

Na podlagi 342. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo) in dvanajstega odstavka 525. člena Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 77/11) 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 za leto 2012

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 za leto 2012.

2. člen

(1) Zavezanci za dajanje podatkov, določeni v v 339. členu Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 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 in zavezancem za dohodnino najpozneje do 31. januarja 2013.

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 nastopijo statusne spremembe zaradi združitve in delitve, predloži podatke za odmero dohodnine ustrezen 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 oziroma fizična oseba, pri kateri se hranijo poslovne knjige in knjigovodska dokumentacija.

5. člen

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

Št. 007-200/2012/
Ljubljana, dne
EVA 2012-1611-0061

dr. Janez Šušteršič
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 preko 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 zavezanec, en XML".

Za vsakega zavezanca (fizično osebo) se pripravi en elektronski dokument s podatki o transakcijah po objavljeni shemi.

Elektronski dokument se pripravi tako, da le-ta vsebuje podatke o vseh pridobitvah in odsvojitvah kapitala.

V primeru posredovanja napačnih podatkov za posameznega zavezanca se popravke ponovno posreduje v obliki elektronskega dokumenta z vsemi podatki zavezanca.

V primeru posredovanja podatkov za zavezanca, ki v odmernem letu nima obdavčljivih transakcij, se pošlje datoteko XML s 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 v preteklem davčnem letu morajo posredovati pooblaščenim udeleženci trga vrednostnih papirjev in druge pravne osebe, ki so opravljale prenose imetništva vrednostnih papirjev oziroma 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 posreduje izdajatelj novih vrednostnih papirjev ali deležev oziroma od njega pooblaščen borznoposredniška družba, ki je opravila izdajo novih delnic.

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

Podatke o prenosih vrednostnih papirjev zaradi izključitve manjšinskih delničarjev oziroma vključitve odvisne družbe v glavno družbo je dolžan posredovati glavni delničar oziroma glavna družba.

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

unovčitevijo 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 oziroma 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 oziroma 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 in 87/09; 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 oziroma naziv firme	X
Naslov		ulica, hišna številka, naziv pošte, poštna številka in kraj	X
PODATKI O ZAVEZANCU			X
davčna številka zavezanca		8-mestna davčna številka zavezanca	X
ime in priimek zavezanca		ime in priimek zavezanca	X
Naslov		ulica, hišna številka, naziv pošte, poštna številka in kraj.	X
status rezidentstva		oznaka za rezidentstvo zavezanca: R – rezident RS N – nerezident RS	X
država rezidentstva		samo za nerezidente	X
	OBDOBJE POROČANJA	od DD.MM.LLLL do DD.MM.LLLL	X
<u>1. PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH VREDNOSTNIH PAPIRJEV</u>			
	podatki o pridobitvah in odsvojitvah vrednostnih papirjev	vpiše se oznaka 1	X
	ISIN koda vrednostnega papirja	vpiše se ISIN koda vrednostnega papirja, če le ta obstaja *	X
	naziv vrednostnega papirja	uradni daljši naziv vrednostnega papirja	X
	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	X

		H: drugo	
	podatki o pridobitvah		Y
		datum pridobitve	X
		količina ob pridobitvi na enoto	na štiri decimalna mesta
		nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto	na štiri decimalna mesta
		stroški v zvezi s pridobitvijo	plačani davek na dediščine in darila
	podatki o odsvojitvah		Y
		datum odsvojitve vrednostnega papirja	X
		količina odsvojenega vrednostnega papirja	na štiri decimalna mesta
		vrednost ob odsvojitvi na enoto	na štiri decimalna mesta
	Odlog	oznaka DA v primeru odloga pri zamenjavah ob statusnih spremembah družbe - način pridobitve E***	Y
	<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 2	X
	oznaka deleža	naziv družbe	X
	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
	podatki o pridobitvah		Y
		datum pridobitve deleža	X
		količina ob pridobitvi	v procentih
		nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto	na štiri decimalna mesta
		stroški v zvezi s pridobitvijo	davek na dediščine in darila

	podatki o odsvojitvah		Y
		datum odsvojitve deleža	X
		količina odsvojenega deleža	v procentih
		vrednost ob odsvojitvi deleža na enoto	na štiri decimalna mesta
3. PODATKI O PRIDOBITVAH, UNOVČITVAH IN ZAMENJAVAH INVESTICIJSKIH KUPONOV			
	podatki o pridobitvah, unovčitvah in zamenjavah investicijskih kuponov	vpiše se oznaka 3	X
	oznaka investicijskega kupona	ISIN koda sklada ali podsklada (št 5 (13))	X
		oznaka razreda kupona, v primeru, da obstaja več razredov kuponov (št 6 (14))	X
	ime sklada ali podsklada	ime sklada ali podsklada (št 4 (12))	X
	način pridobitve	oznake: A: vplačilo oziroma nakup enot premoženja B: dedovanje C: darilo D: drugo	X
	podatki o pridobitvah		X
		datum pridobitve	X
		količina ob pridobitvi	na štiri decimalna mesta
		nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto	na štiri decimalna mesta
		stroški v zvezi s pridobitvijo	plačani davek na dediščine in darila
	podatki o odsvojitvah		X
		datum odsvojitve	X
		količina ob odsvojitvi	na štiri decimalna mesta
		vrednost ob odsvojitvi na enoto	na štiri decimalna mesta
	OSTALI KONTROLNI PODATKI PO 8. (IN 10.) ODSTAVKU 331. ČLENA ZDavP-2		
		oznaka vrste transakcije (št. 3)	oznake: 01 - pridobitev 02 - zamenjava izstop (zamenjani kuponi) 03 – zamenjava vstop (novi kuponi) 04 – unovčitev

			05 – priglasitev preoblikovanje sklada izstop (prenosni sklad) 06 - priglasitev preoblikovanje sklada vstop (prevzemni sklad) 07 - priglasitev 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)	
		ime krovnega sklada (št. 1)		
		koda prejeta ob uvrstitvi na seznam krovnih skladov pri DURS (št. 2)		
		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 iz 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 sodne odločbe (št. 25)	oznaka DA ob takšni unovčitvi oz. razdelitvi	

Pomen podatkov v tabeli:

X – podatek je obvezen,

Y – podatek je obvezen, vendar se dopušča, da ima vrednost 0 za numerična polja, oziroma prazno za alfanumerična in datumska polja – možno je izpolniti samo podatke o pridobitvah **ali** podatke o odsvojitvah.

* če ISIN koda vrednostnega papirja ne obstaja, se vpiše fiksni tekst ISIN.

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

Številka	Oznaka vrste transakcije												
	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	X	X	X	X	X			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 - priglasitev preoblikovanje sklada izstop (prenosni sklad)

06 - priglasitev preoblikovanje sklada vstop (prevzemni sklad)

07 - priglasitev 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)

Pomen podatkov v tabeli:

X – podatek je obvezen,

Y – podatek je obvezen, vendar se dopušča, da ima vrednost 0 za numerična polja, oziroma prazno za alfanumerična in datumska polja