

# NAVODILO O OBLIKI, VSEBINI IN NAČINU DOSTAVE INFORMACIJ O FINANCIJSKIH RAČUNIH ZA NAMENE OBDAV EVANJA (V NADALJNJEM BESEDILU: STANDARD OECD) 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 sporočati, 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 določeno davno leto prvi sporočila FURS podatke o vsakem računu, o katerem mora sporočati.

Popravljalno sporočilo – v njem bo poročevalska FI sporočila FURS popravke predhodno poslanih podatkov o računih za določeno davno leto.

Niželnostno sporočilo – poročevalska FI bo tako sporočilo poslala v primeru, če podatkov za poročanje za določeno davno leto ne bo imela na voljo.

Statusno sporočilo – to sporočilo bo poročevalski FI poslal FURS kot povratno informacijo na prejeto sporočilo (začetno sporočilo, popravljalno sporočilo, niželnostno 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 RAZLI ICE

Vsako sporo ilo, ki ga poro evalska FI dostavi FURS, mora vsebovati podatek o zadnji veljavni razlici sheme CRS\_OECD (CRS\_OECD version), v kateri se podatki sporo ajo (na primer version="1.0").

## 1.2 GLAVA SPORO ILA

Glava sporo ila vsebuje identifikacijske elemente o poro evalski FI in vrsti sporo ila. Uporablja se za etno, popravljalno in ni elno sporo ilo. Elementi glave sporo ila so podrobneje predstavljeni v preglednici 1.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poro anja FURS
SendingCompanyIN	Identifikacijska številka pošiljatelja	Vpiše se dav na številka poro evalske FI, ki podatke sporo a.	Obvezen
TransmittingCountry	Država pošiljateljica	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
ReceivingCountry	Država prejemnica	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
MessageType	Vrsta sporo ila	Vpiše se vrsta sporo ila. 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 poro evalski FI, s katero lahko FURS po potrebi vzpostavi stik glede dostavljenega sporo ila.	Opcijski <sup>1</sup>
MessageRefID	Enoli na oznaka sporo ila	<del>Vpišejo se dav na številka poro evalske FI, nato enoli na sklicna številka sporo ila, ki jo dolo i poro evalska FI in pošiljatelju omogo a identifikacijo poslanega sporo ila.</del> Vpišejo se dav na številka poro evalske FI, leto, za katero se podatki sporo ajo, in enoli na sklicna številka sporo ila, ki jo dolo i poro evalska FI in pošiljatelju omogo a identifikacijo poslanega sporo ila. Struktura elementa je dolo ena v tehni nem protokolu.	Obvezen
MessageTypeIndic	Oznaka vrste sporo ila	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"><li>o »CRS701« – sporo ilo vsebuje nove podatke (za etno sporo ilo);</li><li>o »CRS702« – sporo ilo vsebuje popravke prvotno poslanih podatkov;</li><li>o »CRS703« – ni podatkov za poro anje;</li><li>o »FURS4« – statusno sporo ilo, ki vsebuje povratno informacijo o prejetih sporo ilih (za etno, popravljalno, ni elno sporo ilo)<sup>2</sup>.</li></ul>	Obvezen

<sup>1</sup> Podatek o kontaktu je opsijski, vendar je zaželeno, da ga poro evalska FI vpiše zaradi lažje vzpostavitve stika.

<sup>2</sup> Poro evalska FI statusnih sporo il ne pošilja in v elementu *MessageTypeIndic* ne vpisuje vrednosti »FURS4«. Vrednost »FURS4« bo vpisala FURS v primeru pošiljanja statusnega sporo ila.

CorrMessageRefID	Sklic na za etno sporo ilo	Elementa poro evalska FI ne vpisuje. Ob pošiljanju statusnega sporo ila FURS se v elementu <i>MessageRefID</i> vpiše sklic na za etno sporo ilo, na katerega se statusno sporo ilo nanaša.	
ReportingPeriod	Obdobje poro anja	Vpiše se zadnji dan koledarskega leta, za katerega se podatki poro ajo, v formatu LLLL-MM-DD. Primer: e se podatki poro ajo za ra une ali pla ila, izvršena v koledarskem letu 2016, se polje izpolni na na in 2016-12-31.	Obvezen
Timestamp	asovni žig	Element vsebuje informacijo o asu sporo ila. Element se vpiše v formatu LLLL-MM-DDTuu:mm:ss, na primer: 2017-03-15T09:45:30.	Obvezen

Preglednica 1: Elementi glave sporo ila

## 1.3 TELO SPORO ILA

Telo sporo ila (*CrsBody*) je sestavljeno iz dveh sklopov: poro evalske FI in poro evalske skupine, ki jo sestavljajo poro ila o ra unih.

