

# ÚTMUTATÓ A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KISZÁMÍTÁSA ELLENI FELLEBEZÉS KITÖLTÉSÉHEZ 2021-ES ÉVRE

Ha az adózó megállapítja, hogy az adatok a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításban helytelenek vagy hiányosak, a kézhez vételétől számított 15 napos határidőn belül fellebbezést kell benyújtania a személyi jövedelemadó tájékoztató kiszámítása ellen (a folytatásban fellebbezés).

Amennyiben az adóköteles a fellebbezési határidőn belül meghal, és a fellebbezést a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámítása ellen nem nyújtotta be, ezt a jogutódai is benyújthatják. A fellebbezési határidő újból kezdődik, és a jogutódok a fellebbezést az öröklési végzés jogerősségétől számított 15. napos határidőn belül nyújthatják be.

A személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámítását szokásos módon kézbesítik, ezért úgy számít, hogy a kézbesítés a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámítás feladása napjától számított 15. napon lett elvégezve (borítékon lévő feladási dátum), ugyanúgy 15 napos kézbesítési határidő érvényes az eDavki alkalmazás használatánál (amennyiben az adózó érvényes nyilatkozattal rendelkezik).

Amennyiben az adóköteles a törvényes határidőn belül benyújtja fellebbezését a tájékoztató jellegű kiszámítás ellen, nem köteles kiegyenlíteni a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításban foglalt kötelezettséget, illetve nem kap visszatérítést a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámítás alapján.

A fellebbezést úgy kell benyújtani, hogy a mellékelt formanyomtatványon bekarikázza a fellebbezési indok előtt lévő számot és ezen útmutató alapján kitölti a megfelelő rovatokat. A fellebbezést az alábbi módok szerint lehet benyújtani:

- Elektronikus úton a FURS eDavki elektronikus üzleti szolgáltatáson keresztül, felhasználónévvel és jelszóval, vagy digitális tanúsítvánnyal ((SIGEN-CA, SIGOV-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB),
- eDavki mobil alkalmazás használatával (Android, IOS),
- személyesen az adóhivatal címén,
- postázva (ha a fellebbezést postai úton küldik ajánlott levéllel, a kézbesítés időpontja egyezik a fellebbezés postáraadása napjával, miközben a rendes postai úton küldött fellebbezésnek legkésőbb a benyújtásra vonatkozó határidő lejártáig be kell érkeznie az adóhivatal címjére).

## 1. Szlovéniában kapott jövedelemre vonatkozó adatváltozás vagy kiegészítés

Az 1. pont alá csak azon jövedelmekre vonatkozó adatokat írja be, melyeket 2021-ban szlovén kifizetőktől kapott. A külföldről kapott jövedelemre vonatkozó adatokat írja be a fellebbezés 2. pontja alá.

A személyi jövedelemadó kiszámítása elleni fellebbezés kitöltésének részletesebb leírása, kapcsolódó az éves szabadságért járó potlékra a következő dokumentumban található [Primeri pravilne izpolnitve obrazca ugovora in napovedi regres za letni dopust in poslovno uspesnost oznaka dohodka 1103 in ali 1111.docx \(live.com\)](#)

/Példák a személyi jövedelemadó kiszámítása elleni fellebbezés és a jövedelemadó bevallás az éves szabadságért és üzleti teljesítményért járó potlékra (1103 és/vagy 1111 jövedelemkód).

Abban az esetben, ha kapott jövedelmet, de ez a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításban nem szerepel vagy helytelenek az adatok a táblázatban az egyes jelzés alá írja be

a jövedelmet, az esetleges járulékokat, költségeket, illetve kedvezményeket, valamint a személyi jövedelemadó előlegét.

## 1.1. Sajátosságok

### 1.1.1. AZ ÉVES SZABADSÁGÉRT JÁRÓ PÓTLÉK- JELZÉS 1103

A jövedelemkifizető a 2021. január 1-től 2021. december 31-ig terjedő időszakban fizetett jövedelem kiszámításának összefoglalója tartalmazza a szabadságért járó regresszus teljes összegét, függetlenül attól, hogy az adóalapba beszámítja a Szlovén munkavállalók átlagos évi fizetésének 100% -át meghaladó juttatás összegét, amelyet 2021-re havonta újraszámolnak, amelyet az adóalap tartalmaz.

A Szlovén Köztársaság Statisztikai Hivatala szerint a munkavállalók átlagos bére 2020-ban Szlovéniában 1.969,59 EUR.

#### a) PÉLDÁK AZ ÉVES SZABADSÁGÉRT JÁRÓ REGRESSZUS KIFIZETÉSÉNÉL, AMIKOR NEM SZÜKSÉGES A FELLEBEZÉS

Abban az esetben amikor az éves szabadságért járó regresszus összege, Szlovéniában a havi 2021-es év átlagos fizetésének 100% -át éri el, az **nem tartozik** az adóalapba.

