

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ ELTARTOTT CSALÁDTAG UTÁN JÁRÓ KÜLÖNLEGES KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSI KÉRELEMHEZ, A SZEMÉLYI JÖVEDELEM ADÓ TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KISZÁMÍTÁSHOZ

1. Az 1. pont alá azok az adókötelezett rezidensek írják be az adatokat, akik a [Jövedelemadó törvénye](#) (ZDoh-2) 105. cikkének meghatározásai szerinti feltételek alatt, munkavállalásból, nyugdíjból és más jövedelemből származó személyi jövedelemadó-előleg kiszámításánál **nem érvényesítették az eltartott családtag után járó különleges kedvezményt**. A táblázat 1. pontja alá írják be azoknak az eltartott családtagoknak az adatait, akikre vonatkozóan igénylik, hogy az adóhatóság vegye őket figyelembe a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításánál.

A kérelmet azon nyomtatványon kel beadni mely az útmutatóval együtt a SzK [Adóhivatalának honlapján található](#), vagy olyan nyomtatványon, mely tartalmában és formájában megfelel a szabályzatnak. Az adóbevallást az [eDavki](#) rendszer által is be lejhet nyújtani.

Az 1. pont alá azok az adókötelezettek is beírják az eltartott családtagokra vonatkozó adatokat, akik érvényesítették az eltartott családtag után járó különleges kedvezményt, de ezzel a kérelemmel csupán az eltartási időt szeretnék módosítani. A táblázat 1. pontja alá írják be azt az időszakot, amelyre igénylik, hogy az adóhatóság vegye figyelembe a tájékoztató jellegű személyi jövedelemadó kiszámításánál.

2. A 2. pont alá azok az adókötelezett rezidensek írják be az adatokat, akik a ZDoh-2 105. cikkében meghatározott, a ZDoh-2 131. cikkének második bekezdése szerinti feltételek alatt, munkavállalásból, nyugdíjból és más jövedelemből származó személyi jövedelemadó – előleg kiszámításánál **érvényesítették az eltartott családtag után járó különleges kedvezményt**. A táblázat 2. pontja alá írják be azoknak az eltartott családtagoknak az adatait, akikre vonatkozóan igénylik, hogy az adóhatóság ne vegye őket figyelembe a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításánál.

FIGYELMEZTETÉS: Eltartott családtagnak számít az a személy, akinek Szlovéniában bejelentett lakóhelye van, vagy a Szlovén Köztársaság állampolgára, illetve EU-tagállam állampolgára, vagy olyan államnak a rezidense, amellyel Szlovénia nemzetközi szerződést kötött a jövedelem kettős megadóztatása elkerüléséről, amely lehetővé teszi az információcserét a hazai törvényrendekezés végrehajtása érdekében.

A kérelem kitöltése – 1. pont

1. oszlop – Az adóköteles írja be az eltartott családtag családi és utónevét.

2. oszlop – Az adóköteles írja be az eltartott családtag adószámát. Amennyiben az eltartott családtag nem rendelkezik adószámmal és az adónyilvántartásban nem tartják nyilván, úgy rá vonatkozóan bejelentést kell tennie az eltartott családtagok adónyilvántartásba történő bejegyzésére. A bejelentést a »DR-02 VDČ« – bejelentés az eltartott családtagok adónyilvántartásba való bejegyzésére« nyomtatványon adja be.

3. oszlop – Az adóköteles írja be az eltartott családtag születési évét.

4. oszlop – Az adóköteles írja be a jelen táblázat alatt lévő jelmagyarázatból írja be az eltartott családtag rokoni viszonyának megfelelő jelzését.

A1 – Gyermekek, 18. éves életkoráig.

A2 – Gyermek 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 ezek alacsonyabbak az egyéb eltartott családtagok után járó különleges kedvezmények összegénél. Saját jövedelemnek tekintő minden jövedelem a Zdoh-2 szerint, kivéve a családi nyugdíj, meghatalmazott szervezet vagy a Szk Foglalkoztatási Intézet beutalója alapján végzett ideiglenes vagy időszakos diák munka végzéséből eredő jövedelem és ösztöndíjak, amelyek a Zdoh2 22. cikke és 29. cikke szerint adómentes jövedelmek.

A3 – Gyermek, aki eleget tesz az A2 jelzés alatti feltételeknek és 26 évnél idősebb, amennyiben 26. éves életkoráig 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 – 18 évnél idősebb gyermek, aki nem vesz részt iskolai képzésben és munkaképes, ha a foglalkoztatási hatóságnál nyilvántartásba vették, és a szülőkkel, illetve az örökbefogadókkal ugyan azon a laccímen van belyegyezve, amennyiben megélhetéséhez nem rendelkezik saját eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak az egyéb eltartott családtagok után járó különleges kedvezmények összegénél. A ZDoh-2 szerint minden bevétel saját bevételnek minősül.

