

ÚTMUTATÓ A 2017-ES ÉVRE VONATKOZÓ SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ-BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY KITÖLTÉSÉHEZ

BEVEZETŐ

A Szlovén Köztársaság Pénzügyi igazgatósága (a folytatásban: Pénzügyi igazgatóság) a személyi jövedelemadó-köteles személyeknek a 2017-es évre vonatkozóan közvetíti a **személyi jövedelemadó informatív kiszámítását**, amely bizonyos feltételek mellett a személyi jövedelemadóról szóló határozatnak számít. Az informatív kiszámítás azon adatok alapján lesz kiszámítva, amelyek a hivatalos nyilvántartások, a jövedelmekről és az eltartott családtagokról szóló adatok alapján a Pénzügyi igazgatóság rendelkezésére állnak, és amelyeket a kifizetők és az adózók a Pénzügyi igazgatóság-nak közvetítenek.

A Pénzügyi igazgatóság az informatív tájékoztató kiszámítást legkésőbb 2018 június 15-ig közvetíti az adóköteleseknek.

Fel kell hívnunk a figyelmet, hogy az informatív kiszámítást **minden személyi jövedelemadó-köteles személy kapja meg**, függetlenül a jövedelem összegétől.

Az adózónak be kell nyújtania a személyi jövedelemadó-bevallást, ha az informatív kiszámítás 2018 június 15-ig nem volt kézbesítve.

A személyi jövedelemadó-bevallás benyújtásának határideje ebben az esetben 2018 július 31-ig.

A személyi jövedelemadó-köteles személyek a személyi jövedelemadó-bevallásukat a Személyi jövedelemadóról szóló törvény-ZDoh-2 és az Adóeljárásról szóló törvény – ZDavP-2 szerint nyújtják be.

A személyi jövedelemadó-bevallást azoknak az adózóknak kell benyújtaniuk, akik a 2017-es évben a Szlovénia rezidensei voltak.

A Személyi jövedelemadóról szóló törvény - ZDoh-2 6. cikkelye szerint az adózó a Szlovénia rezidense, ha az adóév bármely időszakában teljesítette bármelyik feltételt a következőkből:

- hivatalosan bejelentett állandó lakhelye Szlovéniában van;
- Szlovénián kívül dolgoz diplomáciai képviseleten, konzulátuson, a Szlovénia nemzetközi misszióin, az Európai Közösség állandó szlovén képviseleténél vagy Szlovénia állandó képvisleténeinél a nemzetközi szervezeteknél, köztisztviselőként diplomáciai vagy konzuli státusszal; vagy a köztisztviselő házastársa illetve eltartott családtagja, melyik vele lakik;
- az előző vagy a folyó év bármely időszakában Szlovénia rezidense volt és külföldön él foglalkoztatás miatt:
 - a) a diplomáciai képviseleten, konzulátuson, a Szlovén Köztársaság nemzetközi misszióján vagy a Szlovén Köztársaság állandó képviseletében az Európai Közösségnél, illetve Szlovén Köztársaság állandó képviseletében a nemzetközi szervezetnél, diplomáciai vagy konzuli státusz nélküli köztisztviselőként a műszaki vagy adminisztratív funkción;
 - b) közalkalmazottként vagy állami szerv illetve helyi hatóság funkcionáriusként, és pedig olyan országban, amely a viszonyosság alapján közalkalmazottat nem rezidensként minősül;
 - c) az Európa Közösség, az Európai Központi Bank, az Európai Befektetési Bank vagy az Európai Beruházási Alap alkalmazottja; az alkalmazott házastársa, aki nem foglalkoztatott és nem végez tevékenységet; továbbá eltartott gyermeke, aki vele lakik;

- az előző vagy a tárgyév bármely időszakában a Szlovénia rezidense volt és Szlovénián kívüli tartózkodás az Európai Parlamentben való európai parlamenti képviselői funkció miatt;
- a szokásos tartózkodási lakhelye vagy személyes és gazdasági érdekei Szlovéniában van, vagy
- összesen az adóévben több mint 183 napot tartózkodot Szlovéniában.

Szlovénia rezidense a világban szerzett jövedelme után adóköteles, tehát szlovéniai forrásokból szerzett és Szlovénián kívüli forrásokból szerzett jövedelme után egyaránt.

Az adóbevallást az EU, illetve az EGT tagállamának rezidense, amely nem a Szlovén Köztársaság (nem a Szlovén Köztársaság rezidense), is benyújthatja, akinek a 2017-es évben Szlovéniában foglalkoztatásból, tevékenységvégezésből (kivéve ha az adóalap tényleges bevétel és szabályozott kiadások figyelembevételével van megállapítva), alapvető mezőgazdasági vagy erdőgazdasági tevékenységből (kivéve ha az adóalap tényleges bevétel és szabályozott kiadások figyelembevételével van megállapítva)), vagyoni jog átruházásából és egyéb forrásokból származó jövedelme volt, ha bizonyítvánnyal bebizonyítja, hogy a felsorolt, Szlovéniában elért jövedelmek az adóévre vonatkozóan a megadózott jövedelmének legalább 90 %-át teszik ki, és ha bebizonyítja, hogy a rezidens államában a Szlovéniában elért jövedelmek ki vannak vonva az adóztatás alól vagy adómentesek (a ZDoh-2 116. cikkelye).

Bizonyítékként, hogy az EU, illetve EGT tagállam rezidenseként teljesíti ezeket a feltételeket, a személyi jövedelemadó-bevalláshoz előterjeszti a Pénzügyi hatóságnak a kitöltött és a rezidensege államában levő illetékes pénzügyi hatósága által jóváhagyott adókedvezmény iránti kérelmét.

Az EU, illetve EGT tagállam adóköteles rezidensének, a 2017-es évre vonatkozó adóbevallását legkésőbb 2019 július 31-ig kell benyújtania.

Az adózó a jövedelmekről szóló adatokat a mezőkbe ugyanolyan jelekkel írja be, mint amilyenek 2018 januárjában a kifizetőtől és a Pénzügyi igazgatóságtól kapott értesítésekben találhatóak.

A személyi jövedelemadó-köteles jövedelmeket akkor is be kell vallani, ha a kifizető illetve a Pénzügyi igazgatóság nem küldött meg minden szükséges adatot.

A személyi jövedelemadó- bevallásba nem kell beírni azokat a jövedelmeket, melyek a ZDoh-2 -vel összhangban adómentes jövedelmek:

1. örökségeket;
2. adományokat (azok kivételével, amelyekre a természetes személy a jelen törvény 46. cikkelye szerinti tevékenység végzésével kapcsolatosan tett szert);
3. ajándékokat, amelyeket olyan természetes személytől kapott, aki nem az ajándékozott személy munkáltatója (vagy a munkáltatóval kapcsolatos személy) vagy az ajándékozottal kapcsolatos személy munkáltatója (azon ajándékok kivételével, amelyeket a természetes személy a jelen törvény 46. cikkelye szerinti tevékenység végzésével kapcsolatosan kapott);
4. a törvény által szabályozott szerencsejátékokból származó nyereményeket;
5. kifizetéseket, amelyeket a természetes személy betegség, sérülés vagy rokkantság esetére kötött biztosítása után kapott, amelyet a biztosításról szóló törvény nem kötelező biztosításnak tekint, vagy személyi vagyoni kárbiztosítása alapján történő kifizetéseket;
6. eszközöket vagy nyereségeket, amelyekre a természetes személy a saját vállalata, amelyben önállóan végzi tevékenységét, és a saját háztartása között történő eszközátvitel alapján, vagy tevékenységének felszámolása alapján tesz szert; az

említett határozatnak nincs befolyása annak a természetes személy kötelezettségeire, aki a tevékenységét ezen törvény (ZDoh-2) III.3. bekezdése szerint végzi;

7. a kedvezményeket, amelyeket a természetes személy áru és szolgáltatások vásárlásakor élvez, beleértve a pótáru és pótszolgáltatások alkalmi átvételét is, ha ezen kedvezmény minden ügyfél számára egyforma feltételekkel érhető el és nincs összefüggésben a természetes személy foglalkoztatásával vagy tevékenységével.

