

Priloga 1:

»PRILOGA 1

OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV ZA ODMERO DOHODNINE OD DOBIČKA IZ KAPITALA OD ODSVOJITVE VREDNOSTNIH PAPIRJEV IN DRUGIH DELEŽEV TER INVESTICIJSKIH KUPONOV**1. Oblika podatkov**

Podatki se zapišejo v datoteko vrste XML po shemi **KP_KDVP.XSD**, ki je objavljena na spletni strani eDavki: <http://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/StartPage/StartPage.aspx>.

2. Priprava in dostava podatkov davčnemu organu

Dostava podatkov je mogoča izključno po elektronski poti prek storitev sistema eDavki (<http://edavki.durs.si>). Dostop do sistema eDavki je mogoč s certificiranimi digitalnimi potrdili. Navodila za registracijo in uporabo potrdil so objavljena na naslovu <http://edavki.durs.si> v področju »Registracija«.

Podatki se pripravijo na način "en XML, več zavezancev".

Elektronski dokument se pripravi tako, da vsebuje podatke o vseh pridobitvah in odsvojitvah kapitala v davčnem letu po objavljeni shemi za enega ali več zavezancev.

V primeru, da so bili za posameznega zavezanca dostavljeni napačni podatki, se popravki ponovno dostavijo v obliki elektronskega dokumenta z vsemi podatki za tega zavezanca.

V primeru nepravilno dostavljenih podatkov za zavezanca, ki v odmernem letu nima pridobitev in/ali odsvojitvev, se v datoteki XML dostavijo podatki o zavezancu brez podatkov o pridobitvah in odsvojitvah kapitala.

Kadar je za odsvojitve deleža potrebna pogodba, ki je izdelana v obliki notarskega zapisa, notarji dostavijo podatke o odsvojitvah deležev z uporabo vnosne maske prek portala **eDavki** → **obrazec KP-KDVP-Notar**.

3. Podatki za dobiček iz kapitala**3.1. Splošni opis podatkov**

- **Podatki o vseh pridobitvah in odsvojitvah vrednostnih papirjev in drugih deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja**

Podatke o vseh pridobitvah in odsvojitvah vrednostnih papirjev in drugih deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja, ki so jih opravili rezidenti Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: RS) in nerezidenti RS v preteklem davčnem letu, morajo dostaviti pooblaščenim udeleženci trga vrednostnih papirjev in druge pravne osebe, ki so opravljale prenose imetništva vrednostnih papirjev ali drugih deležev v zvezi z vsemi pridobitvami in odsvojitvami vrednostnih papirjev in deležev, razen tistih, pri katerih je bil pravni temelj sklep o dedovanju ali drug pravni posel v zvezi s smrtjo.

Podatke o izdaji novih vrednostnih papirjev ali pridobitvi novih deležev pri povečanju kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca ali povečanju kapitala družbe iz sredstev družbe dostavijo izdajatelj novih vrednostnih papirjev ali deležev ali od njega pooblaščen borznoposredniška družba, ki je opravila izdajo novih delnic.

Pri preoblikovanju družb morajo podatke o opravljeni zamenjavi kapitala (vrednostnih papirjev ali deležev v kapitalu) dostaviti nove ali prevzemne družbe.

Podatke o prenosih vrednostnih papirjev zaradi izključitve manjšinskih delničarjev ali vključitve odvisne družbe v glavno družbo mora dostaviti glavni delničar ali glavna družba.

- Podatki v zvezi s pridobitvijo, unovčitvijo in zamenjavo investicijskih kuponov

Podatke v zvezi s pridobitvijo, unovčitvijo in zamenjavo investicijskih kuponov, ki so jih opravili rezidenti RS in nerezidenti RS, morajo dostaviti družbe za upravljanje in druge osebe, ki sprejemajo vplačila v zvezi s pridobitvijo investicijskega kupona ali izplačajo dohodek, dosežen z odsvojitvijo ali unovčitvijo investicijskega kupona vzajemnega sklada ali z izplačilom sorazmernega dela likvidacijske mase pri likvidaciji vzajemnega sklada, ter podatke v zvezi z uveljavljanjem stroškov.

