

OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV O DOHODKU OD PRIHRANKOV V OBLIKI PLAČIL OBRESTI V ELEKTRONSKI OBLIKI XML

1.1. Splošna navodila

Plačilni zastopnik mora Generalnemu davčnemu uradu Davčne uprave Republike Slovenije (v nadaljevanju: GDU) do 28. februarja tekočega leta dostaviti vse podatke v zvezi s plačili dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti, ki so bila opravljena ali prejeta oziroma zagotovljena v preteklem letu. Podatki se dostavljajo v obliki poročila.

Poročilo je dokument v elektronski obliki (shema XML), ki je sestavljen iz glave poročila in postavk poročila. Glava poročila vsebuje kontrolne podatke in podatke o identifikaciji plačilnega zastopnika, postavka poročila pa predstavlja en zapis za enega upravičenega lastnika in eno vrsto dohodka, za katero plačilni zastopnik poroča v skladu z Direktivo Sveta 2003/48/ES z dne 3. junija 2003 o obdavčitvi dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti, UL L 157 z dne 26. junija 2003, zadnjič spremenjena s Sklepom Sveta 2004/587/ES z dne 19. julija 2004 o datumu začetka uporabe Direktive 2003/48/ES o obdavčevanju dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti, UL L 257, 4.8.2004. Posamezno poročilo je sestavljeno iz glave poročila in več postavk poročila. Dokument XML ima omejen obseg; če je presežena največja velikost dokumenta XML, se poroča v več poročilih.

1.2. Opis podatkov

GLAVA POROČILA

F100: datum poročanja

Vpiše se datum (LLLLMMDD), ko plačilni zastopnik pošlje poročilo na GDU.

F101: identifikacija plačilnega zastopnika (DŠ)

Vpiše se davčna številka plačilnega zastopnika.

F102: izjava

Kadar katerikoli subjekt, določen v 2. točki prvega odstavka 344. člena ZDavP-2, ki je ustanovljen v Sloveniji in kateremu oseba, ki opravlja dejavnost in je ustanovljena v državi članici Evropske unije (v nadaljevanju: EU), plača dohodek od prihrankov v korist upravičenega lastnika, poda o tem izjavo tako, da vpiše oznako »0«. V vseh ostalih primerih se vpiše oznaka »1«.

POSTAVKE POROČILA

PP: PODATKI O POROČILU

F001: leto

Vpiše se koledarsko leto (LLLL), za katero se dostavljajo podatki o dohodku od prihrankov v obliki plačil obresti.

UL/S: PODATKI O UPRAVIČENEM LASTNIKU ALI SUBJEKTU

V polja od F002 do F009-13 se vpisujejo podatki o upravičenem lastniku ali subjektu, glede na to, komu je bil plačan ali zagotovljen dohodek od prihrankov v obliki plačil obresti:

- v neposredno korist upravičenega lastnika, ali
- subjektu, ki je ustanovljen na predpisanem ozemlju.

F002: koda države rezidentstva

Vpiše se koda države rezidentstva upravičenega lastnika ali ozemlje ustanovitve subjekta v skladu s standardom ISO 3166.

Identiteta in rezidentstvo upravičenega lastnika ali subjekta se ugotavljata v skladu z določbami 349. člena ZDavP-2.

F003: davčna številka (TIN)

Vpiše se davčna številka (TIN) upravičenega lastnika, ki jo določi država rezidentstva.

Kadar so bila pogodbeno razmerja med plačilnim zastopnikom in upravičenim lastnikom sklenjena, ali pri transakcijah, ki so bile opravljene brez pogodbenega razmerja, na dan 1. maja 2004 ali po njem, se vpiše **davčna številka** upravičenega lastnika, ki jo dodeli država članica EU, katere rezident je za davčne namene. Davčna številka upravičenega lastnika se pridobi in preveri tako, da upravičeni lastnik plačilnemu zastopniku predloži svojo potno listino ali osebno izkaznico.

