

Davčna številka:

--	--	--	--	--	--	--	--

Podatki o bivališču

(naselje, ulica, hišna številka, pošta)

☐ da

☐ ne

Država rezidentstva:

[illegible]

Zap. št.	Vrsta vrednostnega papirja ali deleža	Vrednost ob pridobitvi	Vrednost ob odsvojitvi	Pozitivna razlika	Negativna razlika (izguba)	
1	2	3	4	5	6	7*
A: POZITIVNA RAZLIKA		XXXXXXX	XXXXXXX		XXXXXX	XX
B: NEGATIVNA RAZLIKA Zmanjšuje pozitivno davčno osnovo		XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXX		XX
C: NEGATIVNA RAZLIKA Ne zmanjšuje pozitivne davčne osnove		XXXXXXX	XXXXXXX	XXXXXX		XX

MF-DURS obr. DOHKAP št. 1

3. OPROSTITEV PLAČILA AKONTACIJE DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV TER DRUGIH DELEŽEV V KAPITALU NA PODLAGI DOLOČB MEDNARODNE POGODBE O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA

Spodaj podpisani uveljavljam znižanje oziroma oprostitvev plačila akontacije dohodnine od prejetih dohodkov od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu 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 odsvojitve pripada znesek doseženega dobička iz kapitala.

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 _____.

* * * * *

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

V/Na....., dne.....

.....
(podpis zavezanca)

PRILOGE:

- popisni list vrednostnega papirja
- popisni list vrednostnega papirja, ki je v gospodarjenju pri borznoposredniški družbi na podlagi pogodbe o gospodarjenju
- popisni list deleža, ki ni del pretežni lastniški delež
- popisni list pretežnega lastniškega deleža

PRIIMEK IN IME ZAVEZANCA: _____

DAVČNA ŠTEVILKA: _____

POPISNI LIST VREDNOSTNEGA PAPIRJA _____

Zneske vpisujte v tolarjih

Zap. št.	Datum pridobitve	Način pridobitve*	Količina	Nabavna vrednost ob pridobitvi (na enoto)	Stroški ob pridobitvi	Vrednost ob pridobitvi (6=3*4+5)	Datum odsvojitve	Količina odsvojenega v.p.	Zaloga v.p.	Vrednost ob odsvojitvi (na enoto)	Stroški ob odsvojitvi	Vrednost ob odsvojitvi (12=8*10-11)	Pozitivna razlika (13=12-6)	Negativna razlika (izguba) (14=12-6)	15**
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Skupaj	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxx		xxxxx	xxxxx	xxxx	xxxxx	xxxx				

*Način pridobitve

**izpolnjeni pogoji za zmanjšanje pozitivne davčne osnove (vpisujete DA oz. NE)

A- nakup
B- zamenjava
C - dedovanje
D – darilo
E - drugo

V _____ , dne _____

(podpis zavezanca)

PRIIMEK IN IME ZAVEZANCA: _____

DAVČNA ŠTEVILKA: _____

POPISNI LIST VREDNOSTNEGA PAPIRJA _____
ki je v gospodarjenju pri borznoposredniški družbi na podlagi pogodbe o gospodarjenju

Zneske vpisujte v tolarjih

Zap. šte.	Datum pridobitve	Način pridobitve*	Količina	Nabavna vrednost ob pridobitvi (na enoto)	Stroški ob pridobitvi	Vrednost ob pridobitvi (6=3*4+5)	Datum odsvojitve	Količina odsvojenega v.p.	Zaloga v.p.	Vrednost ob odsvojitvi (na enoto)	Stroški pogod. provizij ***	Vrednost ob odsvojitvi (12=8*10)	Pozitivna razlika (13=12-6-11)	Negativna razlika (izguba) (14=12-6)	15**
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Skupaj	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx		xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx				

