

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

## 1. BEVEZETŐ

Az adózónak az értékpapírok és más részesedések, valamint beruházási jegyek átruházásától származó nyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallást az elmúlt évre a folyó év február 28-ig kell benyújtania, kivéve a nem-rezidens adózót. A nem-rezidensnek a jövedelemadó-bevallást az értékpapírok és más részesedések, valamint beruházási jegyek átruházását követő tizenöt napon belül kell benyújtania, kivéve, ha az elmúlt évbeli, összes, az értékpapírok és más részesedések, valamint beruházási jegyek átruházására vonatkozóan nyújtja be adóbevallást. A nem-rezidens ebben az esetben február 28-ig nyújthatja be adóbevallást az elmúlt évre.

Az adózónak **az értékpapírok és más részesedések, valamint beruházási jegyek átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallást az illetékes adóhatóságnál kell benyújtania.** Az adózóknak az adóbevallást elektronikus formában kell benyújtaniuk az eAdó (eDavki) rendszeren keresztül, ha az elmúlt évben tíznél több ilyen jellegű megadóztatható tőkeátruházást végeztek. **Azok az adózók, akik tízig terjedő ilyen jellegű megadóztatható tőkeátruházást hajtottak végre, az adóbevallást a formanyomtatványom papírformában vagy az eAdó (eDavki) rendszeren keresztül adhatják le.**

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

- digitális tanúsítvány nélkül (felhasználónévvel és jelszóval lehet regisztrálni),
- digitális tanúsítvánnyal (SIGEN-CA, SIGOV-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>.

Az adóbevallást nem nyújtják be azok az adózók, akik:

- hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat ruháztak át;
- húsz évi birtoklás után ruháztak át tőkét (mely nem hitelviszonyt megtestesítő 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 tőkerészesedés első átruházása, melyet az örökhagyó a vállalatok tulajdonátalakulását szabályozó előírások alapján szerzett meg a vállalatok tulajdonátalakulási folyamata során;
- a befektetési jegyek átruházásakor jutottak nyereséghez, melyet birtokosa a meghatalmazott befektetési társaság részvényeinek cseréjével vagy a befektetési társaság részvényeivel szerzett meg, mely társaság a meghatalmazott befektetési társaságból alakult a meghatalmazott befektetési társaság kötelező átalakulási eljárása során, vagy befektetési társaság, mely a meghatalmazott befektetési társaságból alakult kölcsönös befektetési alappá, vagy a meghatalmazott befektetési társaság eszközei egy részének kölcsönös befektetési alapba való kötelező elkülönítési eljárása során, az e területet szabályozó határidőn belül és előírások alapján, azzal a feltétellel hogy az adózó átruházta a befektetési jegyeket, amelyeket részvénycserével szerzett meg a vállalatok tulajdoni átalakulása során.

## 2. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ 1. PONT ALÁ – AZ ADÓBEVALLÁS STÁTUSZÁNAK JELEI

A megfelelő számot beírva bejelöljük a benyújtott adóbevallás státuszát annak tartalmára, illetve rendeltetésére való tekintettel valamint [Az adóeljárásról szóló törvény - ZDavP-2](#) 62.- 64. cikkig terjedő rendelkezésben foglaltak szerint. A mezőt tehát nem kell kitölteni, ha az első adóbevallás csak egy adott időszakra lesz benyújtva, 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 lekérte az adóbevallás benyújtásának határidejét, és nem teljesíti az előírt határidő lejárt utáni adóbevallás benyújtásának feltételeit, 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. 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, melyekkel 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 adókivetési határozat kézbesítéséig javíthatja. Az az adózó, aki a már benyújtott adóbevallást az adókivetési 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. ADATOK BEJEGYZÉSE A 2. PONT ALÁ – AZ ADÓZÓ ADATAI**

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

## **4. ADATOK BEJEGYZÉSE A 3. PONT ALÁ – A JÖVEDELEMADÓ BEVALLÁSRA VONATKOZÓ ADATOK AZ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSEK, VALAMINT BEFEKTETÉSI JEGYEK ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ NYERESÉG UTÁN**

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 jegyek átruházásából származó nyereség után.

## **5. ADATOK BEJEGYZÉSE A 4. PONT ALÁ-A JÖVEDELEMADÓ FIZETÉS ALÓLI MENTESSÉG ÜZLETRÉSZ ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ TŐKENYERESÉGRE, MELYET A ZDOH-2 96. CIKK MÁSODIK BEKEZDÉS 5. PONTJA ALAPJÁN KOCKÁZATI TŐKEBEFEKTETÉSSSEL SZEREZTEK MEG**

A [Jövedelemadóról szóló törvény- ZDoh-2](#) 96. cikke második bekezdése 5. pontja alapján a jövedelemadót nem kell befizetni az üzletrész átruházásából származó tőkenyereségért, melyet kockázati tőkebefektetéssel szereztek meg (a társaság tőzstőke emelésének formájában történő befektetés az adózó betétjével vagy gazdasági társasági alapításával) a kockázati tőke társaságnál, melyet a kockázati tőke társaságokat szabályozó törvény alapján alapítottak, ha a társaság kockázati tőke társaság státusszal rendelkezett az alatt a teljes időszak alatt, amikor az adózó ilyen részesedést birtokolt.