Kadar davčna številka na potni listini, osebni izkaznici ali kateremkoli drugem dokumentu, s katerim se dokazuje identiteta, ki ga predloži upravičeni lastnik, ni vpisana, plačilni zastopnik namesto tega pridobi in preveri datum in kraj rojstva upravičenega lastnika na podlagi njegove potne listine ali osebne izkaznice. Posledično se izpolnita polji F004 in F006.

F003-1: davčna številka (DŠ)

Vpiše se davčna številka (DŠ) upravičenega lastnika, ki jo določi davčna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: DURS). Ta podatek ni obvezen.

F004: datum rojstva

Kadar davčna številka na potni listini, osebni izkaznici ali kateremkoli drugem dokumentu, s katerim se dokazuje identiteta, ki ga predloži upravičeni lastnik, ni vpisana, plačilni zastopnik namesto tega pridobi, preveri in vpiše **datum rojstva** (LLLLMMDD) upravičenega lastnika na podlagi njegove potne listine ali osebne izkaznice. V primeru subjekta ostane polje prazno.

F005-1: format imena in priimka upravičenega lastnika ali naziva subjekta

Vpiše se 0 ali 1:

- 0 - strukturiran (fiksni) format,
- 1 - prost format.

Kadar se vpiše 1 (prost format), se podatki o imenu in priimku upravičenega lastnika ali nazivu subjekta vpišejo v polje F005-11. V primeru, da se vpiše 0 (strukturiran - fiksni format), se podatki o imenu in priimku upravičenega lastnika ali nazivu subjekta vpišejo ločeno, in sicer podatki o priimku ali nazivu subjekta v polje F005-121 in podatki o imenu upravičenega lastnika v polje F005-122.

F005-11: ime in priimek ali naziv subjekta (prosti format)

Za upravičenega lastnika dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti se vpiše **ime in priimek**. Vsi deli imena in priimka se vpišejo tako, kot so vpisani na potni listini, osebni izkaznici ali drugem uradnem osebni dokumentu. V primeru subjekta se vpiše naziv subjekta.

F005-12: ime in priimek ali naziv subjekta (strukturiran format):

F005-121: priimek ali naziv subjekta (strukturiran format)

Za upravičenega lastnika dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti se vpiše **priimek**. Vsi deli priimka se vpišejo tako, kot so vpisani na potni listini, osebni izkaznici ali drugem uradnem osebni dokumentu. V primeru subjekta se vpiše **naziv subjekta**.

F005-122: ime (strukturiran format)

Za upravičenega lastnika dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti se vpiše **ime**. Vsi deli imena se vpišejo tako, kot so vpisani na potni listini, osebni izkaznici ali drugem uradnem osebni dokumentu. V primeru subjekta ostane polje prazno.

F006: kraj rojstva

Kadar davčna številka ni vpisana na potni listini, osebni izkaznici ali kateremkoli drugem dokumentu, s katerim se dokazuje identiteta, ki ga predloži upravičeni lastnik, plačilni zastopnik namesto tega pridobi, preveri in vpiše **kraj rojstva** upravičenega lastnika na podlagi njegove potne listine ali osebne izkaznice. V primeru subjekta ostane polje prazno.

F007: koda države rojstva

Vpiše se koda države rojstva upravičenega lastnika, ki ga plačilni zastopnik pridobi in preveri na podlagi potne listine ali osebne izkaznice upravičenega lastnika, v skladu s standardom ISO 3166. V primeru subjekta ostane polje prazno.

F008: vrsta naslova

To polje se lahko izpolni ali pusti prazno. Če se izpolni, je vrednost vedno 0:
0 - naslov stalnega prebivališča ali sedež dejavnosti.

Če je na voljo le en naslov upravičenega lastnika, morajo biti izpolnjena polja od F008-1 do F008-13. Če je na voljo še katerikoli drug naslov, morajo biti izpolnjena tudi polja od F009-1 do F009-13.