A külföldi valutában kifizetett jövedelmekre vonatkozó adatokat az adóbevallásban euróban kell feltüntetni. A jövedelem és az adó valamint a külföldön befizetett vagy elszámolt költségek és járulékok összegét a Banka Slovenije szerinti, a beszerzés, illetve a költségek keletkezése napjára vonatkozó árfolyamon kell euróba átszámolni.

Az adóbevallásban közölt adatok valóságát bizonyító dokumentumokat nem kell mellékelni, csak akkor, ha ez egyes jövedelemfajta esetében ez külön fel van tüntetve (pl.: külföldről kapott jövedelem, a valós költségek érvényesítése esetében, ...).

Az adózó adókötelezettségét befolyásoló dokumentációt a vonatkozó év letelte után még legalább öt évig kell őrizni.

Ha az adóköteles személy megszűnik Szlovénia rezidensének lenni és elhagyja a Szlovén Köztársaságot az adóbevallás benyújtásának határideje előtt, adóbevallását legkésőbb elutazásáig be kell nyújtania.

Az adóbevallás benyújtható:

- Az [\(eAdó\)](#) portálon keresztül amennyiben digitális igazolása van (SIGEN - CA, SIGOV-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB).
- személyesen az pénzügyi hivatalnál,;
- postán (ha az adóbevallást ajánlott levélként adják postára, úgy a postára történő feladás napja az adóbevallási benyújtás napjának számít, a hagyományos postán feladott adóbevallásnak pedig legkésőbb 2018-ig kell megérkeznie a pénzügyi hatósághoz), július 31-ig.

Minden adóbevallást egyenként kell megküldeni.

A bevallás státuszának megjelölése

Az az adózó, aki adóbevallása benyújtási határidejét indokolt okból elmulasztotta, az adózás rendjéről szóló törvény 62. cikkelye alapján adóbevallás utólagos benyújtása iránti kérelmet nyújthat be az illetékes pénzügyi szervhez. Kérelmében közölnie kell mulasztásának okát és be kell mutatnia az arra vonatkozó bizonyítékokat. Azon körülmények tekintendők indokolt oknak, melyeket az adózó nem láthatott előre, illetve amelyeket nem tudott elhárítani, és azok megakadályozták adóbevallása előírt határidőre történő kitöltésében illetve benyújtásában. Az adóbevallás utólagos benyújtása iránti kérelmet az adózó köteles a késedelem okának megszűnését követő nyolc napon belül, de legkésőbb a benyújtási határidő leteltét követő három hónapon belül benyújtani. Az előírás szerint az adóbevallás utólagos benyújtása iránti kérelméhez az adózó köteles csatolni az adóbevallást. Amennyiben az adóbevallás kitöltését illetve benyújtását megakadályozó ok továbbra is fennáll, úgy az adózó az adóbevallás utólagos benyújtása iránti kérelmét az adóbevallás nélkül is benyújthatja, azonban meg kell adnia azt a határidőt, ameddig az adóbevallást benyújtja. Ha az pénzügyi szerv ebben az esetben engedélyezi az adóbevallás benyújtását az előírt benyújtási határidő letelte után, akkor az adóbevallás benyújtási határidejét végzéssel határozza meg. Azon adózó, aki adóbevallását Az adózás rendjéről szóló törvény 62. cikkelye alapján az előírt benyújtási határidő letelte után nyújtja be,

adóbevallásában a »Bevallás státusza« mezőbe az 1-es számot (a benyújtási határidő letelte után történő benyújtás) kell beírnia.

Ha az adózó a benyújtási határidőt elmulasztotta és nem felel meg az adóbevallás előírt határidőn túli benyújtására vonatkozó feltételeknek, illetve ha adóbevallásában, amely alapján az adószerv már kiadta az adómegállapító határozatot, valótlan, pontatlan vagy hiányos adatokat közölt, akkor az adózás rendjéről szóló törvény 63. cikkelye alapján legkésőbb az adómegállapító határozat kézhezvételéig, illetve az adófelügyeleti eljárás kezdetéig, illetve a szabálysértési eljárás vagy a büntetőeljárás kezdetéig önbevallás formájában benyújthatja adóbevallását. Az adózás rendjéről szóló törvény 396. cikkelye alapján az adóbevallást önbevallás formájában benyújtó adózóra nem rónak ki büntetést, ha az önbevallásában meghatározott adót befizette. Az adóbevallást Az Adózás rendjéről szóló törvény 63. cikkelye alapján önbevallás formájában benyújtó adózónak a »Bevallás státusza« mezőbe a 2-es számot (önbevallás) kell beírni.

Az adózás rendjéről szóló törvény 64. cikkelye alapján az adózó az adóhivatalhoz benyújtott adóbevallását kijavíthatja, mégpedig legkésőbb az adómegállapító határozat kiadásáig. Annak az adózónak, aki benyújtott adóbevallását az adómegállapító határozat kiadása előtt kijavítja, a »Bevallás státusza« mezőbe a 3-as számot (javítás az adómegállapító határozat kiadása előtt) kell írnia.

AZ ADÓZÓ ADATAI

Az adózó személyi adatait kell beírni.

Az az adózó, aki a 2017-es évnek csak egy részében volt a Szlovén Köztársaság rezidense, beírja azon időszak kezdetének és végének hónapját (számmal), amikor a Szlovénia rezidense volt.

Az EU, illetve EGT tagállamok rezidense (a Szlovén Köztársaság kivételével), aki a 2017-es évben teljesítette az EU, illetve EGT tagállamok rezidenseinek nyújtott adókedvezmény érvényesítésére vonatkozó feltételeket (ZDoh-2 116. cikkely), úgy az „IGEN” választ karikázza be.

Az adózó, akinek mint 100-százalékos testi fogyatékos rokkantnak a Szlovén Nyugdíj- és Rokkantszociális Intézmény (továbbiakban: ZPIZ), a Szociális munkaközpont vagy a harcászok és katonai rokkantok védelméért illetékes községi közigazgatási hatóság határozata alapján elismerték a más személy által nyújtott ápoláshoz és gondozáshoz való jogát, úgy az „IGEN” választ karikázza be.

Azon adat, hogy az adókötelest, aki a bevallást benyújtja, egy másik adóköteles eltartott családtagként jelentette be, informatív jellegű és főleg az adókötelesek segítségére szolgál, hogy ezt ne felejtsek el. Ha az adókötelest, aki a bevallást benyújtja, egy másik adóköteles az éves személyi adókimutatásánál mint eltartott családtagot jelentett be, az eltartás ideje alatt nem jogosult általános kedvezményre.

Az adózó a „Megjegyzések” mezőbe írja be az esetleges további felvilágosításokat is a bevallott jövedelmekkel, kedvezményekkel és egyéb adatokkal kapcsolatosan, a „Mellékletek” mezőben pedig tüntesse fel az ön által mellékelte dokumentumokat, illetve tanúsítványokat.

A végén az adózó írja be adóbevallása kitöltésének helyét és keltét, és ezt írja alá.

1000 Foglalkoztatásból származó jövedelem

A foglalkoztatásból származó jövedelem magában foglal minden jövedelmet, amelyet a munkáltatótól vagy más személytől kapott az elmúlt és a jelen foglalkoztatásával kapcsolatosan.

Nem kell az adatokat az adóbevallásba beírni azokról a jövedelmekről, amelyeket a rezidens az Európai Közösség intézményeiben, az Európai Központi Bankban, az Európai Beruházási Bankban vagy az Európai Beruházási Alapnál, mint alkalmazott kapott, amennyiben ezen jövedelmek után az Európai Közösség intézményeiben, az Európai Központi Bankban, az Európai Beruházási Bankban illetve az Európai Beruházási Alapnál, személyi jövedelemadó fizet. A szlovén adófizetők kötelesek jövedelemadó fizetni bármely más, Szlovéniában vagy Szlovéniából származó jövedelem után. A foglalkoztatásból származó bevételeket, amelyekből jövedelemadó fizetnek az uniós intézményekben, Szlovéniában nem kell előrejelezni. Ha az adóalanyok bevalyák ezt a jövedelmet, teljesen kizárják őket az adózásból, ami azt jelenti, hogy nem tartoznak a személyi jövedelemadó megállapításának adóalapjába, és azokat nem veszi figyelembe az adózó (lehetséges) fennmaradó adóköteles jövedelmének kiszámításakor.