A5 – különleges gondozásra és felügyeletre szoruló gyermek, aki a Szülői gondozásról és családi juttatásokról szóló törvény alapján gyermekgondozási pótléokra jogosult, vagy a Nyugdíj és rokkantságbiztosítási törvény alapján segítségnyújtási és kiszolgálási pótléokra jogosul. Kedvezményt nem ismernek el annak az adókötelezettnek, akinek gyermeke gyógykezelés, kiképzés, nevelés vagy képzés miatt intézetben van, amelyben egész napos ingyenes ellátásban részesül, vagy pedig nevelőszülői gondozásban van, azzal a kivétellel, ha bizonyítja, hogy anyagilag ebben az időszakban is gondoskodik a gyermekről. Ebben az esetben a kedvezmény arra az időszakra vonatkozóan kerül elismerésre, amelyre a Szociális Munka-Központ a szülői gondozást és családi juttatásokat szabályozó törvény értelmében elismeri a gyermekgondozási pótlékra való jogosultságot.

B1 – 18 évnél idősebb gyermek, aki a Fogyatékkal élők társadalmi befogadásáról szóló törvény értelmében fogyatékkal élő személy státusszal rendelkezik, és ugyanakkor közép vagy magasabbfokú szinten folytatja tanulmányait, életkorra való tekintet nélkül.

B2 – 18 évnél idősebb gyermek, aki a Fogyatékkal élők társadalmi befogadásáról szóló törvény értelmében fogyatékkal élő személy státusszal rendelkezik, de nincs saját jövedelme illetve az nem haladja meg a külön ellátást és védelmet igénylő, eltartott családi gyermekre járó különleges támogatás összegét, életkortól függetlenül. A ZDoh-2 törvénye szerint az összes jövedelem jövedelemnek minősül, kivéve a háborús veteránokról szóló törvény, a háborús rokkantokról szóló törvény, a fogyatékkal élők társadalmi befogadásáról szóló törvény, valamint a nyugdíj- és rokkantsági biztosításról szóló törvény szerinti segélyek és ellátások.

A B jelzés alatti gyermeknek számít:

- fogyatékos személy státusú gyermek, akinek státusa az értelmi és testi Fogyatékkal élő személyek szociális védeleméről szóló törvény alapján van elismerve, a Fogyatékkal élő személyek társadalmi befogadásáról szóló törvény alapján fogyatékkal élő gyermekével egyenértékű.
- az adókötelesnek, akinek gyermeke gyógyítási, kiképzési, nevelési vagy izoláltatási intézményben van elhelyezve amelyben napi szinten ingyenes ellátásban részesül vagy nevelőszülői

gondozásba van elhelyezve, nem jár meg a kedvezmény, kivéve ha bizonyítja a gyermek anyagi fenntartását.

Az A és B jelzés alatti gyermeknek számít:

- saját gyermek, fogadott gyermek, illetve az élettárs gyermeke;
- unoka, amennyiben az adókötelezett jogosult a gyerek egyik szülője után járó különleges kedvezményre, vagy ha az unokának nincsenek szülei, vagy ha az adózó gondoskodik róla a bírósági ítélet alapján;
- egyéb személy, amennyiben az adózó gondoskodik róla a bírósági ítélet alapján.

C – A házastárs vagy élettárs, akinek nincs munkaviszonya, és nem végez tevékenységet, amennyiben nem rendelkezik a megélhetéshez szükséges saját eszközökkel, illetve ha ezek alacsonyabbak az egyéb eltartott családtagok után járó különleges kedvezmények összegénél, valamint az adózó elvált házastársa, amennyiben ítélettel vagy a házasságról és a családi viszonyokról szóló jogszabályok szerint megkötött megállapodásban elismerték neki a házastárs által fizetett eltartáshoz való jogosultságát.

Házastársnak számít az a személy, aki az adózóval házastársi viszonyban él. Házastársnak számít az élettárs is, aki az adózóval legalább egy éve életközösségben él, amely a házasságról és a családi viszonyokról szóló jogszabályok szerint a jogkövetkezmények szempontjából azonos a házassággal.

D – Az adózó szülei vagy örökbefogadói, amennyiben nem rendelkeznek a megélhetésükhöz szükséges saját eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak az egyéb eltartott családtagok után járó kedvezmények összegénél, és az adózóval közös háztartásban élnek vagy a szociális gondozási intézetben intézményes gondozásban vannak vagy az adózó és annak szülei illetve az örökbefogadó szülők eltartási megállapodást kötöttek végrehajtható közjegyzői okirat formájában; és az adózó fedezi e szolgáltatások költségeit, azonos feltételek vonatkoznak a házastárs szüleire, illetve örökbefogadóra is, ha a házastárs nem számít személyi jövedelemadó-köteles személynek.

E – Azon adókötelezett esetében, akinek a jövedelme zöme az alapvető mezőgazdasági és erdőgazdasági tevékenységből származik, eltartott családtagnak számít az is, aki részt vesz a mezőgazdasági és erdőgazdasági alaptevékenységből származó jövedelmek megteremtésében, ha nem rendelkezik a megélhetéshez szükséges saját eszközökkel, illetve ha ezek alacsonyabbak az eltartott családtagok után járó különleges kedvezmények összegénél, azzal a feltétellel, hogy gyermeke, házastársa, szülei vagy örökbefogadói nem veszik igénybe utána - az eltartott családtag után járó – különleges kedvezményeket. Ilyen esetben az adózó eltartott családtagjának számít a parasztháztartás tagjának gyermeke is.

