

Az adóhivatal alkalmazottjának kódja

**ADÓLEVONÁS ELSZÁMOLÁS AZ ADÓELJÁRÁSRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY 374. CIKK ALAPJÁN**  
**a rezidensek és nem rezidensek jövedelem fizetéséből a Jogi személyek jövedelemadójáról szóló törvény 70. cikk és az ehhez kapcsolódó Adóeljárásról szóló törvény 260. cikk szerint**

Jövedelem kifizetés dátuma: \_\_\_\_\_

<b>Adófizető:</b> Adófizető megnevezése: _____ Székhely/település: _____  Adószám: _____	<b>Nem rezidens adófizető üzleti egysége :</b> Megnevezés: _____ Székhely/település: _____  Adószám: _____
------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<b>Jövedelem címzettje:</b> Rezidens, nem rezidens cége: _____ Székhely: _____ Rezidens ország: _____ Székhely/település: _____	Címzett jele: ____	<b>A jövedelemet megillető nem rezidens üzleti egysége:</b> Megnevezés: _____ Székhely/település: _____ Ország: _____ Adószám: _____
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Sorsz.	Jövedelem típusa	Kifizetési jog alap	Határozat ZDavP-2 260. cikk alapján	Más nemzetközi megállapodás	Jövedelem összege EUR – ban, centekkel	Adókulcs %	ADÓ EUR -ban, centekkel
1	2	3	4	5	6	7	8
	ÖSSZESEN					XXXXXXXX	

\_\_\_\_\_ dátum  
 Kelt:

Pecset és a felelős személy aláírása:

### **ODO-1 NYOMTATVÁNY KITÖLTÉSI METODOLÓGIA:**

Az adólevonás elszámolása (a szöveg folytatásában: ODO-1 nyomtatvány) az Adóeljárásról szóló törvény 374. cikkében (SZK Hivatalos Közlöny, 117/06 sz.) és 24/08 – ZDDKIS 125/08, 20/09-ZDoh-2D, 110/09, (1/10 jav.) és 43/10 sz.; (a szöveg folytatásában: ZDavP-2) és az ehhez kapcsolódó Jogi személyek jövedelméből származó adóról szóló törvény 70. és 85. cikk (SZK Hivatalos Közlöny, 117/06, 56/08 és 76/08, 5/09, 96/09 és 43/10 sz.) (a szöveg folytatásában: ZDDPO-2), valamint a ZDavP-2. 260.cikk alapján van előírva. Az adófizetőnek az adólevonás elszámolását az illetékes adóhatóságnál kell benyújtania. Az adófizetőnek a jövedelemre, a levont és befizetett adólevonásra vonatkozó adatokat, valamint az adólevonás elszámolásának más adatait, melyek kihatnak az adólevonás mértékre, az adókötelesnek is be kell nyújtania.

A nyomtatványt olvashatóan nyomtatott nagybetűkkel kell kitölteni.

#### **Az adóhivatal alkalmazottjának kódja:**

Az adófizető beírja az adóhivatal alkalmazottjának kódját, ha ezt külön értesítésben megkapta.

#### **Jövedelem kifizetés dátuma:**

Be kell írni a dátumot, amikor a jövedelmet kifizették a jövedelem címzettjének. Ha az adófizető az ODO-1-NFI-t javasolja, be kell írni a jövedelem kifizetésének dátumát, amikor a jövedelmet az a személy fizette ki, akit az ilyen jövedelem terhel.

#### **Adófizető:**

Be kell írni a céget, vagy az elnevezést, a székhelyet (utca, házsám, település és irányítószám), és az adófizetőnek vagy annak a személynek az adószámát, aki a ZDavP-2 58. cikk alapján adófizetőnek minősül (rezidens illetve nem rezidens, ha Szlovéniában van az üzleti egysége és a jövedelmet e üzleti egységen keresztül fizeti ki, önálló vállalkozó, illetve egyén, aki önálló tevékenységet folytat).

A nem rezidens üzleti egységére, melyen keresztül kifizetik a jövedelmet, be kell írni az üzleti egység elnevezését, székhelyét illetve címét és adószámát. Ha az üzleti egységnek nincs székhelye, csak az üzleti egység településének nevét kell beírni.

#### **Jövedelem címzettje:**

Be kell írni a címzett céget, székhelyét (utca, házsám, település és irányítószám), azt az országot, ahol a jövedelmet kapó rezidensként van megadóztatva, valamint azt a számot, mely adó cåljára abban az országban használatos, ahol a rezidens jövedelmet kap (például adószám vagy más azonosítószám). Az adószámra vonatkozó adat nem kötelező.