1100 Munkaviszonyból származó jövedelem

1101 Bér, bérpótlék, a munkával kapcsolatos költségtérítések

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a bérré, a bérpótlékra és az elvégzett munkával kapcsolatos egyéb fizetségről szóló adatokat, amelyek magában foglalják a províziókat is. Írja be az olyan jellegű adatokat is, amelyek kifizetésére a bírósági ítélet alapján került sor (a késedelmi kamat összege nélkül). A munkával kapcsolatos költségtérítések esetén (étkezési hozzájárulás, útiköltség, napidíjak, szolgálati útiköltségek, szolgálati úton a szállásköltség, terepmunkákra vonatkozó kiegészítések, különélési juttatás) írja be azon összegek fölötti különbözetet, amely az SzK Kormányrendelete ([A költségek megtérítésének és a munkaviszonyból származó egyéb jövedelmek adóztatásáról szóló rendelet](#)) nem számít az adóalapba.

Ha fizetést, bérkompenzációt vagy más díjazást kap a külföldi munkáltatótól a külföldi munkával kapcsolatosan, és e jövedelem tartalmazza az étkezési és közlekedési költségek megtérítését (összes bevétel), akkor csak a bevételi különbözetet írja be jövedelemként. Az utóbbi adatok a „További információ a külföldről kapott jövedelmekről” (a „bevétel” összegét kivonjuk a „költségek” összegéből) részben található. A ZDoh-2 45. cikkének módosítását követően ezek a visszatérítések többé nem tekinthetők a jövedelemszerzéssel összefüggésben felmerülő költségeknek, hanem jövedelemként, amely nem szerepel az adóalapban. Az üzleti tevékenységből származó fizetés egy része az adóalapban szereplő összegbe kerül. A ZDoh-2 a munkáltatói jövedelemadó alapja alól mentesíti az üzleti teljesítményre vonatkozó fizetés egy részét, a Szlovén Köztársaságban dolgozó alkalmazottak utolsó ismert átlagos havi fizetésének 70% -áig. A kedvezőbb adózási bánásmódot az üzleti teljesítmény kifizetésének egy részének egy naptári évenként történő kifizetésére fordítják az összes jogosult munkavállalóra ugyanabban az időben, feltéve, hogy a fizetéshez való jog meghatározása, vagy általában a munkáltató vagy a kollektív szerződés. A járulékok területén ebben az esetben írja be a járulékok arányos részét, amely a fizetés azon részeire vonatkozik, amely meghaladja a Szlovén Köztársaságban a munkavállalók átlagos fizetésének 70% -át.

A »Járulékok« c. mezőbe írja be:

a 2015-es év folyamán elszámolt kötelező társadalombiztosítási járulékok összegét.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

Az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

a külföldön megfizetett adó összegét. Az adóbevalláshoz mellékelje a megfelelő bizonyítékokat is, amelyekkel tanúsítja az adókötelezettségét vagy az adó külföldön történő befizetését. Megfelelő igazolásnak számítanak a külföldi állam adószervénél kiállított okiratok, vagy egyéb dokumentumok, amelyek kétségtől bizonyítják az adókötelezettséget vagy az adók Szlovénián kívül történő befizetését. A bizonyítékokat (általában) szlovén nyelvű fordításban kell mellékelni. Amennyiben az adóbevallás benyújtásának határidőig nem rendelkezik megfelelő bizonyítékokkal, úgy az adóhatóságnak haladéktalanul nyújtja be, amint megkapta ezeket.

Töltse ki „A külföldről kapott jövedelmekről szóló további adatok” mezőt is (az adóbevallás 3. oldalán)!

1102 Bonitások

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

A bonitás formában kapott jövedelmek adatait, melyeket önnek vagy családtagjának munkaadója biztosított.

Ha munkaviszonyából csupán bonitást kapott, az adatokat írja be a „Járulékok”, az „Előleg az SzK-ban és a „Külföldi adó” mezőbe is, amelyeket a bonitásból elszámoltak önnek. Ellenkező esetben az elszámolt járulékok, az SzK-ban levont adóelőleg és a külföldi adó adatai az 1101, 1108 illetve 1109 jelzés alatt jelenik meg.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalának szövegét)

1103 Az éves szabadságért járó regresszus

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

az éves szabadságért járó regresszus (térítés) adatait (akkor is, ha bírósági döntés alapján kapta, ebben az esetben a késedelmi kamatot ne írjuk be).

A »Járulékok« c. mezőbe írja be:

a kötelező társadalombiztosítás összegét, melyek el voltak számolva az üdülési jutalékból, amennyiben ezt a jutalékot megkapta, mely kifizetéskor meghaladta a kifizetésnél két hónappal korábbi SzK átlagfizetés 70 százalékát.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalának szövegét)

1104 Jubileumi jutalmak, végkielégítés nyugdíjba vonuláskor, szolidaritási támogatás

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a kapott jubileumi jutalom, a nyugdíjba vonuláskor kapott végkielégítés vagy szolidaritási támogatás adatait. Csak a SzK Kormánya által megállapított nem adóköteles összeg, ([A költségek megtérítésének és a munkaviszonyból származó egyéb jövedelmek adóztatásáról szóló rendelet](#)), feletti összeget kell beírni.

A »Járulékok« c. mezőbe írja be:

a kötelező társadalombiztosításért az év folyamán elszámolt járulékok együttes összegét.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalán található szöveget)

1105 Az önkéntes kiegészítő nyugdíj és rokkantbiztosítás prémiuma

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

az önkéntes kiegészítő nyugdíjbiztosítás prémiumainak adatait, melyeket 2017-es évben részben vagy egészében munkaadója fizetett. Csak a Zdoh-2-ben meghatározott, az adóalapba nem beszámítandó összeg feletti prémiumok összegét írja be (az az összeg, mely meghaladja az ön kötelező nyugdíj és rokkantbiztosításának 24 %-át, illetve 2.819,09 eurót).

A »Járulékok« c. mezőbe írja be:

a kötelező társadalombiztosításra elszámolt járulékok együttes összegét.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalán található szöveget)

1106 Kötelező nyugdíj- és rokkantbiztosításból származó nyugdíj

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a kapott nyugdíj adatát, melyet 2017-ben a ZPIZ fizetett ki önnek (írja be az állami és foglalkoztató nyugdíjat, a végkielégítést, az özvegysegély ellátási díjat és a rekreációs pótlékot is), valamint a külföldről kapott nyugdíj adatát.

A »Járulékok« c. mezőbe írja be:

a kötelező társadalombiztosításra az év folyamán elszámolt járulékok együttes összegét.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalán található szöveget)

1107 Kötelező nyugdíj- és rokkantbiztosításból származó pótlék

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a kötelező nyugdíj és rokkantbiztosításból származó pótlékok adatait, melyeket 2017-es évben a szlovén ZPIZ fizetett ki önnek. Írja be az ennek megfelelő külföldről származó jövedelem adatát is.

A »Járulékok« c. mezőbe írja be:

a kötelező társadalombiztosításra az év folyamán elszámolt járulékok együttes összegét.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalán található szöveget)

1108 A kötelező társadalombiztosításból származó pótlékok és egyéb jövedelmek

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a kötelező egészségbiztosításból (kifizető a Szlovén Egészségbiztosítási Intézet) a kötelező munkanélküli biztosításból (kifizető a Szlovén Munkaügyi Hivatal), a szülői felügyeletből (kifizető a Szlovén Munkaügyi, Családügyi, Szociális és egyforma lehetőségek Minisztériuma) származó pótlékok és egyéb jövedelmek adatait. Írja be az ennek megfelelő külföldről származó jövedelem adatát is.

