

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ DR-02 - Αίτηση εγγραφής φυσικού προσώπου στο φορολογικό μητρώο

Νομική βάση

Το έντυπο DR-02 - Αίτηση για την εγγραφή του φυσικού προσώπου στο φορολογικό μητρώο βασίζεται στο άρθρο 51 του νόμου περί δημοσιονομικής διαχείρισης (Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας της Σλοβενίας [Uradni list RS], αριθ. 25/14) και στους κανόνες για την τήρηση και διατήρηση του φορολογικού μητρώου.

Πρόσωπα που πρέπει να συμπληρώσουν το έντυπο:

A) Φυσικά πρόσωπα με μόνιμη ή προσωρινή διαμονή στη Δημοκρατία της Σλοβενίας

Ένα φυσικό πρόσωπο με μόνιμη ή προσωρινή κατοικία στη Δημοκρατία της Σλοβενίας συμπληρώνει το έντυπο και το αποστέλλει στην οικονομική διοίκηση όταν καταχωρίζει στοιχεία σχετικά με την κατάσταση κατοικίας, την ηλεκτρονική διεύθυνση και το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό, τους αντιπροσώπους, τις επενδύσεις, τους λογαριασμούς στο εξωτερικό ή όταν καταχωρίζει τη διεύθυνση για την εξυπηρέτηση. Η αίτηση υποβάλλεται επίσης όταν η φορολογική αρχή προειδοποιεί το φυσικό πρόσωπο να παράσχει τα στοιχεία που λείπουν (εάν το κεντρικό μητρώο πληθυσμού δεν περιέχει όλα τα στοιχεία που είναι απαραίτητα για την εγγραφή στο φορολογικό μητρώο).

Στο έντυπο πρέπει να αναγράφονται τα εξής: αριθμός φορολογικού μητρώου, ονοματεπώνυμο και στοιχεία που ζητούνται για εγγραφή, τροποποίηση ή συμπλήρωση.

B) Φυσικό πρόσωπο χωρίς μόνιμη ή προσωρινή διαμονή στη Δημοκρατία της Σλοβενίας

Ένα φυσικό πρόσωπο που δεν έχει ούτε μόνιμη ούτε προσωρινή κατοικία στη Δημοκρατία της Σλοβενίας, συμπληρώνει την αίτηση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο και την αποστέλλει στη δημοσιονομική διοίκηση, όταν αποκτά φορολογητέο εισόδημα στο έδαφος του ή είναι ιδιοκτήτης φορολογητέας κινητής ή ακίνητης περιουσίας.

Κατά την πρώτη αίτηση (είσοδος), στο έντυπο πρέπει να δηλώνονται τα εξής: ονοματεπώνυμο, ημερομηνία και τόπος γέννησης, φύλο, ιθαγένεια, στοιχεία για το καθεστώς κατοικίας, διεύθυνση μόνιμης κατοικίας, λόγος εισόδου και άλλα στοιχεία για την είσοδο.

Κατά την αίτηση τροποποίησης ή συμπλήρωσης δεδομένων, στο έντυπο πρέπει να αναγράφονται τα εξής: αριθμός φορολογικού μητρώου, ονοματεπώνυμο, ημερομηνία και τόπος γέννησης, φύλο, ιθαγένεια, δεδομένα σχετικά με το καθεστώς κατοικίας, διεύθυνση μόνιμης κατοικίας και δεδομένα που τροποποιούνται ή συμπληρώνονται.

Συμπλήρωση της φόρμας

Συμπληρώστε το έντυπο ευανάγνωστα με κεφαλαία γράμματα.

Εάν το έντυπο έχει πολύ λίγα πεδία για την καταχώριση μεμονωμένων δεδομένων, συμπληρώστε και επισυνάψτε άλλο φύλλο (με πεδία ή ενότητες που δεν περιλαμβάνονται στο έντυπο).

