

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

PRAVILNIK
o dostavi podatkov za odmero dohodnine za leto 2012

1. člen

S tem pravilnikom se določajo vrsta, oblika in način dajanja podatkov za odmero dohodnine za leto 2012.

2. člen

(1) Zavezanci za dajanje podatkov, določeni v prvem in drugem odstavku 337. člena ter prvem odstavku 338. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo in 32/12; 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 in zavezancem za dohodnino najpozneje do 31. 1. 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 ali delitve, predloži podatke za odmero dohodnine 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-
Ljubljana, dne 2012
EVA:

dr. Janez Šušteršič
Minister za finance

1. OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV

1.1 Oblika podatkov

Podatki se zapišejo v datoteke z imeni:

- **VIOPR.DAT** - podatki o izplačanih dohodkih, ki so oproščeni plačila dohodnine,
- **VIR6600.DAT** - podatki o dohodkih, ki se vštevajo v letno davčno osnovo, od katerih se akontacija dohodnine izračuna na podlagi napovedi zavezanca,
- **VIRPN1.DAT** - podatki o vplačanih premijah prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na osebne račune zavarovancev,
- **VIRPN2.DAT** - podatki o vplačanih premijah prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja delodajalca za zaposlene,
- **VIROBR.DAT** - podatki o obrestih, doseženih na denarne depozite pri bankah in hranilnicah, ustanovljenih v skladu s predpisi v Sloveniji ter pri bankah in hranilnicah drugih držav članic EU,
- **VIRODIV.DAT** - podatki o obrestih in dividendah, izplačanih preko plačnika davka, ki ni dolžan izračunati in odtegniti dohodnine (razen obresti iz točk 3.4 in 3.6 te priloge),
- **VIR5900.DAT** - podatki za obresti, dosežene ob odsvojitvi ali odkupu oziroma unovčitvi diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja.

Podatki se zapišejo v ASCII formatu z uporabljenim kodno stranjo CP1250.

Vsak zapis je predpisane dolžine in je podrobno opisan v nadaljevanju v posameznem tabelarnem prikazu individualnih oziroma zbirnih zapisov za posamezno datoteko. Vsak zapis končujeta dva posebna kontrolna znaka CR in LF.

Programi za vnos in pripravo podatkov za odmero dohodnine (WDOHOD), razen za VIRPN1.DAT bo mogoče dobiti na internetu (naslov: <http://www.durs.gov.si>) ali na davčnemu uradu oziroma izpostavi davčnega urada.

1.2 Priprava in dostava podatkov davčni upravi

Dostava podatkov je mogoča izključno po elektronski poti preko storitev osebnega portala sistema eDavki (<http://edavki.durs.si>). Dostop do osebnega portala 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 za odmero dohodnine se dostavijo z datotekami v predpisani in stisnjeni (komprimirani) ZIP obliki brez direktorijske strukture. Podrobnejša navodila se nahajajo na spletnih straneh sistema eDavki.

Pri dostavi popravkov podatkov se posreduje vse podatke o izplačanih dohodkih, oziroma premijah PDPZ in ne le popravljene zapise.

2. VRSTA POSLANIH PODATKOV, KI SE NANAŠAJO NA LETNO DAVČNO OSNOVO

2.1 Splošne zahteve

2.1.1 Identifikacija

Podatke je treba označiti z davčno številko zavezanca, zavezanca za dajanje podatkov in s prvimi 20 znaki zavezančevega imena in priimka v skladu s predpisano strukturo tabelarnega prikaza

individualnih in zbirnih podatkov za posamezno vrsto podatkov. Za enolično označevanje nerezidentov RS se uporabi davčna številka.

2.1.2 Kontrola celovitosti

Zaradi kontrole celovitosti zajetih podatkov je treba zbrane podatke končati z zbirnimi zapisi, ki ne vsebujejo identifikacijskih podatkov, temveč le seštevke posameznih polj iz individualnih zapisov.

Natančnejši opis strukture zapisa je razviden iz tabelarnega prikaza zbirnih podatkov pri posamezni vrsti podatkov.

2.2 Podatki o dohodkih, ki so oproščeni plačila dohodnine (VIOPR.DAT)

2.2.1 Tabelarni prikaz individualnih podatkov o dohodkih, ki so oproščeni plačila dohodnine

Zapisi datoteke VIOPR.DAT s podatki o oprostitvah so naslednje oblike oz. strukture:

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero navajamo dohodke in obveznosti
2	3	10	8	N	Davčna številka zavezanca za dajanje podatkov
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami
4	18	25	8	N	Davčna številka zavezanca
5	26	45	20	AN	Ime – prvih 20 znakov (leva poravnava, dopolnjena s presledki)
6	46	65	20	AN	Priimek – prvih 20 znakov (leva poravnava, dopolnjena s presledki)
7	66	69	4	N	Oznaka vrste dohodka iz tabele 2.2.3
8	70	81	12	N*	Dohodek
9	82	93	12	N*	Prazno
10	94	105	12	N*	Prazno
11	106	117	12	N*	Prazno
12	118	118	1	AN	Oznaka za rezidentstvo zavezanca: R – rezident RS N – nerezident RS
13	119	145	27	AN	Prazno

2.2.2 Tabelarni prikaz zbirnih podatkov o dohodkih, ki so oproščeni plačila dohodnine

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero navajamo dohodke in obveznosti
2	3	10	8	N	Davčna številka zavezanca za dajanje podatkov

3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami – nadaljuje se oštevilčenje prejšnjih zapisov
4	18	25	8	N	Prazno
5	26	45	20	AN	Prazno
6	46	65	20	AN	Prazno
7	66	69	4	N	Oznaka vrste dohodka iz tabele 2.2.3
8	70	81	12	N*	Vsota dohodkov
9	82	93	12	N	Prazno
10	94	105	12	N	Prazno
11	106	117	12	N	Prazno
12	118	145	28	AN	Prazno

* V polja se vpišejo pozitivni zneski v evrih. Niz je sestavljen iz devetih (9) znakov za celi del zneska, dveh (2) znakov za cente, dvanajsti (12.) znak je prazen.

Sumarni zapis mora obstajati v okviru vsakega zavezanca za dajanje podatkov za vsako vrsto dohodka in mora vsebovati seštevke posameznih zneskov v individualnih zapisih.

