

ÚTMUTATÓ KAMATBEVÉTELBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEMLEMAZÓ KIVETÉSÉRE VONATKOZÓ ADÓBEVALLÁSI NYOMTATVÁNY KITÖLTÉSÉHEZ

1. BEVEZETÉS

- (1) Az adózónak a kamatból származó jövedelemadó-bevallást az adóhatóságnak folyó év február 28-ig kell benyújtania az elmúlt évre, amikor a kamatot olyan személy fizeti ki, aki nem adófizető. A jövedelemadó bevallás az eDavki, portálon keresztül is benyújtható, ha az adózónak digitális igazolása van (SIGEN-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB). Bővebbet az eDavki elektronikus adóügyvitelről az alábbi honlapon lehet elolvasni: <http://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/StartPage/StartPage.aspx>

2. A STÁTUSZ BEJELÖLÉSE AZ ADÓBEVALLÁSBA

- (1) A megfelelő számot beírva bejelöljük a benyújtott adóbevallás státuszát annak tartalmára ill. rendeltetésére vonatkozóan Az adóeljárásról szóló törvény 62. és 64. cikk rendelkezésében foglaltak alapján (Szk Hivatalos Közlöny, 13/11 sz. -egységes szerkezetbe foglalt szöveg; a szöveg folytatásában: ZDavP-2). A mezőt tehát nem kell kitölteni, ha az első adóbevallás csak adott időszakra lesz benyújtva ill. csak akkor kell kitölteni, ha az adóbevallás a **ZDavP-2 rendelkezés érvényesítésével kerül benyújtásra, mely az adóbevallás utólagos benyújtását illetve az adóbevallás módosítását szabályozza.**

(2) **1. sz. jelölés**

Azon adózó, aki igazolt 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 számít olyan körülmény, melyet az adózó nem tudott előrelátni illetve 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 benyújtása határidejének lejártától számított három hónapon belül. Az adózónak az utólagos adóbevallásra vonatkozó kérelméhez szabályszerűen csatolnia kell 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. Azon adózónak, aki az előírt határidő lejárt után nyújtja be az adóbevallást, a ZDavP-2 62. cikkben foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban az 1-es számot kell beírnia (határidő lejárt utáni benyújtás).

(3) **2. sz. jelölés**

Ha az adózó lekészt az adóbevallás benyújtásának határidejét, és nem teljesíti az előírt határidő lejárt utáni adóbevallás benyújtásának feltételeit, illetve az adóbevallásban, melynek alapján az adóhatóság már kiadta az adókimetési határozatot, valótlan, helytelen vagy hiányos adatokat sorolt fel, adóbevallását a ZDavP-2 63. cikke alapján legkésőbb az adókimetési határozat kézbesítéséig illetve az adófelügyelőség ellenőrzésének kezdetéig, illetve a szabálysértési eljárás kezdetéig illetve a büntetőeljárás kezdetéig önbevallás alapján nyújthatja be. A ZDavP-2 396. cikke alapján azon adózót, aki adóbevallását önbevallás alapján nyújtja be, nem büntetik meg szabálysértésért, ha befizeti az önbevallás alapján kimetett adót. Az adózó nem nyújthat be új önbevallást azon kötelezettségekre tekintettel, melyekkel kapcsolatban már előzetesen önbevallást nyújtott be. Azon adózónak, aki önbevallás alapján nyújtja be adóbevallását, a ZDavP-2 63. cikkben foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban a 2-es számot kell beírnia (önbevallás)

(4) **3. sz. jelölés**

Az adózó ZDavP-2 64. cikke alapján módosíthatja az adóhatóságnak benyújtott adóbevallását. Az adóbevallást legkésőbb az adókimetési határozat kiállításáig módosíthatja. Azon adózónak, aki a már benyújtott adóbevallást az adókimetési határozat kiállítása előtt módosítja, az »Adóbevallás státusza« rovatban a 3-as számot kell beírnia (módosítás a határozat kiadásáig)

3. AZ ADÓZÓ ADATAINAK BEÍRÁSA

- (1) Be kell írni az adózó általános azonosítási adatait (családi-és utónév, adószám, lakcím telefonszám, e-mail cím, rezidens státusz valamint rezidens ország).

