

NAPOVED ZA ODMERO DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV IN DRUGIH DELEŽEV TER INVESTICIJSKIH KUPONOV

1. PODATKI O ZAVEZANCU

Davčna številka:

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

Ime in priimek:

Podatki o prebivališču

(naselje, ulica, hišna številka, pošta):

Zavezanec je rezident Republike Slovenije:

☐ da☐ ne

Država rezidentstva:

2. PODATKI ZA ODMERO DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV IN DRUGIH DELEŽEV TER INVESTICIJSKIH KUPONOV

Prilagam

Vrsta popisnega lista	Število
Popisni list vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona	
Popisni list vrednostnega papirja, ki je v BPH na podlagi pogodbe o gospodarjenju	
Popisni list deleža v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja	

3. ZNIŽANJE POZITIVNE DAVČNE OSNOVE ZA IZGUBO, DOSEŽENO PRI ODSVOJITVI NEPREMIČNIN

Zap. št.	Številka odločbe	Datum odločbe	Davčni urad	Izguba (v SIT)

4. UVELJAVLJANJE ODBITKA DAVKA, PLAČANEGA V TUJINI, OZIROMA OPROSTITVE

Zap. št.	Oznaka kapitala, od katerega je bil ustvarjen dobiček v tujini*	Tuji davek (v SIT)	Država
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			

5. OPROSTITEV PLAČILA DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV IN DRUGIH DELEŽEV TER INVESTICIJSKIH KUPONOV NA PODLAGI DOLOČB MEDNARODNE POGODBE O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA

Podpisani uveljavljam oprostitve plačila dohodnine od prejetih dobičkov od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov na podlagi ____ odstavka ____ člena Mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka med Republiko Slovenijo in _____ in potrjujem, da:

- sem rezident _____ v smislu določb Mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja med Republiko Slovenijo in _____.

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.
- 6.
- 7.
- 8.

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

Podpis zavezanca

Zneski se vpisujejo v tolarjih

POPISNI LIST VREDNOSTNEGA PAPIRJA OZIROMA INVESTICIJSKEGA KUPONA[illegible]

A	vložek kapitala,	E	zamenjava kapitala ob statusnih spremembah
B	nakup,	F	družbe,
C	povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca,	G	dedovanje,
D	povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe,	H	darilo,
			drugo.

.....
Podpis zavezanca

PRIIMEK IN IME ZAVEZANCA: _____

Zneski se vpisujejo v tolarjih

DAVČNA ŠTEVILKA: _____

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

Davek plačan v tujini DA NE

Zap. št.	Datum pridobitve	Način pridobitve*	Količina	Nabavna vrednost ob pridobitvi (na enoto)	Stroški ob pridobitvi	Datum odsvojitve	Količina odsvojenega v. p.	Zaloga v. p.	Vrednost ob odsvojitvi (na enoto)	Stroški pogodb. provizij	Pravilo iz tretjega odstavka 90. člena ZDoh-1
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11**

** Izpolnjeni pogoji za zmanjšanje pozitivne davčne osnove po tretjem odstavku 90. člena ZDoh-1 (vpisuje se DA oziroma NE).

* Način pridobitve:

- | | |
|--|--|
| A vložek kapitala, | E zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe, |
| B nakup, | F dedovanje, |
| C povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca, | G darilo, |
| D povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe, | H drugo. |

V....., dne

.....
Podpis zavezanca

DAVČNA ŠTEVILKA:

POPISNI LIST DELEŽA V GOSPODARSKIH DRUŽBAH, ZADRUGAH IN DRUGIH OBLIKAH ORGANIZIRANJA

[illegible]

A	vložek kapitala,	E	zamenjava kapitala ob statusnih spremembah
B	nakup,	F	družbe,
C	povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca,	G	dedovanje, darilo,
D	povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe,	H	drugo.

.....
Podpis zavezanca

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA NAP0VEDI ZA ODMERO DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV IN DRUGIH DELEŽEV TER INVESTICIJSKIH KUPONOV

Napoved za odmero dohodnine od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov mora davčni zavezanec vložiti do 28. februarja tekočega leta za preteklo leto, razen davčnega zavezanca, ki je nerezident. Nerezident mora vložiti napoved v petnajstih dneh od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov, razen kadar napove vse odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov v preteklem letu. V tem primeru lahko nerezident vloži napoved do 28. februarja za preteklo leto.

Davčni zavezanec mora napoved za odmero dohodnine od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov vložiti pri pristojnem davčnem uradu.

