

Priloga:

»Priloga 23

## NAVODILO O OBLIKI, VSEBINI IN NAČINU DOSTAVE PODATKOV, KI JIH SPOROČAJO POROČEVALSKI OPERATERJI PLATFORM FINANČNI UPRAVI REPUBLIKE SLOVENIJE

### I. OBLIKA IN VSEBINA SPOROČILA OECD\_DPI

Poročevalski operater platforme (v nadaljnjem besedilu: poročevalski operater) mora pri Generalnem finančnem urad Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS) predložiti podatke v skladu z veljavno shemo DPI XML (v nadaljnjem besedilu: sporočilo DPI). Glede obveznih in opcijskih podatkov, ki jih mora poročevalski operater poročati, se upoštevajo pravila, opisi in vrednosti elementov, kakor so določeni v shemi DPI XML, ki je objavljena na spletnem mestu FURS [www.fu.gov.si/dac7](http://www.fu.gov.si/dac7), v razdelku Tehnične informacije, razen če je v tem dokumentu navedeno drugače.

Poročevalski operaterji in FURS bodo pri izmenjavi informacij uporabljali naslednje vrste sporočil:

- **začetno sporočilo** – v njem bo poročevalski operater za zadevno poslovno leto FURS prvič sporočil podatke iz sporočila DPI,
- **popravljalno sporočilo** – v njem bo poročevalski operater FURS sporočil popravke predhodno poslanih podatkov iz sporočila DPI za zadevno poslovno leto,
- **ničelno sporočilo** – poročevalski operater bo tako sporočilo poslal, kadar ne bo razpolagal s podatki za poročanje za zadevno obdobje,
- **statusno sporočilo** – to sporočilo bo poročevalskemu operaterju poslal FURS kot povratno informacijo na prejeto sporočilo DPI (začetno ali popravljhalno). S statusnim sporočilom FURS sprejme ali zavrne sporočilo DPI poročevalskega operaterja. Če sporočilo zavrne, pomeni, da poročevalski operater ni oddal sporočila DPI. Poročevalski operater statusnih sporočil ne pošilja.

Poročevalski operaterji imajo pri poročanju FURS naslednje možnosti glede izpolnjevanja elementov:

- element je »obvezen« – poročevalski operater mora element obvezno izpolniti. FURS bo tak element validiral v skladu s poslovnimi pravili, ki so opisana v nadaljevanju navodila v posamezni tabeli (stolpec Opis/vrednost), in v skladu s tehničnimi pravili, ki so podrobneje opisana v Tehničnem protokolu;
- Element je »opcijski« – element ni obvezen – poročevalski operater ga mora izpolniti, če razpolaga s podatki;
- Element je »opcijski/obvezen« – poročevalski operater element izpolni v skladu s poslovnimi pravili, ki so opisana v nadaljevanju navodila v posamezni tabeli (stolpec Opis/vrednost).

Vrednosti elementov v sporočilih se vpisujejo brez dodatnih ločil in presledkov, razen če to ni posebej zahtevano.

Sporočilo DPI je sestavljeno iz oznake različice sheme DPI XML (version), Specifikacije sporočila (MessageSpec) in Telesa sporočila (DPIBody).

| Element (v ang.) | Element (v sl.)         | Opis   |
|------------------|-------------------------|--|
| version          | Različica               | Vsako sporočilo, ki ga poročevalski operater dostavi FURS, mora vsebovati podatek o zadnji veljavni različici sheme DPI_OECD (DPI_OECD version), v kateri se podatki poročajo (primer: 1.0). |
| MessageSpec      | Specifikacija sporočila | Sklop vsebuje identifikacijske elemente sporočila DPI: oznako sporočila (začetno, popravljhalno, ničelno), čas nastanka sporočila in obdobje, na katero se sporočilo DPI nanaša.             |

|         |                    |   |
|---------|--------------------|---|
| DPIBody | Telo sporočila DPI | Sklop vsebuje informacije, ki omogočajo identifikacijo poročevalskega operaterja, druge poročevalske operaterje (če je ustrezno) in prodajalce, o katerih se poroča, ki so subjekti ali posamezniki ter njihove zadevne dejavnosti, opravljene v poročevalskem obdobju. |
|---------|--------------------|---|