2.2.3 Tabela vrst dohodkov, ki so oproščeni plačila dohodnine

Oznaka vrste dohodka	Vrsta dohodka	ZDoh-2 (točka/člen)
8003	Doživljenjska mesečna renta, ki jo posameznik prejme po zakonu o žrtvah vojnega nasilja in po zakonu o posebnih pravicah žrtev v vojni za Slovenijo 1991.	4/21
8007	Starševski dodatek in pomoč ob rojstvu otroka, ki ga upravičenci prejmejo na podlagi zakona, ki ureja starševsko varstvo ali na podlagi predpisa samoupravne lokalne skupnosti.	1/22
8012	Nagrade v skladu z zakonom, ki ureja zakonsko zvezo in družinska razmerja.	2/29
8013	Prejemki, ki jih rejnik ali izvajalec socialno-varstvene storitve oskrbe v drugi družini prejme za izvajanje storitev v okviru javne službe, če za to storitev sklene pogodbo s centrom za socialno delo.	4/31
8014	Denarne pomoči za brezposelnost, ki se izplačujejo iz proračuna v skladu z zakonom, ki ureja zavarovanje za primer brezposelnosti.	3/22
8015	Pomoči in prejemki, ki jih država in samoupravna lokalna skupnost zagotavlja socialno ogroženim v skladu z zakonom, ki ureja socialno varstvo, in z zakonom, ki ureja lokalno samoupravo.	8/20
8016	Prejemki za občasno delo invalidov, ki niso v delovnem razmerju in so vključeni v programe po predpisih, ki urejajo socialno varstvo in po predpisih, ki urejajo zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov.	1/31
8017	Invalidnine, invalidski dodatek in dodatek za posebno invalidnost po zakonu o vojnih invalidih in nadomestilo za invalidnost po zakonu o družbenem varstvu duševno in telesno prizadetih oseb.	3/21
8017	Invalidnine, invalidski dodatek in dodatek za posebno invalidnost po zakonu o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.	2/23
8018	Varstveni dodatek k pokojnini po zakonu o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.	3/23

Oznaka vrste dohodka	Vrsta dohodka	ZDoh-2 (točka/člen)
8019	Dodatek za pomoč in postrežbo po zakonu o vojnih veteranih, zakonu o vojnih invalidih in po zakonu, ki ureja socialno varstvo, ter dodatek za tujo nego in pomoč po zakonu o družbenem varstvu duševno in telesno prizadetih oseb.	2/21
8019	Dodatek za pomoč in postrežbo po zakonu o pokojninskem in invalidskem zavarovanju.	4/23
8020	Štipendije in drugi prejemki, izplačani osebi, ki je vpisana kot učenec, dijak ali študent za polni učni ali študijski čas, v zvezi z izobraževanjem ali usposabljanjem na podlagi posebnih predpisov, in sicer iz proračuna ali sklada, ki je financiran iz proračuna (razen kadrovskih štipendij), in navedeni prejemki, ki jih financira tuja država ali mednarodna organizacija oziroma izobraževalna, kulturna ali znanstveno-raziskovalna ustanova, razen prejemki, ki so prejeti kot nadomestilo za izgubljeni dohodek ali v zvezi z opravljanjem dela oziroma storitev.	1/25
8030	Denarne nagrade za osvojeno medaljo na olimpijskih igrah ter svetovnih, evropskih in drugih mednarodnih prvenstvih, ki se izplača iz proračuna v skladu s pravilnikom, ki ureja merila za izvajanje letnega programa športa na državni ravni.	5/31
8031	Dohodki, prejeti na podlagi pogodbe o vojaški službi v rezervni sestavi, razen od nadomestil plače oziroma izgubljenega zaslužka ter razen od dohodkov za čas opravljanja vojaške službe (v miru ter v izrednem in vojnem stanju).	3/24
8032	Dohodki, prejeti na podlagi pogodbe o prostovoljnem služenju vojaškega roka.	6/24
8035	Pokojninske rente in odkupne vrednosti, izplačane v skladu z zakonom o prvem pokojninskem skladu Republike Slovenije in preoblikovanju pooblaščenih investicijskih družb.	3/32
8036	Veteranski dodatek po zakonu o vojnih veteranih.	5/21
8041	Posebni dodatek po zakonu o posebnem dodatku za socialno ogrožene.	
8042	Pomoči, ki jih socialno ali drugače ogroženim osebam izplačajo organizacije, ki imajo status humanitarne organizacije, ki deluje v javnem interesu na področju socialnega ali zdravstvenega varstva, in invalidske organizacije, ki delujejo v javnem interesu na področju invalidskega varstva.	6/20
8043	Pomoči, ki jih pomoči potrebnim osebam izplačajo dobrodelne ustanove, katerih ustanovitev in poslovanje je v skladu z zakonom, ki ureja ustanove.	7/20
8044	Dohodki, prejeti na podlagi pogodbe o službi v Civilni zaščiti, razen od nadomestil plače oziroma izgubljenega zaslužka ter razen od dohodkov za čas dejanskega opravljanja službe v Civilni zaščiti.	4/24
8045	Prejemki, izplačani za kritje šolnine in stroškov prevoza ter bivanja osebi, ki je vpisana kot učenec, dijak ali študent za polni učni ali študijski čas, ki jih izplača ustanova, ustanovljen z namenom štipendiranja, ki ni povezana oseba ali sedanji, prejšnji ali bodoči delodajalec prejemnika, ali osebe, ki je povezana s prejemnikom.	2/25
8046	Prejemki za delo pripornikov, obsojencev in mladoletnikov, ki med prestajanjem pripora, kazni zapora in izvrševanjem vzgojnega ukrepa oddaje v prevzgojni dom, delajo.	2/31
8047	Prejemki za opravljanje občasne ali začasne nege ali pomoči invalidom, ki jih fizičnim osebam izplačujejo reprezentativne in druge invalidske organizacije, ki delujejo na državni ali lokalni ravni.	3/31
8048	Subvencije, ki se v skladu s posebnimi predpisi izplačujejo iz proračuna, razen subvencij, ki jih posameznik prejme v zvezi z doseganjem dohodkov iz 1. do 5. točke 18. člena ZDoh-2.	2/20

