

ÚTMUTATÓ A FORMANYOMTATVÁNY KITÖLTÉSÉHEZ

„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”

Ebből az útmutatóból megtudják, hogyan kell a házastársnak, 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 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 vagyonyilatkozata” formanyomtatványt (a továbbiakban: házastársi, ill. élettársi vagyonyilatkozat). A „Gyermek vagyonyilatkozata” formanyomtatvány a házastársi, ill. élettársi vagyonyilatkozat 1. sz. melléklete, annak szerves része.

Általános információk:

A vagyonnal, ill. vagyonrészekkel rendelkező házastárs, ill. élettárs 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, amely 7. bekezdése szerint, amennyiben az adózó – természetes személy, az adózóval a házassági és családi kapcsolatokról szóló törvény értelmében, a házassággal azonos jogkövetkezményekkel járó életközösségben élő személy, illetve azonos neműek bejegyzett élettársi kapcsolatában él, annak a házastársnak, ill. élettársnak is vagyonyilatkozatot kell tennie, aki az adózóval a házassági és családi kapcsolatokról szóló törvény értelmében, a házassággal azonos jogkövetkezményekkel járó életközösségben élő személy, illetve azonos neműek bejegyzett élettársi kapcsolatában él.

A házastársi, illetve élettársi vagyonyilatkozatban a házastárs, ill. élettárs köteles feltüntetni a saját 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 szervezettségben lévő, 10.000 euró összértéket meghaladó tulajdonosi részesedéseket (2. bekezdés 4. pontja), a készpénzt, ill. a bankoknál és takarékpénztároknál 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

házastárs, ill. élettárs vagyonyilatkozatában egyéb vagyon is feltüntethető (5. bekezdés).

Amennyiben a házastárs, ill. élettárs a Szlovén Köztársaság adóügyi rezidense, a vagyonyilatkozatban a Szlovén Köztársaságban és a Szlovén Köztársaságon kívüli, amennyiben nem rezidens, csak a Szlovén Köztársaságban lévő vagyonát kell feltüntetnie (3. bekezdés).

A 18. éven aluli gyerek vagyonát a szülők, ill. gyámok foglalják vagyonyilatkozatukba (8. bekezdés), a mellékelt 1. sz. mellékletben (Gyermek vagyonyilatkozata). A gyermek, ill. gyámolt feletti gyámságot a Szlovén Köztársaság Szociális Munkaközpontja rendeli el. A házastárs, ill. élettárs a saját, ill. élettársi vagyonyilatkozatába csak a saját gyerekeinek, ill. gyámoltjainak vagyonáról, tehát azoknak a gyerekeknek, ill. gyámoltaknak a vagyonáról nyilatkozik, amelyek ugyanakkor nem az adózó – természetes személy gyerekei, illetve gyámoltjai.

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

A formanyomtatvány kitöltése:

A formanyomtatványt olvashatóan, nyomtatott nagybetűkkel kell kitölteni. A nyomtatvány minden oldalán, a bal felső sarokban fel kell tüntetni a házastárs, ill. élettárs nevét és vezetéknevét, valamint adószámát. A 7. oldalon a házastárs, ill. élettárs feltünteteti a vagyonyilatkozat-tétel helyét és idejét, majd aláírja a házastársi, ill. élettársi vagyonyilatkozatot.

1. 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 adatai:

Az adóhatóság felhívására a vagyonyilatkozatot benyújtó házastárs, ill. élettárs adatait kell beírni:

A „Családi és utónév” mezőbe a családi és utónevet kell beírni.

Az „Adószám” mezőbe az adószámot kell beírni.

2. Az adózó – természetes személy adatai:

Annak az adózónak – természetes személynek az adatait kell beírni, akivel a házastárs, ill. élettárs életközösségben él:

A „Családi és utónév” mezőbe a családi és utónevet kell beírni.

Az „Adószám” mezőbe az adószámot kell beírni.

3. Gyerekek adatai

A megfelelő mezőbe be kell írni a házastárs, ill. élettárs összes gyerekének, ill. gyámoltjainak az adatait, akik ugyanakkor nem az adózó – természetes személy gyerekei, illetve gyámoltjai, tekintet nélkül arra, hogy ezek a gyerekek a házastárssal, ill. élettárssal közös háztartásban élnek vagy sem (illetve az „SZK rezidense” és a „Munkaviszonyban” mezőkben be kell karikázni az IGEN vagy NEM választ).

