

Na podlagi 14., 14.g, 17., 36., 37., 51., 57., 58., 61., 79., 101., 102., 124., 152., 207., 255.e, 255.f, 266., 266.f, 297. in 358. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15 in 63/16) izdaja ministrica za finance

P R A V I L N I K

o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku

1. člen

V Pravilniku o izvajanju Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 141/06, 46/07, 102/07, 28/09, 101/11, 24/12, 32/12 – ZDavP-2E, 19/13, 45/14, 97/14, 39/15 in 40/16) se v prvem odstavku 23.a člena v peti točki besedilo: »2.,« črta.

2. člen

Za 86.b členom se dodajo naslov novega VI. poglavja in členi 86.c, 86.č, 86.d, 86.e in 86.f, ki se glasijo:

»VI. IZVAJANJE PRAVIL ZA POROČANJE IN IZMENJAVO POROČIL PO DRŽAVAH NA PODLAGI
III.B POGLAVJA ZDavP-2

86.c člen
(viri podatkov CbCR)

(1) V Poročilo po državah (v nadaljnjem besedilu: CbCR) iz 255.j člena ZDavP-2 se vpisujejo podatki iz ene izmed naslednjih vrst poročil:

- poročila o konsolidiranih računovodskih izkazih,
- letna računovodska poročila,
- notranja računovodska poročila za poslovodno odločanje,
- finančni izkazi za regulativne namene.

(2) Poročevalec mednarodne skupine podjetij iz 255.i člena ZDavP-2 (v nadaljnjem besedilu: poročevalec) mora pri izpolnjevanju CbCR vsako leto uporabiti isti vir podatkov iz prvega odstavka tega člena. Če poročevalec spremeni vir podatkov, mora v CbCR pojasniti razloge za spremembo in njene posledice.

(3) Podatki iz CbCR ne vplivajo na poročanje o prihodkih, dobičku in davkih za druge namene. Prihodkov, dobička in davka v CbCR ni treba uskladiti s konsolidiranimi računovodskimi izkazi. Prilagoditve tudi niso potrebne zaradi razlik v računovodskih načelih, ki se uporabljajo v različnih davčnih jurisdikcijah.

(4) Poročevalec podatke o poslovni enoti vpiše pod davčno jurisdikcijo, v kateri se poslovna enota nahaja, in ne pod davčno jurisdikcijo katere rezident je pravna oseba (samostojna enota poslovanja), katere del je poslovna enota. Davčna jurisdikcija rezidentstva pravne osebe (samostojne enote poslovanja), katere del je poslovna enota, ne vključuje finančnih podatkov, povezanih s poslovno enoto.

(5) Poročevalec zneske, ki so izraženi v drugi valuti, pretvori v eure po povprečnem menjalnem tečaju za zadevno poslovno leto.

86.č člen
(zajem podatkov v CbCR)

- (1) V CbCR se vpišejo podatki, ki se nanašajo na poslovno leto poročevalca.
- (2) Poročevalec vpiše podatke osebe v sestavi mednarodne skupine podjetij v CbCR na način, da vpiše podatke:
- za poslovno leto oseb v sestavi, ki se konča na isti datum kot poslovno leto poročevalca oziroma, ki se konča v dvanajstmesečnem obdobju pred tem datumom ali
 - oseb v sestavi, ki poročajo za poslovno leto poročevalca.
- (3) Poročevalec pri sestavi CbCR zajame podatke na enega od načinov iz drugega odstavka tega člena, pri tem pa upošteva, da morajo biti zajeti podatki med poslovnimi obdobji primerljivi. Če poročevalec spremeni zajem podatkov, mora to navesti v dodatnih informacijah.

86.d člen
(Obvestilo o obveznosti poročanja po državah mednarodne skupine podjetij)

- (1) Obvestilo o obveznosti poročanja po državah mednarodne skupine podjetij (v nadaljnjem besedilu: obvestilo CbCR) vsebuje:
- izjavo o zavezanosti za poročanje;
 - opredelitev poročevalca;
 - izjavo o vlogi davčnega zavezanca v Mednarodni skupini podjetij;
 - izjavo osebe v sestavi, ki je rezident za davčne namene v Sloveniji, da je oseba, ki je imenovana s strani krovnega matičnega podjetja za predložitev CbCR za celotno Mednarodno skupino podjetij – poročevalec, imenovan na podlagi točke 1 oddelka II priloge III Direktive Sveta (EU) 2016/881 oziroma, ali bo CbCR za Mednarodno skupino podjetij predložilo nadomestno matično podjetje – poročevalec, imenovan na podlagi točke 2 oddelka II priloge III Direktive Sveta (EU) 2016/88;
 - izjavo subjekta v sestavi, ki je rezident za davčne namene v Sloveniji, ali lahko v primeru, če CbCR ne bo predložil imenovana oseba iz prejšnje alineje, pridobi informacije za pripravo CbCR od svojega krovnega matičnega podjetja.
- (2) Obvestilo CbCR se predloži davčnemu organu v elektronski obliki hkrati s predložitvijo obračuna davka od dohodkov pravnih oseb v skladu s 358. členom ZDavP-2.
- (3) Obrazec »Obvestilo o obveznosti poročanja po državah mednarodne skupine podjetij (obvestilo CbCR)« je objavljen na spletni strani finančne uprave.

86.e člen
(predložitev CbCR)

- (1) CbCR sestavljajo:
- pregled razporeditve dohodka, davkov in poslovne dejavnosti po davčnih jurisdikcijah,
 - seznam vseh oseb v sestavi mednarodne skupine podjetij, združenih po davčnih jurisdikcijah,
 - dodatne informacije.
- (2) Poročevalec, ki mora predložiti CbCR, te informacije poroča v elektronski obliki v skladu z navodilom, ki je Priloga 21 tega pravilnika in je njegov sestavni del.

86.f člen
(Dodatne informacije)

Poročevalec v CbCR navede naslednje dodatne informacije:

- informacije o viru podatkov iz prvega odstavka 86.c člena tega pravilnika,
- informacije o spremembi vira podatkov v skladu z drugim odstavkom 86.c člena tega pravilnika, vključno z navedbo razlogov za spremembo in njene posledice,
- informacije o uporabljenem menjalnem tečaju iz petega odstavka 86.c člena tega pravilnika,
- informacije o načinu zajema podatkov oseb v sestavi iz drugega odstavka 86.č člena tega pravilnika,
- informacije o spremembi načina zajema iz drugega odstavka 86.č člena tega pravilnika in razloge za spremembo ter
- druge informacije v zvezi s sestavljanjem CbCR, za katere poročevalec meni, da so pomembne z vidika ocenjevanja tveganja zavezanca glede transfernih cen in tveganj, povezanih z zniževanjem davčne osnove in preusmerjanjem dobička.«.

3. člen

Prilogi 18 in 20 pravilnika se nadomestita z novima Prilogama 18 in 20, ki sta prilogi pravilnika in njegov sestavni del.

4. člen

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

Št. IPP 007- 209/2017

Ljubljana, dne

EVA 2017-1611-0051

Mag. Mateja Vraničar Erman l.r.
ministrica za finance

NAVODILO ZA DOSTAVO INFORMACIJ V SKLADU S SPORAZUMOM MED VLADO REPUBLIKE SLOVENIJE IN VLADO ZDRUŽENIH DRŽAV AMERIKE O IZBOLJŠANJU SPOŠTOVANJA DAVČNIH PREDPISOV NA MEDNARODNI RAVNI IN IZVAJANJU FATCA

Poročevalska finančna institucija Slovenije mora Generalnemu finančnemu uradu Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS) do 30. junija tekočega leta dostaviti vse informacije v zvezi z vsakim računom, o katerem se poroča, v skladu z 266. g členom Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 - ZDavNepr, 111/13, 25/14 - ZFU, 40/14 - ZIN-B, 90/14, 91/15 in 63/16).

Poročevalska finančna institucija Slovenije informacije sporoča v skladu z veljavno shemo XML, ki je objavljena na uradni spletni strani Uprave za notranje prihodke ZDA (»Internal Revenue Service – IRS«; v nadaljnjem besedilu: IRS): <http://www.irs.gov/Businesses/Corporations/FATCA-XML-Schemas-and-Business-Rules-for-Form-9966>.

Glede obveznih in opsijskih podatkov, ki jih mora poročevalska finančna institucija Slovenije sporočati, se upoštevajo pravila, opisi in vrednosti elementov, kot je določeno v objavljeni shemi XML. Poročevalska finančna institucija Slovenije sporočilo odda v elektronski obliki preko portala eDavki.

Sporočilo je sestavljeno iz oznake različice sheme XML, glave sporočila in telesa sporočila.

V primeru, da poročevalska finančna institucija Slovenije ne identificira računov ZDA, o katerih se poroča, mora o tem obvestiti FURS. V tem primeru poročevalska finančna institucija v skladu z shemo XML izvede ničelno poročanje, kar pomeni, da izpolni samo sklop »ReportingFI« (poročevalska finančna institucija), kot je opredeljen med elementi sporočila v poglavju II tega navodila ter sklop »Ničelno poročanje«, kot opredeljeno med elementi sporočila v poglavju IV tega navodila.

Tehnični protokol za pošiljanje podatkov po FATCA sporazumu je objavljen na spletni strani FURS v rubriki Mednarodna izmenjava/FATCA v razdelku Tehnične informacije.

OZNAKA RAZLIČICE

FATCA_OECD version (FATCA_OECD različica) – vpiše se različica sheme, v kateri se informacije poročajo. Vpiše se kot numerična vrednost, in sicer dve številki, ki sta ločeni s piko. Prva številka predstavlja glavno različico, druga številka pa predstavlja posamezno različico glavne. Pravilnost sheme se kontrolira (validira) v skladu z glavno različico sheme.

GLAVA POROČILA

SendingCompanyIN (identifikacijska številka pošiljatelja) – vpiše se globalna posredniška identifikacijska številka (»Global Intermediary Identifying Number – GIIN«; v nadaljnjem besedilu: GIIN). Če sporočilo posreduje agent ali posrednik, ki ni sponzorski subjekt, potem se kot identifikacijska številka pošiljatelja vpiše GIIN finančne institucije, pri kateri je odprt poročevalski finančni račun ali izvaja plačila, ki so predmet poročanja (poročevalska finančna institucija), in ne GIIN agenta ali posrednika. GIIN je 19 mestni alfanumerični znak, ki ga finančna institucija pridobi z registracijo pri IRS in se vpiše z ustreznimi znaki (pika, vejica). Primer: 98Q96B.00000.LE.250.

TransmittingCountry (država pošiljateljica) – vpiše se koda države pošiljateljice kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom. Vpiše se ISO koda SI.

ReceivingCountry (država prejemnica) – vpiše se koda države prejemnice kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom. Vpiše se ISO koda US.

MessageType (vrsta sporočila) – vpiše se vrsta sporočila. Edina dovoljena vrednost, ki se vpiše v to polje, je »FATCA«.

Contact (kontaktna oseba) – vpiše se ime in priimek, telefonska številka in elektronski naslov osebe v poročevalski finančni instituciji, ki jo lahko FURS po potrebi kontaktira glede dostavljenega sporočila.

MessageRefID (enolična oznaka sporočila) – vpiše se enolična sklicna številka sporočila, ki jo določi poročevalska finančna institucija in pošiljatelju omogoča identifikacijo posredovanega sporočila. Enolična oznaka velja za konkretno poročevalsko finančno institucijo. Struktura elementa je določena v tehničnem protokolu.

CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo) – vpiše se enolična sklicna številka spremembe (popravek, dopolnitev, storno sporočila), ki omogoča identifikacijo prvotno poslanega (začetnega) sporočila. Struktura elementa je določena v tehničnem protokolu.

ReportingPeriod (obdobje poročanja) – vpiše se zadnji dan koledarskega leta, za katerega se podatki poročajo v formatu LLLL-MM-DD. Na primer: če se podatki poročajo za račune ali izplačila izvršena v koledarskem letu 2016, se polje izpolni na način 2016-12-31.

Timestamp (časovni žig) – element vsebuje informacijo o tem, kdaj je bilo sporočilo generirano. Element se izpolni v formatu LLLL-MM-DD'T'uu:mm:ss, na primer: 2015-03-15T09:45:30.

TELO SPOROČILA

I. PODATKI O IMETNIKU RAČUNA

la) V primeru, da je imetnik računa fizična oseba, se izpolnijo naslednji elementi o imetniku računa, ki so v shemi XML organizirani v sklopu »PersonParty_Type«:

ResCountryCode (koda države rezidentstva) – vpiše se koda države davčnega rezidentstva za posameznika, o katerem se poroča. Vpiše se koda kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom.

TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca) – vpiše se identifikacijska številka imetnika računa ali pretežnega lastnika (oziroma obvladujoče osebe), ki je imetniku računa oziroma pretežnemu lastniku (oziroma obvladujoči osebi) dodeljena v Združenih državah Amerike, kamor se podatki poročajo. Kot identifikacijska številka davkoplačevalca se lahko vpiše ZDA številka socialnega zavarovanja ali davčna identifikacijska številka posameznika, ki jo je izdala IRS. Poročevalska finančna institucija ni dolžna poročati identifikacijske številke v zvezi z računom, ki ga vodi na dan 30. junij 2014, če te številke nima v svojih evidencah. V takem primeru mora poročevalska finančna institucija poročati podatek o datumu rojstva imetnika računa v elementu BirthDate (datum rojstva) v sklopu PersonParty_Type, če ga ima v svojih evidencah. Poročevalska finančna institucija je za te račune dolžna pridobiti identifikacijsko številko davkoplačevalca in jo poročati za leto 2017 in naslednja leta. V skladu z navedenim je element obvezen za informacije, ki se poročajo za leto 2017 in naslednja leta.

TIN – issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke) – vpiše se koda jurisdikcije, ki je izdala identifikacijsko številko. Element se vpiše kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1

Alpha 2 standardom. V primeru, če element ne bo izpolnjen, se za namene FATCA šteje, da so to ZDA.

FirstName (ime) – vpiše se ime imetnika računa. V primeru, če poročevalska finančna institucija nima celotne informacije o imenu imetnika računa, lahko vpiše začetnico imena, kot npr. J.T. V kolikor pa poročevalska finančna institucija nima nobene informacije o imenu imetniku računa, se vpiše »NFN« - no first name (ni podatka o imenu).

MiddleName (ime sestavljeno iz dveh besed) – element se lahko izpolni, če ima imetnik ime sestavljeno iz dveh besed. Vpiše se lahko drugo ime ali začetnica drugega imena.

LastName (priimek) – vpiše se priimek imetnika računa. V polje se lahko vpiše tudi predpona ali pripona, ki jo zakonito uporablja imetnik računa. V primeru, da ima več imetnikov računa ali pretežnih lastnikov (oziroma obvladujočih oseb) isto ime in priimek, se lahko uporabi element »ime sestavljeno iz dveh besed«.

CountryCode (koda države) – vpiše se koda države, kjer ima imetnik računa stalno prebivališče oz. naslov. ISO koda se vpiše kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom.

AddressFree (naslov – prost format) – vpiše se naslov stalnega prebivališča imetnika računa. V kolikor poročevalska finančna institucija ne razpolaga z informacijo o naslovu stalnega prebivališča, se vpiše poštni naslov, ki ga uporablja finančna institucija za kontakte z imetnikom računa, ko se sporočilo sestavlja. Uporabiti se mora strukturiran format naslova, razen v primeru, ko poročevalska finančna institucija ne more določiti različnih delov naslova imetnika računa. V kolikor poročevalska finančna institucija informacij ne more zagotoviti v strukturiranem formatu, se lahko informacije o naslovu vpišejo v prostem formatu tako, da se vsi deli naslova vpišejo kot niz bitov neomejene vrednosti, kjer se ločijo s presledkom, poševnico ali znakom »CR LF«.

AddressFix (naslov-strukturiran format) – poročevalska finančna institucija naslov vpiše v strukturiranem formatu tako, da se kot ločen element vpiše informacija o **Street (ulica)**, **BuildingIdentifier (številka zgradbe)**, **SuiteIdentifier (številka stanovanja)**, **FloorIdentifier (številka nadstropja)**, **DistrictName (ime okrožja)**, **POB (poštni predal)**, **PostCode (poštna številka)**, **City (mesto)**, **CountrySubentity (deželno področje)**.

BirthDate (datum rojstva) – vpiše se datum rojstva posameznika, ki je imetnik računa. Datum rojstva se ne vpiše, če finančna institucija z njim ne razpolaga ali če poročevalska finančna institucija vpiše identifikacijsko številko davkoplačevalca - TIN. Datum rojstva se vpiše v formatu LLLL-MM-DD.

Ib) V primeru, da je imetnik računa ali prejemnik plačil subjekt, se izpolnijo naslednji elementi o subjektu, ki so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganizationParty_Type«:

TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca) – vpiše se identifikacijska številka subjekta, ki je imetniku računa dodeljena v Združenih državah Amerike, kamor se podatki poročajo. Podatkovni element se lahko ponovi, če je na razpolago tudi druga identifikacijska številka.

Primeri:

- TIN za sodelujočo tujo finančno institucijo, poročevalsko finančno institucijo in registrirano tujo finančno institucijo, domnevno skladno s FATCA, je GIIN, ki je izdana takšnemu subjektu,
- TIN sponzorskega subjekta je GIIN izdana takšnemu subjektu, kadar nastopa v vlogi sponzorskega subjekta,
- TIN subjekta, ki je določena oseba ZDA, je ZDA identifikacijska številka delodajalca (»Employer Identification Number – EIN«, v nadaljevanju: EIN),

- TIN subjekta, ki je teritorialno organizirana finančna institucija (»territory organized financial institution – TOFI«; v nadaljnjem besedilu: TOFI) in o kateri se poroča kot o posredniku, je njegova ZDA EIN. Če TOFI nima EIN, potem se kot TIN vpiše EIN, ki jo uporablja davčna administracija relevantnega teritorija ZDA za identifikacijo TOFI.

TIN - issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke) – vpiše se koda jurisdikcije, ki je izdala identifikacijsko številko. Element se vpiše kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom. V primeru, če element ne bo izpolnjen, se za namene FATCA šteje, da je to ZDA.

ResCountyCode (koda države rezidentstva) – vpiše se koda države davčnega rezidentstva za subjekt, za katerega oz. o katerem se poroča. Element se vpiše kot 2-mestni alfanumerični znak v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom.

Name (ime oz. naziv) – vpiše se ime oz. naziv subjekta, za katerega se poroča oz. o katerem se poroča.

Address (naslov) – vpiše se naslov subjekta na način, kot je določen za fizične osebe v sklopu PersonParty Type.

II) PODATKI O POROČEVALSKI FINANČNI INSTITUCIJI

Reporting FI (poročevalska finančna institucija) – vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo poročevalske finančne institucije in so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganizationParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ib: **ResCountyCode (koda države rezidentstva)**, **TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca)**, **TIN – issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke)**, **Name (ime oz. naziv)** in **Address (naslov)**. Vpišejo se tudi elementi, ki omogočajo identifikacijo posameznega sklopa sporočila in so opredeljeni v podatkovnem elementu **DocSpec (identifikacija sklopa)** ter element, ki omogoča identifikacijo pošiljatelja sporočila v okviru **FilerCategory (vrsta poročevalca)**.

Če ima poročevalska finančna institucija podružnice zunaj svoje države davčnega rezidentstva, potem je GIIN za poročevalsko finančno institucijo GIIN, ki je dodeljena podružnici poročevalske finančne institucije, ki vodi finančni račun.

ReportingGroup (poročevalska skupina) – poročevalsko skupino sestavljajo naslednji podatkovni elementi: **Sponsor (sponzor)** in **Intermediary (posrednik)**, ki se izpolnita glede na status poročevalske finančne institucije. Vsako FATCA sporočilo mora imeti izpolnjene elemente iz sklopa **AccountReport (račun poročanja)**.

Sponsor (sponzor) – vpišejo se naslednji elementi, ki omogočajo identifikacijo sponzorskega subjekta in so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganizationParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ib: **ResCountyCode (koda države rezidentstva)**, **TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca)**, **TIN – issuedBy izdajatelj identifikacijske številke)**, **Name (ime oz. naziv)** in **Address (naslov)** sponzorskega subjekta. Vpišejo se tudi elementi, ki omogočajo identifikacijo posameznega sklopa sporočila in so opredeljeni v **DocSpec (identifikacija sklopa)** ter element, ki omogoča identifikacijo pošiljatelja sporočila v okviru **FilerCategory (vrsta poročevalca)** – sponzorski subjekt za sponzorirani investicijski subjekt vpiše vrednost »FATCA607« (subjekt, ki je sponzorski subjekt sponzorirane tuje finančne institucije).

TIN sponzorskega subjekta je GIIN, ki je izdana takšnemu subjektu v vlogi sponzorja. TIN skrbnika dokumentiranega skrbniškega sklada je GIIN, ki ga skrbnik pridobi, ko se registrira za skrbnika dokumentiranega skrbniškega sklada. GIIN v tem primeru vključuje tudi »SP«.

Intermediary (posrednik) – vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo TOFI, ki je posrednik za poročevalski finančni račun ali za subjekt, ki je prejemnik plačil, o katerih se poroča. Vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo posrednika in so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganisationParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ib: **ResCountyCode (koda države rezidentstva)**, **TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca)**, **TIN – issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke)**, **Name (ime oz. naziv)** in **Address (naslov)** posrednika. Vpišejo se tudi elementi, ki omogočajo identifikacijo posameznega sklopa sporočila in so opredeljeni v **DocSpec (identifikacija sklopa)** ter element, ki omogoča identifikacijo pošiljatelja sporočila v okviru **FilerCategory (vrsta poročevalca)**.

Če je posrednik TOFI, ki ni oseba ZDA, se vpiše TIN, ki jo je TOFI izdala IRS. Če IRS TOFI ni izdala TIN, se kot TIN vpiše EIN, ki je bila subjektu izdana s strani relevantnega teritorija ZDA. Če pa je posrednik kvalificiran kot domnevno skladen s FATCA v vlogi posrednika, subjekt ne bo imel GIIN, ZDA TIN ali EIN, se element TIN ne izpolni.