Az adózó bejelöli, hogy érvényesíti-e a fenti mentességet. Ha az adózó »igen«-t jelöl be, a fenti jelölés azt jelenti, hogy az adóhatóságnál ezt bejelentette.

## **6. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ 5. PONT ALÁ A POZITÍV ADÓALAP CSÖKKENTÉSÉRŐL AZ ÁTHOZOTT VESZTESÉGÉRT – POZITÍV ADÓALAP CSÖKKENTÉSE AZ ÁTHOZOTT VESZTESÉGÉRT**

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

## **7. ADATOK BEJEGYZÉSE A 6. PONT ALÁ – POZITÍV ADÓALAP, ILLETVE NYERESÉG CSÖKKENTÉS INGATLAN ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ VESZTESÉGÉRT**

Az adózó csak akkor írja be az adatokat a 6-os 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. pontját tölti ki; az adózó külföldön lévő ingatlana átruházása esetén, amelynél az adót külföldön fizették be, az adózó a nyomtatvány 7. pontjában lévő mezőt is kitölti, kivéve ha a külföldön befizetett adót már érvényesítette az ingatlan átruházásából származó tőkenyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallásnál);
- értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési jegyek 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 jegyek 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 ingatlanból származó 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 ADÓLEVONÁS, ILLETVE MENTESSÉG ÉRVÉNYESÍTÉSE**

A **rezidens** adózó, aki értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési jegyek átruházásából származó nyereségből szerez jövedelmet és ezekre a jövedelmekre a Szlovén Köztársaságon kívül vetnek ki adót, a jövedelemadó-bevallásban az értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési jegyek átruházásából származó nyereségre vonatkozóan érvényesítheti az adólevonást a külföldön fizetett adó megfelelő összegére.

Amikor az adózó a jövedelemadó-bevallásban ezekre a jövedelmekre érvényesíti a külföldön befizetett adólevonást, az adóbevallás szerves részét képezik a Szlovén Köztársaságon kívül teljesített adókötelezettségre vonatkozó megfelelő bizonylatok, elsősorban a külföldön befizetett

adó összege, az adóalapra és az arra vonatkozó bizonyíték, hogy a külföldön fizetett adó végleges és tényleg be volt fizetve. Megfelelő bizonylatoknak minősülnek a külföldi ország adóhatósága által kiállított okiratok vagy más dokumentumok, melyek kétségtávolan igazolják a Szlovén Köztársaságon kívül teljesítendő adókötelezettséget vagy adóbefizetést.

A rezidens adózó a 7-es táblázatba beírja a tőke jelölésére vonatkozó adatokat, mellyel külföldön szerzett nyereséget és a külföldön befizetett adó mértékét, továbbá annak az országnak a megnevezését, ahol az adót kivetették és befizették.

#### **9. ADATOK BEJEGYZÉSE A 8. PONT ALÁ – UTÓLAGOS BEFIZETÉSEK ÉRVÉNYESÍTÉSE, A ZDoh-2 98. CIKKE HETEDIK BEKEZDÉSE 4. PONTJA SZERINT**

Az adózó a [ZDoh-2 98. cikke hetedik bekezdése 4. pontja](#) alapján költségként érvényesítheti az utólagos befizetéseket, amelyeket társasági tagként a társaság alapítását követően a társasági szerződés rendelkezései szerint fizetett be és a társasági tagnak az átruházás előtt nem fizették vissza, illetve nem keletkezett visszafizetési kötelezettség.

Ha az adózó ugyanabba a társaságba több utólagos befizetést fizetett be, vagy az utólagos befizetéseket több társaságba fizette be, minden befizetésre vonatkozó adatot külön sorba kell írni.

Az adózónak az adóbevalláshoz mellékelni kell a befizetési igazolásokat és az utólagos befizetés esetleges visszatérítésére vonatkozó igazolásokat, amelyekből kiderül, hogy az adózó utólagos befizetést fizetett be, valamint, hogy az átruházás előtt ezeket nem térítették vissza, illetve nem keletkezett visszafizetési kötelezettség.

Az adózó által a társaság megalapítása után a társasági szerződés rendelkezései szerint befizetett utólagos befizetések, amelyet az átruházás előtt nem fizették neki vissza, illetve nem keletkezett visszafizetési kötelezettség, nem számítanak bele a [ZDoh-2 98. cikke hetedik bekezdése 4. pontja](#) szerinti költségekbe, ha:

1. a részesedést 2003. január 1-je előtt szerezték és a részesedés beszerzési értékének a 2006. január 1-én érvényes piaci érték, vagy könyvviteli érték minősül a [ZDoh-2 152. cikke](#) negyedik bekezdése értelmében, valamint
2. az utólagos fizetés 2006. január 1-je előtt lett befizetve.

