

2012

Ezt az űrlapot gépileg olvassák, írjon ezért **NYOMTATOTT BETŰKKEL** és **kizárólag fekete** vagy **kék** színnel. Összegek euróban és centben. Csak eredeti űrlapokat adjon le, mert a másolatok gépileg nem olvashatók!

Az adatbeviteli mezőkön kívül eső bejegyzések szintén nem olvashatók gépileg.

A nyomtatvány vastagon szedett mezőit mindenképpen ki kell tölteni.

Adószámlaszám

Adóhivatalszám - adószám

Biztosítási szám ¹⁾

Születési dátum

 - /

CSALÁDI/VEZETÉKNEVE (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)

UTÓNÉV (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)

AKADÉMIAI CÍM (NYOMTATOTT NAGYBETŰKKEL)

Melléklet a 2012-es évre szóló, E 1 tőkevagyonból származó jövedelem adóbevallásához

Abban az esetben, ha közelebbi megnevezés nélküli utalás történik a törvényes rendelkezésekre, ezalatt az 1988. évi személyi jövedelemadóról szóló törvény (EStG 1988) értendő.

Kérjük, vegye figyelembe, hogy: Az EU-országokból származó kamatokat csak akkor kell az adóhivatallal ellenőrzési célból közölni, ha az EU-forrásadóból való levonás nem került számításba.

1. Tőkevagyonból származó jövedelmek, amelyek 2012.03.31-ig folytak be	
1.1 Végaadózára nem alkalmas tőkehozamok (bevételek a működési költségek levonása után)	
1.1.1 Végaadózára nem alkalmas, tőkehozamadó-levonás alá eső tőkejövedelmek (különösen a valódi csendestársi nyereségrészesedések és egy valódi csendestársi részesedésből való kiválásért kapott ellenszolgáltatásból származó haszon), beleértve az abból visszatartott, ill. hozzáadva az adóstól átvett tőkehozamadót.	367
1.1.2 Adólevonás alá nem eső tőkevagyonból származó jövedelmek (főleg személyi kölcsönökből származó kamatok és értékpapír-hozamok levonásmentes, korábbi kibocsátású értékpapírokból)	361
Tőkehozamadó , amennyiben az a végaadózára nem alkalmas tőkehozamokra (367. jelzőszám) esik, és/vagy biztosítási adó külföldi befektetési alapok esetén.	365
1.2 Végaadózára alkalmas tőkehozamok (tarifaadózás a tőkehozamadó beszámításához); csak akkor töltsé ki, ha gyakorolta az általános adózási opciót az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerint)	
1.2.1 Végaadózára alkalmas, tőkebefektetésekből származó tőkehozamok teljes adókulccsal (különösen a betétekből és kölcsönkötvényekből származó kamatok), beleértve az abból visszatartott, ill. hozzáadva az adóstól átvett tőkehozamadót.	366
Utalás: A tőkehozamadó-levonásos befektetési alaptól származó tőke-nyereséget a tőkejövedelemből származó adó kiszámítására alkalmazott általános adózási opció esetén az E 1 nyomtatvány 444. jelzőszám alá (Egyéb jövedelmek, 17.7. pont) kell bejegyezni.	
1.2.2 Végaadózára alkalmas tőkebefektetésekből származó tőkehozamok fél adókulccsal (különösen az osztalékok), beleértve az abból visszatartott ill. hozzáadva az adóstól átvett tőkehozamadót.	369
Tőkehozamadó , amennyiben az a végaadózára alkalmas tőkehozamokra (366. és 369. jelzőszám) ill. a 444. jelzőszám (lásd a 17.7. pontot) alatti, E 1 nyomtatványban szereplő összegekre vonatkozik.	364
A 366. jsz alatti jövedelmekre eső beszámítandó külföldi (forrás)adó	773
A 369. jsz alatti jövedelmekre eső beszámítandó külföldi (forrás)adó	774

¹⁾ Kérjük, itt az osztrák társadalombiztosítótól kapott biztosítási számát adja meg!

