

ÚTMUTATÓ A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KISZÁMÍTÁSA ELLENI FELLEBEZÉS KITÖLTÉSÉHEZ

Ha az adózó megállapítja, hogy az adatok a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításban nem helyesek vagy hiányosak, a kézhez vételétől számított 15 napos határidőn belül fellebbezést nyújt be.

Amennyiben az adózó a fellebbezési határidőn belül meghal, és a fellebbezést a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámítása ellen nem nyújtotta be, ezt a jogutódai is benyújthatják. A fellebbezési határidő újból kezdődik, és a jogutódok a fellebbezést az öröklési végzés jogerősségétől számított 15 napos határidőn belül nyújthatják be.

A személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámítását szokásos módon kézbesítik, ezért úgy számít hogy a kézbesítés a tájékoztató jellegű kiszámítás feladása napjától számított 15. napon lett elvégezve (borítékon lévő feladási dátum). Amennyiben az adózó a törvényes határidőn belül benyújtja fellebbezését a tájékoztató jellegű kiszámítás ellen, nem köteles kiegyenlíteni a tájékoztató jellegű kiszámításban foglalt kötelezettséget, illetve nem kap visszatérítést a tájékoztató jellegű kiszámítás alapján.

A fellebbezést úgy kell benyújtani, hogy a mellékelt formanyomtatványon bekarikázza a fellebbezési indok előtt lévő számot és ezen útmutató alapján kitölti a megfelelő rovatokat.

Az 1. pont alá csak azon jövedelmekre vonatkozó adatokat írja be, melyeket 2015-ban a szlovén kifizetőktől kapott. A külföldről kapott jövedelemre vonatkozó adatokat írja be a fellebbezés 2. pontja alá.

1. A jövedelemre vonatkozó adatváltás vagy kiegészítés

Abban az esetben, ha kapott jövedelmet, de ez a tájékoztató jellegű kiszámításban nem szerepel, a táblázatban az egyes jelzés alá írja be a jövedelmet, az esetleges járulékokat, a költségeket illetve kedvezményeket, valamint a személyi jövedelemadó előlegét.

Abban az esetben ha a jövedelmek az egyes jelzés alá már be vannak írva, de ezek helytelenek (túl alacsonyak vagy túl magasak), javítsa ki őket úgy, hogy a jövedelem táblázatban az egyes jelzés alatt teljes egészében kitölti az adatokat.

Például – a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításánál az 1230-as jelzés alatt az alábbi adatok szerepelnek :

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1230	További, egyéb szerződéses viszonyból származó jövedelmek	1.000,00	6,36	100,00		223,41

Mivel a felsorolt jövedelmekkel kapcsolatban a 100,00 euró összegben szabályozott költségeken kívül még 220,00 euró tényleges utazási és szállásköltségei is voltak, az adatokat úgy kell helyesbíteni, hogy az 1230-as jelzés alá beírja:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1230	További, egyéb szerződéses viszonyból származó jövedelmek	1.000,00	6,36	320,00		223,41

A tényleges költségek érvényesítése esetén a fellebbezéshez mellékelni kell a megfelelő bizonyítékokat.

Abban az esetben, ha a jövedelmet bizonyos jelzés alatt nem fizették ki Önnek, vagy a személyi jövedelemadó-előlegek illetve a járulékok nem voltak befizetve, az adatokat úgy kell helyesbíteni, hogy a tájékoztató jellegű kiszámításnál figyelembe vett összeg helyett nullákat ír.

Példa – adatok törlése egyes jövedelmekről

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az
--------	---------------------	-----------	-----------	-----------	------------	-----------

1230	További, egyéb szerződéses viszonyból származó jövedelmek	0,00	0,00	0,00		SZK-ban 0,00
------	---	------	------	------	--	-----------------

2. Változások vagy adatkiegészítések a külföldön kapott vagy elért jövedelmekről és a külföldön befizetett adólevonás érvényesítése, valamint a mentesség érvényesítése a nemzetközi megállapodások alapján

A táblázatba írja be a külföldön kapott vagy elért jövedelmeket, melyek a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításánál nem lettek figyelembe véve, illetve helytelenül voltak figyelembe véve. A jövedelem jelzés alá írja be az egyes jövedelemfajtákra vonatkozó jelzést, mint ahogy ez a fellebbezés 1. pont alatti jövedelem táblázatban látható. Ha ugyanazt a fajta jövedelmet két vagy több országból kapta, minden egyes országra külön sort kell kitölteni.

