

Na podlagi 342. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12) izdaja minister za finance

PRAVILNIK
o dostavi podatkov za odmero dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov

1. člen

S tem pravilnikom se določajo vrsta, oblika in način dajanja podatkov za odmero dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov.

2. člen

(1) Zavezanci za dajanje podatkov, določeni v 339. členu Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12, v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2), dostavijo podatke po vrstah, v obliki in na način, določen v Prilogi, ki je sestavni del tega pravilnika.

(2) Podatki za odmero dohodnine se pošljejo davčnemu organu najpozneje do 31. januarja tekočega leta za preteklo leto.

3. člen

Podatki se pošljejo v elektronski obliki po sistemu eDavki na spletni naslov <http://edavki.durs.si>.

4. člen

(1) Če pri zavezancu za dajanje podatkov nastanejo statusne spremembe zaradi združitve in delitve, predloži podatke za odmero dohodnine ustrezni pravni naslednik.

(2) Ob stečaju ali likvidaciji zavezanca za dajanje podatkov, kadar ni pravnega naslednika, pošlje podatke za odmero dohodnine stečajni ali likvidacijski upravitelj.

(3) Ob prenehanju obstoja zavezanca za dajanje podatkov iz drugih razlogov pošlje podatke pravna ali fizična oseba, pri kateri so shranjene poslovne knjige in knjigovodska dokumentacija.

5. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.

Št.
Ljubljana, dne
EVA

dr. Uroš Čufer
Minister za finance

OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV ZA ODMERO DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV IN DRUGIH DELEŽEV TER INVESTICIJSKIH KUPONOV

1. Oblika podatkov

Podatki se zapišejo v datoteko vrste XML po shemi **KP_KDVP.XSD**, ki je objavljena na internetni strani eDavki: <http://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/StartPage/StartPage.aspx>.

2. Priprava in dostava podatkov davčni upravi

Dostava podatkov je mogoča izključno po elektronski poti prek storitev sistema eDavki (<http://edavki.durs.si>). Dostop do sistema eDavki je mogoč z uporabo certificiranih digitalnih potrdil. Navodila za registracijo in uporabo potrdil so objavljena na naslovu <http://edavki.durs.si> v področju »Registracija«.

Podatki se pripravijo na način "en XML, več zavezancev".

Elektronski dokument se pripravi tako, da vsebuje podatke o vseh pridobitvah in odsvojitvah kapitala v davčnem letu po objavljeni shemi za enega ali več zavezancev.

V primeru pošiljanja napačnih podatkov za posameznega zavezanca se popravki ponovno pošljejo v obliki elektronskega dokumenta z vsemi podatki zavezanca.

V primeru nepravilno poslanih podatkov za zavezanca, ki v odmernem letu nima pridobitev in/ali odsvojitve, se v datoteki XML pošljejo podatki o zavezancu brez podatkov o pridobitvah in odsvojitvah kapitala.

3. Podatki za dobiček iz kapitala

3.1 Splošni opis podatkov

- a. Podatke o vseh pridobitvah in odsvojitvah vrednostnih papirjev in drugih deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja, ki so jo opravili rezidenti RS in nerezidenti RS v preteklem davčnem letu morajo poslati pooblaščenim udeleženci trga vrednostnih papirjev in druge pravne osebe, ki so opravljale prenose imetništva vrednostnih papirjev ali drugih deležev v zvezi z vsemi pridobitvami in odsvojitvami vrednostnih papirjev in deležev, razen tistih, kjer je bil pravni temelj sklep o dedovanju ali drug pravni posel v zvezi s smrtjo.

Podatke o izdaji novih vrednostnih papirjev ali pridobitvi novih deležev pri povečanju kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca ali povečanju kapitala družbe iz sredstev družbe pošljejo izdajatelj novih vrednostnih papirjev ali deležev ali od njega pooblaščen borznoposredniška družba, ki je opravila izdajo novih delnic.

Pri preoblikovanju družb morajo podatke o opravljeni zamenjavi kapitala (vrednostnih papirjev ali deležev v kapitalu) poslati nove ali prevzemne družbe.

Podatke o prenosih vrednostnih papirjev zaradi izključitve manjšinskih delničarjev ali vključitve odvisne družbe v glavno družbo mora poslati glavni delničar ali glavna družba.

- b. Podatke v zvezi s pridobitvijo, unovčitvijo in zamenjavo investicijskih kuponov, ki so jih opravili rezidenti RS, morajo poslati družbe za upravljanje in druge osebe, ki sprejemajo vplačila v zvezi s pridobitvijo investicijskega kupona ali izplačajo dohodek, dosežen z odsvojitvijo ali unovčitvijo

investicijskega kupona vzajemnega sklada ali z izplačilom sorazmernega dela likvidacijske mase pri likvidaciji vzajemnega sklada, ter podatke v zvezi z uveljavljanjem stroškov.