FilerCategory (vrsta poročevalca) – vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo poročevalske finančne institucije oz. poročevalske skupine (sponzor, posrednik), ki poroča podatke o računu in je lahko:

- »FATCA601« – poročevalska finančna institucija, ki je sodelujoča finančna institucija (razen tuja finančna institucija, ki poroča v skladu z modelom 2 IGA in vključno s podružnico ZDA, ki ni oseba ZDA);
- »FATCA602« – poročevalska finančna institucija, ki je registrirana finančna institucija, domnevno skladna s FATCA (vključno s finančno institucijo, ki poroča po modelu 1 IGA);
- »FATCA603« – poročevalska finančna institucija, ki je omejena podružnica ali omejena finančna institucija;
- »FATCA604« – poročevalska finančna institucija, ki poroča v skladu z modelom 2 IGA;
- »FATCA605« – poročevalska finančna institucija, ki je kvalificiran posrednik (QI), tuje partnerstvo, odgovorno za odtegljaje (WP) ali tuji skrbniški sklad, odgovornem za odtegljaje (WT);
- »FATCA606« – poročevalska finančna institucija, ki je nefinančni tuji subjekt, ki neposredno poroča;
- »FATCA607« – subjekt, ki je sponzorski subjekt sponzorirane tuje finančne institucije;
- »FATCA608« – subjekt, ki je sponzorski subjekt sponzoriranega nefinančnega tujega subjekta, ki je registriran za neposredno poročanje;
- »FATCA609« – subjekt, ki je skrbnik dokumentiranega skrbniškega sklada;
- »FATCA610« – poročevalska finančna institucija, ki je zastopnik, odgovoren za odtegljaje (vključno z ZDA podružnico sodelujoče tuje finančne institucije, finančno institucijo, ki poroča v skladu z modelom 1 IGA, tujo finančno institucijo, ki poroča v skladu z modelom 2 IGA, registrirano finančno institucijo, domnevno skladno s FATCA, ki se obravnava kot oseba ZDA, in ZDA podružnico poročevalske finančne institucije, ki poroča v skladu z modelom 1 IGA vključno s katerokoli drugo registrirano finančno institucijo, domnevno skladno s FATCA) omejena tuja finančna institucija, ki ni oseba ZDA.
- »FATCA611« – teritorialno organizirana finančna institucija, ki se obravnava kot oseba ZDA.

Poročevalska finančna institucija Slovenije, ki podatke poroča po modelu 1 IGA prek FURS, element FilerCategory (Vrsta poročevalske FI) izpolni kot »FATCA602«.

III. PODATKI O RAČUNU POROČANJA

AccountReport (račun poročanja) – sestavljajo naslednji elementi, ki omogočajo identifikacijo poročevalskega računa: **AccountNumber (številka računa)**, **AccountClosed (račun zaprt)**, **AccountHolder (imetnik računa)**, **SubstantialOwner (pretežni lastnik)**, **AccountBalance (stanje na računu)** in **Payment (plačilo)** ter **DocSpec (identifikacija sklopa)**.

AccountNumber (številka računa) – vpiše se številka računa, na podlagi katerega je poročevalska finančna institucija identificirala imetnika računa ali prejemnika plačila.

V primeru, če poročevalska finančna institucija nima številke računa, se vpiše druga enolična oznaka, ki omogoča identifikacijo imetnika računa ali prejemnika plačila.

Številka računa je obvezna za poročevalsko finančno institucijo, ki ima številko računa (vključno z alfanumerično oznako računa).

V kolikor poročevalska finančna institucija nima številke računa, se vpiše »NANUM« (No account number). »NANUM« se vpiše tudi v primeru, ko je poročevalska finančna institucija zastopnik, odgovoren za odtegljaje in poroča podatke o odtegnjenih plačilih izvedenih prejemniku, ki ni imetnik računa ter v primeru, ko je poročevalska finančna institucija nefinančni subjekt, ki neposredno poroča.

Primeri navedbe številke računa:

- številka skrbniškega računa ali depozitnega računa;
- koda (ISIN ali druga), ki se nanaša na lastniško ali dolžniško terjatev (če ni del skrbniškega računa);
- identifikacijska koda zavarovalne pogodbe z odkupno vrednostjo ali pogodbe rentnega zavarovanja.

AcctNumber_Type (vrsta številke računa) – vpiše se ena izmed vrednosti:

- »OECD601« – v primeru IBAN (International Bank Account Number);
- »OECD602« – v primeru OBAN (Other Banc Account Number);
- »OECD603« – v primeru ISIN (International Securities Information Number);
- »OECD604« – v primeru OSIN (Other Securities Information Number);
- »OECD605« – v primeru drugih vrst številke računa (npr. zavarovalna pogodba).

AccountClosed (račun zaprt) – če je račun zaprt, se vpiše »true«, sicer se ne poroča.

AccountHolder (imetnik računa) – vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo imetnika računa ali prejemnika plačil, ki je lahko subjekt ali posameznik.

Individual (posameznik) – kadar je imetnik računa fizična oseba, se vpišejo identifikacijski elementi imetnika računa, ki so v shemi XML organizirani v sklopu »PersonParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ia: **TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca)**, **TIN – issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke)**, **ResCountryCode (koda države rezidentstva)**, **FirstName (ime)**, **MiddleName (ime sestavljeno iz dveh besed)**, **LastName (priimek)**, **CountryCode (koda države)**, **Address (naslov)** in **BirthDate (datum rojstva)**.

Organization (subjekt) – kadar imetnik računa ni fizična oseba, se vpišejo identifikacijski elementi o subjektu, ki so v shemi XML organizirani v sklopu »OrganisationParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ib: **ResCountryCode (koda države rezidentstva)**, **TIN (identifikacijska številka davkoplačevalca)**, **TIN – issuedBy (izdajatelj identifikacijske številke)**, **Name (ime)** in **Address (naslov)**.

AcctHolderType (vrsta imetnika računa) – vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo imetnika računa kot subjekta ali prejemnika plačila, pri katerem so možni naslednji vnosi:

- »FATCA101« – Finančna institucija z dokumentiranimi lastniki, ki so določeni lastniki ZDA,
- »FATCA102« – Pasivni nefinančni tuji subjekt s pretežnimi lastniki ZDA (oziroma z obvladujočo osebo),
- »FATCA103« – Nesodelujoča finančna institucija,
- »FATCA104« – Določena oseba ZDA.

Element se mora izpolniti, če je imetnik poročevalskega finančnega računa subjekt ali je plačilo izvedeno zgoraj navedenemu subjektu.

SubstantialOwner (pretežni lastnik) – vpišejo se elementi, ki identificirajo določene lastnike imetnika računa ali prejemnika plačil in pretežne lastnike ZDA (oziroma obvladujoče osebe) pasivnega nefinančnega tujega subjekta, ki je registriran za neposredno poročanje. Elementi so v shemi XML organizirani v sklopu »PersonParty_Type«, kot je opredeljeno v poglavju Ia.

Element se ne izpolni, če je subjekt nesodelujoča tuja finančna institucija ali določena oseba ZDA. Dovoljen je vnos več določenih oseb ZDA, pretežnih lastnikov ZDA (oziroma obvladujočih oseb).

AccountBalance (Stanje na računu) – vpiše se stanje na računu ali vrednost računa, o katerem se poroča. V element je mogoče vpisati tudi vrednosti nič (0.00) ali negativno vrednost stanja na računu.

Na splošno je stanje na računu povprečno stanje ali vrednost na računu, če finančna institucija poroča povprečno stanje ali vrednost osebi, ki je imetnik računa, za koledarsko leto. V nasprotnem primeru se vpiše stanje ali vrednost na računu ob koncu koledarskega leta.

Če se račun med letom zapre ali v celoti prenese s strani osebe, ki je imetnik računa, je stanje na računu znesek ali vrednost, ki je bila dvignjena ali prenesena z računa v povezavi z zaprtjem oziroma prenosom računa.

Zastopnik, odgovoren za odtegljaje, ki poroča o plačilih o davčnih odtegljajih, izvedenih na račun dokumentiranih lastnikov tuje finančne institucije, vpiše povprečno stanje ali vrednostna računu koledarskega leta, če se takšen znesek poroča dokumentiranim lastnikom tuje poročevalske finančne institucije. V nasprotnem primeru se vpiše stanje ali vrednost na računu ob koncu koledarskega leta. Če je prejemnik plačil pasivni tuji nefinančni subjekt, se kot stanje na računu vpiše 0.00.

Če poročevalska finančna institucija poroča o določenem znesku prejemnika, izplačanega nesodelujoči tuji finančni instituciji, se kot stanje na računu vpiše 0.00.

AccountBalance - currCode (Koda valute) – vpiše se koda valute, v kateri je izraženo stanje na računu ali vrednost računa.

Payment (plačilo) – vpiše se znesek plačila na poročevalski finančni račun prejemniku ali lastniku. Če se poroča o več kot eni vrsti plačila, se element ponovi.

Primeri:

Če je poročevalska finančna institucija tista, ki poroča o finančnem računu, se plačila na račun vpišejo kot:

- Depozitni računi: skupni bruto znesek obresti vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom. Vpiše se vrsta plačila »FATCA502«.
- Skrbniški računi:
 - o Skupni bruto znesek dividend vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom. Vpiše se vrsta plačila »FATCA501«;
 - o Skupni bruto znesek obresti vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom; Vpiše se vrsta plačila »FATCA502«;
 - o Skupni bruto iztržek od prodaje ali odkupa premoženja, ki se vplača ali pripiše na račun med koledarskim letom, v zvezi z s katerim je poročevalska finančna institucija Slovenije delovala kot skrbnik, borzni posrednik, pooblaščenec ali kako drugače kot zastopnik imetnika računa. Vpiše se vrsta plačila »FATCA503«;

- Skupni bruto znesek vseh drugih dohodkov, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, zmanjšan za poročani znesek obresti, dividend in bruto iztržka. Vpiše se vrsta plačila »FATCA504«.
- Dolžniški ali lastniški računi: skupni bruto znesek plačil, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, vključno zneskom plačil v zvezi z odkupom (v celoti ali delno). Vpiše se vrsta plačila »FATCA504«.
- Računi, ki jih predstavljajo zavarovalne pogodbe z odkupno vrednostjo in pogodbe rentnega zavarovanja: skupni bruto znesek plačil vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, vključno s skupnim zneskom plačil v zvezi z odkupom (v celoti ali delno). Vpiše se vrsta plačila »FATCA504«.
- Tuji poročevalski zneski (samo za leto 2015 in 2016):
 - skupni bruto znesek tujih poročevalskih zneskov vplačanih ali pripisanih nesodelujoči tuji finančni instituciji se lahko poročajo deljeno glede na vrsto plačila (vpiše se vrsta plačila »FATCA501«, »FATCA502«, »FATCA503« in/ali »FATCA504«) ali pa se poroča celoten znesek kot »FATCAOther« (kjer se vpiše vrsta plačila »FATCA504«);
 - kot alternativo lahko poročevalska finančna institucija poroča celoten dohodek, bruto iztržek ali odkup (ne glede na vir), izplačan nesodelujoči tuji finančni instituciji med koledarskim letom, kjer se vpiše vrsta plačila »FATCA504«.

Type (Vrsta plačila) – vpiše se vrsta plačila iz spodnjega seznama:

- FATCA501 – dividende,
- FATCA502 – obresti,
- FATCA503 – bruto iztržek/odkup,
- FATCA504 – ostalo – FATCA (npr. tuji poročevalski znesek).

PaymentAmnt (Znesek plačila) – vpiše se numerična vrednost na dve decimalni mesti natančno, kot ločilo se uporabi pika. Primer: tisoč ameriških dolarjev se vpiše kot 1000.00.

PaymentAmnt – currCode (Koda valute) – vpiše se koda valute plačila.