## 1. SPECIFIKACIJA SPOROČILA (MessageSpec)

Elementi v sklopu Specifikacija sporočila (MessageSpec) omogočajo enolično identifikacijo in vsebino poslanega sporočila in so podrobneje predstavljeni v Preglednici 1:

| Element (v ang.)    | Element (v sl.)                        | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|---------------------|--|---|--------------------------|
| SendingCompanyIN    | Identifikacijska številka pošiljatelja | Poročevalski operater platforme vpiše slovensko davčno številko.  | Obvezen                  |
| TransmittingCountry | Država pošiljateljica                  | Vpiše se koda »SI«.   | Obvezen                  |
| ReceivingCountry    | Država prejemnica                      | Vpiše se koda »SI«.   | Obvezen                  |
| MessageType         | Vrsta sporočila                        | Vpiše se vrednost »DPI«.  | Obvezen                  |
| Warning             | Opozorilo                              | Element se ne izpolnjuje.   | /                        |
| Contact             | Kontaktna oseba                        | Vpišejo se ime in priimek, telefonska številka in elektronski naslov osebe pri poročevalskem operaterju, s lahko FURS po potrebi vzpostavi stik glede dostavljenega sporočila.  | Opcijski <sup>1</sup>    |
| MessageRefID        | Enolična oznaka sporočila              | Vpiše se davčna številka poročevalskega operaterja (oziroma v primeru tujega operaterja platforme individualna identifikacijska številka), ki ji sledi enolična sklicna številka sporočila, ki jo določi poročevalski operater in pošiljatelju omogoča identifikacijo poslanega sporočila.<br><br>Struktura elementa je določena v Tehničnem protokolu.   | Obvezen                  |
| MessageTypeIndic    | Oznaka vrste sporočila                 | Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »DPI401« – sporočilo vsebuje nove (ali dodatne) podatke (začetno sporočilo). Možno je vnesti z vrednostjo elementa DocTypeIndic, ki je OECD1 in/ali OECD0;</li> <li>○ »DPI402« – sporočilo vsebuje popravke prvotno poslanih podatkov. Možno je vnesti z vrednostjo elementa DocTypeIndic, ki je OECD2, OECD3 in/ali OECD0;</li> <li>○ »DPI403« – ni podatkov za poročanje (ničelno sporočilo), izbere se v dveh primerih: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) če poročevalski operater platforme v koledarskem letu, za katero se poroča, ni identificiral prodajalcev, o katerih se poroča, kot je določeno v drugem odstavku 255.ac člena ZDavP-2,</li> <li>b) ni informacij o prodajalcih, o katerih se poroča, ker bo podatke sporočil poročevalski operater v drugi jurisdikciji.</li> </ol> </li> </ul> | Obvezen                  |

<sup>1</sup> Podatek o kontaktu je opsijski, vendar je zaželeno, da ga poročevalski operater izpolni zaradi lažje vzpostavitve stika.

|                 |                   |   |         |
|-----------------|-------------------|---|---------|
|                 |                   | Možno je vnesti z vrednostjo elementa DocTypeIndic, ki je OECD1 in/ali OECD0.   |         |
| ReportingPeriod | Obdobje poročanja | Vpiše se zadnji dan koledarskega leta, za katero se poroča, na katerega se nanašajo podatki v sporočilu DPI. Podatki se vpišejo v formatu LLLL-MM-DD, pri čemer LLLL pomeni leto, MM mesec in DD dan.<br><br>Primer: če se podatki nanašajo na poročevalsko obdobje 2022, se element izpolni na način 2022-12-31. | Obvezen |
| Timestamp       | Časovni žig       | Element vsebuje informacijo o tem, kdaj je sporočilo nastalo. Element se izpolni v formatu LLLL-MM-DD'T'uu:mm:ss.SSS, pri čemer LLLL pomeni leto, MM mesec, DD dan, T ločuje datum in čas, uu pomeni ure, mm minute, ss sekunde, SSS pa milisekunde.<br><br>Primer: 2017-03-15T09:45:30.785.                      | Obvezen |