Pri preoblikovanju investicijske družbe v vzajemni sklad morajo podatke o opravljeni zamenjavi delnic investicijske družbe z investicijskimi kuponi vzajemnega sklada poslati družbe za upravljanje, ki upravljajo vzajemni sklad.

Pri zamenjavi investicijskih kuponov vzajemnega sklada za investicijske kupone drugih vzajemnih skladov, za katero lahko davčni zavezanec uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti in pri kateri prigrasitev opravi za vse zavezanke hkrati družba za upravljanje, ki upravlja prevzemni sklad, krovni sklad ali krovna sklada, v skladu z zakonom, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, mora podatke poslati družba za upravljanje, ki upravlja prevzemni sklad, krovni sklad ali krovna sklada.

Podatke morajo poslati družbe za upravljanje, ki upravljajo krovni sklad, vpisan na seznam krovnih skladov iz šestega odstavka 1. člena Pravilnika o sledljivosti prehodov med podskladi istega krovnega sklada (Uradni list RS, št. 37/08, 101/08, 87/09 in 107/11; v nadaljnjem besedilu: pravilnik), kot prigrasitev po osmem odstavku 331. člena ZDavP-2.

3.1.1 Tabelarični prikaz individualnih podatkov

POTREBNI PODATKI		OPIS PODATKOV	OBVEZNOST PODATKA
PODATKI O IZPLAČEVALCU			X
davčna številka izplačevalca	8-mestna davčna številka izplačevalca		X
naziv	naziv pravne osebe ali naziv firme		X
naslov	ulica, hišna številka, naziv pošte, poštna številka in kraj		X
PODATKI O ZAVEZANCU			X
davčna številka zavezanca ¹	8-mestna davčna številka zavezanca		X
ime zavezanca	ime zavezanca		X
priimek zavezanca	priimek zavezanca		X
status rezidentstva	oznaka za rezidentstvo zavezanca: R – rezident RS N – nerezident RS		X
država rezidentstva	samo za nerezidente RS		X
	OBDOBJE POROČANJA	LLLL	X
1. <u>PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH VREDNOSTNIH PAPIRJEV</u>			
	podatki o pridobitvah in odsvojitvah vrednostnih papirjev	vpiše se oznaka PODVP	X
	ISIN koda vrednostnega papirja ²	vpiše se ISIN koda vrednostnega papirja, če ta obstaja	X
	naziv vrednostnega papirja	uradni daljši naziv vrednostnega papirja	X
	vrsta posla	oznake: MAN – v gospodarjenju	Y

¹ Če davčna številka ne obstaja, se vpiše osemestno celo število, ki se mora obvezno začeti z nič (0). Rezidenti so lahko brez davčne številke le izjemoma, če so z vrednostnimi papirji ali investicijskimi kuponi razpolagali pred zakonsko obvezo pridobitve davčne številke in zato poročevalec z davčno številko ne razpolaga in je ne more pridobiti.

² Če ISIN koda vrednostnega papirja ne obstaja, se vpiše stalno besedilo ISIN.

			P – v posredovanju	
	oznaka posla		oznake: Short – posli na kratko Long – posli na dolgo	Y
	odlog		oznaka DA v primeru odloga pri zamenjavah ob statusnih spremembah družbe - način pridobitve E	Y
	opustitev		oznaka DA v primeru prostovoljnega enostranskega prenehanja lastninske pravice	Y
	podatki o pridobitvah			Y
		način pridobitve ³	oznake: A: vložek kapitala B: nakup C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe F: dedovanje G: darilo H: drugo	X
		datum pridobitve		X
		količina ob pridobitvi	na štiri decimalna mesta	X
		nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto	na štiri decimalna mesta	X
		stroški v zvezi s pridobitvijo	plačani davek na dediščine in darila	Y
	podatki o odsvojitvah			Y
	datum odsvojitve		X	
	količina ob odsvojitvi	na štiri decimalna mesta	X	
	vrednost ob odsvojitvi na enoto	na štiri decimalna mesta	X	
	<u>2. PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH DELEŽEV V GOSPODARSKIH DRUŽBAH, ZADRUGAH IN DRUGIH OBLIKAH ORGANIZIRANJA</u>			
	podatki o pridobitvah in odsvojitvah deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja		vpiše se oznaka PODD	X
	oznaka deleža		naziv družbe	X

³ Pri poslih na kratko so možni načini pridobitve: B - nakup, F – dedovanje, G – darilo in H – drugo.

