



SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ- BEVALLÁS OSZTALÉKBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ESETÉN _____ TÓL _____ IG

1. ADÓBEVALLÁS STÁTUSZÁNAK JELE

(Csak azon adózó tölti ki, aki az előírt határidő lejárta után nyújtja be az adóbevallást, önbevallást tesz vagy a határozat kiállítása előtt módosítja az adóbevallást)

(1 benyújtás határidő lejárta után, 2 önbevallás, 3 módosítás a határozat kiadásáig)

2. AZ ADÓZÓ ADATAI

(családi - és utónév)

(adószám)

(lakóhely adatai: település, utca, házszám)

(postai irányítószám, település)

(elektronikus cím)

(telefon)

Rezidens ország:
(jelölje be a megfelelőt)

Szlovén Köztársaság

egyéb:

3. AZ OSZTALÉK KIFIZETŐJÉNEK ADATAI

	Cég	Székhely (település, utca, házszám, posta)	Ország	Adó- vagy azonosítószáma
1.				
2.				
3.				

4. AZ OSZTALÉK ADATAI

	Az osztalék kifizetésének időpontja	Az osztalék fajtája	Osztalék (EUR-ban)	Külföldi adó (EUR-ban)	Ország	Mentességet érvényesíték a nemzetközi szerződés alapján (cikkely, bekezdés)
1.						
2.						
3.						

* * * * *

5. MELLÉKLETEK

Mellékletek (a dokumentumok, illetve igazolások felsorolása, melyeket az adózó az adóbevalláshoz mellékel):

- 1.
- 2.
- 3.

Kelt,.....

.....

Az adózó aláírása

ÚTMUTATÓ AZ OSZTALÉKBÓL SZÁRMAZÓ SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ KIVETÉSÉRE VONATKOZÓ ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNY KITÖLTÉSÉHEZ

1. BEVEZETÉS

- (1) Az adózónak az osztalékból származó jövedelemadó-bevallást az adóhatóságnak folyó év február 28-ig kell benyújtania az elmúlt évre, amikor az osztaléket olyan személy fizeti ki, aki nem adófizető. A jövedelemadó bevallás az eDavki, portálon keresztül is benyújtható, ha az adózónak digitális igazolása van (SIGEN-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB). Bővebbet az eDavki elektronikus adóügyvitelről az alábbi honlapon lehet elolvasni: <http://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/StartPage/StartPage.aspx>

2. A STÁTUSZ BEJELÖLÉSE AZ ADÓBEVALLÁSBA

- (1) A megfelelő számot beírva bejelöljük a benyújtott adóbevallás státuszát annak tartalmára ill. rendeltetésére vonatkozóan a ZDavP-2 62. és 64. cikk rendelkezésében foglaltak alapján. A mezőt tehát nem kell kitölteni, ha az első adóbevallás csak adott időszakra lesz benyújtva ill. csak akkor kell kitölteni, ha az adóbevallás a **ZDavP-2 rendelkezés érvényesítésével kerül benyújtásra, mely az adóbevallás utólagos benyújtását illetve az adóbevallás módosítását szabályozza.**

- (2) **1. sz. jelölés**

Azon adózó, aki igazolt okok miatt késte le az adóbevallás benyújtásának határidejét, az illetékes adóhatóságnál a ZDavP-2 62. cikkel összhangban javaslatot nyújthat be az adóbevallás utólagos benyújtására vonatkozóan. A javaslatban meg kell indokolnia a késedelem okát és ennek igazolására bizonyítékokat kell benyújtania. Indokolt oknak számít olyan körülmény, melyet az adózó nem tudott előrelátni illetve elhárítani és megakadályozták az adóbevallás elkészítését illetve az adóbevallás előírt határidőn belül való benyújtását. Az adózónak az adóbevallás utólagos benyújtására vonatkozó javaslatát a késedelem oka megszűnésétől számított nyolc napon belül kell benyújtania, de legkésőbb az adóbevallás benyújtása határidejének lejártától számított három hónapon belül. Az adózónak az utólagos adóbevallásra vonatkozó kérelméhez szabályszerűen csatolnia kell az adóbevallást is. Abban az esetben, ha az adóbevallás elkészítését illetve benyújtását akadályozó okok még mindig fennállnak, az adózó az utólagos adóbevallásra vonatkozó kérelmet az adóbevallás melléklete nélkül is benyújthatja, de fel kell tüntetnie az adóbevallás benyújtásának határidejét. Amennyiben az adóhatóság ebben az esetben engedélyezi az adóbevallás előírt határideje lejárt utáni benyújtását, az adóbevallás benyújtásának határidejét határozattal határozza meg. Azon adózónak, aki az előírt határidő lejárt után nyújtja be az adóbevallást, a ZDavP-2 62. cikkében foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban az 1-es számot kell beírnia (határidő lejárt utáni benyújtás).