Oznaka vrste dohodka	Vrsta dohodka	ZDoh-2 (točka/člen)
8049	Zamudne obresti, izplačane na podlagi sodne ali upravne odločbe kot tudi izplačane na podlagi sodne ali izvensodne poravnave ali poravnave v upravnem postopku, ki ni sklenjena zaradi prikritja pravega namena strank, pod pogojem, da ne presegajo zneska zamudnih obresti, ki bi jih v podobnem primeru določilo sodišče ali upravni organ.	1/30
8051	Denarne pomoči, ki jo posameznik prejme zaradi naravne in druge nesreče v skladu s posebnimi predpisi, razen denarne pomoči, ki je v zvezi z opravljanjem dejavnosti.	1/20
8052	Subvencije, ki pripada mladi družini kot spodbuda za prvo reševanje stanovanjskega vprašanja in po zakonu, ki ureja nacionalno stanovanjsko varčevalno shemo.	3/20
8053	Enkratne denarne pomoči po zakonu, ki ureja varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, zakonu o obrambi in zakonu o notranjih zadevah.	4/20
8054	Otroški dodatek, dodatek za veliko družino in dodatek za nego in varstvo otroka po zakonu, ki ureja starševsko varstvo in družinske prejemke.	2/22
8055	Nadomestila za uporabo sredstev, ki jih je zavezanec dal na razpolago za obrambne potrebe in potrebe varstva pred nesrečami, povračila škode navedeni osebi v skladu z zakonom o obrambi, zakonom o materialni dolžnosti in zakonom o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami.	1/24
8056	Dohodki prejeti v zvezi s prostovoljnim usposabljanjem za nepoklicno opravljanje nalog zaščite, reševanja in pomoči v skladu s posebnimi predpisi, razen nadomestila za izgubljeni dohodek.	7/24
8057	Odškodnine neupravičeno obsojenim in priprtim v skladu z zakonom, ki ureja kazenski postopek.	1/27
8058	Odškodnine upravičencem po zakonu, ki ureja povrnitev škode osebam, okuženim z virusom HIV zaradi transfuzije krvi ali krvnih pripravkov in odškodnine upravičencem po zakonu, ki ureja prepoved proizvodnje in prometa z azbestnimi izdelki ter zagotavljanje sredstev za prestrukturiranje azbestne proizvodnje v neazbestno.	2/27
8059	Odškodnine, prejete po zakonu, ki ureja plačilo odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja in podobne odškodnine, ki jih žrtve vojnega in povojnega nasilja prejmejo iz tujine.	3/27
8060	Odškodnine v skladu z zakonom, ki ureja denacionalizacijo, in zakonom, ki ureja izvrševanje kazenskih sankcij v denarju, če vrnitev premoženja ni mogoča.	4/27
8061	Odškodnine na podlagi sodbe sodišča zaradi osebnih poškodb (telesnih poškodb, bolezni ali smrti) ali škode na osebnem premoženju, vključno z zamudnimi obrestmi, razen za izgubljeni dohodek. Med navedene odškodnine je mogoče šteti tudi odškodnine zaradi osebnih poškodb ali poškodovanja osebnega premoženja, izplačane na podlagi sodne ali izvensodne poravnave, ki ni sklenjena zaradi prikritja pravega namena strank, in če odškodnina ne presega utemeljenega in razumnega zneska, ki je običajen za odškodnine, izplačane na podlagi sodb sodišča v podobnih primerih	5/27
8062	Odškodnine žrtvam kaznivih dejanj po zakonu, ki ureja odškodnine žrtvam kaznivih dejanj, razen odškodnine, ki predstavlja nadomestilo za izgubljeni dohodek.	6/27
8063	Denarne odškodnine za nepremoženjsko škodo, prejete v skladu z določbami zakona, ki ureja varstvo pravice do sojenja brez nepotrebnega odlašanja.	7/27

Oznaka vrste dohodka	Vrsta dohodka	ZDoh-2 (točka/člen)
8064	Povračila stroškov sodnega ali upravnega postopka, ki jih je fizični osebi dolžna plačati druga oseba na podlagi sodne ali upravne odločbe oziroma sklepa. Za povračila stroškov po tej točki se štejejo tudi povračila stroškov za pravne storitve, utemeljeno potrebne za sklenitev sodne ali izvensodne poravnave ali poravnave v upravnem postopku, ki ni sklenjena zaradi prikritja pravega namena strank, pod pogojem, da so stroški dokumentirani z računom in specifikacijo opravljenih storitev in da ne presegajo zneskov iz odvetniške tarife, ki jo določa Odvetniška zbornica Slovenije.	2/30
8065	Posmrtnina, izplačana posamezniku iz Sklada vzajemne samopomoči, katerega ustanovitelj je Zveza društev upokojencev Slovenije.	4/32
8066	Prejemki, ki jih osebam s statusom begunca v Sloveniji, osebam z začasnim zatočiščem v Sloveniji in tujcem, ki jim je dovoljeno začasno zadrževanje v Sloveniji, zagotavlja proračun v skladu z zakonom o tujcih, zakonom o začasnem zatočišču in drugimi predpisi.	10/20
8067	Nadomestilo preživnine, izplačane na podlagi zakona, ki ureja jamstveni in preživninski sklad.	1/29

2.3 Podatki o vplačanih premijah PDPZ po pokojninskih načrtih iz 297. člena ZPIZ-1

2.3.1 Podatki o vplačanih premijah PDPZ na osebne račune zavarovancev (VIRPN1.DAT)

2.3.1.1 Zavezanci za posredovanje podatkov

Podatke o vplačanih premijah PDPZ morajo posredovati vsi izvajalci pokojninskih načrtov (upravljavci vzajemnih pokojninskih skladov, pokojninske družbe in zavarovalnice, ki zbirajo premije PDPZ in vodijo osebne račune zavarovancev).

2.3.1.2 Splošni opis vsebine

Poslani podatki morajo vsebovati podatke o vplačanih premijah PDPZ po posameznih pokojninskih načrtih individualnega in kolektivnega zavarovanja na osebnih računih zavarovancev v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2012. Če je premijo PDPZ vplačeval delno ali v celoti delodajalec, mora izvajalec pokojninskega načrta ločeno posredovati tudi podatke o premijah, ki jih je vplačal delodajalec.

2.3.1.3 Podrobna vsebina in opis poslanih podatkov

2.3.1.3.1 Tabelarni prikaz individualnih podatkov o vplačanih premijah PDPZ na osebnih računih zavarovancev (VIRPN1.DAT)

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navajajo podatki o vplačanih premijah prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja
2	3	10	8	N	Davčna številka izvajalca
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami
4	18	25	8	N	Davčna številka zavarovanca
5	26	45	20	N	Priimek in ime – prvih 20 znakov

6	46	46	1	AN	Prazno
7	47	54	8	N	Datum vstopa zavarovanca v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje v obliki LLLLMMDD*
8	55	62	8	AN	Prazno
9	63	72	10	N**	Znesek premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja zavarovanca, vplačane v letu 2012
10	73	80	8	N	Davčna številka delodajalca
11	81	100	20	AN	Prvi znaki naziva delodajalca
12	101	101	1	AN	Prazno
13	102	109	8	N	Datum vstopa delodajalca v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje v obliki LLLLMMDD*
14	110	117	8		Prazno
15	118	127	10	N**	Znesek premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja delodajalca, vplačane v letu 2012
16	128	135	8	N	Datum izstopa zavarovanca iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v obliki LLLLMMDD; če datum ni določen, se vpišejo ničle
17	136	143	8	N	Datum izstopa delodajalca iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja obliki LLLLMMDD; če datum ni določen, se vpišejo ničle

* Datum, ko začnejo teči pravice zavarovanca iz PDPZ.

** V polja se vpišejo pozitivni zneski v eurih. Niz je sestavljen iz osmih (8) znakov za celi del zneska in dveh (2) znakov za cente. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

2.3.1.3.2 Tabelarični prikaz zbirnih podatkov o vplačanih premijah PDPZ na osebnih računih zavarovancev po posameznem pokojninskem načrtu

Za vsakega delodajalca mora biti na koncu podatkov dodan po en zbirni zapis. Poleg zbirnih podatkov so v zbirnem zapisu še oznaka pokojninskega načrta, številka posebnega denarnega računa in davčna številka delodajalca, za katerega velja zbirni zapis.