### 1.3.1 Poro evalska FI

V sklopu »poro evalska FI« (*ReportingFI*) se vpišejo elementi, ki omogoajo identifikacijo poro evalske FI, ki vodi finan ni ra un, o katerem se poro a, ali ki opravi pla ilo, ki je predmet poro anja.

Poro evalska FI vpiše elemente, ki so dolo eni v sklopu »subjekt« (*OrganisationParty*) v preglednici 2 in sklopu »podrobni opis (DocSpecType)« v preglednici 3.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poro anja FURS
ResCountryCode	Koda države rezidentstva	Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha standardom.	Obvezen
IN	Identifikacijska številka (IN)	Vpiše se slovenska dav na številka poro evalske FI.	Obvezen
	Izdajatelj identifikacijske številke (IssuedBy)	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
	Vrsta identifikacijske številke (INType)	Vpiše se »TIN«.	Obvezen
NameOrganisation	Ime subjekta (Name)	Element se ne vpisuje. Podatek pridobi FURS iz uradnih evidenc.	

	Vrsta imena (NameType)	Element se ne vpisuje. Privzeta vrednost je »OECD207« – pravno.	
Address	Vrsta naslova (LegalAddressType)	Element se ne vpisuje. Privzeta vrednost je »OECD303« – poslovno.	
	Koda države (CountryCode)	Element se ne vpisuje. Podatek pridobi FURS iz uradnih evidenc.	
	Strukturirana oblika (AddressFix)	Element se ne vpisuje. Podatek pridobi FURS iz uradnih evidenc.	

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

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poro anja FURS
ResCountryCode	Koda države rezidentstva	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
IN	Identifikacijska številka (IN)	Vpiše se slovenska dav na številka poro evalske 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 poro evalske FI.	Obvezen
	Vrsta imena (NameType)	Vpiše se vrednost »OECD207« – pravno.	Opcijski
Address <sup>3</sup>	Vrsta naslova (LegalAddressType)	Vpiše se vrednost »OECD303« – poslovno.	Opcijski
	Koda države (CountryCode)	Vpiše se koda države naslova poro evalske FI v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2.	Obvezen
	Strukturirana oblika (AddressFix)	Vpiše se naslov poro evalske FI v strukturiranem formatu kot je opredeljeno v preglednici 6 za element AddressFix.	Opcijski/ obvezen
	Prost format (AddressFree)	Vpiše se naslov poro evalske FI v prostem formatu kot je opredeljeno v preglednici 6 za element AddressFree.	Opcijski/ obvezen

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

<sup>3</sup> Podatki o naslovu poro evalske FI se vpišejo v prosti (AddressFree) in/alistrukturirani (AddressFix) obliki. Obvezno je poro anje naslova poro evalske FI v vsaj enem od obeh formatov, zato sta ozna ena kot opsijsko/obvezna.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poro anja FURS
DocTypeIndic	Oznaka vrste zapisa	<p>Vpiše se ena izmed vrednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »OECD0« – pri pošiljanju popravkov v sklopu »poro ilo o ra unu«, e se podatki o FI ne spreminjajo;</li> <li>○ »OECD1« – pri novih podatkih;</li> <li>○ »OECD2« – pri popravkih;</li> <li>○ »OECD3« – pri razveljavitvi podatkov.</li> </ul> <p>Vrednost elementa(<i>DocTypeIndic</i>) OECD0 se uporablja samo za sklop »poro evalska FI« (ReportingFI).</p>	Obvezen
DocRefID	Identifikacija zapisa	Vpiše se enoli na oznaka zapisa. Struktura elementa je dolo ena v tehni nem protokolu.	Obvezen
CorrDocRefID	Identifikacija zapisa, ki se popravlja	Vpiše se identifikacija zapisa ( <i>DocRefID</i> ), ki se popravlja. Obvezna je v primeru, kadar ima element <i>MessageTypeIndic</i> oznako CRS702	Opcijski/ obvezen

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

## 1.3.2 Poro evalska skupina

Poro evalsko skupino (*ReportingGroup*) sestavlja poro ilo o ra unu (*AccountReport*). V sporo ilu je dovoljena samo ena poro evalska skupina. V poro evalski skupini mora biti navedeno eno poro ilo o vsakem ra unu, o katerem se poro a.

