

POROČILO O DOHODKU OD PRIHRANKOV V OBLIKI PLAČIL OBRESTI**GLAVA POROČILA**

Datum poročanja (LLLLMMDD):
 Identifikacija plačilnega zastopnika (DŠ):

Izjava:

V primeru, ko kateri koli subjekt, določen v 2. točki prvega odstavka 326. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 25/05 – uradno prečiščeno besedilo), ki je ustanovljen v Sloveniji in kateremu oseba, ki opravlja dejavnost ter je ustanovljena v državi članici Evropske unije, plača dohodek od prihrankov v korist upravičenega lastnika, poda o tem izjavo tako, da obkroži »da«. V vseh ostalih primerih obkroži »ne«:

- da
- ne.

POSTAVKE POROČILA**PP: PODATKI O POROČILU**

Leto (LLLL):

UL/S: PODATKI O UPRAVIČENEM LASTNIKU OZIROMA SUBJEKTU

Koda države rezidentstva:

Davčna številka (TIN):

Davčna številka (DŠ):

Ime in priimek oziroma naziv subjekta:

Datum rojstva (LLLLMMDD):

Kraj rojstva:

Koda države rojstva:

Naslov (ulica oziroma naselje, hišna številka, poštna številka, mesto):

Koda države prebivališča oziroma koda ozemlja ustanovitve:

Ostali naslovi (ulica oziroma naselje, hišna številka, poštna številka, mesto):

Ustrezno obkrožite:

- drugo stalno bivališče ali sedež dejavnosti,
- podružnica,
- drugo.

PZ: PODATKI O PLAČILNEM ZASTOPNIKU

Ime in priimek oziroma naziv

Naslov oziroma sedež (ulica oziroma naselje, hišna številka, poštna številka, mesto):

Koda države sedeža oziroma bivališča:

PD: PODATKI O DOHODKU OD PRIHRANKOV V OBLIKI PLAČIL OBRESTI

Leto dohodka od prihrankov (LLLL):

Vrsta dohodka od prihrankov (a, b, c, d):

Valuta dohodka od prihrankov (koda):

Znesek dohodka od prihrankov:

PO: PODATKI O ODDAJI

Pošiljateljjev sklic:

Sklic popravka (oznaka 1, 2, ali 3 ter pošiljateljjev sklic):

PR: PODATKI O ŠTEVILKI RAČUNA OZIROMA OPREDELITEV DOLŽNIŠKE TERJATVE UPRAVIČENEGA LASTNIKA

Številka računa oziroma opredelitev dolžniške terjatve:

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

.....
podpis odgovorne osebe
plačilnega zastopnika

NAVODILO ZA DAJANJE PODATKOV O DOHODKU OD PRIHRANKOV V OBLIKI PLAČIL OBRESTI

Plačilni zastopnik mora Generalnemu davčnemu uradu Davčne uprave Republike Slovenije 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 poročil.

Poročilo je dokument v elektronski obliki (XML shema), 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. Posamezno poročilo je sestavljeno iz glave poročila ter več postavk poročila. XML dokument je omejen z velikostjo; če je presežena maksimalna velikost XML dokumenta, se poroča v več poročilih.

GLAVA POROČILA

F100: datum poročanja

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

F101: identifikacija plačilnega zastopnika (DŠ)

Vpiše se davčna številka plačilnega zastopnika.

F102: izjava

V primeru, ko kateri koli subjekt, določen v 2. točki prvega odstavka 326. člena Zakona o davčnem postopku (v nadaljevanju: ZDavP-1), ki je ustanovljen v Sloveniji in kateremu oseba, ki opravlja dejavnost ter je ustanovljena v državi članici Evropske unije, 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 dajejo podatki o dohodku od prihrankov v obliki plačil obresti.

UL/S: PODATKI O UPRAVIČENEM LASTNIKU OZIROMA SUBJEKTU

V polja F002 do F009-13 se vpisujejo podatki o upravičenem lastniku iz 1.a točke prvega odstavka 326. člena ZDavP-1 oziroma subjektu iz 1.b točke prvega odstavka 326. člena ZDavP-1, glede na to komu je bil plačan oziroma zagotovljen dohodek od prihrankov v obliki plačil obresti.

F002: koda države rezidenstva

Vpiše se koda države rezidenstva upravičenega lastnika ali ozemlje ustanovitve subjekta v skladu z ISO3166 standardom.

Identiteta in rezidentstvo upravičenega lastnika oziroma subjekta se ugotavljata v skladu z določbami 331. člena ZDavP-1.

F003: davčna številka (TIN)

Vpiše se davčna številka (TIN) upravičenega lastnika, določena s strani države rezidentstva.