- Φορολογικός αριθμός:** πληκτρολογήστε τον ήδη χορηγηθέντα φορολογικό αριθμό-διαφορετικά, το πεδίο αυτό συμπληρώνεται από την οικονομική διοίκηση.
- Προσωπικό όνομα:** γράψτε το όνομά σας στο πρώτο πεδίο και το επώνυμό σας στο δεύτερο.
- Ημερομηνία και τόπος γέννησης:** πληκτρολογήστε την ημερομηνία (ημέρα, μήνας και έτος) και τον τόπο γέννησης.
- Φύλο και προσωπικός αριθμός ταυτότητας:** αναφέρετε το φύλο (άνδρας ή γυναίκα) και αναγράψτε τον σλοβενικό προσωπικό αριθμό ταυτότητας, εφόσον έχει χορηγηθεί.
- Ιθαγένεια:** αναγράψτε την ιθαγένεια (ή πολλαπλές ιθαγένειες, εάν είναι απαραίτητο).
- Στοιχεία σχετικά με την κατοικία:**
 - Γράψτε "ναι" για να δηλώσετε ότι το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος της Δημοκρατίας της Σλοβενίας.
 - Γράψτε "όχι" για να δηλώσετε ότι το φυσικό πρόσωπο δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας της Σλοβενίας. Στην τελευταία περίπτωση, αναγράψτε τη χώρα ιθαγένειας και τον αριθμό ταυτότητας του φυσικού προσώπου (μη κατοίκου) που χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς στη χώρα κατοικίας.

7. **Διεύθυνση μόνιμης κατοικίας:** αναγράψτε τη διεύθυνση μόνιμης κατοικίας (στο πεδίο "ταχυδρομείο", αναγράψτε τον ταχυδρομικό κώδικα και τον τόπο του ταχυδρομικού γραφείου).
8. **Διεύθυνση προσωρινής κατοικίας:** αναγράψτε τη διεύθυνση προσωρινής κατοικίας (στο πεδίο "ταχυδρομείο", αναγράψτε τον ταχυδρομικό κώδικα και τον τόπο του ταχυδρομικού γραφείου).

