

ÚTMUTATÓ A SZLOVÉN KÖZTÁRSASÁGBAN VAGY MÁS EU -TAGORSZÁGBAN ALAPÍTOTT BANKOKBAN ÉS TAKARÉKSZÖVETKEZETEKBE ELHELYEZETT PÉNZLETÉTEK UTÁN ÉVBEN KAPOTT KAMATBEVÉTELBŐL SZÁRMAZÓ JÖVEDELEM UTÁNI SZEMÉLYI JÖVEDELEMDÓ-BEVALLÁSI NYOMTATVÁNY KITÖLTÉSÉHEZ

0. BEVEZETÉS

- (1) Személyi jövedelemadó-bevallását a Szlovén Köztársaságban a jogszabályokkal összhangban alapított bankokban és takarékszövetkezetekben vagy más EU tagországban alapított bankokban és takarékszövetkezetekben elhelyezett pénzügyi eszközök után kapott kamatbevétel esetén a **rezidens** adózónak folyó év február 28-ig kell az előző évre vonatkozóan benyújtania az adóhatóságnál. Az adóbevallás az eAdó portálon keresztül is benyújtható, ha az adózó digitális igazolással rendelkezik (SIGEN-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB). Bővebb információ az eAdó elektronikus adóüzletvitel használatáról az alábbi honlapon található:
<http://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/StartPage/StartPage.aspx>
- (2) Adóbevallást nem kell benyújtania annak a rezidens adózónak, aki a Szlovén Köztársaságban a jogszabályokkal összhangban alapított bankokban és takarékszövetkezetekben vagy más EU-tagországban alapított bankokban és takarékszövetkezetekben elhelyezett pénzügyi eszközök után kapott összkamatbevétele az adóévben nem haladta meg az 1.000 euró összeget.
- (3) Az adóbevallásba be kell írni a teljes kamatösszeget és nem csak azt az összeget, mely meghaladja az 1.000 eurót..

1. A STÁTUSZ BEJELÖLÉSE AZ ADÓBEVALLÁSBA

- (1) A megfelelő számot beírva bejelöljük a benyújtott adóbevallás státuszát annak tartalmára ill. rendeltetésére vonatkozóan a ZDavP-2 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 elhárítani és 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 utáni benyújtja be az adóbevallást, a ZDavP-2 62. cikkében foglaltak alapján az »Adóbevallás státusza« rovatban az 1-es számot kell beírnia (határidő lejárt utáni benyújtás).
- (3) **2. sz. jelölés**
Ha az adózó lekészte 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 adókimutatást, valótlan, helytelen vagy hiányos adatokat sorolt fel, adóbevallását a ZDavP-2 63. cikke alapján legkésőbb az adókimutatás kiadásától kezdve 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 kivetett 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 adókivetési határozat kiállításáig módosíthatja. Azon adózónak, aki a már benyújtott adóbevallást az adókivetési határozat kiállítása előtt módosítja, az »Adóbevallás státusza« rovatban a 3-as számot kell beírnia (módosítás a határozat kiadásáig)

2. 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).

3. A KAMATOK ÉS A KAMATOKAT KIFIZETŐK ADATAINAK KITÖLTÉSE

- (1) „**A kamat összege (EUR-ban)**” oszlopba beírja a kamatbevétel összegét euróban, két tizedesre kerekítve. A külföldi valutában kapott jövedelmet a jövedelemszerzés napján a Szlovén Bank által jegyzett árfolyamon kell átszámítani euróba.
- (2) 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 az adóbevallás részét képezik a Szlovén Köztársaságon kívüli adókötelezettségekre vonatkozó igazolások is, főként a külföldön fizetett adóösszege, az adózási adóalapra, valamint arra vonatkozó igazolások, hogy a külföldön befizetett adó összege végleges és ténylegesen befizetett.
- (3) Az „**Ország**” oszlopba írja be az országot, ahol a jövedelmet megvalósította.
- (4) A kamatokat kifizető adatait az adózó tölti ki (**a bank, illetve takarékszövetkezet neve, a bank, illetve takarékszövetkezet címe, ország, valamint a kifizető adószáma**). Amennyiben a kifizető nem rendelkezik a Zdavp-2 és az Adóhatóságról szóló törvény alapján adószámmal (Szk Hivatalos Közlöny, 1/07 sz. egységes szerkezetbe foglalt szöveg – 40/09 és 33/11 sz.) 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.

4. MELLÉKLETEK BEÍRÁSA

- (1) Az adózó mellékeli a megfelelő igazolásokat, amelyekkel a megvalósított jövedelmekről szóló adatokat igazolja (megfelelő igazolás a külföldi kamatból származó jövedelemről, igazolás a külföldi adózásról, és hasonló igazolások). Az adózó nem mellékeli a kamatról szóló értesítéseket azokra a pénzületékre vonatkozóan, amelyeket a Szlovén Köztársaságban a jogszabályok szerint alapított bankoktól és takarékszövetkezetektől kapott.