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. Za prvo odsvojitve velja tudi prva odsvojitve podedovanih delnic ali deležev v kapitalu, ki jih je zapustnik pridobil v procesu lastninskega preoblikovanja podjetij v skladu s predpisi, ki urejajo lastninsko preoblikovanje podjetij.

Napovedi prav tako ne vložijo zavezanci, če so dosegli dobiček pri odsvojitvi investicijskih kuponov, ki jih je imetnik pridobil z zamenjavo delnic pooblaščne investicijske družbe, ali delnic investicijske družbe, ki je nastala iz pooblaščne investicijske družbe, v postopku obveznega preoblikovanja pooblaščne investicijske družbe ali investicijske družbe, ki je nastala iz pooblaščne investicijske družbe, v vzajemni sklad, ali v postopku obvezne oddelitve dela sredstev pooblaščne investicijske družbe v vzajemni sklad, in to v roku in po predpisih, ki urejajo to področje, pod pogojem, da je zavezanec odsvojil investicijske kupone, ki jih je pridobil z zamenjavo delnic iz lastninskega preoblikovanja podjetij za te investicijske kupone.

VPISOVANJE PODATKOV O ZAVEZANCU (1)

Vpišejo se osnovni podatki o zavezancu.

VPISOVANJE PODATKOV ZA ODMERO DOHODNINE OD DOBIČKA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV IN DRUGIH DELEŽEV TER INVESTICIJSKIH KUPONOV (2)

Davčni zavezanec vpiše število popisnih listov po posameznih vrstah kapitala, ki je bil predmet odsvojitve v letu, za katero se odmerja dohodnina od dobička, ustvarjenega z odsvojitvijo vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov.

VPISOVANJE PODATKOV O ZNIŽANJU POZITIVNE DAVČNE OSNOVE ZA IZGUBO, DOSEŽENO PRI ODSVOJITVI NEPREMIČNIN (3)

Davčni zavezanec vpiše podatke o izgubi, ki je bila dosežena pri odsvojitvi nepremičnin v letu, za katero se odmerja dohodnina. Zavezanec vpiše zaporedno številko, številko odločbe davčnega organa, datum odločbe, davčni urad in ugotovljeni znesek izgube.

VPISOVANJE PODATKOV KOT UVELJAVLJANJE ODBITKA DAVKA, PLAČANEGA V TUJINI OZIROMA OPROSTITVE (4)

Davčni zavezanec rezident, ki prejema dohodek od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov in so ti dohodki obdavčeni izven Slovenije, v napovedi za odmero dohodnine od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov uveljavlja odbitek za ustrezn znesek plačanega davka v tujini.

Kadar davčni zavezanec v napovedi za odmero dohodnine od teh dohodkov uveljavlja odbitek davka, plačanega v tujini, so sestavni del napovedi tudi ustrezna dokazila glede davčne obveznosti izven Slovenije, zlasti o znesku davka, plačanega v tujini, o osnovi za plačilo davka in o tem, da je znesek davka, plačan v tujini, dokončen in dejansko plačan. Kot ustrezna dokazila veljajo listine, ki jih izda davčni organ tuje države, ali drugi dokumenti, ki nedvoumno dokazujejo davčno obveznost ali plačilo davka izven Slovenije.

Davčni zavezanec rezident v tabelo 4 vpiše podatke o oznaki kapitala, od katerega je bil ustvarjen dobiček v tujini, o višini tujega davka, plačanega v tujini, in ime države, v kateri je bil davek obračunan in plačan.

VPISOVANJE PODATKOV PRI UVELJAVLJANJU OPROSTITVE PLAČILA DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV IN DRUGIH DELEŽEV TER INVESTICIJSKIH KUPONOV NA PODLAGI DOLOČB MEDNARODNE POGODBE O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA DOHODKA (5)

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 oprostitev plačila dohodnine od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov iz kapitala na podlagi določb mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

Zavezanec nerezident mora k 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 OZIROMA INVESTICIJSKEGA KUPONA

Popisni list za posamezni vrednostni papir oziroma investicijski kupon je sestavni del napovedi za odmero dohodnine od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov iz kapitala.

Popisni list se izpolnjuje za tiste vrednostne papirje oziroma investicijske kupone, ki so bili v koledarskem letu odsvojeni pred potekom dvajsetih let od dneva, ko so bili pridobljeni.

Zavezanec na popisnem listu navede oznako vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona ali naziv izdajatelja vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona.

Zavezanec v popisnih listih, ki jih izpolnjuje za vrednostne papirje, odsvojene v tujini, označi polje »DA«, če je bil v tujini plačan davek na dobiček iz kapitala.

