

ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ DR-04 - Αίτηση εγγραφής νομικού προσώπου στο φορολογικό μητρώο

Νομική βάση

Το έντυπο DR-04 - Αίτηση για την εγγραφή του νομικού προσώπου στο φορολογικό μητρώο βασίζεται στο άρθρο 53 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:

Το έντυπο DR-04 συμπληρώνεται από το νομικό πρόσωπο κατά την υποβολή αίτησης για την εγγραφή μιας δραστηριότητας στο φορολογικό μητρώο ή κατά την υποβολή αίτησης για την καταχώριση αλλαγών ή συμπληρώσεων των στοιχείων σχετικά με τη δραστηριότητα που περιέχονται στην αίτηση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο, δηλαδή:

A) Νομικό πρόσωπο, ένωση οντοτήτων αλλοδαπού δικαίου χωρίς νομική προσωπικότητα και άλλο πρόσωπο που είναι εγγεγραμμένο στο δικαστικό μητρώο, στο μητρώο επιχειρήσεων της Σλοβενίας ή σε οποιοδήποτε άλλο μητρώο ή αρχείο υποχρεούται να αποστέλλει στην οικονομική διοίκηση εντός οκτώ ημερών από την εγγραφή στο δικαστικό μητρώο, στο μητρώο επιχειρήσεων της Σλοβενίας ή σε οποιοδήποτε άλλο μητρώο ή αρχείο στοιχεία σχετικά με: τον αριθμό και τη θέση των επαγγελματικών χώρων που χρησιμοποιούνται για την άσκηση δραστηριότητας και την απόκτηση εισοδήματος, τις επιχειρηματικές μονάδες στο εξωτερικό, τις επενδύσεις κεφαλαίου στη Σλοβενία και στο εξωτερικό, τους λογαριασμούς στο εξωτερικό, τα συνδεδεμένα πρόσωπα, τον λογιστή και τους ιδρυτές, τους εταίρους ή τα μέλη.

Το έντυπο πρέπει να περιέχει: αριθμό φορολογικού μητρώου, εταιρεία ή επωνυμία και στοιχεία για καταχώριση, αλλαγή ή συμπλήρωση.

B) Μια οντότητα χωρίς έδρα ή άλλη μορφή εγγραφής στη Δημοκρατία της Σλοβενίας υποβάλλει στη δημοσιονομική διοίκηση αίτηση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο πριν από την έναρξη δραστηριοτήτων στο έδαφος της Δημοκρατίας της Σλοβενίας.

Κατά την πρώτη αίτηση (είσοδος) ο αιτών πρέπει να δηλώσει στο έντυπο: εταιρεία ή επωνυμία, όλες τις πληροφορίες σε σχέση με την άσκηση δραστηριότητας του φυσικού προσώπου στη Δημοκρατία της Σλοβενίας.

Κατά την αίτηση για αλλαγές ή συμπληρώσεις, στο έντυπο πρέπει να αναφέρονται τα ακόλουθα:

αριθμός φορολογικού μητρώου, ονοματεπώνυμο, εταιρεία ή επωνυμία 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).

1. **Φορολογικός αριθμός:** πληκτρολογήστε τον ήδη χορηγηθέντα φορολογικό αριθμό-διαφορετικά, το πεδίο αυτό συμπληρώνεται από την οικονομική διοίκηση.
2. **Εταιρεία** ή επωνυμία: πληκτρολογήστε την εταιρεία ή την επωνυμία.
3. **Σύντομη επωνυμία της εταιρείας:** πληκτρολογήστε τη δυναμική σύντομη επωνυμία της εταιρείας.
4. **Έδρα και διεύθυνση:** αναγράψτε τη διεύθυνση της νομικής οντότητας (στο πεδίο "ταχυδρομείο", αναγράψτε τον ταχυδρομικό κώδικα και τον τόπο του ταχυδρομικού γραφείου).
5. **Αριθμοί τηλεφώνου και φαξ, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου:** εισαγάγετε όλους τους πιθανούς αριθμούς τηλεφώνου επικοινωνίας, φαξ και διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.
6. **Αρχή καταχώρισης:** αναγράψτε την αρχή που διαχειρίζεται το μητρώο ή οποιοδήποτε άλλο

αρχείο στο οποίο έχει καταχωρηθεί η νομική οντότητα.