Példa a szabadságért járó regresszust kifizetésénél 886,63 euró összegben, amelyből nem számítottak el társadalombiztosítási járulékokat és személyi jövedelemadó előleg:

A személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításánál az 1103-as jelzés alatt az alábbi adatok szerepelnek:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1103	az éves szabadságért járó regresszust					

A személyi jövedelemadó informatív kiszámításának magyarázata kimondja: **»Mivel az adóalanynak a 2021-es évben 886,63 EUR összegű éves szabadságért járó regresszus lett kifizetve és ez az összeg nem haladja meg az 1.969,59 EUR-t az adóalanynak fizetett adóköteles jövedelem nem tartozik az adóalapba.«**

Ebben az esetben a személyi jövedelemadó informatív kiszámításában szereplő adatok helyesek, és nem kell fellebezést benyújtani.

Abban az esetben ha a Szlovéniában a munkavállalók átlagos éves fizetésének 100% -át **meghaladó** szabadságért járó regresszust kapott, 2021-re havi alapon számítva, akkor a szabadságért járó regresszus részét, amely meghaladja a Szlovén munkavállalók átlagos éves fizetésének 100% -át, és társadalombiztosítási járulékok arányos részét be kell foglalni az adóalapba, az adóalapban szereplő igénybevétel aránya alapján. Ugyanez vonatkozik arra az esetre, ha a szabadságért járó regresszust több részletben fizették ki, vagy ha különféle munkáltatók fizették ki, és a 2021-ben kapott fizetés összege meghaladja a Szlovén munkavállalók átlagos éves fizetésének 100% -át.

Példa a szabadságért járó regresszust +kifizetésénél 2.000,00 euró összegben:

a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításánál az 1103-as jelzés alatt az alábbi adatok szerepelnek:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1103	az éves szabadságért járó regresszust	30,41	6,72			5,88

A személyi jövedelemadó informatív számításában a magyarázat kimondja: »**Mivel az adóalany az 2021-es évben 2.000,00EUR összegű éves szabdságért járó regresszus lett kifizetve és ez az összeg meghaladja az 1.969,59 EUR-t, az adóalanynak az évi adóalapba 30,41 EUR lett beszámítva.**«

**Ebben az esetben a személyi jövedelemadó informatív kiszámításában szereplő adatok helyesek, és nem kell fellebezést benyújtani.**

#### b) PÉLDÁK AZ ÉVES SZABADSÁGÉRT JÁRÓ REGRESSZUS KIFIZETÉSÉNÉL, AMIKOR SZÜKSÉGES A FELLEBEZÉS

Amikor a 2021-es személyi jövedelemadó informatív kiszámításában az éves szabadságért járó regresszus nem vették figyelembe, akkor fellebezést kell benyújtani. Ebben az esetben, még a személyi jövedelemadó informatív kiszámításának magyarázatában sem nincs utalás a szabadságért járó regresszusról, mint az a) pontban említett esetekben.

Példa a szabadságért járó regresszus kifizetésénél 1.900,00 euró összegben, ami **nem szerepel** a személyi jövedelemadó informatív számításában:

Ebben az esetben fellebezést kell benyújtani, 1103- jelzés alatt- az éves szabadságért járó regresszust és meg kell adni a teljes összegére vonatkozó adatokat (még ha bírósági határozat követően kapott, ebben az esetben a késedelmi kamatok nincsenek számolva), a járulékokat és a jövedelemadó előzetes befizetését Szlovéniában.

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1103	az éves szabadságért járó regresszust	1.900,00	32,30			21,47

A személyi jövedelemadó kiszámításának eljárásában az adóhatóság az adóalapba beszámítja a szlovén munkavállalók átlagos évi fizetésének 100% -át meghaladó juttatás összegét, amelyet 2021-ben havonta újraszámolnak, és amelyet a társadalombiztosítási járulékok arányos részével csökkenteni kell, amelyet a munkavállalónak külön szabályok alapján kell fizetnie, annak a jövedelemnek az aránya alapján, amelyet az adóalap tartalmaz.

Példa amikor a személyi jövedelemadó informatív kiszámításakor a 1103 jövedelemkód alatt szereplő szabadságért járó regresszus **adatok helytelenek** (túl alacsony / túl magas összegben szerepelnek):

Ebben az esetben fellebezést kell benyújtani, 1103- jelzés alatt- az éves szabadságért járó pótlék és meg kell adni a szabadságért járó pótlék teljes összegére vonatkozó adatokat (még

ha bírósági határozat követően kapott, ebben az esetben a késedelmi kamatok nincsenek számolva), a járulékokat és a jövedelemadó előzetes befizetését Szlovéniában.

Példa, ha az informatív kiszámításba nincsenek belevonva a szabadságért járó pótlék helyes adatai:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1103	az éves szabadságért járó regresszust	1.900,00	32,30			21,47

### 1.1.2 AZ ÜZLETI TELJESÍTMÉNY FÉLJÉNEK RÉSZE – 1111. KÓD

A jövedelem fizetője a 2021 január 1. és 2021 december 31. közötti időszakban fizetett eredménykimutatás összesítőjébe felvette az üzleti teljesítményért kifizetett fizetés részének adatait a fizetett üzleti teljesítmény teljes összegében, függetlenül attól, hogy az adóalap csak az üzleti teljesítményért járó fizetés egy részét tartalmazza, amely meghaladja a szlovéniai alkalmazottak átlagfizetésének 100%-át, havonta számítva arra az évre, amelyre a személyi jövedelemadót megállapítják.