9. **Διεύθυνση επίδοσης στη Δημοκρατία της Σλοβενίας:** αναγράψτε τη διεύθυνση επίδοσης όταν το φυσικό πρόσωπο δεν επιθυμεί να λαμβάνει φορολογικές επιστολές στη μόνιμη κατοικία του ή όταν δεν επιθυμεί να λαμβάνει φορολογικές επιστολές στην προσωρινή κατοικία του (και έχει μόνο μία προσωρινή κατοικία στη Δημοκρατία της Σλοβενίας και καμία μόνιμη κατοικία).
10. **Στοιχεία για λογαριασμούς στο εξωτερικό:** καταχωρίστε τους αριθμούς όλων των λογαριασμών πληρωμών που είναι ανοικτοί σε τράπεζες ή ταμειυτήρια εκτός της Δημοκρατίας της Σλοβενίας (στη δομή IBAN, εάν η τράπεζα χρησιμοποιεί IBAN), την επωνυμία της τράπεζας ή του ταμειυτηρίου (με τον κωδικό τράπεζας SWIFT ή BIC), τη χώρα στην οποία είναι ανοικτός ο λογαριασμός, με το συνοδευτικό σήμα ανοίγματος και κλεισίματος του τραπεζικού λογαριασμού, δηλαδή (1) - για το άνοιγμα του λογαριασμού ή (2) για το κλείσιμο του λογαριασμού, και την ημερομηνία.
11. **Άλλα στοιχεία για το φυσικό πρόσωπο:** κυκλώστε ένα από τα αναφερόμενα στοιχεία. Όταν το φυσικό πρόσωπο δηλώνει ότι εργάζεται, αναγράψτε το όνομα του εργοδότη. Όταν το φυσικό πρόσωπο δηλώνει ότι είναι άνεργο, θα πρέπει να αναφέρει αν είναι εγγεγραμμένο στην υπηρεσία απασχόλησης της Σλοβενίας.
12. **Δεδομένα για τους εξουσιοδοτημένους αντιπροσώπους:** καταχωρίστε τα δεδομένα για το πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από το φυσικό πρόσωπο για εκπροσώπηση. Πληκτρολογήστε τον αριθμό φορολογικού μητρώου, το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας.
Στο πεδίο "τύπος εκπροσώπου", αναφέρετε έναν από τους ακόλουθους τύπους: νόμιμος εκπρόσωπος, εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος ή άλλος.
Στην ένδειξη "όρια εξουσιοδότησης" αναγράψτε την ενέργεια για την οποία το πρόσωπο έχει εξουσιοδοτηθεί (π.χ. για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για την απόκτηση φορολογικού αριθμού, απεριόριστα).
Στην περιοχή "e-certificate", εισαγάγετε την πιθανή αρχή πιστοποίησης για το ψηφιακό πιστοποιητικό.
Στην τελευταία γραμμή, πληκτρολογήστε το κατάλληλο σήμα: (1) - εάν η άδεια έχει χορηγηθεί, ή (2) - εάν η άδεια έχει παύσει, και την κατάλληλη ημερομηνία.
13. **Δεδομένα σχετικά με τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό:** εισαγάγετε όλες τις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τις αρχές πιστοποίησης για τα ψηφιακά πιστοποιητικά που κατέχετε.
14. **Στοιχεία για τις εγχώριες επενδύσεις κεφαλαίου:** αναφέρετε αν το φυσικό πρόσωπο καταχωρίζει μια επένδυση κεφαλαίου (1), τη μεταβάλλει (2) ή τη διαγράφει (3). Στη συνέχεια, καταχωρίστε τον αριθμό φορολογικού μητρώου, την επωνυμία και την έδρα της επιχείρησης που υπόκειται σε επένδυση, το ποσό της επένδυσης κεφαλαίου και την ημερομηνία (είσοδος και έξοδος).
15. **Στοιχεία σχετικά με επενδύσεις κεφαλαίου στο εξωτερικό:** αναφέρετε αν το φυσικό πρόσωπο καταχωρίζει μια επένδυση κεφαλαίου (1), την αλλάζει (2) ή τη διαγράφει (3). Στη συνέχεια, καταχωρίστε την επωνυμία, την έδρα και τη σύσταση της εταιρείας στο εξωτερικό, το ποσό της επένδυσης και την ημερομηνία (είσοδος και έξοδος).
16. **Λόγος εισόδου:** το πεδίο αυτό συμπληρώνει μόνο ένα φυσικό πρόσωπο, το οποίο δεν έχει ούτε μόνιμη ούτε προσωρινή κατοικία στη Δημοκρατία της Σλοβενίας. Συμπληρώνεται μία από τις ενδείξεις που αναφέρονται μεταξύ των πιθανών λόγων εγγραφής στο έντυπο (φορολογητέο εισόδημα (1), φορολογητέα κινητά περιουσιακά στοιχεία (2), φορολογητέα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία (3), άλλο (4). Στην ένδειξη 4 - άλλο: περιγράψτε την αιτία (π.χ. άνοιγμα λογαριασμού σε τράπεζα ή ταμειυτήριο, εγγραφή ατομικής επιχείρησης, εγγραφή στο δικαστικό μητρώο ως εταίρος, αντιπρόσωπος ή μέλος του εποπτικού συμβουλίου κ.λπ.)
17. **Δεδομένα σχετικά με διαδικασίες που σχετίζονται με την αφερεγγυότητα και άλλες διαδικασίες τερματισμού:** αναγράψτε τη συνοδευτική ένδειξη, δηλαδή αν πρόκειται για διαδικασίες προσωπικής πτώχευσης(1), διαδικασίες πτώχευσης κληρονομιάς (2) ή άλλες διαδικασίες τερματισμού (3).
Εκτός από την ένδειξη του είδους της διαδικασίας, αναγράψτε την ημερομηνία της οριστικής απόφασης για την έναρξη της διαδικασίας, την ημερομηνία της οριστικής απόφασης για την περάτωση της διαδικασίας και τον τρόπο περάτωσης της διαδικασίας.
Εάν πρόκειται για άλλο τύπο τερματισμού, αναγράψτε τον τύπο τερματισμού στην τελευταία γραμμή.
18. **Λοιπά:** καταχωρίστε τυχόν στοιχεία που διαχειρίζονται στο φορολογικό μητρώο ή συνδέονται με την εγγραφή στο φορολογικό μητρώο και δεν περιλαμβάνονται στα προηγούμενα στοιχεία (ή τμήματα του εντύπου) και εφόσον τα στοιχεία αυτά δεν μπορούν να ληφθούν από τη φορολογική αρχή από επίσημα μητρώα, αρχεία ή βάσεις δεδομένων.