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

A nem-rezidens beírja a [Szlovén Köztársaság és más ország között a jövedelem kettős adóztatása elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás](#) szerinti cikk és bekezdés számát, melynek alapján érvényesíti az értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési jegyek átruházásából származó nyereség utáni jövedelemadó-fizetés alóli mentességet a nemzetközi szerződésben foglalt, kettős adóztatás elkerüléséről szóló rendelkezések értelmében.

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

#### **11. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ ÉRTÉKPAPÍR, ILLETVE BERUHÁZÁSI JEGYRE VONATKOZÓ ÖSSZEÍRÓLAPBA**

Az értékpapírokra, illetve befektetési jegyekre vonatkozó összeírólap az értékpapírok és más részesedések, valamint tőkebefektetési jegyek átruházásából származó nyereségre vonatkozó

jövedelemadó-bevallás szerves része.

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

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

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a külföldön átruházott értékpapírokra tölt ki, az »IGEN« mezőt jelöli be, ha a tőkenyereségből származó adót külföldön fizették be.

Az adózó az összeírólapokon melyeket az új részvények átruházása előtt a társaság eszközeivel növelt tőzrstőke emelésekor átruházott értékpapírokra vonatkozóan tölt ki, bejelöli az »IGEN«, mezőt, az esetleges veszteségnek a következő adóévekre való utólagos átvitele miatt.

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a külföldön átruházott értékpapírokra tölt ki, bejelöli az »IGEN«, mezőt, ha a külföldi társaságban az 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. Közl., 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. Közl., 58. sz., 2005. március 4., 19. oldal) és az ilyen jellegű cseréről a lebonyolításkor be nem nyújtott adóbevallást (azaz, a múltban a részesedéscsere alkalmával saját döntése alapján halasztotta el az adókötelezettség megállapítását).

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a kockázatitőke befektetéssel szerzett értékpapírokra tölt ki (befektetés a társaság tőzrstőke emelése formájában az adózó betétjével vagy gazdasági társaság alapításával) a kockázatitőke társaságban, melyet a kockázatitőke társaságokat szabályozó törvény alapján alapítottak, és a társaság kockázatitőke társaság státusszal rendelkezett a teljes időszak alatt, amikor az adózó ilyen részesedéssel rendelkezett, az »IGEN« mezőt jelöli be, ha érvényesíti az jövedelemadó-fizetés alóli mentességet.

Az összeírólapon minden sorban külön kell feltüntetni az értékpapír, illetve a befektetési jegy típusát, és minden értékpapír, illetve befektetési jegy megszerzését és átruházását. Az adott értékpapír, illetve a befektetési jegy megszerzését önálló sorba kell beírni, úgy, hogy ki kell tölteni az 1., 2., 3., 4., 5. és 8. oszlopot. Az adott értékpapír, illetve befektetési jegy átruházását önálló sorba kell beírni, úgy, hogy ki kell tölteni a 6. 7., 8., 9. és 10. oszlopot.

Az 1-es oszlopba kell beírni az értékpapír, illetve a befektetési jegy megszerzésének dátumát időrendi sorrendben; az értékpapír, illetve a befektetési jegy első megszerzésének dátumával kezdve, melyet a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt ruháztak át.

A 2-es oszlopba a megszerzés módját kell beírni, a nyomtatványom feltüntetett jelölések alapján.

A 3-as oszlopba az egyes ügylettel szerzett értékpapírok, illetve befektetési jegyek mennyiségét kell beírni, amely a lebonyolított ügyletről szóló elszámolásból, illetve más, a beszerzésről szóló dokumentumból derül ki.

A 4-es oszlopba kell beírni az adott ügyletekkel szerzett, megszerzéskor érvényes beszerzési értéket, (egységenként), mely az adásvételi, vagy más szerződésből derül ki, illetve azt az adózó megfelelő bizonylatokkal igazolja. A tőke beszerzési értékének meghatározásával kapcsolatban külön szabályok érvényesek az alábbi esetben:

- amikor a tőkét az elhalálozott személyről az örökösre való átruházással szereztek meg, vagy ajándékozási szerződéssel, a tőke beszerzési értékének a beszerzés idején az az érték számít, amelyre kivetették az örökösödési és ajándékozási adót, ha pedig az adót nem vetették ki, akkor a megszerzés idején a tőke összehasonlítható piaci árát kell alapul venni;

