

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ A VÉGREHAJTOTT PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉGRE VONATKOZÓ ADÓBEVALLÁS FORMANYOMTATVÁNYÁHOZ

1. BEVEZETŐ

Az adózónak a végrehajtott pénzügyi instrumentumok (a továbbiakban: IFI) átruházásából származó, múlt évi nyereségre vonatkozó adóbevallást folyóév február 28-ig kell benyújtania az illetékes pénzügyi hivatalnál, ahol az adózó be van jegyezve az adónyilvántartásba. Az adózónak adót kell fizetnie a Szlovén Köztársaságbeli IFI átruházásából származó nyereség után és a Szlovén Köztársaságon kívüli IFI átruházási forrásból származó nyereség után is, azok után a pénzügyi instrumentumok (IFI) után, amelyeket 2008. 7. 15. után szerzett meg.

Az adóbevallás az eDavki (eAdó) portálon keresztül is benyújtható:

- digitális tanúsítvány nélkül (felhasználónévvel és jelszóval lehet regisztrálni),
- digitális tanúsítvánnyal (SIGEN-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB).

Az eDavki elektronikus adóügyvitelről szóló további részleteket elolvashatja az alábbi weblapon:

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

2. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ 1. PONT ALÁ – AZ ADÓBEVALLÁS STÁTUSZA

A megfelelő számot beírva kell feltüntetni a benyújtott adóbevallás státuszát annak tartalmára, illetve rendeltetésére való tekintettel, valamint a [ZDavP-2](#) 62.- 64. cikkig terjedő rendelkezésben foglaltak szerint. A mezőt tehát nem kell kitölteni, ha az adott időszakra ez az első adóbevallás, amit benyújt, illetve csak akkor kell kitölteni, **ha az adóbevallás a [ZDavP-2](#)-ben foglalt rendelkezések érvényesítésével kerül benyújtásra, mely az adóbevallás utólagos benyújtását, illetve módosítását szabályozza.**

1. sz. jelölés

Az az adózó, aki indokolt 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 számítanak az adózó részéről beláthatatlan és elháríthatatlan körülmények, melyek 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 benyújtási határideje 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. Az az adózó, 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 lekéste az adóbevallás benyújtásának határidejét, és nem teljesíti az előírt határidő lejárt utáni adóbevallás benyújtásának feltételeit, adóbevallását a [ZDavP-2](#) 63. cikke alapján legkésőbb az adókiivetési határozat kézbesítéséig, illetve az adófelügyelőség ellenőrzésének kezdetéig, illetve a szabálysértési eljárás kezdetéig, illetve a büntetőeljárás kezdetéig önbevallás alapján nyújthatja be. Az adóbevallás önbevallás alapján történő benyújtása már nem lehetséges, amikor az előző mondat szerinti valamelyik körülmény először felmerül. A [ZDavP-2](#) 396. cikke alapján azt az 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, amelyekkel

kapcsolatban már előzetesen önbevallást nyújtott be. Az az adózó, aki az 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 az adóhatóságnak benyújtott adóbevallását, legkésőbb az adókimutatási határozat kézbesítéséig javíthatja. Az az adózó, aki a már benyújtott adóbevallást az adókimutatási határozat benyújtása előtt módosítja, az »Adóbevallás státusza« rovatba a 3-as számot írja be (A már benyújtott adóbevallás javítása, ha a határozatot még nem kézbesítették).

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

Az adózó alapvető személyi azonosító adatait (családi-és utónév, adószám, lakóhely címe, e-mail cím, telefonszám és adóügyi rezidensi illetékesség, valamint az adóügyi illetékesség szerinti ország) kell beírni.

4. AZ ADATOK BEJEGYZÉSE A 3. PONT ALÁ – ADATOK A VÉGREHAJTOTT PÉNZÜGYI INSTRUMENTUMOKBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉG UTÁNI ADÓKIVETÉSHEZ

Az adózó beírja az átruházott IFI összeírólapok számát.