7. **Ημερομηνία καταχώρησης στο μητρώο** ή έναρξης της δραστηριότητας: αναγράψτε την ημερομηνία (ημέρα, μήνας και έτος) καταχώρησης στο μητρώο ή άλλο αρχείο ή την ημερομηνία έναρξης της δραστηριότητας.
8. **Ημερομηνία διαγραφής από το μητρώο** ή λήξης της δραστηριότητας: αναγράψτε την ημερομηνία (ημέρα, μήνας και έτος) διαγραφής από το μητρώο ή άλλο αρχείο ή την ημερομηνία έναρξης της δραστηριότητας.
9. **Αριθμός εγγραφής**: αναγράψτε τον αριθμό εγγραφής της νομικής οντότητας στο μητρώο ή σε άλλο αρχείο.

10. **Αριθμός μητρώου εταιρείας:** εισαγάγετε τον αριθμό μητρώου εταιρείας που χρησιμοποιήθηκε κατά την εγγραφή στο μητρώο επιχειρήσεων της Σλοβενίας.
11. **Νομική μορφή οργάνωσης:** εισάγετε τη νομική μορφή οργάνωσης.
12. **Πρόσθετη οργανωτική μορφή:** εισαγάγετε μια πρόσθετη οργανωτική μορφή της νομικής οντότητας, εάν υπάρχει.
13. **Κωδικός δραστηριότητας σύμφωνα με το SCA:** πληκτρολογήστε την ονομασία και τον πενταψήφιο κωδικό της κύριας δραστηριότητας σύμφωνα με την Τυποποιημένη Ταξινόμηση Δραστηριοτήτων που είναι καταχωρημένη στο Μητρώο Επιχειρήσεων της Σλοβενίας.
14. **Πρόσθετες δραστηριότητες:** αναγράψτε τις ονομασίες και τους κωδικούς των δραστηριοτήτων σύμφωνα με το ΣΣΕ τις οποίες η νομική οντότητα ασκεί πέραν της κύριας δραστηριότητας.
15. **Στοιχεία σχετικά με την κατοικία:**
- Γράψτε "ναι" για να δηλώσετε ότι η νομική οντότητα είναι κάτοικος της Δημοκρατίας της Σλοβενίας.
 - Γράψτε "όχι" για να δηλώσετε ότι το νομικό πρόσωπο δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας της Σλοβενίας. Στην τελευταία περίπτωση, αναγράψτε τη χώρα ιθαγένειας και τον αριθμό ταυτότητας της νομικής οντότητας (μη κάτοικος) που χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς στη χώρα κατοικίας.
16. **Δεδομένα για επαγγελματικούς και άλλους χώρους που χρησιμοποιούνται για την άσκηση δραστηριότητας και την απόκτηση εισοδήματος:** αναγράψτε την ένδειξη για την καταχώριση (1) ή τη διαγραφή (2) των χώρων και της τοποθεσίας.
(Εάν οι επαγγελματικοί και άλλοι χώροι που χρησιμοποιούνται για την άσκηση δραστηριότητας και την παραγωγή εισοδήματος περιλαμβάνουν μόνο **οικόπεδα**, στο πεδίο "τοποθεσία", αναγράψτε το όνομα του κτηματολογικού δήμου και τους αριθμούς οικοπέδων για όλα τα οικόπεδα.
Εάν η επιχείρηση και οι λοιποί χώροι που χρησιμοποιούνται για την άσκηση δραστηριοτήτων και την παραγωγή εισοδήματος αποτελούνται από **κτίριο**, στο πεδίο "τοποθεσία" αναγράψτε το όνομα του δήμου, του οικισμού, την οδό και τον αριθμό του σπιτιού, καθώς και τον αριθμό ταυτότητας του κτιρίου και τον αριθμό ταυτότητας του τμήματος του κτιρίου.
Ο αριθμός του κτιρίου και ο αριθμός του τμήματος του κτιρίου καθορίζεται από την Αρχή Τοπογραφίας και Χαρτογράφησης κατά την πρώτη καταχώριση του κτιρίου και των τμημάτων του κτιρίου στο μητρώο κτιρίων).