- ha a munkáltató a munkavállalónak csökkentett értéken biztosít jogot a részvény megvételére, illetve megszerzésére, a részvény beszerzési értékére az összehasonlítható piaci ár érvényes, azon a napon, amikor az adózó megszerezte a részvényeket;
- amikor az adózó a részvényeket a társaság eszközeivel növelt tőzstőke emeléssel szerzi meg, úgy kell értelmezni, hogy az így szerzett részvény beszerzési értéke nullával egyenlő;
- ha az adózó átruházta a részvényeket, melyet a társaság eszközeivel végzett tőzstőke-emelésekor 2005-ben vagy 2006-ban szerzett meg, és a tőkeemelés osztalékként lett megadóztatva, az így megszerzett részvény beszerzési értékének, a részvény névleges értéke minősül az átalakuláskor;
- ha a befektetési jegyeket 2003. január 1-e előtt szerezték, a befektetési jegyek beszerzési értékének a 2006. január 1-én érvényes érték minősül;
- ha az értékpapírokat 2003. január 1-e előtt szerezték, az értékpapírok beszerzési értékének a 2006. január 1-én érvényes piaci érték minősül, amit az adózó megfelelő bizonylatokkal igazol, ha nem rendelkezik ilyen bizonylatokkal, akkor pedig a 2006. január 1-én érvényes könyvviteli érték érvényes. Ha az ilyen jellegű értékpapírok tényleges beszerzési értéke, amit az adózó megfelelő bizonylatokkal igazol, magasabb a piaci értéknél, illetve a 2006. január 1-én érvényes könyvviteli értéknél, akkor a tényleges beszerzési értéket kell figyelembe venni;
- ha a birtokos a befektetési jegyet a meghatalmazott befektetési társaság részvényeinek cseréjével vagy olyan befektetési társaság részvényeivel szerzett meg, mely meghatalmazott befektetési társaságból alakult a meghatalmazott befektetési társaság kötelező átalakulási eljárása során, vagy olyan befektetési társaságból, mely meghatalmazott befektetési társaságból alakult át kölcsönös befektetési alappá, vagy a meghatalmazott befektetési társaság eszközei egy részének kölcsönös befektetési alapba történő kötelező elkülönítési eljárása során, az e területet szabályozó határidőn belül és előírások alapján, az az érvényes, hogy a befektetési jegy beszerzési értéke egyenlő azzal az értékkel, mely a meghatalmazott befektetési társaság részvényeinek beszerzési értéke alapján kerül meghatározásra vagy a befektetési társaság átalakulása előtt, illetve az eszközök egy részének elkülönítése előtt, figyelembe véve a meghatalmazott befektetési társaság vagy a befektetési társaság részvénycseréje idejében érvényes váltóarányt, a kölcsönös befektetési alap befektetési jegyére történő átváltáskor.
- ha a meghatalmazott befektetési társaság, vagy a meghatalmazott befektetési társaságból alakult befektetési társaság részvényét a szekunder piacon szerezték be 2003. január 1-e előtt, a részvények beszerzési értékének az átalakulás előtti, illetve az eszközök egy részének elkülönítése előtti, összehasonlítható, 2006. január 1-i piaci ár érvényes;

A beszerzési értéket külföldi valutáról euróra a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámolni. Az átváltást, a tőke megszerzésének napján érvényes árfolyamon kell elvégezni.

Az 5-ös oszlopba az adózó által az értékpapírok, illetve befektetési jegyek megszerzésekor, befizetett örökösödési adót és az ajándékadót kell beírni

A 6-os oszlopba az értékpapírok, illetve befektetési jegyek átruházásának dátumát kell beírni, mely az adásvételi szerződés vagy más szerződés, illetve egyéb bizonylatok alapján állapítható meg.

A 7-es oszlopba az átruházott értékpapírok, illetve befektetési jegyek mennyiségét kell beírni, mely az elvégzett ügyletről szóló elszámolás, illetve egyéb, az átruházásra vonatkozó dokumentum alapján állapítható meg.

A 8-as oszlopba az értékpapírok, illetve befektetési jegyek készletértékelését kell beírni. Az azonos típusú tőke készletét, a beszerzési árak időrendjének megfelelően, a FIFO módszer alapján kell vezetni.

A 9-es oszlopba egységenként kell beírni az átruházott értékpapírok, illetve befektetési jegyek értékét, mely az adásvételi szerződés vagy más szerződés, illetve egyéb bizonylatok alapján állapítható meg.

Az átruházáskor a tőke értékét külföldi valutáról euróra a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani. Az átváltást, a tőke átruházásának napján érvényes árfolyamon kell elvégezni

A 10-es jelzésű oszlopba »IGEN-t« kell beírni, ha teljesült a pozitív adóalap csökkentéséhez szükséges feltétel és »NEM-ét«, ha a feltétel nem teljesült.

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

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

## **12. ADATOK BEJEGYZÉSE A RÖVID LEJÁRATÚ ÜGYLETEK ÉRTÉKPAPÍRJAIRA VONATKOZÓ ÖSSZEÍRÓLAPBA**

Az adott értékpapírra vonatkozó összeírólap az értékpapírok és más részesedések, valamint tőkebefektetési jegyek átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallás szerves része.

Az összeírólapot azokra az értékpapírokra kell kitölteni, melyeket a naptári évben szereztek meg, az átruházás napjától számított húsz év letelte előtt.

Az adózó az összeírólapon felsorolja az értékpapírok 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 feltüntetni az adott típusú értékpapír átruházást és azután megszerzését önálló sorban kell beírni. Az adott értékpapír átruházását önálló sorba kell beírni, úgy, hogy ki kell tölteni az 1, 2, 3 és 7. oszlopot. Az adott értékpapír megszerzését önálló sorba kell beírni, úgy, hogy ki kell tölteni a 4., 5., 6, 7, 8. és 9. oszlopot.