5. AZ ADATOK BEJEGYZÉSE A 4. PONT ALÁ – A KÜLFÖLDÖN TELJESÍTETT ADÓBEFIZETÉS UTÁNI ADÓLEVONÁS ÉRVÉNYESÍTÉSE

Az az adózó **rezidens**, aki az IFI átruházásból származó nyereségből szerez jövedelmet és ez a jövedelem Szlovénián kívül van megadóztatva az IFI átruházásából származó nyereségre vonatkozó adóbevallásban érvényesítheti a külföldön teljesített adóbefizetés után, megfelelő összegben az adólevonást.

Amikor az adózó az IFI átruházásából származó nyereség utáni adóra vonatkozó adóbevallásban bevallásban érvényesíti ezeket a jövedelmeket a külföldön befizetett adó miatt az adólevonást, az adóbevallás szerves részét képezik a Szlovén Köztársaságon kívüli adókötelezettség teljesítésére vonatkozó megfelelő bizonylatok is, elsősorban a külföldön befizetett adó összegére, az adóalapra és arra vonatkozóan, hogy a külföldön fizetett adó összege végleges és ténylegesen be lett fizetve. Megfelelő bizonylatnak minősülnek a külföldi ország adóhatósága által kiállított okiratok, vagy más dokumentumok, melyek kétségkívül igazolják az adókötelezettséget vagy az adóbefizetés Szlovén Köztársaságon kívüli teljesítését.

Az adózó rezidens a 3. táblázat 4. pontja alá írja be az IFI-típusát (az ISIN kódot vagy kereskedelmi kódot vagy az IFI megnevezését), melyből külföldön nyereséget szerzett, a külföldön befizetett adó összegét és az országot, ahol az adót elszámolták és befizették.

6. AZ ADATOK BEJEGYZÉSE AZ IFI ÖSSZEÍRÓLAPBA

Az adott IFI-re vonatkozó összeírólap az IFI átruházásából származó nyereség utáni adókimutatásra vonatkozó adóbevallás szerves része.

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

Az adózó az összeírólapon feltünteti az IFI-típusát, az ISIN kódot, az IFI kereskedelmi kódot vagy az IFI megnevezését.

Az adózó a külföldön átruházott IFI-re vonatkozó kitöltendő összeírólapon, az »IGEN« mezőt jelöli be, ha az IFI átruházásából származó nyereség utáni adót befizették külföldön.

Az összeírólapon minden sorba külön kell beírni az IFI típusát, minden IFI megszerzést és az összes IFI átruházást. Az adott IFI megszerzését külön sorba kell beírni az 1-es, 2-es, 3-as, 4-es, 8-as és 9-es oszlopok kitöltésével. Az adott IFI átruházását külön sorban kell feltüntetni, az 5-ös, 6-os, 7-es és 8-as oszlopok kitöltésével.

Az 1-es oszlopba időrendi sorrendben kell beírni az IFI megszerzésének dátumát; az IFI első megszerzésének dátumával kezdve, melyet 2008. 7. 15-én vagy ezt követően bonyolítottak le.

A 2-es oszlopba a megszerzés módját kell feltüntetni, a nyomtatványban szereplő jelölések alapján (A, B, C, D).

A 3-as oszlopba kell beírni az egyes ügylet során szerzett IFI mennyiségét, mely a lebonyolított ügyletre vonatkozó elszámolásban, illetve más a megszerzésre vonatkozó dokumentumban van feltüntetve.

A 4-es oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett, megszerzéskor érvényes beszerzési értéket (egységenként), mely a végrehajtott ügylet elszámolásában, illetve más dokumentumban szerepel, és melyből kiderül a megszerzéskor érvényes beszerzési érték.

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

Az 5-ös oszlopba kell beírni az IFI átruházásának dátumát, mely az eladási szerződésből vagy más szerződésből, illetve egyéb bizonylatokból derül ki.