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Poravnava	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navajajo podatki o vplačanih premijah prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja
2	3	10	8	N	Davčna številka izvajalca
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami – nadaljuje se oštevilčenje prejšnjih zapisov
4	18	62	45	AN	Oznaka pokojninskega načrta
5					
6					
7					
8					
9	63	72	10	N**	Vsota zneskov vplačanih premij prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja zavarovanca
10	73	80	8	N	Davčna številka delodajalca
11	81	117	37	AN	Številka posebnega denarnega računa
12					
13					

14					
15	118	127	10	N**	Vsota zneskov vplačanih premij prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja delodajalcev (delodajalca)
16	128	135	8	AN	Prazno
17	136	143	8	N	Konstantna vrednost 99999999

** V polja se vpiše vsota zneskov individualnih podatkov v eurih. Niz je sestavljen iz osmih (8) znakov za celi del zneska in dveh (2) znakov za cente. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

2.3.2 Podatki o vplačanih premijah PDPZ po pokojninskem načrtu kolektivnega zavarovanja (VIRPN2.DAT)

2.3.2.1 Zavezanci za posredovanje podatkov

Podatke o vplačanih premijah PDPZ po posameznem pokojninskem načrtu kolektivnega zavarovanja morajo posredovati vsi delodajalci, ki v korist zaposlenih delno ali v celoti vplačujejo premije PDPZ.

2.3.2.2 Splošni opis vsebine

Poslani podatki morajo vsebovati podatke o vplačanih premijah PDPZ, ki jih je vplačal delodajalec v korist zaposlenih po posameznem pokojninskem načrtu kolektivnega zavarovanja v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2012. Za isto obdobje morajo biti poslani tudi podatki o višini obračunanih prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje za zavarovanca (15,50 odstotka prispevek delojemalca in 8,85 odstotka prispevek delodajalca, skupaj 24,35 odstotka od osnove za obračun obveznih prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje).

2.3.2.3 Podrobna vsebina in opis poslanih podatkov

2.3.2.3.1 Tabelarni prikaz individualnih podatkov o vplačanih premijah PDPZ po pokojninskem načrtu kolektivnega zavarovanja, ki jih financira delodajalec (VIRPN2.DAT)

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip podatka	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navajajo podatki o vplačanih premijah prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja
2	3	10	8	N	Davčna številka delodajalca
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami
4	18	37	20	AN	Naziv delodajalca – prvih 20 znakov
5	38	38	1	AN	Prazno
6	39	46	8	N	Datum vstopa zavarovanca v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje (LLLLMMDD)*
7	47	54	8	N	Davčna številka zavarovanca – zaposlenega
8	55	74	20	AN	Priimek in ime – prvih 20 znakov
9	75	82	8	AN	Prazno
10	83	92	10	N**	Znesek premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja delodajalca, vplačane v letu 2012
11	93	102	10	N**	Letni znesek obračunanih prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje za zavarovanca (15,5 odstotka + 8,85 odstotka)
12	103	110	8	N	Datum izstopa zavarovanca iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v obliki LLLLLMMDD; če datum ni določen, se vpišejo ničle
13	111	118	8	N	Datum izstopa delodajalca iz prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v obliki LLLLLMMDD; če datum ni določen, se vpišejo ničle

* Datum, ko začnejo teči pravice zavarovanca iz PDPZ.

** V polja se vpišejo pozitivni zneski v eurih. Niz je sestavljen iz osmih (8) znakov za celi del zneska in dveh (2) znakov za cente. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov ločil ali pik.

2.3.2.3.2 Tabelarni prikaz zbirnih podatkov o premijah PDPZ

Tabelarni prikaz zbirnih podatkov o premijah PDPZ po posameznem pokojninskem načrtu kolektivnega zavarovanja, ki jih je vplačal delodajalec; poleg zbirnih podatkov sta v zbirnem zapisu še oznaka pokojninskega načrta in številka posebnega denarnega računa.

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Poravnava	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navajajo podatki o vplačanih premijah prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja
2	3	10	8	N	Davčna številka delodajalca
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami – nadaljuje se oštevilčenje prejšnjih zapisov

4	18	46	29	AN	Oznaka pokojninskega načrta
5					
6					
7	47	74	28	AN	Številka posebnega denarnega računa
8					
9	75	82	8	N	Povprečno mesečno število zaposlenih pri delodajalcu v obdobju koledarskega leta*
10	83	92	10	N**	Vsota zneskov vplačanih premij prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja delodajalca
11	93	102	10	N**	Vsota zneskov obračunanih prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje za zavarovanca
12	103	110	8	N	Povprečno mesečno število zaposlenih pri delodajalcu v obdobju koledarskega leta, ki so vključeni v prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje***
13	111	118	8		Konstantna vrednost 99999999

* Povprečno mesečno število zaposlenih pri delodajalcu v obdobju koledarskega leta se izračuna kot povprečje stanj (aritmetična sredina) števila zaposlenih na zadnji dan v mesecu. V število zaposlenih se ne všttevajo osebe, ki se v skladu s tretjim odstavkom 293. člena ZPIZ-1 ne morejo vključiti v kolektivno zavarovanje. Število je treba vpisati z vodilnimi ničlami.

** V polja se vpiše vsota zneskov individualnih podatkov v eurih. Niz je sestavljen iz osmih (8) znakov za celi del zneska in dveh (2) znakov za cente. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

*** Povprečno mesečno število zaposlenih pri delodajalcu v obdobju koledarskega leta, vključenih v PDPZ, se izračuna kot povprečje stanj (aritmetična sredina) števila zaposlenih, vključenih v PDPZ na zadnji dan v mesecu. Število je treba vpisati z vodilnimi ničlami.

2.3.2.3.3 Obrazec Povzetek vplačanih premij PDPZ za zavarovanca po pokojninskem načrtu kolektivnega zavarovanja, ki ga je financiral delodajalec

Datum izpisa: Naziv delodajalca: ☐ Davčna številka delodajalca: Naslov delodajalca: ☐ Matična številka delodajalca: Oznaka pokojninskega načrta: Številka posebnega denarnega računa izvajalca pokojninskega načrta: 	Povzetek vplačanih premij PDPZ za zavarovanca po pokojninskem načrtu kolektivnega zavarovanja, ki ga je financiral delodajalec v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2012 V eurih na dve decimalni mesti
--	---

Zap. št.	Datum vstopa zavarovanca v PDPZ*	Davčna številka zavarovanca	Priimek in ime zavarovanca (prvih 20 znakov)	Znesek vplačane premije	Letni znesek obračunanih prispevkov za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje za zavarovanca	Datum izstopa zavarovanca iz PDPZ	Datum izstopa delodajalca iz PDPZ
	XXXXXXX	XXXXXXXXX	XXXXXXXXX	**	**		

*Datum, ko začnejo teči pravice zavarovanca iz PDPZ.

**Seštevek vseh zneskov vplačanih premij in seštevek obračunanih obveznih prispevkov iz prejšnjih vrstic.

2.4 Izgled obvestila Povzetek obračuna dohodkov za rezidente in nerezidente RS

Izgled obvestila o celoletnih dohodkih in obveznostih, ki ga mora prejemniku dohodka obvezno dostaviti zavezanec za dajanje podatkov.

