

## NAPOVED ZA ODMERO AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ KVALIFICIRANIH VZAJEMNIH SKLADOV

### 1. PODATKI O ZAVEZANCU

Davčna številka:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

Ime in priimek .....

Podatki o bivališču

(naselje, ulica, hišna številka, pošta) .....

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

☐ da☐ ne

Država rezidentstva: .....

### 2. PODATKI O DOHODKU IZ KVALIFICIRANIH VZAJEMNIH SKLADOV

|     | Vrsta dohodka                                                                                                                                                 | Datum prejema dohodka | Dohodek<br>(v SIT) |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| 1.  | Dohodek, ki ga zavezanec doseže na podlagi delitve čistega dobička sklada                                                                                     |                       |                    |
| 2.A | Dohodek, ki ga zavezanec doseže na podlagi delitve prihodkov sklada v obliki obresti                                                                          |                       |                    |
| 2.B | Dohodek, ki ga zavezanec doseže na podlagi delitve prihodkov sklada v obliki dividend                                                                         |                       |                    |
| 2.C | Dohodek, ki ga zavezanec doseže na podlagi delitve prihodkov sklada v obliki iztrženih dobičkov pri naložbah                                                  |                       |                    |
| 2.D | Dohodek, ki ga zavezanec doseže na podlagi delitve prihodkov sklada v obliki drugih prihodkov                                                                 |                       |                    |
| 3.A | Del dohodka v obliki obresti, ki ga zavezanec doseže z odsvojitvijo ali vnovčitvijo kupona ali ob izplačilu likvidacijske mase sklada                         |                       |                    |
| 3.B | Del dohodka v obliki dividend, ki ga zavezanec doseže z odsvojitvijo ali vnovčitvijo kupona ali ob izplačilu likvidacijske mase sklada                        |                       |                    |
| 3.C | Del dohodka v obliki iztrženih dobičkov pri naložbah, ki ga zavezanec doseže z odsvojitvijo ali vnovčitvijo kupona ali ob izplačilu likvidacijske mase sklada |                       |                    |
| 3.D | Del dohodka v obliki drugih prihodkov, ki ga zavezanec doseže z odsvojitvijo ali vnovčitvijo kupona ali ob izplačilu likvidacijske mase sklada                |                       |                    |

### 3. PODATKI O VZAJEMNIH SKLADIH IN DRUŽBAH ZA UPRAVLJANJE

|    | Naziv vzajemnega sklada | Naziv družbe za upravljanje | Sedež družbe za upravljanje<br>(naselje, ulica, hišna številka, pošta) | Država družbe za upravljanje | Davčna ali identifikacijska številka družbe za upravljanje |
|----|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------|
| 1. |                         |                             |                                                                        |                              |                                                            |
| 2. |                         |                             |                                                                        |                              |                                                            |
| 3. |                         |                             |                                                                        |                              |                                                            |
| 4. |                         |                             |                                                                        |                              |                                                            |
| 5. |                         |                             |                                                                        |                              |                                                            |
| 6. |                         |                             |                                                                        |                              |                                                            |

### 4. ZNIŽANJE OZIROMA OPROSTITEV PLAČILA AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ KVALIFICIRANIH VZAJEMNIH SKLADOV NA PODLAGI DOLOČB MEDNARODNE POGODBE O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA

Spodaj podpisani uveljavljam znižanje oziroma oprostitve plačila akontacije dohodnine od prejetih dohodkov iz kvalificiranih vzajemnih skladov na podlagi \_\_\_\_\_ odstavka \_\_\_\_\_ člena mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka med Republiko Slovenijo in \_\_\_\_\_, in potrjujem, da:

- a ) sem rezident \_\_\_\_\_ v smislu določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja med Republiko Slovenijo in \_\_\_\_\_,
- b) mi na dan izplačila dohodka pripada znesek izplačanega dohodka iz kvalificiranih vzajemnih skladov.

Prilagam potrdilo o rezidentstvu, ki ga je izdal pristojni organ \_\_\_\_\_ z dne \_\_\_\_\_, iz katerega je razvidno, da sem rezident \_\_\_\_\_ v smislu določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka med Republiko Slovenijo in \_\_\_\_\_.

\* \* \* \* \*

**Priloge** (popis dokumentov oziroma dokazil, ki jih zavezanec prilaga k napovedi):

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Pod kazensko in materialno odgovornostjo izjavljam, da so podatki resnični, točni in popolni.

V/Nazn....., dne.....

