

ÚTMUTATÓ A FORMANYOMTATVÁNY KITÖLTÉSÉHEZ

„1. melléklet: Gyermek _ai/-ei/-jei vagyonyilatkozata”

Ebből az útmutatóból megtudják, hogyan kell az adózónak – természetes személynek és házastársának, illetve az adózóval a házassági és családi kapcsolatokról szóló törvény értelmében, a házassággal azonos jogkövetkezményekkel járó életközösségben élő személynek, illetve azonos neműek bejegyzett élettársi kapcsolatában élő személynek (a továbbiakban: házastárs, ill. élettárs) kitöltenie az „1. melléklet: Gyermek vagyonyilatkozata” (a továbbiakban: gyermek vagyonyilatkozata) formanyomtatványt, amely a Házastárs, illetve az adózóval a házassági és családi kapcsolatokról szóló törvény értelmében, a házassággal azonos jogkövetkezményekkel járó életközösségben élő személy, illetve azonos neműek bejegyzett élettársi kapcsolatában élő személy ... -ai/-ei/-jei vagyonyilatkozata” formanyomtatvány szerves része (a továbbiakban: házastársi, ill. élettársi vagyonyilatkozat).

Általános információk:

A vagyonnal, ill. vagyonrészekkel rendelkező adózó – természetes személy és házastársa, ill. élettársa adatközlési kötelezettségének jogalapját Az adózási eljárásról szóló törvény - ZDavP-2 (SZS Köztársaság Hivatalos Közlönye, 13/11 sz. – egységes szerkezetű szöveg, 32/12, 94/12, 101/13-ZDavNepr, 111/13, 22/14 – Ab hat., 25/14-ZFU, 40/14-ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18-ZJF-H, 36/19, 66/19 és 145/20 – Ab hat) 69. cikke képezi. Ugyanannak a cikknek a 8. bekezdése szerint a gyermek 18. éves koráig a gyermek vagyonyilatkozatát a szülők, illetve gyámjai vagyonyilatkozatával együtt kell benyújtani. A gyermek – gyámolt feletti gyámságot a Szlovén Köztársaság Szociális Munkaközpontja rendeli el.

A gyermek vagyonyilatkozata az adózó vagyonyilatkozatának melléklete, illetve a házastárs, ill. élettárs vagyonyilatkozatának melléklete.

A gyermek vagyonyilatkozatában az adózó – természetes személy beírja a gyermekeire, illetve gyámoltjaira vonatkozó adatokat, a házastárs, ill. élettárs pedig csak azokra a gyermekeire, illetve gyámoltjaira vonatkozó adatokat írja be, akik egyben nem az adózó – természetes személy gyermekei, illetve gyámoltjai.

A gyermek vagyonyilatkozatában fel kell tüntetni a gyermek, illetve gyámság alatt álló gyermek tulajdonában lévő vagyont, éspedig: az ingatlanokat (2. bekezdés 1. pontja), ingatlannal kapcsolatos és egyéb vagyoni jogokat (22. bekezdés 2. pontja), a 10.000 euró értéket meghaladó ingóságokat (2. bekezdés 3. pontja), az értékpapírokat és a gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és egyéb szervezetségi formákban lévő, 10.000 euró összértéket meghaladó tulajdonosi részesedéseket (2. bekezdés 4. pontja), a készpénzt, ill. a bankoknál és takarékszövetkezeteknél vezetett számlákon lévő pénzeszközöket (2. bekezdés 5. pontja) és a kötelmi jogviszonyokból származó követeléseket és

kötelezettségeket, amennyiben ezek összege meghaladja a 3.000 eurót (2. bekezdés 6. pontja). A gyermek vagyonyilatkozatában egyéb vagyon is feltüntethető (5. bekezdés).

Amennyiben a gyermek, illetve gyámolt a Szlovén Köztársaság adóügyi rezidense, a vagyonyilatkozatban a Szlovén Köztársaságban és a Szlovén Köztársaságon kívüli, amennyiben nem rezidens, csak a Szlovén Köztársaságban lévő vagyont kell feltüntetnie (3. bekezdés).

Az adóhatóság a vagyonyilatkozatot csak a természetes személyek jövedelmének adóalapbecslésére használhatja fel (11. bekezdés).

