

# ÚTMUTATÓ AZ OSZTALÉKBÓL SZÁRMAZÓ SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ KIVETÉSÉRE VONATKOZÓ ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNY KITÖLTÉSÉHEZ

## 1. BEVEZETŐ

Az adózónak az osztalékból származó jövedelemre vonatkozó jövedelemadó-bevallását folyó év február 28-ig kell benyújtania az adóhatóságnak, az elmúlt évre vonatkozóan, amikor az osztalékot olyan kifizető fizeti ki, amely nem adófizető.

Az adóbevallás az eDavki (eAdó) portálon keresztül is benyújtható:

- digitális tanúsítvány nélkül (felhasználónévvel és jelszóval lehet regisztrálni),
- digitális tanúsítvánnyal (SIGEN-CA, SIGOV-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB).

Az eDavki elektronikus adóügyvitelről szóló további részleteket elolvashatja az alábbi weblapon:

<http://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/StartPage/StartPage.aspx>.

## 2. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ 1. PONT ALÁ – AZ ADÓBEVALLÁS STÁTUSZÁNAK JELEI

A megfelelő számot beírva bejelöljük a benyújtott adóbevallás státuszát annak tartalmára, illetve rendeltetésére való tekintettel valamint [Az adóeljárásról szóló törvény - ZDavP-2](#) 62.- 64. cikkig terjedő rendelkezésben foglaltak szerint. A mezőt tehát nem kell kitölteni, ha az első adóbevallás csak egy adott időszakra lesz benyújtva, illetve csak akkor kell kitölteni, **ha az adóbevallás a [ZDavP-2](#)-ben foglalt rendelkezések érvényesítésével kerül benyújtásra, mely az adóbevallás utólagos benyújtását, illetve módosítását szabályozza.**

### 1. sz. jelölés

Az az adózó, aki indokolt okok miatt késte le az adóbevallás benyújtásának határidejét, az illetékes adóhatóságnál a [ZDavP-2](#) 62. cikkel összhangban javaslatot nyújthat be az adóbevallás utólagos benyújtására vonatkozóan. A javaslatban meg kell indokolnia a késedelem okát és ennek igazolására bizonyítékokat kell benyújtania. Indokolt oknak számítanak az adózó részéről beláthatatlan és elháríthatatlan körülmények, melyek megakadályozták az adóbevallás elkészítését, illetve az adóbevallás előírt határidőn belül való benyújtását. Az adózónak az adóbevallás utólagos benyújtására vonatkozó javaslatát a késedelem oka megszűnésétől számított nyolc napon belül kell benyújtania, de legkésőbb az adóbevallás benyújtási határideje lejártától számított három hónapon belül. Az adózónak az utólagos adóbevallásra vonatkozó kérelemhez szabályszerűen kell csatolnia az adóbevallást is. Abban az esetben, ha az adóbevallás elkészítését, illetve benyújtását akadályozó okok még mindig fennállnak, az adózó az utólagos adóbevallásra vonatkozó kérelmet az adóbevallás melléklete nélkül is benyújthatja, de fel kell tüntetnie az adóbevallás benyújtásának határidejét. Amennyiben az adóhatóság ebben az esetben engedélyezi az adóbevallás előírt határideje lejárt utáni benyújtását, az adóbevallás benyújtásának határidejét határozattal határozza meg. Az az adózó, aki az előírt határidő lejárt után nyújtja be az adóbevallást, a [ZDavP-2](#) 62. cikkében foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban az 1-es számot kell beírnia (határidő lejárt utáni benyújtás).

### 2. sz. jelölés

Ha az adózó lekéste az adóbevallás benyújtásának határidejét, és nem teljesíti az előírt határidő lejárt utáni adóbevallás benyújtásának feltételeit, adóbevallását a [ZDavP-2](#) 63. cikke alapján legkésőbb az adókimutatás kézbesítéséig, illetve az adófelügyelőség ellenőrzésének kezdetéig, illetve a szabálysértési eljárás kezdetéig, illetve a büntetőeljárás kezdetéig önbevallás alapján nyújthatja be. Az adóbevallás önbevallás alapján történő benyújtása már nem lehetséges, amikor az előző mondat szerinti valamelyik körülmény először felmerül. A [ZDavP-2](#) 396. cikke alapján azt az adózót, aki adóbevallását önbevallás alapján nyújtja be, nem büntetik meg szabálysértésért, ha befizeti az önbevallás alapján kivetett adót. Az adózó nem nyújthat be új önbevallást azon kötelezettségekre vonatkozóan, amelyekkel kapcsolatban már előzetesen önbevallást nyújtott be. Az az adózó, aki az önbevallás alapján nyújtja be adóbevallását, a [ZDavP-2](#) 63. cikkben foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban a 2-es számot kell beírnia (önbevallás).

### **3. sz. jelölés**

Az adózó a [ZDavP-2](#) 64. cikke alapján az adóhatóságnak benyújtott adóbevallását javíthatja. Az adóbevallást legkésőbb az adókimutatási határozat kézbesítéséig javíthatja. Az az adózó, aki a már benyújtott adóbevallást az adókimutatási határozat benyújtása előtt módosítja, az »Adóbevallás státusza« rovatba a 3-as számot írja be (A már benyújtott adóbevallás javítása, ha a határozatot még nem kézbesítették).