Az 1-es oszlopba kell beírni az értékpapír átruházásának dátumát időrendi sorrendben, mely az adásvételi, vagy más szerződésből, illetve egyéb bizonylatokból derül; az értékpapír első átruházásának dátumával kezdve.

A 2-es oszlopba az egyes ügylettel szerzett értékpapírok mennyiségét kell beírni, amely a lebonyolított ügyletről szóló elszámolásból, illetve más, a beszerzésről szóló dokumentumból derül ki.

A 3-as oszlopba kell beírni az adott ügyletekkel átruházott értékpapír, átruházáskor érvényes értékét, (egységenként), mely az adásvételi, vagy más szerződésből, illetve egyéb bizonylatból derül ki.

Az átruházáskor az értékpapír értékét külföldi valutáról euróra a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani. Az átváltást, az értékpapír átruházásának napján érvényes árfolyamon kell elvégezni

A 4-es oszlopba az értékpapírok megszerzésének dátumát kell beírni, időrendi sorrendben; az értékpapír első megszerzésének dátumával kezdve.

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

A 6-as oszlopba az adott ügylettel szerzett értékpapírok mennyiségét kell beírni, amely a lebonyolított ügyletről szóló elszámolásból, illetve más a beszerzésről szóló dokumentumból derül ki.

A 7-es oszlopba az értékpapírok készletértékelését kell beírni.

A 8-as oszlopba kell beírni az adott ügyletekkel szerzett, az értékpapír megszerzéskor érvényes beszerzési összeget, (egységenként), mely a lebonyolított beszerzési ügyletről szóló elszámolásból, illetve egyéb dokumentumból derül ki, amelyből látható a beszerzési érték a megszerzéskor.

Az értékpapír beszerzési értékét külföldi valutáról euróra a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani. Az átváltást, az értékpapír megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni

A 9-es oszlopba az adózó által az értékpapír megszerzésekor befizetett örökösödési adót és ajándék utáni adót kell beírni.

### **13. ADATOK BEJEGYZÉSE A GAZDÁLKODÁSRÓL SZÓLÓ SZERZŐDÉS ALAPJÁN ÉRTÉKPAPÍRKERESKEDŐ TÁRSASÁG ÁLTAL KEZELT ÉRTÉKPAPÍROKRA VONATKOZÓ ÖSSZEÍRÓLAPBA**

Az adott, a gazdálkodásról szóló szerződés alapján az értékpapírkereskedő társaságnál kezelt értékpapírra vonatkozó összeírólap az értékpapírok és más részesedések, valamint tőkebefektetési jegyek átruházásából származó nyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallás szerves része.

Az összeírólapot akkor kell kitölteni, amikor az adózó külön nyilvántartást vezet az értékpapírkészletről, amelyet a gazdálkodásról szóló szerződés alapján értékpapírkereskedő társaság kezel.

Az összeírólapot azokra az értékpapírokra kell kitölteni, melyeket a naptári évben ruháztak át, a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt.

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

Az adózó az összeírólapokon, melyet a külföldön átruházott értékpapírokra tölt ki, az „IGEN” mezőt jelöli be, ha külföldön lett befizetve a tőkenyereségből származó adó.

Az adózó az összeírólapokon, melyet a külföldön átruházott értékpapírokra tölt ki, melyet az új részvények átruházása előtt a társaság eszközeivel növelt tőzsrésztőke emelések szerzett, bejelöli az »IGEN«, mezőt, az esetleges veszteség későbbi átvitele miatt a következő adóévekre.

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a külföldön átruházott értékpapírokra tölt ki, bejelöli az »IGEN«, mezőt, ha a külföldi társaságban az 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. Közl., 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. Közl., 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 adókötelezettség megállapítását).

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a kockázati tőke befektetéssel szerzett értékpapírokra tölt ki (befektetés a társaság tőzsrésztőke emelése formájában az adózó betétjével vagy gazdasági társaság alapításával) a kockázati tőke társaságban, melyet a kockázati tőke társaságokat



szabályozó törvény alapján alapítottak, és a társaság kockázati tőke társaság státusszal rendelkezett a teljes időszak alatt, amikor az adózó ilyen részesedéssel rendelkezett, az »IGEN« mezőt jelöli be, ha érvényesíti a jövedelemadó-fizetés alóli mentességet.

Az összeírólapon minden sorban külön kell feltüntetni az értékpapír megszerzését és átruházását. Az adott értékpapír megszerzését külön sorba kell beírni, úgy, hogy ki kell tölteni az 1., 2., 3., 4., 5. és 8. oszlopot. Az adott értékpapír átruházását külön sorba kell beírni, úgy, hogy ki kell tölteni a 6. 7., 8., 9. és 10. oszlopot.

Az 1-es oszlopba kell beírni az értékpapír megszerzésének dátumát időrendi sorrendben; az értékpapír első megszerzésének dátumával kezdve, melyet a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt ruháztak át.