A formanyomtatvány kitöltése:

Azoknak a gyermekeknek, illetve gyámság alatt álló gyermekeknek az adatait kell beírni, akiknek a szülei, illetve gyámjai az adóhatóság felhívására vagyonyilatkozatot tesznek, és akik szülei, illetve gyámjaik vagyonyilatkozat tétele napján, azaz az adózó, illetve házastársa, ill. élettársa vagyonyilatkozata tételekor még nem töltötték be a 18 életévüket, függetlenül attól, hogy velük egy háztartásban élnek-e vagy sem. A gyermek, illetve gyámolt vagyont ugyanarra a napra vonatkozóan kell bejegyezni, mint szülei, illetve gyámjai vagyont.

A formanyomtatványt olvashatóan, nyomtatott nagybetűkkel kell kitölteni. A nyomtatvány minden oldalán, a bal felső sarokban fel kell tüntetni az adózó – természetes személy, illetve házastárs, ill. élettárs nevét és vezetéknevét, valamint adószámát. A 6. oldalon az adózó – természetes személy, illetve a házastárs, ill. élettárs feltünteti a vagyonyilatkozat tételének helyét és idejét, majd aláírja a gyermek vagyonyilatkozatát.

1. A gyermek adatai:

A „Családi és utónév” mezőbe a gyermek, illetve a gyámság alatt álló személy családi és utónevét kell beírni.

Az „Adószám” mezőbe az adószámot kell beírni.

2. Az ingatlanok adatai:

Tekintet nélkül arra, hogy az adott vagyon a Szlovén Köztársaság területén vagy a Szlovén Köztársaságon kívül található, be kell írni mindazt a vagyont, amellyel a gyermek, ill. a gyámolt a vagyonyilatkozat benyújtásának napján rendelkezik:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

Az „Ingatlan típusa” mezőbe az ingatlan típusát kell beírni (lakás, ház, hétvégi ház, gazdasági épület, üzleti létesítmény és üzlethelyiség, garázs, mezőgazdasági földterület, erdő, építőtelek, parkolóhely, nem funkcionális földterület, egyéb ingatlan). Az ingatlantípus esetében, a vagyonyilatkozat napján aktuális típust kell jelölni.

A „Helyszín” mezőbe azt a települést kell beírni, ahol az ingatlan található.

A „Helyrajzi szám” mezőbe a földterületnek, illetve annak a teleknek a helyrajzi számát kell beírni, amelyen az ingatlan áll.

A „Kataszteri község” mezőbe azt a kataszteri községet kell beírni, ahol az ingatlan található.

A „Terület (m²-ben)” mezőbe a vagyonyilatkozat benyújtásának napján aktuális területet kell beírni.

A „Megszerzés dátuma” mezőbe az ingatlan feletti tulajdonjog megszerzésének napját, hónapját és évét kell beírni. Amennyiben a határidő után még nem történt meg a földhivatali bejegyzés, illetve, ha a gyermek vagyonyilatkozat benyújtásának napja a földhivatali bejegyzési eljárás nem fejeződött be, a gyermek vagyonyilatkozatába olyan megfelelő okirattal kell a vagyonszerzés idejét beírni, amelyből a tulajdonjog minden kétséget kizárólag megállapítható (adásvételi szerződés, ajándékozási szerződés, élethosszig tartó eltartási szerződés, határozat örökségről, csereszerződés, közigazgatási vagy bírósági eljárásban kibocsátott okirat...).

Az „Érték megszerzéskor (EUR-ban)” mezőbe az ingatlanra a megszerzés idejében megállapított értékét, euróban kell beírni.

A „Tulajdoni részesedés (%-ban)” mezőbe a tulajdoni, illetve társulajdoni részesedést kell beírni. A „Megszerzés módja” mezőbe a megfelelő rovatban x-szel kell jelölni az ingatlanszerzés jogalapját, illetve módját.

3. Adatok az ingatlanok feletti jogokról:

Tekintet nélkül arra, hogy az adott vagyon feletti jog a Szlovén Köztársaság területén vagy a Szlovén Köztársaságon kívül van, a gyermek vagyonyilatkozatába be kell írni mindazt a vagyont, amellyel a gyermek, ill. a gyámság alatt álló a vagyonyilatkozat benyújtásának napján rendelkezik:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

Az „Ingatlanon lévő jog típusa” mezőbe írja be a tulajdonjog típusát (bérlet, haszonbérlet...).

Az „Ingatlan fekvése” mezőbe azt a települést kell beírni, ahol az ingatlan található.