Az utolsó adó évben a 18. életévét betöltő gyermeket A1 jelzéssel írjuk be, függetlenül attól, hogy melyik hónapban töltötte be a fenti életkort.

Ha évközben a gyermeknél megváltoztak azok a feltételek, amelyek alapján meghatározta a megfelelő jelzést (kivéve, ha betöltötte a 18. életévét), külön-külön írja be minden megfelelő jelzéssel.

5. oszlop – Az adóköteles írja be (számmal) az eltartás kezdő hónapját.

6. oszlop – Az adóköteles írja be (számmal) az eltartás végső hónapját.

7. oszlop – Ha az adóköteles eltartásra vonatkozó bírósági határozat, megegyezés vagy megállapodás alapján az eltartott családtag után tartásdíjat **fizetett** (nem a kapott tartásdíjat írja be), hanem írja be

az évben kifizetett tartásdíj **teljes összegét**. Amennyiben az évnek csak **egy részére** veszi igénybe a kedvezményt, írja be erre az **időszakra vonatkozó tartásdíj összegét**.

Az adóköteles, aki jelezte, hogy tartásdíjat fizet, a tartásdíj mértékéig kedvezményben részesül, ha a tartásdíj nem éri el a rá szabott részarányt. Ha a tartásdíj nem éri el ezt a részarányt, a fennmaradó rész a másik adókötelezettnek íródik, aki ugyanabban az időszakban igényli. Ha a tartásdíj meghaladja a neki járó kedvezmény arányos részét, akkor a kedvezmény a neki járó arányos részre ismerhető el.

Rovat »Az eltartott családtagok eltartására vonatkozó különleges kedvezmény teljes összege közötti különbözetet az adókötelezett« csak akkor tölti ki, ha a **másik adózó, aki adóbevallásában a kedvezményt ugyanazokra az eltartott családtagokra** érvényesítette, ezeket a kedvezményeket a túlzottan alacsony személyi jövedelemadó-alap miatt, **nem tudta teljes mértékben kihasználni**.

Az első táblázatba írja be az eltartott családtagokról szóló adatokat, az alsóba pedig azon adózó családi és utónevét, valamint adószámát, aki a kedvezményt - ugyanazokra az eltartott családtagokra - nem tudta teljes mértékben igénybe venni.

Ha két vagy több adókötelezett ugyanazon eltartott családtagok után a különleges kedvezményt a teljes összegéig érvényesíti, a különbözet követelése a különleges kedvezmény teljes összegéig az ugyanaz eltartott családtagok után, nem vehető figyelembe egyik adóköteleztnél sem.

Annak a rezidensnek, aki után egy másik rezidens érvényesítette az eltartott családtag után járó különleges kedvezményt, **nem ismerik el az éves adóalap csökkentését** az általános kedvezmény magasságában.

Annak a rezidensnek, akire egy másik rezidens érvényesítette az eltartott családtag után járó különleges kedvezményt az év bizonyos részére vonatkozóan, elismerik az általános kedvezményekre vonatkozó **éves alap időarányos csökkenését**, éspedig arra az időszakra vonatkozóan, amikor nem volt eltartott családtag.

FIGYELMEZTETÉSEK:

A2, A3, A5 kategóriájú - 18 év feletti vagy B1 státuszú gyermek esetén, aki külföldön tanul csatolni kell a beiratkozási igazolást, amely bizonyítja, hogy a gyermek az adójóváírás érvényesítése idejében középiskolán, vagy felsőfokú, egyetemi, illetve posztgraduális képzésben vesz részt.

Amennyiben különleges kedvezményt érvényesítenek eltartott családtagok számára, akik nem állandó lakosai Szlovéniának, és nincs bejegyzett lakcímük az országban, az adóalanyok csatolnia kell a **„Nyilatkozat és igazolás a különleges kedvezményre való jogosultságról eltartott családtagok számára, akik nem állandó lakosai Szlovéniának”** űrlapot a megfelelő mellékelt bizonyítékokkal.

Abban az esetben, ha a kérelemben feltüntetett eltartott családtagra illetve adószámra vonatkozó adatok nem pontosak, illetve hiányosak, nem lesznek figyelembevéve a tájékoztató jellegű kiszámításnál.

Az adóhatóság a tájékoztató jellegű kiszámításánál az adó évre vonatkozó személyi jövedelemadó kiméréséhez, csak azokat az előző adó évre vonatkozó kérelmeket veszi figyelembe, melyek a folyó év február 5-ig érkeznek be. Ha a kérelem postán ajánlva van elküldve, a postára adás napja számít a kérelem benyújtása napjának, ha pedig egyszerűen van postázva, az előző adóévre vonatkozó kérelemnek az adószervhez legkésőbb a folyó év február 5-ig be kell érkeznie.