### 1.3.2.1 Poro ilo o ra unu

V vsakem sporo ilu morajo biti vpisani podatki iz sklopa »poro ilo o ra unu« (*AccountReport*), razen v primeru, ko je za oznako vrste sporo ila (*MessageTypeIndic*) vpisana vrednost »CRS703« (ni podatkov za poro anje).

Elementi v sklopu »poro ilo o ra unu« (AccountReport) so opredeljeni v preglednici 4.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poro anja FURS
DocSpec	Podrobni opis elementa	Glej preglednico 3.	Obvezen
AccountNumber	Številka ra una	Vpiše se številka ra una, ki ga je identificirala poro evalska FI. Vnos številke ra una (vklju no z alfanumeri no oznako ra una) je obvezen, e jo ima finan na institucija na voljo.  e poro evalska FI nima številke ra una, se vpiše druga enoli na oznaka, ki omogo a identifikacijo ra una.  e ni podatka o številki ra una ali drugi enoli ni oznaki, ki omogo a identifikacijo ra una, se vpiše vrednost »NANUM« (no account number).	Obvezen
	Vrsta številke ra una (Account NumberType)	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>o »OECD601« – v primeru IBAN<sup>3,4</sup> (International Bank Account Number);</li> <li>o »OECD602« – v primeru OBAN (Other Bank Account Number);</li> <li>o »OECD603« – v primeru ISIN<sup>4,5</sup> (International Securities Information Number);</li> <li>o »OECD604« – v primeru OSIN (Other Securities Information Number);</li> <li>o »OECD605« – v primeru drugih vrst številke ra una (npr. zavarovalna pogodba).</li> </ul> e ni podatka o številki ra una, se podatek o vrsti številke ra una ne sporo a.	Opcijski/obvezen
	Nedokumentirani ra un (Undocumented Account)	e je ra un nedokumentiran, se vpiše »true«, sicer »false« ali pa se ne poro a	Opcijski/obvezen
	Zaprti ra un (ClosedAccount)	e je ra un zaprt, se vpiše »true«, sicer »false« ali pa se ne poro a.	Opcijski/obvezen
	Mirujo i ra un (DormantAccount)	e je ra un mirujo , se vpiše »true«, sicer pa »false« ali pa se ne poro a.	Opcijski/obvezen
AccountHolder	Imetnik ra una	Imetnik ra una je lahko posameznik ( <i>individual</i> ) ali subjekt ( <i>organization</i> ).  Glej poglavje <u>1.3.2.1.1</u>	Obvezen
ControllingPerson	Obvladujo a oseba	Vpišejo se podatki o obvladujo i osebi. Glej preglednico 7.	Opcijski/obvezen

AccountBalance	Stanje na ra unu	<p>Vpiše se stanje na ra unu ali vrednost ra una, o katerem se poro a. Vpisana numerična vrednost mora biti podana na dve decimalni mesti natančno, kot lo ilo se uporabi pika (.) Primer: e je vrednost 1000 USD, se vpiše 1000.00 USD.</p> <p>Vrednost elementa mora biti večja ali enaka 0 (<math>\geq 0</math>).</p> <p>Ob zaprtju ra una poročevalska FI ne poro a o stanju ali vrednosti ra una pred zaprtjem ali ob njem, sporo iti pa mora, da je bil ra un zaprt.</p> <p><del>Za zaprti ra un se vpiše vrednost ni (0) in hkrati se vpiše »true« v zaprti ra un (ClosedAccount) v sklopu številka ra una (AccountNumber).</del></p> <p><b>Za zaprti ra un se vpiše vrednost ni (0.00) in hkrati se vpiše »true« v zaprti ra un (Closed Account) v sklopu številka ra una (Account number).</b></p>	Obvezen
	Koda valute (CurrencyCode)	Vpiše se koda valute v skladu s standardom ISO 4217 Alpha 3.	Obvezen
Payment	Pla ilo	<p>Za vsako opravljeno pla ilo se morajo vpisati elementi vrsta pla ila (PaymentType), znesek pla ila (PaymentAmount) in koda valute (CurrencyCode).</p> <p>Element se lahko večkrat ponovi, e se poro a o ve kot eni vrsti pla ila.</p>	
	Vrsta pla ila (PaymentType)	<p>Vrsta pla ila (PaymentType) se nanaša na naslednje ra une:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o Depozitni ra un: <ul style="list-style-type: none"> <li>skupni bruto znesek obresti, pla anih ali pripisanih na ra un med koledarskim letom.</li> </ul> </li> <li>o Skrbniški ra un: <ul style="list-style-type: none"> <li>skupni bruto znesek dividend, vpla anih ali pripisanih na ra un med koledarskim letom;</li> <li>skupni bruto znesek obresti, vpla anih ali pripisanih na ra un med koledarskim letom;</li> <li>skupni bruto iztržek od prodaje ali odkupa finan nih sredstev, ki se vpla a ali pripíše na ra un med koledarskim letom, v zvezi s katerim je poročevalska FI delovala kot skrbnik, borzni posrednik, pooblaš enec ali kako druga e kot zastopnik imetnika ra una;</li> <li>skupni bruto znesek drugih dohodkov, vpla anih ali pripisanih na ra un med koledarskim letom.</li> </ul> </li> <li>o Dolžniški ali lastniški ra un: <ul style="list-style-type: none"> <li>skupni bruto znesek pla il, vpla anih ali pripisanih na ra un med koledarskim letom, vklju no s skupnim zneskom pla il v zvezi z odkupom.</li> </ul> </li> <li>o Zavarovalne pogodbe z odkupno vrednostjo in</li> </ul>	Opcijski/obvezen