Ezen pont alatt érvényesíti a külföldi munkaviszonyból származó jövedelemhez kapcsolódó, külföldön végzett munkával kapcsolatos költségeket is (1101-es jelzés), ha ezen költségeket nem érvényesítette év közben a »Foglalkoztatásból (munkaviszonyból, nyugdíjból származó jövedelmek) jövedelemadó-kivetésre vonatkozó adóbevallásban«, vagy tévesen ismerték el őket. Ezek a munka közbeni étkezési költségek, munkahelyre való érkezéssel és visszautazással kapcsolatos költségek, melyek olyan feltételekkel és mértékben kerülnek elismerésre, mint ahogy ezt a Munkaviszonyból és más jövedelmekből származó költségtérítésre vonatkozó adóelbírálásról szóló rendelet határozza meg.

A tényleges költségek érvényesítése esetén a fellebbezéshez mellékelni kell a megfelelő bizonyítékokat. Az Adóigazgatóság a tényleges költségek könnyebb érvényesítése érdekében közzétett egy formanyomtatványt [»Kérelem adóalap csökkentésre a munkaviszonyból származó jövedelemre vonatkozóan a külföldön végzett munkával kapcsolatos költségekért«](#).

A külföldi adólevonást úgy érvényesíti, hogy kitölti az egyes jövedelem jelzés alatt lévő adatokat, beírja a külföldön kapott vagy elért jövedelem adatait, az esetleges járulékokat és a külföldi jövedelemmel kapcsolatos költségeket, a külföldi adóra vonatkozó adatot, valamint az országot (illetve a nemzetközi szervezetet), ahol megkapta a jövedelem egyes fajtáját.

Mentesítés adófizetés alól azon jövedelmekre, melyek a nemzetközi megállapodás alapján mentességet élveznek. Ezt úgy érvényesíti, hogy beírja a külföldön kapott vagy elért jövedelem adatait, az esetleges járulékokat és a külföldi jövedelemmel kapcsolatos költségeket, a külföldi adóra vonatkozó adatot, valamint az országot (illetve nemzetközi szervezetet), ahol megkapta a jövedelem egyes fajtáját.

A fellebbezéshez csatolni kell a megfelelő bizonyítékokat a Szlovén Köztársaságon kívüli adókötelezettségre vonatkozóan, különösen a külföldön fizetett adó összegéről, az adóalap fizetéséről, valamint arról, hogy a külföldön fizetett adóösszeg végleges és ténylegesen be lett fizetve.

Ha az adóköteles rezidens a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámítása elleni fellebbezésben nem érvényesíti a külföldön befizetett adólevonást vagy mentességet, az adóhatóság a külföldön befizetett adólevonást vagy mentességet figyelmen kívül hagyva fogja kivetni az adót.

A 2015-es évben hatályos jövedelem és vagyon kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény, Szlovéniában, mint a kettős adóztatás elkerülésének módszere, csak a Svédországgal kötött egyezményben foglalt megállapodott mentesítési módszer, progresszió fenntartással. Az összes többi 2015-es évben érvényes nemzetközi egyezmény egyszerű loevonási módszert tartalmaz.

A megállapodott módszerek áttekintése, melyek a 2014. évben érvényes kettős megadóztatás elkerüléséről szóló konvenciókban Szlovéniában használatosak a jövedelem és a vagyon kettős megadóztatása elkerülése érdekében, továbbá az osztalékokból, kamatokból és vagyoni jogokból származó jövedelmek adósávjának áttekintése, és azon országok áttekintése, melyekre a megtakarításokból származó jövedelemre (a ZDoh-2 141. cikk és az EU Tanács 2003/48/ES

sz. direktívája alapján) a személyi jövedelemadó teljes levonása érvényes az adóigazgatóság honlapján található.

3. Az eltartott családtagokra vonatkozó változások vagy adatkiegészítések

Írja be az eltartott családtagokra vonatkozó adatokat, akikre a tájékoztató jellegű kiszámításnál nem ismerték el a különleges kedvezményt ill. az elismert kedvezménnyel kapcsolatban szeretne változtatást érvényesíteni.