F008-1: format naslova

Vpiše se 0 ali 1:
0 - strukturiran (fiksni) format,
1 - prost format.

Kadar se vpiše 1 (prost format), se podatki o naslovu upravičenega lastnika ali subjekta vpišejo v polje F008-11. Kadar se vpiše 0 (strukturiran - fiksni format), se podatki o naslovu upravičenega lastnika ali subjekta vpišejo ločeno v polja F008-121, F008-122 in F008-123. Podatki o naslovu se pridobijo v skladu z določbami 349. člena ZDavP-2.

F008-11: naslov (prost format)

Vpiše se **naslov** upravičenega lastnika ali subjekta: ulica oziroma naselje, hišna številka, poštna številka, mesto.

F008-12: naslov (strukturiran format):

F008-121: ulica (strukturiran format)

Vpiše se ulica ali naselje in hišna številka, kjer ima upravičeni lastnik naslov bivališča ali subjekt svoj naslov.

F008-122: mesto (strukturiran format)

Vpiše se mesto, v katerem ima upravičeni lastnik naslov bivališča ali subjekt svoj naslov.

F008-123: poštna številka (strukturiran format)

Vpiše se poštna številka mesta, v katerem ima upravičeni lastnik naslov bivališča ali subjekt svoj naslov.

F008-13: koda države prebivališča ali koda ozemlja ustanovitve

Vpiše se koda države prebivališča upravičenega lastnika, kjer ima upravičeni lastnik naslov bivališča, ali ozemlje ustanovitve subjekta, ki jo plačilni zastopnik preveri na podlagi predložene potne listine, osebne izkaznice ali kateregakoli drugega dokumenta, s katerim se dokazuje identiteta ali ozemlje ustanovitve subjekta, v skladu s standardom ISO 3166.

F009: drugi naslovi

Če plačilni zastopniku pozna tudi drug naslov bivališča upravičenega lastnika ali naslov subjekta v državi članici EU (oz. na odvisnem ali pridruženem ozemlju), ki je država rezidentstva za davčne namene, se izpolnijo polja od F009 do F009-13. Če se polje F009 izpolni, je vrednost vedno 1:

1 – naslov prebivališča ali sedež dejavnosti države rezidentstva za davčne namene.

Če plačilni zastopnik ne pozna podrobnosti drugega naslova (ulica, naselje, hišna številka, poštna številka, mesto) se lahko izpolni le polje F009-13.

F009-1: format naslova

Vpiše se 0 ali 1:

0- strukturiran (fiksni) format,

1- prost format.

Kadar se vpiše 1 - prost format, se podatki o drugem naslovu upravičenega lastnika ali subjekta vpišejo v polje F009-11. Kadar se vpiše 0 (strukturiran oziroma fiksni format), se podatki o drugem naslovu upravičenega lastnika ali subjekta vpišejo ločeno v polja F009-121, F009-122 in F009-123.

F009-11: naslov (prost format)

Vpiše se **drug naslov** upravičenega lastnika ali subjekta: ulica ali naselje, hišna številka, pošta, mesto.

F009-12: naslov (strukturiran format):**F009-121: ulica (strukturiran format)**

Vpiše se ulica ali naselje in hišna številka, kjer ima upravičeni lastnik naslov bivališča ali subjekt svoj naslov.

F009-122: mesto (strukturiran format)

Vpiše se mesto, v katerem ima upravičeni lastnik naslov bivališča ali subjekt svoj naslov.

F009-123: poštna številka (strukturiran format)

Vpiše se poštna številka mesta, v katerem ima upravičeni lastnik naslov bivališča ali subjekt svoj naslov.

F009-13: koda države prebivališča ali ozemlja

Vpiše se koda države drugega prebivališča upravičenega lastnika ali koda države drugega naslova subjekta, kjer ima upravičeni lastnik naslov bivališča ali kjer ima subjekt drug naslov.