1.3 Külföldi tőkebefektetésekből származó tőkehozamok tőkehozamadó-levonás nélkül

1.3.1 Külföldi tőkebefektetésekből származó, a 25%-os különleges adókulccsal megadóztatandó tőkehozamok.

Utalás: A külföldi befektetési alapból származó, 25%-os különleges adókulccsal megadóztatandó, tőkehozamadó-levonás nélküli tőke-nyereségeket az E 1 nyomtatvány **409.** jelzőszám alá kell bejegyezni (Egyéb jövedelmek, 17.8. pont)

6 754

1.3.2 Külföldi tőkebefektetésekből származó tőkehozamok, teljes adókulccsal (tarifa-adózás a 25% helyett; csak akkor töltsse ki, ha az általános adózási opciót az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerint gyakorolta).

Utalás: A külföldi, tőkehozamadó-levonás nélküli befektetési alapokból származó tőke-nyereséget az általános adózási opció esetén a 25%-os adózás helyett az E 1 nyomtatvány **448.** jelzőszáma alá (Egyéb jövedelmek, 17.9 pont) kell bejegyezni.

7 755

1.3.3 A külföldi tőkebefektetésekből származó tőkehozamok, a felére csökkentett adókulccsal (tarifaadózás a 25% helyett; csak akkor töltsse ki, ha az általános adózási opciót az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja szerint gyakorolta)

8 756

1.3.4 A **754.** jelzőszám alatti jövedelmekre eső beszámítandó külföldi (forrás)adó

9 757

1.3.5 A **755.** jelzőszám alatti jövedelmekre eső beszámítandó külföldi (forrás)adó

10 758

1.3.6 A **756.** jelzőszám alatti jövedelmekre eső beszámítandó külföldi (forrás)adó

11 759

1.3.7 A privát tőkehozamokra eső beszámítandó EU-forrásadó

12 799

1.4 A külföldi befektetési alapokból történő osztalékfizetésekre túlzott mértékben alkalmazott tőkehozamadó-levonás jóváírásához:

Negatív, osztalékkal egyenértékű hozamok, melyek a tényleges osztalékfizetések levonása útján keletkeznek (csak végadózással egybekötve)

13 760

2. Tőkevagyonból származó jövedelmek, amelyek 2012.04.01 óta folytak be

2.1. Jövedelmek, amelyekre a különleges, 25%-os adókulcs nem alkalmazható (bevallási kötelezettség) 14

2.1.1 Csendestársként vagy egy csendestárshoz hasonló személyként szerzett részesedésből származó jövedelmek, beleértve a kiválásból szerzett hasznot

856

2.1.2 Azok a tőkevagyonból származó egyéb jövedelmek, amelyek nem képezik a különleges, 25%-os adókulcs alapját (27a. §, (2) bekezdés; különösen a személyi kölcsönök kamatai, a nem nyilvánosan forgalomba hozott, követelést megtestesítő értékpapírokból származó jövedelmek, a nem értékpapírosított derivátumokból származó jövedelmek)

857

2.2. Azok a jövedelmek, amelyekre a különleges, 25%-os adókulcs alkalmazható és amelyek nem jogosultak a veszteség- kiegyenlítésre (27. § (8) bekezdés, 1. sor) 15

Belföldi tőkejővedelmek

Külföldi tőkejővedelmek

2.2.1 Magánalapítványok kiadása (27. § (5) bekezdés, 7. sor)

858

859

2.2.2 Pénzbetétek kamatai és pénzintézetek különleges követelései

860

861

2.3. Azok a jövedelmek, amelyekre a különleges, 25%-os adókulcs alkalmazható és amelyeknél a veszteségkiegyenlítés megengedhető 16

2.3.1 Tőkeátruházásból származó jövedelmek (27. § (2) bekezdés; különösen osztalékok, értékpapírokból származó kamathozamok)

862

Belföldi tőkejővedelmek 17

Külföldi tőkejővedelmek

863

2.3.2 A tőkevagyon realizált értéknövekményéből származó jövedelmek (27. § (3) bekezdés; különösen részvények, követelést megtestesítő értékpapírok és befektetési jegyek eladásából származó nyereségek)

Belföldi tőkejővedelmek 18

Külföldi tőkejővedelmek

Haszon

864

865

Veszteség

891

892



E1kv-2012-3

2.3.3 Értékpapírosított derivátumokból származó jövedelmek (27. § (4) bekezdés; különösen a részvényeket megtestesítő igazolások, opciós utalványok)