Példa: az informatív kiszámításban el van ismerv a kedvezmény a gyermeke:

Családi- és utónév	Adószám								Születési év	Rokoni viszony	Az eltartás ideje		Elismert kedvezmény
											-tól/től	-ig	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	1990	A2	1	9	

Ha óhajtják a kedvezményt erre a gyermeke érvényesíteni az október-december időszakban is, a táblázatba írják be:

Családi- és utónév	Adószám								Születési év	Rokoni viszony	Az eltartás ideje		Elismert kedvezmény
											-tól/től	-ig	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	1990	A2	1	12	

Az eltartott családtagokra vonatkozó különleges kedvezmény teljes összegéig terjedő **különbözetet**, csak akkor érvényesítheti, ha a másik adózó, aki ugyanazokra az eltartott családtagokra érvényesíti a kedvezményt, ezt a kedvezményt nem tudja teljes egészében kihasználni a személyi jövedelemadó túl alacsony adóalapja miatt. Az első táblázatba írja be az eltartott családtagokra vonatkozó adatokat, az alsóba pedig annak az adózónak a családi és utónevét, valamint adószámát, aki ugyanazokra az eltartott családtagokra nem tudja teljes egészében kihasználni a kedvezményt.

Azon rezidensnek, akire a másik rezidens érvényesítette az eltartott családtagért járó különleges kedvezményt, csak az éves adóalap általános jellegű csökkentéséig ismerik el.

Azon rezidensek, akiért a másik rezidens érvényesítette az eltartott családtagért járó különleges kedvezményt az év egy részére, az **éves csökkentett adóalapot** az általános kedvezmény **részarányában ismerik el**, és pedig arra az időre, amikor nem volt eltartott családtag.

Rokoni viszony jelölése:

A1 – gyermek 18 éves életkoráig.

A2 jelzés – Gyermek 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 Szk Foglalkoztatási Intézet beutalója alapján végzett ideiglenes vagy időszakos diákmunka végzéséből eredő jövedelem, az ösztöndíjak és a Zdoh-2 22. cikke és 29. cikke szerint adómentes jövedelmek.

A3 jelzés – Gyermek, aki eleget tesz az A2 jelzés alatti feltételeknek és 26 évnél idősebb, amennyiben 26. évéig beiratkozott 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 a különleges kedvezmények összegénél.

A5 – 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.

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

C – A házastárs vagy az élettárs, 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 kedvezmények összegénél.

D – Az adózó szülei vagy örökbefogadói, amennyiben nem rendelkeznek a megélhetésükhöz szükséges saját eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak az eltartott családtagok után járó kedvezmények összegénél, és az adózóval közös háztartásban élnek vagy a szociális gondozási intézetben intézményes gondozásban vannak, és az adózó fedezi e szolgáltatások költségeit

E – a parasztháztartás egyéb tagja.

4. Az adókedvezmény érvényesítése

Felsorolja a kedvezményt illetve kedvezményeket (kivéve a 3. pontban foglalt eltartott családtagokért érvényesített kedvezményeket), melyek a tájékoztató jellegű kiszámításnál nem lettek figyelembevéve (pl. 100%-os testi fogyatékkal élő rokkantak kedvezménye, mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptevékenységre fordított beruházásért járó kedvezmény...)

A fellebbezéshez csatolni kell a megfelelő bizonyítékokat a kedvezmény elismerésére vonatkozó feltételek teljesítéséről. A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptevékenységgel kapcsolatos, parasztháztartás vagy agrárközösség keretén belül alapeszközökre és felszerelésekre fordított beruházásra vonatkozó kedvezmények érvényesítése esetén a fellebbezéshez csatolni kell a kitöltött formanyomtatványt is. A kérelemre vonatkozó formanyomtatvány beszerezhető az összes adóhivatalnál és kirendeltségnél, vagy pedig letölthető az SZK Adóigazgatóság honlapjáról is (<http://www.fu.gov.si/>).

5. A személyi jövedelemadó téves kiszámítása

Ezt a fellebbezési indokot akkor karikázza be, ha a tájékoztató jellegű kiszámításnál helyes adatokat vettek figyelembe, de az Ön véleménye szerint téves a személyi jövedelemadó kiszámítása.

6. Egyéb

Írjon be bármilyen más fellebbezési indokot, melyet az előző pontok nem foglalnak magukba.