A Szlovén Köztársaság Statisztikai Hivatal adatai szerint a munkavállalói átlagos fizetés összege a 2021-es évben 1.969,59 EUR.

#### a) FIZETETT ÜZLETI TELJESÍTMÉNY PÉLDÁI, AMIKOR NEM SZÜKSÉGES A FELLEBEZÉS

Abban az esetben amikor a kifizetett üzleti teljesítményért járó összeg meghaladja a szlovéniai alkalmazottak átlagos fizetésének 100%-át, amelyet 2021-re újraszámoltak, az adó **nem tartalmazza** az üzleti teljesítményért kifizetett összeget.

Példa, ha 886.63 EUR összegű üzleti teljesítmény volt kifizetve, amelyből társadalombiztosítási járulékokat számítottak, de nem számolták be a személyi jövedelemadóba:

A személyi jövedelemadó kiszámításában a következő adatok találhatóak a 1111 kód alatt

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1111	Üzleti teljesítményből származó jutalomdíj					

A személyi jövedelemadó informatív kiszámításának magyarázata kimondja: **»Mivel az adóalany 886,63 EUR összegű üzleti teljesítményért járó jutalékot szerzett, és ez az összeg nem haladja meg az 1.969,59 EUR-t a fenti összeg nem tartozik az adóalany adóalapjába. Ugyanakkor nincsenek bele vonva az ebből az összegből fizetett kötelező társadalombiztosítási járulékok.«**

**Ebben az esetben az informatív személyi jövedelemadó számításában szerepelő adatok helyesek és nem szükséges fellebezni.**

Abban az esetben, ha az üzleti teljesítménye meghaladta a szlovéniai alkalmazottak éves átlagbérének 100%-át, amely a 2021-es évre havonta újra van számolva, az adóalap magába foglalja az üzleti teljesítményért járó fizetésnek azt a részét, amely meghaladja az szlovéniai

alkalmazottak átlagos éves fizetésének 100%-át és a társadalombiztosítási járulékok arányos részét, az üzleti teljesítményért fizetett bér arányához megfelelően, amelyet az adóalap tartalmaz.

Példa 2.000,00 EUR üzleti teljesítmény esetében:

A személyi jövedelemadó kiszámításában a következő adatok találhatóak a 1111 kód alatt

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1111	Üzleti teljesítményből származó jutalomdíj	30,41	6,72			5,88

A személyi jövedelemadó informatív kiszámításának magyarázata kimondja: **»2021-ben az adózó az üzleti teljesítményért kapott fizetés egy részét 2.000,00 EUR összegben kapta meg. Mivel az üzleti teljesítményért fizetett jövedelem összege meghaladja az 1.969,59 EUR-t, az adóalany jövedelme az üzleti teljesítményért fizetett összeg 30,41 EUR az adóalapba bele van vonva, amely az üzleti teljesítményért kapott fizetés 2,31%-os része. Ezért az üzleti teljesítményért járó fizetés részéből származó jövedelem adóalapját a kötelező társadalombiztosítási járulékok arányos részével, 6,72 EUR-val csökkenik.«**

**Ebben az esetben az informatív személyi jövedelemadó számításában szereplő adatok helyesek és nem szükséges fellebezni.**

#### b) PÉLDÁK FIZETETT ÜZLETI TELJESÍTMÉNYRE, AMIKOR SZÜKSÉGES A FELLEBEZÉS

Amennyiben az üzleti teljesítmény 2021-ben kifizetett összege nem lett beszámítva az informatív kiszámításba, az adóalanynek fellebezést kell benyújtania, amellyel kiegészíti a jövedelemadó informatív kiszámítást. Ebben az esetben a magyarázat sem tartalmazza az üzleti teljesítmény beszámítását ahogy ez az a) pont példáján látható.

Példa 1.900,00 EUR üzleti teljesítmény esetében, ha az **nincs** belevonva a jövedelemadó informatív kiszámításába:

Ebben az esetben szükséges a fellebezés és a 1111 kód szerint Az üzleti felsőbbrendűség fizetésének része alá be kell érni az üzleti teljesítményért kifizetett összeget (akkor is, ha bírósági döntés által lett beszerezve, ebben az esetben késedelmi kamat nincs elszámolva), járulékokat és a személyi jövedelemadó előlegét a Szlovén Köztársaságban.

Példa, ha a kifizetett üzleti teljesítmény nincs belevonva az informatív kiszámításba:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1111	Üzleti teljesítményből származó jutalomdíj	1.900,00	419.90			21.47

A személyi jövedelemadó-megállapítási eljárás során az adóhatóság az adóalapba beszámítja az üzleti teljesítménynek azt a részét, amely meghaladja a szlovéniai alkalmazottak éves átlagbérének 100-át, havonta számítva a 2021-es évre, csökkentve a társadalombiztosítási járulékok arányos részével, amelyeket a munkaadó különleges szabályok szerint fizeti be az adóalapba vont jövedelmek részétől függetlenül.