Preglednica 1: Elementi specifikacije sporočila

## 2. TELO SPOROČILA (DPIBody)

Telo sporočila (DPIBody) vsebuje informacije, ki omogočajo identifikacijo:

- poročevalskega operaterja (PlatformOperator),
- drugih poročevalskih operaterjev (OtherPlatformOperators) in
- prodajalca, o katerem se poroča (ReportableSeller).

### 2.1. Poročevalski operater (PlatformOperator element)

Elementi v sklopu Poročevalski operater (PlatformOperator) omogočajo identifikacijo poročevalskega operaterja, ki je dolžan poročati podatke o prodajalcih, o katerih se poroča. Podatki so podrobneje predstavljeni v Preglednici 2:

| Element (v ang.) | Element s prevodom               | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|------------------|----------------------------------|---|--------------------------|
| ResCountryCode   | Koda države rezidentstva         | Poročevalski operater vpiše kodo države rezidentstva za davčne namene. Poročevalski operater, rezident za davčne namene v Republiki Sloveniji, vpiše kodo »SI«.<br><br>Če poročevalski operater ni rezident za davčne namene v Republiki Sloveniji, se vpiše bodisi jurisdikcija, v kateri je ustanovljen, bodisi jurisdikcija, v kateri ima sedež uprave (tudi dejanske uprave), ali država članica, v kateri ima stalno poslovno enoto.<br><br>Vpiše se koda države v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2. | Obvezen                  |
| TIN              | Davčna identifikacijska številka | Vpiše se davčna številka, ki se uporablja za davčne namene v državi rezidentstva.<br><br>Poročevalski operater, rezident za davčne namene v Republiki Sloveniji, vpiše slovensko davčno številko.   | Obvezen                  |

|     |  |   |                               |
|-----|--|---|-------------------------------|
|     |  | <p>V primeru tujega poročevalskega operaterja, ki je rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke, se vpiše »NOTIN«.</p> <p>Če je tuji poročevalski operater rezident države članice EU, vpis »NOTIN« ni dovoljen.</p> <p>Element se lahko ponovi. Če se vpiše več identifikacijskih števil, se ne sme označiti atribut »neznano« (unknown).</p>  |                               |
|     | <p>Izdajatelj identifikacijske številke<br/>(IssuedBy)</p>       | <p>Vpiše se koda države izdajateljice davčne številke.</p> <p>Poročevalski operater, rezident za davčne namene v Republiki Sloveniji, vpiše kodo »SI«.</p> <p>Vpiše se koda države izdajateljice v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.</p> <p>Izdajatelj identifikacijske številke je obvezen element, razen, če se pri atributu »neznano« (unknown) označi »true«.</p>   | <p>Opcijski/<br/>Obvezen</p>  |
|     | <p>Neznano<br/>(Unkown)</p>                                      | <p>V primeru tujega poročevalskega operaterja, ki je rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke oziroma davčna številka ni na voljo, se vpiše »true«.</p>   | <p>Opcijski/<br/>Obvezen</p>  |
| IN  | <p>Druga identifikacijska številka<br/>(IN)</p>                  | <p>Vpiše se druga identifikacijska številka, ki se uporablja za identifikacijo poročevalskega operaterja.</p> <p>Poročevalski operater, rezident za davčne namene v Republiki Sloveniji, lahko vpiše matično številko podjetja.</p> <p>Kadar se tuji poročevalski operater registrira v Republiki Sloveniji, se mora vpisati individualna identifikacijska številka (IIN), ki jo dodeli FURS.</p>   | <p>Opcijski /<br/>Obvezen</p> |
|     | <p>Izdajatelj druge identifikacijske številke<br/>(IssuedBy)</p> | <p>Vpiše se koda države izdajateljice druge identifikacijske številke v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.</p> <p>V primeru tujega poročevalskega operaterja platforme, ki mu je FURS dodelil individualno identifikacijsko številko, se vpiše »SI«.</p> <p>Če poročevalski operater, rezident za davčne namene v Republiki Sloveniji, vpiše drugo identifikacijsko številko, kot je npr. matična številka podjetja, vpiše kodo »SI«.</p>  | <p>Opcijski /<br/>Obvezen</p> |
|     | <p>Vrsta druge identifikacijske številke<br/>(INType)</p>        | <p>Element omogoča vnos druge identifikacijske številke. Možen je vnos naslednjih vrednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »IIN« – individualna identifikacijska številka,</li> <li>○ »LEI« – identifikator pravnih subjektov,</li> <li>○ »EIN« – identifikacijska številka podjetja,</li> <li>○ »BRN« – matična številka podjetja/registracijska številka,</li> <li>○ Other – druga identifikacijska številka.</li> </ul> <p>Element je obvezen, če se izpolni element druga identifikacijska številka.</p> | <p>Opcijski/<br/>Obvezen</p>  |
| VAT | <p>Identifikacijska številka za DDV</p>                          | <p>Vpiše se identifikacijska številka za DDV, če je dodeljena. Če ID DDV številke ni, se element izpusti.</p>   | <p>Opcijski /<br/>Obvezen</p> |