IV. NIČELNO SPOROČANJE

Ničelno sporočanje se izvede, kadar finančna institucija nima računov, o katerih se poroča. V okviru ničelnega sporočanja se izpolnijo elementi o NoAccountToReport (ni računa za poročanje) in DocSpec (identifikacija sklopa).

NoAccountToReport (ni računa za poročanje) – v primeru, ko ni računov za sporočanje, se vpiše »yes«.

V. PODATKI O IDENTIFIKACIJI SKLOPA

DocSpec (identifikacija sklopa) – sestavljajo naslednji elementi: **DocTypeIndic (identifikator zapisa)**, **DocRefID (identifikacija zapisa)**, **CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo)** in **CorrDocRefID (identifikacija zapisa, ki se popravlja)**.

DocTypeIndic (identifikator zapisa) – vpiše se zgolj ena izmed spodaj navedenih vrednosti (kombinacija novih, popravkov, storno in dopolnitev ni mogoča), ki omogoča identifikacijo posredovanega sporočila:

- **»FATCA1« – novo** – vrednost se poroča v primeru posredovanja informacij, ki jih IRS še ni sprejela ali so bile predhodno stornirane. V primeru, da pri oddaji sporočila pride do napake (obvezni ali validacijski elementi niso bili izpolnjeni) oziroma težave pri sprejemu, poročevalska finančna institucija ponovno posreduje celotno datoteko, in v element **»DocTypeIndic (identifikator zapisa)«** vpiše »FATCA1«.

- **»FATCA2« – popravki** – vrednost se poroča, če FURS od IRS dobi obvestilo o napaki, ki je privedla do nepravilnega ali nepopolnega poročanja. V primeru ugotovljenega večjega neizpolnjevanja obveznosti, mora poročevalska finančna institucija neizpolnjevanje obveznosti odpraviti v 18-ih mesecih po prejemu obvestila od IRS. Vrednost FATCA2 se lahko vpiše zgolj v primeru, ko poročevalska finančna institucija posreduje popravek informacij, za katere je od IRS prejela obvestilo o napaki. Ponovno se poroča popravek sklopa, ki se popravlja.
- **»FATCA3« – storno** – vrednost se poroča, če poročevalska finančna institucija želi stornirati prvotno sprejete zapise na IRS. Storno zapis se lahko posreduje zgolj v naslednjih primerih:
 - o ni podatka o TIN imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o nepravilen podatek o TIN imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o nepravilen podatek o imenu imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o nepravilen podatek o imenu in naslovu imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o ni podatka o TIN ali o datumu rojstva posameznega imetnika računa ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe),
 - o ni podatka TIN ali nepravilen podatek o datumu rojstva posameznega imetnika ali pretežnega lastnika ZDA (oziroma obvladujoče osebe).

Prvotno poslani zapisi se morajo ponovno poslati z vrednostjo »FATCA3«, s katero se razveljavi prvotno poslani zapise. Spremenjeni zapisi se morajo poslati z vrednostjo »FATCA1« kot **ново**.

- **»FATCA4« – dopolnitve** – vrednost se poroča, če poročevalska finančna institucija sama ugotovi napake v informacijah, ki so bile predhodno poslane, in jih je IRS že sprejela in obdelala.

Kadar poročevalska finančna institucija pošlje popravke (»FATCA2«), storno (»FATCA3«) ali dopolnitve (»FATCA4«), se v elementu **CorrMessRefID (sklic na začetno sporočilo)** vpiše ustrezen prvotni sklic sporočila, ki se popravlja.

DocRefID (identifikacija zapisa) – vpiše se enolična oznaka zapisa. Enolična oznaka se določi za vsako ničelno sporočilo, poročilo o računu ali skupinsko poročanje ter za vsako poročevalsko finančno institucijo, sponzorja ali posrednika (če obstaja). Isti **DocRefID (identifikacija zapisa)** se ne sme ponovno uporabiti v okviru FATCA poročanja.

CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo) – vpiše se identifikacija sporočila, ki se ga popravlja, dopolnjuje ali stornira in se sklicuje na **MessageRefID** iz prvotno posredovanega sporočila. **CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo)** se izpolni v kombinaciji z **DocTypeIndic (identifikator zapisa)** vrednostmi »FATCA2«, »FATCA3« ali »FATCA4«. Pri posredovanju inicialnega sporočila (»FATCA1«) se **CorrMessageRefID (sklic na začetno sporočilo)** ne izpolnjuje.

CorrDocRefID (identifikacija zapisa, ki se popravlja) – vpiše se identifikacija zapisa, ki se ponovno pošilja, popravlja ali stornira, in se sklicuje na **DocRefID (identifikacija zapisa)** iz prvotno poslanega sporočila. **CorrDocRefID (identifikacija zapisa, ki se popravlja)** se izpolni v kombinaciji z **DocTypeIndic (identifikator zapisa)** vrednostmi »FATCA2«, »FATCA3« ali »FATCA 4«. Pri pošiljanju inicialnega sporočila (»FATCA1«) se **CorrDocRefID (sklica na začetno sporočilo)** ne izpolnjuje.

NAVODILO O OBLIKI, VSEBINI IN NAČINU DOSTAVE INFORMACIJ O FINANČNIH RAČUNIH POROČEVALSKIH FINANČNIH INSTITUCIJ REPUBLIKE SLOVENIJE FINANČNI UPRAVI REPUBLIKE SLOVENIJE

1 OBLIKA IN VSEBINA SPOROČILA

Poročevalska finančna institucija Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: poročevalska FI) informacije sporoča v skladu z veljavno shemo XML, ki je del standarda OECD za avtomatično izmenjavo informacij o finančnih računih za namene obdavčevanja (v nadaljnjem besedilu: standard OECD). Glede obveznih in opcijskih podatkov, ki jih mora poročevalska FI poročati, se upoštevajo pravila, opisi in vrednosti elementov, kakor so določeni v shemi XML, ki je objavljena na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS), razen če je v tem dokumentu navedeno drugače.

Sporočilo je sestavljeno iz oznake različice sheme XML, glave sporočila (*MessageHeader*) in telesa sporočila (*CrsBody*).

Poročevalske FI in FURS bodo pri izmenjavi informacij uporabljale naslednje vrste sporočil:

- Začetno sporočilo – v njem bo poročevalska FI za določeno davčno leto prvič sporočila FURS podatke o vsakem računu, o katerem mora poročati.
- Popravljalno sporočilo – v njem bo poročevalska FI sporočila FURS popravke predhodno poslanih podatkov o računih za določeno davčno leto.
- Ničelno sporočilo – poročevalska FI bo tako sporočilo poslala v primeru, če podatkov za poročanje za določeno davčno leto ne bo imela na voljo.
- Statusno sporočilo – to sporočilo bo poročevalski FI poslal FURS kot povratno informacijo na prejeta sporočila (začetno sporočilo, popravljalno sporočilo, ničelno sporočilo). S statusnim sporočilom FURS sprejme ali zavrne sporočilo poročevalske FI. Če sporočilo zavrne, pomeni, da poročevalska FI ni poročala podatkov. Poročevalska FI statusnih sporočil ne pošilja.

Poročevalske FI imajo pri poročanju FURS naslednje možnosti glede obveznosti sporočanja posameznih elementov:

- »Obvezen« pomeni, da mora poročevalska FI element obvezno vpisati. FURS bo tak element kontroliral v skladu s poslovnimi pravili, ki so navedena v nadaljevanju navodila v ustrezni preglednici (stolpec Opis/vrednost) in v skladu s tehničnimi pravili, ki so podrobneje razložena v tehničnem protokolu.
- »Opcijski« pomeni, da mora poročevalska FI element vpisati, če ga ima na voljo.
- »Opcijski/obvezen« pomeni, da poročevalska FI element vpiše v skladu s poslovnimi pravili, ki so navedena v nadaljevanju navodila v posamezni preglednici (stolpec Opis/vrednost).

Vrednosti elementov v sporočilih se vpisujejo brez dodatnih ločil in presledkov, razen če to ni posebej zahtevano.

1.1 OZNAKA RAZLIČICE

Vsako sporočilo, ki ga poročevalska FI dostavi FURS, mora vsebovati podatek o zadnji veljavni različici sheme CRS_OECD (CRS_OECD version), v kateri se podatki sporočajo (na primer version="1.0").

1.2 GLAVA SPOROČILA

Glava sporočila vsebuje identifikacijske elemente o poročevalski FI in vrsti sporočila. Uporablja se za začetno, popravljivo in ničelno sporočilo. Elementi glave sporočila so podrobneje predstavljeni v preglednici 1.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
SendingCompanyIN	Identifikacijska številka pošiljatelja	Vpiše se davčna številka poročevalske FI, ki podatke sporoča.	Obvezen
TransmittingCountry	Država pošiljateljica	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
ReceivingCountry	Država prejemnica	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
MessageType	Vrsta sporočila	Vpiše se vrsta sporočila. Edina dovoljena vrednost je »CRS«.	Obvezen
Warning	Opozorilo	Element se ne vpiše.	
Contact	Kontaktna oseba	Vpišejo se ime in priimek, telefonska številka in elektronski naslov osebe v poročevalski FI, s katero lahko FURS po potrebi vzpostavi stik glede dostavljenega sporočila.	Opcijski ¹
MessageRefID	Enolična oznaka sporočila	Vpišejo se davčna številka poročevalske FI, leto, za katero se podatki poročajo, ter enolična sklicna številka sporočila, ki jo določi poročevalska FI in pošiljatelju omogoča identifikacijo poslanega sporočila. Struktura elementa je določena v tehničnem protokolu.	Obvezen
MessageTypeIndic	Oznaka vrste sporočila	Vpiše se ena izmed vrednosti: »CRS701« – sporočilo vsebuje nove podatke (začetno sporočilo); »CRS702« – sporočilo vsebuje popravke prvotno poslanih podatkov; »CRS703« – ni podatkov za poročanje; »FURS4« – statusno sporočilo, ki vsebuje povratno informacijo o prejetih sporočilih (začetno, popravljivo, ničelno sporočilo)².	Obvezen

¹ Podatek o kontaktu je opsijski, vendar je zaželeno, da ga poročevalska FI vpiše zaradi lažje vzpostavitve stika.

² Poročevalska FI statusnih sporočil ne pošilja in v elementu *MessageTypeIndic* ne vpisuje vrednosti »FURS4«. Vrednost »FURS4« bo vpisala FURS v primeru pošiljanja statusnega sporočila.

ReportingPeriod	Obdobje poročanja	Vpiše se zadnji dan koledarskega leta, za katerega se podatki poročajo, v formatu LLLL-MM-DD. Primer: če se podatki poročajo za račune ali plačila, izvršena v koledarskem letu 2016, se polje izpolni na način 2016-12-31.	Obvezen
Timestamp	Časovni žig	Element vsebuje informacijo o času sporočila. Element se vpiše v formatu LLLL-MM-DDT'uu:mm:ss, na primer: 2017-03-15T09:45:30.	Obvezen

Preglednica 1: Elementi glave sporočila

1.3 TELO SPOROČILA

Telo sporočila (*CrsBody*) je sestavljeno iz dveh sklopov: »poročevalske FI« (*ReportingFI*) in »poročevalske skupine« (*ReportingGroup*), ki jo sestavljajo »poročila o računih« (*AccountReport*).

1.3.1 Poročevalska FI

V sklopu »poročevalska FI« (*ReportingFI*) se vpišejo elementi, ki omogočajo identifikacijo poročevalske FI, ki vodi finančni račun, o katerem se poroča, ali ki opravi plačilo, ki je predmet poročanja.