	odlog	oznaka DA v primeru odloga pri zamenjavah deleža ob statusnih spremembah družbe - način pridobitve E	Y
	podatki o pridobitvah		Y
	način pridobitve	oznake: A: vložek kapitala B: nakup C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe F: dedovanje G: darilo H: drugo	X
	datum pridobitve deleža		X
	količina ob pridobitvi	v odstotkih	X
	nabavna vrednost ob pridobitvi	vrednost celotnega deleža, na štiri decimalna mesta	X
	stroški v zvezi s pridobitvijo	davek na dediščine in darila	Y
	podatki o odsvojitvah		Y
	datum odsvojitve deleža		X
	količina odsvojenega deleža	v odstotkih	X
	vrednost ob odsvojitvi deleža	vrednost celotnega deleža na štiri decimalna mesta	X
3. <u>PODATKI O PRIDOBITVAH, UNOVČITVAH IN ZAMENJAVAH INVESTICIJSKIH KUPONOV</u>			
	podatki o pridobitvah, unovčitvah in zamenjavah investicijskih kuponov	vpiše se oznaka PODINVK	X
	oznaka investicijskega kupona	ISIN koda sklada ali podsklada (št. 5)	X
		oznaka razreda kupona, če obstaja več razredov kuponov (št. 6)	X
	ime sklada ali podsklada	ime sklada ali podsklada (št. 4)	X
	ime krovnega sklada (št. 1)	ime krovnega sklada	Y
	koda, prejeta ob uvrstitvi na seznam krovnih skladov pri DURS (št. 2)	koda, prejeta ob uvrstitvi na seznam krovnih skladov pri DURS	Y

	vrsta posla		oznake: MAN – v gospodarjenju P – v posredovanju	Y
	oznaka posla		oznake: Short – posli na kratko Long – posli na dolgo	Y
	odlog		oznaka DA v primeru odloga ugotavljanja davčne obveznosti pri zamenjavi investicijskih kuponov podsklada za investicijske kupone drugih podskladov pri istem krovnem skladu ali pri zamenjavi investicijskih kuponov vzajemnega sklada z investicijskimi kuponi drugih vzajemnih skladov	Y
	podatki o pridobitvah			Y
		način pridobitve ⁴	oznake: A: vložek kapitala B: nakup C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe F: dedovanje G: darilo H: drugo	X
		datum pridobitve		X
		količina ob pridobitvi	na štiri decimalna mesta	X
		nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto	na štiri decimalna mesta	X
		stroški v zvezi s pridobitvijo	plačani davek na dediščine in darila	Y
	podatki o odsvojitvah			Y
		datum odsvojitve		X
		količina ob odsvojitvi	na štiri decimalna mesta	X
		vrednost ob odsvojitvi na enoto	na štiri decimalna mesta	X
	DRUGI KONTROLNI PODATKI PO 8. (IN 10.) ODSTAVKU 331. ČLENA ZDavP-2 in 339. ČLENU ZDavP-2			
		oznaka vrste transakcije (št. 3)	oznake:	X

01 - pridobitev

⁴ Pri poslih na kratko so možni načini pridobitve: B - nakup, F – dedovanje, G – darilo in H – drugo.

		02 - zamenjava izstop (zamenjani kuponi) 03 – zamenjava vstop (novi kuponi) 04 – unovčitev 05 – prigrasitev preoblikovanje sklada izstop (prenosni sklad) 06 - prigrasitev preoblikovanje sklada vstop (prevzemni sklad) 07 - prigrasitev oblikovanje krovnega sklada ali preoblikovanje obstoječega vzajemnega sklada v podsklad obstoječega krovnega sklada 08 – popravek podatkov – star podatek 09 – popravek podatkov – nov podatek 10 – preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – zamenjane delnice 11 - preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – pridobljeni investicijski kuponi 12 – preoblikovanje podskladov krovnega sklada (zamenjani kuponi) 13 - preoblikovanje podskladov krovnega sklada (novi kuponi)	
	datum pridobitve ali zamenjave ali unovčitve ali popravka (št. 7)		
	količina ob pridobitvi ali zamenjavi ali unovčitvi (št. 8)		
	vrednost za enoto (točko) ob pridobitvi ali zamenjavi ali unovčitvi (št. 9)		
	posebna oznaka za prve pridobljene kupone po pravilniku (št. 10)	oznake: PRIV SEKUN PRIV-NEP SEKUN-NEP P	
	čas pridobitve investicijskega kupona po pravilniku, razen v primeru oznake PRIV ali PRIV-NEP (št. 11)		

