vagy/és a *Társaság tőkeemelése társasági forrásból (D megszerzési mód)* – írja be azt az összeget, amelyet az ajándékozó a tőkeemelés időpontjában a társasági vagyonból a társasági szerződés vagy a társaság által elfogadott egyéb közjegyzői okirat szerint az üzletrésznének arányában kapott (pl. *A társaság törzstőkéjének a társaság vagyonából történő felemeléséről szóló közjegyzői okiratba foglalt határozat*);
 - öröklés útján szerezte (*megszerzés módja - F*) vagy ajándékozás útján jutott üzleti részesedéshez a társaságban (*megszerzés módja - G*), ha megállapították az öröklési és ajándékozási adót, azt az értéket kell beírni, amely után az ajándékozót öröklési és ajándékozási adót fizetett, ha pedig nem szabták ki az adót, akkor a tőke összehasonlítható piaci értékét kell beírni a megszerzés időpontjában, amelyet az adóalany a megfelelő igazoló dokumentumokkal igazol;
 - a társaságban a társaság alapszabályának módosítása keretében végrehajtott tőkecsere eredményeként jutott az üzletrészhez (*megszerzés módja - E*), a csere tárgyát képező tőke értékét kell beírni, amely a *Tőkecsereéről szóló bejelentésben szerepel*, amelyet a társaság az illetékes adóhatóságnál bejelentett a ZDDPO-2 47. cikke alapján.
- a megszerzés dátuma (nn.hh.LL formában; azt a dátumot kell beírni, amikor az ajándékozó az ajándékozás tárgyát képező társaság, szövetkezet vagy egyéb szervezet értékpapírját/befektetési jegyét/üzletrészt megszerezte vagy megvásárolta.

Az adóalanynak a halasztásról szóló bejelentés iránti kérelemhez csatolnia kell azokat az igazoló dokumentumokat, amelyek alapján a tőke ajándékozására vonatkozó adókötelezettség halasztását jóvá lehet hagyni (ajándékozási szerződés, öröklési szerződés, a tőke ajándékozó általi megszerzésének időpontját, valamint a tőke beszerzési értékét igazoló dokumentumokat, az ajándékozott státuszát igazoló tanúsítványokat, stb.), valamint mindezt megjegyzésekkel kiegészíti.

Be kell írni a kérelem dátumát és a halasztást igénylő adóalanynak saját kezűleg kell aláírnia a dokumentumot.

További információt a Szlovén Köztársaság Pénzügyi Igazgatóságának honlapján vagy a természetes személyek adózásával foglalkozó telefonos ügyfélszolgálat 08 200 1001-es számán kaphat.