PZ: PODATKI O PLAČILNEM ZASTOPNIKU

V polja od F010-1 do F011-13 se vpišejo podatki o plačilnem zastopniku iz 344. člena ZDavP-2.

F010-1: format imena plačilnega zastopnika

Vpiše se 0 ali 1:

- 0- strukturiran (fiksni) format,
- 1- prost format.

Kadar se vpiše 1 (prost format), se vsi podatki o imenu in priimku oziroma nazivu plačilnega zastopnika vpišejo v polje F010-11. Kadar se vpiše 0 (strukturiran - fiksni format), se podatki o imenu in priimku ali nazivu plačilnega zastopnika vpisujejo ločeno, in sicer podatki o priimku ali nazivu plačilnega zastopnika v polje F010-121 in podatki o imenu plačilnega zastopnika v polje F010-122.

F010-11: ime in priimek ali naziv (prost format)

Vpiše se **ime in priimek** ali **naziv** plačilnega zastopnika.

F010-12: ime in priimek ali naziv (strukturiran format):**F010-121: priimek ali naziv (strukturiran format)**

Vpiše se priimek ali naziv plačilnega zastopnika.

F010-122: ime (strukturiran format)

Vpiše se **ime** plačilnega zastopnika. Kadar je plačilni zastopnik subjekt iz 2. točke prvega odstavka 344. člena ZDavP-2 ali pravna oseba, se polje ne izpolni.

F011-1: format naslova

Vpiše se 0 ali 1:

- 0- strukturiran (fiksni) format,
- 1- prost format.

Kadar se vpiše 1 (prost format) se vsi podatki o naslovu ali sedežu plačilnega zastopnika vpišejo v polje F011-11. Kadar se vpiše 0 (strukturiran - fiksni format) se podatki o naslovu plačilnega zastopnika vpišejo ločeno v polja F011-121, F011-122 in F011-123.

F011-11: naslov (prost format)

Vpiše se **naslov** ali **sedež** plačilnega zastopnika: ulica ali naselje, hišna številka, poštna številka, mesto.

F011-12: naslov (strukturiran format):**F011-121: ulica (strukturiran format)**

Vpiše se ulica ali naselje in hišna številka, kjer je bivališče ali sedež plačilnega zastopnika.

F011-122: mesto (strukturiran format)

Vpiše se mesto, kjer je bivališče ali sedež plačilnega zastopnika.

F011-123: poštna številka (strukturiran format)

Vpiše se poštna številka mesta, kjer je bivališče ali sedež plačilnega zastopnika.

F011-13: koda države sedeža ali bivališča

Vpiše se koda države, kjer se nahaja sedež ali bivališče plačilnega zastopnika, v skladu s standardom ISO 3166.

PD: PODATKI O DOHODKU OD PRIHRANKOV V OBLIKI PLAČIL OBRESTI**F012: leto dohodka od prihrankov**

Vpiše se koledarsko **leto** (LLLL), v katerem je bil dohodek od prihrankov plačan ali zagotovljen.

F013: vrsta dohodka od prihrankov

Vpiše se **vrsta dohodka od prihrankov** v skladu s spodaj navedeno opredelitvijo.

Opredelitev **vrste dohodka od prihrankov**:

- (a) dohodek od prihrankov, ki je določen s 1. točko prvega odstavka 347. člena ZDavP-2;
- (b) dohodek od prihrankov, ki je določen z 2. ali 4. točko prvega odstavka 347. člena ZDavP-2;
- (c) dohodek od prihrankov, ki je določen s 3. točko prvega odstavka 347. člena ZDavP-2;
- (d) dohodek od prihrankov, ki ga prejme plačilni zastopnik iz 2. točke prvega odstavka 344. člena ZDavP-2 v korist upravičenega lastnika.