Poročevalska FI vpiše elemente, ki so določeni v sklopu »subjekt« (*OrganisationParty*) v preglednici 2 in sklopu »podrobni opis« (*DocSpecType*) v preglednici 3.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
ResCountryCode	Koda države rezidentstva	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
IN	Identifikacijska številka (IN)	Vpiše se slovenska davčna številka poročevalske FI.	Obvezen
	Izdajatelj identifikacijske številke (IssuedBy)	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
	Vrsta identifikacijske številke (INType)	Vpiše se »TIN«.	Obvezen
NameOrganisation	Ime subjekta (Name)	Vpiše se dolgo ime poročevalske FI.	Obvezen
	Vrsta imena	Vpiše se vrednost »OECD207« - pravno.	Opcijski

	(NameType)		
Address ³	Vrsta naslova (LegalAddressType)	Vpiše se vrednost »OECD303« - poslovno.	Opcijski
	Koda države (CountryCode)	Vpiše se koda države naslova poročevalske FI v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2.	Obvezen
	Strukturirana oblika (AddressFix)	Vpiše se naslov poročevalske FI v strukturiranem formatu kot je opredeljeno v preglednici 6 za element AddressFix.	Opcijski/ obvezen
	Prost format (AddressFree)	Vpiše se naslov poročevalske FI v prostem formatu kot je opredeljeno v preglednici 6 za element AddressFree.	Opcijski/ obvezen

Preglednica 2: Elementi v sklopu »subjekt« (OrganizationParty)

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
DocTypeIndic	Oznaka vrste zapisa	Vpiše se ena izmed vrednosti: »OECD0« – pri pošiljanju popravkov v sklopu »poročilo o računu«, če se podatki o FI ne spreminjajo; »OECD1« – pri novih podatkih; »OECD2« – pri popravkih; »OECD3« – pri razveljavitvi podatkov. Vrednost elementa (DocTypeIndic) OECD0 se uporablja samo za sklop »poročevalska FI« (ReportingFI).	Obvezen
DocRefID	Identifikacija zapisa	Vpiše se enolična oznaka zapisa. Struktura elementa je določena v tehničnem protokolu.	Obvezen
CorrDocRefID	Identifikacija zapisa, ki se popravlja	Vpiše se identifikacija zapisa (DocRefID), ki se popravlja. Obvezna je v primeru, kadar ima element MessageTypeIndic oznako CRS702.	Opcijski/ obvezen

Preglednica 3: Elementi v sklopu »podrobni opis zapisa« (DocSpecType)

1.3.2 Poročevalska skupina

Poročevalsko skupino (ReportingGroup) sestavlja poročilo o računu (AccountReport). V sporočilu je dovoljena samo ena poročevalska skupina. V poročevalski skupini mora biti navedeno eno poročilo o vsakem računu, o katerem se poroča.

³ Podatki o naslovu poročevalske FI se vpišejo v prosti (AddressFree) in/ali strukturirani (AddressFix) obliki. Obvezno je poročanje naslova poročevalske FI v vsaj enem od obeh formatov, zato sta označena kot opsijsko/obvezna.

1.3.2.1 Poročilo o računu

V vsakem sporočilu morajo biti vpisani podatki iz sklopa »poročilo o računu« (*AccountReport*), razen v primeru, ko je za oznako vrste sporočila (*MessageTypeIndic*) vpisana vrednost »CRS703« (ni podatkov za poročanje).

Elementi v sklopu »poročilo o računu« (*AccountReport*) so opredeljeni v preglednici 4.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
DocSpec	Podrobni opis elementa	Glej preglednico 3.	Obvezen
AccountNumber	Številka računa	Vpiše se številka računa, ki ga je identificirala poročevalska FI. Vnos številke računa (vključno z alfanumerično oznako računa) je obvezen, če jo ima finančna institucija na voljo. Če poročevalska FI nima številke računa, se vpiše druga enolična oznaka, ki omogoča identifikacijo računa. Če ni podatka o številki računa ali drugi enolični oznaki, ki omogoča identifikacijo računa, se vpiše vrednost »NANUM« (no account number).	Obvezen
	Vrsta številke računa (Account NumberType)	Vpiše se ena izmed vrednosti: »OECD601« – v primeru IBAN⁴ (International Bank Account Number); »OECD602« – v primeru OBAN (Other Bank Account Number); »OECD603« – v primeru ISIN⁵ (International Securities Information Number); »OECD604« – v primeru OSIN (Other Securities Information Number); »OECD605« – v primeru drugih vrst številke računa (npr. zavarovalna pogodba). Če ni podatka o številki računa, se podatek o vrsti številke računa ne sporoča.	Opcijski/obvezen
	Nedokumentirani račun (Undocumented Account)	Če je račun nedokumentiran, se vpiše »true«, sicer »false« ali pa se ne poroča.	Opcijski/obvezen
	Zaprti račun (ClosedAccount)	Če je račun zaprt, se vpiše »true«, sicer »false« ali pa se ne poroča.	Opcijski/obvezen
	Mirujoči račun (DormantAccount)	Če je račun mirujoč, se vpiše »true«, sicer pa »false« ali pa se ne poroča.	Opcijski/obvezen

⁴ Številka računa OECD601 (IBAN) mora ustrezati predpisanemu standardu mednarodne številke bančnega računa.

⁵ Številka računa OECD603 (ISIN) mora ustrezati predpisanemu mednarodnemu standardu ISO 6166.

AccountHolder	Imetnik računa	Imetnik računa je lahko posameznik (<i>individual</i>) ali subjekt (<i>organization</i>). Glej poglavje <u>1.3.2.1.1</u>	Obvezen
ControllingPerson	Obvladujoča oseba	Vpišejo se podatki o obvladujoči osebi. Glej preglednico 7.	Opcijski/obvezen
AccountBalance	Stanje na računu	Vpiše se stanje na računu ali vrednost računa, o katerem se poroča. Vpisana numerična vrednost mora biti podana na dve decimalni mesti natančno, kot ločilo se uporabi pika (.) Primer: če je vrednost 1000 USD, se vpiše 1000.00 USD. Vrednost elementa mora biti večja ali enaka 0 (≥ 0). Ob zaprtju računa poročevalska FI ne poroča o stanju ali vrednosti računa pred zaprtjem ali ob njem, sporočiti pa mora, da je bil račun zaprt. Za zaprti račun se vpiše vrednost nič (0) in hkrati se vpiše »true« v zaprti račun (<i>ClosedAccount</i>) v sklopu številka računa (<i>AccountNumber</i>).	Obvezen
	Koda valute (CurrencyCode)	Vpiše se koda valute v skladu s standardom ISO 4217 Alpha 3.	Obvezen
Payment	Plačilo	Za vsako opravljeno plačilo se morajo vpisati elementi vrsta plačila (<i>PaymentType</i>), znesek plačila (<i>PaymentAmount</i>) in koda valute (<i>CurrencyCode</i>). Element se lahko večkrat ponovi, če se poroča o več kot eni vrsti plačila.	
	Vrsta plačila (PaymentType)	Vrsta plačila (<i>PaymentType</i>) se nanaša na naslednje račune: - Depozitni račun: - skupni bruto znesek obresti, plačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom. - Skrbniški račun: - skupni bruto znesek dividend, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom; - skupni bruto znesek obresti, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom; - skupni bruto iztržek od prodaje ali odkupa finančnih sredstev, ki se vplača ali pripiše na račun med koledarskim letom, v zvezi s katerim je poročevalska FI delovala kot skrbnik, borzni posrednik, pooblaščenec ali kako drugače kot zastopnik imetnika računa; - skupni bruto znesek drugih dohodkov, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom. - Dolžniški ali lastniški račun: - skupni bruto znesek plačil, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, vključno s skupnim zneskom plačil v zvezi z odkupom. - Zavarovalne pogodbe z odkupno vrednostjo in pogodbe rentnega zavarovanja: - skupni bruto znesek plačil, vplačanih ali	Opcijski/obvezen

		pripisanih na račun med koledarskim letom, vključno s skupnim zneskom plačil v zvezi z odkupom. Vpiše se ena izmed vrednosti: »CRS501« – dividende; »CRS502« – obresti; »CRS503« – bruto iztržek/odkup; »CRS504« – drugo – CRS (primer: drugi ustvarjeni dohodki glede na premoženje na računu).	
	Znesek plačila (PaymentAmount)	Vpiše se znesek plačila, ki je bil opravljen na poročan finančni račun med poročevalskim obdobjem. Vpiše se numerična vrednost na dve decimalni mesti natančno, kot ločilo se uporabi pika. Primer: 1000 USD se zapiše kot 1000.00.	Opcijski/obvezen
	Koda valute (CurrencyCode)	Vpiše se koda valute v skladu s standardom ISO 4217 Alpha 3. Podatek se vpiše, če se poroča o plačilu.	Opcijski/obvezen

Preglednica 4: Elementi v sklopu »poročila o računu« (AccountReport)

1.3.2.1.1 Imetnik računa

Imetnik računa je lahko posameznik (*Individual*) ali subjekt (*Organisation*).

Kadar je imetnik računa posameznik (*Individual*), se vpišejo identifikacijski elementi o imetniku računa, kakor so opredeljeni v sklopu »posameznik« (*PersonParty*) v preglednici 5.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
ResCountryCode	Koda države rezidentstva	Vpiše se koda države davčnega rezidentstva posameznika, o katerem se poroča. Če je posameznik davčni rezident v več državah, se element ponovi. Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom. Pri nedokumentiranih računih se vpiše koda »SI« in hkrati se vpiše »true« v nedokumentirani račun (<i>UndocumentedAccount</i>) v sklopu številka računa (<i>AccountNumber</i>).	Obvezen
TIN ⁶	Identifikacijska številka zavezanca za davek (TIN)	Vpiše se identifikacijska številka zavezanca za davek (<i>TIN</i>), ki je imetniku računa, o katerem se poroča, dodeljena v državi rezidentstva. Identifikacijska številka zavezanca za davek (<i>TIN</i>) je	Opcijski/obvezen

⁶ Identifikacijska številka zavezanca za davek (TIN) se lahko ponovi (vpišejo se vse identifikacijske številke in države izdajateljice, če obstajajo).

		obvezen podatek pri novih računih.	
	Država izdajateljica identifikacijske številke (IssuedBy)	Vpiše se koda države izdajateljice identifikacijske številke zavezanca za davek v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2. Podatek se vpiše, če se poroča o identifikacijski številki zavezanca za davek (TIN).	Opcijski/obvezen
NamePerson ⁷	Vrsta imena (NameType)	Vpiše se ena izmed vrednosti: »OECD202« – posameznik; »OECD203« – psevdonim; »OECD204« – vzdevek; »OECD205« – drugo ime; »OECD206« – ime, pod katerim subjekt deluje; »OECD207« – pravno; »OECD208« – ob rojstvu.	Opcijski
	Predpona (PrecedingTitle)		Opcijski
	Naziv (Title)		Opcijski
	Ime (FirstName)	Vpiše se ime posameznika, o katerem se poroča, kot je zapisano v evidenci poročevalske FI. Če poročevalska FI nima vseh podatkov o imenu posameznika, o katerem se poroča, lahko vpiše začetnico imena ali »NFN« – <i>No First Name</i> (ni podatka o imenu).	Obvezen
	Srednje ime (MiddleName)		Opcijski
	Priimek (LastName)	Vpiše se priimek posameznika, o katerem se poroča, kot je zapisano v evidenci poročevalske FI. V polje se lahko vpiše tudi predpona ali pripona, ki jo zakonito uporablja posameznik.	Obvezen
	Identifikator generacije (GenerationIdentifier)		Opcijski
	Pripona (Suffix)		Opcijski
	Splošna pripona (GeneralSuffix)		Opcijski
Address	Naslov	Glej preglednico 6. Element se lahko ponovi.	Obvezen
BirthInfo	Datum rojstva (BirthDate)	Datum rojstva (<i>Birth Date</i>) – vpiše se datum rojstva posameznika, o katerem se poroča. Podatek je obvezen pri novih računih. Pri že obstoječih računih se datum rojstva ne vpiše, če podatka o njem poročevalska FI nima na voljo. Datum rojstva se vpiše v formatu LLLL-MM-DD. Vrednost elementa mora biti v razponu >=1900 in <=	Opcijski/obvezen