17. **Στοιχεία σχετικά με επιχειρηματικές μονάδες στη Σλοβενία και στο εξωτερικό:** αναφέρετε αν ζητάτε την καταχώριση (1) ή τη διαγραφή (2) της επιχειρηματικής μονάδας, την επωνυμία της επιχειρηματικής μονάδας- τους τρεις τελευταίους αριθμούς του αριθμού μητρώου της εταιρείας, αν η επιχειρηματική μονάδα είναι εγγεγραμμένη στο μητρώο επιχειρήσεων της Σλοβενίας- την επωνυμία και τον κωδικό δραστηριότητας σύμφωνα με το SCA, αν διαφέρει από την κύρια δραστηριότητα, και τη διεύθυνση της επιχειρηματικής μονάδας. Σε περίπτωση επιχειρηματικής μονάδας στο εξωτερικό, αναγράψτε το όνομα της χώρας στο πεδίο της διεύθυνσης.
18. **Δεδομένα για ιδρυτές, εταίρους ή μέλη:** εισαγάγετε δεδομένα για ιδρυτές, εταίρους ή μέλη.
Εισάγετε τον αριθμό φορολογικού μητρώου, την επωνυμία ή την εταιρεία και τη διεύθυνση και τη χώρα κατοικίας ή την έδρα του ιδρυτή, εταίρου ή μέλους.
Στο πεδίο "είδος και έκταση της ευθύνης", αναγράψτε αν τα δεδομένα αφορούν τον ιδρυτή της νομικής οντότητας, τον εταίρο ή το μέλος της και ποια είναι η ευθύνη τους, π.χ. δεν ευθύνεται, ευθύνεται με δική του περιουσία, ευθύνεται μέχρι ορισμένου ποσού και παρόμοια.
Στο πεδίο "ποσό κεφαλαίου", αναγράψτε το ποσό του μεριδίου στο κεφάλαιο (σε ευρώ και σε %). Στην τελευταία γραμμή, αναφέρετε αν υποβάλλετε αίτηση εισόδου (1) ή εξόδου (2) και την ημερομηνία.
19. **Δεδομένα για εγχώριες επενδύσεις κεφαλαίου:** αναφέρετε αν το φυσικό πρόσωπο καταχωρίζει (1), μεταβάλλει (2) ή διαγράφει (3) μια επένδυση κεφαλαίου. Στη συνέχεια, καταχωρίστε τον αριθμό φορολογικού μητρώου, την επωνυμία και την έδρα της εταιρείας που υπόκειται σε επένδυση, το ποσό της επένδυσης κεφαλαίου και την ημερομηνία (είσοδος και έξοδος).
20. **Στοιχεία για ξένες κεφαλαιακές επενδύσεις:** αναφέρετε αν το φυσικό πρόσωπο καταχωρίζει (1), μεταβάλλει (2) ή διαγράφει (3) μια κεφαλαιακή επένδυση. Στη συνέχεια, καταχωρίστε την επωνυμία, την έδρα και τη σύσταση της εταιρείας στο εξωτερικό, το ποσό της επένδυσης και την ημερομηνία (είσοδος και έξοδος).
21. **Δεδομένα σχετικά με τους εξουσιοδοτημένους εκπροσώπους:** καταχωρίστε δεδομένα σχετικά με το πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από τη νομική οντότητα για εκπροσώπηση.

Πληκτρολογήστε τον αριθμό φορολογικού μητρώου, το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας.

Στο πεδίο "τύπος εκπροσώπου", αναγράψτε έναν από τους πιθανούς τύπους, π.χ. διευθυντής, αναπληρωτής διευθυντής, εισαγγελέας, πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου, μέλος του διοικητικού συμβουλίου, διαχειριστής και άλλα παρόμοια.

Στο πεδίο "όρια εξουσιοδότησης", αναγράψτε τη δράση για την οποία η νομική οντότητα εξουσιοδοτεί τον εκπρόσωπο, π.χ.: απεριόριστη εκπροσώπηση, εκπροσώπηση με τον πρόεδρο του διοικητικού συμβουλίου, εκπροσώπηση με άλλα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και παρόμοια. Στο πεδίο "ηλεκτρονικό πιστοποιητικό", καταχωρίστε 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.

