

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 2017-ben a szlovén kifizetőktől kapott. A külföldről kapott jövedelemre vonatkozó adatokat írja be a fellebbezés 2. pontja alá.

1. A jövedelemre vonatkozó adatváltozás 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.

Če ste prejeli plačo, nadomestilo plače ali drugo plačilo za opravljeno delo od tujega delodajalca za delo v tujini in ste poleg tega prejeli tudi povračila stroškov prehrane med delom ter stroške prevoza na delo in iz dela, morate tovrstna povračila vključiti v dohodek (celotni dohodek).

Skupni znesek stroškov prehrane med delom in stroškov prevoza na delo in z dela, ki se ne všteva v davčno osnovo od dohodka iz delovnega razmerja s tujim delodajalcem za delo v tujini, glede na dejansko prisotnost na delovnem mestu v tujini, vpišete v polje Stroški. Navedeni izvzem dohodka v višini stroškov iz davčne osnove je mogoče uveljavljati le pri dohodku iz delovnega razmerja z oznako vrste dohodka 1101, priznajo pa se pod pogoji in do višine, ki je določena z [Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja](#), pri čemer se stroški prehrane med delom priznajo do višine, povečane za 80 %, glede na višino, ki jo določi vlada.

Zavezanec je dolžan v zvezi z uveljavljanjem izvzema zgoraj navedenega dohodka v višini stroškov iz davčne osnove v zvezi z delom v tujini davčnemu organu dokazati, da so mu ti stroški dejansko nastali z dnevno prisotnostjo na delovnem mestu.

Za lažje uveljavljanje dejanskih stroškov je na spletnih straneh FURS objavljen obrazec [Vloge za uveljavljanje zmanjšanja davčne osnove od dohodka iz delovnega razmerja za stroške v zvezi z delom v tujini](#).

Amenyiben a külföldi munkáltató külföldi munkavégzésére fizetett munkabér, bérjuttatás vagy egyéb kifizetésen kívül, munkahelyi étkezési és utazási költségtérítést fizet ki, akkor ezt a térítést is be kell számítani az adóalapba (teljes jövedelem).

A munkahelyi étkezés és munkába járás összes költségeit, amelyek nem számolnak be a külföldi munkaviszonyból származó jövedelbe, tekintettel a külföldi munkahelyen ténylegesen eltöltött időre, írja be a »Költségek« mezőbe. A felsorolt költségeket csak a külföldön, külföldi munkáltatónál szerzett munkaviszonyból származó jövedelmek esetén lehet igénybe venni, az adóbevallásban 1101-es típusú jövedelem. 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), ahol a munkahelyi étkezési költségtérítés Szlovén Kormány rendelettel meghatározottan, 80%-al magasabb összegben van elismerve.

Az adózó, a fent említett külföldi munkavégzés során történő adókötelezettségének alóli mentesség összefüggésében, köteles bizonyítani az adóhatóságnak, hogy a költségek ténylegesen a munkahelyen való napi jelenlétében merültek fel.

Az Adóigazgatóság a tényleges költségek könnyebb érvényesítése érdekében a FURS weboldalán közzétett egy formanyomtatványt [»Kérelem adóalap csökkentésre a munkaviszonyból származó jövedelmekre vonatkozóan a külföldön végzett munkával kapcsolatos költségeikért«](#).

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 2017-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 2017-es évben érvényes nemzetközi egyezmény egyszerű loevonási módszert tartalmaz.

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.

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 ismerve a kedvezmény a gyermekre:

Családi- és utónév	Adószám								Születési év	Rokoni viszony	Az eltartás ideje		Elismert kedvezmény
	1	2	3	4	5	6	7	8			-tól/től	-ig	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	1993	A2	1	9	

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

Családi- és utónév	Adószám								Születési év	Rokoni viszony	Az eltartás ideje		Elismert kedvezmény
	1	2	3	4	5	6	7	8			-tól/től	-ig	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	1993	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**, éspedig arra az időre, amikor nem volt eltartott családtag.

Rokoni viszony jelölése:

A1 – gyermek 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 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 alaptervékenységre fordított beruházásért járó kedvezmény...)

A fellebbezéshez csatolni kell a megfelelő bizonyítékokat a kedvezmény elismerésére vonatkozó feltételek teljesítéséről. A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptervékenységgel 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.