

Na podlagi 342. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr in 111/13) izdaja minister za finance

## **PRAVILNIK**

### **o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o dostavi podatkov za odmero dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov**

#### **1. člen**

V Pravilniku o dostavi podatkov za odmero dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov (Uradni list RS, št. 92/13) se v Prilogi v podtočki a točke 3.1 Splošni opis podatkov za drugim odstavkom doda nov tretji odstavek, ki se glasi:

»Podatke o povečanju kapitalskih deležev družbenikov zaradi pripisa dobička osebne družbe kapitalskim deležem družbenikov in podatke o izplačilih deležev v dobičku družbenikom osebne družbe, ki se odpišejo od njihovih kapitalskih deležev, pošljejo osebne družbe.«

#### **2. člen**

V Prilogi se v podtočki b točke 3.1 Splošni opis podatkov v prvem odstavku za besedilom »ki so jih opravili rezidenti RS« doda besedilo »in nerezidenti RS«.

Na koncu prvega odstavka se doda nov stavek, ki se glasi:

»Plačilni zastopniki, ki so dolžni davčnemu organu dajati podatke po določbah 10. podpoglavja I. poglavja petega dela Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr in 111/13), niso dolžni dajati podatkov v zvezi z isto prodajo, povračilom ali odkupom investicijskega kupona v skladu s tem odstavkom.«

#### **3. člen**

V Prilogi se točka 3.1.1 Tabelarični prikaz individualnih podatkov nadomesti z novo točko, ki se glasi:

##### **»3.1.1 Tabelarični prikaz individualnih podatkov**

| POTREBNI PODATKI                                                           |                                                                           | OPIS PODATKOV                                          | OBVEZNOST<br>PODATKA |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>PODATKI O IZPLAČEVALCU</b>                                              |                                                                           |                                                        | X                    |
| davčna številka izplačevalca                                               | 8-mestna davčna številka izplačevalca                                     |                                                        | X                    |
| ime                                                                        | ime pravne osebe ali firma                                                |                                                        | X                    |
| naslov                                                                     | ulica, hišna številka, ime pošte, poštna številka in kraj                 |                                                        | X                    |
| <b>PODATKI O ZAVEZANCU</b>                                                 |                                                                           |                                                        | X                    |
| davčna številka zavezanca <sup>1</sup>                                     | 8-mestna davčna številka zavezanca                                        |                                                        | X                    |
| tuja identifikacijska številka                                             | po modelu za sestavo TIN po posameznih državah                            |                                                        | Y                    |
| ime zavezanca                                                              | ime zavezanca                                                             |                                                        | X                    |
| priimek zavezanca                                                          | priimek zavezanca                                                         |                                                        | X                    |
| status rezidentstva                                                        | oznaka za rezidentstvo zavezanca:<br>R – rezident RS<br>N – nerezident RS |                                                        | X                    |
| država rezidentstva                                                        | samo za nerezidente RS                                                    |                                                        | X                    |
|                                                                            | <b>OBDOLJE POROČANJA</b>                                                  | LLLL                                                   | X                    |
| <b><u>1. PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH VREDNOSTNIH PAPIRJEV</u></b> |                                                                           |                                                        |                      |
|                                                                            | podatki o pridobitvah in odsvojitvah vrednostnih papirjev                 | vpiše se oznaka PODVP                                  | X                    |
|                                                                            | ISIN koda vrednostnega papirja <sup>2</sup>                               | vpiše se ISIN koda vrednostnega papirja, če ta obstaja | X                    |
|                                                                            | ime vrednostnega papirja                                                  | uradno daljše ime vrednostnega papirja                 | X                    |
|                                                                            | vrsta posla                                                               | oznake:<br>MAN – v gospodarjenju                       | Y                    |

<sup>1</sup> 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 obveznostjo pridobitve davčne številke in zato poročevalec z davčno številko ne razpolaga in je ne more pridobiti.