4. Az ingatlanok adatai:

Függetlenül attól, hogy az adott vagyon a Szlovén Köztársaság területén vagy a Szlovén Köztársaságon kívül található, a házastárs, ill. élettárs vagyonynyilatkozatába be kell írni mindazt a vagyont, amellyel a házastárs, ill. élettárs a vagyonynyilatkozat 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 vagyonynyilatkozat 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 vagyonynyilatkozat 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 házastárs, ill. élettárs vagyonynyilatkozat benyújtásának napjáig a földhivatali bejegyzési eljárás nem fejeződött be, a házastárs, ill. az élettárs vagyonynyilatkozatába olyan megfelelő okiratból 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 ingatlanok a megszerzés idejében megállapított értékét, euróban kell beírni.

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

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

5. Adatok az ingatlanok feletti jogokról:

Függetlenül attól, hogy az adott vagyon feletti jog a Szlovén Köztársaság területén vagy a Szlovén Köztársaságon kívül van, a házastárs, ill. élettárs vagyonynyilatkozatába be kell írni mindazt a vagyont, amellyel a házastárs, ill. élettárs a vagyonynyilatkozat 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 vagyonynyilatkozat 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 megszerzésekor 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.

6. Adatok az egyéb vagyoni jogokról:

Függetlenül attól, hogy az egyéb vagyoni jogot a Szlovén Köztársaság területén vagy a Szlovén Köztársaságon kívül szerezték, a házastárs, ill. élettárs vagyonynyilatkozatába be kell írni mindazokat a vagyon feletti jogokat, amelyekkel a házastárs, ill. élettárs a vagyonynyilatkozat 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 okiratból euróban be kell másolni a vagyoni jog értékét.

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

A „Megszerzés módja” mezőbe, a megfelelő rovatban 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.

7. Adatok a nagyobb értékű ingóságokról:

Függetlenül attól, hogy az ingóság a Szlovén Köztársaság területén vagy a Szlovén Köztársaságon kívül található, a házastárs, ill. élettárs vagyonynyilatkozatába be kell írni mindazokat az ingóságokat, amelyekkel a házastárs, ill. élettárs a vagyonynyilatkozat 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 házastárs, ill. élettárs vagyonynyilatkozata napján aktuális részesedési hányadot kell beírni.

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

8. Adatok az értékpapirokról:

Tekintet nélkül arra, hogy a kibocsátó hazai vagy külföldi személy, a házastárs, ill. élettárs vagyonynyilatkozatába be kell írni az adatokat mindazokról az értékpapirokról, amelyekkel a házastárs, ill. élettárs a vagyonynyilatkozat 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 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 megszerzéskor (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.

9. 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 házastárs, ill. élettárs értékpapírjainak értékével együtt, (akkor is, ha csendestársként van jelen) a vagyonynyilatkozat 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 vagyonynyilatkozat benyújtásának napján aktuális üzletrészt kell beírni.

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

Az „Érték megszerzéskor (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.

10. Adatok a készpénzről és a bankban és takarékpénztárban vezetett számlákon lévő pénzeszközökről:

A házastársnak, ill. élettársnak a hazai és külföldi bankszámlákon és takarékpénztári számlákon lévő

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 házastárs, ill. élettárs szlovén vagy külföldi székhelyű (az offshore rendszerben működő országokat is beleértve), szlovén vagy külföldi pénzintézet székhelyében tartja készpénzét, a 13.a táblázatot kell kitölteni.

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

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

A házastársnak, ill. élettársnak, a hazai vagy külföldi természetes vagy jogi személyekkel, ill. intézményekkel, mint adósokkal létrejött kötelmi jogviszonyából eredő, 3.000 euró értéket meghaladó összes követelését 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.

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

A házastársnak, ill. élettársnak, a hazai vagy külföldi természetes vagy jogi személyekkel, ill. intézményekkel, mint hitelezőkkel létrejött kötelmi jogviszonyából eredő, 3.000 euró értéket meghaladó összes kötelezettséget kell beírni, arra a napra vonatkozóan, amelyen az adózó benyújtja adóbevallását:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

A „Hitelező (megnevezés, székhely és adószám)” mezőbe 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.

13. 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 megszerzéskor” rovatba (EUR-ban)« euróban kell feltüntetni az egyéb vagyon értékét a megszerzés napján.

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

14. Adatok az egyéb vagyonról:

A házastársnak, ill. élettársnak a 4–12. pontok alatt nem szerepeltetett, a házastárs, ill. élettárs vagyonnyilatkozata 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.

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

A házastársnak, ill. élettársnak, a házastárs, ill. élettárs vagyonnyilatkozat-tétele napján aktuális, a banki és takarékbetéti számlákon kívül őrzött készpénze teljes összegét kell beírni. Úgyisintén be kell írni azt a készpénzösszeget, amelyet a házastárs, ill. élettárs 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 házastárs, ill. élettárs készpénzét tárolják.

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