

## FORMANYOMTATVÁNY KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A személyi jövedelemadóról szóló törvény – [ZDoh-2](#) 115. §-a meghatározza azokat a feltételeket, melyek alapján a személyi jövedelemadó-kötelezettnek adókedvezményt ismernek el az eltartott családtagok után. Az eltartott családtagok egyes kategóriájánál meg van határozva az a feltétel is, hogy az eltartott családtagnak nincs a megélhetéséhez szükséges saját anyagi eszköze illetve az alacsonyabb az eltartott családtagért járó külön kedvezményénél, melyet a 114. § első bekezdés 3. pontja határoz meg.

### 1. AZ ELTARTOTT CSALÁDTAG ADATAI

Azon adózó, aki a személyi jövedelemadó-bevalláskor érvényesíti az adókedvezményt az A2, A3, A4, C, D és E, jelzéssel ellátott eltartott családtagért, aki nem az SzK rezidense és az SzK-ban nincs bejelentett lakóhelye, a formanyomtatvány első oldalán (az 1.pont alatt) kitölti az eltartott családtagra vonatkozó személyi adatokat és azon jövedelemre vonatkozó adatokat, melyeket ezen személy abban az évben kapott, mely évre a személyi jövedelemadó-bevallásra kerül.

### 2. KÖZÖS HÁZTARTÁSRA VONATKOZÓ NYILATKOZAT

Az adózó a nyilatkozatot abban az esetben tölti ki, amennyiben a személyi jövedelemadó-bevalláskor érvényesíti az adókedvezményt az A4 jelölésű eltartott családtagokért, azaz azon 18 évnél idősebb gyerekekért, akik nem vesznek részt az iskolai képzésben és munkaképesek, ha a foglalkoztatásügyi hatóságnál nyilvántartásba vették őket, és szüleikkel, illetve örökbefogadóikkal élnek közös háztartásban és nem rendelkeznek a megélhetésükhöz szükséges saját anyagi eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak a különleges kedvezmények összegénél. A nyilatkozatban fel kell sorolni ezen eltartott családtagra (A4) és a többi, vele közös háztartásban élő családtagokra vonatkozó adatokat. A nyilatkozathoz a 2. pont alatt megjelölt összes családtagra vonatkozóan mellékelni kell az illetékes hatóság által kiadott, állandó lakóhelyről szóló igazolást is.

### 3. KÜLFÖLDI ADÓHATÓSÁG IGAZOLÁSA

A tények valóságát, melyeket az adózó a formanyomtatvány első oldalán tüntet fel (az 1.pont alatt), a második oldalon az illetékes külföldi adóhatóság igazolja.

### 4. AZ ILLETÉKES FOGALKOZTATÁSÜGYI SZOLGÁLAT IGAZOLÁSA

Az igazolást az A4 jelölésű eltartott családtagokra kell benyújtani, azaz azon 18 évnél idősebb gyerekekre, aki nem folytatják tanulmányaikat és munkaképesek, ha be vannak jelentve foglalkoztatásügyi szolgálatnál, közös háztartásban élnek szüleikkel illetve örökbefogadóikkal, amikor nincs a megélhetésükhöz szükséges saját jövedelmük, illetve ez alacsonyabb a különleges kedvezmény mértékénél. Az illetékes külföldi foglalkoztatásügyi szolgálat (a folytatásban: szolgálat) beírja azt az időszakot, amikor az adott személy be volt jelentve ennél a szolgálatnál; a rendelkezésére álló adatokat bélyegzőlenyomattal és a felelős személy aláírásával igazolja. A szolgálat igazolása külön is benyújtható, de tartalmaznia kell a formanyomtatvány 4. pontja alatt feltüntetett adatokat.

### 5. ISKOLATÁTOGATÁSI IGAZOLÁS

Az igazolást az A2 és A3 jelölésű eltartott családtagokra kell benyújtani. A külföldi oktatási intézmény beírja a tanulmányi évre és az évfolyamra vonatkozó adatokat, valamint az alapképzés és a posztgraduális képzésre való beirtakozás évét. A beírt adatokat bélyegzőlenyomattal és a felelős személy aláírásával igazolja. A külföldi oktatási intézmény igazolása külön is benyújtható, de tartalmaznia kell a formanyomtatvány 4. pontja alatt feltüntetett adatokat.