A „Helyrajzi szám” mezőbe a földterületnek, illetve annak a teleknek a helyrajzi számát kell beírni, amelyen az ingatlan áll.

A „Kataszteri község” mezőbe azt a kataszteri községet kell beírni, ahol az ingatlan található.

A „Terület (m²-ben)” mezőbe a vagyonyilatkozat benyújtásának napján aktuális területet kell beírni.

A „Jogszerzés dátuma” mezőbe az ingatlan feletti szerzett jog megszerzésének napját, hónapját és évét kell beírni.

Az „Érték megszerzéskor (EUR-ban)” mezőbe a jog megszerzéskor megállapított értéket kell euróban beírni.

A „Részesedés (%-ban)” mezőbe a tulajdonjogi részesedést kell beírni.

A „Megszerzés módja” mezőbe, a megfelelő rovatban x-szel kell jelölni az ingatlan feletti jog megszerzésének jogalapját, illetve a megszerzés módját.

4. Adatok az egyéb vagyoni jogokról:

Tekintet nélkül arra, hogy az egyéb vagyoni jogot a Szlovén Köztársaság területén vagy a Szlovén Köztársaságon kívül szereztek, a gyermek vagyonyilatkozatába be kell írni mindazokat a vagyoni jogokat, amelyekkel a gyermek, ill. a gyámolt a vagyonyilatkozat benyújtásának napján rendelkezik:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

A „Vagyon jogi típusa” mezőbe a vagyoni jog típusát (ipari tulajdonjog (szabadalom, modell, márka), szerzői jog (irodalmi, tudományos és művészeti alkotásokból származó szerzői jogok – anyagi és egyéb szerzői jogok), illetve egyéb vagyoni jogok) kell beírni.

„A jog megszerzésének dátuma” mezőbe a vagyoni jog megszerzésének napját, hónapját és évét kell beírni.

Az „Érték megszerzéskor (EUR-ban)” mezőbe a megfelelő okirattal euróban be kell másolni a vagyoni jog értékét.

A „Tulajdoni részesedés (%-ban)” mezőbe a tulajdoni, illetve társulajdoni részesedést kell beírni.

A „Megszerzés módja” mezőbe, a megfelelő rovatban x-szel meg kell jelölni az ingatlan feletti jog megszerzésének jogalapját, illetve a megszerzés módját.

A „Használati jogról, ill. élvezeti jogról való lemondás dátuma” mezőbe a megfelelő okiratokból be kell írni a vagyoni jog használata, illetve élvezete más személyre történő átruházásának, illetve a vagyoni jog használati vagy élvezeti joga más személyre történő átruházásának napját, hónapját és évét.

5. Adatok a nagyobb értékű ingóságokról:

Tekintet nélkül arra, hogy az ingóság a Szlovén Köztársaság területén vagy a Szlovén Köztársaságon kívül található, a gyermek vagyonyilatkozatába be kell írni mindazokat az ingóságokat, amelyekkel a gyermek, ill. a gyámolt a vagyonyilatkozat benyújtásának napján rendelkezik, és értékük meghaladja a 10.000 eurót:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

Az „Ingóság típusa” mezőbe be kell írni az ingó vagyon típusát (gépjármű, vízi jármű, gép vagy készülék, műalkotás, ékszer, régiség, gyűjtemény, számítógépes és audiovizuális berendezés, tenyész- és egzotikus állat...).

Az „Ingóság leírása” mezőbe be kell írni az ingóság pontos leírását.

A „Megszerzés dátuma” mezőbe, megfelelő okirat alapján az ingóság feletti tulajdonjog megszerzésének napját, hónapját és évét kell beírni.

Az „Érték megszerzéskor (EUR-ban)” mezőbe az ingóságnak a megszerzés idejében megállapított értékét, euróban kell beírni.

A „Tulajdonosi részesedés (%-ban)” mezőbe a gyermek vagyonyilatkozata megtétele napján aktuális részesedési hányadot kell beírni.

A „Megszerzés módja” mezőben, a megfelelő rovatban x-szel kell jelölni az ingóságszerzés jogalapját, illetve módját.

6. Adatok az értékpapírokról:

Függetlenül attól, hogy a kibocsátó hazai vagy külföldi személy, a gyermek vagyonyilatkozatába be kell írni az adatokat mindazokról az értékpapírokról, amelyekkel a gyermek, ill. a gyámolt a vagyonyilatkozat benyújtásának napján rendelkezik, amennyiben értékük a gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és egyéb szervezett formákban lévő tulajdoni hányaddal meghaladja a 10.000 eurót:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

A „Kibocsátó (neve, székhelye és adószáma)” mezőbe be kell írni a kibocsátó pontos nevét és székhelyét, valamint adószámát.