		<p>pogodbe rentnega zavarovanja:</p> <p>skupni bruto znesek pla il, vpla anih ali pripisanih na ra un med koledarskim letom, vklju no s skupnim zneskom pla il v zvezi z odkupom.</p> <p>Vpiše se ena izmed vrednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o »CRS501« – dividende;</li> <li>o »CRS502« – obresti;</li> <li>o »CRS503« – bruto iztržek/odkup;</li> <li>o »CRS504« – drugo – CRS (primer: drugi ustvarjeni dohodki glede na premoženje na ra unu).</li> </ul>	
	Znesek pla ila (PaymentAmount)	<p>Vpiše se znesek pla ila, ki je bil opravljen na poro an finan ni ra un med poro evalskim obdobjem.</p> <p>Vpiše se numerična vrednost na dve decimalni mesti natan no, kot lo ilo se uporabi pika. Primer: 1000 USD se zapiše kot 1000.00.</p>	Opcijski/obvezen
	Koda valute (CurrencyCode)	<p>Vpiše se koda valute v skladu s standardom ISO 4217 Alpha 3.</p> <p>Podatek se vpiše, e se poro a o pla ilu.</p>	Opcijski/obvezen

*Preglednica 4: Elementi v sklopu »poro ila o ra unu«  
(AccountReport)*

<sup>3 4</sup> Številka računa OECD601 (IBAN) mora ustrezati predpisanemu standardu mednarodne številke bančnega računa.

<sup>4 5</sup> Številka računa OECD603 (ISIN) mora ustrezati predpisanemu mednarodnemu standardu ISO 6166.



### 1.3.2.1.1 Imetnik ra una

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

Kadar je imetnik ra una posameznik (*Individual*), se vpišejo identifikacijski elementi o imetniku ra una, 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 davnega rezidentstva posameznika, o katerem se poročanje je posameznik davni 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 <sup>6</sup>	Identifikacijska številka zavezanca za davek (TIN)	Vpiše se identifikacijska številka zavezanca za davek ( <i>TIN</i> ), ki je imetnik imetniku ra una, o katerem se poročanje, dodeljena v državi rezidentstva.  Identifikacijska številka zavezanca za davek ( <i>TIN</i> ) je obvezen podatek pri novih računih.	Opcijski/obvezen
	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 poročanje o identifikacijski številki zavezanca za davek ( <i>TIN</i> ).	Opcijski/obvezen
NamePerson <sup>6,7</sup>	Vrsta imena (NameType)	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>o »OECD202« – posameznik;</li> <li>o »OECD203« – psevdonim;</li> <li>o »OECD204« – vzdevek;</li> <li>o »OECD205« – drugo ime;</li> <li>o »OECD206« – ime, pod katerim subjekt deluje;</li> <li>o »OECD207« – pravno;</li> <li>o »OECD208« – ob rojstvu.</li> </ul>	Opcijski
	Predpona (PrecedingTitle)		Opcijski
	Naziv (Title)		Opcijski
	Ime (FirstName)	Vpiše se ime posameznika, o katerem se poročanje, kot je zapisano v evidenci poročevalske FI. Če poročevalska FI nima vseh podatkov o imenu posameznika, o katerem se poročanje, lahko vpiše za etnico 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 poro a, kot je zapisano v evidenci poro evalske 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 poro a. Podatek je obvezen pri novih ra unih. Pri že obstoje ih ra unih se datum rojstva ne vpiše, e podatka o njem poro evalska FI nima na voljo. Datum rojstva se vpiše v formatu LLLL-MM-DD.  Vrednost elementa mora biti v razponu >=1900 in < trenutno leto.	Opcijski/obvezen
	Mesto (City)		Opcijski
	Mestno okrožje (CitySubentity)		Opcijski
	Informacije o državi (CountryInfo)	Vpiše se eno izmed vrednosti za: <ul style="list-style-type: none"> <li>trenutno državo – koda države (<i>Country Code</i>), kjer se vpiše koda države ISO 3166-1 kot 2-mestni alfanumeri ni znak</li> <li>nekdanjo državo – ime nekdanje države (<i>Former Country Name</i>).</li> </ul> <del>Navesti je treba eno izmed vrednosti, e se sporo ata mesto (<i>City</i>) in mestno okrožje (<i>CitySubentity</i>).</del> <b>Navesti je treba eno izmed vrednosti, e se poro a mesto (<i>City</i>) ali mesto (<i>City</i>) in mestno okrožje (<i>CitySubentity</i>).</b>	Opcijski/obvezen