A 2-es oszlopba a megszerzés módját kell beírni, a nyomtatványon feltüntetett jelölések alapján.

A 3-as oszlopba az egyes ügylettel szerzett értékpapírok mennyiségét kell beírni, amely a lebonyolított beszerzési ügyletről szóló elszámolásból, illetve más a beszerzésről szóló dokumentumból derül ki.

A 4-es oszlopba kell beírni az adott ügylettel szerzett, megszerzéskor érvényes beszerzési értéket, (egységenként), mely az adásvételi vagy más szerződésből derül ki, illetve azt az adózó megfelelő bizonylatokkal igazolja. A tőke beszerzési értékének meghatározásával kapcsolatban külön szabályok érvényesek az alábbi esetben:

- amikor a tőkét az elhalálozott személyről az örökösre való átruházással szerezték meg, vagy ajándékozási szerződéssel, a tőke beszerzési értékének a beszerzés idején az az érték számít, amelyre kivetették az örökösödési és ajándékozási adót, ha pedig az adót nem vetették ki, akkor a megszerzés idején a tőke összehasonlítható piaci árát kell alapul venni;
- ha a munkáltató a munkavállalónak csökkentett értéken biztosít jogot a részvény megvételére, illetve megszerzésére, a részvény beszerzési értékére az összehasonlítható piaci ár érvényes, azon a napon, amikor az adózó megszerezte a részvényeket;
- amikor az adózó a részvényeket a társaság eszközeivel növelt tőzrstőke emeléssel szerzi meg, az így szerzett részvény beszerzési értéke nullával egyenlőnek számít;
- ha az adózó átruházta a részvényt, melyet a társaság eszközeivel végzett tőzrstőke-emelésekor 2005-ben vagy 2006-ban szerzett meg, és a tőkeemelés osztalékként lett megadóztatva, az így megszerzett részvény beszerzési értékének, a részvény névleges értéke minősül az átalakulásakor;
- ha az értékpapírokat 2003. január 1-e előtt szerezték, az értékpapírok beszerzési értékének a 2006. január 1-én érvényes piaci érték minősül, amit az adózó megfelelő bizonylatokkal igazol, ha nem rendelkezik ilyen bizonylatokkal, akkor pedig a 2006. január 1-én érvényes könyvviteli érték érvényes. Ha az ilyen jellegű értékpapírok tényleges beszerzési értéke, amit az adózó megfelelő bizonylatokkal igazol, magasabb a piaci értéknél, illetve a 2006. január 1-én érvényes könyvviteli értéknél, akkor a tényleges beszerzési értéket kell figyelembe venni;
- ha a meghatalmazott befektetési társaság, vagy a meghatalmazott befektetési társaságból alakult befektetési társaság részvényét a szekunder piacon szerezték be 2003. január 1-e előtt, a részvények beszerzési értékének az átalakulás előtti, illetve az eszközök egy részének elkülönítése előtti, összehasonlítható, 2006. január 1-i piaci ár érvényes.

A beszerzési értéket külföldi valutáról euróra a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani. Az átváltást, a tőke megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni

Az 5-ös oszlopba az adózó által az értékpapírok megszerzésekor, befizetett örökösödési adót és az ajándékadót kell beírni

A 6-os oszlopba az értékpapír átruházásának dátumát kell beírni, amely az adásvételi vagy más szerződésből, illetve egyéb bizonylatokból derül ki.

A 7-es oszlopba az egyes ügylettel szerzett értékpapírok mennyiségét kell beírni, amely a lebonyolított ügyletről szóló elszámolásból, illetve más, a beszerzésről szóló dokumentumból derül ki.

A 8-as oszlopba az értékpapírok készletértékelését kell beírni. Az azonos típusú tőke készletét, a beszerzési árak időrendjének megfelelően, a FIFO módszer alapján kell vezetni.

A 9-es oszlopba kell beírni az átruházott értékpapír értékét, (egységenként), mely az adásvételi, vagy más szerződésből, illetve egyéb bizonylatból derül ki.

Az átruházáskor a tőke értékét külföldi valutáról euróra a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani. Az átváltást, a tőke átruházásának napján érvényes árfolyamon kell elvégezni

A 10-es oszlopba »IGEN-t« kell beírni, ha teljesült a pozitív adóalap csökkentési feltétel, és »NEM-ét«, ha a feltétel nem teljesült.

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

- az adózó 30 nappal a tőke átruházása előtt vagy azt követően a tartalmilag azonos típusú póttőkét vagy vételi jogot szerez, vagy vételi kötelezettséget ugyanolyan típusú tőkére;
- az adózó átruházta 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 formájában, konkrét személyre vonatkozó tulajdonosi részesedés alapján közvetlenül vagy közvetetten szerez meg ugyanolyan típusú tőkét.