<sup>2</sup> Če ISIN koda vrednostnega papirja ne obstaja, se vpiše stalno besedilo ISIN.

|                                                                                                                                |                                                                                                               |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                             |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
|                                                                                                                                |                                                                                                               |                                         | P – v posredovanju                                                                                                                                                                                                                                          |   |
|                                                                                                                                | oznaka posla                                                                                                  |                                         | oznake:<br>S – short, posli na kratko<br>L – long, posli na dolgo                                                                                                                                                                                           | Y |
|                                                                                                                                | odlog                                                                                                         |                                         | oznaka DA ob odlogu pri zamenjavah ob statusnih spremembah družbe – način pridobitve E                                                                                                                                                                      | Y |
|                                                                                                                                | opustitev                                                                                                     |                                         | oznaka DA pri prostovoljnem enostranskem prenehanju lastninske pravice                                                                                                                                                                                      | Y |
|                                                                                                                                | podatki o pridobitvah                                                                                         |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                             | Y |
|                                                                                                                                |                                                                                                               | način pridobitve <sup>3</sup>           | oznake:<br>A: vložek kapitala<br>B: nakup<br>C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca<br>D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe<br>E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe<br>F: dedovanje<br>G: darilo<br>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 |
| <b>2. <u>PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH DELEŽEV V GOSPODARSKIH DRUŽBAH, ZADRUGAH IN DRUGIH OBLIKAH ORGANIZIRANJA</u></b> |                                                                                                               |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                             |   |
|                                                                                                                                | podatki o pridobitvah in odsvojitvah deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja |                                         | vpiše se oznaka PODD                                                                                                                                                                                                                                        | X |
|                                                                                                                                | oznaka deleža                                                                                                 |                                         | ime družbe                                                                                                                                                                                                                                                  | X |
|                                                                                                                                | odlog                                                                                                         |                                         | oznaka DA ob odlogu pri zamenjavah deleža ob statusnih                                                                                                                                                                                                      | Y |

<sup>3</sup> Pri poslih na kratko so mogoči načini pridobitve: B – nakup, F – dedovanje, G – darilo in H – drugo.

|                                                                                         |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|                                                                                         |                                                                               | spremembah družbe – način pridobitve E                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                          |
|                                                                                         | <b>podatki o pridobitvah</b>                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Y                                                        |
|                                                                                         |                                                                               | način pridobitve<br>oznake:<br>A: vložek kapitala<br>B: nakup<br>C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca<br>D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe<br>E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe<br>F: dedovanje<br>G: darilo<br>H: drugo<br>I: povečanje kapitalskega deleža v osebni družbi zaradi pripisa dobička kapitalskemu deležu | X                                                        |
|                                                                                         |                                                                               | datum pridobitve deleža                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | X                                                        |
|                                                                                         |                                                                               | količina ob pridobitvi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | v odstotkih<br>X                                         |
|                                                                                         |                                                                               | nabavna vrednost ob pridobitvi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | vrednost celotnega deleža, na štiri decimalna mesta<br>X |
|                                                                                         |                                                                               | stroški v zvezi s pridobitvijo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | davek na dediščine in darila<br>Y                        |
|                                                                                         | <b>podatki o odsvojitvah</b>                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Y                                                        |
|                                                                                         |                                                                               | datum odsvojitve deleža                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | X                                                        |
|                                                                                         |                                                                               | količina odsvojenega deleža                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | v odstotkih<br>X                                         |
|                                                                                         |                                                                               | vrednost ob odsvojitvi deleža                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | vrednost celotnega deleža na štiri decimalna mesta<br>X  |
| <b><u>3. PODATKI O PRIDOBITVAH, UNOVČITVAH IN ZAMENJAVAH INVESTICIJSKIH KUPONOV</u></b> |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                          |
|                                                                                         | <b>podatki o pridobitvah, unovčitvah in zamenjavah investicijskih kuponov</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | X                                                        |
|                                                                                         | <b>oznaka investicijskega kupona</b>                                          | ISIN koda sklada ali podsklada (št. 5 )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | X                                                        |
|                                                                                         |                                                                               | oznaka razreda kupona, če obstaja več razredov kuponov (št. 6 )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | X                                                        |
|                                                                                         | <b>ime sklada ali podsklada</b>                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ime sklada ali podsklada (št. 4 )<br>X                   |
|                                                                                         | <b>ime krovnega sklada (št. 1)</b>                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ime krovnega sklada<br>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:<br>MAN – v gospodarjenju<br>P – v posredovanju                                                                                                                                                                                                                            | Y |
|  | oznaka posla                                                                                           |                                         | oznake:<br>S – short, posli na kratko<br>L – long, posli na dolgo                                                                                                                                                                                                                 | Y |
|  | odlog                                                                                                  |                                         | oznaka DA ob odlogu 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 <sup>4</sup>           | oznake:<br>A: vložek kapitala<br>B: nakup<br>C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca<br>D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe<br>E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe<br>F: dedovanje<br>G: darilo<br>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 |
|  | <b>DRUGI KONTROLNI PODATKI PO OSMEM (IN DESETEM) ODSTAVKU 331. ČLENA ZDavP-2 in 339. ČLENU ZDavP-2</b> |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |
|  |                                                                                                        | oznaka vrste transakcije (št. 3 )       | oznake:                                                                                                                                                                                                                                                                           | X |