V popisni list se vpišeta ločeno za vsako vrsto vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona vsaka pridobitev in vsaka odsvojitve vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona. Posamezna pridobitev vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 1, 2, 3, 4, 5. in 8. Posamezna odsvojitve vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 6, 7, 8, 9, 10 in 11.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona po kronološkem zaporedju; začne se z datumom prve pridobitve vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona, ki je bil odsvojen pred potekom dvajsetih 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 oziroma investicijskih kuponov v posameznem poslu, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma iz 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. Posebna pravila v zvezi z določanjem nabavne vrednosti kapitala veljajo v naslednjih primerih:

- če delodajalec delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oziroma pridobitve delnic po znižani vrednosti, velja za nabavno vrednost delnice 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, velja za nabavno vrednost tako pridobljenih delnic nominalna vrednost delnic ob preoblikovanju;
- če so bili vrednostni papirji pridobljeni pred 1. januarjem 2003, velja za nabavno vrednost vrednostnih papirjev njihova tržna vrednost na dan 1. januarja 2006, če tržne vrednosti ni, pa knjigovodska vrednost na dan 1. januarja 2006;

- če je bil investicijski kupon pridobljen pred 1. januarjem 2003, velja za nabavno vrednost investicijskega kupona vrednost na dan 1. januarja 2006;
- če je imetnik investicijski kupon pridobil z zamenjavo delnic pooblaščenice investicijske družbe ali delnic investicijske družbe, ki je nastala iz pooblaščenice investicijske družbe, v postopku obveznega preoblikovanja pooblaščenice investicijske družbe ali investicijske družbe, ki je nastala iz pooblaščenice investicijske družbe, v vzajemni sklad, ali v postopku obvezne oddelitve dela sredstev pooblaščenice investicijske družbe v vzajemni sklad, in to v roku in po predpisih, ki urejajo to področje, velja, da je nabavna vrednost investicijskega kupona enaka vrednosti, ki se določi na podlagi nabavne vrednosti delnic pooblaščenice investicijske družbe ali investicijske družbe pred preoblikovanjem oziroma pred oddelitvijo dela sredstev, upošteva veljavno menjalno razmerje v času zamenjave delnic pooblaščenice investicijske družbe ali investicijske družbe za investicijske kupone vzajemnega sklada;
- če je bila delnica pooblaščenice investicijske družbe ali investicijske družbe, ki je nastala iz pooblaščenice investicijske družbe, pridobljena na sekundarnem trgu pred 1. januarjem 2003, velja za nabavno vrednost delnic pred preoblikovanjem oziroma pred oddelitvijo dela sredstev primerljiva tržna cena delnic na dan 1. januarja 2006.

V stolpec 5 se vpišejo stroški ob pridobitvi vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona, ki so: zneski davka na dediščine in darila, ki ga je plačal zavezanec ob pridobitvi kapitala, provizija, ki jo je zavezanec plačal borznoposredniški hiši, družbi za upravljanje, ki upravlja vzajemni sklad za posredovanje pri pridobitvi kapitala, in provizija, ki jo je zavezanec plačal priznani borzi vrednostnih papirjev in klirinško-depotni družbi v zvezi s pridobitvijo kapitala.

Nabavna vrednost in stroški v tuji valuti se preračunajo v tolarje po srednjem tečaju Banke Slovenije. Preračun se opravi na dan pridobitve kapitala oziroma na dan nastanka stroškov.

V stolpec 6 se vpiše datum odsvojitve vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona, razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 7 se vpiše količina odsvojenih vrednostnih papirjev oziroma investicijskih kuponov, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna odsvojitve.

V stolpec 8 se vpiše izračunana zaloga vrednostnih papirjev oziroma investicijskih kuponov. Zaloge istovrstnega kapitala se vodijo po metodi zaporednih cen (FIFO).

V stolpec 9 se vpiše vrednost odsvojenih vrednostnih papirjev oziroma investicijskih kuponov na enoto, razvidna iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 10 se vpišejo stroški ob odsvojitvi vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona, ki sta provizija, ki jo je zavezanec plačal borznoposredniški hiši, družbi za upravljanje, ki upravlja vzajemni sklad, in provizija, ki jo je zavezanec plačal priznani borzi vrednostnih papirjev in klirinško-depotni družbi v zvezi z odsvojitvijo kapitala.

Vrednost kapitala ob odsvojitvi in stroški ob odsvojitvi kapitala v tuji valuti se preračunajo v tolarje po srednjem tečaju Banke Slovenije. Preračun se opravi na dan odsvojitve kapitala oziroma na dan nastanka stroškov.

V stolpec 11 se vpiše »DA«, če je izpolnjen pogoj za zmanjšanje pozitivne davčne osnove, oziroma »NE«, če pogoj ni izpolnjen.