Kadar so bila pogodbeno razmerja med plačilnim zastopnikom in upravičenim lastnikom sklenjena, ali transakcije, ki so bile opravljene brez pogodbenega razmerja, na dan 1. maja 2004 ali po njem, se vpiše **davčna številka** upravičenega lastnika, ki jo je dodelila 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 katerem koli 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, določena s strani Davčne uprave Republike Slovenije. Ta podatek ni obvezen.

F004: datum rojstva

Kadar davčna številka na potni listini, osebni izkaznici ali katerem koli 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 oziroma naziva subjekta

Vpiše se 0 ali 1.

0 – strukturiran (fiksni) format,

1 – prost format.

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

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

Za upravičenega lastnika dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti se vpiše **ime in priimek**. Vsi elementi 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 oziroma naziv subjekta (strukturiran format):

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

Za upravičenega lastnika dohodka od prihrankov v obliki plačil obresti se vpiše **priimek**. Vsi elementi 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 elementi 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 katerem koli 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 z ISO-3166 standardom. V primeru subjekta ostane polje prazno.

F008-1: format naslova

Vpiše se 0 ali 1.

0 – strukturiran (fiksni) format,

1 – prost format.

V primeru, da se vpiše 1 (prost format), se podatki o naslovu upravičenega lastnika ali subjekta vpišejo v polje F008-11. V primeru, da se vpiše 0 (strukturiran – fiksni format), se podatki o naslovu upravičenega lastnika ali subjekta vpisujejo ločeno v polja F008-121, F008-122 in F008-123. Podatki o naslovu se pridobijo v skladu z določbami 331. člena ZDavP-1.

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 oziroma 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 oziroma koda ozemlja ustanovitve

Vpiše se koda države prebivališča upravičenega lastnika, kjer ima upravičeni lastnik naslov bivališča, oziroma ozemlje ustanovitve subjekta, ki jo plačilni zastopnik preveri na podlagi predložene potne listine, osebne izkaznice ali katerega koli drugega dokumenta, s katerim se dokazuje identiteta oziroma ozemlje ustanovitve subjekta, v skladu z ISO3166 standardom.

F009: ostali naslovi

Če je plačilnemu zastopniku poznan še katerikoli drug naslov bivališča upravičenega lastnika ali naslov subjekta, primeren za namene identifikacije upravičenega lastnika ali subjekta, se izpolnijo polja pod oznako F009. Vpiše se 0, 1 ali 2:

0 – drugo stalno bivališče ali sedež dejavnosti,

1 – podružnica,

2 – drugo.

V primeru dvoma glede opredelitve naslova se vpiše oznaka »2«.

F009-1: format naslova

Vpiše se 0 ali 1.

0 – strukturiran (fiksni) format,

1 – prost format.

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

F009-11: naslov (prost format)

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

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

Vpiše se ulica oziroma 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 oziroma ozemlja

Vpiše se koda države drugega prebivališča upravičenega lastnika oziroma koda države drugega naslova subjekta, kjer ima upravičeni lastnik naslov bivališča oziroma kjer ima subjekt drug naslov. Omenjen naslov plačilni zastopnik preveri na podlagi predložene potne listine, osebne izkaznice ali katerega koli drugega dokumenta, s katerim se dokazuje identiteta, v skladu z ISO3166 standardom.

PZ: PODATKI O PLAČILNEM ZASTOPNIKU

V polja F010-1 do F011-13 se vpisujejo podatki o plačilnem zastopniku iz 326. člena ZDavP-1.

F010-1: format imena plačilnega zastopnika

Vpiše se 0 ali 1.

0 – strukturiran (fiksni) format,

1 – prost format.

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

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

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

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

Vpiše se **priimek** oziroma **naziv** plačilnega zastopnika.

F010-122: ime (strukturiran format)

Vpiše se **ime** plačilnega zastopnika. V primeru, ko je plačilni zastopnik subjekt iz 2. točke prvega odstavka 326. člena ZDavP-1 ali pravna oseba, se polje ne izpolni.

F011-1: format naslova

Vpiše se 0 ali 1.

0 – strukturiran (fiksni) format,

1 – prost format.

V primeru, da se vpiše 1 (prost format) se vsi podatki o naslovu oziroma sedežu plačilnega zastopnika vpišejo v polje F011-11. V primeru, da se vpiše 0 (strukturiran – fiksni format) se podatki o naslovu plačilnega zastopnika vpisujejo ločeno v polja F011-121, F011-122 in F011-123.

