

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

 - /

 n n h h é é

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 Végdózásra nem alkalmas tőkehozamok (bevételek a működési költségek levonása után)		
1.1.1 Végdózásra nem alkalmas, tőkehozamadó-levonás alá eső tőkejövdelem (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.	1	367
1.1.2 Adólevonás alá nem eső tőkevagyonból származó jövedelmek (főleg személyi kölcsönökből származó kamatok és értékpapír-nyereségek levonásmentes, korábbi kibocsátású értékpapírokból)	2	361
Tőkehozamadó , amennyiben az a végdózásra nem alkalmas tőkehozamokra (367. jelzőszám) esik, és/vagy biztosítási adó külföldi befektetési alapok esetén.	3	365
1.2 Végdózásra 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 Végdózásra alkalmas tőkebefektetésekből származó tőkehozamok teljes adókulccsal (különösen a betétekből és kölcsönkötvényekből származó kamatok), beleértve az abból visszatartott, ill. hozzáadva az adóstól átvett tőkehozamadót. Utalás: A tőkehozamadó-levonásos befektetési alpból származó tőke-nyereséget a tőkejövdelemből származó adó kiszámítására alkalmazott általános adózási opció esetén az E 1 nyomtatvány 444. jelzőszám alá (Egyéb jövedelmek, 17.7. pont) kell bejegyezni.	4	366
1.2.2 Végdózásra alkalmas tőkebefektetésekből származó tőkehozamok fél adókulccsal (különösen az osztalékok), beleértve az abból visszatartott ill. hozzáadva az adóstól átvett tőkehozamadót.	5	369
Tőkehozamadó , amennyiben az a végdózásra alkalmas tőkehozamokra (366. és 369. jelzőszám) ill. a 444. jelzőszám (lásd a 17.7. pontot) alatti, E 1 nyomtatványban szereplő összegekre vonatkozik.	6	364
A 366.jsz alatti jövedelmekre eső beszámítandó külföldi (forrás)adó	5	773
A 369.jsz alatti jövedelmekre eső beszámítandó külföldi (forrás)adó	5	774

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





E1kv-2012-2

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 tőkenyereségeket 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 (tarifaadózás 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 tőkenyereséget 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 veszteségkiegyenlítésre (27. § (8) bekezdés, 1. sor) ¹⁵					
		Belföldi tőkejövedelmek		Külföldi tőkejövedelmek	
2.2.1	Magánalapítványok kiadása (27. § (5) bekezdés, 7. sor)	858		859	
2.2.2	Pénzbetétek kamatai és pénzüintézetek különleges követelései	860		861	
2.3. Azok a jövedelmek, amelyekre a különleges, 25%-os adókulcs alkalmazható és amelyeknél a veszteségkiegyenlítés megengedhető ¹⁶					
		Belföldi tőkejövedelmek ¹⁷		Külföldi tőkejövedelmek	
2.3.1	Tőkeátruházásból származó jövedelmek (27. § (2) bekezdés; különösen osztalékok, értékpapírokból származó kamathozamok)	862		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 tőkejövedelmek ¹⁸		Külföldi tőkejövedelmek	
	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** ²¹2.4 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:

1. 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.
2. 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).
3. Tőkevagyonból származó jövedelmet **csak akkor kell beírni, ha összegük több mint 22 euró** (adómentességi határ). Ez az adómentességi határ érvényes a végadóztatható belföldi tőkehozamokra és a 25%-kal megadóztatható külföldi tőkehozamokra.
4. 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,
 - lakástakarékossági részvényekből származó hozamok (részvényekre átváltható adókötelezővények és részvételi jogok a lakásépítési követelésekben) a névérték 4%-os kifizetéséig, a letét időtartama alatt.
5. 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 tőkehozamadó nem itt, hanem az E 1 nyomtatvány **580/581/582.** jelzőszámai alatt kell bejegyezni.

4 Itt a privát végadózára 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

1. részvényekből, GmbH-[Kft.-]részesedésekből, közös gazdaságban és haszongazdasági szövetkezetekben való részesedésekből és hasonló tőkebefektetésekből,
2. befektetésekből és értékpapírokból, valamint külföldi befektetési alapok osztalék 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 információcsere (azaz a befektető állandó székhelye szerinti államában levő adóhivatalnak jelentést tenni;- ez Svájcra, Liechtensteinre, Luxemburgra, 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 veszteségkiigyeenlítésbe tőkeveszteség 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 adóztatni, de **nem** lehet bevonni a veszteségkiigyeenlítésbe tőkeveszteség 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 tőkejövdelemeket (az adott hozamok, tőkenyereségek, és -veszteségek) kell megjeleníteni, amelyeket be lehet **vonni a veszteségkiigyeenlítésbe** (lásd ehhez a 21. pontot). A tőkeveszteségeknek a **891/892** és **895/896** jelzőszámok alatti megjelenítése révén a veszteségkiigyeenlítés opcióját gyakorolja a 97. § (2) bekezdése szerint (a tőkeveszteség elszámolása a 25%-os adózás keretében). A veszteségkiigyeenlítést 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 veszteségkiigyeenlítés 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 veszteségkiigyeenlítés opciójának gyakorlása esetén a tőkehozamok egy részére csak azt a tőkehozamodót lehet elszámolni, amely azon tőkehozamokra esik, amelyeket valóban bevonunk a veszteségkiigyeenlítésbe.

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

- az adólevonás nélküli tőkejövdelemekre (különösen a külföldi tőkejövdelemek)
- olyan tőkejövdelem esetén, amelyknél 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 tőkejövdelemet itt kell felsorolni. A jövedelmekkel összefüggő működési költségeket - az általános adózási opció gyakorlása mellett - sem lehet levonni.

17 Belföldi tőkejövdelemként a **862.** jelzőszám alatt kell felsorolni a tőkejövdelemeket a 93. § (2) bekezdése értelmében (tőkejövdelem adólevonási kötelezettséggel).

18 Belföldi tőkejövdelemként 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/veszteségek). Továbbá itt kell felsorolni adólevonás nélkül a belföldi testületekben való részesedésekből realizált értéknövekményeket is (különösen Kft.-ben való részesedések eladásából származó nyereségeket/veszteségeket).

19 Belföldi tőkejövdelemként a **893.** és **895.** jelzőszámok alatt kell felsorolni a tőkejövdelemeket a 93. § (2) bekezdése értelmében (tőkejövdelem adólevonási kötelezettséggel).

20 Belföldi tőkejövdelemként 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 tőkejövdelem nettósítása révén megvalósul a **veszteségkiigyeenlítés** a 27. § (8) bekezdése szerint. Kérjük, vegye figyelembe, hogy a veszteségkiigyeenlítésbe csak azokat a tőkenyereségeket, tőkeveszteségeket lehet bevonni, amelyek esetében a letétvezető hely (pénzintézet) még nem foganatosította a veszteségkiigyeenlítést. Azon jövedelmekre, amelyek 2012.04.01 és 2012.12.31 köze esnek, a pénzintézetnek 2013.04.30-ig a mindenkori veszteségkiigyeenlítést kell érvényesítenie, és arról Önnek egy igazolást kell kiállítania.

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

- a 25%-os adókulcs alkalmazásával, kell megjeleníteni (a veszteségkiigyeenlítés 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 veszteségkiigyeenlítés. A veszteségátvitel nem megengedett.

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

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 államban 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 végadózáásra alkalmas tőkehozamok opcionális adókiivetése 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.