

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

Az osztalékadó csökkentésével, illetve mentességével kapcsolatos kérelmet, a kettős megadóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés alapján, a Személyi jövedelemadóról szóló törvény (az SzK Hivatalos Lapja, 117/06, a továbbiakban: ZDoh-2) 134. cikkelyéhez és A jogi személyek jövedelemadójáról szóló törvény (az SzK Hivatalos Lapja, 117/06, a továbbiakban: ZDDPO-2) 70. cikkelyéhez kapcsolódva Az adóeljárásról szóló törvény (az SzK Hivatalos Lapja, 117/06) 260. és 266. cikkelye írja elő.

Az osztalékjogosult az osztalékkifizetőnek a kitöltött formanyomtatványt az osztalék kifizetését megelőzően adja át.

Az osztalék kifizetője a kitöltött formanyomtatványt a Szlovén Köztársaság Adóigazgatóságának nyújtja be. Az adóhatóság a beadványt átvételét követő 15 napon belül dönt a beadványról. Minden egyes osztalék-kifizetés esetében új beadványt kell benyújtani. Az adózónak joga van a törvény (ZDoh-2 és ZDDPO-2) által meghatározott mérték alatt kifizetni az osztalékot és elszámolni az adót, illetve az osztalékból csak azt követően levonni az adót, amikor megkapta az adóhatóság által jóváhagyott beadványt.

Minden osztalék-kifizetéshez új beadványt szükséges benyújtani. Azokban az esetekben, ha az adókötelezett rendszeres időközönként fizeti ki a jövedelmet, az adóhatóság a kedvezményt hosszabb időtartamra is jóváhagyhatja.

A nyomtatványt olvashatóan, nagy nyomtatott betűkkel kell kitölteni.

1. A jövedelemre jogosult beírja azt az országot, amellyel a Szlovén Köztársaság megkötötte a kettős adózás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződést, továbbá a beadvány alapjául szolgáló cikkely és bekezdés számát. A jobboldali mezőben X-szel kell jelölni, hogy a beadvány az alacsonyabb adókulcs érvényesítésére (ebben az esetben az adókulcsot is fel kell tüntetni), illetve adómentesítésre vonatkozik-e.

2. Az osztalékjogosult adatai

Fel kell tüntetni az osztalékjogosult családi és utónevét, illetve cégét. A természetes személy feltünteti a lakóhelye adatait (település, utca, házsám, posta), valamint azt az országot, amelynek állampolgára. Ha a jövedelemjogosult gazdasági társaság, illetve más jogi személy vagy külföldi jog szerinti személyi társulás, akkor a személy székhelyét, valamint a tényleges igazgatás helyszínét kell megjelölni. A jövedelemjogosult beírja azt az országot, amelynek adózási szempontból rezidense (azt az országot, amelynek illetékes hatósága kitöltötte a nyomtatvány 7. pontját) és adószámát, illetve egyéb azonosítószámát. E szám megjelölése nem kötelező. Abban az esetben, ha a jövedelemjogosult a nem rezidens szlovéniai üzleti egysége, ezt az IGEN válasz előtti négyzetben X-szel kell jelölni. Ebben az esetben be kell írni az üzleti egység megnevezését, székhelyét, és tevékenységét. Abban az esetben, ha az üzleti egység nem rendelkezik székhellyel, úgy csak a települést kell beírni. Amennyiben a jövedelemjogosult nem üzleti egység, ezt a NEM válasz előtti négyzetben X-szel kell jelölni, és ebben az esetben a jobboldali rovatokat nem kell kitölteni.

3. Az osztalékkifizető adatai (adófizető)

Az adófizető cégét, jogi-szervezeti formáját és székhelyét kell beírni. Az alaptőke adatait abban az esetben kell feltüntetni, ha az alacsonyabb adókulcsot érvényesítik, amely a nemzetközi szerződés rendelkezéseivel összhangban, bizonyos mértékű tőkerészesedéstől, illetve a kifizető tevékenységében való részesedéstől függ. A kifizető adószámát kell beírni.

4. Az 1. pontban jelölt szerződés szerinti kifizetőtől kapott osztalék adatai

Megfelelően X-szel kell jelölni, hogy részvényből vagy egyéb tulajdonrészről származik-e az osztalék. Be kell írni a jövedelem típusát. A leírásból világosan látszania kell, hogy a nemzetközi szerződés alapján kedvezményekkel járó jövedelemről van szó. Be kell írni továbbá a részesedési arányt, amelyből a jogosult a kifizetőnél részesül (%). A részesedési arány adatát abban az esetben kell feltüntetni, ha alacsonyabb adókulcsot érvényesít, amely a nemzetközi szerződés rendelkezéseivel összhangban, bizonyos mértékű tőkerészesedéstől,

illetve a kifizető tevékenységében való részesedéstől függ. Be kell írni a kifizetés dátumát (nn.hh.ÉÉÉÉ.) és az osztalék összegét euróban, két tizedes számra kerekítve. .

5. Egyéb

Az egyéb adatokat kell beírni.

7. Annak az országnak az illetékes hatósága tölti ki, amelynek az osztalékjogosult adózási szempontból rezidense.

Melléletek: *Megfelelő mellékletet kell csatolni, ha a tőkerészesedés, illetve a tevékenységben való részesedés mértékétől függ a nemzetközi szerződés szerinti alacsonyabb adókulcs érvényesítése.