Az „Értékpapír típusa” mezőben, a megfelelő rovatban x-szel be kell jelölni az értékpapír típusát.

Az „Értékpapírok száma” mezőbe az értékpapíregységek számát kell beírni.

A „Megszerzés dátuma” mezőbe az értékpapír feletti tulajdonjog megszerzésének napját, hónapját és évét kell beírni.

Az „Érték megszerzések (EUR-ban)” mezőbe (az azonos sorszám alatt feltüntetett) értékpapíroknak a tulajdonjog megszerzése napján megállapított összértékét kell beírni.

A „Megszerzés módja” mezőbe a megfelelő rovatban x-szel kell jelölni az értékpapír megszerzésének jogalapját, illetve módját.

7. Adatok a gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és más szervezeti formákban lévő tulajdonosi részesedésekről:

A hazai vagy külföldi gazdasági társaságokban, szövetkezetekben és egyéb szervezett formákban lévő üzletrészek adatait kell beírni, amennyiben ezek értéke, a gyermek, ill. a gyámolt értékpapírjainak értékével együtt, (akkor is, ha csendestársként van jelen) a vagyonyilatkozat benyújtásának napján meghaladja a 10.000 euró összértékét:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

A „Gazdasági társaság, szövetkezet, ill. egyéb szervezeti forma (megnevezés, székhely és adószám)” mezőbe a szervezet nevét és székhelyét, valamint adószámát kell beírni.

Az „Üzletrész (%-ban)” mezőbe a vagyonyilatkozat benyújtásának napján aktuális üzletrészt kell beírni.

A „Megszerzés dátuma” mezőbe a tulajdonrész megszerzésének napját, hónapját és évét kell beírni.

Az „Érték megszerzések (EUR-ban)” mezőbe a tulajdonrésznek a megszerzés napján megállapított értékét kell beírni.

A „Megszerzés módja” mezőben, a megfelelő rovatban x-szel kell jelölni a tulajdonrész megszerzésének jogalapját, illetve módját.

8. Adatok a készpénzről és a bankban és takarékpénztárakban vezetett számlákon lévő pénzeszközökről:

A gyermek, ill. a gyámolt hazai és külföldi bankszámlákon és takarékpénztári számlákon levő összes pénzeszközéről szóló adatot kell beírni, arra a napra vonatkozóan, amelyen az adózó benyújtja adóbevallását:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

A „Pénzintézet (megnevezés, székhely és adószám)” a szlovén vagy külföldi bank, takarékszövetkezet vagy egyéb pénzintézet nevét, a Szlovén Köztársaságban vagy külföldön lévő székhelyét (az offshore rendszerben működő országokat is beleértve), és adószámát kell beírni.

Amennyiben a gyermek, ill. a gyámolt szlovén vagy külföldi székhelyű (az offshore rendszerben működő országokat is beleértve), szlovén vagy külföldi pénzintézet széfjében tartja készpénzét, a 11.a táblázatot kell kitölteni.

„A számlán lévő eszközök összege (EUR-ban)” mezőbe a gyermek, ill. a gyámolt Szlovén Köztársaságban található vagy külföldi székhelyű, hazai és külföldi pénzintézetekben vezetett számlákon lévő pénzeszközök összegét kell beírni.

9. Adatok a kötelmi viszonyok jogcíméből eredő követelésről, amelynek értéke meghaladja a 3.000 eurót:

A gyermeknek, ill. a gyámolt, a hazai vagy külföldi természetes vagy jogi személyekkel, ill. intézményekkel, mint adósokkal létrejött kötelmi

jogviszonyából eredő, 3.000 euró értéket meghaladó összes követelést kell beírni:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

Az „Adós (megnevezés, székhely és adószám)” mezőbe az adós családi és utónevét, címét, illetve székhelyét és adószámát kell beírni. Amennyiben egy adott követelésnél több adós van, az összes adós adatait be kell írni.

A „Követelés típusa” mezőbe azt kell beírni, milyen jellegű követelésről van szó.

A „Követelés keletkezésének dátuma” mezőbe, megfelelő dokumentumból a követelés keletkezésének napját, hónapját és évét kell beírni.

