

KÉRELEM KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ MÁSODLAGOS SZERZŐDÉSES VISZONYBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ADÓALAP CSÖKKENTÉSÉRE A SZEMÉLYI JÖVEDELEMDADÓ TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KISZÁMÍTÁSÁHOZ A TÉNYLEGES KÖLTSÉGEK ÉRVÉNYESÍTÉSE MIATT

Az a rezidens adózó, aki másodlagos szerződéses viszonyból származó jövedelemre tesz szert az adófizetőnél, aki a személyi jövedelemadó-előleget adólevonásként számolja el (a REK-ben), a tényleges költségeket a Személyi jövedelemadóról szóló törvény 41. cikk negyedik bekezdésében foglalt rendelkezés alapján érvényesítheti (SzK Hivatalos Közlöny, 13/11 sz. – egységes szerkezetbe foglalt szöveg, 9/12 sz.– hat., US, 24/12, 30/12, 40/12 sz.– ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 sz.– hat., US, 96/13, 29/14 sz. – hat. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17) a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításakor vagy pedig a személyi jövedelemadó kiszámításával szembeni fellebbezéskor.

A kérelmet Az adóeljárásról szóló törvény 289. cikkével összhangban (SzK Hivatalos Közlöny, 13/11 sz.– egységes szerkezetbe foglalt szöveg, 32/12 és 94/12, 101/13 sz.– ZDavNepr, 111/13, 22/14 sz.– hat., US, 25/14 sz. – ZFU, 40/14 sz.– ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18-ZJF-H) folyó év február 5-ig kell benyújtani az elmúlt évre (érvényesítés már a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításakor) illetve a tájékoztató jellegű kiszámítás kézbesítésétől számított 15-napon belül). A kérelem az eAdó rendszeren keresztül is benyújtható.

Az adózó a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításakor a tényleges költségeket az előrt írásbeli kérelemmel érvényesíti (a folytatásban: kérelem), mely a kitöltési útmutatóval együtt a Szlovén Köztársaság Pénzügyi Igazgatósága honlapján van közzétéve, vagy olyan nyomtatványon, amely tartalmilag és formailag megfelel a kérelemnek.

1. Az ADÓFIZETŐRE (KIFIZETŐRE) VONATKOZÓ ADATOK ÉS A MÁSODLAGOS SZERZŐDÉSES VISZONYBÓL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM ADATAINAK BEJEGYZÉSE

A táblázatban az egyik sorba az adófizető adatait és a kapott jövedelmet kell beírni az egyes megkötött szerződéses viszonyra való tekintettel.

Az adózó beírja az adókifizető/fizető adatait, a másodlagos szerződéses viszonyból származó jövedelmet, a családi-és utónevet illetve az adófizető cég nevét, a lakóhely illetve a székhely címét, valamint az adószámot.

Az adózó a Jövedelem jele mezőbe beírja a megfelelő kódot, és pedig:

- 1211 Diákok és egyetemisták jövedelme, akik külön kedvezményre jogosultak
- 1212 Diákok és egyetemisták jövedelme, akik nem jogosultak külön kedvezményre
- 1230 Másodlagos szerződéses viszonyból származó egyéb jövedelem

Az adózó a Jövedelem mezőbe EUR-ban írja be a jövedelem összegét, két tizedesjegyre kerekítve.

2. A MUNKAVÉGZÉSSSEL ÉS SZOLGÁLTATÁSSAL KAPCSOLATOS TÉNYLEGES KÖLTSÉGEKRE VONATKOZÓ ADATOK

A másodlagos szerződéses viszonyból származó jövedelemmel kapcsolatos tényleges utazási költségek (a lakóhely és a munkahely közötti utazáskor, valamint szolgálati úton keletkezők) és a szállásköltségek csak akkor lesznek elismervé, ha a kérelemhez mellékelik a megfelelő bizonyítékokat.