Podatki v izpisu morajo biti identični podatkom, ki jih je zavezanec za dajanje podatkov predložil davčnemu organu v obračunu davčnega odtegljaja oziroma podatkom o dohodkih, ki so oproščeni plačila dohodnine, ki jih zavezanec za dajanje podatkov pošlje davčnemu organu.

Podatke o dohodkih, ki so oproščeni plačila dohodnine, mora zavezanec za dajanje podatkov prikazati ločeno z opozorilom, da se ti dohodki ne vključujejo v informativni izračun.

Datum izpisa: __ / __ / __						
Naziv izplačevalca: _____						
Naslov izplačevalca: _____						
Povzetek obračuna dohodkov, izplačanih v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2012 za REZIDENTA RS:						
Davčna številka: _____		Ime in priimek: _____				
		Naslov: _____				
		V eurih na dve decimalni mesti				
Vrsta dohodka	Dohodek	Normirani stroški	Prispevki za socialno varnost	Akontacija dohodnine	Odbitek davka plačanega v tujini	
Oznaka in opis						
SKUPAJ*						

* Seštevek vseh dohodkov.

Opomba: V to tabelo se obvezno vpiše oznaka dohodninske vrste dohodka (štirimestno število) v povezavi z vrsto dohodka pri REK obrazcu (povezava je objavljena v Tehničnem navodilu na spletni strani:

http://www.durs.gov.si/si/aktualno/izkazovanje_davcnega_odtegljaja_v_obracunu_davcnega_odtegljaja_individualno_po_posameznem_davcnem_zavezancu/) oziroma oznaka dohodka (štirimestno število) iz tabele pod točko 2.2.3.

Datum izpisa: __/__/__
Naziv izplačevalca: _____
Naslov izplačevalca: _____
Povzetek obračuna dohodkov, izplačanih v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2012 za NEREZIDENTA RS:
Davčna številka: _____ Ime in priimek: _____
Naslov: _____
V eurih na dve decimalni mesti

Vrsta dohodka	Dohodek	Normirani stroški	Prispevki za socialno varnost	Akontacija dohodnine
Oznaka in opis				
.				
.				
SKUPAJ*				

* Seštevek vseh dohodkov.

Opomba: V to tabelo se obvezno vpiše oznaka dohodninske vrste dohodka (štirimestno število) v povezavi z vrsto dohodka pri REK obrazcu (povezava je objavljena v Tehničnem navodilu na spletni strani:

http://www.durs.gov.si/si/aktualno/izkazovanje_davcnega_odtegljaja_v_obracunu_davcnega_odtegljaja_individualno_po_posameznem_davcnem_zavezancu/) oziroma oznaka dohodka (štirimestno število) iz tabele pod točko 2.2.3.

2.5 Izgled obvestila Povzetek obračuna vrste dohodkov, ki se povprečijo za rezidente in nerezidente RS

Izgled obvestila o celoletnih dohodkih in obveznostih, ki ga mora prejemniku dohodka obvezno dostaviti zavezanec za dajanje podatkov.

Podatki v izpisu morajo biti identični podatkom, ki jih je zavezanec za dajanje podatkov predložil davčnemu organu v obračunu davčnega odtegljaja.

Datum izpisa: __/__/__
Naziv izplačevalca: _____
Naslov izplačevalca: _____
Povzetek obračuna vrste dohodkov, ki se povprečijo, izplačanih v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2012 za REZIDENTA RS:
Davčna številka: _____ Ime in priimek: _____
Naslov: _____
V eurih na dve decimalni mesti

Vrsta dohodka	Dohodek	Prispevki za socialno varnost i	Normirani stroški	Od meseca leta	Do meseca leta
Oznaka in opis					
.					
.					

SKUPAJ*					
---------	--	--	--	--	--

* Seštevek vseh dohodkov.

Opomba: V to tabelo se obvezno vpiše oznaka dohodninske vrste dohodka (štirimestno število) v povezavi z vrsto dohodka pri REK obrazcu (povezava je objavljena v Tehničnem navodilu na spletni strani:

http://www.durs.gov.si/si/aktualno/izkazovanje_davcnega_odtegljaja_v_obracunu_davcnega_od_tegljaja_individualno_po_posameznem_davcnem_zavezancu/) oziroma oznaka dohodka (štirimestno število) iz tabele pod točko 2.2.3.

Datum izpisa: __/__/__					
Naziv izplačevalca: _____					
Naslov izplačevalca: _____					
Povzetek obračuna vrste dohodkov, ki se povprečijo, izplačanih v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2012 za NEREZIDENTA RS:					
Davčna številka: _____		Ime in priimek: _____			
		Naslov: _____			
		_____ V eurih na dve decimalni mesti			
Vrsta dohodka		Prispevki za socialno varnost i	Normirani stroški	Od meseca leta	Do meseca leta
Oznaka in opis	Dohodek				
SKUPAJ*					

Opomba: V to tabelo se obvezno vpiše oznaka dohodninske vrste dohodka (štirimestno število) v povezavi z vrsto dohodka pri REK obrazcu (povezava je objavljena v Tehničnem navodilu na spletni strani:

http://www.durs.gov.si/si/aktualno/izkazovanje_davcnega_odtegljaja_v_obracunu_davcnega_od_tegljaja_individualno_po_posameznem_davcnem_zavezancu/).

2.6 Podatki o dohodkih, ki se vštevajo v letno davčno osnovo, od katerih se akontacija dohodnine izračuna na podlagi napovedi zavezanca (VIR6600.DAT)

2.6.1 Splošni opis podatkov

Podatke o dohodkih, ki se vštevajo v letno davčno osnovo, od katerih se akontacija dohodnine izračuna na podlagi napovedi zavezanca, morajo davčnemu organu posredovati osebe, zavezane za dajanje podatkov, skladno s 3. točko drugega odstavka 337. člena ZDavP-2, in sicer ne glede na to, ali jih tak dohodek bremeni. Navedeno velja za vse vrste dohodkov, ki se vštevajo v letno davčno osnovo zavezanca, ki so bili izplačani posameznim fizičnim osebam v obdobju od 1.1. do 31.12.2012.

Obveznost posredovanja navedenih podatkov se nanaša na osebo, zavezano za dajanje podatkov, ki za tuj račun prejme dohodek, od katerega se v skladu z zakonom, ki ureja davčni postopek, in zakonom o dohodnini izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj (oziroma bi se izračunaval, odtegoval in plačeval, če bi dohodek izplačala oseba, ki je plačnik davka), če oseba, ki jo dohodek bremeni, ni plačnik davka v skladu z določbami od 1. do 5. točke prvega odstavka 58. člena ZDavP-2. Obveznost posredovanja podatkov po tej točki se ne nanaša na dohodke, ki jih oseba iz 6. točke prvega odstavka 58. člena ZDavP-2 prejme za račun fizične osebe od druge fizične osebe, kadar se

oseba iz 6. točke prvega odstavka 58. člena ZDavP-2 šteje za plačnika davka v skladu z osmim odstavkom 58. člena ZDavP-2.