Belföldi tőkejövedelmek ¹⁹**Külföldi tőkejövedelmek**

Haszon

893**894**

Veszteség

895**896**

2.3.4 Befektetési alapokból és ingatlanbefektetési alapokból származó jövedelmek

Belföldi tőkejövedelmek ²⁰**Külföldi tőkejövedelmek**

Haszon

897**898**

A 2.3. pontból vont egyenleg ²¹

2.4 Tőkejövedelmekre kivetett adó, amennyiben az belföldi tőkejövedelmekre esik ²²

899

2.5 Felszámítandó külföldi (forrás)adór ²³

900**901**

3. A 27a. § (5) bekezdés szerinti beszámítás kizárása ²⁴

3.1 Élettársam igényli az egyedül keresők adókedvezményét

☐ igen

3.2 Részemre (a kérelmező részére) 2012-ben családi pótlékot folyósítottak. Azon hónapok száma, amelyekben családi pótlékot folyósítottak:

Adóügyi képviselő (név, cím, telefonszám)

Kelt, aláírás

Magyarázatok

Kérjük, vegye figyelembe:

- A 2012-re vonatkozó tőkevagyonból származó jövedelmekre különböző jogi helyzetek mérvadóak:
 - 2012.03.31-ig tőkevagyonból származó jövedelmekként - mint a megelőző években is - csak a tőkeátruházásból származó jövedelmek értendők.
 - 2012.04.01-jétől ebben a jövedelemfajtában a tőkevagyon realizált értéknövekményei és a derivátumokból származó jövedelmek is benne foglaltatnak. A mindenkor jogi helyzet alkalmazásában a befolyt tőkejövedelmek a mérvadók, legyenek azok 2012.03.31 előttiak, vagy 2012.04.01 utániak. A nyomtatvány 1. pontja a 2012.03.01-jéig terjedő időszak, a nyomtatvány 2. pontja a 2012.04.01-jétől kezdődő időszak mérvadó jogi helyzetére vonatkozik. A nyomtatvány 3. pontja egyformán vonatkozik mindkét jogi helyzetre.
- Ha a tőkevagyonból származó jövedelmek után **önkéntesen az adótarifa alapján** adóznak, szükséges **az általános adózási opció** gyakorlása. Ezt az E 1 nyomtatvány 8.1. pontjában kell gyakorolni. Annak megítélése, hogy az általános adózás Önnek kedvezőbb-e, hivatalból nem történik meg (nincs automatikus előny-összehasonlítás).
- Tőkevagyonból származó jövedelmet **csak akkor kell beírni, ha összegük több mint 22 euró** (adómentességi határ). Ez az adómentességi határ érvényes a végadózatható belföldi tőkehozamokra és a 25%-kal megadóztatható külföldi tőkehozamokra.
- Mind a tőkehozamadó, mind a jövedelemadó alól **mentes**, ezért nem kell bevezetni:
 - új részvényekből való részesedés, amelyeket a rendkívüli kibocsátás miatt kedvezményesen szereztek meg a letét időtartama alatt,
 - lakástakarékosági részvényekből származó hozamok (részvényekre átváltható adóskötelezővények és részvételi jogok a lakásépítési követelésekben) a névérték 4%-os kifizetéséig, a letét időtartama alatt.
- A kedvezményezett, **középvállalkozásokat finanszírozó társaságok** (27. § (7) bekezdés) kifizetéseiből származó tőkehozamadó beszámításához (megtérítéséhez) használja az E 1 nyomtatvány **375.** jelzőszámát.

1 Kérjük, ide az olyan értékpapírokból származó tőkehozamokat is jegyezze be, amelyeket személyek nem meghatározott körének kínálnak (ún. "Private-Placement").

2 Ide a bizonyos rövidlejáratú életbiztosításokból származó jövedelmeket is be kell írni.

3 A tőkehozamadót az adómegállapításkor beszámítjuk a jövedelemadóba. Itt különösen a valódi csendestársak nyereségrészesedésének tőkehozamadját kell bejegyezni. Továbbá itt kell feltüntetni az 1993. évi befektetési alapról szóló törvény 42.§ (4) bekezdése szerint visszatartott fedezetbiztosítási adót.