#### **14. ADATOK BEJEGYZÉSE A GAZDÁLKODÁSRÓL SZÓLÓ SZERZŐDÉS ALAPJÁN ÉRTÉKPAPÍRKERESKEDŐ TÁRSASÁG ÁLTAL KEZELT RÖVID LEJÁRATÚ ÜGYLETEK ÉRTÉKPAPÍRJAIRA VONATKOZÓ ÖSSZEÍRÓLAPBA**

Az egyes értékpapírokra vonatkozó összeírólap az értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési jegyek átruházásából származó tőkenyereségre vonatkozó jövedelemadó-bevallás szerves része.

Az összeírólapot azokra az értékpapírokra kell kitölteni, melyeket a naptári évben ruháztak át, a megszerzés napjától számított húsz év letelte előtt.

Az adózó az összeírólapon felsorolja az értékpapírok ISIN-kódját, kereskedelmi kódját vagy az értékpapír, illetve befektetési jegy 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 minden sorban külön kell feltüntetni az értékpapír típusa szerint, először az értékpapír minden egyes megszerzését, azután pedig minden egyes átruházását. Az adott értékpapír átruházását külön sorba kell beírni, úgy, hogy ki kell tölteni az 1., 2., 3. és 7. oszlopot. Az adott értékpapír megszerzését külön sorba kell beírni, úgy, hogy ki kell tölteni a 4., 5., 6. 7., 8. és 9. oszlopot.

Az 1-es oszlopba kell beírni az értékpapír átruházásának dátumát, amely az adásvételi vagy egyéb szerződésből, illetve más bizonylatokból derül ki, időrendi sorrendben; az értékpapír első átruházásának dátumával kezdve.

A 2-es oszlopba kell beírni az átruházott értékpapír mennyiségét, mely a lebonyolított ügyletre vonatkozó elszámolásból, illetve más dokumentumból derül ki, melyből kiderül az átruházáskori érték.

A 3-as oszlopba kell beírni az adott ügyletekkel átruházott, átruházáskor érvényes értéket, (egységenként), mely a lebonyolított átruházási ügyletről szóló elszámolásból, illetve más az átruházásról szóló dokumentumból derül ki.

Az 4-es oszlopba kell beírni az értékpapír megszerzésének dátumát időrendi sorrendben; az értékpapír első megszerzésének 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 mennyiségét, mely a lebonyolított ügyletről szóló elszámolásából, illetve más beszerzésről szóló dokumentumból derül ki.

A 7-es oszlopba az értékpapírok készletértékelését kell beírni.

A 8-as oszlopba kell beírni az egyes ügylettel szerzett, az értékpapír megszerzésekor érvényes beszerzési értéket (egységenként), mely a lebonyolított ügyletről szóló elszámolásából, illetve más a beszerzési értéket a megszerzéskor tartalmazó dokumentumból derül ki.

Az értékpapír beszerzési értékét külföldi valutáról euróra a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani. Az átváltást, az értékpapír megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni

Az 9-es oszlopba az adózó által az értékpapírok megszerzésekor befizetett örökösödési adót és ajándékadót kell beírni

## **15. ADATOK BEJEGYZÉSE A GAZDASÁGI TÁRSASÁGOKBAN, SZÖVETKEZETEKBE ÉS EGYÉB SZERVEZETI FORMÁKBAN LÉVŐ RÉSZESEDÉSEKRE VONATKOZÓ ÖSSZEÍRÓLAPBA**

A gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és egyéb szervezeti formáknál lévő részesedésre vonatkozó összeírólap az átruházott értékpapírok és más részesedések, valamint befektetési jegyek 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 lettek átruházva.

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

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 tőzsrészesedések megszerzésére tölt ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, az esetleges veszteség későbbi átvitele miatt a következő adóévekre.

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a külföldön átruházott részesedésekre tölt ki, bejelöli az »IGEN« mezőt, ha a külföldi társaságban az átruházott részesedés részesedéscserével 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. Közl., 225. sz., 1990. augusztus 20., 142. oldal), utoljára módosítva a Tanács 2005/19/EK irányelvével alapján a Különböző tagállamok társaságainak egyesülésére, szétválására, eszközáttruházására és részesedéscseréjére alkalmazandó adóztatás közös rendszeréről szóló 90/434/EGK irányelv alapján (Hiv. Közl., 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 adókötelezettség megállapítását).

Az adózó az összeírólapokon, melyeket a kockázati tőke befektetéssel szerzett gazdasági társasági

részesedésekre tölt ki (befektetés a társaság törzstőke emelése formájában az adózó betétjével vagy gazdasági társaság alapításával) a kockázati tőke társaságban, melyet a kockázati tőke társaságokat szabályozó törvény alapján alapítottak, és a társaság kockázati tőke társaság státusszal rendelkezett a teljes időszak alatt, amikor az adózó ilyen részesedéssel rendelkezett, az »IGEN« mezőt jelöli be, ha érvényesíti az jövedelemadó-fizetés alóli mentességet.

Az összeírólapba be kell írni minden részesedés szerzést vagy tulajdonosi részesedés emelést és minden részesedés átruházást. A személyes társaságnál részesedés szerzésnek számít a tőkerészesedés emelése is, a tőkerészesedéshez hozzáírt nyereség miatt. Az egyes megszerzést vagy tulajdonosi részesedés növelést önálló sorba kell beírni, kitöltve az 1, 2, 3, és 4. oszlopot. Minden részesedés átruházást önálló sorba kell beírni, kitöltve az 5. 6, 7, és 8. oszlopot.