A 6-os oszlopba kell beírni az átruházott IFI mennyiségét, mely a lebonyolított ügyletre vonatkozó elszámolásból, illetve egyéb, az átruházásra vonatkozó dokumentumból derül ki.

A 7-es oszlopba kell beírni az átruházási értéket (egységenként), mely a lebonyolított átruházási ügyletre vonatkozó elszámolásban, illetve más dokumentumban szerepel, melyből kiderül az átruházáskor érvényes érték.

A külföldi pénznemben kifejezett IFI átruházási értéket a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon kell átváltani EUR-ba. Az átváltást az IFI átruházása napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 8-as oszlopba kell beírni a kiszámított IFI készletet. Az ugyanolyan típusú IFI készletet a (FIFO) készletértékelési módszer szerint kell vezetni.

A 9-es oszlopba minden tranzakciónál be kell írni, hogy tőkeáttételes kereskedésről van-e szó vagy sem.

7. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ IFI ÖSSZEÍRÓLAPBA RÖVID LEJÁRATÚ ÜGYLETEK ESETÉN

Az adott IFI-re vonatkozó összeírólap az IFI átruházásából származó nyereség utáni adókimutatásra vonatkozó adóbevallás szerves része.

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

Az adózó az összeírólapon feltünteti az IFI-típusát, az ISIN kódot, az IFI kereskedelmi kódot vagy az IFI - megnevezését.

Az adózó a külföldön átruházott IFI-re vonatkozó összeírólapon, az »IGEN« mezőt jelöli be, ha az IFI átruházásából származó nyereség utáni adót befizették külföldön.

Az összeírólapon minden sorba külön kell beírni az IFI típusát, először minden IFI átruházást, majd minden megszerzést. Minden IFI átruházást külön sorba kell beírni az 1-es, 2-es, 3-as, 8-as és 9-es oszlop kitérésével. Minden IFI megszerzést külön sorban kell feltüntetni, a 4-es, 5-ös, 6-os, 7-es és 8-as oszlop kitérésével.

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

A 2-es oszlopba kell beírni az átruházott IFI mennyiségét, mely a lebonyolított ügyletre vonatkozó elszámolásból, illetve egyéb, az átruházásra vonatkozó dokumentumból derül ki.

A 3-as oszlopba kell beírni az átruházási értéket (egységenként), mely a lebonyolított átruházási ügyletre vonatkozó elszámolásban, illetve más dokumentumban szerepel, melyből kiderül az átruházáskor érvényes érték

A külföldi pénznemben kifejezett IFI átruházási értéket a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon kell átváltani EUR-ba. Az átváltást az IFI átruházása napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 4-es oszlopba időrendi sorrendben kell beírni az IFI megszerzésének dátumát; az IFI első megszerzésének dátumával kezdve (ún. nyitott pozíció dátuma), melyet 2008. 7. 15-én vagy ezt követően bonyolítottak le.

A 5-ös oszlopba a megszerzés módját kell feltüntetni, a nyomtatványban szereplő jelölések alapján (A, B, C, D).

A 6-os oszlopba kell beírni az egyes ügylet során szerzett IFI mennyiségét, mely a lebonyolított ügyletre vonatkozó elszámolásban, illetve más a megszerzésre vonatkozó dokumentumban van feltüntetve.

A 7-es oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett, megszerzéskor érvényes beszerzési értéket (egységenként), mely a végrehajtott ügylet elszámolásában, illetve más dokumentumban szerepel, melyből kiderül a megszerzéskor érvényes beszerzési érték.

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

A 8-as oszlopba kell beírni a kiszámított IFI készletet. Az ugyanolyan típusú IFI készletet a (FIFO) készletértékelési módszer szerint kell vezetni.

A 9-es oszlopba minden tranzakciónál be kell írni, hogy tőkeáttételes kereskedésről van-e szó vagy sem.

További információk a [SZK Pénzügyi Igazgatósága](#) honlapján állnak rendelkezésre, vagy a természetes személyek adóügyi ügyfélszolgálati telefonszámán: 08 200 1001.