Preglednica 5: Elementi v sklopu »posameznik« »osebe, o kateri se poro a« (*PersonParty*)

<sup>5 6</sup> Identifikacijska številka zavezanca za davek (TIN) se lahko ponovi (vpišejo se vse identifikacijske številke in države izdajateljice, e obstajajo).

<sup>6 7</sup> Ime posameznika (*NamePerson*) se lahko ponovi.

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

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

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poro anja FURS
LegalAddressType	Vrsta naslova	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »OECD301« – bivalno ali poslovno;</li> <li>○ »OECD302« – bivalno;</li> <li>○ »OECD303« – poslovno;</li> <li>○ »OECD304« – registrirana pisarna;</li> <li>○ »OECD305« – neopredeljeno.</li> </ul>	Opcijski
CountryCode	Koda države	Vpiše se koda države naslova posameznika, o katerem se poro a osebe, o kateri se poro a, v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2. Za nedokumentirane račune se vpiše koda »SI«.	Obvezen

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poro anja FURS
AddressFree	Naslov – prosti format	e poro evalska finan na institucija podatka o naslovu ne more zagotoviti v strukturiranem formatu, se podatek o naslovu poro a v prostem formatu. Vsi deli naslova se vpišejo lo eno s presledkom kot niz znakov, kjer se posamezni deli naslova lo ijo s presledkom, poševnico ali kombinacijo »CR+LF«. Za nedokumentirane ra une se vpiše »nedokumentirani ra un«.	Opcijski/obvezen
AddressFix	Ulica (Street)		Opcijski
	Številka zgradbe (BuildingIdentifier)		Opcijski
	Številka stanovanja (SuiteIdentifier)		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 v sklopu »naslov« (Address)

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

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poro anja FURS
ResCountryCode	Koda države rezidentstva	Vpiše se koda države dav nega rezidentstva subjekta, o katerem se poro a. e je subjekt dav ni rezident v ve državah, se podatek ponovi. Vpiše se koda države v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2.  Za nedokumentirane ra une se vpiše koda »SI« in hkrati se vpiše »true« v nedokumentirani ra un ( <i>UndocumentedAccount</i> ) v sklopu številka ra una ( <i>AccountNumber</i> ).	Obvezen