Példa amikor az üzleti teljesítmény esetében, amikor a 1111 kód alatti jövedelem informatív kiszámítás adatai **helytelenek** (túl magas ill. alacsony):

Ebben az esetben szükséges a fellebbezés és a 1111 kód szerint Az üzleti felsőbbrendűség fizetésének része alá be kell érni az üzleti teljesítményért kifizetett összeget (akkor is, ha bírósági döntés által lett beszerezve, ebben az esetben késedelmi kamat nincs elszámolva), járulékokat és a személyi jövedelemadó előlegét a Szlovén Köztársaságban.

Példa, ha a kifizetett üzleti teljesítmény helytelen összege van belevonva az informatív kiszámításba:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1111	Üzleti teljesítményből származó jutalomdíj	1.900,00	419.90			21.47

### 1.1.3. JÖVEDELMEK MÁS KÓDOK SZERINT

Abban az esetben, ha a jövedelmek az egyes jelzés alá már be vannak írva, de ezek helytelenek (túl alacsonyak vagy túl magasak), javítsa ki őket úgy, hogy a jövedelem táblázatban az egyes jelzés alatt teljes egészében kitölti az adatokat.

Például – a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításánál az 1230-as jelzés alatt az alábbi adatok szerepelnek:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1230	További, egyéb szerződéses viszonyból származó jövedelmek	1.000,00	6,36	100,00		223,41

Mivel a felsorolt jövedelmekkel kapcsolatban a 100,00 euró összegben szabályozott költségeken kívül még 220,00 euró tényleges utazási és szállásköltségei is voltak, az adatokat úgy kell helyesbíteni, hogy az 1230-as jelzés alá beírja:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1230	További, egyéb szerződéses viszonyból származó jövedelmek	1.000,00	6,36	320,00		223,41

A tényleges költségek érvényesítése esetén a fellebbezéshez mellékelni kell a megfelelő bizonyítékokat.

Abban az esetben, ha a jövedelmet bizonyos jelzés alatt nem fizették ki Önnek, vagy a személyi jövedelemadó-előlegek vagy a járulékok nem voltak befizetve, az adatokat úgy kell helyesbíteni, hogy a tájékoztató jellegű kiszámításnál figyelembe vett összeg helyett nullákat ír.

Példa – adatok törlése egyes jövedelmekről (a jövedelmek összes kódjára érvényes):

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1230	További, egyéb szerződéses viszonyból származó jövedelmek	0,00	0,00	0,00		0,00

## 2. Változások vagy adatkiegészítések a külföldön kapott vagy elért jövedelmekről és a külföldön befizetett adólevonás érvényesítése, valamint a mentesség érvényesítése a nemzetközi megállapodások alapján

A táblázatba írja be a külföldön kapott vagy elért jövedelmeket, melyek a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámításánál nem lettek figyelembe véve, illetve helytelenül voltak figyelembe

véve. A jövedelem jelzés alá írja be az egyes jövedelemfajtákra vonatkozó jelzést, mint ahogy ez a fellebbezés 1. pont alatti jövedelem táblázatban látható. Ha ugyanazt a fajta jövedelmet két vagy több országból kapta, minden egyes országra külön sort kell kitölteni.

## 2.1 Sajátosságok

### 2.1.1. AZ ÉVES SZABADSÁGÉRT JÁRÓ PÓTLÉK - JELZÉS 1103

Ha külföldről kapott olyan jövedelmet, amely lényegében összehasonlítható a szabadságért járó regresszussal, a szlovén munkavállalók 2021. évi havi alapon számított átlagos fizetésének 100% -ig, ez nem szerepel a személyi jövedelemadó kiszámításának adóalapjában.

Ha külföldről kapott olyan jövedelmet, amely lényegesen összehasonlítható az éves szabadságért járó regresszussal, és meghaladja a Szlovén munkavállalók átlagos éves fizetésének 100% -át, amelyet 2021-re havonta konvertálnak, akkor az átlagos éves fizetés 100% -át meghaladó igénybevétel összegét beleszámítják az adóalapba. a Szlovén munkavállalók számát, csökkentve a társadalombiztosítási járulékok arányos részével, amelyet a munkavállaló külön rendeletek alapján fizet, a jövedelemnek az adóalapban szereplő része alapján. Ugyanez vonatkozik, ha több részletben vagy különböző munkaadók fizettek, és 2021-ben a kompenzáció összege meghaladja a Szlovén munkavállalók átlagos éves fizetésének 100% -át.

A személyi jövedelemadó kiszámítása elleni fellebbezés kitöltésének részletesebb leírása, kapcsolódó az éves szabadságért járó potlékra a következő dokumentumban található [Primeri pravilne izpolnitve obrazca ugovora in napovedi regres za letni dopust in poslovno uspesnost oznaka dohodka 1103 in ali 1111.docx \(live.com\)](#).

Példák a személyi jövedelemadó kiszámítása elleni fellebbezés és a jövedelemadó bevallás az éves szabadságért és üzleti teljesítményért járó potlékra (1103 és/vagy 1111 jövedelemkód) helyes kitöltéséhez.