Be kell írni a jövedelem típusára vonatkozó jelzést:

- 1 - a külföldi jogi személyt vagy a társaságot illetve kapcsolt vállalkozásban álló személyeket, beleértve a külföldi jogalapú polgárjogi társaságot, melynek országával a Szlovén Köztársaság nemzetközi megállapodást kötött a kettős megadóztatás elkerüléséről, mely kötelezi a Szlovén Köztársaságot;
- 2 - a külföldi jogi személyt vagy a társaságot illetve személyek kapcsolt vállalkozását, beleértve a külföldi jogalapú polgárjogi társaságot, melynek országával a Szlovén

- Köztársaság más nemzetközi megállapodást kötött a kettős megadóztatás elkerüléséről, mely kötelezi a Szlovén Köztársaságot;
- 3 - a külföldi jogi személyt vagy a társaságot illetve személyek kapcsolt vállalkozását, beleértve a külföldi jogalapú polgárjogi társaságot, melynek országával nem kötöttek nemzetközi megállapodást a kettős megadóztatás elkerüléséről
  - 4 - jövedelemet kapó rezidens, aki nem jelzi adószámát;
  - 5 - külföldi jogi személy, akinek székhelye vagy az üzletviteli tevékenység szerinti ténylege telephelye vagy lakóhelye olyan országokban van - kivételt képeznek az EU –tagországok-, ahol a nyereség megadóztatásának általános illetve átlagos névleges adókulcsa 12,5%-nál alacsonyabb és az ország a ZDDPO-2. törvény 8. cikk értelmében szerepel a jegyzékben.

A jövedelmet megillető nem-rezidens üzleti egységére vonatkozóan be kell írni annak elnevezését, székhelyét és azt az országot, ahol a jövedelmet kapó adóköteles ezen jövedelem után, valamint az adócélra használatos számot abban az országban, melynek rezidense a jövedelmet kapó (például adószám vagy más azonosítószám). Ha az üzleti egységnek nincs székhelye, csak az üzleti egység településének nevét kell beírni.

### **A jövedelem típusa (2. oszlop):**

Be kell írni a jövedelem típusára vonatkozó jelzést:

- 01 - Osztalék, mely a kiadások feletti nyereség vagy bevételtöbblet, mely a társasági tagoknak vagy a tagoknak kerül kifizetésre a kifizető nyereségében való részvétellel kapcsolatban;
- 02 - Nyereség, mely az értékpapírokkal és hitelekkel kapcsolatban kerül kifizetésre, melyek részvételt biztosítanak a kifizető nyereségében;
- 03 - Nyereség, nyereségtartalék és törzstőke abban a részben, mely előzetes törzstőkeemelés alapján alakult ki a nyereségből vagy nyereségtartalékból, a kifizető megszűnésekor;
- 04 - Rejtett tartalékok a kifizető megszűnésekor, mely a becsületes érték és az eszközök adóértékének különbözete, valamint a kötelezettségek állapota alapján, a likvidáció befejezését követő, cégjegyzékbe történő bejegyzés előtti napon;
- 05 - Részvények, vagy üzletrészek kifizetett értéke, emissziós értékükkel csökkentve, valamint a tőketartalék részarányos része, a részvényes, társasági tag vagy tag kifizetést eszközölőből való kizáráskor, belépéskor;
- 06 - Kifizetés a kifizető rendszeresen csökkentett törzstőkéje alapján, mely az előzetesen megemelt törzstőke alapján képződött a nyereségből vagy a nyereségtartalékból;
- 07 - Saját részvény vagy saját üzleti és más részesedés értékének kifizetése, emissziós értékükkel és tőketartalékuk részarányos részével csökkentve;
- 08 - Vállalkozási szerződéssel átruházott nyereség a gazdasági társaságokról szóló törvény értelmében.;
- 09 - Rejtett nyereségkifizetés a ZDDPO-2 a 74. cikk 7. pontjában foglaltak alapján, mely az összes eszközfajta biztosítására és a szolgáltatás elvégzésére vonatkozik, beleértve a tartozás fizetés nélküli leírását vagy olyan áron, mely jelen törvény 16. és 17. cikkében foglaltak alapján alacsonyabb az összehasonlítható piaci árnál; vagy a kifizetés az összes eszközfajta és szolgáltatás beszerzésért, olyan áron, mely jelen törvény 16. és 17. cikkében foglaltak alapján magasabb, vagy olyan eszközök és szolgáltatások kifizetése, ha az eszközök nem lettek átvéve és a szolgáltatás nem lett elvégezve annál a személynél, aki közvetlenül vagy közvetetten birtokol legalább 25 % értékű vagy számú részvényt vagy részesedést a kifizető tőkéjében, irányításában vagy felügyeletében, vagy a kifizetett szerződések alapján vagy más módon ellenőrzi, mely eltér a nem kapcsolt vállalkozásban lévő személyek viszonyától.
- 10 - Rejtett nyereségkifizetés a ZDDPO-2 a 74. cikk 7. pontjában foglaltak alapján, mely a kamatokra és a kölcsönökre vonatkozik, alacsonyabb kamatlábon adott és magasabb kamatlábon elfogadott mértékben, mint a jelen törvény 19. cikkében foglaltak alapján elimert kamatláb, mely annak a személynek kerül teljesítésre, aki közvetlenül vagy