IN	Identifikacijska številka	<p>Vpiše se identifikacijska številka subjekta, ki je imetnik ra una, o katerem se poro a.</p> <p>Vpiše se identifikacijska številka, ki je vpisana v elementu »vrsta identifikacijske številke« (INType).</p> <p>e ima subjekt ve identifikacijskih številk, se element ponovi.</p> <p>Identifikacijska številka je obvezen podatek pri novih ra unih.</p>	Opcijski/obvezen
	Izdajatelj identifikacijske številke (IssuedBy)	Vpiše se koda države, ki je izdala identifikacijsko številko. Element se vpiše v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2.	Opcijski
	Vrsta identifikacijske številke (INType)	Vpiše se vrednost, ki omogo a opredelitev vrste identifikacijske številke, npr.: TIN (dav na 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 dav ni organ.	Opcijski
NameOrganisation	Ime subjekta	Vpiše se uradno ime subjekta. e ima subjekt ve imen, se element ponovi.	Obvezen
	Vrsta imena (NameType)	<p>Vpiše se ena izmed vrednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o »OECD202« – posameznik;</li> <li>o »OECD203« – psevdonim;</li> <li>o »OECD204« – vzdevek;</li> <li>o »OECD205« – drugo ime;</li> <li>o »OECD206« – ime, pod katerim subjekt deluje;</li> <li>o »OECD207« – pravno;</li> <li>o »OECD208« – ob rojstvu.</li> </ul>	Opcijski
Address	Naslov	Glej preglednico 6.	Obvezen
AcctHolderType	Vrsta imetnika ra una	<p>Vpiše se ena izmed naslednjih vrednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>o »CRS101« – pasivni NFS z eno ali ve obvladujo imi osebami, o katerih se poro a;</li> <li>o »CRS102« – oseba, o kateri se poro a;</li> <li>o »CRS103« – pasivni NFS, ki je oseba, o kateri se poro a.</li> </ul> <p>Ko je imetnik ra una, o katerem se poro a, subjekt, ki je hkrati pasivni NFS z eno ali ve obvladujo imi osebami, se v prvem poro ilu o ra unu poro ajo samo podatki o pasivnem NFS z vrednostjo vrste imetnika ra una (AccountHolderType) »CRS103« brez podatkov o obvladujo ih osebah. V drugem poro ilu o ra unu pa se podatki o pasivnem NFS poro ajo z vrednostjo vrste imetnika ra una (AccountHolderType) »CRS101« skupaj s podatki o vseh obvladujo ih osebah, ki so osebe, o katerih se poro a.</p>	Obvezen

	<p>Posameznik (PersonParty)</p>	<p>Vpišejo se elementi, ki omogoajo identifikacijo obvladujočih oseb pasivnega NFS, ki je oseba, o kateri se poroča.</p> <p>Podatki se izpolnijo, če je imetnik račun ali 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.</p> <p>Za obvladujoče osebe se poročajo elementi iz sklopa »posameznik«, ki so prikazani v preglednici 5.</p> <p>Element se poroča, če je vrednost elementa vrste imetnika račun ali (AccountHolderType) enaka »CRS101«.</p> <p>Če je vrednost elementa vrsta imetnika račun ali (AccountHolderType) enaka »CRS102« ali »CRS103«, se element ne poroča.</p>	<p>Opcijski/obvezen</p>
<p>ControllingPerson (Obvladujoča oseba)</p>	<p>Vrsta obvladujoče osebe (CtrlgPersonType)</p>	<p>Element se poroča, če je vrednost vrste imetnika račun ali (AccountHolderType) enaka »CRS101«.</p> <p>Če je vrednost vrste imetnika račun ali (AccountHolderType) enaka »CRS102« ali »CRS103«, se element ne poroča.</p> <p>Vpiše se vrsta obvladujočih oseb kot:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »CRS801« – obvladujoča oseba pravne osebe – lastniški nadzor;</li> <li>○ »CRS802« – nadzor z drugimi sredstvi (npr. na podlagi pogodbe);</li> <li>○ »CRS803« – obvladujoča oseba pravne osebe – višji vodstveni delavec (zakoniti zastopniki, članji uprave, poslovodstvo ipd.);</li> <li>○ »CRS804« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – ustanovitelj;</li> <li>○ »CRS805« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – skrbnik;</li> <li>○ »CRS806« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – nadzornik;</li> <li>○ »CRS807« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – upravitelj;</li> <li>○ »CRS808« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – drugo;</li> <li>○ »CRS809« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot ustanovitelj;</li> <li>○ »CRS810« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot skrbnik;</li> <li>○ »CRS811« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot nadzornik;</li> <li>○ »CRS812« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot upravitelj;</li> <li>○ »CRS813« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – drugo.</li> </ul>	<p>Opcijski/obvezen</p>

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

## 2 NA IN DOSTAVE PODATKOV

Poro evalska FI mora informacije, ki se poro ajo, sporo iti FURS najpozneje do 30. junija leta po koledarskem letu, na katero se informacije nanašajo.

Poro evalska FI sporo ilo 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](http://www.fu.gov.si/crs) v razdelku tehni ne informacije.

Za pripravo dokumentov za zgoraj predpisano shemo bo FURS pripravil tehni ni protokol in ga objavil na spletni strani FURS [www.fu.gov.si/crs](http://www.fu.gov.si/crs) v razdelku tehni ne informacije.