#### a) PÉLDÁK AZ ÉVES SZABADSÁGÉRT JÁRÓ PÓTLÉK KIFIZETÉSÉNÉL, AMIKOR NEM SZÜKSÉGES A FELLEBBEZÉS

Példa egy összehasonlítható külföldi igénybevételre 886,63 euró összegben, amelyből 159,59 EUR társadalombiztosítási járulékot számítottak ki külföldön, amelyet már közzétett a személyi jövedelemadó-előleg értékelésének éves előrejelzésében:

a személyi jövedelemadó informatív kiszámításánál 1103 kód alatt a következő adatok vannak:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1103	az éves szabadságért járó regresszust					

A személyi jövedelemadó informatív kiszámításának magyarázata kimondja:

»Mivel az adóalanynak a 2021-Es évben 886,63 UR összegű éves szabadságért járó regresszus lett kifizetve és ez az összeg nem haladja meg az 1.969,59 EUR-t az adóalanynak fizetett adóköteles jövedelem nem tartozik az adóalapba.«

Ebben az esetben a személyi jövedelemadó informatív kiszámításában szereplő adatok helyesek, és nem kell fellebbezést benyújtani.

Példa egy lényegesen összehasonlítható külföldi éves szabadságért járó regresszus 2.000.00 EUR összegben, amelyből már 342,00 EUR összegű társadalombiztosítási járulékot számítottak ki külföldön, amelyet már közzétett a személyi jövedelemadó előlegének becslésére szolgáló éves előrejelzésben:

a személyi jövedelemadó informatív kiszámításánál 1103 kód alatt a következő adatok találhatóak:

Jelzés	A jövedelem fajtája	Jövedelem	Járulékok	Költségek	Kedvezmény	Előleg az SZK-ban
1103	az éves szabadságért járó regresszust	30,41	6,72			5,88

A személyi jövedelemadó informatív számításában a magyarázat kimondja: **»Mivel az adóalany az 2021-es évben 2.000,00 EUR összegű éves szabadságért járó pótlék lett kifizetve és ez az összeg meghaladja az 1.969,59 EUR-t, az adóalany az évi adóalapba 30,41 EUR lett beszámítva.«**

**Ebben az esetben a személyi jövedelemadó informatív kiszámításában szereplő adatok helyesek, és nem kell fellebezést benyújtani.**

#### b) PÉLDÁK AZ ÉVES SZABADSÁGÉRT JÁRÓ PÓTLÉK KIFIZETÉSÉNÉL, AMIKOR SZÜKSÉGES A FELLEBEZÉS

Abban az esetben, ha a szabadságért járó regresszust az év során nem jelentette be, amikor a személyi jövedelemadó előlegét becsülte meg, írja be a fellebezésbe a szabadságért járó regresszus kapott **teljes összegét** és a kötelező társadalombiztosítási járulékok teljes összegét. Az adóhatóság a személyi jövedelemadó kiszámításának eljárásában az adóalapba beszámítja a Szlovén munkavállalók átlagos évi fizetésének 100% -át meghaladó juttatás összegét, amelyet 2021-re havonta újraszámolnak, és amelyet a társadalombiztosítási járulékok arányos részével csökkenteni kell, amelyet a munkavállalónak külön szabályok alapján kell fizetnie, annak a jövedelemnek az aránya alapján, amelyet az adóalap tartalmaz.

Jelzés	jövedelem	Külföldi Járulékok	Külföldi adó	Költségek	Ak v RS	Ország
1103	1.900,00	342,00	0,00			Ország

Az adófizető köteles benyújtani az adóhatóságnak a szlovén munkavállalók átlagos éves fizetésének 100% -ának fent említett jövedelem alóli mentesség igénylésére vonatkozó bizonyítékot arról, hogy valójában lényegesen összehasonlítható jövedelem, amely megfelel a követelésnek (pl. Számlakivonat).

#### 2.1.2. AZ ÜZLETI TELJESÍTMÉNY FÉLJÉNEK RÉSE – 1111. KÓD

Abban az esetben, ha külföldről szerzett jövedelmet, amelyet lényegében össze lehet hasonlítani az üzleti teljesítményért járó jutalékkal, és az nem haladja meg a Szlovéniai alkalmazottak átlagos fizetésének 100%-át, amely a 2021-Es évre havonta újra van számolva, az az összeg nincs beszámítva az évi jövedelemadó adóalapjába.

Abban az esetben ha külföldről szerzett jövedelmet amelyet lényegében össze lehet hasonlítani az üzleti teljesítményért járó jutalékkal, és az túlhaladja a Szlovéniai alkalmazottak átlagos



fizetésének 100%-át, amely a 2021-es évre havonta újra van számolva, az adóalap magábavonja az összegnek azt a részét amely túlhaladja a szlovéniai alkalmazottak átlagos fizetésének 100%-át, csökkentve a társadalombiztosítási járulékok arányos részével, amelyet a munkavállaló fizet a különös előírások alapján, annak a jövedelemnek az adóalapba bevont részéhez viszonyítva.

A fellebezés kitöltésének részletesebb leírása, amely az évi szabadságdíj jövedelmére vonatkozik a következő dokumentumban található

[Primeri pravilne izpolnitve obrazca ugovora in napovedi regres za letni dopust in poslovn o uspesnost oznaka dohodka 1103 in ali 1111.docx \(live.com\)](#) /Példák a személyi jövedelemadó kiszámítása elleni fellebezés és a jövedelemadó bevallás az éves szabadságért és üzleti teljesítményért járó potlékra (1103 és/vagy 1111 jövedelemkód) helyes kitöltéséhez.