F011-11: naslov (prost format)

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

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

Vpiše se ulica oziroma naselje in hišna številka, kjer se nahaja bivališče oziroma sedež plačilnega zastopnika.

F011-122: mesto (strukturiran format)

Vpiše se mesto, kjer se nahaja bivališče oziroma sedež plačilnega zastopnika.

F011-123: poštna številka (strukturiran format)

Vpiše se poštna številka mesta, kjer se nahaja bivališče oziroma sedež plačilnega zastopnika.

F011-13: koda države sedeža oziroma bivališča

Vpiše se koda države, kjer se nahaja sedež oziroma bivališče plačilnega zastopnika, v skladu z ISO3166 standardom.

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** (z oznako a, b, c, ali d) v skladu s spodaj navedeno opredelitvijo. Kolikor plačilni zastopnik poroča o dohodku od prihrankov v obliki plačil obresti, ki ga opravi ali zagotovi subjektu, ustanovljenem na predpisanem ozemlju, se poleg vrste dohodka od prihrankov vpiše znak »y«, v vseh ostalih primerih pa znak »x«.

Opredelitev **vrste dohodka od prihrankov**:

(a) dohodek od prihrankov, ki je določen s 1. točko prvega odstavka 329. člena ZDavP-1;

(b) dohodek od prihrankov, ki je določen z 2. ali 4. točko prvega odstavka 329. člena ZDavP-1;

(c) dohodek od prihrankov, ki je določen s 3. točko prvega odstavka 329. člena ZDavP-1;

(d) dohodek od prihrankov, ki ga prejme plačilni zastopnik iz 2. točke prvega odstavka 326. člena ZDavP-1 v korist upravičenega lastnika.

F014: valuta dohodka od prihrankov

Vpiše se koda dohodka od prihrankov v skladu z ISO-4217 standardom

F015: znesek dohodka od prihrankov

Znesek dohodka od prihrankov je numerična vrednost brez decimalnih mest; vse vrednosti se zaokrožujejo navzdol:

– v primeru vrste dohodka od prihrankov, označene z (a), se vpiše znesek dohodka od prihrankov.

– v primeru vrste dohodka od prihrankov, označene z (b), se vpiše znesek dohodka od prihrankov ali celotni znesek prejemkov od prodaje, odkupa ali povračila; v primeru vnov-

čitve investicijskega kupona ali izplačila sorazmernega dela likvidacijske mase v primeru likvidacije vzajemnega sklada se navede znesek, ki je enak znesku dohodka iz 1. točke tretjega odstavka 81. člena Zakona o dohodnini – ZDoh-1 (Uradni list RS, št. 17/05 – uradno prečiščeno besedilo in 53/05);

– v primeru vrste dohodka od prihrankov, označene s (c), se vpiše znesek dohodka ali celotni znesek razdelitve.

– v primeru vrste dohodka od prihrankov, označene z (d), se vpiše znesek obresti, pripisan vsakemu članu subjekta. Znesek dohodka od prihrankov se ugotovi na način, kot velja za vrste dohodkov z oznako (a), (b) ali (c).

PO: PODATKI O ODDAJI**F016: pošiljatelj sklic**

Pošiljatelj sklic enournno določi plačilni zastopnik za vsako posamezno postavko poročila za vrsto dohodka od prihrankov in leto poročanja.

F017: sklic popravka

Sklic popravka enournno določi plačilni zastopnik za vsako postavko, ki se popravlja. Sklic popravka je sestavljen iz oznake in enournnega pošiljateljevega sklica.

Oznaka je 1, 2 ali 3:

1 – nov dokument (v primeru posredovanja novih podatkov),

2 – popravek dokumenta (v primeru, ko se posredujejo popravki prvotno posredovanih podatkov),

3 – Indikator 3 (storno se uporablja v primeru, da se odpravlja napaka (v poljih F002, F003, F004, F016, F017, F018) za že poslani zapis (ne glede ali je indikator zapisa bil 1 ali 2)).

Sklic popravka določi plačilni zastopnik tako, da je zagotovljena sledljivost popravkov vseh zapisov s sklicem, navedenem v polju F016. Sledljivost zagotavlja plačilni zastopnik.

PR: PODATKI O ŠTEVILKI RAČUNA OZIROMA OPREDELITEV DOLŽNIŠKE TERJATVE UPRAVIČENEGA LASTNIKA**F018: številka računa oziroma opredelitev dolžniške terjatve**

Vpiše se **številka računa** upravičenega lastnika (IBAN oziroma druga identifikacijska koda) ali, kadar te ni, opredelitev **dolžniške terjatve**, v zvezi s katero je dohodek od prihrankov dosežen ali zagotovljen.