



4. MELLÉKLET

ADÓBEVALLÁS VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEMADÓ-ELŐLEG KIVETÉSÉRE

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. A JÖVEDELMET KIFIZETŐ ADATAI

(családi és utónév)

(adszám)

(lakóhelyi adatok: település, utca, házsám)

(e-mail cím)

(irányítószám, a posta megnevezése)

(telefonszám)

Rezidens ország:
(jelölje be e a megfelelőt)

Szlovén Köztársaság

egyéb:

3. A JÖVEDELMET KIFIZETŐ ADATAI

	Családi és utónév vagy cég	Lakcím illetve székhely (település, utca, házsám, irányítószám)	Ország	Adószám vagy azonosítószám
1.				
2.				

4. VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ADATAI

	A kapott jövedelem dátuma	A jövedelem fajtájának kódja	Jövedelem (EUR-ban)	Külföldi adó (EUR-ban)	Ország	Az adózó szerző, kivitelező, feltaláló vagy más személy, aki vagyoni jogi tárgyat hoz létre (jelölje be a megfelelőt)	
1.						Igen	Nem
2.						Igen	Nem

5. NYILATKOZAT A SZLOVÉN KÖZTÁRSASÁGON KÍVÜLI ADÓKÖTELEZETTSÉGRŐL
(csak azon adózó tölti ki, aki bejelölte, hogy a Szlovén Köztársaság rezidense)

A kapott jövedelem dátuma	A jövedelem fajtájának kódja	Jövedelem (EUR-ban)	Külföldi adó (EUR-ban)	Ország

Kijelentem, hogy az 5. táblázatban felsorolt vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem a Szlovén Köztársaságon kívül lett megadóztatva. Ezen nyilatkozat alapján érvényesítem (jelölje be a megfelelőt):

- a külföldi adólevonást,
- a jövedelemadó-előleg megfizetése alóli mentességet, mely a Szlovén Köztársaság és _____ között kötött kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés _____ cikk _____ bekezdése alapján a Szlovén Köztársaságban nincs megadóztatva

6. VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEMADÓ-ELŐLEG CSÖKKENTÉS ILLETVE MENTESSÉG A KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉSÉRŐL SZÓLÓ NEMZETKÖZI SZERZŐDÉS ALAPJÁN (csak azon adózó tölti ki, akik bejelölte, hogy nem a Szlovén Köztársaság rezidense)

Alulírott érvényesítem a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelemadó-előleg megfizetése csökkentését illetve mentességét a Szlovén Köztársaság és _____ között kötött kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés _____ cikk _____ bekezdés alapján, valamint igazolom, hogy:

- a) a Szlovén Köztársaság és _____ között kötött, a jövedelem kettős adóztatása elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés rendelkezése értelmében _____ rezidense vagyok
- b) a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem nem tartozik azon állandó üzleti egységhez vagy bázishoz, mellyel a Szlovén Köztársaságban rendelkezem;
- c) a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem kifizetése napján megillet a vagyoni jog átruházásából származó kifizetett összeg.

Mellékelem rezidens igazolásomat, melyet _____ illetékes hatóság adott ki _____ án/én, és amely igazolja, hogy a Szlovén Köztársaság és _____ között kötött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés rendelkezései alapján _____ rezidense vagyok.

* * * * *

7. MELLÉKLETEK

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

Kelt:..... ,napján

Az adózó aláírása:

FORMANYOMTATVÁNY KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ ADÓBEVALLÁS VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM SZEMÉLYI JÖVEDELEMDÓ-ELŐLEG KIVETÉSÉHEZ

1. BEVEZETŐ

A vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelemadó-bevallást az adózónak az adóhatóságnak a vagyoni értékű jog átruházásáért kapott jövedelem folyósításától számított 15 napon belül kell benyújtania, amikor a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelmet olyan személy fizeti ki, aki az Adóeljárásról szóló törvény 58. cikkében foglaltak alapján (SzK Hivatalos Közlöny, 13/11 sz. - egységes szerkezetbe foglalt szöveg, 32/12, 94/12 és 101/13, – ZDavNepr; 111/13, 22/14 – US hat. 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14 és 91/15 sz.; a szöveg folytatásában: ZDavP-2) nem adófizető.

2. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ 1. PONT ALÁ – AZ ADÓBEVALLÁS STÁTUSZÁNAK BEJELÖLÉSE

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.**

1. sz. jelölés

Azon adózó, aki igazolt okok miatt lekéste 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 kell csatolnia 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 lejártá utáni benyújtását, az adóbevallás benyújtásának határidejét határozattal határozza meg. Azon adózónak, aki az előírt határidő lejártá után nyújtja be az adóbevallást, a ZDavP-2 62. cikkében foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban az 1-es számot kell beírnia (határidő lejártá utáni benyújtás).

2. sz. jelölés

Ha az adózó lekéste az adóbevallás benyújtásának határidejét, és nem teljesíti az előírt határidő lejártá utáni adóbevallás benyújtásának feltételeit, illetve az adóbevallásban, melynek alapján az adóhatóság már kiadta az adókimutatási határozatot, valótlan, helytelen vagy hiányos adatokat sorolt fel, adóbevallását a ZDavP-2 63. cikke alapján legkésőbb az adókimutatási határozat 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).

3. sz. jelölés

Az adózó ZDavP-2 64. cikke alapján módosíthatja az adóhatóságnak benyújtott adóbevallását. Az adóbevallást legkésőbb az adókimutatási határozat kiállításáig módosíthatja. Azon adózónak, aki a

már benyújtott adóbevallást az adókiivetési határozat kiállítása előtt módosítja, az »Adóbevallás státusza« rovatban a 3-as számot kell beírnia (módosítás a határozat kiadásáig).

3. ADATOK BEJEGYZÉSE A 2. PONT ALÁ – AZ ADÓZÓ ADATAI

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

4. ADATOK BEJEGYZÉSE A 3. PONT ALÁ – A JÖVEDELMET KIFIZETŐ ADATAI

Az adózó beírja a kifizető nevét (családi és utónév vagy a cég elnevezése, lakcím illetve székhely megnevezése, ország, adószám). Ha az adózónak a ZDavP-2 és a Pénzügyi Igazgatóságról szóló törvény (SzK Hivatalos Közlöny, 25/14 sz.) alapján nem határoztak meg adószámot, azt a a számot kell beírni, mely a jövedelmet kifizető rezidens országában adócéllra használatos (adószám vagy más azonosítószám). Az e számra vonatkozó adat bejegyzése nem kötelező.

Az adózó beírja a kifizető nevét, ha ezek többen vannak, ugyanolyan sorrendben, mint ahogy a jövedelemre vonatkozó adatok a 4. táblázatba vannak beírva.

5. ADATOK BEJEGYZÉSE A 4. PONT ALÁ – VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÁTRUHÁZÁSA

Az adózó a »**Kapott jövedelem dátuma**« oszlopba beírja a dátumot (ÉÉÉÉ.hh.nn) formában .

Az adózó a »**Jövedelem fajtájának kódja**« oszlopba azt a kódot írja be, amely az egyes jövedelem fajtájára vonatkozik, mely jövedelem a használati jog lemondásából illetve kihasználásából vagy a használati jog alkalmazásáról való lemondásából illetve a kihasználási jogról való lemondásból származik, éspedig az alábbi jogcímű jövedelem:

- 1 anyagi szerzői jogok és a kivitelező anyagi jogai,
- 2 feltalálás, termék megjelenítése, megkülönböztető jelek, műszaki jobbítás, eljárási tervek, képletek, hasonló jogok illetve hasonló vagyoni jogok és információk ipari, kereskedelmi vagy tudományos tapasztalatok terén, függetlenül attól, hogy a törvény szerint védettek-e,
- 3 személyi név, álnév, vagy képmás.

A »**Jövedelem (EUR-ban)**« rovatba kell beírni a jövedelem összegét euróban, két tizedesjegyre kerekítve. A külföldi valutában szerzett jövedelmet a jövedelem megszerzése napján kell euróba ászámítani, a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon.

Ha a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelem külföldön lett befizetve, a »**Külföldi adó (EUR-ban)**« rovatba euróban kell beírni a külföldi adót, két tizedesjegyre kerekítve. A külföldi valutában befizetett adót a jövedelem megszerzése napján kell euróba ászámítani, a Szlovén Bank által közzétett árfolyamon.

Az »**Ország**« rovatba azt az országot kell beírni, amelyben a jövedelmet megszerezték.

Az adózó az »igen vagy a nem« szót karikázza be attól függően, hogy szerző, kivitelező, feltaláló-e vagy nem, vagy más személy, aki vagyoni értékű jogot alkot.