Amenyiben a külföldi munkáltató külföldi munkavégzésére fizetett munkabér, bérjuttatás vagy egyéb kifizetésen kívül, munkahelyi étkezési és utazási költségtérítést fizet ki, akkor ezt a térítést is be kell számítani az adóalapba (teljes jövedelem).

A munkahelyi étkezés és munkába járás összes költségeit, amelyek nem számolnak be a külföldi munkaviszonyból származó jövedelbe, tekintettel a külföldi munkahelyen ténylegesen eltöltött időre, írja be a »Költségek« mezőbe. A felsorolt költségeket csak a külföldön, külföldi munkáltatónál szerzett munkaviszonyból származó jövedelmek esetén lehet igénybe venni, az adóbevallásban 1101-es típusú jövedelem. A költségek a Szlovén Kormány rendeletének feltételeivel és az ott meghatározott összegig számolhatók el (A költségek megtérítésének és a munkaviszonyból származó egyéb jövedelmek adóztatásáról szóló rendelet/ [Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja \(pisrs.si\)](#)), ahol a munkahelyi étkezési költségtérítés Szlovén Kormány rendelettel meghatározottal, 80%-all magasabb összegben van elismerve.

Az adóköteles a fent említett külföldi munkavégzés során történő adókötelezettségének alóli mentesség összefüggésében, köteles bizonyítani az adóhatóságnak, hogy a költségek ténylegesen a munkahelyen való napi jelenlétében merültek fel.

Az Adóigazgatóság a tényleges költségek könnyebb érvényesítése érdekében a FURS weboldalán közzétett egy formanyomtatványt »[Kérelem adóalap csökkentésre a munkaviszonyból származó jövedelemre vonatkozóan a külföldön végzett munkával kapcsolatos költségeikért](#)«.

A külföldi adólevonást úgy érvényesíti, hogy kitölti az egyes jövedelem jelzés alatt lévő adatokat, beírja a külföldön kapott vagy elért jövedelem adatait, az esetleges járulékokat és a külföldi jövedelemmel kapcsolatos költségeket, a külföldi adóra vonatkozó adatot, valamint az országot (illetve a nemzetközi szervezetet), ahol megkapta a jövedelem egyes fajtáját.

Mentesítés adófizetés alól azon jövedelmekre, melyek a nemzetközi megállapodás alapján mentességet élveznek. Ezt úgy érvényesíti, hogy beírja a külföldön kapott vagy elért jövedelem adatait, az esetleges járulékokat és a külföldi jövedelemmel kapcsolatos költségeket, a külföldi adóra vonatkozó adatot, valamint az országot (illetve nemzetközi szervezetet), ahol megkapta a jövedelem egyes fajtáját.

A fellebbezéshez csatolni kell a megfelelő bizonyítékokat a Szlovén Köztársaságon kívüli adókötelezettségre vonatkozóan, különösen a külföldön fizetett adó összegéről, az adóalap fizetéséről, valamint arról, hogy a külföldön fizetett adóösszeg végleges és ténylegesen be lett fizetve.

Ha az adóköteles rezidens a személyi jövedelemadó tájékoztató jellegű kiszámítása elleni fellebbezésben nem érvényesíti a külföldön befizetett adólevonást vagy mentességet, az adóhatóság a külföldön befizetett adólevonást vagy mentességet figyelmen kívül hagyva fogja kivetni az adót.

A 2021-es évben hatályos jövedelem és vagyon kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmény, Szlovéniában, mint a kettős adóztatás elkerülésének módszere, csak a Svédországgal kötött egyezményben foglalt megállapodott mentesítési módszer, progresszió fenntartással. Az összes többi 2020-as évben érvényes nemzetközi egyezmény egyszerű loevonási módszert tartalmaz.

A kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezmények a jövedelem és a vagyon kettős adóztatásának elkerülésére listát, magyarázatokat, kérdéseket és válaszokat a nemzetközi adózásról megtalálja [az Adóigazgatóság honlapján](#).

### **3. A jövedelmi adatok átlagosított módosításai és kiegészítései**

Abban az esetben, ha az adózó munkaviszonyból szerzett jövedelmet (késedelmi kamatokat kivéve) az 1101 – 1109 és 111 jövedelemkódok alapján, az előző vagy korábbi évekre vonatkozó bírói határozat alapján, és az informatív kiszámításba nincs belevonva, illetve helytelen összegben, az adózó azokat az összegeket írja be a fellebbezésbe, amelyek megfelelnek a ZDoh-2 120. cikkének első bekezdésének feltételeihez (esetleges járulékok (1101-1109) és költségek (1109)). A járulékok összege nem haladhatja meg a jövedelem összegét az adott jövedelemkódok alatt.

