

ÚTMUTATÓ A FORMANYOMTATVÁNY KITÖLTÉSÉHEZ

„Az adózó – természetes személy _ai/-ei/-jei vagyonnyilatkozata”

Ebből az útmutatóból megtudják, hogyan kell az adózónak – természetes személynek kitölteni „Az adózó – természetes személy vagyonnyilatkozata” formanyomtatványt (a továbbiakban: az adózó vagyonnyilatkozata). A „Gyermek vagyonnyilatkozata” formanyomtatvány a vagyonnyilatkozat 1. sz. melléklete és a nyilatkozat szerves része.

Általános információk:

A vagyonnal, ill. vagyonrészekkel rendelkező adózó 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. Az adózó – természetes személy 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 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 házastárs, ill. élettárs vagyonnyilatkozatában az egyéb vagyon is feltüntethető (5. bekezdés).

Amennyiben az adózó – természetes személy a Szlovén Köztársaság adóügyi rezidense, a vagyonnyilatkozatban a Szlovén Köztársaságban és a Szlovén Köztársaságon kívül található, amennyiben nem rezidens, csak a Szlovén Köztársaságban található vagyonát kell feltüntetnie (3. bekezdés).

Amennyiben az adózó – természetes személy, 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 vagyonnyilatkozatot 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 (7. bekezdés). A 18. éven aluli gyerek vagyonát a szülők, ill. gyámok foglalják vagyonnyilatkozatukba (8. bekezdés), a mellékelt 1. sz. mellékletben (Gyermek vagyonnyilatkozata). A gyermek, ill. gyámolt feletti gyámságot a Szlovén Köztársaság Szociális Munkaközpontja rendeli el.

Az adóhatóság a vagyonnyilatkozatot 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 az adózó – természetes személy nevét és vezetéknévét, valamint adószámát. A 8. oldalon az adózó – természetes személy feltünteti a vagyonnyilatkozat tételének helyét és idejét, majd aláírja az adózó vagyonnyilatkozatát.

1. Az adózó – természetes személy adatai:

Az adóhatóság felhívására a vagyonnyilatkozatot benyújtó adózó – természetes személy adatait kell beírni:

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

Az „Adószám” mezőbe az adószámot kell beírni.

Az „SZK rezidens” mezőben az IGEN-t kell bekarikázni, ha a Szlovén Köztársaság adóügyi rezidense, és a NEM-et, ha nem a Szlovén Köztársaság adóügyi rezidense.

A „Születési dátum” mezőbe a születés évét, hónapját és napját kell beírni.

A „Születési hely” mezőbe a születés helyét kell beírni.

Az „Állandó lakóhely” mezőbe a bejelentett állandó lakóhely címét kell beírni. Ha a tényleges állandó lakóhely címe eltér a bejelentettől, akkor be kell írni a tényleges állandó lakóhelyet is

Az „Ideiglenes lakóhely” mezőbe a bejelentett ideiglenes lakóhely címét kell beírni. Ha a tényleges ideiglenes lakóhely címe eltér a bejelentettől, akkor be kell írni a tényleges ideiglenes lakóhelyet is

A „Munkáltató” mezőbe a munkáltató megnevezését, székhelyét és adószámát kell beírni. Ha több munkáltatója van, be kell írni az összes munkáltató adatait.

2. Adatok a házastársról, illetve az adózóval a házassági és családi kapcsolatokról szóló törvény értelmében, a házassággal azonos jogkövetkezményekkel járó életközösségben élő személyről, illetve azonos neműek bejegyzett élettársi kapcsolatában élő személyről:

A vagyonnyilatkozatot benyújtó adózó – természetes személy házastársára, ill. élettársára vonatkozó adatokat kell beírni, az adózó vagyonnyilatkozat-tételének napján fennálló állapot szerint.:

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

Az „Adószám” mezőbe az adószámot kell beírni.

Az „SZK rezidens” mezőben az IGEN-t kell bekarikázni, ha a Szlovén Köztársaság adóügyi rezidense, és a NEM-et, ha nem a Szlovén Köztársaság adóügyi rezidense.

A „Születési dátum” mezőbe a születés évét, hónapját és napját kell beírni.