2.6.2 Podrobna vsebina in opis poslanih podatkov

2.6.2.1 Tabelarični prikaz individualnih podatkov o dohodkih

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navaja dohodek
2	3	10	8	N	Davčna številka izplačevalca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami
4	18	25	8	N	Davčna številka zavezanca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
5	26	45	20	AN	Ime – prvih 20 znakov (levo poravnava, dopolnjena s presledki)
6	46	65	20	AN	Priimek – prvih 20 znakov (levo poravnava, dopolnjena s presledki)
7	66	69	4	N	Oznaka dohodka 6600
8	70	81	12	N*	Dohodek
9	82	93	12	N*	Prispevki za socialno varnost
10	94	105	12	N*	Normirani stroški
11	106	106	1	AN	Oznaka za rezidentstvo zavezanca: R – rezident RS N – nerezident RS

* V polja se vpišejo pozitivni zneski v eurih. Niz je sestavljen iz devetih (9) znakov za celi del zneska, dveh (2) znakov za cente, dvanajsti (12.) znak je prazen. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

2.6.2.2 Tabelarični prikaz zbirnih podatkov o dohodkih

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navaja dohodek
2	3	10	8	N	Davčna številka izplačevalca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami – nadaljuje se oštevilčenje prejšnjih zapisov
4	18	25	8	N	Prazno
5	26	45	20	AN	Prazno
6	46	65	20	AN	Prazno
7	66	69	4	N	Oznaka dohodka 6600
8	70	81	12	N*	Vsota dohodkov
9	82	93	12	N*	Vsota prispevkov za socialno varnost
10	94	105	12	N*	Vsota normiranih stroškov
11	106	106	1	AN	Prazno

* V polja se vpiše vsota zneskov individualnih podatkov v eurih. Niz je sestavljen iz devetih (9) znakov za celi del zneska, dveh (2) znakov za cente, dvanajsti (12.) znak je prazen. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

2.6.2.3 Tabela vrste dohodkov in obveznosti

Oznaka vrste dohodka	Vrsta dohodka	Dohodek	Prispevki za socialno varnost	Normirani stroški
6600	Dohodek, ki se všteva v letno davčno osnovo, od katerega se akontacija dohodnine izračuna na podlagi napovedi zavezanca	X	Y	Y

Pomen znakov v tabeli:

X – podatek je obvezen.

Y - podatek je obvezen, vendar se dopušča, da ima vrednost 0.

2.6.2.4 Pojasnilo

Pod oznako 6600 se vpišejo podatki o vseh vrstah dohodka, ki se vštevajo v letno davčno osnovo, od katerih se akontacija dohodnine izračuna na podlagi napovedi zavezanca – fizične osebe, ki je prejemnik dohodka. Ne poroča se o dohodkih, za katere je bil davčnemu organu predložen obračun davčnega odtegljaja.

3. VRSTA POSLANIH PODATKOV, KI SE NE NANAŠAJO NA LETNO DAVČNO OSNOVO

3.1 Splošne zahteve

3.1.1 Identifikacija

Podatke je treba označiti z davčno številko zavezanca, zavezanca za dajanje podatkov in s prvimi 20 znaki zavezančevega imena in priimka v skladu s predpisano strukturo tabelarnega prikaza individualnih in zbirnih podatkov za posamezno vrsto podatkov. Za enolično označevanje nerezidentov RS se uporabi davčna številka.

3.1.2 Kontrola celovitosti

Zaradi kontrole celovitosti zajetih podatkov je treba zbrane podatke končati z zbirnimi zapisi, ki ne vsebujejo identifikacijskih podatkov, temveč le seštevke posameznih polj iz individualnih zapisov.

Natančnejši opis strukture zapisa je razviden iz tabelarnega prikaza zbirnih podatkov pri posamezni vrsti podatkov.

3.2 Podatki o obrestih, doseženih na denarne depozite pri bankah in hranilnicah, ustanovljenih v skladu s predpisi v Sloveniji ter pri bankah in hranilnicah drugih držav članic EU (VIROBR.DAT)

3.2.1 Splošni opis podatkov

Podatke o obrestih, doseženih na denarne depozite pri bankah in hranilnicah, ustanovljenih v skladu s predpisi v Sloveniji, ter pri bankah in hranilnicah drugih držav članic EU, posredujejo zavezanci za dajanje podatkov le za rezidente RS.

Podatki se vpišejo za celotni znesek doseženih obresti v letu 2012, ki so obračunane za obdobje od 1. 1. 2005 dalje. Pri tem zavezanec za dajanje podatkov posreduje za posameznega prejemnika seštevke vseh dohodkov za to vrsto, doseženih v letu 2012.

3.2.2 Podrobna vsebina in opis poslanih podatkov

3.2.2.1 Tabelarični prikaz individualnih podatkov o obrestih na denarne depozite pri bankah in hranilnicah

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navaja dohodek o obrestih na denarne depozite pri bankah in hranilnicah
2	3	10	8	N	Davčna številka izplačevalca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami
4	18	25	8	N	Davčna številka zavezanca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
5	26	45	20	AN	Ime – prvih 20 znakov (levo poravnava, dopolnjena s presledki)
6	46	65	20	AN	Priimek – prvih 20 znakov (levo poravnava, dopolnjena s presledki)
7	66	69	4	N	Oznaka dohodka 5300
8	70	81	12	N*	Dohodek

* V polja se vpišejo pozitivni zneski v eurih. Niz je sestavljen iz devetih (9) znakov za celi del zneska, dveh (2) znakov za cente, dvanajsti (12.) znak je prazen. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

3.2.2.2 Tabelarični prikaz zbirnih podatkov o obrestih na denarne depozite pri bankah in hranilnicah

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navaja dohodek o obrestih na denarne depozite pri bankah in hranilnicah
2	3	10	8	N	Davčna številka izplačevalca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami – nadaljuje se oštevilčenje prejšnjih zapisov
4	18	25	8	N	Prazno
5	26	45	20	AN	Prazno
6	46	65	20	AN	Prazno
7	66	69	4	N	Oznaka dohodka 5300
8	70	81	12	N*	Vsota dohodkov

* V polja se vpiše vsota zneskov individualnih podatkov v eurih. Niz je sestavljen iz devetih (9) znakov za celi del zneska, dveh (2) znakov za cente, dvanajsti (12.) znak je prazen. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

3.2.2.3 Tabela vrste dohodka v obliki obresti na denarne depozite pri bankah in hranilnicah

Oznaka vrste dohodka	Vrsta dohodka	Dohodek
5300	Obresti na denarne depozite pri bankah in hranilnicah	X

Pomen znakov v tabeli:

X – podatek je obvezen.