Plačilni zastopniki, ki so dolžni davčnemu organu dajati podatke po določbah 10. podpoglavja I. poglavja petega dela Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12, 94/12, 101/13 – ZDavNepr, 111/13, 22/14 – odl. US, 25/14 – ZFU, 40/14 – ZIN-B, 90/14, 91/15, 63/16, 69/17, 13/18 – ZJF-H, 36/19, 66/19, 145/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOP DVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 - odl. US in 87/22 - odl. US; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2), niso dolžni dajati podatkov v zvezi z isto prodajo, povračilom ali odkupom investicijskega kupona v skladu s tem odstavkom.

Pri preoblikovanju investicijske družbe v vzajemni sklad morajo podatke o opravljeni zamenjavi delnic investicijske družbe z investicijskimi kuponi vzajemnega sklada dostaviti družbe za upravljanje, ki upravljajo vzajemni sklad.

Pri zamenjavi investicijskih kuponov vzajemnega sklada za investicijske kupone drugih vzajemnih skladov, za katero lahko davčni zavezanec uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti in pri kateri priglasitev opravi za vse zavezanec hkrati družba za upravljanje, ki upravlja prevzemni sklad, krovni sklad ali krovna sklada, v skladu z zakonom, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje, mora podatke dostaviti družba za upravljanje, ki upravlja prevzemni sklad, krovni sklad ali krovna sklada.

Podatke morajo dostaviti družbe za upravljanje, ki upravljajo krovni sklad, vpisan na seznam krovnih skladov iz šestega odstavka 1. člena Pravilnika o sledljivosti prehodov med podskladi istega krovnega sklada (Uradni list RS, št. 37/08, 101/08, 87/09, 107/11 in 39/16; v nadaljnjem besedilu: pravilnik), kot priglasitev po osmem odstavku 331. člena ZDavP-2.

3.1.1. Tabelarični prikaz individualnih podatkov

| POTREBNI PODATKI | OPIS PODATKOV | OBVEZNOST PODATKA |
|---|---|-------------------|
| PODATKI O IZPLAČEVALCU | | |
| davčna številka izplačevalca | 8-mestna davčna številka izplačevalca | X |
| ime | ime pravne osebe ali firma | X |
| naslov | ulica, hišna številka, ime pošte, poštna številka in kraj | X |
| PODATKI O ZAVEZANCU | | |
| davčna številka zavezanca ¹ | 8-mestna davčna številka zavezanca | X |
| tuja identifikacijska številka | po modelu za sestavo TIN po posameznih državah | Y |
| ime zavezanca | ime zavezanca | X |
| priimek zavezanca | priimek zavezanca | X |
| status rezidentstva | oznaka za rezidentstvo zavezanca: R – rezident RS N – nerezident RS | X |
| država rezidentstva | samo za nerezidente RS | X |
| OBDOBJE POROČANJA | LLLL | X |
| 1. PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH VREDNOSTNIH PAPIRJEV | | |
| podatki o pridobitvah in odsvojitvah vrednostnih papirjev | | |
| | vpíše se oznaka PODVP | X |
| | vpíše se ISIN koda vrednostnega papirja, če ta obstaja | X |
| | ime vrednostnega papirja | X |

¹ Če davčna številka ne obstaja, se vpíše osemestno celo število, ki se mora obvezno začeti z nič (0). Rezidenti so lahko brez davčne številke le izjemoma, če so z vrednostnimi papirji ali investicijskimi kuponi razpolagali pred zakonsko obveznostjo pridobitve davčne številke in zato poročevalec z davčno številko ne razpolaga in je ne more pridobiti.

² Če ISIN koda vrednostnega papirja ne obstaja, se vpíše stalno besedilo ISIN.

| | | |
|------------------------------|---|---|
| vrsta posla | oznake: MAN – v gospodarjenju P – v posredovanju | Y |
| oznaka posla | oznake: S – short, posli na kratko L – long, posli na dolgo | Y |
| odlog | oznaka DA ob odlogu pri zamenjavah ob statusnih spremembah družbe – način pridobitve E | Y |
| opustitev | oznaka DA pri prostovoljnem enostranskem prenehanju lastniške pravice | Y |
| podatki o pridobitvah | oznake: A: vložek kapitala B: nakup C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe F: dedovanje G: darilo H: drugo | X |
| | način pridobitve ³ | |
| | datum pridobitve | X |
| | količina ob pridobitvi | X |
| | nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto | X |
| | stroški v zvezi s pridobitvijo | Y |
| podatki o odsvojitvah | plačani davek na dediščine in darila | Y |