⁷ Ime posameznika (*NamePerson*) se lahko ponovi.

		trenutno leto.	
	Mesto (City)		Opcijski
	Mestno okrožje (CitySubentity)		Opcijski
	Informacije o državi (CountryInfo)	Vpiše se eno izmed vrednosti za: - trenutno državo – koda države (<i>CountryCode</i>), kjer se vpiše koda države ISO 3166-1 kot 2-mestni alfanumerični znak - nekdanjo državo – ime nekdanje države (<i>FormerCountryName</i>). Navedi je treba eno izmed vrednosti, če se poroča mesto (<i>City</i>) ali mesto (City) in mestno okrožje (CitySubentity).	Opcijski/obvezen

Preglednica 5: Elementi v sklopu »posameznik« (PersonParty)

Podatki o naslovu se vpišejo v prosti (*AddressFree*) in/ali strukturirani (*AddressFix*) obliki. Uporabiti je treba strukturirano obliko naslova, razen v primeru, ko poročevalska FI ne more določiti različnih delov naslova osebe, o kateri se poroča.. Če ima oseba, o kateri se poroča, več naslovov, se sklop »naslov« ponovi.

V naslov – prosti format (*AddressFree*) se vpišejo podatki o naslovu prebivališča osebe, o kateri se poroča, in o naslovu za vročanje, ki ga uporablja poročevalska FI za stike z imetnikom računa, ko se sporočilo sestavlja, če ima poročevalska FI podatek o naslovu na voljo.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
LegalAddressType	Vrsta naslova	Vpiše se ena izmed vrednosti: »OECD301« – bivalno ali poslovno; »OECD302« – bivalno; »OECD303« – poslovno; »OECD304« – registrirana pisarna; »OECD305« – neopredeljeno.	Opcijski
CountryCode	Koda države	Vpiše se koda države naslova osebe, o kateri se poroča, v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2. Za nedokumentirane račune se vpiše koda »SI«.	Obvezen
AddressFree	Naslov – prosti format	Če poročevalska finančna institucija podatka o naslovu ne more zagotoviti v strukturiranem formatu, se podatek o naslovu poroča v prostem formatu. Vsi deli naslova se vpišejo ločeno s presledkom kot niz znakov, kjer se posamezni deli naslova ločijo s presledkom, poševnico ali kombinacijo »CR+LF«. Za nedokumentirane račune se vpiše »nedokumentirani račun«.	Opcijski/obvezen
AddressFix	Ulica (Street)		Opcijski
	Številka zgradbe (BuildingIdentifier)		Opcijski

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
	Številka stanovanja (SuitIdentifier)		Opcijski
	Številka nadstropja (FloorIdentifier)		Opcijski
	Ime okrožja (DiscriptName)		Opcijski
	Poštni predal (POB)		Opcijski
	Poštna številka (PostCode)		Opcijski
	Mesto (City)		Obvezen
	Deželno okrožje (CountrySubentity)		Opcijski

Preglednica 6: Elementi v sklopu »naslov« (Address)

Kadar je imetnik računa subjekt, se vpišejo identifikacijski elementi o subjektu, kakor so opredeljeni v sklopu »subjekt« (OrganisationParty) v preglednici 7.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
ResCountryCode	Koda države rezidentstva	Vpiše se koda države davčnega rezidentstva subjekta, o katerem se poroča. Če je subjekt davčni rezident v več državah, se podatek ponovi. Vpiše se koda države v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2. Za nedokumentirane račune se vpiše koda »SI« in hkrati se vpiše »true« v nedokumentirani račun (UndocumentedAccount) v sklopu številka računa (AccountNumber).	Obvezen
IN	Identifikacijska številka	Vpiše se identifikacijska številka subjekta, ki je imetnik računa, o katerem se poroča. Vpiše se identifikacijska številka, ki je vpisana v elementu »vrsta identifikacijske številke« (INType). Če ima subjekt več identifikacijskih števil, se element ponovi. Identifikacijska številka je obvezen podatek pri novih računih.	Opcijski/obvezen
	Izdajatelj identifikacijske	Vpiše se koda države, ki je izdala identifikacijsko številko. Element se vpiše v skladu s standardom ISO 3166-1	Opcijski

	številke (IssuedBy)	Alpha 2.	
	Vrsta identifikacijske številke (INType)	Vpiše se vrednost, ki omogoča opredelitev vrste identifikacijske številke, npr.: TIN (davčna identifikacijska številka), US GIIN (globalna posredniška identifikacijska številka zavezanca za davek v ZDA), registracijska številka družbe, globalna identifikacijska številka subjekta (EIN) ali druga podobna identifikacijska številka, ki jo izda davčni organ.	Opcijski
NameOrganisation	Ime subjekta	Vpiše se uradno ime subjekta. Če ima subjekt več imen, se element ponovi.	Obvezen
	Vrsta imena (NameType)	Vpiše se ena izmed vrednosti: »OECD202« – posameznik; »OECD203« – psevdonim; »OECD204« – vzdevek; »OECD205« – drugo ime; »OECD206« – ime, pod katerim subjekt deluje; »OECD207« – pravno; »OECD208« – ob rojstvu.	Opcijski
Address	Naslov	Glej preglednico 6.	Obvezen
AcctHolderType	Vrsta imetnika računa	Vpiše se ena izmed naslednjih vrednosti: »CRS101« – pasivni NFS z eno ali več obvladujočimi osebami, o katerih se poroča; »CRS102« – oseba, o kateri se poroča; »CRS103« – pasivni NFS, ki je oseba, o kateri se poroča. Ko je imetnik računa, o katerem se poroča, subjekt, ki je hkrati pasivni NFS z eno ali več obvladujočimi osebami, se v prvem poročilu o računu poročajo samo podatki o pasivnem NFS z vrednostjo vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) »CRS103« brez podatkov o obvladujočih osebah. V drugem poročilu o računu pa se podatki o pasivnem NFS poročajo z vrednostjo vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) »CRS101« skupaj s podatki o vseh obvladujočih osebah, ki so osebe, o katerih se poroča.	Obvezen
ControllingPerson (Obvladujoča oseba)	Posameznik (PersonParty)	Vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo obvladujoče osebe pasivnega NFS, ki je oseba, o kateri se poroča. Podatki se izpolnijo, če je imetnik računa pasivni NFS z eno obvladujočo osebo ali več obvladujočimi osebami, o katerih se poroča. Če ima pasivni NFS več kot eno obvladujočo osebo, o kateri se poroča, potem se vpišejo imena vseh oseb, o katerih se poroča. Za obvladujoče osebe se poročajo elementi iz sklopa »posameznik«, ki so prikazani v preglednici 5. Element se poroča, če je vrednost elementa vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) enaka »CRS101«. Če je vrednost elementa vrsta imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) enaka »CRS102« ali »CRS103«, se element ne poroča.	Opcijski/obvezen

	Vrsta obvladujoče osebe (CtrlgPersonType)	Element se poroča, če je vrednost vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) enaka »CRS101«. Če je vrednost vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) enaka »CRS102« ali »CRS103«, se element ne poroča. Vpiše se vrsta obvladujoče osebe kot: ○ »CRS801« – obvladujoča oseba pravne osebe – lastniški nadzor; ○ »CRS802« – nadzor z drugimi sredstvi (npr. na podlagi pogodbe); ○ »CRS803« – obvladujoča oseba pravne osebe – višji vodstveni delavec (zakoniti zastopniki, člani uprave, poslovodstvo ipd.); ○ »CRS804« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – ustanovitelj; ○ »CRS805« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – skrbnik; ○ »CRS806« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – nadzornik; ○ »CRS807« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – upravičenec; ○ »CRS808« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – drugo; ○ »CRS809« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot ustanovitelj; ○ »CRS810« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot skrbnik; ○ »CRS811« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot nadzornik; ○ »CRS812« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot upravičenec; ○ »CRS813« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – drugo.	Opcijski/obvezen
--	--	--	-------------------------

Preglednica 7: Elementi v sklopu »subjekt« (*OrganizationParty*)

2 NAČIN DOSTAVE PODATKOV

Poročevalska FI mora informacije, ki se poročajo, sporočiti FURS najpozneje do 30. junija leta po koledarskem letu, na katero se informacije nanašajo.

Poročevalska FI sporočilo odda v elektronski obliki prek portala eDavki.

Podatki morajo biti zapisani v predpisani shemi XML, ki je objavljena na spletni strani FURS na naslovu www.fu.gov.si/crs v razdelku tehnične informacije.

Za pripravo dokumentov za zgoraj predpisano shemo bo FURS pripravil tehnični protokol in ga objavil na spletni strani FURS www.fu.gov.si/crs v razdelku tehnične informacije.

NAVODILO O OBLIKI, VSEBINI IN NAČINU DOSTAVE POROČIL PO DRŽAVAH POROČEVALCEV MEDNARODNIH SKUPIN PODJETIJ FINANČNI UPRAVI REPUBLIKE SLOVENIJE

1 OBLIKA IN VSEBINA SPOROČILA

Poročevalec mednarodne skupine podjetij (v nadaljnjem besedilu: poročevalec) mora Generalnemu finančnemu uradu Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS) predložiti poročilo po državah (v nadaljnjem besedilu: CbC poročilo) v skladu z veljavno OECD CbC XML shemo. Glede obveznih in opsijskih podatkov, ki jih mora poročevalec poročati se upoštevajo pravila, opisi in vrednosti elementov, kakor so določeni v OECD CbC XML shemi, ki je objavljena na spletni strani FURS na naslovu www.fu.gov.si/cbcr v razdelku tehnične informacije, razen če je v tem dokumentu navedeno drugače.

Poročevalci in FURS bodo pri izmenjavi informacij uporabljali naslednje vrste sporočil:

- **Začetno sporočilo** – v njem bo poročevalec za določeno poslovno leto prvič sporočil FURS podatke iz CBC poročila.
- **Popravljalno sporočilo** – v njem bo poročevalec FURS sporočil popravke predhodno poslanih podatkov iz CbC poročila za določeno poslovno leto.
- **Statusno sporočilo** – to sporočilo bo poročevalcu poslal FURS kot povratno informacijo na prejeto CBC poročilo (začetno ali popravljalno). S statusnim sporočilom FURS sprejme ali zavrne CBC poročilo poročevalca. Če sporočilo zavrne pomeni, da poročevalec ni oddal CbC poročila. Poročevalec statusnih sporočil ne pošilja.