Kérjük, vegye figyelembe: Az üzemi tőkehozamokra vonatkozó tőkehozamadót nem itt, hanem az E 1 nyomtatvány **580/581/582.** jelzőszámai alatt kell bejegyezni.

4 Itt a privát végadózársra alkalmas tőkebefektetésekből származó tőkehozamadó-köteles tőkehozamokat jegyezheti be, ha az adókiivetés megállapítását **az általános adótarifa** szerint, a mindenkor tőkehozamadó figyelembevételével szeretné. Ebben az esetben gyakorolnia kell az E 1. nyomtatványban (8.1 pont) szereplő általános adózási opciót. A tőkehozamokból nem szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez elengedhetetlen költségeket levonni.

Végadóztathatóak a külföldi részvényekből származó bevételek is, ha belföldön lettek letétbe helyezve, valamint a fix kamatozású értékpapírok kamatai, ha a kifizető szerv belföldi.

Kérjük, vegye figyelembe, hogy Önnek kell megítélnie, hogy az általános adózás Önnek kedvezőbb-e (nincs automatikus előny-összehasonlítás)

5 Ide azokat a beszámítandó **külföldi (forrás)adókat** kell bejegyezni, amelyeket a végadóztatható magán tőkebefektetésekre vetnek ki. Az olyan külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni.

A külföldi (forrás)adót mindig csak akkor lehet jóváírni, ha a külföldi államnak joga van a forrásadóztatásra a kettős adóztatási egyezmény alapján. A beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi adók szabnak határt.

6 A külföldi tőkehozamok

- részvényekből, GmbH-[Kft.-]részesedésekből, közös gazdaságban és haszongazdasági szövetségekben való részesedésekből és hasonló tőkebefektetésekből,
- befektetésekből és értékpapírokból, valamint külföldi befektetési alapok osztály jellegű hozamaiból

a szja bevallás keretében - a maradék jövedelem adókiivetésétől függetlenül - **25%-os különleges adókulccsal** adóztathatók meg. A tőkehozamokból nem szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez elengedhetetlen költségeket levonni. A fent, az 1. pont alatt nevezett hozamokat tekintve külföldi tőkehozamokról van szó, ha a tőkehozammal adós (pl. részvénytársaság) külföldön tartja székhelyét és üzletvezetőségét, és a részesedések nem egy belföldi hiteltársaságnál vannak letétben. Ha a részesedések egy belföldi hiteltársaságnál vannak letétben, ennek le kell vonnia a tőkehozamadót, az adókiivetés pedig kérvényezés útján az általános adózási opció esetén (az E 1. nyomtatvány 8.1. pontja) lehetséges (**369.** jelzőszám, lásd fenn a 4. pontot). A fent, a 2. pont alatt nevezett hozamokat tekintve külföldi tőkehozamokról van szó, ha nem áll rendelkezésre belföldi (kupon)kifizető hely. Kérjük, ügyeljen arra, hogy a **754.** jelzőszám alatt csak a magán, 25%-kal adóztatható belföldi tőkehozamokat szabad beírni (a külföldi üzemi tőkehozam kezeléséhez lásd az E 1 nyomtatvány E 2 kitöltési segédletének 13. és 14. pontját). A külföldi (forrás)adó beszámításához lásd a 9.pontot.

7 A kamatokból és követelést megtestesítő értékpapírokból származó külföldi tőkehozamokat az általános adózási opció (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) gyakorlása esetén a 25%-os különleges adókulccsal való adózás helyett a **(teljes) tarifaadókulccsal** lehet adózni.

A tőkehozamokból nem szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez elengedhetetlen költségeket levonni.

Kérjük, vegye figyelembe, hogy Önnek kell megítélnie, hogy az általános adózás Önnek kedvezőbb-e (nincs automatikus előny-összehasonlítás).

8 A részvényekből, Kft-ben való részesedésekből, közkereseti társaságokban és gazdasági közösségekben való részesedésekből és hasonló tőkebefektetésekből származó külföldi tőkehozamokat az általános adózási opció (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) gyakorlása esetén a 25%-os különleges adókulccsal való adózás helyett a **felére csökkentett tarifaadókulccsal** lehet adózni.

A tőkehozamokból nem szabad a velük kapcsolatban álló, jövedelemhez elengedhetetlen költségeket levonni.