Az 1-es oszlopba kell beírni a részesedés megszerzésének dátumát gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és más szervezeti formáknál, időrendi sorrendben; a részesedés első megszerzésének dátumával kezdve, függetlenül attól, hogy a részesedést a múltban növelték vagy csökkentették.

A 2-es oszlopba a megszerzés módját kell beírni a nyomtatványban szereplő jelölések alapján.

A 3-as oszlopba kell beírni az üzletrész megszerzésekor vagy az üzletrész emelésekor érvényes beszerzési értéket, mely az adásvételi vagy más szerződésben, illetve dokumentumban szerepel, és az adózó megfelelő bizonyítékokkal igazolja. A tőke értéke beszerzési értékének meghatározásával kapcsolatban külön szabályok érvényesek az alábbi esetben:

- amikor a tőkét az elhalálozott személyről az örökösre való átruházással szereztek meg, vagy ajándékozási szerződéssel, a tőke beszerzési értékének a beszerzés idején az az érték számít, amelyre kivetették az örökösödési és ajándékozási adót, ha pedig az adót nem vetették ki, akkor a megszerzés idején a tőke összehasonlítható piaci árát kell alapul venni;
- ha a munkáltató a munkavállalónak csökkentett értéken biztosít jogot a részesedés megvételére, illetve megszerzésére, a részesedés beszerzési értékére az összehasonlítható piaci ár érvényes, azon a napon, amikor az adózó megszerezte a részesedést;
- amikor az adózó a megemelt részesedést, illetve törzsbetétet a társaság eszközeivel növelt törzstőke emeléssel szerzi meg, úgy kell értelmezni, hogy az így szerzett megemelt részesedés, illetve törzsbetét beszerzési értéke nullával egyenlő;
- ha az adózó átruházta a részesedést, melyet a társaság eszközeivel végzett törzstőke-emelésekor 2005-ben vagy 2006-ban szerzett meg, és a tőkeemelés osztalékaként lett megadóztatva, az így megszerzett, illetve megemelt részesedés beszerzési értékének, a megszerzett, illetve megemelt részesedés névleges értéke minősül az átalakulásakor;
- ha a részesedést 2003. január 1-e előtt szereztek, az értékpapírok beszerzési értékének a 2006. január 1-én érvényes piaci érték minősül, amit az adózó megfelelő bizonylatokkal igazol, ha nem rendelkezik ilyen bizonylatokkal, akkor pedig a 2006. január 1-én érvényes könyvviteli érték érvényes. Ha a társasági részesedés tényleges beszerzési értéke, amit az adózó megfelelő bizonylatokkal igazol, magasabb a piaci értéknél, illetve a 2006. január 1-én érvényes könyvviteli értéknél, akkor a tényleges beszerzési értéket kell figyelembe venni.
- ha az adózó tőkerészesedése személyes társaságnál a tőkerészesedéshez hozzáírt nyereség miatt emelkedik meg, amelyet 2014. április 26-án vagy azután végeztek el, akkor az így megemelt részesedés beszerzési értéke nullával egyenlőnek számít (Alkotmánybíróság végzése U-I-175/11-12, kelt. 2014. április 10 (SZK Hivatalos Közlöny, 29/14 sz., kelt 2014. 4. 25.))

A részesedés beszerzési értékét külföldi valutáról euróra a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani. Az átváltást, a tőke megszerzése napján érvényes árfolyamon kell elvégezni

A 4-es oszlopba az adózó által az értékpapírok, illetve befektetési jegyek megszerzésekor befizetett örökösödési adót és az ajándékadót kell beírni

Az 5-ös oszlopba a részesedés átruházásának dátumát kell beírni, amely szerződésből vagy más jogi ügyletből, illetve egyéb bizonylatokból derül ki.

A 6-os oszlopba azt a százalékot kell beírni, amelyet az átruházott részesedés jelent a társasági tag teljes társasági részesedésében.

A 7-es oszlopba a részesedés értékét kell beírni (állapot) az elvégzett átruházás után.

A 8-as oszlopba az átruházott részvények értékét kell beírni, ami az adásvételi vagy más szerződésből, illetve egyéb bizonylatokból derül ki. A részesedés osztalékban történő kifizetések a személyes társaság tagjának, amelyet a tőkerészesedéséből írnak le, a kifizetés összegét kell beírni.

A részesedés értékét külföldi valutában történő átruházáskor euróba a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámolni. Az átváltást a részesedés átruházásakor érvényes árfolyamon kell elvégezni.

A 9-es oszlopba »IGEN« -t kell beírni, ha teljesült a feltétel a pozitív adóalap csökkentésére, illetve »NEM« -et, ha a feltétel nem teljesült.

A tőke átruházásával keletkező negatív különbözet (veszteség) nem csökkenti a pozitív adóalapot, ha:

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

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