A »Járulékok« c. mezőbe írja be:

az év folyamán elszámolt kötelező társadalombiztosításra vonatkozó járulékok együttes összegét.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalán található szöveget)

1109 Munkaviszonyból származó egyéb jövedelmek

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a kapott pótlékok és egyéb adóköteles jövedelem adatait, melyeket a Zdoh-2 szerinti munkaviszonnyal összefüggésben kapott, és egyetlen korábbi jelzésbe sem besorolhatók, pl.: munkaviszony megszűnésekor kapott végkielégítés és egyéb jövedelem; munkavégzési feltételért vagy ezen feltételek megváltozásáért kapott pótlék; bevétel a munkaviszonyból származó jövedelem ideiglenes kiesése miatt; szerzői bevétel munkaviszony keretében; munkaviszonnyal összefüggő nyereségrészesedésből származó jövedelem; üzleti alany vezetéséért vagy vezetéséért és felügyeléséért kapott jövedelem; kifizetett jövedelmek, amelyek A dolgozók nyereségrészesedéséről szóló törvény - [ZUDDob](#) szerint munkaviszonyból származó jövedelemként adózik; saját szerszám, készülék vagy tárgy használatáért kapott térítés; otthon végzett munka esetén a saját eszközök használatáért kapott térítés. Éppúgy írja be a saját szerszám, készülék vagy tárgy használatáért kapott térítést, otthon végzett munka esetén a saját eszközök használatáért kapott térítést, de ezeknek csak azt a részét, mely a Zdoh-2 által meghatározott, az adóalapba nem beszámítandó összeg felett van.

Ebbe a mezőbe írja be a következő adatot is:

- a keresetkiesés miatt kifizetett részjuttatást, melyet a szülői felügyelet illetve egyéb családi juttatásokról szóló törvény alapján kapott (kifizető a Szlovén Munkaügyi, Családügyi, Szociális és egyforma lehetőségek Minisztériuma),
- a keresetkiesés miatt kifizetett részjuttatást, melyet a társadalombiztosítási törvény alapján kapott (kifizető az illetékes község, polgármesteri hivatal),
- azt a juttatást, melyet diákként, főiskolai vagy egyetemi hallgatóként kapott a kötelező gyakorlati munkáért, ha a kapott összeg meghaladja a kormány által meghatározott összeget (A költségek megtérítésének és a munkaviszonyból származó egyéb jövedelmek adóztatásáról szóló rendelet), csak a nem adóköteles összeg feletti részt tüntesse fel, tehát csak 172 euro fölött),
- azt a juttatást, melyet a Szlovén Köztársaság Garancia és Eltartási Közalapjától kapott, mert csődeljárás megindítása vagy kényszerfelszámolás miatt megszűnt a munkahelye, vagy munkáját azért veszítette el, mert a pénzügyi gazdálkodásról szóló törvény alapján cégét törölték a nyilvántartásból (az eltartási pótlék, kártérítés adatát, melyet a Szlovén Köztársaság Garancia és Eltartási rokkanti Közalapjától kapott, e rubrikába ne írja be),
- a havi nyugdíjjaradék formájában kapott nyugdíjat; (a gazdálkodóként korán nyugdíjba vonultak nyugdíját is). Nem kell azt a nyugdíjjaradékot beírni, melyet a Szlovén Köztársaság első nyugdíjalapjáról és a meghatalmazott befektetési társaságok átalakításáról szóló törvény alapján kap,
- a szlovén törvényhozási, végrehajtási vagy igazságszolgáltatási szervezetben, vagy a helyi önkormányzatok szerveiben való választott vagy kinevezett tisztségekért járó jövedelem adatait, ha ezen tisztségért fizetést kapnak.
- a gyakornoki képzésben tanuló gyakornoki munkáért kapott összeget, ha a kapott összeg meghaladja a munkaviszonyból eredő költségek és egyéb jövedelmek megtérítésének adóztatásáról szóló rendeletben meghatározott összeget, amelyet nem számítanak az adóalapba (azt a különbözetet kell beírni, ami meghaladja az egyes évekre meghatározott osztályok összege határát).

Írja be az ezeknek megfelelő külföldről származó jövedelem adatát is.

A »Járulékok« c. mezőbe írja be:

az év folyamán elszámolt kötelező társadalombiztosításra vonatkozó járulékok együttes összegét.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalán található szöveget)

A „Tényleges költségek” mezőbe írja be:

Amennyiben külön nyilvántartás és igazolások alapján érvényesíti az otthoni munkavégzés során keletkezett tényleges költségeket, írja be ezek adatait. Ebben az esetben „Jövedelem” mezőben tüntesse fel az otthoni munkavégzés során használt saját eszközökért kapott térítés teljes összegét. A tényleges költségekről szóló bizonyítékokat csatolja az adóbevalláshoz.

1110 Társaság vezetéséből származó jövedelem (biztosítási alap 040)

A «Jövedelem» mezőbe írja be:

a társaság vezetése jogcíméből származó összes bevételt, az esetleges természetben kapott bevételeket is (bonitások) és a nem megadóztatott összeg feletti költségvisszatérítést. Írja be a külföldről származó, összehasonlítható jövedelem adatait is.

A »Járulékok« mezőbe írja be:

a szociális biztonságért elszámolt járulék végösszegét.

Az »SzK adóelőlege« mezőbe írja be:

a személyi jövedelemadó év folyamán kiszámított adóelőlegét.

A »Külföldi adó« mezőbe írja be:

lásd jelen utasítás 5. oldalán lévő szöveget.

1200 Egyéb szerződéses viszonyból származó jövedelem

1210 Diákok és egyetemi hallgatók meghatalmazott szervezetek által szerzett jövedelmei

1211 Külön kedvezményre jogosult diákok és egyetemi hallgatók jövedelmei

Be kell írni az ideiglenes vagy időszakos munka jövedelmének adatait, melyet diák illetve egyetemi hallgatók munkaközvetítésével foglalkozó meghatalmazott szervezet vagy a SzK Foglalkoztatási Intézet kiközvetítése alapján végzett a foglalkoztatási törvény előírásaival összhangban, és amelyet abban az időszakban végzett munkáért kapott, amikor a külön személyi kedvezmény feltételeinek eleget tett.

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a jövedelem adatait, a kapott bonitásokkal és költségtérítésekkel együtt.

A »Járulékok« mezőbe írja be:

a szociális biztonságért elszámolt járulék végösszegét.

A „Szabályozott és tényleges költségek” mezőbe írja be:

a szabályozott költségeket a jövedelem 10 százalékáig és a munkavégzés, illetve szolgáltatás tényleges úti- és szállásköltségét. Ha az útiköltség és a szállásköltség tényleges költségeit érvényesíti, a mezőbe beírja a 10%-os szabályozott és a tényleges költségek összegét. A tényleges költségeket bizonyítékok (számlák) alapján érvényesítheti, és legfeljebb olyan mértékig, amelyet az SzK Kormánya meghatározott meg ([A költségek megtérítésének és a munkaviszonyból származó egyéb jövedelmek adóztatásáról szóló rendelet](#)), a Zdoh-2 44. cikkelye alapján. A tényleges költségekről szóló bizonyítékokat csatolja a bevalláshoz.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

1212 Külön kedvezményre nem jogosult diákok és egyetemi hallgatók jövedelmei

Írja be az ideiglenes vagy időszakos munka jövedelmének adatait, melyet diák illetve egyetemi hallgatók munkaközvetítésével foglalkozó meghatalmazott szervezet kiközvetítése vagy a SzK Foglalkoztatási Intézet alapján végzett a foglalkoztatási törvény előírásaival összhangban, és amelyet abban az időszakban végzett munkáért kapott, amikor a külön személyi kedvezmény feltételeinek nem tett eleget. Ezen megjelölés alá kell beírni a kifizetéseket annak a személynek, aki részt vett a felnőttek továbbképzésében, és akinek a munkavégzés közben nem volt tanuló, diák vagy egyetemi hallgató státusa.

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a jövedelem adatait a kapott bonitásokkal együtt.

A »Járulékok« mezőbe írja be:

a szociális biztonságért elszámolt járulék végösszegét.