Kérjük, vegye figyelembe, hogy Önnek kell megítélnie, hogy az általános adózás Önnek kedvezőbb-e (nincs automatikus előny-összehasonlítás).

9 Ide azokat a felszámítandó **külföldi (forrás)adókat** kell beírni, amelyeket a 25%-os különleges adókulccsal megadóztatott külföldi privát tőkehozamokra vetnek ki. Az olyan külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. Mindig csak akkor számíthatók fel a külföldi (forrás)adók, ha a külföldi államnak a kettős adóztatási egyezmény alapján joga van a forrásadóztatásra és még nem került sor (részbeni) felszámításra az osztrák hitelintézet által. A beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi adók (25%) szabnak határt.

10 Itt az olyan felszámítandó **külföldi (forrás)adókat** kell feltüntetni, amelyek az általános adózási opció gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) a **(teljes) tarifa szerinti adókulccsal** megadóztatott külföldi privát tőkehozamokra esnek (takaré- és értékpapír-kamatok). Az olyan külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi (forrás)adót mindig csak akkor lehet jóváírni, ha a külföldi államnak joga van a forrásadóztatásra a kettős adóztatási egyezmény alapján. A beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi adók szabnak határt.

11 Itt az olyan felszámítandó **külföldi (forrás)adókat** kell feltüntetni, amelyek az általános adózási opció gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) a **felére csökkentett tarifa szerinti adókulccsal** megadóztatott külföldi privát tőkehozamokra esnek (pl. osztalékok). Az olyan külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi (forrás)adót mindig csak akkor lehet jóváírni, ha a külföldi államnak joga van a forrásadóztatásra a kettős adóztatási egyezmény alapján. A beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi fél-adókulcs szab határt.

12 Az EU-forrásadót azon kamatokból tartják vissza, amelyet egy olyan, másik ország juttatna, ami ezen hozamok tekintetében nem köteles információserére (azaz a befektető állandó székhelye szerinti államában levő adóhivatalnak jelentést tenni;- ez Svájcra, Liechtensteinre, Luxemburgia, Monacóra, San Marinóra és Andorrára vonatkozik). Az EU-forrásadó az Ausztriában jövedelemadóztatandó (tőke) bevételekre teljes mértékben felszámítható.

Kérjük, vegye figyelembe: A **799.** jelzőszám alá csak olyan EU-forrásadót lehet bejegyezni, amelyek privát kamatokra vonatkoznak, és amelyek **2012.03.31-ig** befolytak. A kamat vonatkozásában azt az EU-forrásadót, amely 2012.04.01 után folyt be, az **E 1** nyomtatvány **375.** jelzőszáma alá kell bevezetni.

13 Ide a külföldi befektetési alapok osztalék jellegű, negatív hozamait írja be! Ezáltal visszakapja a korábbi osztalék-fizetés alkalmával túl magas összegben visszatartott tőkehozamodót (ezt a tőkehozamodót nem szabad a **365.** jelzőszám alatt bejegyezni). Csak akkor megengedett a bejegyzés, ha ezeknek a negatív hozamoknak a (négy hónappal az alap üzleti évének a vége utáni) beszámítása előtt tényleg fizettek ugyanabból a befektetési jegyből osztalékot.

14 Itt azokat a tőkevagyonból származó jövedelmeket kell bevezetni, amelyek után mindig az **általános adótarifa** szerint kell adózni és bevalláskötelesek. Az általános adózási opció gyakorlása (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) nem vonatkozik ezekre a jövedelmekre. Az üzemi költségek levonásának tilalmát (20. § (2) bekezdés) ezekre nem kell alkalmazni, és nem lehet bevonni a veszteségkiegyenlítésbe tőkevesztéség fennállása esetén (2.3. pont). Mivel nem tartoznak a tőkehozam-adólevonás alá, nem jogosultak a tőkehozamodó beszámítására sem (**899.** jelzőszám).