*Način pridobitve

A- nakup
B - zamenjava
C - dedovanje
D - darilo
E – drugo

** izpolnjeni pogoji za zmanjšanje pozitivne davčne osnove (vpisujete DA oz. NE)

*** pozitivna razlika (12 – 6) se zmanjša tudi za dejanske stroške zavezanca v obliki provizije po pogodbi, vendar skupaj ne več kot 1,5% pozitivne razlike

V _____, dne _____
(podpis zavezanca)

PRIIMEK IN IME ZAVEZANCA: _____

DAVČNA ŠTEVILKA: _____

POPISNI LIST DELEŽA _____
ki ni del pretežnega lastniškega deleža

Zneske vpisujte v tolarjih

Zap. šte.	Datum pridobitve	Način pridobitve*	Nabavna vrednost ob pridobitvi	Stroški ob pridobitvi	Vrednost ob pridobitvi (5=3+4)	Datum odsvojitve	% odsvojene ga deleža	Stanje deleža	Vrednost ob odsvojitvi	Stroški ob odsvojitvi	Skupaj vrednost ob odsvojitvi (11=9+10)	Pozitivna razlika (12=11-5)	Negativna razlika (izguba) (13=11-5)	14**
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Skupaj	xxxxx	xxxxx	xxxxx	Xxxxx		xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx				

*Način pridobitve:

- A- vložek kapitala
- B- nakup deleža
- C – povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca
- D – povečanje kapitala družbe s sredstvi družbe
- E – izamenjava
- F – dedovanje
- G - darilo
- H - drugo

** izpolnjeni pogoji za zmanjšanje pozitivne davčne osnove (vpisujete DA oz. NE)

V _____, dne _____
(podpis zavezanca)

PRIIMEK IN IME ZAVEZANCA: _____

DAVČNA ŠTEVILKA: _____

POPISNI LIST PRETEŽNEGA LASTNIŠKEGA DELEŽA

Zneske vpisujete v tolarjih

Zap. števil	Datum pridobitve	Način pridobitve*	Nabavna vrednost ob pridobitvi (na enoto***)	Količina delnic***	Stroški ob pridobitvi	Vrednost ob pridobitvi (5=3+4) (oz. 5=3*3a+4)***	Datum odsvojitve	% odsvojenega deleža (oz. količina odsvojenih delnic***)	Stanje deleža (oz. zaloga delnic***)	Vrednost ob odsvojitvi (na enoto***)	Stroški ob odsvojitvi	Skupaj vrednost ob odsvojitvi (11=9-10) (oz. 11=7*9-10)***	Pozitivna razlika (12=11-5)	Negativna razlika (izguba) (13=11-5)	14**
	1	2	3	3a	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14**
Skupaj	xxxxx	xxxxx	xxxxxxx		xxxxx		xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx				

*Način pridobitve:

- A- vložek kapitala
- B- nakup deleža
- C – povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca
- D – povečanje kapitala družbe s sredstvi družbe
- E – zamenjava
- F – dedovanje
- G - darilo
- H – drugo

** izpolnjeni pogoji za zmanjšanje pozitivne davčne osnove (vpisujete DA oz. NE)

*** izpolni se samo v primeru pretežnega lastniškega deleža v obliki delnic

V _____, dne _____

(podpis zavezanca)

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA NAPOVEDI ZA ODMERO AKONTACIJE DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV TER DRUGIH DELEŽEV V KAPITALU IN POPISNIH LISTOV

Napoved za odmero akontacije dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu mora davčni zavezanec vložiti do 28. februarja tekočega leta za preteklo leto, razen davčnega zavezanca, ki je nerezident. Nerezident mora vložiti napoved v 15 dneh od odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu, razen v primeru, ko napove vse odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu v preteklem letu. V tem primeru lahko nerezident vложи napoved do 28. februarja za preteklo leto.

Davčni zavezanec mora napoved za odmero akontacije dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu vložiti pri davčnem organu.