<sup>4</sup> Pri poslih na kratko so mogoči načini pridobitve: B – nakup, F – dedovanje, G – darilo in H – drugo.

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                        |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
|  |  | 01 – pridobitev<br>02 – zamenjava izstop (zamenjani kuponi)<br>03 – zamenjava vstop (novi kuponi)<br>04 – unovčitev<br>05 – prigrasitev preoblikovanje sklada izstop (prenosni sklad)<br>06 – prigrasitev preoblikovanje sklada vstop (prevzemni sklad)<br>07 – prigrasitev oblikovanje krovnega sklada ali preoblikovanje obstoječega vzajemnega sklada v podsklad obstoječega krovnega sklada<br>08 – popravek podatkov – star podatek<br>09 – popravek podatkov – nov podatek<br>10 – preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – zamenjane delnice<br>11 – preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – pridobljeni investicijski kuponi<br>12 – preoblikovanje podskladov krovnega sklada (zamenjani kuponi)<br>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:<br>PRIV<br>SEKUN<br>PRIV-NEP<br>SEKUN-NEP<br>P |
|  |  | čas pridobitve investicijskega kupona po pravilniku, razen pri oznaki PRIV ali PRIV-NEP (št. 11)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                        |

|  |  |                                                                                                                                                                                                   |  |  |
|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  |  | nabavna vrednost investicijskega kupona za enoto (točko) po pravilniku (razen pri oznaki 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 pri oznaki PREH (št. 14)                      |  |  |
|  |  | nabavna vrednost novega investicijskega kupona za enoto (točko) pri zamenjavi investicijskih kuponov podsklada za investicijske kupone drugih podskladov po pravilniku (pri oznaki PREH) (št. 15) |  |  |
|  |  | enoznačna identifikacija posamezne zamenjave pri oznaki 02 in 03 (isti identifikator označuje povezanost oznak 02 in 03 pri posamezni zamenjavi (št. 16)                                          |  |  |
|  |  | enoznačna identifikacija priglasitve preoblikovanja sklada pri oznaki 05 in 06 (isti identifikator označuje povezanost oznak 05 in 06 pri prehodu s prenosnega na prevzemni sklad) (št. 17)       |  |  |
|  |  | enoznačna identifikacija popravka podatkov pri oznaki 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 pri oznaki 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 taki unovčitvi                                   |  |
|  |  | razdelitev skupnega premoženja na podlagi odločbe (št. 25)                                                                                                                                            | oznaka DA ob taki unovčitvi ali razdelitvi                    |  |

Oznaka podatkov v tabeli:

X – podatek je obvezen,

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



#### 4. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se že za dostavo podatkov za davčno leto 2014.

Ne glede na prvi odstavek osebne družbe ne pošiljajo podatkov o izplačilih deležev v dobičku družbenikom osebne družbe, ki se odpišejo od njihovih kapitalskih deležev, opravljenih do vključno 25. aprila 2014, zaradi določbe 9. točke 95. člena Zakona o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 9/12 - odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 - ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 - odl. US, 96/13, 29/14 - odl. US in 50/14), razveljavljene z odločbo Ustavnega sodišča U-I-175/11-12, z dne 10. aprila 2014 (Uradni list RS, št. 29/14, z dne 25. 4. 2014).

Št. 007-713/2014/  
Ljubljana, dne 17. oktobra 2014  
EVA 2014-1611-0071

dr. Dušan Mramor  
Minister za finance