15 Itt azokat a belföldi és külföldi tőkehozamokat kell megjeleníteni, amelyeket ugyan 25%-kal meg lehet adózni, de **nem** lehet bevonni a veszteségkiegyenlítésbe tőkevesztéség fennállása esetén (2.3. pont) (alapítványi kiadások, betéti kamatok). A bevallási kötelezettség fennáll azon külföldi jövedelmekkel szemben, amelyek esetében nem történt meg a tőkehozamodó levonása. Az általános adózási opció gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) az összes belföldi és külföldi jövedelmet itt kell felsorolni. A belföldi jövedelmekre eső tőkehozamodót a **899.** jelzőszám alatt kell megjeleníteni. A jövedelmekkel összefüggő működési költségeket - az általános adózási opció gyakorlása mellett - sem lehet levonni.

16 A 2.3. pontban azokat a tőkejővedelmeket (az adott hozamok, tőkenyereségek, és -vesztések) kell megjeleníteni, amelyeket be lehet **vonni a veszteségkiegyenlítésbe** (lásd ehhez a 21. pontot). A tőkevesztéseknek a **891/892** és **895/896** jelzőszámok alatti megjelenítése révén a veszteségkiegyenlítés opcióját gyakorolja a 97. § (2) bekezdése szerint (a tőkevesztés elszámolása a 25%-os adózás keretében). A veszteségkiegyenlítést az egyes jövedelmek esetén is lehet gyakorolni és ezért - ellentétben az általános adózási opcióval - nem kell minden jövedelmet magában foglalnia. Az általános adózási opció gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) a veszteségkiegyenlítés az általános adótarifa szerinti adózás keretében valósul meg (nincs felére csökkentett adókulcs). A belföldi jövedelmekre eső tőkehozamodót a **899.** jelzőszám alatt kell bejegyezni. Kérjük, vegye figyelembe, hogy a veszteségkiegyenlítés opciójának gyakorlása esetén a tőkehozamok egy részére csak azt a tőkehozamodót lehet elszámolni, amely azon tőkehozamokra esik, amelyeket valóban bevonunk a veszteségkiegyenlítésbe.

A 2.3. pontban megjelenített jövedelmekre **bevallási kötelezettség** áll fenn

- az adólevonás nélküli tőkejővedelmekre (különösen a külföldi tőkejővedelmek)
- olyan tőkejővedelmek esetén, amelyeknél az adólevonást a 93. § (4) bekezdése szerint általában megszabott értékek alapján, vagy a 93. § (5) bekezdése szerint a nem tényleges adótlóságoknak megfelelő feltevések alapján foganatosították.

Az általános adózási opció gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) az összes belföldi és külföldi tőkejővedelmet itt kell felsorolni. A jövedelmekkel összefüggő működési költségeket - az általános adózási opció gyakorlása mellett - sem lehet levonni.

17 Belföldi tőkejővedelmekként a **862.** jelzőszám alatt kell felsorolni a tőkejővedelmeket a 93. § (2) bekezdése értelmében (tőkejővedelmek adólevonási kötelezettséggel).

18 Belföldi tőkejővedelmekként a **864.** és **891.** jelzőszám alatt kell megjeleníteni azokat a tőkevagyonból származó jövedelmeket a 27. § (3) bekezdése értelmében, amelyek esetében adólevonási kötelezettség áll fenn a 93. § (2) bekezdése értelmében (pl. a belföldi letétben tartott részvények eladásából származó nyereségek/vesztések). Továbbá itt kell felsorolni adólevonás nélkül a belföldi testületekben való részesedésekből realizált értéknövekményeket is (különösen Kft.-ben való részesedések eladásából származó nyereségeket/vesztéseket).

19 Belföldi tőkejővedelmekként a **893.** és **895.** jelzőszámok alatt kell felsorolni a tőkejővedelmeket a 93. § (2) bekezdése értelmében (tőkejővedelmek adólevonási kötelezettséggel).

20 Belföldi tőkejővedelmekként a **897.** jelzőszám alatt kell megjeleníteni azokat a pénzalap-részesedésekből származó kifizetéseket és kifizetéssel egyenértékű hozamokat, amelyek belföldi letétekben vannak elhelyezve, és amelyeknél ezzel rendelkezésre áll egy belföldi kifizetőhely az adólevonás céljából.