Napovedi ne vložijo zavezanci, ki so dosegli dobiček ali izgubo pri prvi odsvojitvi delnic ali deležev v kapitalu, pridobljenih v procesu lastninskega preoblikovanja podjetij v skladu s predpisi, ki urejajo lastninsko preoblikovanje podjetij.

VPISOVANJE PODATKOV O ODSVOJITVI VREDNOSTNIH PAPIRJEV IN DELEŽEV (2)

V stolpec 1 se vpiše zaporedna številka vrednostnega papirja ali deleža.

V stolpec 2 se vpiše oznaka vrednostnega papirja oziroma ime, vpisan na popisni list vrednostnega papirja ali naziv gospodarske družbe, zadruga ali druge oblike organiziranja (pri deležih, ki niso vrednostni papirji).

V stolpec 3 se vpiše znesek iz seštevka stolpca 6 posameznega popisnega lista vrednostnega papirja oziroma znesek iz seštevka stolpca 5 popisnega lista deležev.

V stolpec 4 se vpiše znesek iz seštevka stolpca 12 posameznega popisnega lista vrednostnega papirja oziroma znesek iz stolpca 11 popisnega lista deležev.

V stolpec 5 se vpiše skupna izračunana pozitivna razlika med zneskom iz stolpca 4 minus znesek iz stolpca 3 osnovnega obrazca oziroma znesek iz seštevka stolpca 13 posameznega popisnega lista vrednostnega papirja oziroma znesek iz seštevka stolpca 12 posameznega popisnega lista deležev.

V stolpec 6 se vpiše skupna izračunana negativna razlika med zneskom iz stolpca 4 minus znesek iz stolpca 3 osnovnega obrazca oziroma znesek iz seštevka stolpca 14 posameznega popisnega lista vrednostnega papirja oziroma znesek iz seštevka stolpca 13 posameznega popisnega lista deležev.

V stolpec 7 se vpiše »DA«, če je izpolnjen pogoj za zmanjšanje pozitivne davčne osnove (po tretjem odstavku 90. 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)) oziroma »NE«, če pogoj ni izpolnjen.

VPISOVANJE PODATKOV V PRIMERU UVELJAVLJANJA OPROSTITVE PLAČILA AKONTACIJE DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV TER DRUGIH DELEŽEV V KAPITALU NA PODLAGI DOLOČB MEDNARODNE POGODBE O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA (3)

Davčni zavezanec - nerezident vpiše odstavek in člen iz mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka med Republiko Slovenijo in drugo državo, na podlagi katere uveljavlja oprostitve plačila akontacije dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

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.

VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI LIST VREDNOSTNEGA PAPIRJA

Popisni list za posamezen vrednosti papir je obvezen sestavni del napovedi za odmero akontacije dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu.

Popisni list se izpolnjuje za tiste vrednostne papirje, ki so bili v koledarskem letu odsvojeni pred potekom treh let od dneva, ko so bili pridobljeni, razen v primeru odsvojitve vrednostnih papirjev, ki so del pretežnega lastniškega deleža iz drugega odstavka 86.člena ZDoh-1.

V popisni list se vpiše vsaka pridobitev in vsaka odsvojitve vrednostnega papirja. Posamezna pridobitev vrednostnega papirja se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 1, 2, 3, 4, 5, 6 in 9. Posamezna odsvojitve vrednostnega papirja se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 7, 8, 9, 10, 11, 12 in 13 ali 14, ter stolpec 15.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve vrednostnega papirja po kronološkem zaporedju, pri čemer se začne z datumom prve pridobitve vrednostnega papirja, ki je bil odsvojen pred potekom treh let od dneva pridobitve.

V stolpec 2 se vpiše način pridobitve po oznakah navedenih na obrazcu.

V stolpec 3 se vpiše količina pridobljenih vrednostnih papirjev v posameznem poslu, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma drugega dokumenta iz katerega je razvidna pridobitev.