³ Pri poslih na kratko so mogoči načini pridobitve: B – nakup, F – dedovanje, G – darilo in H – drugo.

| | | | | |
|---|---|---|--|---|
| | datum odsvojitve | | | X |
| | količina ob odsvojitvi | na štiri oziroma osem decimalnih mest | | X |
| | vrednost ob odsvojitvi na enoto | na štiri oziroma osem decimalnih mest | | X |
| 1.A PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH VREDNOSTNIH PAPIRJEV ZA PRIMER ZMANJŠANJA OSNOVNEGA KAPITALA OB NESPREMENJENI KOLIČINI VREDNOSTNEGA PAPIRJA | | | | |
| | podatki o pridobitvah in odsvojitvah vrednostnih papirjev | vpiše se oznaka PODVP | | X |
| | ISIN koda vrednostnega papirja ⁴ | vpiše se ISIN koda vrednostnega papirja, če ta obstaja | | X |
| | ime vrednostnega papirja | uradno daljše ime vrednostnega papirja | | X |
| | vrsta posla | oznake: MAN – v gospodarjenju P – v posredovanju | | Y |
| | podatki o pridobitvah | | | |
| | | oznake: A: vložek kapitala B: nakup C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe F: dedovanje G: darilo H: drugo | | X |
| | način pridobitve | | | |
| | datum pridobitve | | | X |

⁴ Če ISIN koda vrednostnega papirja ne obstaja, se vpiše stalno besedilo ISIN.

| | | | | |
|---|--|---|---|---|
| | | količina ob pridobitvi | na osem decimalnih mest | X |
| | | nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto | na osem decimalnih mest | X |
| podatki o odsvojitvah | | | | |
| | | datum odsvojitve | | X |
| | | % zmanjšanja osnovnega kapitala | na štiri oziroma osem decimalnih mest | X |
| | | Izplačana vrednost na podlagi zmanjšanja osnovnega kapitala | na štiri oziroma osem decimalnih mest | X |
| 2. PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH DELEŽEV V GOSPODARSKIH DRUŽBAH, ZADRUGAH IN DRUGIH OBLIKAH ORGANIZIRANJA | | | | |
| | | podatki o pridobitvah in odsvojitvah deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja | vpiše se oznaka POKD | X |
| | | oznaka deleža | ime družbe | X |
| | | odlog | oznaka DA ob odlogu pri zamenjavi deleža ob statusnih spremembah družbe – način pridobitve E | Y |
| | | podatki o pridobitvah | | Y |
| | | način pridobitve | oznake: A: vložek kapitala B: nakup C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe F: dedovanje G: darilo H: drugo | X |

| | | | | | |
|--|--|--|---|--|---|
| | | | i: povečanje kapitalskega deleža v osebni družbi zaradi pripisa dobička kapitalskemu deležu | | X |
| | | datum pridobitve deleža | | | X |
| | | količina ob pridobitvi | v odstotkih | | X |
| | | nabavna vrednost ob pridobitvi | vrednost celotnega deleža na štiri decimalna mesta | | X |
| | | stroški v zvezi s pridobitvijo | davek na dediščine in darila | | Y |
| | | podatki o odsvojitvah | | | Y |
| | | datum odsvojitve deleža | | | X |
| | | količina odsvojenega deleža | v odstotkih | | X |
| | | vrednost ob odsvojitvi deleža | vrednost celotnega deleža na štiri decimalna mesta | | X |
| | | 3. PODATKI O PRIDOBITVAH, UNOVČITVAH IN ZAMENJAVAH INVESTICIJSKIH KUPONOV | | | |
| | | podatki o pridobitvah, unovčitvah in zamenjavah investicijskih kuponov | vpiše se oznaka PODINVK | | X |
| | | | ISIN koda sklada ali podsklada (št. 5) | | X |
| | | oznaka investicijskega kupona | oznaka razreda kupona, če obstaja več razredov kuponov (št. 6) | | X |
| | | ime sklada ali podsklada | ime sklada ali podsklada (št. 4) | | X |
| | | ime krovnega sklada (št. 1) | ime krovnega sklada | | Y |
| | | koda, prejeta ob uvrstitvi na seznam krovnih skladov pri FURS (št. 2) | koda, prejeta ob uvrstitvi na seznam krovnih skladov pri FURS | | Y |

