

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ

A kamatadó visszatérítésével kapcsolatos kérelmet, a kettős megadóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi szerződés alapján, a Személyi jövedelemadóról szóló törvény (az SzK Hivatalos Lapja, 117/06) 134. cikkelyéhez és A jogi személyek jövedelemadójáról szóló törvény (az SzK Hivatalos Lapja, 117/06) 70. cikkelyéhez kapcsolódva Az adóeljárásról szóló törvény (az SzK Hivatalos Lapja, 117/06) 262. és 266. cikkelye írja elő.

A kamatra jogosult a Szlovén Köztársaság Adóigazgatóságának nyújtja be a kitöltött formanyomtatványt. Minden egyes osztalék-kifizetés esetében új beadványt kell benyújtani.

A nyomtatványt olvashatóan, nagy nyomtatott betűkkel kell kitölteni.

1. A beadvány benyújtója 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. Jogosult adatai

Fel kell tüntetni a kamatra jogosult 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 tevékenység folytatásának helyszínét kell megjelölni. A jövedelemre jogosult beírja azt az országot, amelynek adózási szempontból rezidense volt a kamatszerzés ideje alatt (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 jövedelemre jogosult 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 jövedelemre jogosult nem üzleti egység, ezt a NEM válasz előtti négyzetben X-szel kell jelölni, és ebben az esetben a jobboldali rovatokat nem kell kitölteni.

3. A kamatkifizető adatai

A kifizető cégét, jogi-szervezeti formáját és székhelyét kell beírni. Az alaptőke adatait abban az esetben kell feltüntetni, ha az adó-visszatérítést alacsonyabb adókulcs alapján érvényesítik, amely összhangban van a nemzetközi szerződés rendelkezéseivel, bizonyos mértékű tőkerészesedéstől, illetve a kifizető tevékenységében való részesedéstől függően. Be kell írni a kifizető adószámát.

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

Megfelelően X-szel kell jelölni, hogy banki vagy takarékpénztári kamatokról, illetve hitelből, tartozási értékpapírból vagy más forrásból származó kamatról van-e szó. 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 kamatkifizetés ideje alatt. A részesedési arányt abban az esetben kell feltüntetni, ha az adó-visszatérítést alacsonyabb adókulcs alapján érvényesíti, amely összhangban van a nemzetközi szerződés rendelkezéseivel, bizonyos mértékű tőkerészesedéstől, illetve a kifizető tevékenységében való részesedéstől függően. Be kell írni továbbá a kifizetés dátumát (nn.hh.ÉÉÉÉ.), a kamat összegét, a kamat kifizetője által elszámolt, levont és befizetett adó összegét, továbbá annak az adónak az összegét, amelyet a jogosultnak kellene befizetnie a nemzetközi szerződés alapján, valamint a kért visszatérítendő adó összegét euróban, két tizedes számra kerekítve.

5. Egyéb

Az egyéb adatokat kell beírni.

7. Annak az országnak az illetékes hatósága tölti ki, amelynek a kamatra jogosult 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.”