A szabályozott költségeket nem lehet elismerni azon vagyoni értékű jog birtokosának, aki nem szerző, kivitelező, feltaláló vagy más személy, aki vagyoni értékű jogi tárgyat alkot. A szabályozott költségek akkor sem ismerhetők el, amikor a személyi név használata illetve kihasználása átruházásáról vagy a személyi név, álnév vagy képmás használati jogról való lemondásáról van szó.

6. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ 5. PONT ALÁ – NYILATKOZAT SZLOVÉN KÖZTÁRSASÁGON KÍVÜLI ADÓKÖTELEZETTSÉGRŐL

A rezidens adózó, aki vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelmet kap és ez a jövedelem a Szlovén Köztársaságon kívül van megadóztatva, vagyoni értékű jog átruházásából származó személyi jövedelemadó-előleg kivetésére vonatkozó adóbevallásában a Személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján (Szk Hivatalos Közlöny, 13/11 sz. egységes szerkezetbe foglalt szöveg, 9/11 – ZUKD-1, 9/12 – US hat., 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 96/13, 29/14 – US hat. és 50/14 sz.; a szöveg folytatásában: ZDoh-2), érvényesítheti a külföldi adólevonást, azaz a kettős adóztatás elkerülését a ZDoh-2 IX. fejezetében foglaltak szerint, vagy érvényesítheti azon jövedelemre vonatkozó személyi jövedelemadó-előleg megfizetésének mentességét, mely jövedelem a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi megállapodás alapján a Szlovén Köztársaságban nincs megadóztatva.

A rezidens adózó az 5. sz. táblázatba beírja a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelmet, melyek a 4. sz. táblázatban vannak kimutatva a Szlovén Köztársaságon kívül vannak megadóztatva.

A külföldi adólevonás vagy mentesség érvényesítése lehetőségétől eltekintve a személyi jövedelemadó-előleg kivetésre vonatkozó adóbevallásban a vagyoni értékű jog átruházásából származó jövedelemre vonatkozóan a Szlovén Köztársaságon kívüli adókötelességre tett nyilatkozat alapján az adózónak az éves szinten való adólevonás kiszámításakor és elszámolásakor a külföldi adólevonást csak akkor ismerik el, ha az adózó érvényesíti a külföldön befizetett adólevonást a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításakor is, illetve a személyi jövedelemadó-bevallásban.

Ugyanez érvényes a mentesség érvényesítésére is, kivéve, ha az adózó a személyi jövedelemadó-előleg kivetésre vonatkozó adóbevallásban érvényesítette a vagyoni értékű jog átruházása mentességét és az adóhatóság a mentességét már ezen adóbevallás alapján kiadott határozatban elismerte.

7. ADATOK BEJEGYZÉSE A 6. PONT ALÁ – VAGYONI ÉRTÉKŰ JOG ÁTRUHÁZÁSÁBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ-ELŐLEG CSÖKKENTÉS ILLETVE MENTESSÉG A JÖVEDELEM KETTŐS ADÓZTATÁSA ELKERÜLÉSÉRŐL SZÓLÓ NEMZETKÖZI SZERZŐDÉS ALAPJÁN

A **nem-rezidens** adózó beírja a Szlovén Köztársaság és más ország között kötött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés cikkelyének számát és a bekezdés számát, amelynek alapján igénybe veszi a vagyoni értékű jog átruházásából származó személyi jövedelemadó- fizetési csökkentést, illetve mentességét.

A nem-rezidens adózónak az adóbevalláshoz mellékelnie kell a rezidens státuszra vonatkozó igazolást, melyet a másik szerződő ország illetékes hatósága állít ki és amelyből kiderül, hogy az adózó a Szlovén Köztársaság és a másik ország között kötött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló szerződés rendelkezése értelmében a másik ország rezidense. Az adózó beírja a szerződő ország nevét és az igazolás kiállításának dátumát (ÉÉÉÉ.hh.nn).

8. ADATOK BEJEGYZÉSE A 7. PONT ALÁ – MELLÉKLETEK

Az adózónak mellékelnie kell a megfelelő bizonyítékokat, amelyekkel igazolja a vagyoni jog átruházásából származó jövedelemre vonatkozó adatokat (például anyagi szerzői jog használatáról szóló szerződés, külföldről való értesítés az ilyen jelleggel kapott jövedelemről, rezidensség igazolása, melyet a másik szerződő ország illetékes hatósága állít ki és hasonló).