3.2.2.4 Pojasnilo

Pod oznako 5300 se vpišejo podatki o obrestih fizične osebe, doseženih na denarne depozite pri bankah in hranilnicah, ustanovljenih v skladu s predpisi v Sloveniji ter pri bankah in hranilnicah drugih držav članic EU, vključno s podatki o obrestih, doseženih v primeru dolgoročno vezanih denarnih sredstev in dolgoročnega varčevanja, za katere je zavezanec predložil obvestilo po 84. členu ZDoh-2, ter podatki o obrestih pri odstopu od varčevalne pogodbe po nacionalni stanovanjski varčevalni shemi – NSVS. V primeru dolgoročno vezanih denarnih sredstev in dolgoročnega varčevanja, za katere je zavezanec predložil obvestilo po 84. členu ZDoh-2, se sporočajo podatki o obrestih, obračunanih za obdobje davčnega leta. Pod to oznako se poroča tudi o izplačanih obrestih iz denarne in delniške sheme, ki se po Zakonu o udeležbi delavcev pri dobičku – ZUDDob (Uradni list RS, št. 25/08) obdavčijo kot obresti od denarnih depozitov pri bankah in hranilnicah, ustanovljenih v skladu s prepisi v Republiki Sloveniji.

3.2.2.5 Izgled obvestila Povzetek obračuna dohodkov o obrestih na denarne depozite za rezidente

Izgled obvestila o celoletnih dohodkih, ki ga mora prejemniku dohodka obvezno dostaviti zavezanec za dajanje podatkov.

Datum izpisa: __ / __ / __		
Davčna številka izplačevalca: _____		
Naziv izplačevalca: _____		
Naslov izplačevalca: _____		
Povzetek obračuna dohodkov, izplačanih v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2012 za REZIDENTA RS:		
Davčna številka: _____ Ime in priimek: _____		
Naslov: _____		
_____ V eurih na dve decimalni mesti		
Vrsta dohodka		Dohodek
Oznaka in opis		
5300	Obresti na denarne depozite	

Podatki v izpisu morajo biti enaki podatkom, ki jih zavezanec za dajanje podatkov dostavi davčnemu organu.

3.3 Podatki o obrestih in dividendah, izplačanih preko plačnika davka, ki ni dolžan izračunati in odtegniti dohodnine (razen obresti iz točk 3.2 in 3.4 te priloge) (VIRODIV.DAT)

3.3.1 Splošni opis podatkov

Podatke o obrestih in dividendah (razen obresti na denarne depozite pri bankah in hranilnicah, ustanovljenih v skladu s predpisi v Sloveniji, ter pri bankah in hranilnicah drugih držav članic EU, ter obresti, doseženih ob odsvojitvi ali odkupu oziroma unovčitvi diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja), od katerih se dohodnina izračuna z odmemo odločbo na podlagi napovedi zavezanca rezidenta, morajo posredovati davčnemu organu osebe, zavezane za dajanje podatkov. Ne glede na to morajo osebe, zavezane za dajanje podatkov, posredovati davčnemu organu tudi podatke o obrestih in dividendah, ki so bile izplačane nerezidentom in od teh ni bila izračunana in odtegnjena dohodnina. Upošteva se 341. člen ZDavP-2, se davčnemu organu ne dostavlja podatkov za tovrstne obresti, če so izplačane fizičnim osebam, rezidentom držav članic EU, ki ni Slovenija, ko se podatki v zvezi s tovrstnimi obrestmi davčnemu organu dajejo po določbah 10. podpoglavja I. poglavja petega dela ZDavP-2.

Navedeno velja za obresti in dividende, ki so bile izplačane oziroma kako drugače dane na razpolago posameznim fizičnim osebam v obdobju od 01. 01. do 31. 12. 2012.

Prav tako je zavezanec za dajanje podatkov posrednik, ki ni dolžan izračunati in odtegniti davka od dividend in obresti, doseženih v tujini, in sicer v primeru, ko ni denarnega toka preko posrednika v Sloveniji (če so bile dosežene v naravi, ali neposredno reinvestirane v tujini).

3.3.2 Podrobna vsebina in opis poslanih podatkov

3.3.2.1 Tabelarični prikaz individualnih podatkov o obrestih in dividendah

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navaja dohodek iz obresti in dividend
2	3	10	8	N	Davčna številka izplačevalca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami
4	18	25	8	N	Davčna številka zavezanca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
5	26	45	20	AN	Ime – prvih 20 znakov (levo poravnava, dopolnjena s presledki)
6	46	65	20	AN	Priimek – prvih 20 znakov (levo poravnava, dopolnjena s presledki)
7	66	69	4	N	Oznaka dohodka 5800
8	70	81	12	N*	Dohodek
9	82	93	12	N*	Znesek dohodnine v RS
10	94	105	12	N*	Znesek odbitka davka plačanega v tujini
11	106	106	1	AN	Oznaka za rezidentstvo zavezanca: R – rezident RS N – nerezident RS

* V polja se vpišejo pozitivni zneski v eurih. Niz je sestavljen iz devetih (9) znakov za celi del zneska, dveh (2) znakov za cente, dvanajsti (12.) znak je prazen. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

3.3.2.2 Tabelarični prikaz zbirnih podatkov o obrestih in dividendah

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navaja dohodek iz obresti in dividend
2	3	10	8	N	Davčna številka izplačevalca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami – nadaljuje se oštevilčenje prejšnjih zapisov
4	18	25	8	N	Prazno
5	26	45	20	AN	Prazno
6	46	65	20	AN	Prazno
7	66	69	4	N	Oznaka dohodka 5800
8	70	81	12	N*	Vsota dohodkov
9	82	93	12	N*	Vsota zneskov dohodnine v RS
10	94	105	12	N*	Vsota zneskov odbitka davka plačanega v tujini
11	106	106	1	AN	Prazno

* V polja se vpiše vsota zneskov individualnih podatkov v eurih. Niz je sestavljen iz devetih (9) znakov za celi del zneska, dveh (2) znakov za cente, dvanajsti (12.) znak je prazen. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

3.3.2.3 Tabela vrste dohodkov in obveznosti

Oznaka vrste dohodka	Vrsta dohodka	Dohodek	Dohodnina v RS	Odbitek davka plačanega v tujini
5800	Dividende in obresti, izplačane preko plačnika davka, ki ni dolžan izračunati in odtegniti davka	X		Y

Pomen znakov v tabeli:

X – podatek je obvezen.

Y - podatek je obvezen, vendar se dopušča, da ima vrednost 0.

Prazno – podatek je prepovedan.

3.3.2.4 Pojasnilo

Pod oznako 5800 se vpišejo podatki o obrestih in dividendah, ki se obdavčujejo cedularno po proporcionalni stopnji, z odmero odločbo na podlagi napovedi zavezanca. Ne glede na to, se pod navedeno oznako vpišejo tudi podatki o obrestih in dividendah, ki so bile izplačane nerezidentom in od teh ni bila izračunana in odtegnjena dohodnina. Upošteva se 341. člen ZDavP-2 se pod oznako 5800 ne vpisuje podatkov o obrestih, če so izplačane fizičnim osebam, rezidentom držav članic EU, ki ni Slovenija, in se podatki v zvezi s tovrstnimi obrestmi davčnemu organu dajejo po določbah 10. podpoglavja I. poglavja petega dela ZDavP-2. Ne poroča se o obrestih in dividendah, za katere je bil davčnemu organu predložen obračun davčnega odtegljaja.