### ELTARTOTT CSALÁDTAGOK:

**A2 jelölés** – Gyermekek 18. éves korától 26. éves életkoráig, ha

- megszakítás nélkül vagy egy évig tartó megszakítással folytatja közép-, felsőfokú vagy egyetemi szintű tanulmányait,
- nem áll munkában,
- nem folytat tevékenységet és
- nem rendelkezik a megélhetéséhez szükséges saját anyagi eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak az eltartott családtag külön kedvezménye mértékénél, mely a ZDoh-2 114. §

első bekezdés 3. pontjában van meghatározva. Az előző mondatban foglaltak alapján jelen törvény szerint saját jövedelemnek számít az összes jövedelem, kivéve a családi nyugdíjat, a meghatalmazott szervezet vagy a diákmunkát és egyetemista munkaközvetítő tevékenységet folytató, Szlovén Köztársaság Foglalkoztatásügyi Hivatala által kiadott rendelvénnyel végzett alkalmi vagy ideiglenes munka, a foglalkoztatásügyi, ösztöndíjazási és gyermek jövedelmét szabályozó előírásokkal összhangban, melyek a ZDoh-2 22 és 29. § alapján személyi jövedelemadó- mentességet élveznek (szülői felügyelet és munkanélküliség, valamint családi viszonyokkal összefüggő jogcímű jövedelem).

**A3 jelzés** – Gyermekek, akik eleget tesznek az A2 jelzés alatti feltételeknek és 26 évnél idősebbek, amennyiben 26. éves életkorukig beiratkoztak az iskolai tanulmányokra, azaz a főiskolai iskolai egyetemi tanulmányokra való beiratkozás napjától számított legfeljebb hat évig, a posztgraduális tanulmányokra való beiratkozás napjától számított legfeljebb négy évig.

**A4 jelzés** – 18 évnél idősebb gyermek, aki nem vesz részt iskolai képzésben és munkaképes, ha a foglalkoztatási hatóságnál nyilvántartásba vették, és a szülővel, illetve örökbefogadóival közös háztartásban él, amennyiben megélhetéséhez nem rendelkezik saját eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak a különleges kedvezmény összegénél.

**C jelzés** – A házastárs, akinek nincs munkaviszonya, és nem végez tevékenységet, amennyiben nem rendelkezik a megélhetéshez szükséges saját eszközökkel, illetve ha ezek alacsonyabbak az eltartott családtagok után járó különleges kedvezmény összegénél, valamint az adózó elvált házastársa, amennyiben ítélettel vagy a házasságról és a családi viszonyokról szóló jogszabályok szerint kötött megállapodásban elismerték neki a házastárs által fizetett eltartáshoz való jogosultságát.

Házastársnak számít az a személy, aki az adózóval házastársi viszonyban él. Házastársnak számít az élettárs is, aki az adózóval legalább egy évig életközösségben él, amely a házasságról és a családi viszonyokról szóló jogszabályok szerint a jogkövetkezmények szempontjából a házassággal egyenértékű.

**D jelzés** – Az adózó szülei vagy örökbefogadói, amennyiben nem rendelkeznek a megélhetéshez szükséges saját eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak az eltartott családtagok után járó különleges kedvezmények összegénél, és az adózóval közös háztartásban élnek, vagy a szociális gondozási intézetben intézményes gondozásban vannak, és az adózó fedezi e szolgáltatások költségeit; azonos feltételek vonatkoznak a házastárs szüleire, illetve örökbefogadóira is, ha a házastárs nem számít személyi jövedelemadó-köteles személynek.

**E – jelzés** – Azon adózóalany esetében, akinek jövedelemforrásának jelentős része az alapvető mezőgazdasági és az alapvető erdőgazdasági tevékenységből származik, annak eltartott családtagjának számít a háztartás azon tagja is, aki részt vesz az alapvető mezőgazdasági és az alapvető erdőgazdasági tevékenységből származó jövedelem elérésében, ha nem rendelkezik a megélhetéshez szükséges saját eszközökkel, illetve ha ezek alacsonyabbak az eltartott családtagok után járó különleges kedvezmény összegénél, azzal a feltétellel, hogy gyermeke, házastársa, szülei vagy örökbefogadói nem veszik igénybe az eltartott családtag után járó különleges kedvezményeket. Ilyen esetben az adózó eltartott családtagjának minősül a parasztháztartás tagjának gyermeke is.

**FIGYELMEZTETÉS:** Eltartott családtagjának minősül az a személy, akinek Szlovéniában bejelentett lakóhelye van, vagy a Szlovén Köztársaság, illetve az EU tagállam állampolgára, vagy olyan az államnak a rezidense, amellyel Szlovénia nemzetközi szerződést kötött a kettős adóztatás elkerüléséről, mely lehetővé teszi az információcserét a nemzeti jogszabályok végrehajtása miatt.