### **3. ADATOK BEJEGYZÉSE A 2. PONT ALÁ – AZ ADÓZÓ ADATAI**

Az adózó alapvető személyi azonosító adatait (családi-és utónév, adószám, lakóhely címe, e-mail cím és telefonszám) kell beírni.

### **4. ADATOK BEJEGYZÉSE A 3. PONT ALÁ – AZ OSZTALÉKOK KIFIZETŐJÉNEK ADATAI**

A kifizető adatait az adózó tölti ki (családi- és utónév, illetve megnevezés, cím, illetve székhely, ország és a kifizető adószáma). Amennyiben a kifizető nem rendelkezik a [ZDavP-2](#) és az [Pénzügyi hatóságról szóló törvény – ZFU](#) alapján adószámmal, akkor azt a számot kell feltüntetni, amelyet a jövedelmet kifizető adóügyi illetékesség szerinti rezidens országban használnak adóügyek céljából (adószám vagy egyéb azonosítószám). Ez a szám nem tartozik a kötelező adatszolgáltatás körébe.

Ha több kifizető van, akkor az adózó ugyanolyan sorrendben írja be az adatokat, ahogy az osztalékokra vonatkozó adatokat töltötte ki a nyomtatvány 4. pontja alatt található táblázatban.

### **5. ADATOK BEJEGYZÉSE A 4. PONT ALÁ – AZ OSZTALÉKOKRA VONATKOZÓ ADATOK**

Az adózó beírja az „**Osztalék kifizetési időpontját**” (ÉÉÉÉ.hh.nn) formában.

Az adózó „**Az osztalék fajtája**” oszlopba beírja a jövedelem típusának számát, amely az alábbiakra vonatkozik:

1. az osztalékokra ([Jövedelemadóról szóló törvény - ZDoh-2](#)) 90. cikk, harmadik bekezdés,
2. rejtett nyereség-kifizetésre, a jogi személyek jövedelemadóját szabályozó törvény értelmében,
3. nyereségre, melyet adós értékpapírokkal kapcsolatban osztanak ki, amelyek biztosítják a kifizető nyereségéből való részesedést,
4. jövedelemre, amelyet kölcsönös befektetési alap tiszta nyereségének elosztása, vagy kölcsönös befektetési alap bevételeinek elosztása alapján valósítottak meg, kivéve azt a jövedelmet, amelyet az adózó a kölcsönös befektetési alap jövedelmének kamat formájában történő elosztása alapján kapott (ZDoh-2 90. cikkely negyedik bekezdés 3. pont),
5. az utólagos befizetés visszatérítésének értéke (ZDoh-2 90. cikk negyedik bekezdés 4. pont),
6. további utólagos, a részesedés átruházásával kapcsolatos kifizetések (ZDoh-2 90. cikk negyedik bekezdés 5. pont),

Az „**Osztalékok (EUR-ban)**” oszlopba be kell írni az osztalékok bruttó összegét euróban, két tizedesjegyre kerekítve. Az idegen valutában kapott jövedelmet az osztalékszerzés napján a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámolni euróba.

Amennyiben az osztalék után külföldön fizettek adót, úgy a „**Külföldi adó (EUR-ban)**” oszlopba írja be a külföldi adó összegét euróban, két tizedesjegyre kerekítve. A külföldi adó idegen valutájú összegét az osztalékszerzés napján a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani euróba. Amikor az adózó a külföldön fizetett adó után érvényesít adólevonást, az adóbevallás részét képezik a Szlovénián kívüli adókötelezettségekre vonatkozó igazolások is, főként a külföldön megfizetett adóösszegre, az adózási adóalapra, valamint arra vonatkozó igazolások, hogy a külföldön befizetett adó összege végleges és ténylegesen befizetett.

Az „**Ország**” oszlopba írja be az országot, ahol a jövedelmet elérte.

**„Mentesítést érvényesítek a nemzetközi szerződés alapján (cikk, bekezdés)”** oszlopba írja be a Szlovén Köztársaság és azon ország között kötött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmény cikkét és bekezdését, ahol a jövedelmet megvalósították, amely alapján a rezidens adózó érvényesíti a személyijövedelemadó-fizetés alóli mentességét.

A jövedelem és a vagyon kettős adóztatása elkerüléséről szóló hatályos nemzetközi megállapodások jegyzéke a Szlovén Köztársaság Pénzügyi Igazgatósága weboldalán, az alábbi címe van közzétéve:  
[http://www.fu.gov.si/davki\\_in\\_druge\\_dajatve/podrocja/mednarodno\\_obdavcenje/](http://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/mednarodno_obdavcenje/).

## **6. ADATOK BEJEGYZÉSE AZ 5. PONT ALÁ - MELLÉKLETEK**

Az adózó mellékeli a megfelelő igazolásokat, amelyekkel az elért jövedelmekről szóló adatokat igazolja (igazolás a külföldön kifizetett osztalékról rejtett nyereség kifizetésének formájában, igazolás a külföldön megfizetett adóról és hasonló).

Ha az osztalékra hatnál több kifizetőnél tesz szert, illetve hatnál több osztalékkifizetés történt, adóbevallási többletpéldányt kell kinyomtatni, és megfelelően be kell jelölni, hogy az adóbevallás szerves részét képezi.

**További információk a [SZK Pénzügyi Igazgatósága](#) honlapján elérhetők, vagy a természetes személyek adóügyi ügyfélszolgálati telefonszámán: 08 200 1001.**