| | | | |
|--|-------------------------------|---|---|
| | vrsta posla | oznake: MAN – v gospodarjenju P – v posredovanju | Y |
| | oznaka posla | oznake: S – short, posli na kratko L – long, posli na dolgo | Y |
| | odlog | oznaka DA ob odlogu ugotavljanja davčne obveznosti pri zamenjavi investicijskih kuponov podsklada za investicijske kupone drugih podskladov pri istem krovnem skladu ali pri zamenjavi investicijskih kuponov vzajemnega sklada z investicijskimi kuponi drugih vzajemnih skladov | Y |
| | podatki o pridobitvah | | |
| | | oznake: A: vložek kapitala B: nakup C: povečanje kapitala družbe z lastnimi sredstvi zavezanca D: povečanje kapitala družbe iz sredstev družbe E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe F: dedovanje G: darilo H: drugo | X |
| | način pridobitve ⁵ | | |
| | datum pridobitve | | X |
| | količina ob pridobitvi | na štiri oziroma osem decimalnih mest | X |

⁵ Pri poslih na kratko so mogoči načini pridobitve: B – nakup, F – dedovanje, G – darilo in H – drugo.

| | | | | |
|--|---|---|---------------------------------------|---|
| | | nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto | na štiri oziroma osem decimalnih mest | X |
| | | stroški v zvezi s pridobitvijo | plačani davek na dediščine in darila | Y |
| | podatki o odsvojitvah | | | Y |
| | | datum odsvojitve | | X |
| | | količina ob odsvojitvi | na štiri oziroma osem decimalnih mest | X |
| | | vrednost ob odsvojitvi na enoto | na štiri oziroma osem decimalnih mest | X |
| | DRUGI KONTROLNI PODATKI PO OSEMEM (IN DESETEM) ODSTAVKU 331. ČLENA ZDVP-2 in 339. ČLENU ZDVP-2 | | | |

| | | | | |
|--|--|---|--|---|
| | | <p>oznaka vrste transakcije (št. 3)</p> | <p>Oznake: 01 – pridobitev 02 – zamenjava izstop (zamenjani kuponi) 03 – zamenjava vstop (novi kuponi) 04 – unovčitev 05 – priglasitev preoblikovanje sklada izstop (prenosni sklad) 06 – priglasitev preoblikovanje sklada vstop (prevzemni sklad) 07 – priglasitev oblikovanje krovnega sklada ali preoblikovanje obstoječega vzajemnega sklada v podsklad obstoječega krovnega sklada 08 – popravek podatkov – star podatek 09 – popravek podatkov – nov podatek 10 – preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – zamenjane delnice 11 – preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – pridobljeni investicijski kuponi 12 – preoblikovanje podskladov krovnega sklada (zamenjani kuponi) 13 – preoblikovanje podskladov krovnega sklada (novi kuponi)</p> | X |
| | | <p>datum pridobitve ali zamenjave ali unovčitve ali popravka (št. 7)</p> | | |
| | | <p>količina ob pridobitvi ali zamenjavi ali unovčitvi (št. 8)</p> | | |
| | | <p> vrednost za enoto (točko) ob pridobitvi ali zamenjavi ali unovčitvi (št. 9)</p> | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|--|--|
| <p>oznake: PRIV SEKUN PRIV-NEP SEKUN-NEP P</p> | | | | | | |
| <p>posebna oznaka za prve pridobljene kupone po pravilniku (št. 10)</p> | <p>čas pridobitve investicijskega kupona po pravilniku, razen pri oznaki PRIV ali PRIV-NEP (št. 11)</p> | <p>nabavna vrednost investicijskega kupona za enoto (točko) po pravilniku (razen pri oznaki PRIV ali PRIV-NEP) (št. 12)</p> | <p>posebna oznaka posameznega prehoda med podskladi istega krovnega sklada za zamenjane in nove investicijske kupone: PREH (št. 13)</p> | <p>čas pridobitve novega investicijskega kupona pri zamenjavi investicijskih kuponov podsklada za investicijske kupone drugih podskladov po pravilniku pri oznaki PREH (št. 14)</p> | <p>nabavna vrednost novega investicijskega kupona za enoto (točko) pri zamenjavi investicijskih kuponov podsklada za investicijske kupone drugih podskladov po pravilniku (pri oznaki PREH) (št. 15)</p> | <p>enoznačna identifikacija posamezne zamenjave pri oznaki 02 in 03 (isti identifikator označuje povezanost oznak 02 in 03 pri posamezni zamenjavi (št. 16))</p> |
| | | | | | | |

| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| | | transakcija, opravljena na organiziranem trgu vrednostnih papirjev (št. 23) | oznaka DA, če je transakcija opravljena na organiziranem trgu | |
| | | unovčitev kupona podsklada, namenjena izključno poravnavi stroškov, povezanih s prehajanjem (št. 24) | oznaka DA ob taki unovčitvi | |
| | | razdelitev skupnega premoženja na podlagi odločbe (št. 25) | oznaka DA ob taki unovčitvi ali razdelitvi | |

Oznaka podatkov v tabeli:

X – podatek je obvezen,

Y – podatek ni obvezen. Mogoče je izpolniti samo podatke o pridobitvah **ali** podatke o odsvojitvah.

3.1.2. Tabelarični prikaz dovoljenih ali nedovoljenih vrednosti individualnih podatkov o pridobitvah, unovčitvah in zamenjavah investicijskih kuponov

| Številka | Oznaka vrste transakcije | | | | | | | | | | | | |
|----------|--------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| št. 1 | Y | X | X | Y | Y | Y | X | X | X | | | X | X |
| št. 2 | Y | X | X | Y | Y | Y | Y | Y | Y | | | Y | Y |
| št. 3 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| št. 4 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| št. 5 | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X |
| št. 6 | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y |
| št. 7 | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y |
| št. 8 | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y |
| št. 9 | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y |
| št. 10 | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | | | Y | Y |
| št. 11 | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | | | Y | Y |
| št. 12 | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | Y | | | Y | Y |
| št. 13 | | X | X | | | | | | | | | | |
| št. 14 | | Y | Y | | | | | | | | | | |
| št. 15 | | Y | Y | | | | | | | | | | |
| št. 16 | | X | X | | | | | | | | | | |
| št. 17 | | | | | X | X | | | | | | | |
| št. 18 | | | | | | | | X | X | | | | |
| št. 19 | | | | | | | | | | X | X | | |
| št. 20 | | | | | | | | | | | | X | X |
| št. 21 | Y | X | X | Y | Y | Y | Y | Y | Y | | | Y | Y |
| št. 22 | Y | X | X | Y | Y | Y | X | Y | Y | | | Y | Y |
| št. 23 | Y | | | Y | | | | | | | | | |
| št. 24 | | | | Y | | | | | | | | | |
| št. 25 | | | | Y | | | | | | | | | |

Oznaka vrste transakcije (številke od 01 do 13):

- 01 – pridobitev
- 02 – zamenjava izstop (zamenjani kuponi)
- 03 – zamenjava vstop (novi kuponi)
- 04 – unovčitev
- 05 – priglasitev preoblikovanje sklada izstop (prenosni sklad)
- 06 – priglasitev preoblikovanje sklada vstop (prevzemni sklad)
- 07 – priglasitev oblikovanje krovnega sklada ali preoblikovanje obstoječega vzajemnega sklada v podsklad obstoječega krovnega sklada
- 08 – popravek podatkov - star podatek
- 09 – popravek podatkov - nov podatek
- 10 – preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – zamenjane delnice
- 11 – preoblikovanje investicijske družbe v vzajemni sklad – pridobljeni investicijski kuponi
- 12 – preoblikovanje podskladov krovnega sklada (zamenjani kuponi)
- 13 – preoblikovanje podskladov krovnega sklada (novi kuponi)

Oznaka podatkov v tabeli: X – podatek je obvezen, Y – podatek ni obvezen.