Poročevalci imajo pri poročanju FURS naslednje možnosti glede obveznosti sporočanja posameznih elementov:

- **»Obvezen«** pomeni, da mora poročevalec element obvezno vpisati. FURS bo tak element kontroliral v skladu s poslovnimi pravili, ki so navedena v nadaljevanju navodila v ustrezni preglednici (stolpec Opis/vrednost) in v skladu s tehničnimi pravili, ki so podrobneje razložena v Tehničnem protokolu.
- **»Opsijski«** pomeni, da mora poročevalec element vpisati, če ga ima na voljo.
- **»Opsijski/obvezen«** pomeni, da poročevalec vpiše element v skladu s poslovnimi pravili, ki so navedena v nadaljevanju navodila posamezni preglednici (stolpec Opis/vrednost).

CbC poročilo je sestavljeno iz oznake različice sheme XML, glave sporočila (*MessageHeader*) in telesa sporočila (*CbCBody*).

1.1 OZNAKA RAZLIČICE

Vsako sporočilo, ki ga poročevalec dostavi FURS, mora vsebovati podatek o zadnji veljavni različici sheme CBC_OECD različica (*CBC_OECD version*), v kateri se podatki poročajo (na primer *version=«1.0»*).

1.2 GLAVA SPOROČILA

Glava sporočila (*MessageHeader*) vsebuje informacije o pošiljatelju, prejemniku, vrsti sporočila in poročevalskem obdobju. Uporablja se za začetno in popravljalo sporočilo. Poročevalec vpiše elemente iz preglednice 1:

Element (eng)	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
SendingCompanyIN	Identifikacijska številka poročevalca	Vpiše se davčna številka poročevalca.	Obvezen
TransmittingCountry	Država pošiljateljica	Vpiše se koda SI.	Obvezen
ReceivingCountry	Država prejemnica	Vpiše se koda SI.	Obvezen
MessageType	Vrsta sporočila	Vpiše se vrsta sporočila. Edina dovoljena vrednost je »CBC«.	Obvezen
Language	Jezik	Vpiše se jezik, v katerem so navedene informacije v elementu Dodatne informacije (<i>AdditionalInfo</i>). Vpiše se vrednost »en«.	Obvezen
Warning	Opozorilo	Element se ne izpolnjuje za CbC poročanje.	/
Contact	Kontaktirana oseba	Vpiše se ime in priimek, telefonska številka in el. naslov osebe poročevalca, ki jo lahko FURS po potrebi kontaktira glede dostavljenih sporočil.	Opcijski ¹
MessageRefID	Enolična oznaka sporočila	Vpiše se enolična oznaka sporočila. Struktura elementa je določena v Tehničnem protokolu.	Obvezen
MessageTypeIndic	Oznaka vrste sporočila	Vpiše se ena izmed vrednosti: ○ CBC401: sporočilo vsebuje nove podatke (začetno sporočilo); ○ CBC402: sporočilo vsebuje popravke prvotno poslanih podatkov (popravljalo sporočilo);	Obvezen
CorrMessageRefID	Sklic na začetno sporočilo	Element se ne izpolnjuje za CbC poročanje.	/
ReportingPeriod	Obdobje poročanja	Vpiše se zadnji dan poročevalskega obdobja (torej poslovnega leta mednarodne skupine podjetij) na katerega se sporočilo nanaša v formatu LLLL-MM-DD (primer, če se podatki poročajo poslovno leto 2016: 2016-12-31).	Obvezen
Timestamp	Časovni žig	Element vsebuje informacijo o tem, kdaj je bilo silo generirano. Element se vpiše v formatu LLLL-MM-DDT'uu:mm:ss (primer: 2017-03-15T09:45:30).	Obvezen

Preglednica 1: Elementi glave sporočila

¹ Podatek o kontaktu je opcijski, vendar je zaželeno, da ga Poročevalec vpiše zaradi lažje vzpostavitve stika.

1.3 TELO SPOROČILA

Telo sporočila (*CbCBody*) vsebuje informacije, ki so določene v oddelku III Priloge III Direktive 2016/881/EU.

Sestavljeno je iz sledečih vrhnjih (angl. *top-level*) elementov: Poročevalec (*Reporting Entity*), CbC poročila (*CbCReports*) in Dodatne informacije (*AdditionalInfo*), ki so prikazani v preglednici 2 in podrobneje v preglednicah 3, 4, 5, 6, 7.

Vrhnji element	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
Poročevalec (Reporting Entity)	Subjekt (Entity)	Element vsebuje identifikacijske podatke poročevalca. Vpišejo se elementi sklopa »Subjekt« (<i>Organisation_Party</i>), ki so navedeni v preglednici 6.	Obvezen
	Vloga pri poročanju (ReportingRole)	Element opredeljuje vlogo poročevalca pri CbC poročanju. Vpiše se ena izmed vrednosti: »CBC701« - krovno matično podjetje; »CBC702« - nadomestno matično podjetje; »CBC703« - oseba v sestavi v skladu z oddelkom II Priloge III Direktive 2016/881/EU.	Obvezen
	Podrobni opis zapisa (DocSpecType)	Vpišejo se elementi, ki so navedeni v preglednici 7.	Obvezen
CbC Poročila (CbCReports)	Podrobni opis zapisa (DocSpecType)	Vpišejo se elementi, ki so navedeni v preglednici 7.	Obvezen
	Koda države davčne jurisdikcije osebe v sestavi (ResCountryCode)	Vsebuje ISO kodo države davčne jurisdikcije osebe v sestavi, na katero se podatki nanašajo. Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.	Obvezen
	Opis (Summary)	Vpišejo se podatki kot so navedeni v preglednicah 3 in 4.	Obvezen
	Osebe v sestavi (ConstEntities)	Vsebuje seznam oseb v sestavi (vključno s poročevalcem) kot je navedeno v preglednici 5.	Obvezen
Dodatne informacije (AdditionalInfo)	Podrobni opis zapisa (DocSpecType)	Vpišejo se elementi, ki so navedeni v preglednici 7.	Obvezen
	Druge informacije (OtherInfo)	Z največ 4.000 znaki, mora poročevalec v prostem formatu vpiše: - informacije o viru podatkov, ki je bil uporabljen pri pripravi CbC poročila (poročila o konsolidiranih računovodskih izkazih; letna računovodska poročila; notraja računovodska poročila za poslovodno odločanje ali finančni izkazi za regulativne namene) - informacije o spremembi vira podatkov,	Obvezen

		vključno z navedbo razlogov za spremembo in njene posledice, - informacije o uporabljenem menjalnem tečaju (v kolikor se je zneske iz druge valute pretvorilo v eure); - informacije o načinu zajema podatkov oseb v sestavi – vezano na obdobje zajema podatkov (poročevalec vpiše podatke osebe v sestavi mednarodne skupine podjetij v CbC poročilo na način, da vpiše podatke za poslovno leto oseb v sestavi, ki se konča na isti datum kot poslovno leto poročevalca ali, ki se konča v dvanajstmesečnem obdobju pred tem datumom, ali oseb v sestavi, ki poročajo za poslovno leto poročevalca); - informacije o spremembi načina zajema podatkov oseb v sestavi ter razloge za spremembo, ter - druge informacije v zvezi s sestavljanjem CbC poročila, za katere poročevalec meni, da so pomembne z vidika ocenjevanja tveganja zavezanca glede transfernih cen in tveganj, povezanih z zniževanjem davčne osnove in preusmerjanjem dobička. Informacije se vpišejo v angleškem jeziku. V primeru več kot 4.000 znakov, se element ponovi.	
	Koda države (ResCountryCode)	Za vsak element Dodatne informacije, je mogoče vnesti, ali se informacije nanašajo posebej na eno ali več jurisdikcij – v tem primeru se vpiše koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.	Opcijski
	Opisna referenca (SummaryReference)	Za vsak element Dodatne informacije, je mogoče označiti, ali se informacija nanaša na enega ali več specifičnih elementov Opis (Summary). Možne vrednosti so: - o »CBC601« - prihodki-nepovezani; - o »CBC602« - prihodki-povezani; - o »CBC603« - prihodki-skupno; - o »CBC604« - dobiček ali izguba; - o »CBC605« - plačan davek; - o »CBC606« - obračunan davek; - o »CBC607« - izkazan kapital; - o »CBC608« - nerazporejen dobiček; - o »CBC609« - število zaposlenih; - o »CBC610« - opredmetena sredstva.	Opcijski

Preglednica 2: Vrhnji elementi Telesa sporočila (CbCBody)

1.3.1 Sklopi vrhnjega elementa CbC Poročila (CbCReports)

Vrhnji element CbC Poročila (CbCReports) vključuje za vsako davčno jurisdikcijo kjer mednarodna skupina podjetij posluje, opis ključnih indikatorjev kot tudi seznam vseh oseb v sestavi in njihove glavne ekonomske dejavnosti. Element se mora ponoviti za vsako davčno jurisdikcijo, kjer mednarodna skupina podjetij deluje preko ene ali več oseb v sestavi.

1.3.1.1 Sklop Opis (Summary)

Sklop Opis (Summary) vsebuje zbirne podatke o mednarodni skupini podjetij, po posamezni jurisdikciji v skladu s splošnimi in posebnimi navodili za predložitev CbC poročila oddelka III Priloge III Direktive 2016/881/EU.

Poročevalec vpiše elemente kot je prikazano v preglednicah 3 in 4.

Vsi zneski se vpisujejo brez centov. Vse negativne vrednosti se morajo vpisati z oznako »-« pred vrednostjo (npr. -1.234 EUR). Vsi zneski se vpišejo s kodo valute EUR.

Poročevalec zneske, ki so izraženi v drugi valuti, pretvori v eure po povprečnem menjalnem tečaju za zadevno poslovno leto. V tem primeru vpiše to informacijo, vključno z informacijo o uporabljenem menjalnem tečaju, v element Dodatne informacije (*AdditionalInfo*).

Element (eng)	Element	Obveznost poročanja FURS
Revenues	Prihodki (vpišejo se elementi, ki so navedeni v preglednici 4).	Obvezen
ProfitOrLoss	Dobiček (izguba) pred plačilom davkom na dobiček Vpiše se vsoto dobičkov (izgub) pred plačilom davka na dobiček za vse osebe v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Dobiček (izguba) pred davkom na dobiček vključuje vse izredne prihodke in odhodke.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
TaxPaid	Plačan davek od dohodkov Vpiše se skupni znesek davka od dohodkov, ki so ga v zadevnem poslovnem letu dejansko plačale vse osebe v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Plačani davki vključujejo vse davke, ki jih je oseba v sestavi plačala neposredno davčni jurisdikciji rezidentstva in vsem drugim davčnim jurisdikcijam. Plačani davki vključujejo davčne odtegljaje, ki so jih plačale druge osebe (povezane in nepovezane osebe) v zvezi s plačili osebe v sestavi. Če gospodarska družba A, ki je rezident v davčni jurisdikciji A, prejme obresti v davčni jurisdikciji B, davek odtegnjen v davčni jurisdikciji B, navede gospodarska družba A.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
TaxAccrued	Obračunan davek od dohodkov (za tekoče leto) Vpiše se vsoto obračunanih tekočih davčnih obveznosti v zvezi z obdavčljivim dobičkom ali izgubo v letu poročanja za vse osebe v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Tekoče davčne obveznosti se nanašajo na poslovanje v tekočem letu in ne vključujejo odloženih davkov ali rezervacij za negotove davčne obveznosti.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
Capital	Izkazani kapital Vpiše se vsoto izkazanega kapitala vseh oseb v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Za stalne poslovne enote izkazani kapital poroča pravni subjekt, ki mu zadevna stalna poslovna enota pripada, razen če v davčni jurisdikciji stalne poslovne enote obstaja opredeljena kapitalska zahteva za regulativne namene.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
Earnings	Nerazporejen dobiček Vpiše se vsoto nerazporejenih dobičkov vseh oseb v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji, glede na stanje ob koncu leta. Za stalne poslovne enote nerazporejeni dobiček poroča pravni subjekt, ki mu zadevna poslovna enota pripada.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
NbEmployees	Število zaposlenih Vpiše se skupno število zaposlenih na podlagi ekvivalenta polnega delovnega časa vseh oseb v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Število zaposlenih se lahko navede glede na stanje ob koncu leta, na podlagi povprečnih ravni zaposlenosti za leto ali na kateri koli drugi podlagi, ki se dosledno uporablja v vseh davčnih jurisdikcijah in iz leta v leto. Za ta namen se lahko kot zaposleni navedejo samostojni pogodbeni izvajalci, ki sodelujejo pri običajnem poslovanju oseb v sestavi. Število zaposlenih je dovoljeno razumno zaokrožiti ali približati, če takšno zaokroževanje ali približek bistveno ne izkrivlja relativne porazdelitve zaposlenih po različnih davčnih jurisdikcijah. Iz leta v leto in za različne subjekte	Obvezen