A mellékelt bizonyítékokból ki kell derülnie, hogy:

- a tényleges költségek a munkavégzéssel és szolgáltatással kapcsolatban keletkeztek;
- teljesítve vannak a feltételek, melyek alapján A költségtérítésről és munkaviszonyból származó egyéb költségek megtérítésére vonatkozó adóeljárásról szóló rendelet (SzK Hivatalos Közlöny, 140/06 és 76/08 sz.; (a szöveg folytatásában: Rendelet) alapján elismerhetők.

2.a) A lakóhely és a munkahely közötti utazáskor keletkező tényleges utazási költségek

Az egyes hónapokban kapott jövedelemre vonatkozó sorokba minden egyes jövedelmet kifizető adatait külön-külön kell beírni.

A kifizető adószáma mezőbe kell beírni a jövedelmet kifizető adószámát, melyet előzőleg be kell írni az 1. pontba, mint a kifizető azon adatának egyikét, aki egyben adófizető is.

A munkavégzés helye mezőbe azt a helyet kell beírni, ahol a szerződés alapján munkát illetve szolgáltatást végeznek.

A Tömegközlekedési eszköz mezőbe a szállítóeszköz típusát (vonat, repülőgép, autóbusz, ...) és a menetjegy teljes összegét kell beírni EUR-ban kifejezve, két tizedesjegyre kerekítve.

A Megtett km száma mezőbe a lakóhely és a munkahely közötti, általában legrövidebb közúti összeköttetés kilométer számát kell beírni.

Az Összeg mezőbe a lakóhely és a munkahely közötti, kiszámított utazási költséget kell beírni, figyelembe véve a km-számot és a Rendeletben meghatározott, minden egyes teljes kilométerre vonatkozó értéket.

2.b) Szolgálati úton keletkezett tényleges utazási költségek

Az adózó a szolgálati úton keletkezett Utazási költségeket akkor érvényesítheti, ha a szolgálati utat a munka illetve a szolgáltatás megrendelője rendeli el.

A Kifizetés dátuma mezőbe a szolgálati úttal összefüggő jövedelem kifizetésének dátumát kell beírni az alábbi formában (ÉÉÉÉ.hh.nn).

A kifizető adószáma mezőbe kell beírni a jövedelmet kifizető adószámát, melyet előzőleg be kell írni az 1. pontba, mint a kifizető azon adatának egyikét, aki egyben adófizető is.

A munkavégzés helyének kezdete/vége mezőbe azt a helyet kell beírni, ahonnan az adózót kirendelték a szolgálati útra.

A munkavégzés helye mezőbe azt a helyet kell beírni, ahová az adózót kirendelték munkavégzés illetve szolgáltatás teljesítésére.

A Tömegközlekedési szállítóeszköz mezőbe a szállítóeszköz típusát (vonat, repülőgép, autóbusz, ...) és a menetjegy teljes összegét kell beírni EUR-ban kifejezve, két tizedesjegyre kerekítve.

A Megtett km száma mezőbe a lakóhely és a munkahely közötti, általában legrövidebb közúti összeköttetés kilométer számát kell beírni.

Az Összeg mezőbe a lakóhely és a munkahely közötti, kiszámított utazási költséget kell beírni, figyelembe véve a km-számot és a Rendeletben meghatározott, minden egyes teljes kilométerre vonatkozó értéket.

Az autólya-parkolási díj mezőbe a dokumentált, kifizetett autópálya-díjat, parkolási díjat vagy egyéb költséget kell beírni, melyek az adózót terheltek, amikor saját utazási eszközével volt szolgálati úton.

2.c) Tényleges szállásköltségek

Az adózó akkor érvényesítheti a szállásköltségeket, ha azok a munkát illetve a szolgáltatást megrendelő kirendelésekor keletkeztek a szolgálati úton.

A kifizető adószáma mezőbe kell beírni a jövedelmet kifizető adószámát, melyet előzőleg be kell írni az 1. pontba, mint a kifizető azon adatának egyikét, aki egyben adófizető is.

A munkavégzés helye mezőbe azt a helyet kell beírni, ahová az adózót kirendelték munkavégzés illetve szolgáltatás teljesítésére.

A vendégéjszakák száma és az Összeg mezőbe a vendégéjszakák számát és az elszállásolás összegét kell beírni, a megrendelő munkára való kirendelés alapján.