A „Szabályozott és tényleges költségek” mezőbe írja be:

a szabályozott költségeket a jövedelem 10 százalékáig és a munkavégzés, illetve szolgáltatás tényleges úti- és szállásköltségét. Ha az útiköltség és a szállásköltség tényleges költségeit érvényesíti, a mezőbe beírja a 10%-os szabályozott és a tényleges költségek összegét. A tényleges költségeket bizonyítékok (számlák) alapján érvényesítheti, és legfeljebb olyan mértékig, amelyet az SzK Kormánya meghatározott meg ([A költségek megtérítésének és a munkaviszonyból származó egyéb jövedelmek adóztatásáról szóló rendelet](#)), a Zdoh-2 44. cikkelye alapján. A tényleges költségekről szóló bizonyítékokat csatolja a bevalláshoz.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

1220 Egyházi dolgozók jövedelmei

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

azon jövedelem adatát, melyet [a Határozat](#) az egyházi dolgozók jövedelmének meghatározásáról vallási közösséggel fennálló (jog)viszony címén kap.

A »Járulékok« c. mezőbe írja be:

a társadalombiztosítás kötelező járulékinak összegét, melyet egyházi dolgozóként külön előírások alapján fizetett be. A társadalombiztosítási járulékoknak csak azt az összegét írja be, melyet saját maga fizetett.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

1230 További, egyéb szerződéses viszonyból származó jövedelmek

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

Az egyéb szerződéses viszonyból vagy más alapú viszonyból származó további jövedelmei adatait, amelyek nem munkaviszonyból származó jövedelmek a Zdoh-2 szerint, beleértve a bonitásokat és költségtérítéseket; pl. polgármesterek munkájáért járó fizetéseket, akik nem hivatásszerűen végzik munkájukat, szerzői alkotómunka és szerzői vagy folklór tevékenységért kapott jövedelmek, tekintet nélkül a kifizetés alapjául szolgáló szerződés fajtájára, ülésdíjak, felügyelő bizottsági tagsági díjak, bírósági szakértők, becslők vagy bírósági tolmácsok kifizetései, időszakonként végzett, felkérés alapján végzett munkák kifizetése bírósági vagy munkaadói eszközökből, személyi póttevékenység végzéséért járó jövedelem és egyebek. Be kell írni minden más, független ügyletből származó jövedelmet is, amely nem a tevékenységből származó vagy a tevékenységgel kapcsolatos jövedelemnek számít.

A „Szabályozott és tényleges költségek” mezőbe írja be:

a szabályozott költségeket a jövedelem 10 százalékáig és a munkavégzés, illetve szolgáltatás tényleges úti- és szállásköltségét. Ha az útiköltség és a szállásköltség tényleges költségeit érvényesíti, a mezőbe beírja a 10%-os szabályozott és a tényleges költségek összegét. A tényleges költségeket bizonyítékok (számlák) alapján érvényesítheti, és legfeljebb olyan mértékig, amelyet az SzK Kormánya meghatározott meg ([A költségek megtérítésének és a munkaviszonyból származó egyéb jövedelmek adóztatásáról szóló rendelet](#)), a Zdoh-2 44. cikkelye alapján. A tényleges költségekről szóló bizonyítékokat csatolja a bevalláshoz.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A »Járulékok« mezőbe írja be:

a szociális biztonságért elszámolt kötelező járulékok végösszegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalán található szöveget)

2000 Tevékenységből származó jövedelem

A bevallásnak ezt a részét azok az adózók töltik ki, akik jövedelmüket tevékenységből szerzik.

Azok az adózók, akik a tevékenységből származó jövedelmük adóalapját a tényleges bevételek és kiadások alapján állapítják meg, nyereségüket az adóelszámolás alapján állapítják meg, melyet folyó év március 31-ig kell benyújtaniuk a múlt évre vonatkozóan.

2100 Az adóelszámolás alapján megállapított nyereség

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a tevékenységből származó jövedelem adóelőleg elszámolási nyomtatvány 16. sorszáma alatt szereplő összeget V. Szakaszából: TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ JÖVEDELEM JÖVEDELEM ADÓ - ELŐLEGÉNEK KISZÁMÍTÁSA (TÉNYLEGES).

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

a tevékenységből származó jövedelem adóelőleg elszámolási nyomtatvány 20. sorszáma alatt szereplő összeget V. Szakaszából: TEVÉKENYSÉGBŐL EREDŐ JÖVEDELEM JÖVEDELEM ADÓ - ELŐLEGÉNEK KISZÁMÍTÁSA (TÉNYLEGES).

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalán található szöveget).

3000 Mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenységből származó jövedelem

3100 Mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenységből származó jövedelem

A »Jövedelem« mezőbe írja be :

a mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenységből származó jövedelmet, mely a 2017-es évre lett megállapítva a telek kataszteri jövedelmével csökkentve, melyre erre az évre felmentések lettek elismerve. Az adatokat az adószerv adókimutatás határozatából vagy a adószerv mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenységből származó jövedelem mértékére vonatkozó értesítésből (a folytatásban: értesítés) kell meríteni. A kimutatás határozat táblázatában található az adóköteles 2017-es évre szóló mezőgazdasági és erdőgazdasági

alaptevékenységből származó jövedelme és adóalapja, amely a kataszteri jövedelemből, a 70% kaptáronkénti átlagjövedelem becsléseként valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenységből származó egyéb jövedelmekből tevődik össze. A mezőbe azt az összeget kell beírni, amely a táblázatban az ÖSSZESEN sorban van.

Ebbe mezőbe írja be a mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenységből származó jövedelmet, amelyet külföldön ért el és amelynek magasságát az adóalap átalányértéke alapján határoznak meg. Ha a külföldön elért mezőgazdasági tevékenységből származó jövedelem a tényleges jövedelmek és költségek alapján van megállapítva, a jövedelmet a 2100 jelzés alatt külföldi tevékenységből származó jövedelemként kell feltüntetni.

A „Járulékok” mezőbe írja be:

a kötelező társadalombiztosítási járulékok összegét, melyet saját szociális biztonsága biztosítása érdekében mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenység végzése címén fizetett be. Az adatot az adóhatóság határozatában vagy értesítésében találja meg.

Ebbe a mezőbe írja be az erdei utak fenntartásáért kivetett illeték összegét a 2017-es évre, és a 2017-es évre kivetett illetékek összegét az öntözési és vízelvezetési rendszerek működtetésének és karbantartásának költségeinek fedezésére. Az adatot az adóhatóságnak a feltüntetett kötelezettségekkel kapcsolatos kiszabási határozatában vagy az adószerv értesítésében találja meg.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

a kiszámitott személyi jövedelemadó-előleg összegét az alapvető mezőgazdasági és erdőgazdasági tevékenységből. Az adatot az adóhatóság határozatában vagy értesítésében találja meg.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalán található szöveget)

Kedvezmény érvényesítése mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptevékenységbe való befektetésért

Azon jövedelemadó köteleseknek, akik mezőgazdasági és erdőgazdálkodási tevékenységből származó jövedelmet kapnak és érvényesíteni akarják a kedvezményt a mezőgazdasági és az erdőgazdálkodási alaptevékenységgel kapcsolatos, parasztháztartás és agrárközösség keretén belüli alapeszközökbe és felszerelésekbe fektetett beruházási kedvezményt, a jövedelemadó-bevalláshoz csatolniuk kell az alábbi kitöltött formanyomtatványt: Kérelem a mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptevékenységbe való befektetési kedvezmény érvényesítésére.

4000 Vagyonból származó jövedelem

4200 Tulajdonjog átruházásából származó jövedelem

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a tulajdonjog átruházásából származó jövedelem adatait, melyet a használatról, illetve hasznosításról való lemondással vagy anyagi szerzői jog, előadói jog, feltalálás, látványtervezés, megkülönböztető jelzés, technikai újítások, tervek, formulák, eljárások jogáról való lemondással szerzett, valamint hasonló jogokból, illetve hasonló tulajdonból és információból származó jövedelem adatait, mely ipari, kereskedelmi vagy tudományos tapasztalatokon alapszik, függetlenül attól, hogy törvényesen levédették-e, továbbá

személyes név, pszeudonim vagy képmás használati jogáról való lemondással szerzett jövedelem adatait.