V stolpec 4 se vpiše nabavna vrednost ob pridobitvi (za enoto), pridobljena v posameznem poslu, razvidna v prodajni ali drugi pogodbi oz. jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili; v primeru če delodajalec delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oz. pridobitve delnic po znižani vrednosti, se za nabavno vrednost delnice šteje primerljiva tržna cena delnice na dan, ko je zavezanec pridobil delnice; kadar zavezanec pridobi delnice ob preoblikovanju dobička ali rezerv v delu, oblikovanem iz dobička, oziroma prevrednotovalnega popravka tega dobička ali rezerv plačnika v osnovni kapital, se za nabavno vrednost tako pridobljenih delnic šteje znesek, od katerega je bil obračunan davek od dividend (po 79. in 80. členu ZDoh-1).

V stolpec 5 se vpišejo stroški ob pridobitvi vrednostnega papirja (2. in 3. točka petega odstavka 91. čl. ZDoh-1).

V stolpec 6 se vpiše vrednost ob pridobitvi vrednostnega papirja, izračunana z zmnožkom stolpca 3 in stolpca 4, kateremu se prišteje še stolpec 5.

V stolpec 7 se vpiše datum odsvojitve vrednostnega papirja, razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 8 se vpiše količina odsvojenega vrednostnega papirja, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu oziroma drugega dokumenta, iz katerega je razvidna odsvojitve.

V stolpec 9 se vpiše izračunana zaloga vrednostnega papirja. Zaloge istovrstnega kapitala se vodijo po metodi zaporednih cen (FIFO).

V stolpec 10 se vpiše vrednost odsvojenega vrednostnega papirja na enoto, razvidna iz prodajne ali druge pogodbe oz. iz drugih dokazil.

V stolpec 11 se vpišejo stroški ob odsvojitvi vrednostnega papirja (2. točka drugega odstavka 92.čl. ZDoh-1).

V stolpec 12 se vpiše vrednost ob odsvojitvi vrednostnega papirja, izračuna z zmnožkom stolpca 8 in stolpca 10, od katerega se odšteje stolpec 11.

V stolpec 13 se vpiše izračunana pozitivna razlika med zneskom iz stolpca 12 minus znesek iz stolpca 6.

V stolpec 14 se vpiše izračunana negativna razlika med zneskom iz stolpca 12 minus znesek iz stolpca 6.

V stolpec 15 se vpiše »DA«, če je izpolnjen pogoj za zmanjšanje pozitivne davčne osnove (po tretjem odstavku 90. člena ZDoh-1) oziroma »NE«, če pogoj ni izpolnjen.

VPISOVANJE PODATKOV V POPIJNI LIST VREDNOSTNEGA PAPIRJA, KI JE V GOSPODARJENJU PRI BORZNOPOSREDNIŠKI DRUŽBI NA PODLAGI POGODBE O GOSPODARJENJU

Popisni list za posamezen vrednosti papir, ki je v gospodarjenju pri borznoposredniški družbi na podlagi pogodbe o gospodarjenju, je sestavni del napovedi za odmero akontacije dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu.

Popisni list se izpolnjuje v primeru, ko zavezanec vodi ločeno evidenco zalog vrednostnih papirjev, ki jih ima v gospodarjenju pri borznoposredniški družbi na podlagi pogodbe o gospodarjenju z vrednostnimi papirji.

Popisni list se izpolnjuje za tiste vrednostne papirje v gospodarjenju, ki so bili v koledarskem letu odsvojeni pred potekom treh let od dneva pridobitve, razen v primeru odsvojitve vrednostnih papirjev, ki so del pretežnega lastniškega deleža iz drugega odstavka 86.člena ZDoh-1.