.....  
(podpis zavezanca)

## NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA NAPOVEDI ZA ODMERO AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ KVALIFICIRANIH VZAJEMNIH SKLADOV

Davčni zavezanec je napoved dolžan oddati za:

- dohodke iz vzajemnega sklada, ki ga upravlja družba za upravljanje s sedežem v Republiki Sloveniji na podlagi dovoljenja Agencije RS za trg vrednostnih papirjev za upravljanje vzajemnega sklada, kadar zavezanec dohodek doseže z odsvojitvijo prenosljivega investicijskega kupona,
- dohodke iz vzajemnega sklada, ki ga upravlja družba za upravljanje druge države članice EU in katerega poslovanje je usklajeno z Direktivo o investicijskih skladih, če je tak sklad v skladu z Zakonom o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 54/04, 57/04 – ZDS-1 in 109/04 – odločba US, v nadaljevanju: ZDavP-1) pridobil status kvalificiranega vzajemnega sklada, kadar dohodek doseže rezident Republike Slovenije.

Napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz kvalificiranih vzajemnih skladov mora davčni zavezanec vložiti v 15 dneh od prejema dohodka iz kvalificiranih vzajemnih skladov pri davčnem organu, kadar dohodek izplača oseba, ki ni plačnik davka. Plačnik davka je v skladu z 19. členom ZDavP-1 pravna oseba, združenje oseb, ki je brez pravne osebnosti, ter fizična oseba, ki opravlja dejavnost, ki izplača dohodek, od katerega se v skladu z ZDavP-1 ali zakonom o obdavčenju izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj.

Ne glede na prejšnji odstavek mora davčni zavezanec napoved za odmero akontacije dohodnine od dohodka iz kvalificiranih vzajemnih skladov iz naslova odsvojitve prenosljivih investicijskih kuponov, vložiti do 28. februarja za preteklo leto, razen davčnega zavezanca, ki je nerezident. Nerezident lahko vложи napoved do 28. februarja za preteklo leto, če napove vse odsvojitve prenosljivih investicijskih kuponov v preteklem letu.

### VPISOVANJE PODATKOV O DOHODKIH IZ KVALIFICIRANIH VZAJEMNIH SKLADOV (2)

Akontacija dohodnine se v skladu s četrtrim odstavkom 124. člena Zakona o dohodnini (Ur.list RS, št. 54/04, 56/04 – popravek, 62/04 – popravek, 63/04 – popravek in 80/04; v nadaljevanju: ZDoh-1) ne plačuje od dohodka, ki ga doseže rezident Republike Slovenije:

- na podlagi delitve prihodkov kvalificiranega vzajemnega sklada v obliki obresti (dohodek iz 2.a točke drugega odstavka 81. člena ZDoh-1),
- kot del dohodka v obliki obresti, z odsvojitvijo ali vnovčitvijo investicijskega kupona ali ob izplačilu likvidacijske mase kvalificiranega vzajemnega sklada (dohodek iz 1. točke tretjega odstavka 81. člena ZDoh-1).

»Datum prejema dohodka«: vpiše se datum, ko je zavezanec prejel posamezno vrsto dohodka (dd.mm.LLLL), ki je naštet v tabeli.

Zavezanec vpiše pod rubriko »**dohodek (v SIT)**« doseženi dohodek iz kvalificiranega vzajemnega sklada v tolarjih brez stotinov, izračunan v skladu z 82. členom ZDoh-1. Kadar zavezanec prejme več dohodkov iste vrste od različnih izplačevalcev se vpiše seštevek zneskov teh dohodkov. Pridobljeni dohodek v tuji valuti se preračuna v tolarje po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan prejema dohodka.

### VPISOVANJE PODATKOV O VZAJEMNIH SKLADIH IN DRUŽBAH ZA UPRAVLJANJE (3)

Zavezanec vpiše naziv **vzajemnega sklada**, pri katerem je dosegel dohodke ter **družbo za upravljanje**, ki upravlja ta vzajemni sklad. V nadaljevanju vpiše **sedež** in **državo družbe za upravljanje** ter **številko** družbe za upravljanje, ki se uporablja za davčne namene v državi rezidentstva družbe za upravljanje (davčna številka ali druga identifikacijska številka). Podatek o davčni številki ni obvezen

**VPISOVANJE PODATKOV V PRIMERU UVELJAVLJANJA ZNIŽANJA OZIROMA OPROSTITVE PLAČILA AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ KVALIFICIRANIH VZAJEMNIH SKLADOV NA PODLAGI DOLOČB MEDNARODNE POGODBE O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA (4)**

Davčni zavezanec - nerezident vpiše številko odstavka in člena iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, sklenjeno med Republiko Slovenijo in drugo državo, na podlagi katere uveljavlja znižanje oziroma oprostitvev plačila akontacije dohodnine od dohodka iz kvalificiranih vzajemnih skladov.

Zavezanec - nerezident je dolžan napovedi priložiti potrdilo o rezidentstvu, ki ga izda pristojni organ druge države pogodbenice, iz katerega je razvidno, da je zavezanec rezident te druge države v smislu določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka med Republiko Slovenijo in to drugo državo. Vpiše se druga država pogodbenica in datum (dd.mm.LLLL) izdaje potrdila.