

FIGYELMEZTETÉS:

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

Az adóhatóság a 2007. évre vonatkozó tájékoztató jellegű kiszámításnál, csak azokat a kérelmeket veszi figyelembe, melyek 2008. 1. 31-ig érkeztek be.

KITÖLTÉSI ÚTMUTATÓ AZ ELTARTOTT CSALÁDTAG UTÁN JÁRÓ KÜLÖNLEGES KEDVEZMÉNY ÉRVÉNYESÍTÉSI KÉRELEMHEZ, A 2007. ÉVRE VONATKOZÓ TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KISZÁMÍTÁSHOZ

1. Az 1. pont alá azok az adókötelezett rezidensek írják be az adatokat, akik 2007-ben a ZDoh-2, 105. cikkében foglalt 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.

Az 1. pont alá azok az adókötelezettek is beírják az eltartott családtagokra vonatkozó adatokat, akik 2007-ben 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 2007. évre vonatkozó tájékoztató jellegű személyi jövedelemadó kiszámításánál.

2. Az 2. pont alá azok az adókötelezett rezidensek írják be az adatokat, akik akik 2007-ben a ZDoh-2,105. cikkében foglalt, 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 törvényrendelet végrehajtása érdekében.

A kérelem kitöltése

1. **oszlop** – Írja be az eltartott családtag családi és utónevét.
2. **oszlop** – 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** – Írja be az eltartott családtag születési évét.
4. **oszlop** – a jelen táblázat alatt lévő jelmagyarázatból írja be az eltartott családtag rokoni viszonyának megfelelő jelzését, illetve a fenti figyelmeztetés szerinti jelzést arra vonatkozóan, hogy ki számít családtagnak. A 2006. 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 – Írja be (számmal) az eltartás kezdő hónapját.

6. oszlop – Írja be (számmal) az eltartás végső hónapját.

7. oszlop – Ha az eltartásra vonatkozó bírósági határozat, megegyezés vagy megállapodás alapján az eltartott családtag után tartásdíjat fizetett, úgy írja be a 2007. évben kifizetett tartásdíj teljes összegét. Amennyiben az évnek csak egy részére veszi igénybe kedvezményt, írja be erre az időszakra vonatkozó tartásdíj összegét.

Az eltartott családtagok eltartására vonatkozó különleges kedvezmény teljes összege közötti **különbözetet** csak akkor érvényesítheti, 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.

Annak a rezidensnek, aki után egy másik rezidens érvényesítette az eltartott családtag után járó különleges kedvezményt, **nem ismerik el az éves adóalap csökkentését** 2.800 EUR összegben.

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**, és pedig arra az időszakra vonatkozóan, amikor nem volt eltartott családtag

Eltartott családtagnak számít:

A1 jelzés – Gyermekek, 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 nem rendelkezik foglalkozásból vagy tevékenységvégzésből származó rendszeres jövedelemmel.

A3 jelzés – Gyermekek, akik eleget tesznek az A2 jelzés alatti feltételeknek és 26 évnél idősebbek, amennyiben 26. éves életkoráig beiratkoztak 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 közös háztartásban él, amennyiben megélhetéséhez nem rendelkezik saját eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak a különleges kedvezmények összegénél.

A5 jelzés – különleges gondozásra és felügyeletre szoruló gyermek, aki a Szülői gondozásról és családi juttatásokról szóló törvény alapján gyermekgondozási pótlékre jogosult, vagy a Nyugdíj és rokkantságbiztosítási törvény alapján segítségnyújtási és kiszolgálási pótlékre jogosult. Az adóbevalláshoz mellékelni kell a fenti jogosultság elismeréséről szóló határozatot is, amelynek alapján elismerték a nevezett jogot, amennyiben ezt nem tette már meg a múlt évi adóbevallás benyújtásakor.

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 gyermekéről. Ebben az esetben a kedvezményt 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.

B jelzés – Munkaképtelen gyermek a lelki és testi fogyatékos személyek társadalmi gondoskodásáról szóló jogszabályokkal összhangban, életkorra való tekintet nélkül. A bevalláshoz csatolja a Szociális Munka- Központ határozatát, amennyiben azt nem csatolta a múlt évi személyi jövedelemadó bevallásához.

A kedvezmény nem jár annak az adókötelezettnek, akinek a gyereke gyógyászati, képzési vagy nevelési célzattal olyan intézetben van, ahol teljes ingyenes ellátásban részesül. Annak sem adható, akinek a gyereke nevelőszülőknél van, kivéve, ha bizonyítja, hogy a gyerekről anyagilag ebben az időben is gondoskodik. Ebben az esetben arra az időszakra jár a kedvezmény, amelyre a Szociális Munka- Központ a szülői felügyeletről és családi pótlékról szóló törvény alapján elismeri a családi (gyermekgondozási) pótlék jogosultságát.

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 jelzés – A házastárs, akinek nincs munkaviszonya, és nem végez tevékenységet, amennyiben nem rendelkezik a megélhetéshez szükséges saját eszközökkel, illetve ha ezek alacsonyabbak az 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 jelzés – Az adózó szülei vagy örökbefogadói, amennyiben nem rendelkeznek a megélhetésükhöz szükséges saját eszközökkel, illetve ezek alacsonyabbak az eltartott családtagok után járó kedvezmények összegénél, és az adózóval közös háztartásban élnek vagy a szociális gondozási intézetben intézményes gondozásban vannak, és az adózó fedezi e szolgáltatások költségeit, azonos feltételek vonatkoznak a házastárs szüleire, illetve örökbefogadóira is, ha a házastárs nem számít személyi jövedelemadó-köteles személynek.

E – jelzés

Azon adókötelezett esetében, akinek egyedüli jövedelemforrása 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.