- közvetetten birtokol legalább 25 % értékű vagy számú részvényt vagy részesedét a kifizető tőkéjében, irányításában vagy felügyeletében vagy a kifizetett szerződések alapján vagy más módon ellenőrzi;
- 11 - Rejtett nyereségkifizetés a ZDDPO-2 a 74. cikk 7. pontjában foglaltak alapján, mely jelen törvény 32. cikkében foglaltak alapján a többetkölcson kamataira vonatkozik, mely annak a személynek kerül teljesítésre, aki közvetlenül vagy közvetetten birtokol legalább 25 % értékű vagy számú részvényt, vagy részesedét a kifizető tőkéjében, irányításában vagy felügyeletében vagy a kifizetett, szerződések alapján vagy más módon ellenőrzi;
- 12 - Kamatok, mint mindenfajta követelésből származó bevételek, függetlenül attól, hogy jelzáloggal levédettek, valamint adóslevelekből, értékpapírokból és más pénzügyi eszközökből származó kamatok, beleértve a prémiumokat, díjakat, melyek ilyen jellegű értékpapírokhoz és pénzügyi tranzakciókhoz tartoznak, kivéve::
- a. Szlovén Köztársaság által felvett hitelkamatokat, és kibocsátott értékpapírokat;
  - b. Felhatalmazott intézmény részéről felvett hitelkamatok és kibocsátott tartozási értékpapírok, a nemzetközi gazdasági ügyvitel biztosítását és finanszírozását szabályozó törvény értelmében, mely ügyletekért nevezett törvény értelmében a Szlovén Köztársaság vállal kezességet.;
  - c. kamatok, melyeket a bankok fizetnek, ha ezeket nem olyan személyeknek fizetik ki, akiknek székhelye vagy az üzletviteli tevékenység szerinti tényleges telephelye vagy lakóhelye olyan országokban van - kivételt képeznek az EU – tagországok- ahol a nyereség megadóztatásának általános illetve átlagos adókulcsa 12,5%,-nál alacsonyabb és az ország a ZDDPO-2. törvény 8. cikk értelmében szerepel a jegyzékben;
  - d. késedelmi kamatok és
  - e) kamatok az adós értékpapírokra, amelyeket az a gazdasági társaság ad ki, amely a Szlovéniában érvényes előírások szerint lett alapítva
    - nem tartalmazza a tulajdonosi értékpapírokra való csere opciót (illetve nem tartalmazza a tulajdonosok opcióját, amelynek révén elérik az értékpapírok tulajdonosi értékpapírokra való cserét, ha az adós értékpapírt bank bocsátotta ki), és
    - és be vannak sorolva a szervezett piacon való kereskedésre vagy ezekkel többoldalú rendszerben kereskednek az EU-tagországban vagy a Gazdasági Együttműködési és Fejlesztési Szervezetben (OECD), kivéve az adós értékpapírokat, amelyeket kártérítés megfizetése céljából bocsátottak ki a denacionalizációt szabályozó törvény értelmében;
- 13 - Használati díjért vagy szerzői jog, szabadalom védjegyek, vagyoni jogból és más hasonló ZDDPO-2 70.cikkben meghatározott jövedelemből származó kifizetések
- 14 - Szlovéniában lévő ingatlan bérlemény kifizetése
- 15 - Fizetés fellépő kivitelezők vagy sportolók szolgáltatásaiért, ha ez a fizetés más személyt illet meg;
- 16 - Szolgáltatások kifizetése, ha ezek olyan személyeknek lettek kifizetve, akiknek székhelyük, vagy tényleges ügyvezetésük olyan országokban van, kivéve az EU tagországokat- ahol a nyereség általános illetve átlagos néveges adókulcsa alacsonyabb 12,5 %-nál és az ország a ZDDPO-2 8. cikk értelmében szerepel a névjegyzékben;
- 17 - Osztalékok és más osztalékhoz hasonló jövedelmek, melyek rejtett nyereségkifizetésnek minősülnek, melyek a ZDDPO-2 71. cikk második bekezdése értelmében nem tartoznak a ZDDPO-2 71. cikk első bekezdésében foglalt kedvezményekhez, ha a fizetés összege nincs összhangban ZDDPO-2 16. cikkével.;
- 18 - A ZDDPO-2 16. cikk második bekezdésében foglalt összeg feletti kamatok, melyek a ZDDPO-2 72. cikk második bekezdésében foglaltak alapján nem minősülnek a ZDDPO-2, 72. cikk első bekezdésében foglalt kedvezménynek (a ZDavP-2 377. cikkben foglalt engedély kiadása esetén kell kitölteni), ha az adófizető nem

