

## 1. OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV

Podatki se zapišejo v datoteki z imenom:

- **VIRPUI.\***

Podatki se zapišejo v datoteko v poljubnem, vendar med pooblaščenim tujim posrednikom (v nadaljnjem besedilu: PTP) in plačnikom davka oziroma pooblaščenem dogovorjenem, formatu za elektronsko izmenjavo.

PTP in plačnik davka oziroma pooblaščenec se glede vsebine podatkov dogovorita in določita način, ki bo zagotavljal vsaj nabor podatkov, opredeljen v tabeli individualnih podatkov 2.2. Datoteka s podatki se pripravi na način, ki bo obema, PTP in plačniku davka oziroma pooblaščenecu, zagotavljal programsko razčlenjevanje atributov (npr. xml, csv, strukturiran txt ali drugo). V protokolu izmenjave PTP in plačnik davka oziroma pooblaščenec zagotovita varovanje podatkov z uporabo ene od metod za kriptiranje podatkov.

## 2. PODATKI O POOBLAŠČENEM TUJEM POSREDNIKU, PLAČNIKU DAVKA TER UPRAVIČENIH IMETNIKI NEMATERIALIZIRANIH FINANČNIH INSTRUMENTOV

### 2.1 Priprava podatkov

Datoteka VIRPUI.\* mora vsebovati tri skupine podatkov: podatke o pooblaščenem tujem posredniku (PTP), podatke o plačniku davka (PD) in individualne podatke o upravičenem imetniku nematerializiranih finančnih instrumentov (UI). Datoteka se pravilno sestavi tako, da vsebuje podatke enega pooblaščenega tujega posrednika za enega plačnika davka in upravičene imetnike nematerializiranih finančnih instrumentov.

### 2.2. Tabelarni prikaz minimalnega nabora, oblike in strukture podatkov

Zap. št.	Dolžina	Tip polja	Opis polja	Skupina podatkov
1	8	D	Datum dostave podatkov (LLLLMMDD)	PTP
2	največ 25	AN	Davčna ali druga identifikacijska številka pooblaščenega tujega posrednika (PTP)	PTP
3	največ 100	AN	Naziv firme pooblaščenega tujega posrednika PTP	PTP
4	največ 100	AN	Sedež firme pooblaščenega tujega posrednika PTP	PTP
5	2	A	Koda države davčnega rezidentstva pooblaščenega tujega posrednika. Uporabi se tabela držav po standardu ISO 3166 (ISO 3166-1-alpha-2 code)	PTP

6	največ 25	AN	Številka odločbe o podelitvi statusa pooblaščenega tujega posrednika	PTP
7	8	D	Veljavnost statusa pooblaščenega tujega posrednika do (LLLLMMDD)	PTP
8	8	N	Davčna številka plačnika davka	PD
9	največ 100	AN	Naziv firme plačnika davka	PD
10	največ 25	AN	Davčna ali druga identifikacijska številka upravičenega imetnika nematerializiranih finančnih instrumentov, ki se uporablja za davčne namene v državi rezidentstva	UI
11	2	N	Oznaka: 01 – fizična oseba 02 – pravna oseba 03 – vzajemni sklad 04 – investicijski sklad 05 – pokojninski sklad 06 – zavarovalnica, ki izvaja pokojninski načrt	UI
12	največ 20	AN	Ime upravičenega imetnika nematerializiranih finančnih instrumentov	UI
13	največ 100	AN	Priimek ali naziv upravičenega imetnika nematerializiranih finančnih instrumentov	UI
14	40	AN	Naslov ali sedež upravičenega imetnika nematerializiranih finančnih instrumentov	UI
15	20	AN	Koda poštna številke upravičenega imetnika nematerializiranih finančnih instrumentov – zipcode	UI
16	2	A	Koda države davčnega rezidentstva upravičenega imetnika nematerializiranih finančnih instrumentov. Uporabi se tabela držav po standardu ISO 3166 (ISO 3166-1-alpha-2 code).	UI
17	2	N	Uveljavljanje ugodnosti iz mednarodnih pogodb: 01 – DA 02 – NE (če se označi 02, se polji 18 in 19 ne izpolnjujeta)	UI
18	največ 200	AN	Naziv mednarodne pogodbe	UI
19	2	N	Način uveljavljanja ugodnosti iz mednarodnih pogodb: 01 – oprostitev 02 – uveljavljanje nižje davčne stopnje	UI

20	2	N	Uveljavljanje davčnih olajšav oziroma oprostitev v obliki: 01 – 70. člen ZDDPO-2 <sup>1</sup> 02 – 71. člen ZDDPO-2 <sup>2</sup> 03 – 72. člen ZDDPO-2 <sup>3</sup> 04 – olajšave po ZDoh-2 in ZDDPO-2	UI
21	14	N	Količina NFI – v polje se vpiše niz števil, ki je sestavljen iz desetih (10) števil za celi del količine in štirih (4) števil za decimalna mesta. Število je desno poravnano.	UI
22	12	AN	Identifikacija NFI z uporabo ISIN oznak	UI
23	2	N	Vrsta dohodka: 01 – dividende 02 – obresti 03 – ostalo	UI
24	8	D	Datum, ko je plačnik davka izplačal dohodek pooblaščenemu tujemu posredniku za upravičenega imetnika nematerializiranih finančnih instrumentov (LLLLMMDD)	UI

<sup>1</sup> 70. člen Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb – ZDDPO-2 (Uradni list RS, št. 117/06, 56/08, 76/08, 5/09, 96/09, 110/09 – ZDavP-2B in 43/10; v nadaljnjem besedilu: ZDDPO-2) v povezavi s 383.a členom (uveljavljanje neodtegnitve davka v skladu s tretjim in petim odstavkom 70. člena ZDDPO-2) Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06, 24/08 – ZDDKIS, 125/08, 20/09 – ZDoh-2D, 110/09, (1/10 popr.) in 43/10; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2).

<sup>2</sup> 71. člen ZDDPO-2 v povezavi s 375. členom ZDavP-2 (obdavčenje, ki velja za matične družbe in odvisne družbe iz različnih držav članic EU na podlagi Direktive Sveta 90/435/EGS z dne 23. julija 1990 o skupnem sistemu obdavčitve matičnih družb in odvisnih družb iz različnih držav članic, UL L št. 225, z dne 20. 8. 1990, str. 6, z vsemi spremembami).

<sup>3</sup> 72. člen ZDDPO-2 v povezavi s 377. členom ZDavP-2 (obdavčenje, ki velja v zvezi s plačili obresti in plačili uporabe premoženjskih pravic med povezanimi družbami iz različnih držav članic EU na podlagi Direktive Sveta 2003/49/ES z dne 3. junija 2003 o skupnem sistemu obdavčevanja plačil obresti ter licenčnin med povezanimi družbami iz različnih držav članic, UL L št. 157, z dne 26. 6. 2003, str. 49).