Negativna razlika (izguba), ki je dosežena z odsvojitvijo kapitala, ne zmanjšuje pozitivne davčne osnove, če:

- zavezanec v 30 dneh pred odsvojitvijo kapitala ali po njej pridobi vsebinsko istovrstni nadomestni kapital ali pravico do nakupa ali obveznost nakupa istovrstnega kapitala,
- zavezanec odsvoji kapital in zavezančev družinski član ali pravna oseba, v kateri ima zavezanec lastniški delež ali pravico do lastniškega deleža v višini najmanj 25 % v obliki vrednosti vseh deležev ali v obliki glasovalne pravice na podlagi lastniških deležev v konkretni osebi, neposredno ali posredno pridobi istovrstni kapital.

VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI 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 dohodnine od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov iz kapitala.

Popisni list se izpolnjuje, kadar 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, ki so bili v koledarskem letu odsvojeni pred potekom dvajsetih let od dneva, ko so bili pridobljeni.

Zavezanec na popisnem listu navede oznako vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona ali naziv izdajatelja vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona.

Zavezanec v popisnih listih, ki jih izpolnjuje za vrednostne papirje, odsvojene v tujini, označi polje »DA«, če je bil v tujini plačan davek na dobiček iz kapitala.

V popisni list se vpišeta 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 in 8. Posamezna odsvojitve vrednostnega papirja se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 6, 7, 8, 9, 10 in 11.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve vrednostnega papirja po kronološkem zaporedju; začne se z datumom prve pridobitve vrednostnega papirja, ki je bil odsvojen pred potekom dvajsetih 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 iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna pridobitev.

V stolpec 4 se vpiše nabavna vrednost ob pridobitvi (za enoto), pridobljena v posameznem poslu, razvidna iz prodajni ali drugi pogodbi oziroma ki jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili. Posebna pravila v zvezi z določanjem nabavne vrednosti kapitala veljajo v naslednjih primerih:

- če delodajalec delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oziroma pridobitve delnic po znižani vrednosti, velja za nabavno vrednost delnice 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, velja za nabavno vrednost tako pridobljenih delnic nominalna vrednost delnic ob preoblikovanju;
- če so bili vrednostni papirji pridobljeni pred 1. januarjem 2003, velja za nabavno vrednost vrednostnih papirjev njihova tržna vrednost na dan 1. januarja 2006, če tržne vrednosti ni, pa knjigovodska vrednost na dan 1. januarja 2006;
- če je bila delnica pooblaščne investicijske družbe ali investicijske družbe, ki je nastala iz pooblaščne investicijske družbe, pridobljena na sekundarnem trgu pred 1. januarjem 2003, velja za nabavno vrednost delnic pred preoblikovanjem oziroma pred oddelitvijo dela sredstev primerljiva tržna cena delnic na dan 1. januarja 2006.

V stolpec 5 se vpišejo stroški ob pridobitvi vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona, ki so: zneski davka na dediščine in darila, ki ga je plačal zavezanec ob pridobitvi kapitala, provizija, ki jo je zavezanec plačal borznoposredniški hiši, družbi za upravljanje, ki upravlja vzajemni sklad za posredovanje pri pridobitvi kapitala, in provizija, ki jo je zavezanec plačal priznani borzi vrednostnih papirjev in klirinško-depotni družbi v zvezi s pridobitvijo kapitala.

Nabavna vrednost in stroški v tuji valuti se preračunajo v tolarje po srednjem tečaju Banke Slovenije. Preračun se opravi na dan pridobitve kapitala oziroma na dan nastanka stroškov.

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

V stolpec 7 se vpiše količina odsvojenih vrednostnih papirjev, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna odsvojitve.

V stolpec 8 se vpiše izračunana zaloga vrednostnih papirjev. Zaloge istovrstnega kapitala se vodijo po metodi zaporednih cen (FIFO).

V stolpec 9 se vpiše vrednost odsvojenih vrednostnih papirjev na enoto, razvidna iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 10 se vpišejo dejanski stroški zavezanca v obliki provizije po pogodbi o gospodarjenju z vrednostnimi papirji, vendar skupaj ne več kakor 1,5 % pozitivne razlike.

Vrednost kapitala ob odsvojitvi in stroški ob odsvojitvi kapitala v tuji valuti se preračunajo v tolarje po srednjem tečaju Banke Slovenije. Preračun se opravi na dan odsvojitve kapitala oziroma na dan nastanka stroškov.

V stolpec 11 se vpiše »DA«, če je izpolnjen pogoj za zmanjšanje pozitivne davčne osnove, oziroma »NE«, če pogoj ni izpolnjen.