V popisni list se vpiše vsaka pridobitev in vsaka odsvojitve vrednostnega papirja. Posamezna pridobitev vrednostnega papirja se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 1, 2, 3, 4, 5, 6 in 9. Posamezna odsvojitve vrednostnega papirja se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 7, 8, 9, 10, 11, 12 in 13 ali 14, ter stolpec 15.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve vrednostnega papirja po kronološkem zaporedju, pri čemer se začne z datumom prve pridobitve vrednostnega papirja, ki je bil odsvojen pred potekom treh let od dneva pridobitve.

V stolpec 2 se vpiše način pridobitve po oznakah navedenih na obrazcu.

V stolpec 3 se vpiše količina pridobljenih vrednostnih papirjev v posameznem poslu, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma drugega dokumenta iz katerega je razvidna pridobitev.

V stolpec 4 se vpiše nabavna vrednost ob pridobitvi (za enoto), pridobljena v posameznem poslu, razvidna v prodajni ali drugi pogodbi oziroma jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili; v primeru, če delodajalec delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oziroma pridobitve delnic po znižani vrednosti, se za nabavno vrednost delnice šteje primerljiva tržna cena delnice na dan, ko je zavezanec pridobil delnice; kadar zavezanec pridobi delnice ob preoblikovanju dobička ali rezerv v delu, oblikovanem iz dobička, oziroma prevrednotovalnega popravka tega dobička ali rezerv plačnika v osnovni kapital, se za nabavno vrednost tako pridobljenih delnic šteje znesek, od katerega je bil obračunan davek od dividend (po 79. in 80. členu ZDoh-1).

V stolpec 5 se vpišejo stroški ob pridobitvi vrednostnega papirja, če je bil vrednostni papir pridobljen pred sklenitvijo pogodbe o gospodarjenju z vrednostnimi papirji in ob sklenitvi pogodbe izročen borznoposredniški družbi v gospodarjenje (2. in 3. točka petega odstavka 91.čl. ZDoh-1).

V stolpec 6 se vpiše vrednost ob pridobitvi vrednostnega papirja, izračunana z zmnožkom stolpca 3 in stolpca 4, kateremu se prišteje še stolpec 5.

V stolpec 7 se vpiše datum odsvojitve vrednostnega papirja, razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 8 se vpiše količina odsvojenega vrednostnega papirja, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu oziroma drugega dokumenta, iz katerega je razvidna odsvojitvev.

V stolpec 9 se vpiše izračunana zaloga vrednostnega papirja. Zaloge istovrstnega kapitala se vodijo po metodi zaporednih cen (FIFO).

V stolpec 10 se vpiše vrednost odsvojenega vrednostnega papirja za enoto, razvidna iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 11 se vpišejo dejanski stroški zavezanca v obliki provizije po pogodbi o gospodarjenju z vrednostnimi papirji, vendar skupaj ne več kot 1,5% pozitivne razlike (znesek iz stolpca 12 minus znesek iz stolpca 6) (četrti odstavek 90.člena ZDoh-1).

V stolpec 12 se vpiše vrednost ob odsvojitvi vrednostnega papirja, izračuna z zmnožkom stolpca 8 in stolpca 10, kateremu se odšteje stolpec 11.

V stolpec 13 se vpiše izračunana pozitivna razlika med zneskom iz stolpca 12 minus znesek iz stolpca 6. Tako izračunana pozitivna razlika se zmanjša tudi za dejanske stroške zavezanca v obliki provizije po pogodbi (iz stolpca 11), vendar skupaj ne več kot 1,5 % pozitivne razlike.

V stolpec 14 se vpiše izračunana negativna razlika med zneskom iz stolpca 12 minus znesek iz stolpca 6.

V stolpec 15 se vpiše »DA«, če je izpolnjen pogoj za zmanjšanje pozitivne davčne osnove (po tretjem odstavku 90. člena ZDoh-1) oziroma »NE«, če pogoj ni izpolnjen.

VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI LIST DELEŽA, KI NI DEL PRETEŽNEGA LASTNIŠKEGA DELEŽA

Popisni list za posamezen delež, ki ni del pretežnega lastniškega deleža, je obvezen sestavni del napovedi za odmero akontacije dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu.