Ha az adózó jövedelemmel rendelkezik a 2100 kód alatt, csak a jövedelem összegét töltsse ki és hagyja ki a járulékok és költségek részét. Hasonlóképpen, ha köztisztviselőként kapott jövedelmet a köztisztviselők kollektív kiegészítő nyugdíjbiztosításról szóló törvény szerint és a jövedelemadóra vonatkozó informatív kiszámításba kiányos vagy helytelen összeg van belevonva, akkor csak a 6300-as jövedelemkód szerinti jövedelmet kell megadnia. Más típusú jövedelem átlagolása nem lehetséges, így más kódok alatt nem szerepel a jövedelem.

A »Járulékok« mezőnybe az adózónak be kell írnia a bírósági határozat alapján fizetett munkaviszonyból származó jövedelemre kivetett kötelező társadalombiztosítási járulékok teljes összegét.

A »Normizált vagy tényleges költségek« mezőnybe (csak a 1109 jövedelemkód alatt engedélyezett) az adózó csak a bírósági végzés alapján fizetett, otthoni saját tőke felhasználásáért járó kompenzáció esetén írja be az szükséges adatokat. Ebben az esetben az adózó havi fizetésének legfeljebb 5%-a, de a SzK alkalmazottai havi fizetése átlagának legfeljebb 5%-a adható meg. Ha az otthoni munkavégzés során felmerült tényleges költségek magasabbak, mint ez az összeg, az adózó csak egyedi nyilvántartások és igazoló dokumentumok alapján viselheti a tényleges költségeket. Ebben az esetben az adóalany a Jövedelem mezőbe írja be a saját források otthoni felhasználásáért kapott kompenzáció teljes összegét. A tényleges költségekre vonatkozó igazolásokat csatolni kell a fellebbezéshez.

Az »Év hónapjától« és a »Legfeljebb hónapig« mezőkben az adózónak be kell írnia a kezdő hónapot és évet, valamint annak az időszaknak a hónapját és évét amelyre a jövedelmet kifizették.

### **4. Az eltartott családtagokra vonatkozó változások vagy adatkiegészítések**

Írja be az eltartott családtagokra vonatkozó adatokat, akikre az informatív kiszámításnál nem ismerték el a különleges kedvezményt ill. az elismert kedvezménnyel kapcsolatban szeretne változtatást érvényesíteni.

Példa: az informatív kiszámításban el van ismerve a kedvezmény a gyermekre:

Családi- és utónév	Adószám								Születési év	Rokoni viszony	Az eltartás ideje		Elismert kedvezmény
											-tól/től	-ig	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	2000	A2	1	9	

Ha óhajtják a kedvezményt erre a gyermekre érvényesíteni az október-december időszakban is, a táblázatba írják be:

Családi- és utónév	Adószám								Születési év	Rokoni viszony	Az eltartás ideje		Elismert kedvezmény
											-tól/től	-ig	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	2000	A2	1	12	

Ha bírói végzés, megállapodás vagy tartási megállapodás alapján az adózó tartásdíjat fizet egy eltartott családtagnak (a kapott tartásdíjat ne írja be), a 2021-ben kifizetett tartás teljes összegét kell bejegyezni a »Tartási hozzájárulás mezőbe«. Ha az adóalany a kedvezményt csak a zév egy részére igényli, az adott időszakra vonatkozó tartásdíj összegét be kell jegyezni.

Példa a fellebbezés kitöltéséhez, ha a jövedelemadó informatív kiszámítása nem ismeri el azt a gyermektartásdíjat, amelyre az adóalany év közben tartásdíjat fizetett, és azt kívánja igényelni. A kifizetett tartás teljes éves összege 1.500,00 EUR.

Családi- és utónév	Adószám								Születési év	Rokoni viszony	Az eltartás ideje		Elismert kedvezmény
											-tól/től	-ig	
Janez Novak	1	2	3	4	5	6	7	8	2000	A2	1	12	1.500,00

Az eltartott családtagokra vonatkozó különleges kedvezmény teljes összegéig terjedő **különbözetet**, csak akkor érvényesítheti, ha a másik adózó, aki ugyanazokra az eltartott családtagokra érvényesíti a kedvezményt, ezt a kedvezményt nem tudja teljes egészében kihasználni a személyi jövedelemadó túl alacsony adóalapja miatt. Az első táblázatba írja be az eltartott családtagokra vonatkozó adatokat, az alsóba pedig annak az adókötelesnek a családi és utónevét, valamint adószámát, aki ugyanazokra az eltartott családtagokra nem tudja teljes egészében kihasználni a kedvezményt.

Abban az esetben, ha az adózó nem igényli az eleinte igényelt **különbözetet**, táblázatban azt jelölje be az IGEN szóval. Így az igénylés visszavonása az összes eltartott családtagra érvényes.

Azon rezidensnek, akire a másik rezidens érvényesítette az eltartott családtagért járó különleges kedvezményt, csak az éves adóalap általános jellegű csökkentéséig ismerik el.

Azon rezidensek, akiért a másik rezidens érvényesítette az eltartott családtagért járó különleges kedvezményt az év egy részére, az **éves csökkentett adóalapot** az általános kedvezmény **részarányában ismerik el**, és pedig arra az időre, amikor nem volt eltartott családtag.