Εγγραφές

Η φορολογική αρχή αποκτά αυτεπαγγέλτως πιστοποιητικά, αποσπάσματα και άλλα στοιχεία σχετικά με τα πραγματικά περιστατικά από επίσημα αρχεία που τηρούνται από κρατικές αρχές, τοπικές κοινοτικές αρχές ή φορείς δημόσιας εξουσίας και τα οποία πρέπει να επισυνάπτονται στην αίτηση εγγραφής.

Μια φυσική οντότητα πρέπει επίσης να υποβάλει στη φορολογική αρχή ένα προσωπικό έγγραφο που να αποδεικνύει την ταυτότητά της και να επισυνάπτει έγγραφα που να αποδεικνύουν την αξιοπιστία των δεδομένων που εισάγονται, τροποποιούνται ή συμπληρώνονται, εάν η φορολογική αρχή δεν μπορεί να λάβει τα δεδομένα αυτά αυτεπαγγέλτως.

Εάν ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος του φυσικού προσώπου υποβάλλει την αίτηση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο, πρέπει επίσης να υποβάλει στη φορολογική αρχή προσωπικό έγγραφο που να αποδεικνύει την ταυτότητά του και να επισυνάψει την εξουσιοδότηση και τα έγγραφα που αποδεικνύουν την αξιοπιστία των στοιχείων που καταχωρίζονται, τροποποιούνται ή συμπληρώνονται, εάν η φορολογική αρχή δεν μπορεί να λάβει τα στοιχεία αυτά αυτεπαγγέλτως.

Τα έγγραφα στα οποία βασίζονται τα δεδομένα περιλαμβάνουν ιδίως:

- προσωπικό έγγραφο που περιέχει προσωπικά δεδομένα του φυσικού προσώπου,
- βεβαίωση εγγραφής ή διαγραφής προσωρινής διαμονής που να δείχνει επίσης την εγγραφή ή διαγραφή προσωρινής διαμονής,
- πιστοποιητικό κατοικίας που εκδίδεται από την αρμόδια αρχή άλλης χώρας στην οποία το φυσικό πρόσωπο είναι κάτοικος,
- έγγραφο με τον αριθμό φορολογικού μητρώου που εκδόθηκε στη χώρα διαμονής,
- πιστοποιητικό σπουδών από το οποίο να προκύπτει ότι το φυσικό πρόσωπο είναι φοιτητής ή σπουδαστής δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης,
- ψηφιακό πιστοποιητικό που αποδεικνύει ότι το φυσικό πρόσωπο διαθέτει ηλεκτρονικό πιστοποιητικό,
- εξουσιοδότηση από την οποία προκύπτει ότι το φυσικό πρόσωπο έχει εξουσιοδοτήσει το πρόσωπο που αναφέρεται στο έντυπο να το εκπροσωπεί (τμήμα 12),
- άδεια εργασίας που αποδεικνύει ότι το φυσικό πρόσωπο έχει άδεια εργασίας στη Δημοκρατία της Σλοβενίας,
- βεβαίωση επένδυσης κεφαλαίου, σύμβαση αγοράς κινητών αξιών, απόσπασμα συναλλαγών που πραγματοποιούνται από την εταιρεία εκκαθάρισης κινητών αξιών (εφεξής "KDD"), από το οποίο προκύπτει ότι το φυσικό πρόσωπο έχει επένδυση,
- έγγραφο με τα στοιχεία του λογαριασμού που έχει ανοιχτεί στο εξωτερικό (τραπεζική κάρτα, σύμβαση για το άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού, βιβλιάριο τράπεζας κ.λπ.).