

3a Melléklet

Adóköteles:

Adószám:

REJTETT TARTÉKOK FELTÁRÁSÁVAL KAPCSOLATOS ADATOK Az összevonás ill. felosztás utáni állapot _____ napján

A nyomtatvány a:

- a) fennmaradó vagyona
 - b) átruházott vagyona vonatkozik
- (felosztás esetén karikázza be a megfelelő állítást)

Összeg euróban, centekkel

Sorsz..	Eszköztípusok, melyeknél rejtett tartalékot ill. rejtett veszteséget állapítottak meg	Becsületes érték	Adóérték	Rejtett tartalékok ill. rejtett veszteségek
	1	2	3	4 (2-3)
1	Telek			
2	Épületek			
3	Berendezések és tartalékrészek			
4	Inmateriális javak			
5	Befektetett ingatlanok			
6	Hosszúlejáratú és rövidlejáratú beruházások			
7	Egyéb eszközök			
8	ÖSSZESEN (1 - 7)			
	Eszközforrásokkal szembeni kötelezettségek, melyeknél rejtett tartalékot ill. rejtett veszteséget állapítottak meg	Becsületes érték	Adóérték	Rejtett tartalékok ill. rejtett veszteségek
	1	2	3	4 (3-2)
9	Hosszúlejáratú kötelezettségek			
10	Hosszúlejáratú kötelezettségek eszközforrásokkal szemben			
11	ÖSSZESEN (9+10)			
12	ÖSSZESEN (8+11)			

Kelt.....,napján

Pecset és a felelős személy aláírása

NYOMTAVÁNY KITÖLTÉSI METODOLÓGIA

REJTETT TARTÉKOK FELTÁRÁSÁVAL KAPCSOLATOS ADATOK

A rejtett tartalékok feltárása című nyomtatványt azok az adkötelesek töltik ki, akik az adóelszámolást az összevonás vagy felosztás elszámolási napon állítják össze a gazdasági társaságok státuszbeli átalakulását szabályozó törvényrendelet értelmében. A ZDDPO-2 38. cikk alapján az adókötelesnek fel kell tárnia más jövedelemre vonatkozó rejtett tartalékokat és az átruházott vagyona vonatkozó rejtett tartalékokat.

A rejtett tartalékot megtestesítő összeget, az eszközök és kötelezettségek becslétes érték és adóérték közötti különbséget alapján kell kiszámítani az adóelszámolás napján lévő állapot alapján. A becslétes érték az az érték, melynek alapján el lehet adni, vagy más módon el lehet cserélni az eszközt, vagy amelyet ki lehet egyenlíteni, vagy amelyre ki lehet cserélni az odaitélt tőkeeszközt jól értesült és erre készséget mutató felek közötti ügyletben, melyben a felek függetlenek és egyenjogúak. Az egyes eszköz vagy kötelezettség adóértéke azon összege, mely adóelszámoláskor hozzá van rendelve ehhez az eszközhöz vagy kötelezettséghez, illetve amelynek alapján az adóelszámoláskor kiszámítják a bevételt, a kiadást, a nyereséget és a veszteséget.

A 2. oszlopba az 1- 7., valamint 9-10. sorszám alá kell beírni az egyes tételek becslétes értékét, melyek az 1. oszlopban vannak. feltüntetve, a 3. oszlopba pedig ezen tételek adóértékét. Az eszközöknél meg kell állapítani a rejtett tartalékokat (4. oszlop), ha a becslétes érték és az adóérték közötti különbséget pozitív. Ha az adóérték nagyobb a becslétes értéknél, a különbséget mínusz (-) előjellel kell jelölni.

A kötelezettségeknél a rejtett tartalékokat akkor kell megállapítani, ha pozitív az adóérték és a becslétes érték közötti különbséget. Ha a becslétes érték nagyobb az adóértéknél, a különbséget mínusz (-) előjellel kell beírni.

A 8. sorszám alá kell beírni a tételek összesített összegét és (1-7. sorszám alatti összeg. A mínusz előjelű tételek csökkentik az összesítést.

A 11. sorszám alá kell beírni a tételek összesített összegét (9 és 10. sorszám alatti összeg). A mínusz előjelű tételek csökkentik az összesítést

A 12. sorszám alá kell beírni a 8 és a 11. sorszám alatt lévő összesített összeget. A 4. oszlopban lévő összesített összeg jelenti a rejtett tartalékokat.