- bizonyította be, hogy ugyanolyan vagy összehasonlítható körülmények között olyan kamatláb szerint kapna hitelt, mely magasabb az elismert kamatlábnál, ezalatt értendő a kölcsönadó -nem kapcsolt személy is;
- 19 - Fizetések vagyoni jog használatért a ZDDPO-2 19. cikk negyedik bekezdésében foglalt összeg felett, melyek a ZDDPO-2 72. cikk második bekezdésében foglaltak alapján nem minősülnek a a ZDDPO-2, 72. cikk első bekezdésében foglalt kedvezménynek (a ZDavP-2 377. cikkben foglalt engedély kiadása esetén kell kitölteni);
  - 20 - Nyereség vagy tőkevisszaszolgáltatás jellegű fizetések, melyek a a ZDDPO-2 73. cikk értelmében nem minősülnek a ZDDPO-2 72. cikkben foglalt kedvezménynek;
  - 21 - Hitelből származó kamatok, melyek feljogosítanak az adós nyereségrészesedésében való részvételre, mely nyereség a ZDDPO-2 73. cikk alapján nem minősül a ZDDPO-2 72. cikkében foglalt kedvezménynek;
  - 22 - Hitelből származó kamatok, melyek a hitelezőt feljogosítják, hogy a kamathoz való jogát felcserélje a nyereségben való részvételi jogra, mely nyereség a ZDDPO-2 73. cikk alapján nem minősül a a ZDDPO-2 72. cikkében foglalt kedvezménynek;
  - 23 - Hitelkifizetések, melyek nem tartalmaznak tőkevisszatérítési rendelkezést, vagy pedig a tőkevisszafizetés a keletkezéstől számított 50 év múlva jár le, mely hitelek a ZDDPO-2 73. cikk alapján nem minősülnek a a ZDDPO-2 72. cikkében foglalt kedvezménynek
  - 24 - A jogi személyek jövedelméből származó adóról szóló törvény 68. cikk első bekezdés 2. -5-ig terjedő pontjában foglalt, fizetések, (SZK Hivatalos Közlöny, 33/06 sz. egységes szerkezetbe foglalt szöveg), melyek 2007. 1.1-e előtti időszakra lettek elszámolva és 2007. 1.1-e-után lettek kifizetve.

A ZDDPO-2 70. cikk első bekezdés 1. pontjában foglalt osztalék fizetése esetén a ZDDPO-2 70 cikk harmadik bekezdése alapján az adót nem kell kiszámítani, levonni és befizetni, ha a jövedelmet kapó – nem -rezidens, más EU-tagország illetve EGK tagja, mely nem Szlovénia, az adófizetőnek nyilatkozatodt ad, hogy teljesíti az adólevonási kötelezettség alóli mentesség feltételeit. A mentességi feltételek az alábbiak:

- hogy a jövedelmet kapó a rezidens országban jövedelemadó köteles,
  - hogy a jövedelmet nem ezen nem- rezidens üzleti egységének fizetik ki Szlovéniában,
  - hogy a jövedelmet kapó a rezidens országban nem tudja érvényesíteni a külföldön befizetett adót
- és
- a tranzakció nem az adóbefizetés elkerülését jelenti.