Rokoni viszony jelölése:

**A1** – gyermek 18 éves életkoráig.

**A2 jelzés** – Gyermekek 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 ez 2.436,92 eurónál kisebb összegű. Saját jövedelemnek tekintő minden jövedelem a Zdoh-2 szerint, kivéve a családi nyugdíj, meghatalmazott szervezet vagy a Szék Foglalkoztatási Intézet beutalója alapján végzett ideiglenes vagy időszakos diákmunka végzéséből eredő jövedelem, az ösztöndíjak és a Zdoh-2 22. cikke és 29. cikke szerint adómentes jövedelmek.

**A3 jelzés** – Gyermekek, akik eleget tesznek az A2 jelzés alatti feltételeknek és 26 évnél idősebb, amennyiben 26. évéig 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 jelzés** – 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 lakcímen van bejelentve, amennyiben megélhetéséhez nem rendelkezik saját eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak a 2.436,93 EUR összegnél.

**A5** – Olyan gyermek, akinek különleges ápolásra és gondozásra van szüksége és a szülői gondozásról és családi juttatásokról szóló törvény szerint jogosult gyermekgondozási kiegészítésre, vagy a nyugdíj- és rokkantbiztosításról szóló törvény értelmében jogosult az ápolási és gondozási kiegészítésre.

**B1** – olyan 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** – olyan 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.

**C** – A házastárs vagy az élettárs, akinek nincs munkaviszonya, és nem végez tevékenységet, amennyiben nem rendelkezik a megélhetéséhez szükséges saját eszközökkel, illetve ha ezek alacsonyabbak az eltartott családtagok után járó különleges kedvezmények összegénél.

**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 a szolgáltatások költségeit, azonos feltételek vonatkoznak a házastárs szüleire, illetve örökbefogadóra is, ha a házastárs nem számít személyi jövedelemadó-köteles személynek.

**E** – a parasztháztartás egyéb tagja. Gyermekek, amelyek az adott adóévben betöltötték a 18. életévet és nem rendelkeznek a megélhetéséhez szükséges eszközökkel, illetve azok nem haladják meg az eltartott családtagok részére megszabott kedvezmény összegét (2.436,92 EUR).

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. Az önkéntes kiegészítő nyugdíjrendszer gyakorlására vonatkozó információk módosítása vagy kiegészítése**

Abban az esetben, ha az önkéntes kiegészítő nyugdíjbiztosításért fizetett díjakra vonatkozó adatok nem szerepelnek a jövedelemadó informatív kiszámításában, vagy azok nem helyesek vagy teljesekek, az adófizető csak az általa 2021-ben megfizetett díjakra vonatkozó adatokat vigye be a táblázatba, de a munkáltató által részben vagy egészen neki fizetett díjakra vonatkozó adatokat nem.

A »Nyugdíjrendszer kódja« oszlopba annak a nyugdíjrendszernek a kódját írja be, amely szerint az adófizető díjakat fizet. Ha az adózó 2021-ben több nyugdíjrendszer keretében fizetett prémiumot, írja be azokat az alábbiak szerint. A »Kifizetett biztosítási díjak összege« oszlopban az adózónak be kell írnia az egyéni nyugdíjrendszer által 2021-ben kifizetett összes biztosítási díj összegét, függetlenül attól milyen időszakra (évre) vonatkoznak.

Példa a fellebbezés kitöltéséhez, ha az önkéntes kiegészítő nyugdíjbiztosítás olyan díjai, amelyek nem szerepeltek a jövedelemadó információk számításában, és amelyeket az adózó 2021-ben nyugdíjrendszer keretében fizetett:

<b>Nyugdíjrendszer kódja</b>	<b>A befizetett díjak összege</b>
FM SAJÁT OSZLOP 01	800,00
FM ELSŐ RENTA	200,00

## **6. Az adókedvezmény érvényesítése**

Sorolja fel a kedvezményt, illetve kedvezményeket (kivéve a 3. pontban foglalt eltartott családtagokért érvényesített kedvezményeket), melyek a tájékoztató jellegű kiszámításnál nem lettek figyelembevéve (pl. 100%-os testi fogyatékkal élő rokkantak kedvezménye, mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptevékenységre fordított beruházásért járó kedvezmény...)

A fellebbezéshez csatolni kell a megfelelő bizonyítékokat a kedvezmény elismerésére vonatkozó feltételek teljesítéséről. A mezőgazdasági és erdőgazdálkodási alaptevékenységgel kapcsolatos, parasztháztartás vagy agrárközösség keretén belül alapeszközökre és felszerelésekre fordított beruházásra vonatkozó kedvezmények érvényesítése esetén a fellebbezéshez csatolni kell a kitöltött formanyomtatványt is. A kérelemre vonatkozó formanyomtatvány beszerezhető az összes adóhivatalnál és kirendeltségnél, vagy pedig letölthető az SZK Adóigazgatóság honlapjáról is (<http://www.fu.gov.si/>).

## **7. A személyi jövedelemadó téves kiszámítása**

Ezt a fellebbezési indokot akkor karikázza be, ha a tájékoztató jellegű kiszámításnál helyes adatokat vettek figyelembe, de az Ön véleménye szerint téves a személyi jövedelemadó kiszámítása.

Írjon be bármilyen más fellebbezési indokot, melyet az előző pontok nem foglalnak magukba.