A „Születési hely” mezőbe a születés helyét kell beírni.

Az „Állandó lakóhely” mezőbe a bejelentett állandó lakóhely címét kell beírni. Ha a tényleges állandó

lakóhely címe eltér a bejelentettől, akkor be kell írni a tényleges állandó lakóhelyet is

Az „Ideiglenes lakóhely” mezőbe a bejelentett ideiglenes lakóhely címét kell beírni. Ha a tényleges ideiglenes lakóhely címe eltér a bejelentettől, akkor be kell írni a tényleges ideiglenes lakóhelyet is

A „Munkáltató” mezőbe a munkáltató megnevezését, székhelyét és adószámát kell beírni. Ha több munkáltatója van, be kell írni az összes munkáltató adatait.

3. Gyermekek adatai

A megfelelő mezőbe be kell írni az adózó – természetes személy összes gyerekének, ill. gyámoltjának az adatait, függetlenül attól, hogy az adózóval – természetes személlyel 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, az adózónak – természetes személynek a vagyonyilatkozatába be kell írni mindazt a vagyont, amellyel 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 az adózó vagyonyilatkozat-tétele napjáig a földhivatali bejegyzési eljárás nem fejeződött be, az adózó vagyonyilatkozatába olyan megfelelő okiratból kell a vagyonszerzés idejét beírni, amelyből a tulajdonjog minden kétséget kizárólag megállapítható.

Az „Érték megszerzéskor (EUR-ban)” mezőbe az ingatlanok 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 található, az adózó – természetes személy vagyonyilatkozatába be kell írni mindazt a

vagyont, amellyel a vagyonyilatkozat benyújtásának napján az adózó rendelkezik:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

Az „Ingatlanon lévő jog típusa” mezőbe 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 megszerzésékor 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, az adózó – természetes személy vagyonyilatkozatába be kell írni mindazokat a vagyoni feletti jogokat, amelyekkel az adózó a vagyonyilatkozat benyújtásának napján rendelkezik:

A „Sorszám” mezőbe a sorszámot kell beírni.

A „Vagyoni jog 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 van, az adózó – természetes személy vagyonyilatkozatába be kell írni mindazokat az ingóságokat, amelyekkel az adózó 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 házastárs, ill. élettárs vagyonyilatkozata napján aktuális részesedési hányadot kell beírni.

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

8. Adatok az értékpapírokról:

Tekintet nélkül arra, hogy a kibocsátó hazai vagy külföldi személy, az adózó – természetes személy vagyonyilatkozatába be kell írni az adatokat mindazokról az értékpapírokról, amelyekkel az adózó 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 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, az adózó – természetes személy 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 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:

Az adózó – természetes személy 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 az adózó – természetes személy szlovén vagy külföldi székhelyű (az offshore rendszerben működő országokat is beleértve), szlovén vagy külföldi pénzintézet széfjében tartja készpénzét, a 13.a táblázatot kell kitölteni.

„A számlán lévő eszközök összege (EUR-ban)” mezőbe az adózónak – természetes személynek a Szlovén Köztársaságban található vagy külföldi székhelyű, hazai és külföldi pénzintézetekben vezetett számlákon lévő pénzeszközök összegét kell beírni.

11. Adatok a kötelmi viszonyok jogcíméből eredő követelésekről, amelyek értéke meghaladja a 3.000 eurót:

Az adózónak – természetes személynek, 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.

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

Az adózónak – természetes személynek, 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 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.

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:

Az adózónak – természetes személynek a 4–12. pontok alatt nem szerepeltetett, az adózó 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

Az adózó – természetes személy vagyonnyilatkozat-tétele napján aktuális, a banki és takarékbetéti számlákon kívül őrzött készpénze teljes összegét kell beírni. Úgyszintén be kell írni azt a készpénzösszeget, amelyet az adózó – természetes személy 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 az adózó – természetes személy 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 az adózó – természetes személy készpénzét tárolják.

„A nem banki, vagy takarékpénztári számlán lévő készpénz összege (EUR-ban)” mezőbe az adózó – természetes személy tulajdonában lévő készpénz összegét, euróban kell beírni.