Popisni list se izpolnjuje za tiste deleže v gospodarski družbi, zadrugi ali drugi obliki organiziranja (ki niso del pretežnega lastniškega deleža), ki so bili v koledarskem letu odsvojeni pred potekom treh let od dneva, ko so bili pridobljeni.

V popisni list se vpiše vsaka pridobitev in vsaka odsvojitvev deleža. Posamezna pridobitev se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 1, 2, 3, 4, 5 in 8. Posamezna odsvojitvev se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 6, 7, 8, 9, 10, 11 in 12 ali 13 ter stolpec 14.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve deleža v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja.

V stolpec 2 se vpiše način pridobitve po oznakah, navedenih na obrazcu.

V stolpec 3 se vpiše nabavna vrednost deleža ob pridobitvi, razvidna v prodajni ali drugi pogodbi oziroma jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili; v primeru, če delodajalec delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oziroma pridobitve deleža po nižani vrednosti, se za nabavno vrednost deleža šteje primerljiva tržna cena deleža na dan, ko je zavezanec pridobil delež; kadar zavezanec pridobi delež ob preoblikovanju dobička ali rezerv v delu, oblikovanem iz dobička, oziroma prevrednotovalnega popravka tega dobička ali rezerv plačnika v osnovni kapital oziroma ko se zaradi takega preoblikovanja poveča lastniški delež zavezanca, se za nabavno vrednost tako pridobljenega oziroma povečanega deleža šteje znesek, od katerega je bil obračunan davek od dividend (po 79. in 80. členu ZDoh-1).

V stolpec 4 se vpiše znesek stroškov ob pridobitvi deleža (2. in 3. točka točka petega odstavka 91. člena ZDoh-1).

V stolpec 5 se vpiše izračunana vrednost ob pridobitvi deleža, izračunana s seštevkom stolpca 3 in stolpca 4.

V stolpec 6 se vpiše datum odsvojitve deleža, razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 7 se vpiše odstotek odsvojenega deleža družbenika, glede na stanje deleža družbenika.

V stolpec 8 se vpiše tekoče stanje deleža v tolarjih po vsaki spremembi. Stanje deleža se vodi po metodi zaporednih cen (FIFO).

V stolpec 9 se vpiše vrednost deleža ob odsvojitvi, razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 10 se vpiše znesek stroškov ob odsvojitvi (2. točka drugega odstavka 92. člena ZDoh-1).

V stolpec 11 se vpiše vrednost od odsvojitvi, izračunana z razliko stolpca 9 in 10.

V stolpec 12 se vpiše izračunana pozitivna razlika med zneskom iz stolpca 11 minus znesek iz stolpca 5.

V stolpec 13 se vpiše izračunana negativna razlika med zneskom iz stolpca 11 minus znesek iz stolpca 5.

V stolpec 14 se vpiše »DA«, če je izpolnjen pogoj za zmanjšanje pozitivne davčne osnove (po tretjem odstavku 90. člena ZDoh-1) oziroma »NE«, če pogoj ni izpolnjen.

VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI LIST PRETEŽNEGA LASTNIŠKEGA DELEŽA

Popisni list za pretežni lastniški delež ali njegov je obvezen sestavni del napovedi za odmero akontacije dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev ter drugih deležev v kapitalu.

Popisni list se izpolnjuje za vse odsvojitve pretežnih lastniških deležev v gospodarskih družbah (drugi odstavek 86. člena ZDoh-1) ali njihovih delov v koledarskem letu, ne glede na to kdaj so bili deleži pridobljeni.

V popisni list se vpiše vsaka pridobitev in vsaka odsvojitve pretežnega lastniškega deleža oziroma njegovega dela. Posamezna pridobitev se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 1, 2, 3, 3a, 4, 5 in 8. Posamezna odsvojitve se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 6, 7, 8, 9, 10, 11 in 12 ali 13 ter stolpec 14.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve lastniškega deleža.