Negativna razlika (izguba), ki je dosežena z odsvojitvijo kapitala, ne zmanjšuje pozitivne davčne osnove, če:

- zavezanec v tridesetih dneh pred odsvojitvijo kapitala ali po njej pridobi vsebinsko istovrstni nadomestni kapital ali pravico do nakupa ali obveznost nakupa istovrstnega kapitala,
- zavezanec odsvoji kapital in zavezančev družinski član ali pravna oseba, v kateri ima zavezanec lastniški delež ali pravico do lastniškega deleža v višini najmanj 25 % v obliki vrednosti vseh deležev ali v obliki glasovalne pravice na podlagi lastniških deležev v konkretni osebi, neposredno ali posredno pridobi istovrstni kapital.

VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI LIST DELEŽA V GOSPODARSKIH DRUŽBAH, ZADRUGAH IN DRUGIH OBLIKAH ORGANIZIRANJA

Popisni list deleža v gospodarski družbi, zadrugah in drugih oblikah organiziranja je sestavni del napovedi za odmero dohodnine od dobička od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov iz kapitala.

Popisni list se izpolnjuje za tiste deleže v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja, ki so bili v koledarskem letu odsvojeni pred potekom dvajsetih let od dneva, ko so bili pridobljeni.

Zavezanec na popisnem listu navede oznako vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona ali naziv izdajatelja vrednostnega papirja oziroma investicijskega kupona.

Zavezanec na popisnem listu navede naziv gospodarske družbe, zadruga ali druge oblike organiziranja.

Zavezanec v popisnih listih, ki jih izpolnjuje za deleže, odsvojene v tujini, označi polje »DA«, če je bil v tujini plačan davek na dobiček iz kapitala.

V popisni list se vpišeta vsaka pridobitev ali povečanje lastniškega deleža in vsaka odsvojitve deleža. Posamezna pridobitev ali povečanje lastniškega deleža se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 1, 2, 3 in 4. Posamezna odsvojitve deleža se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 5, 6, 7, 8 in 9.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve deleža v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja po kronološkem zaporedju; začne se z datumom prve pridobitve deleža, ki je bil odsvojen pred potekom dvajsetih let od dneva pridobitve.

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

V stolpec 3 se vpiše nabavna vrednost deleža ob pridobitvi ali povečanju deleža, razvidna v prodajni ali drugi pogodbi oziroma v dokumentu in jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili. Posebna pravila v zvezi z določanjem nabavne vrednosti kapitala veljajo v naslednjih primerih:

- če delodajalec delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oziroma pridobitve deleža po znižani vrednosti, velja za nabavno vrednost deleža 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 takšnega preoblikovanja poveča lastniški delež zavezanca, velja za nabavno vrednost tako pridobljenega oziroma povečanega deleža vrednost povečanega deleža ob preoblikovanju.

Nabavna vrednost deleža v tuji valuti se preračuna v tolarje po srednjem tečaju Banke Slovenije. Preračun se opravi na dan pridobitve kapitala.

V stolpec 4 se vpišejo stroški ob pridobitvi deleža.

Stroški v tuji valuti se preračunajo v tolarje po srednjem tečaju Banke Slovenije. Preračun se opravi na dan nastanka stroškov.

V stolpec 5 se vpiše datum odsvojitve deleža, razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 6 se vpiše odstotek od celotne vrednosti deleža v kapitalu.

V stolpec 7 se vpiše vrednost deleža (stanje) po opravljeni odsvojitvi.

V stolpec 8 se vpiše vrednost odsvojenega deleža, razvidna iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 9 se vpišejo stroški ob odsvojitvi deleža.

V stolpec 10 se vpiše »DA«, če je izpolnjen pogoj za zmanjšanje pozitivne davčne osnove, oziroma »NE«, če pogoj ni izpolnjen.

Negativna razlika (izguba), ki je dosežena z odsvojitvijo kapitala, ne zmanjšuje pozitivne davčne osnove, če:

- zavezanec v tridesetih dneh pred odsvojitvijo kapitala ali po njej pridobi vsebinsko istovrstni nadomestni kapital ali pravico do nakupa ali obveznost nakupa istovrstnega kapitala,
- zavezanec odsvoji kapital in zavezančev družinski član ali pravna oseba, v kateri ima zavezanec lastniški delež ali pravico do lastniškega deleža v višini najmanj 25 % v obliki vrednosti vseh deležev ali v obliki glasovalne pravice na podlagi lastniških deležev v konkretni osebi, neposredno ali posredno pridobi istovrstni kapital.