A ZDDPO-2 70. cikk első bekezdés 2. pontjában foglalt osztalék fizetése esetén a ZDDPO-2 70 cikk ötödik bekezdése alapján az adót nem kell kiszámítani, levonni és befizetni, ha a jövedelmet kapó – nem rezidens, más EU-tagország illetve EGK tagja, mely nem Szlovénia, az adófizetőnek nyilatkozatodt ad, hogy teljesíti az adólevonási kötelezettség alóli mentesség feltételeit. A mentességi feltételek az alábbiak:

- hogy a jövedelmet kapó nyugdíjpalot végrehajtó külföldi nyugdíjalap, beruhási alap vagy biztosító,
  - hogy a jövedelmet nem ezen nem -rezidens üzleti egységének fizetik ki Szlovéniában, és
  - hogy a jövedelmet kapó a rezidens országban nem tudja érvényesíteni a külföldön befizetett adót
- adómentességet élvez illetve ezen adófizetők adókulcsa a rezidens országban 0%.

### **Kifizetési jogalap (3. oszlop):**

Be kell írni a jövedelem kifizetésének jogi alapjának típusát és a dátumot (pl. közigazgatási szerv határozata, szerződés).

**ZDavP-2 260. cikk szerinti határozat (4. oszlop):**

Az adatot csak abban az esetben kell beírni, ha a jövedelmet kapó külföldi jogi személy vagy társaság, vagy kapcsolt vállalkozású személyek, beleértve a polgárjogú társaságot, más szerződő ország külföldi joga alapján a kettős megadóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás értelmében, mely kötelezi a Szlovén Köztársaságot (1. jelölés jövedelemszerző), ezen nemzetközi megállapodás alapján kedvezményre jogosult. Be kell írni a határozat számát és a dátumát, melynek alapján elegett tettek az adólevonás kifizetése csökkentése iránti kérelemnek.

Ha az adófizető ODO-1-NF elszámolást javasol és a kedvezményt a nemzetközi megállapodás alapján azon adatok alapján érvényesíti, amelyeket a meghatalmazott külföldi közvetítő (PTP) a ZDavP-2 383.e cikk első bekezdés 2. pontja alapján bocsát a kifizető rendelkezésére, a határozat száma és dátuma helyett a PTP megnevezését és az adatok leszállításának dátumát kell beírni (VIRPUI\* fájl 1. sorszám).

**Más nemzetközi megállapodás (5. oszlop):**

Az adatot abban az esetben kell beírni, ha a jövedelmet kapó külföldi jogi személy vagy társaság vagy kapcsolt kapcsolt vállalkozású személyek, beleértve a polgárjogi társaságot, más szerződő ország külföldi joga alapján, a kettős megadóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás értelmében, mely kötelezi a Szlovén Köztársaságot (2. jelölés jövedelemszerző, ezen nemzetközi megállapodás alapján kedvezményre jogosult. Be kell írni a nemzetközi megállapodást, melynek alapján a jövedelmet kapó kedvezményre jogosult.

**A jövedelem összege EUR-ban, centekkel kifejezve (6. oszlop):**

Be kell írni a jövedelem összegét, melyből elszámolják az adóelszámolást.

**Adókulcs %-ban kifejezve (7.oszlop):**

Be kell írnia a ZDDPO-2 70. cikkben foglalt adókulcsot, kivéve azt az esetet, amikor az adóhatóság a kettős megadóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás értelmében eleget tett vagy csak részben tett eleget az adólevonás befizetés csökkentésére vonatkozó kérelemnek. Ebben az esetben azt az adókulcsot kell beírni, mely a kettős megadóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás értelmében érvényes meghatározott jövedelm megadóztatására, illetve az adóhatóság határozatában meghatározott adókulcsot.

Ha a jövedelem a Jogi személyek jövedelméből származó adóról szóló törvény 68. cikk első bekezdés 2. -5-ig terjedő pontjában foglaltak alapján kerül kifizetésre (SZK Hivatalos Közlöny, 33/06 sz-egységes szerkezetbe foglalt szöveg), melyek 2007. 1.1 -e előtti időszakra lettek elszámolva és 2007. 1.1-e-után lettek kifizetve - 24. típusú jövedelem+, a 25 %-os adókulcsot kell alkalmazni, kivéve azt az esetet, amikor az adóhatóság a kettős megadóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás értelmében eleget tett vagy csak részben tett eleget az adólevonás befizetés csökkentésére vonatkozó kérelemnek. Ebben az esetben azt az adókulcsot kell beírni, mely a kettős megadóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás értelmében érvényes meghatározott jövedelem megadóztatására, illetve az adóhatóság határozatában meghatározott adókulcsot.

**Adó EUR-ban, centekkel kifejezve (oszlop 8):**

A 6. oszlopban lévő jövedelem összegét be kell szorozni a 7. oszlopban lévő adókulccsal.