A „Szabályozott költségek” mezőbe írja be:

a szabályozott költségek adatait az egyes, tulajdonjog átruházásából származó bevételek 10 százalékáig. Szabályozott költségekre nem jogosult az a tulajdonjoggal rendelkező személy, aki nem szerző, előadó, feltaláló vagy a tulajdonjog tárgyának nem alkotója, ugyancsak nem jogosult használatról, illetve hasznosításról való lemondás, továbbá személyes név, pszeudonim vagy képmás használati jogáról való lemondás esetén.

Az „Előleg az SZK-ban” mezőbe írja be:

az év folyamán kiszámított személyi jövedelemadó-előleg összegét.

A „Külföldi adó” mezőbe írja be:

(lásd az útmutató 5. oldalának szövegét)

6000 Egyéb jövedelmek

6100 Ajándékok

A természetes személytől kapott ajándékok mentesek a személyi jövedelemadó alól.

A »Jövedelem« mezőbe írja be:

a 2017-es évben kapott ajándékok összértékéről szóló adatot. Azokat az ajándékokat írja be, amelyek értéke egyenként meghaladta az 42 eurót (ebben az esetben egy-egy ajándék teljes értéke beleszámít az alapba), valamint azokat az ajándékokat, amelyeket 2017-es évben ugyanattól az ajándékoztól kapott, és összértékük meghaladta a 84 eurót (az alapba bele kell venni ezeknek az ajándékoknak az összértékét, függetlenül egy-egy ajándék értékétől).

Az »Előleg az SzK-ban« mezőbe írja be:

a személyi jövedelemadó-előleg év folyamán kiszámított teljes összegét.

»A külföldi adó« mezőbe írja be:

(lásd a jelen útmutató 5. oldalán levő szöveget)

6200 Méltányosságok

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

azon törvény alapján kapott méltányosságokról szóló adatot, amely szabályozza a köztársasági méltányosságokat, illetve azon törvény alapján kapottakat, amely szabályozza a közérdek megvalósítását a kultúra területén, és a ZPIZ fizetett ki.

Az »Előleg az SzK-ban» mezőbe írja be:

a személyi jövedelemadó-előleg évközben kiszámított teljes összegét.

6300 További egyéb jövedelmek

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a további egyéb jövedelmekre vonatkozó adatot. A további egyéb jövedelmek azok a jövedelmek, amelyek nem a foglalkoztatásból, a tevékenységből, a mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenységből, a vagyonból, a tőkenyereségből származó jövedelmeknek számítanak, és nem olyan jövedelmek, amelyek a ZDoh-2 szerint jövedelmek számítanak, illetve nem olyan jövedelmek, amelyek a ZDoh-2 szerint személyi jövedelemadó-mentesnek számítanak, és nem tartoznak a 6100, 6200, 6500 vagy 6700 jelzések alá.

A további jövedelmek mindenképp: a jutalmak, a természetbeni jutalmak és hasonló kifizetések (a kivételes eredményekért kapott jutalmak és elismerések, amikor ez rendszeres jövedelem vagy az elvégzett munkáért vagy szolgáltatásért járó jövedelem), a jutalomjátékdíjak, amelyek nem szerencsejátékok, és amelyeknél ismeretek, ügyességek vagy véletlenségek szükségesek, ha a jutalom értéke meghaladta a 42 eurót (vegyék figyelembe a jutalom teljes értékét), káderösztöndíjak, ha meghaladják a minimálbért, illetve a külföldi tanulmányok esetén a minimálbér 160 százalékát (azt az összeget írja be, amely meghaladja az adómentes összeget), a visszavásárlási értékből származó bevételek A nyugdíj- és rokkantbiztosítási törvény és a Közalkalmazottak kollektív kiegészítő nyugdíjbiztosításáról szóló törvény értelmében, és más. Írja be A háborús veteránokról szóló törvény szerinti éves bevételekre vonatkozó adatot is, továbbá az éves ellátási díjat, családi pótlékot, családi rokkantsági juttatást A háborús rokkantokról szóló törvény szerint (ezen törvény szerinti családi rokkantsági juttatás és családi pótlék kivételével, amelyeket az elesett, elhalálozott személy családtagjai kapnak, vagy az az eltűnt személy családtagjai kapnak, aki a Szlovén Köztársaság elleni háborús agresszió ideje (1991) alatt katonai vagy egyéb kötelezettséget teljesített a Szlovén Köztársaság védelmi vagy biztonsági céljaiért, vagy amelyeket az életüket veszített személyek, az elhalálozott vagy a Szlovén Köztársaság elleni háborús agresszió (1991) eseményei miatt eltűnt személyek, és azok a személyek családtagjai kapnak, akik ennek alapján érvényesítették a háborús rokkant katona státusát vagy a háborús polgári rokkantjának státusát, ezek elhalálozása után), valamint a családi rokkantsági pótlékról szóló adat, amelyet az életét veszített személy, az elhalálozott személy vagy az a személy családtagja kap, aki a háborús erőszak áldozatának státusa elismerésének körülményei között tűnt el A háborús erőszak áldozatairól szóló törvény szerint.

Az »Előleg az SzK-ban» mezőbe írja be:

a személyi jövedelemadó-előleg évközben kiszámított teljes összegét.

A »Külföldi adó» mezőbe írja be:

(lásd a jelen útmutató 5. oldalának szövegét)

6500 Pótlék az önkéntesek saját eszközei használatáért

A „jövedelem» mezőbe írja be:

Az önkéntes munkánál kapott teljes pótlék összegét.

A „tényleges költségek» mezőbe írja be:

Adatot, hogy bizonyíték alapján igénybe veszi az elvégzett önkéntes munkánál keletkezett tényleges költségeket.

Az adatot csak akkor kell beírni, ha a tényleges költségek magasabbak a 311,96 eurónál (20% az átlagos 2016 januári havi szlovén munkabér). A tényleges költségekről szóló bizonyítékokat csatolja az adóbevalláshoz.

A megkapott pótlék összege az adókimutatási folyamatban, automatikusan csökkentve lesz 311,96 euróval, ezért ha a költségek összege nem haladja meg a 311,96 eurót, a adóbevallásba nem kell beírni.

Az »Előleg az SzK-ban» mezőbe írja be:

a személyi jövedelemadó-előleg évközben kiszámított teljes összegét.

A »Külföldi adó" mezőbe írja be:

(lásd a jelen útmutató 5. oldalának szövegét)

6700 Fulbrigto program jövedelme

A „jövedelem" mezőbe írja be:

Fulbrigto programból való jövedelem.

A „tényleges költségek" mezőbe írja be:

A programból való tényleges költségek mind a bérlet, útiköltség, egészségügyi biztosítás, tankönyvek és egyéb költségek. A tényleges költségek bizonyítékait mellékelni kell a bevalláshoz.

Az »Előleg az SzK-ban" mezőbe írja be:

a személyi jövedelemadó-előleg évközben kiszámított teljes összegét.

JÖVEDELMEK, MELYEK ÁTLAGOLÓDNAK

Írja be a munkaviszonyból származó jövedelme adatait (a késedelmi kamatok összege nélkül), melyet az elmúlt évre vagy több évre visszamenőleg bírósági végzés alapján fizetnek ki. Az adatokat (a munkaviszonyból származó egyéb jövedelemmel együtt) az 1100-as jelzés megfelelő rubrikáiból is fel kell tüntetni.

A közalkalmazottak beírják a kapott visszavásárlási értékről szóló adatot is A közalkalmazottak kollektív kiegészítő nyugdíjbiztosításáról szóló törvény szerint, amelyet a 6300 jelzés alá is beírtak.