22. **Στοιχεία για λογαριασμούς στο εξωτερικό:** πληκτρολογήστε 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), όνομα τράπεζας ή ταμειυτηρίου (με κωδικό τράπεζας SWIFT ή BIC), χώρα στην οποία είναι ανοικτός ο λογαριασμός, με το συνοδευτικό σήμα ανοίγματος και κλεισίματος τραπεζικού λογαριασμού, δηλαδή (1) - για το άνοιγμα του λογαριασμού ή (2) για το κλείσιμο του λογαριασμού, και ημερομηνία.
23. **Συνδεδεμένα πρόσωπα:** (1) - προέλευση της σύνδεσης ή (2) - λήξη της σύνδεσης, φορολογικός αριθμός του προσώπου με το οποίο συνδέεται το φυσικό πρόσωπο που ασκεί δραστηριότητα και ημερομηνία σύνδεσης.
24. **Λογιστής:** καταχωρίστε τον αριθμό φορολογικού μητρώου, την εταιρεία ή το όνομα του προσώπου που θα τηρεί τα βιβλία της νομικής οντότητας.
Αναφέρετε (1) στην τελευταία γραμμή, τότε το πρόσωπο εγγράφεται και (2) τότε διαγράφεται, καθώς και την ημερομηνία.
25. **Στοιχεία σχετικά με διαδικασίες που σχετίζονται με την αφερεγγυότητα και διαδικασίες αναγκαστικής εκκαθάρισης ή άλλες διαδικασίες τερματισμού** Εισάγετε τη συνοδευτική ένδειξη, δηλαδή αν πρόκειται για διαδικασίες αναγκαστικής εκκαθάρισης (1), πτώχευσης (2), εκκαθάρισης (3) ή άλλες διαδικασίες τερματισμού (4).
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.
26. **Δεδομένα σχετικά με τις αλλαγές κατάστασης:** καταχωρίστε δεδομένα σχετικά με πιθανές αλλαγές κατάστασης, όπως: συγχώνευση (με εξαγορά), διάσπαση (split-off), μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων, αλλαγή νομικής οργανωτικής μορφής και άλλα παρόμοια.
27. **Ο αριθμός των εργαζομένων και η ημέρα του μήνα για την καταβολή του εισοδήματος από μισθωτή εργασία:** δηλώστε τον αριθμό των εργαζομένων κατά την εγγραφή, την ημέρα του μήνα για την καταβολή του εισοδήματος από μισθωτή εργασία.
28. **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.

Κατά την καταχώριση ενός νομικού προσώπου στο φορολογικό μητρώο, ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπος πρέπει επίσης να υποβάλει στη φορολογική αρχή προσωπικό έγγραφο που να αποδεικνύει την ταυτότητά του ως νόμιμου εκπροσώπου και να επισυνάψει έγγραφα που να 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:

- βεβαίωση επένδυσης κεφαλαίου, σύμβαση αγοράς τίτλων, απόσπασμα συναλλαγών που πραγματοποιούνται από την κεντρική εταιρεία εκκαθάρισης τίτλων, από τα οποία προκύπτει ότι η νομική οντότητα έχει επένδυση,
- πιστοποιητικό κατοικίας που εκδίδεται από την αρμόδια αρχή άλλης χώρας στην οποία είναι κάτοικος η νομική οντότητα,
- έγγραφο με τον αριθμό φορολογικού μητρώου που εκδόθηκε στη χώρα διαμονής,
- έγγραφο της αρμόδιας (αλλοδαπής) αρχής εγγραφής που δείχνει το περιεχόμενο και την ημερομηνία εγγραφής (ή αλλαγής ή διαγραφής) μιας αλλοδαπής εταιρείας,
- έγγραφο με τα στοιχεία του νόμιμου εκπροσώπου (των νόμιμων εκπροσώπων) ή του ιδρυτή (των ιδρυτών) αλλοδαπής εταιρείας,

- έγγραφο με τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών που έχουν ανοιχτεί στο εξωτερικό (π.χ. τραπεζική κάρτα, σύμβαση για το άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού, βιβλιάριο τράπεζας κ.λπ.).