- (3) **2. sz. jelölés**

Ha az adózó lekérte az adóbevallás benyújtásának határidejét, és nem teljesíti az előírt határidő lejárt utáni adóbevallás benyújtásának feltételeit, illetve az adóbevallásban, melynek alapján az adóhatóság már kiadta az adókimutatást, valótlan, helytelen vagy hiányos adatokat sorolt fel, adóbevallását a ZDavP-2 63. cikke alapján legkésőbb az adókimutatás kézbesítéséig illetve az adófelügyelőség ellenőrzésének kezdetéig, illetve a szabálysértési eljárás kezdetéig illetve a büntetőeljárás kezdetéig önbevallás alapján nyújthatja be. A ZDavP-2 396. cikke alapján azon adózót, aki adóbevallását önbevallás alapján nyújtja be, nem büntetik meg szabálysértésért, ha befizeti az önbevallás alapján kivetett adót. Az adózó nem nyújthat be új önbevallást azon kötelezettségekre tekintettel, melyekkel kapcsolatban már előzetesen önbevallást nyújtott be. Azon adózónak, aki önbevallás alapján nyújtja be adóbevallását, a ZDavP-2 63. cikkben foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban a 2-es számot kell beírnia (önbevallás)

- (4) **3. sz. jelölés**

Az adózó ZDavP-2 64. cikke alapján módosíthatja az adóhatóságnak benyújtott adóbevallását. Az adóbevallást legkésőbb az adókimutatás kiállításáig módosíthatja. Azon adózónak, aki a már benyújtott adóbevallást az adókimutatás kiállítása előtt módosítja, az »Adóbevallás státusza« rovatban a 3-as számot kell beírnia (módosítás a határozat kiadásáig)

3. AZ ADÓZÓ ADATAINAK BEÍRÁSA

- (1) Be kell írni az adózó általános azonosítási adatait (családi-és utónév, adószám, lakcím telefonszám, e-mail cím, rezidens státusz valamint rezidens ország).

4. AZ OSZTALÉK ADATAINAK KITÖLTÉSE

- (1) Az adózó beírja az „**osztalék kifizetési időpontját**” (ÉÉÉÉ.hh.nn).
- (2) Az adózó „**Az osztalék fajtája**” oszlopba beírja az adófajta számát, amely az alábbiakra vonatkozik:
 1. az osztalékra (Személyi jövedelemadóról szóló törvény 90. cikkely, harmadik bekezdés (SzK Hivatalos Közlöny, 13/11 sz.– egységes szerkezetbe foglalt szöveg; a szöveg folytatásában: ZDoh-2),
 2. rejtett nyereség-kifizetésre, a jogi személyek jövedelemadóját szabályozó törvény értelmében,

3. nyereségre, melyet adós értékpapírokkal kapcsolatban osztanak ki, amelyek biztosítják a kifizető nyereségéből való részesedést,
4. jövedelemre, amelyet a kölcsönös alap tiszta nyereségének elosztása, vagy a kölcsönös alap bevételének elosztása alapján valósítottak meg, azon jövedelem kivételével, amelyet az adózó a kölcsönös alap jövedelmének kamat formájában történő elosztása alapján kapott (ZDoh-2 90. cikkely negyedik bekezdés 3. pont).

(3) Az **„Osztalék (EUR-ban)”** oszlopba be kell írni az osztalékok összegét euróban, két tizedesre kerekítve. Az idegen valutában kapott jövedelmet az osztalékszerzés napján a Banka Slovenija által jegyzett árfolyamon kell átszámolni euróba.

(4) Amennyiben az osztalék után külföldön fizettek adót, úgy a **„Külföldi adó (EUR-ban)”** oszlopba írja be a külföldi adó összegét euróban, két tizedesre kerekítve. A külföldi adó idegen valutájú összegét az osztalékszerzés napján a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani euróba. Amikor az adózó a külföldön fizetett adó után érvényesít adólevonást, úgy az adó bevallás részét képezik a Szlovénián kívüli adókötelezettségekre vonatkozó igazolások is, főként a külföldön fizetett adóösszege, az adózási adóalapra, valamint arra vonatkozó igazolások, hogy a külföldön befizetett adó összege végleges és ténylegesen befizetett.

(5) Az **„Ország”** oszlopba írja be az országot, ahol a jövedelmet megvalósította.

(6) **„Mentesítést érvényesítek a nemzetközi szerződés alapján (cikkely, bekezdés)”** oszlopba írja be a Szlovén Köztársaság és azon ország között kötött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmény cikkelyét és bekezdését, ahol a jövedelmet megvalósították, amely alapján a rezidens adózó érvényesíti a személyi jövedelemadó-fizetés alóli mentességét.

5. A KIFIZETŐ ADATAINAK KITÖLTÉSE

(1) A kifizető adatait az adózó tölti ki (családi és utónév, illetve cégnév, cím, illetve székhely, ország és a kifizető adószáma). Amennyiben a kifizető nem rendelkezik adószámmal, a ZdavP-2 és az Adóhatóságról szóló törvény alapján (SzK Hivatalos Közlöny, 1/07 sz.- egységes szerkezetbe foglalt szöveg – 40/09 és 33/11 sz.) azt a számot kell feltüntetni, amelyet a jövedelmet kifizető rezidens országában használnak adó céljából (adószám vagy egyéb azonosítószám). Ez szám nem tartozik a kötelező adatszolgáltatás körébe.

(2) Az adózó, amennyiben több kifizetővel rendelkezik, a kifizetők adatait ugyanabban a sorrendben tünteti fel, amilyen sorrendben az osztalékokról szóló adatok lettek feltüntetve a 3. táblázatban.

6. MELLÉKLETEK BEÍRÁSA

Az adózó mellékeli a megfelelő igazolásokat, amelyekkel a megvalósított jövedelmekről szóló adatokat igazolja (megfelelő igazolás a rejtett nyereség formában kifizetett osztalékok kifizetéséről, igazolás a külföldön befizetett adóról, és hasonló igazolások).