A „Jövedelem jelzése" mezőbe írja be:

a jövedelem jelzetét az 1100-as rubrikákból (pl.: 1101 bér, bérpótlék és munkával kapcsolatos költségtérítés), illetve a 6300-as jelzést a kapott visszavásárlási értékért [A közalkalmazottak kollektív kiegészítő nyugdíjbiztosításáról szóló törvény alapján.](#)

A „Jövedelem" mezőbe írja be:

a munkaviszonyból származó jövedelme adatát, melyet az elmúlt évre vagy több évre visszamenőleg bírósági végzés alapján fizettek ki, illetve a kapott visszavásárlási értékre vonatkozó adatot [A közalkalmazottak kollektív kiegészítő nyugdíjbiztosításáról szóló törvény alapján.](#)

A »Járulékok« mezőbe írja be:

a kötelező társadalombiztosításra elszámolt járulékok együttes összegét, melyek a munkaviszonyból származó jövedelemre vonatkoznak, melyet bírósági végzés alapján fizettek ki.

A „Szabályozott vagy tényleges költségek" mezőbe írja be:

Pótlék a saját eszközök használatáért az otthon végzett munkánál, amely bírósági határozat alapján volt kifizetve. Ebben az esetben az saját havi munkabér 5% -ig érő összeget lehet beírni, de ez az összeg nem haladhatja át az átlagos szlovén munkabér 5%-át.

Ha az otthon végzett munkánál a tényleges költségek, magasabbak a beirt összegnél, lehetséges külön evidenciók és bizonyítékok alapján a tényleges költségek elismerése. Ebben az esetben a „jövedelem” mezőbe be kel írni az a saját eszközök használatáért kapott pótlék teljes összegét. A tényleges költségek bizonyítékait mellkélalni kell a bevalláshoz.

Az „Év hónapjától” és az „Év hónapjáig” mezőbe írja be:

azon időszak kezdetének hónapját és évét, valamint végének hónapját és évét, amelyben a jövedelmet kifizették.

TOVÁBBI ADATOK KÜLFÖLDRŐL KAPOTT JÖVEDELMEKRŐL

Azoknak a jövedelmeknek az adatait kell beírni, amelyeknél az adóbevallásban külföldön levont adót érvényesített (külföldi adó), valamint azon jövedelmek adatait, melyek után a nemzetközi szerződések (a vagyonból származó jövedelem kettős adóztatásának elkerüléséről szól egyezmény, egyéb nemzetközi szerződések) a határozatai alapján adómentességet vesz igénybe.

Továbbá be kell írni a külföldről beérkező összes egyéb jövedelemre vonatkozó adatokat, amelyekre nem igényel külföldön fizetett adót (külföldi adó) vagy személyi jövedelemadó alóli mentességet (pl. jövedelem, amely összhangban áll a jövedelem és a vagyon kettős adóztatásának elkerüléséről szóló nemzetközi egyezménnyel vagy egy másik nemzetközi szerződés csak Szlovéniában adózik).

A „Jövedelem jelzése” mezőbe írja be:

annak a jövedelemnek a jelzését, amelyeknél az adóbevallásban külföldön levont adót érvényesített (külföldi adó), illetve annak a jövedelemnek a jelzését, amely után adómentességet vesz igénybe.

A „Jövedelem” mezőbe írja be:

a jövedelem összegét, amelyeknél az adóbevallásban külföldön levont adót érvényesített (külföldi adó), illetve annak a jövedelemnek az összegét, amelynél adómentességet vesz igénybe.

Ha külföldi munkáltató külföldi munkavégzésére fizetett munkabér, bérjuttatás vagy egyéb fizetés érkezett, és emellett megkapta a munkahelyi étkezések költségeit, valamint a munkahelyi és munkahelyi szállítás költségeit, akkor ezt a jövedelmet el kell ismerni a jövedelemhez (teljes jövedelem)

A „Külföldi járulékok” mezőbe írja be:

a járulékok összegét, melyeket külföldön fizettek azok után a jövedelmek után, amelyeknél az adóbevallásban külföldön levont adót érvényesített (külföldi adó), illetve azoknak a járulékoknak az összegét, melyeket külföldön fizetett be azok után a jövedelmek után, amelyeknél adómentességet vesz igénybe.

»A külföldi adó« mezőbe írja be:

(lásd a jelen útmutató 5. oldalán levő szöveget)

A »Költségek« mezőbe írja be:

a munkahelyi étkezés és munkába-járás költségeit tekintettel a külföldi munkahelyen ténylegesen eltöltött időre. A költségek a Szlovén Kormány rendeletének feltételeivel és az ott meghatározott összegig számolhatók el (A költségek megtérítésének és a

munkaviszonyból származó egyéb jövedelmek adóztatásáról szóló rendelet). A felsorolt költségeket csak a külföldön, külföldi munkáltatónál szerzett munkaviszonyból származó jövedelmek esetén lehet igénybe venni, míg a külföldi munkáltató az, akinek székhelye nem Szlovéniában van (1101-es jelzés).

Abban az esetben, ha az adóköteles személy munkahelyi étkezési és utazási költségtérítést kap, akkor ez a térítés beleszámít az adóalapba.

az étkezés költségeinek összege a munka során és a munkahelyi szállítás költségeinek és a külföldi munkaadó külföldi munkavégzéséből származó jövedelem adóalapjába nem tartozó munkából eredő, a külföldi munkahelyen ténylegesen jelenlévő külföldi munkavégzés költségeinek összege. A jövedelemnek az adóköteles összegből történő megemelésére vonatkozó költségmentesség csak az 1101 jövedelemtípusú munkaviszonyból származó jövedelem esetén igényelhető, de a költségek és a munkavégzésből származó egyéb bevételek megtérítéséről szóló rendeletben meghatározott összeg erejéig amely során a munka során a táplálkozási költségeket 80% -kal növelik, a kormány által meghatározott összegtől függően.

Az adózó köteles a fent említett jövedelem adókötelezettség alóli mentességének a külföldi munkavégzés során történő adókötelezettségének alóli mentességével összefüggésben bizonyítani az adóhatóságnak, hogy e költségek ténylegesen a munkahelyen való napi jelenlétében merültek fel

Az Adóigazgatóság a tényleges költségek érvényesítése érdekében közzétett egy formanyomtatványt »Kérelem a külföldön végzett munkával kapcsolatos költségekért«.

Az »Állam/nemzetközi szervezet« mezőbe írja be:

az államot/nemzetközi szervezetet, amelyben a jövedelemnek egyes fajtáját átvette. Ha a jövedelem ugyanazon fajtáját két vagy több országból vette át, minden egyes államra vonatkozóan ki kell tölteni a külön sort.

A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények a jövedelem és a vagyon kettős adóztatásának elkerülésére listát, magyarázatokat, kérdéseket és válaszokat a nemzetközi adózásról, megtalálja az Adóigazgatóság honlapján.

1 Az eltartott családtag után járó különleges kedvezmény

Eltartott családtagnak számít:

A1 jelzés – Gyermekek, 18. éves életkoráig.

A2 jelzés – Gyermekek 18. éves korától 26. éves életkoráig, ha megszakítás nélkül vagy egy évig tartó megszakítással tanulmányait közép-, felső vagy főiskolai szinten folytatja és nincs munkaviszonyban, valamint nem végez tevékenységet, és nem rendelkezik a megélhetéséhez szükséges saját jövedelemmel, illetve ez 2.436,92 eurónál kisebb összegű. Saját jövedelemnek tekintő minden jövedelem a Zdoh-2 szerint, kivéve a családi nyugdíj, meghatalmazott szervezet vagy a Szék Foglalkoztatási Intézet beutalója alapján végzett ideiglenes vagy időszakos diák munka végzéséből eredő jövedelem, az ösztöndíjak és a Zdoh-2 22. cikke és 29. cikke szerint adómentes jövedelmek.

A3 jelzés – Gyermekek, akik eleget tesznek az A2 jelzés alatti feltételeknek és 26 évnél idősebbek, amennyiben 26. évéig beiratkoztak az iskolai tanulmányokra, azaz a főiskolai-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 az örökbefogadókkal közös háztartásban él, amennyiben megélhetéséhez nem rendelkezik saját eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak 2.436,92 EUR-nál.