V vseh primerih, se poleg oznake vrste dohodka od prihrankov (oznak od a do d), vpišejo še trije znaki v skladu z zaporedjem v spodnji tabeli:

1. mesto Opredelitev vrste dohodka od prihrankov (z oznako od a do d)	2. mesto V kombinaciji z oznako navedeno na 1. mestu, se označi ali gre za: ¹ Celoten znesek: 1 ² Obresti/Dohodek: 2 ³ Podatek ni na voljo: X	3. mesto V opredelitev obresti iz 4. točke prvega odstavka 347. člena ZDavP-2 ni vključen samo dohodek v višini dobička, ki neposredno ali posredno izvira iz plačil obresti, zato se vpiše znak X	4. mesto Obresti, obračunane pred 1.7.2005 so vključene v poročanje: Da: 2 Podatek ni na voljo: X
A	X	X	2 ali X
B	1 ali 2 ali X	X	2 ali X
C	1 ali 2 ali X	X	2 ali X
D	1 ali 2 ali X	X	2 ali X

F014: valuta dohodka od prihrankov

Vpiše se koda dohodka od prihrankov v skladu s standardom ISO 4217.

F015: znesek dohodka od prihrankov

Znesek dohodka od prihrankov je numerična vrednost brez decimalnih mest. Pri prvem poročanju se ne poroča se o zneskih, ki so manjši od vrednosti 1; vse vrednosti se zaokrožujejo navzdol.

¹ Celoten znesek se nanaša na skupni znesek iztržka od prodaje, odkupa ali povračila.

² Obresti/dohodek se nanaša na dohodek od prihrankov v obliki plačil obresti.

³ Če podatek ni na voljo, se od drugega do četrtega stolpca vpiše znak X.

PO: PODATKI O DOSTAVI

F016: pošiljateljev sklic

Pošiljateljev sklic enoumno določi plačilni zastopnik za vsako posamezno postavko poročila za vrsto dohodka od prihrankov in leto poročanja, na naslednji način: **SI_DŠDŠDŠDŠ_LLLL_sklic**:

SI – koda države pošiljateljice,

DŠDŠDŠDŠ – davčna številka plačilnega zastopnika,

LLLL – leto poročanja,

Sklic – sklic, ki ga enoumno določi plačilni zastopnik.

F017: sklic popravka

Sklic popravka določi plačilni zastopnik tako, da je zagotovljena sledljivost popravkov vseh zapisov s sklicem, o katerih se je že poročalo in so navedeni v polju F016. Sledljivost zagotavlja plačilni zastopnik.

PR: PODATKI O ŠTEVILKI RAČUNA ALI OPREDELITEV DOLŽNIKE TERJATVE UPRAVIČENEGA LASTNIKA

F018: številka računa ali opredelitev dolžniške terjatve

Vpiše se ustrezna koda IBAN, OBAN, ISIN, OSIN oziroma opredelitev druge dolžniške terjatve, na naslednji način:

- 1) Za IBAN kodo: »IBAN:SI56XYXYXYXYXYXYX«
- 2) Za OBAN kodo: »OBAN:310-123456-65«
- 3) Za ISIN kodo: »ISIN:SI0000120073«
- 4) Za OSIN kodo: »OSIN:00-6732-12345«
- 5) Za druge primere: »OTHER:abcd1234«.

F019: vrsta računa

Pri skupnih računih se vpiše oznaka **a**, **b**, **c** in **d** glede na to, kako se poroča znesek plačila v polju F015.

- a. za vsakega lastnika se poroča skupni znesek,
- b. znesek je v enakih deležih razdeljen med lastnike računa,
- c. znesek je razdeljen glede na dejansko udeležbo lastnikov,
- d. deleži zneska niso znani

Pri skupnih računih se poroča na naslednji način :

Skupni račun več oseb:	Način delitve:
1. NE 2. DA 3. NEZNANO	a) skupni znesek b) enaki deleži c) dejanski deleži d) delitev ni znana x) brez pomena
1	x
2	a
2	b
2	c
2	d
3	x