4. A KAMATOKRA VONATKOZÓ ADATOK KITÖLTÉSE

- (1) Az adózó beírja »**A kamat kifizetésének időpontját**« (ÉÉÉÉ.hh.nn).
- (2) Az adózó „**A kamatfajta száma**” oszlopba beírja az egyes jövedelemfajtára vonatkozó számot:
1. kölcsön kamatai,
 2. adós értékpapírok kamatai, beleértve a kicserélhető értékpapírokat is,
 3. bankokban vagy takarékszövetkezetekben elhelyezett pénzeszközök utáni kamatok,
 4. adósokkal szembeni hasonló pénzügyi követelések kamatai,
 5. pénzügyi bérbeadás jövedelme,
 6. életbiztosításból származó jövedelem,
 7. a kölcsönös alap jövedelemelosztása alapján, kamat formában, kapott jövedelem,
 8. pótlékok, diszkontok, bonuszok, prémiumok, melyek után a kamatokkal azonos módon adózunk,
 9. kiegészítő nyugdíjbiztosításból származó jövedelem, mely olyan nyugdíjterv alapon kötött, amely nincs külön regiszterbe bejegyezve, valamint az önkéntes nyugdíjbiztosításból származott jövedelem.
- (3) Az adózó a jövedelem összegét a „**Kamat (EUR-ban)**” oszlopban euróban tünteti fel, két tizedesre kerekítve. A külföldi valutában kapott jövedelmet a jövedelemszerzés napján a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani euróba.
- (4) Amennyiben a kamatok után külföldön fizettek adót, úgy a „**Külföldi adó (EUR-ban)**” oszlopba írja be a külföldi adó összegét euróban, két tizedesre kerekítve. A külföldi adó idegen valutájú összegét a kamatszerzés napján a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani euróba. Amikor az adózó a külföldön fizetett adó után érvényesít adólevonást, úgy a bevallás részét képezik a Szlovén Köztársaságon kívüli adókötelezettségekre vonatkozó igazolások is, főként a külföldön fizetett adóösszege, az adózási adóalapra, valamint az arra vonatkozó igazolások, hogy a külföldön befizetett adó összege végleges és ténylegesen befizetett.
- (5) Az „**Ország**” oszlopba írja be az országot, ahol a jövedelmet megvalósította.
- (6) „**Mentesítést érvényesítek a nemzetközi szerződés alapján (cikkely, bekezdés)**” oszlopba tüntesse fel a Szlovén Köztársaság és azon ország között kötött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés cikkelyét és bekezdését, ahol a jövedelmet megvalósították, amely alapján a rezidens adózó érvényesíti a személyi jövedelemadó-fizetés alóli mentességét.
- (7) A rezidens adózó csak akkor karikázza be az „**IGEN**”-t, ha a táblázatban a 2. pont alatt azt a jövedelmét is feltüntette, amelyet az EU- tagországtól megtakarításai után kamat formában kapott, és amely után a tagországban adózott.

5. A KIFIZETŐ ADATAINAK KITÖLTÉSE

- (1) A kifizető adatait az adózó tölti ki (családi -és utónév, illetve cégnév, cím, illetve székhely, ország és a kifizető adószáma). Amennyiben a kifizető nem rendelkezik a ZdavP-2 és az Adóhatóságról szóló törvény (SzK Hivatalos Közlöny, 1/07 sz. egységes szerkezetbe foglalt szöveg – 40/09 és 33/11 sz.), alapján adószámmal, úgy azt a számot kell feltüntetni, amelyet a jövedelmet kifizető rezidens országában használnak adó céljából (adószám vagy egyéb azonosítószám). Ez szám nem tartozik a kötelező adatszolgáltatás körébe.
- (2) Az adózó, amennyiben több kifizetővel rendelkezik, a kifizetők adatait ugyanabban a sorrendben tünteti fel, amilyen sorrendben a kamatokról szóló adatok lettek feltüntetve a 3. táblázatban.

6. ADATOK KITÖLTÉSE SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ-KEDVEZMÉNY, ILLETVE MENTESSÉG IGÉNYBEVÉTELEKOR KAMATBÓL SZERZETT JÖVEDELEM ESETÉN A KETTŐS ADÓZTATÁS ELKERÜLÉSÉRŐL SZÓLÓ NEMZETKÖZI SZERZŐDÉS RENDELKEZÉSEI ALAPJÁN

- (1) A **nem -rezidens** adózó feltünteti a Szlovén Köztársaság és valamely más ország között kötött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés azon cikkelyét és bekezdését, amely alapján igénybe veszi a kamatból származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó kedvezményt, illetve mentességet.
- (2) A nem- rezidens adózó köteles mellékelni a másik szerződő fél országának illetékes szerve által kiállított rezidensi igazolást, amely bizonyítja, hogy az adózó a Szlovén Köztársaság és a másik ország között kötött, a kettős adóztatás elkerüléséről szóló szerződés rendelkezési alapján a másik ország rezidense. Feltünteti a szerződő fél országát, illetve az igazolás kiállításának dátumát (nap, hónap, év).

7. MELLÉKLETEK BEÍRÁSA

(1) Az adózó mellékeli a megfelelő igazolásokat, amelyekkel a megvalósított jövedelmekről szóló adatokat igazolja (megfelelő igazolás a kamatból származó jövedelemről, amelyet a kölcsönös alap fizetett ki, a természetes személynek adott kölcsönre vonatkozó szerződés, és hasonló igazolások