		nabavna vrednost investicijskega kupona za enoto (točko) po pravilniku (razen v primeru oznake PRIV ali PRIV-NEP) (št. 12)		
		posebna oznaka posameznega prehoda med podskladi istega krovnega sklada za zamenjane in nove investicijske kupone: PREH (št. 13)		
		čas pridobitve novega investicijskega kupona pri zamenjavi investicijskih kuponov podsklada za investicijske kupone drugih podskladov po pravilniku v primeru oznake PREH (št. 14)		
		nabavna vrednost novega investicijskega kupona za enoto (točko) pri zamenjavi investicijskih kuponov podsklada za investicijske kupone drugih podskladov po pravilniku (v primeru oznake PREH) (št. 15)		
		enoznačna identifikacija posamezne zamenjave v primeru oznake 02 in 03 (isti identifikator označuje povezanost oznak 02 in 03 pri posamezni zamenjavi) (št. 16)		
		enoznačna identifikacija priglasitve preoblikovanja sklada v primeru oznake 05 in 06 (isti identifikator označuje povezanost oznak 05 in 06 pri prehodu s prenosnega na prevzemni sklad) (št. 17)		
		enoznačna identifikacija popravka podatkov v primeru oznake 08 in 09 (isti identifikator označuje povezanost oznak 08 in 09 pri popravku starega podatka in vnosu novega podatka) (št. 18)		
		enoznačna identifikacija zamenjave delnic investicijske družbe z investicijskimi kuponi vzajemnega		

		sklada (isti identifikator označuje povezanost oznak 10 in 11 pri preoblikovanju investicijske družbe v vzajemni sklad) (št. 19)		
		enoznačna identifikacija preoblikovanja podskladov krovnega sklada v primeru oznake 12 in 13 (isti identifikator označuje povezanost oznak 12 in 13 pri preoblikovanju podskladov krovnega sklada) (št. 20)		
		datum vzpostavitve evidence za spremljanje prehodov med podskladi istega krovnega sklada (št. 21)		
		dan izvedbe preoblikovanja sklada ali dan oblikovanja krovnega sklada ali dan oblikovanja novega podsklada obstoječega krovnega sklada (št. 22)		
		transakcija opravljena na organiziranem trgu vrednostnih papirjev (št. 23)	oznaka DA, če je transakcija opravljena na organiziranem trgu	
		unovčitev kupona podsklada, namenjena izključno poravnavi stroškov, povezanih s prehajanjem (št. 24)	oznaka DA ob takšni unovčitvi	
		razdelitev skupnega premoženja na podlagi odločbe (št. 25)	oznaka DA ob takšni unovčitvi ali razdelitvi	

Oznaka podatkov v tabeli:

X – podatek je obvezen,

Y – podatek ni obvezen. Možno je izpolniti samo podatke o pridobitvah **ali** podatke o odsvojitvah.

3.1.2 Tabelarični prikaz dovoljenih ali nedovoljenih vrednosti individualnih podatkov o pridobitvah, unovčitvah in zamenjavah investicijskih kuponov

	Oznaka vrste transakcije												
Številka	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
št. 1	Y	X	X	Y	Y	Y	X	X	X			X	X
št. 2	Y	X	X	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y
št. 3	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
št. 4	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
št. 5	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
št. 6	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
št. 7	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
št. 8	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
št. 9	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
št. 10	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y
št. 11	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y
št. 12	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y
št. 13		X	X										
št. 14		Y	Y										
št. 15		Y	Y										
št. 16		X	X										
št. 17					X	X							
št. 18								X	X				
št. 19										X	X		
št. 20												X	X
št. 21	Y	X	X	Y	Y	Y	Y	Y	Y			Y	Y
št. 22	Y	X	X	Y	Y	Y	X	Y	Y			Y	Y
št. 23	Y			Y									
št. 24				Y									
št. 25				Y									

Oznaka vrste transakcije (številke od 01 do 13):

01 - pridobitev

02 - zamenjava izstop (zamenjani kuponi)

03 - zamenjava vstop (novi kuponi)

04 - unovčitev

05 - prigrasitev preoblikovanje sklada izstop (prenosni sklad)

06 - prigrasitev preoblikovanje sklada vstop (prevzemni sklad)

07 - prigrasitev oblikovanje krovnega sklada ali preoblikovanje obstoječega vzajemnega sklada v podsklad obstoječega krovnega sklada

08 - popravek podatkov - star podatek

09 - popravek podatkov - nov podatek

10 - preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – zamenjane delnice

11 - preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – pridobljeni investicijski kuponi

12 – preoblikovanje podskladov krovnega sklada (zamenjani kuponi)

13 – preoblikovanje podskladov krovnega sklada (novi kuponi)

Oznaka podatkov v tabeli:

X – podatek je obvezen,

Y – podatek ni obvezen.