Vpišejo se podatki o znesku obresti od:

1. vrednostnih papirjev, katerih izdajateljica je Republika Slovenija in so izdani na podlagi zakona, ki ureja javne finance;
2. dolžniških vrednostnih papirjev, ki jih izda gospodarska družba, ki je ustanovljena v skladu s predpisi v Sloveniji, če:
 - ne vsebujejo opcije zamenjave za lastniški vrednostni papir (oziroma ne vsebujejo opcije imetnikov, z uresničitvijo katere dosežejo zamenjavo za lastniški vrednostni papir, če je izdajatelj dolžniškega vrednostnega papirja banka) in
 - so uvrščeni v trgovanje na organiziranem trgu ali se z njimi trguje v večstranskem sistemu trgovanja v državi članici EU ali državi članici Organizacije za ekonomsko sodelovanje in razvoj,

razen v primeru dolžniških vrednostnih papirjev, ki so izdani za plačilo odškodnin v skladu z zakonom, ki ureja denacionalizacijo.

Vpišejo se tudi podatki o dohodku iz finančnih instrumentov:

- z virom izven Slovenije, ki je prejet v naravi (v obliki novih delnic ali drugih vrednostnih papirjev) ali je v tujini neposredno reinvestiran ali
- z virom v Sloveniji in je prejet v naravi (v obliki novih delnic ali drugih vrednostnih papirjev) ter ga je izplačala oseba iz 1. točke prvega odstavka 58. člena ZDavP-2 drugi osebi iz drugega odstavka navedenega člena, ki se šteje za plačnika davka.

3.4 Podatki za obresti, dosežene ob odsvojitvi ali odkupu oziroma unovčitvi diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja (VIR5900.DAT)

3.4.1 Splošni opis podatkov

Podatki pod oznako 5900 vsebujejo podatke potrebne za namene obdavčevanja obresti, doseženih ob odsvojitvi diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja pred dospelostjo papirja ali pri odkupu diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja pred ali ob dospelosti papirja oziroma ob unovčitvi

diskontiranih dolžniških vrednostnih papirjev. Za diskontirani dolžniški vrednostni papir se šteje tudi brezkuponski dolžniški vrednostni papir (npr. zakladne menice).

Podatke pod oznako 5900 morajo za rezidente in nerezidente posredovati pooblaščen udeleženci trga vrednostnih papirjev in druge pravne osebe, ki so opravljale prenose imetništva diskontiranih dolžniških vrednostnih papirjev, vključno z njihovimi odkupi oz. unovčitvami.

Upošteva se 341. člen ZDavP-2, se davčnemu organu ne dostavlja podatkov za obresti, ki so dosežene ob odsvojitvi ali odkupu oziroma unovčitvi diskontiranega dolžniškega papirja, če so izplačane fizičnim osebam, rezidentom držav članic EU, ki ni Slovenija, in se podatki v zvezi s tovrstnimi obrestmi davčnemu organu dajejo po določbah 10. podpoglavja I. poglavja petega dela ZDavP-2.

3.4.2 Tabelarni prikaz individualnih podatkov

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navajajo podatki o odsvojitvah ali odkupih oziroma unovčitvah diskontiranih dolžniških vrednostnih papirjev
2	3	10	8	N	Davčna številka izplačevalca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami
4	18	25	8	N	Davčna številka zavezanca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
5	26	45	20	AN	Ime – prvih 20 znakov (levo poravnava, dopolnjena s presledki)
6	46	65	20	AN	Priimek – prvih 20 znakov (levo poravnava, dopolnjena s presledki)
7	66	69	4	N	Oznaka dohodka 5900
8	70	71	2	N	Vrsta diskontiranih dolžniških vrednostnih papirjev; dovoljene vrednosti: 01 – zakladne menice 02 – drugi diskontirani dolžniški vrednostni papirji
9	72	83	12	AN	Vrsta diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja – oznaka (levo poravnava, dopolnjena s presledki)
10	84	91	8	N	Datum pridobitve diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja (LLLLMMDD: leto, mesec, dan)
11	92	101	10	N	Količina ob pridobitvi
12	102	109	8	N	Datum odsvojitve ali odkupa oziroma unovčitve diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja (LLLLMMDD: leto, mesec, dan)
13	110	119	10	N	Količina odsvojenega ali odkupljenega oziroma unovčenega diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja
14	120	131	12	N*	Znesek izplačanih obresti ob odkupu oziroma unovčitvi diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja
15	132	132	1	AN	Oznaka za rezidentstvo zavezanca: R – rezident RS, N – nerezident RS

* V polja se vpišejo pozitivni zneski v evrih. Niz je sestavljen iz desetih (10) znakov za celi del zneska in dveh (2) znakov za cente. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

3.4.3 Tabelarični prikaz zbirnih podatkov

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Tip polja	Opis polja
	Od	Do			
1	1	2	2	N	Zadnji dve številki letnice leta, za katero se navajajo podatki o odsvojitvah ali odkupih oziroma unovčitvah diskontiranih dolžniških vrednostnih papirjev
2	3	10	8	N	Davčna številka izplačevalca (levo poravnana, dopolnjena s presledki)
3	11	17	7	N	Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami – nadaljuje se oštevilčenje prejšnjih zapisov
4	18	25	8	N	Prazno
5	26	45	20	AN	Prazno
6	46	65	20	AN	Prazno
7	66	69	4	N	Oznaka dohodka 5900
8	70	71	2	N	Prazno
9	72	83	12	AN	Prazno
10	84	91	8	N	Prazno
11	92	101	10	N	Vsota količin ob pridobitvi iz vseh zapisov
12	102	109	8	N	Prazno
13	110	119	10	N	Vsota količin odsvojenega ali odkupljenega oziroma unovčenega diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja
14	120	131	12	N*	Celotni znesek izplačanih obresti ob odkupu oziroma unovčitvi diskontiranega dolžniškega vrednostnega papirja
15	132	132	1	AN	Prazno

* V polja se vpiše vsota zneskov individualnih podatkov v eurih. Niz je sestavljen iz desetih (10) znakov za celi del zneska in dveh (2) znakov za cente. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

3.4.4 Tabelarični prikaz zahtev za individualne podatke

Zap. št.	Pozicija		Dolžina	Vse	Zakladna menica	Drugi diskontirani dolžniški vrednostni papirji
	Od	Do				
1	1	2	2	X		
2	3	10	8	X		
3	11	17	7	X		
4	18	25	8	X		
5	26	45	20	X		
6	46	65	20	X		
7	66	69	4	X		
8	70	71	2	X		
9	72	83	12	X		
10	84	91	8	Y		
11	92	101	10	Y		
12	102	109	8	X		
13	110	119	10	X	10 celih mest	10 celih mest

14	120	131	12	Y		
15	132	132	1	Y		

Pomen znakov 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.