V stolpec 2 se vpiše način pridobitve po oznakah, navedenih na obrazcu.

V stolpec 3 se vpiše nabavna vrednost deleža ob pridobitvi, razvidna v prodajni ali drugi pogodbi oziroma jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili; v primeru, če delodajalec delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oziroma pridobitve deleža po nižani vrednosti, se za nabavno vrednost deleža šteje primerljiva tržna cena deleža na dan, ko je zavezanec pridobil delež; kadar zavezanec pridobi delež ob preoblikovanju dobička ali rezerv v delu, oblikovanem iz dobička, oziroma prevrednotovalnega popravka tega dobička ali rezerv plačnika v osnovni kapital oziroma ko se zaradi takega preoblikovanja poveča lastniški delež zavezanca, se za nabavno vrednost tako pridobljenega oziroma povečanega deleža šteje znesek, od katerega je bil obračunan davek od dividend (po 79. in 80. členu ZDoh-1). V primeru, ko ima davčni zavezanec pretežni lastniški delež v obliki delnic, se vpiše nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto.

Stolpec 3a se izpolnjuje samo v primeru, ko ima davčni zavezanec pretežni lastniški delež v obliki delnic. Vpiše se količina pridobljenih delnic v posameznem poslu, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma drugega dokumenta iz katerega je razvidna pridobitev.

V stolpec 4 se vpiše znesek stroškov ob pridobitvi deleža (2. in 3. točka petega odstavka 91. člena ZDoh-1).

V stolpec 5 se vpiše izračunana vrednost ob pridobitvi deleža, izračunana s seštevkom stolpca 3 in stolpca 4. V primeru, ko ima davčni zavezanec pretežni lastniški delež v obliki delnic, se vpiše vrednost ob pridobitvi deleža, izračunana z zmnožkom stolpca 3 in stolpca 3a, kateremu se prišteje še stolpec 4.

V stolpec 6 se vpiše datum odsvojitve deleža, razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 7 se vpiše odstotek odsvojenega deleža družbenika, glede na stanje deleža družbenika. V primeru, ko ima davčni zavezanec pretežni lastniški delež v obliki delnic, se vpiše količina odsvojenih delnic, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu oziroma drugega dokumenta, iz katerega je razvidna odsvojitve.

V stolpec 8 se vpiše tekoče stanje deleža v tolarjih po vsaki spremembi. V primeru, ko ima davčni zavezanec pretežni lastniški delež v obliki delnic, se vpiše izračunana zaloga delnic. Stanje deleža oziroma zaloga delnic se vodi po metodi zaporednih cen (FIFO).

V stolpec 9 se vpiše vrednost deleža ob odsvojitvi, razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil. V primeru, ko ima davčni zavezanec pretežni lastniški delež v obliki delnic, se vpiše vrednost odsvojene delnice na enoto.

V stolpec 10 se vpiše znesek stroškov ob odsvojitvi (2. točka drugega odstavka 92. člena ZDoh-1).

V stolpec 11 se vpiše vrednost ob odsvojitvi, izračunana z razliko stolpca 9 in 10. V primeru, ko ima davčni zavezanec pretežni lastniški delež v obliki delnic se vpiše vrednost ob odsvojitvi, izračunana z zmnožkom stolpca 7 in stolpca 9, kateremu se odšteje stolpec 10.

V stolpec 12 se vpiše izračunana pozitivna razlika med zneskom iz stolpca 11 minus znesek iz stolpca 5.

V stolpec 13 se vpiše izračunana negativna razlika med zneskom iz stolpca 11 minus znesek iz stolpca 5.

V stolpec 14 se vpiše »DA«, če je izpolnjen pogoj za zmanjšanje pozitivne davčne osnove (po tretjem odstavku 90. člena ZDoh-1) oziroma »NE«, če pogoj ni izpolnjen.