21 A 2.3. pontban megjelenített összes belföldi és külföldi tőkejővedelmek nettósítása révén megvalósul a **vesztéségkiegyenlítés** a 27. § (8) bekezdése szerint. Kérjük, vegye figyelembe, hogy a veszteségkiegyenlítésbe csak azokat a tőkenyereségeket, tőkevesztéseket lehet bevonni, amelyek esetében a letévezető hely (pénzintézet) még nem foganatosította a veszteségkiegyenlítést. Azon jövedelmekre, amelyek 2012.04.01 és 2012.12.31 köze esnek, a pénzintézetnek 2013.04.30-ig a mindenkori veszteségkiegyenlítést kell érvényesítenie, és arról Önnek egy igazolást kell kiállítania.

Ha a belföldi és külföldi tőkejővedelmekből származó teljes egyenleg **pozitív**, ezt be kell vonni az adókievetésbe és vagy

- a 25%-os adókulcs alkalmazásával kell megjeleníteni (a veszteségkiegyenlítés opciója a 97. § (2) bekezdése szerint) vagy
- az általános adózási opció gyakorlása esetén (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) a tarifaadókulcs alkalmazásával.

Ha a teljes egyenleg **negatív**, a negatív egyenleg tekintetében nem következik be a többi, nem a 2.3. pont alatt megjelenített jövedelmekkel való veszteségkiegyenlítés. A veszteségátvitel nem megengedett.

22 A **899.** jelzőszám alatt azt a tőkehozamodót kell bejegyezni, amely azon belföldi tőkejővedelmekre esik, amelyek 2012.03.31 után folytak be, és amelyek az adókievetésben megjelentek. Azt a tőkehozamodót, amely üzemi tőkehozamokra esik, nem itt, hanem az E 1 nyomtatvány **580/581/582.** jelzőszáma alatt kell bejegyezni. A veszteségkiegyenlítési opció gyakorlása esetén a tőkehozamok egy részére csak azt a tőkehozamodót lehet elszámolni, amely azon tőkehozamokra esik, amelyeket valóban bevonunk a veszteségkiegyenlítésbe.

23 A **900** és **901** jelzőszámok alatt azokat a felszámítandó külföldi (forrás)adókat kell felsorolni, amelyek azon privát tőkehozamokra esnek, amelyek 2012.03.31 után folytak be.

Az olyan külföldi forrásadókat, amelyeket külföldön lehet visszatéríteni, nem szabad bejegyezni. A külföldi (forrás)adót mindig csak akkor lehet jóváírni, ha a külföldi államnak joga van a forrásadóztatásra a kettős adóztatási egyezmény alapján. A beszámításnak a külföldi bevételekre eső belföldi adók szabnak határt.

Kérjük, vegye figyelembe: A kamat vonatkozásában azt az **EU-forrásadót**, amely 2012.04.01 után folyt be, nem itt, hanem az **E 1** nyomtatvány **375.** jelzőszáma alá kell bevezetni. Az EU-forrásadót azon kamatokból tartják vissza, amelyet egy olyan másik ország juttatott, ami ezen hozamok tekintetében nem köteles információ-cserére (azaz a befektető állandó székhelye szerinti államában levő adóhivatalnak jelentést tenni; - ez Svájcra, Liechtensteinre, Luxemburgra, Monacóra, San Marinóra és Andorrára vonatkozik).

24 Ha a partnerét a 2012. évre megilleti az **egyedül keresők adókedvezménye**, a belföldi végadózára alkalmas tőkehozamok opcionális adókievetése esetén, az általános adózási opció gyakorlása alapján (az E 1 nyomtatvány 8.1. pontja) a (tarifaadónál magasabb) tőkehozamodó jóváírása csak akkor következhet be, ha az az egyedül keresők adókedvezményét a partnert a 2012. évre megillető összegben meghaladja. (Lásd ehhez az E 1 nyomtatvány E 2 kitöltési segédletének 1. pontját). Így a tőkehozamodót a partnerét megillető egyedül keresők adókedvezménye mértékében mindenképpen viselni kell.

Ha a kérvényező családi pótlékot kapott és gyermekek utáni adócsökkentő összeget, a családi pótlék egész éves folyósítása esetén csak a 700,80 eurón (a havi 58,40 eurós, gyermekek után járó adócsökkentő összegnek a tizenkétszerese) túlnemő tőkehozamodót térítik meg. Belföldi tőkehozamoknál az általános adózási opció gyakorlása alapján, az általános adótarifa szerint történő adózásnál is keletkezhet egy megfelelő, 25%-os minimumadó.