A „Követelés összege (EUR-ban)” mezőbe a követelés összegét euróban kell beírni.

10. Adatok a kötelmi jogviszonyokból származó kötelezettségekről, amelyek értéke meghaladja a 3.000 eurót:

A gyermeknek, ill. a gyámoltaknak, a hazai vagy külföldi természetes vagy jogi személyekkel, ill. intézményekkel, mint hitelezőkkel létrejött kötelmi jogviszonyából eredő, a gyermek vagyonyilatkozata napján 3.000 euró értéket meghaladó összes kötelezettséget kell beírni:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

A „Hitelező (megnevezés, székhely és adószám)” mezőbe a hitelező családi és utónevét, illetve megnevezését, címét, illetve székhelyét és adószámát kell beírni. Amennyiben egy adott kötelezettségnél több hitelező van, az összes hitelező adatait be kell írni.

A „Kötelezettség típusa” mezőbe a kötelezettség típusát kell beírni.

A „Kötelezettség keletkezésének dátuma” mezőbe, megfelelő dokumentumból a kötelezettség keletkezésének napját, hónapját és évét kell beírni.

A „Kötelezettség összege (EUR-ban)” mezőbe a kötelezettség összegét euróban kell beírni.

11. A jövedelemre vonatkozó adatok az adózásról szóló törvény szerint:

Az adókötelezettségről szóló törvény hatálya alá eső jövedelmet és egyéb bevételeket, valamint a személyi jövedelemadó alól mentes jövedelmeket kell beírni.

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

A „Jövedelem típusa” rovatba az egyéb vagyon típusát kell beírni.

A „Megszerzés dátuma” rovatba az egyéb vagyon megszerzésének évét, hónapját és napját kell beírni.

Az „Érték megszerzések (EUR-ban)” rovatba euróban kell feltüntetni az egyéb vagyon értékét a megszerzés napján.

A „Megszerzés jogalapja” rovatba fel kell tüntetni, milyen jogcímen kapták a jövedelmet.

12. Adatok az egyéb vagyonról:

A gyermeknek, ill. a gyámság alatt állónak a 2–10. pontok alatt nem szerepeltetett, a gyermek vagyonyilatkozata napján aktuális, egyéb vagyonáról szóló adatokat kell beírni:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

A „Vagyon típusa” mezőbe az egyéb vagyon típusát kell beírni.

A „Mennyiség, ill. egységek száma” mezőbe az egyéb vagyon mennyiségét, illetve egységeinek számát kell beírni.

A „Megszerzés dátuma” mezőbe az egyéb vagyon megszerzésének napját, hónapját és évét kell beírni.

Az „Érték megszerzéskor (EUR-ban)” mezőbe az egyéb vagyonnak a megszerzés idejében megállapított értékét, euróban kell beírni.

A „Megszerzés jogalapja” mezőbe azt a jogalapot kell feltüntetni, amely alapján a vagyon feletti tulajdonjog létrejött.

12.a Adatok a készpénzről és a nem banki és takarékpénztári számlákon lévő pénzeszközökről

A gyermeknek, ill. a gyámoltnak, az adózó vagyonyilatkozat-tétele napján aktuális, a banki és takarékbetétli számlákon kívül őrzött készpénze teljes összegét kell beírni. Úgyszintén be kell írni azt a készpénzösszeget, amelyet a gyermek, ill. a gyámolt a szlovén vagy külföldi székhelyű (az offshore rendszerű országokat is beleértve) pénzintézet széfjében tart.

„A készpénz tárolásának alanya, amely nem bank, vagy takarékpénztár (családi- és utónév, ill. megnevezés, cím, ill. székhely és adószám)” mezőbe a Szlovén Köztársaságban vagy a Szlovén Köztársaságon kívül élő természetes személy – szlovén vagy külföldi állampolgár nevét, címét és adószámát (amennyiben a házastárs, ill. élettárs a készpénzt otthon őrzi, az ő adatait kell beírni), illetve annak a szlovéniai vagy külföldi székhelyű (az offshore rendszerű országokat is beleértve), hazai vagy külföldi jogi személy, ill. egyéb szervezet vagy társulás székhelyét és adószámát kell beírni, amelynél a gyermek, ill. a gyámolt készpénzét tárolják.

„A nem banki, vagy takarékpénztári számlán lévő készpénz összege (EUR-ban)” mezőbe a gyermek, ill. a gyámolt tulajdonában lévő készpénz összegét, euróban kell beírni.