A5 jelzés – olyan gyermek, akinek különleges ápolásra és gondozásra van szüksége és a szülői gondozásról és családi juttatásokról szóló törvény szerint jogosult gyermekgondozási kiegészítésre, vagy a nyugdíj- és rokkantbiztosításról szóló törvény értelmében jogosult az ápolási és gondozási kiegészítésre.

Kedvezményt nem ismernek el annak az adózónak, akinek gyermeke gyógykezelés, kiképzés, nevelés vagy képzés miatt intézetben van, amelyben egész napos ingyenes ellátásban részesül, vagy pedig nevelőszülői gondozásban van, azzal a kivétellel, ha bizonyítja, hogy anyagilag ebben az időszakban is gondoskodik a gyermekéről. Ebben az esetben a kedvezmény arra az időszakra vonatkozóan kerül elismerésre, amelyre a szociális központ a szülői gondozást és családi juttatásokat szabályozó törvény értelmében elismeri a gyermekgondozási kiegészítéshez való jogosultságot.

B jelzés – A lelki és testi fogyatékos személyek társadalmi gondoskodásáról szóló jogszabályokkal összhangban munkaképtelen gyermek, életkorra való tekintet nélkül.

Az A és B jelzés alatti gyermeknek számít:

- saját gyermek, fogadott gyermek, illetve az élettárs gyermeke;
- unoka, amennyiben az adókötelezett jogosult a gyermek egyik szülője után járó különleges kedvezményre, vagy ha
- az unokának nincsenek szülei, vagy ha az adózó gondoskodik róla a bírósági ítélet alapján.
- egyéb személy, amennyiben az adózó gondoskodik róla a bírósági ítélet alapján.

C jelzés – A házastárs, akinek nincs munkaviszonya, és nem végez tevékenységet, amennyiben nem rendelkezik a megélhetéshez szükséges saját eszközökkel, illetve ez 2.436,92 eurónál alacsonyabb összegű., valamint az adózó elvált házastársa, amennyiben ítélettel vagy a házasságról és a családi viszonyokról szóló jogszabályok szerint megkötött 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 éve életközösségben él, amely a házasságról és a családi viszonyokról szóló jogszabályok szerint a jogkövetkezmények szempontjából azonos a házassággal.

D jelzés – Az adózó szülei vagy örökbefogadói, amennyiben nem rendelkeznek a megélhetésükhöz szükséges saját eszközökkel, illetve ez 2.436,92 eurónál kisebb összegű., és az adózóval közös háztartásban élnek vagy a szociális gondozási intézetben intézményes gondozásban vannak, és az adózó fedezi a szolgáltatások költségeit, azonos feltételek vonatkoznak a házastárs szüleire, illetve örökbefogadóira is, ha a házastárs nem számít személyi jövedelemadó-köteles személynek.

E – jelzés

Azon adóköteles személy esetében, aki jövedelmének zöme az alapvető mezőgazdasági és erdőgazdasági tevékenységből származik, eltartott családtagnak számít az is, aki részt vesz a mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenységből származó jövedelmek megteremtésében, ha nem rendelkezik a megélhetéshez szükséges saját eszközökkel, illetve ez 2.436,92 eurónál kisebb összegű., azzal a feltétellel, hogy gyermeke, házastársa, szülei vagy örökbefogadói nem veszik igénybe utána - az eltartott családtag után járó - különleges kedvezményeket. Ilyen esetben az adózó eltartott családtagjának számít a parasztháztartás tagjának gyermeke is.

FIGYELMEZTETÉS: Eltartott családtagnak számít a személy azzal a feltétellel, ha Szlovéniában bejelentett állandó lakóhellyel rendelkezik vagy a Szlovénia, illetve az EU tagállam állampolgára, vagy olyan az államnak a rezidense, amellyel Szlovénia nemzetközi szerződést kötött a kettős adóztatás elkerüléséről, amely lehetővé teszi az információcserét a hazai törvényhozás kivitelezése miatt.

1. oszlop – Írja be az eltartott családtag családi és utónevét.

2. oszlop – Írja be az eltartott családtag adószámát. Amennyiben az eltartott családtag nem rendelkezik adószámmal és az adónyilvántartásban nem tartják nyilván, úgy rá vonatkozóan bejelentést kell tennie az eltartott családtagok adónyilvántartásba történő bejegyzésére. A bejelentést a »DR-02 VDC« – bejelentés az eltartott családtagok adónyilvántartásba való bejegyzésére« nyomtatványon adja be.

3. oszlop – Írja be az eltartott családtag születési évét.

4. oszlop – a jelen táblázat alatt lévő jelmagyarázatból írja be az eltartott családtag rokoni viszonyának megfelelő jelzését, illetve a fenti figyelmeztetés szerinti jelzést arra vonatkozóan, hogy ki számít családtagnak. A 2017-es évben a 18. életévét betöltő gyermeket A1 jelzéssel írjuk be, függetlenül attól, hogy melyik hónapban töltötte be a fenti életkort.

Ha évközben a gyermeknél megváltoztak azok a kritériumok, amelyek alapján meghatározta a megfelelő jelzést (kivéve, ha betöltötte a 18. életévét), külön-külön írja be minden megfelelő jelzéssel.

5. oszlop – Írja be (számmal) az eltartás kezdő hónapját.

6. oszlop – Írja be (számmal) az eltartás végső hónapját.

7. oszlop – Ha az eltartásra vonatkozó bírósági határozat, megegyezés vagy megállapodás alapján az eltartott családtag után tartásdíjat fizetett, úgy írja be a 2017-es évben kifizetett tartásdíj teljes összegét. Amennyiben az évnek csak egy részére veszi igénybe kedvezményt, írja be erre az időszakra vonatkozó tartásdíj összegét.

Az eltartott családtagok eltartására vonatkozó különleges kedvezmény rész- és teljes összege közötti **különbözetet** csak akkor érvényesítheti, ha a másik adózó, aki adóbevallásában a kedvezményt ugyanazokra az eltartott családtagokra érvényesítette, ezeket a kedvezményeket a túlzottan alacsony személyi jövedelemadó-alap miatt nem tudta teljes mértékben kihasználni. Az első táblázatba írja be az eltartott családtagokról szóló adatokat, az alsóba pedig azon adózó családi és utónevét, valamint adószámát, aki a kedvezményt - ugyanazokra az eltartott családtagokra - nem tudta teljes mértékben igénybe venni.

Annak a rezidensnek, aki után egy másik rezidens érvényesítette az eltartott családtag után járó különleges kedvezményt, **nem ismerik el az éves adóalap** általános jellegű csökkentését..

A rezidensnek, akikre egy másik rezidens érvényesítette az eltartott családtag után járó különleges kedvezményt az év bizonyos részére vonatkozóan, elismerik az általános kedvezményekre vonatkozó **éves alap időarányos csökkenését**, éspedig arra az időszakra vonatkozóan, amikor nem volt eltartott tag.

2

Önkéntes pótnyugdíjbiztosítási kedvezmény

Itt a Nyugdíj- és rokkantbiztosítási törvény szerint befizetett önkéntes pótnyugdíjbiztosítási (a továbbiakban: PDPZ) prémiumok, valamint a Közalkalmazottak kollektív pótnyugdíjbiztosításról szóló törvény (a továbbiakban: [ZKDPZJU](#)) szerint befizetett pótnyugdíjbiztosítási prémiumok adatait kell beírni.

Csak azon prémiumok adatait írja be, amelyeket a 2017-es évben saját maga fizetett be, és nem azon prémiumokra vonatkozó adatokat, amelyet az ön részére részben vagy teljességben a munkáltató fizette.

A „Nyugdíjterv jelzés” c. oszlopba írja be azon nyugdíjterv jelzését, amely szerint a prémiumokat fizeti. Amennyiben a 2017-es évben több nyugdíjterv szerint fizette a prémiumot, külön sorba írja be mindegyik nyugdíjterv jelzését.

A „Befizetett prémiumok összege” c. oszlopba írja be a 2017-es évben különböző nyugdíjterv által befizetett prémium összegét, függetlenül attól, hogy melyik időszakra (évre) vonatkoznak.