	je treba uporabljati dosleden pristop.	
Assests	Vrednost opredmetenih sredstev razen denarja in denarnih ustreznikov Vpiše se vsoto čiste knjigovodske vrednosti opredmetenih sredstev vseh oseb v sestavi, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Za stalne poslovne enote se sredstva poročajo v zvezi z davčno jurisdikcijo, v kateri se stalna poslovna enota nahaja. Opredmetena sredstva za ta namen ne vključujejo denarnih sredstev in njihovih ustreznikov ter neopredmetenih in finančnih sredstev.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen

Preglednica 3: Elementi sklopa Opis (Summary)

1.3.1.2 Sklop Opis – Prihodki (Revenues)

Element (eng)	Element	Obveznost poročanja FURS
Unrelated	Prihodki - nepovezane osebe Vpiše se vsoto prihodkov vseh oseb v sestavi mednarodne skupine podjetij v zadevni davčni jurisdikciji, ki so bili ustvarjeni s transakcijami z nepovezanimi osebami. Prihodki vključujejo prihodke od prodaje blaga in zalog, premoženja in storitev ter licenčnine, obresti, premije in druge zneske. Prihodki izključujejo plačila, prejeta od drugih Subjektov v sestavi, ki se v davčni jurisdikciji plačnika obravnavajo kot dividende.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
Related	Prihodki - povezane osebe Vpiše se vsoto prihodkov vseh oseb v sestavi mednarodne skupine podjetij v zadevni davčni jurisdikciji, ki so bili ustvarjeni s transakcijami s povezanimi osebami. Prihodki vključujejo prihodke od prodaje blaga in zalog, premoženja in storitev ter licenčnine, obresti, premije in druge zneske. Prihodki izključujejo plačila, prejeta od drugih Subjektov v sestavi, ki se v davčni jurisdikciji plačnika obravnavajo kot dividende.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen
Total	Skupaj Vpiše se seštevek vsot prihodkov, ustvarjenih s transakcijami z nepovezanimi osebami, in vsot prihodkov, ustvarjenih s povezanimi osebami.	Obvezen
currCode	Koda valute	Obvezen

Preglednica 4: Elementi sklopa Opis - Prihodki (Revenues)

1.3.1.3 Sklop Osebe v sestavi (Constituent Entities)

Poročevalec glede na posamezno davčno jurisdikcijo in po nazivu pravnega subjekta vpiše vse osebe v sestavi (vključno s poročevalcem) mednarodne skupine podjetij, ki so rezidenti za davčne namene v zadevni davčni jurisdikciji. Stalna poslovna enota se navede v zvezi z davčno jurisdikcijo, v kateri se nahaja. Vpisati je treba pravni subjekt, ki mu stalna poslovna enota pripada.

Sklop Osebe v sestavi (*ConstEntities*) vsebuje opredelitev posamezne osebe v sestavi mednarodne skupine podjetij. Sklop se mora ponoviti za vsako osebo v sestavi, ki je rezident za davčne namene ali je zavezan plačilu davka preko stalne poslovne enote v relevantni davčni jurisdikciji.

Poročevalec vpiše elemente kot je prikazano v preglednici 5:

Element (eng)	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
ConstEntity	Osebe v sestavi	Element vsebuje identifikacijske podatke oseb v sestavi. Vpišejo se elementi sklopa »Subjekt«, ki so navedeni v preglednici 6.	Obvezen
IncorpCountryCode	Koda države vključene družbe – osebe v sestavi	Vpiše se koda davčne jurisdikcije pod katero je oseba v sestavi mednarodne skupine podjetij organizirana ali vključena, če se takšna davčna jurisdikcija razlikuje od davčne jurisdikcije osebe v sestavi. Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.	Opcijski/obvezen
BizActivities	Vrsta glavne ekonomske dejavnosti	Vpiše se vrsta glavne ekonomske dejavnosti osebe v sestavi. Dovoljene vrednosti so: »CBC501« - Raziskave in razvoj; »CBC502« - Lastništvo ali upravljanje intelektualne lastnine; »CBC503« - Nabava ali naročila; »CBC504« - Izdelava ali proizvodnja; »CBC505« - Prodaja, trženje ali distribucija; »CBC506« - Upravljanje, vodenje ali podporne storitve; »CBC507« - Zagotavljanje storitev nepovezanim osebam; »CBC508« - Finančne storitve znotraj skupine; »CBC509« - Regulirane finančne storitve; »CBC510« - Zavarovalništvo; »CBC511« - Razpolaganje z delnicami ali drugimi lastniškimi instrumenti; »CBC512« - Mirujoč subjekt; »CBC513« - Drugo – se izbere le, če ni mogoče določiti vrste glavne ekonomske dejavnosti; v tem primeru je treba vrsto dejavnosti opisati v elementu Druge informacije (<i>OtherEntityInfo</i>).	Obvezen
OtherEntityInfo	Druge informacije	V prostem formatu se vpiše kakršnekoli informacije, ki so pomembne z zvezi s posamezno povezano osebo. Če se informacije nanašajo na mednarodno skupino podjetij kot celoto, se te informacije vnese v element Dodatne informacije (<i>AdditionalInfo</i>).	Opcijski

Preglednica 5: Elementi sklopa Osebe v sestavi (*Constituent Entities*)

1.3.2 Sklop »Subjekt« (*Organisation_Party*)

Sklop »Subjekt« (*Organisation_Party*) se uporablja tako za identifikacijo poročevalca kot tudi identifikacijo vsake osebe v sestavi. Poročevalec vpiše elemente, ki so določeni v preglednici 6:

Element (eng)	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
ResCountryCode	Koda države davčne jurisdikcije	Vpiše se kodo države davčne jurisdikcije naslova poročevalca/osebe v sestavi (v primeru stalne poslovne enote se vpiše koda države jurisdikcije, v kateri je stalna poslovna enota obdavčena). Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.	Obvezen
TIN	Davčna identifikacijska številka	Vpiše se davčna številka, ki jo uporablja davčni organ v jurisdikciji poročevalca/osebe v sestavi. V primeru, da oseba v sestavi nima davčne številke, se vpiše vrednost »NOTIN«.	Obvezen
	Izdajatelj (issuedBy)	Vpiše se jurisdikcija, ki je izdala davčno številko v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom.	Opcijski/obvezen
IN	Druga identifikacijska številka	Vpiše se lahko še druga identifikacijska številka (kot je npr. matična številka, DDV številka).	Opcijski
	Izdajatelj (issuedBy)	Vpiše se jurisdikcijo, ki je izdala drugo identifikacijsko številko, v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom Če jurisdikcija ni znana, se element lahko izpusti.	Opcijski
	Vrsta (INType)	Vpiše se vrsta druge identifikacijske številke (npr. Registration number, VAT number).	Opcijski
Name	Naziv	Vpiše se dolg naziv, vključno z domačo ozanko vrste pravne osebe (npr. d.d.) kot je navedeno v aktih o ustanovitvi ali podobnih dokumentih (v primeru stalne poslovne enote, se poleg naziva vpiše še kratica »P.E.«).	Obvezen
Address	Vrsta naslova (legalAddressType)	Vpiše se vrednost »OECD303« – poslovno.	Opcijski
	Koda države (CountryCode)	Vpiše se koda države, kjer je naslov, v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom	Obvezen
	Naslov – prost format (AddressFree)	V kolikor poročevalec podatka o naslovu ne more zagotoviti v strukturiranem formatu, se podatek o naslovu poroča v prostem formatu. Vsi deli naslova se vpišejo ločeno s presledkom kot niz znakov, kjer se posamezni deli naslova ločijo s presledkom, poševnico ali kombinacijo »CR+LF«.	Opcijski/obvezen
	Naslov - strukturiran format (AddressFix)	Ulica (Street)	Opcijski
		Številka zgradbe (BuildingIdentifier)	Opcijski
		Številka stanovanja (SuitIdentifier)	Opcijski
		Številka nadstropja (FloorIdentifier)	Opcijski
		Ime okrožja (DistrictName)	Opcijski

		Poštni predal (POB)	Opcijski
		Poštna številka (PostCode)	Opcijski
		Mesto (City)	Obvezen
		Deželno okrožje (CountrySubentity)	Opcijski

Preglednica 6: Elementi sklopa »Subjekt« (Organisation_Party)

1.3.3 Sklop »Podrobni opis zapisa« (DocSpecType)

Elementi sklopa omogočajo identifikacijo posameznega zapisa znotraj CbC poročila (zaradi morebitnih popravkov mora vsak zapis znotraj CbC poročila imeti svojo enolično oznako) kot je razvidno iz preglednice 7:

Element (eng)	Element	Opis/Vrednost	Obveznost poročanja FURS
DocTypeIndic	Oznaka vrste zapisa	Vpiše se ena izmed vrednosti: »OECD1« - pri novih podatkih; »OECD2« - pri popravkih; »OECD3« - pri razveljavitvi podatkov.	Obvezen
DocRefID	Identifikacija zapisa	Vpiše se enolična oznaka zapisa. Struktura elementa je določena v Tehničnem protokolu.	Obvezen
CorrDocRefID	Identifikacija zapisa, ki se popravlja	Vpiše se identifikacija zapisa (<i>DocRefID</i>), ki se popravlja. Obvezna je v primeru popravkov – kadar ima element <i>MessageTypeIndic</i> oznako CBC402.	Opcijski/obvezen

Preglednica 7: Elementi sklopa »Podrobni opis zapisa« (DocSpecType)

2 NAČIN DOSTAVE CbC POROČILA

Poročevalec mora FURS predložiti CbC poročilo za poslovno leto poročanja najpozneje v 12 mesecih od zadnjega dne poslovnega leta poročanja mednarodne skupine podjetij.

Poročevalec odda CbC poročilo v elektronski obliki prek portala eDavki.

Podatki morajo biti zapisani v predpisani OECD CbC XML shemi, ki je objavljena na spletni strani FURS na naslovu www.fu.gov.si/cbcr v razdelku tehnične informacije.

Za pripravo dokumentov za zgoraj predpisano shemo, bo FURS pripravil Tehnični protokol in ga objavil na spletni strani FURS www.fu.gov.si/cbcr v razdelku tehnične informacije.