|                      |                            |   |         |
|----------------------|----------------------------|---|---------|
|                      |                            |   |         |
| Name                 | Ime                        | Vpiše se poslovno ime (dolgo ime)/naziv poročevalskega operaterja.  | Obvezen |
| PlatformBusinessName | Poslovno ime platforme     | Vpiše se poslovno ime/naziv platforme, v zvezi s katero poročevalski operater poroča.<br>Element se lahko ponovi.   | Obvezen |
| Address              | Naslov                     | Vpiše se naslov poročevalskega operaterja.<br>Vsaj eden od vpisanih naslovov mora pri atributu legalAddressType (vrsta naslova) imeti vrednost »OECD304« registriran naslov pisarne (registered office address).<br>Posamezni elementi naslova so opredeljeni v Preglednici 13.   | Obvezen |
| Nexus                | Povezava                   | Element omogoča opredelitev operaterja platforme z vidika poročevalca (točka 4 odstavka A Oddelka I Direktive). Možen je vnos naslednjih vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »RPONEX1« – poročevalski operater je rezident za davčne namene v državi članici EU,</li> <li>○ »RPONEX2« – poročevalski operater ni rezident za davčne namene v državi članici EU, ampak je ustanovljen po zakonih države članice,</li> <li>○ »RPONEX3« – poročevalski operater ni rezident za davčne namene v državi članici EU, ampak je njegov sedež uprave (tudi dejanske uprave) v državi članici,</li> <li>○ »RPONEX4« – poročevalski operater ni rezident za davčne namene v državi članici EU, ampak ima stalno poslovno enoto v državi članici in ni kvalificiran operater zunaj Unije,</li> <li>○ »RPONEX5« – poročevalski operater ni niti rezident za davčne namene niti ni ustanovljen ali se upravlja v državi članici in nima stalne poslovne enote v državi članici, temveč prodajalcem, o katerih se poroča, omogoča izvajanje zadevne dejavnosti ali omogoča izvajanje zadevne dejavnosti, ki vključuje dajanje v najem nepremičnin, ki so v državi članici, in ni kvalificiran operater platforme zunaj Unije.</li> </ul> | Obvezen |
| AssumedReporting     | Predvideno drugo poročanje | Če poročevalski operater sam poroča o prodajalcih, o katerih se poroča, se izpolni vrednost »false« (ne drži).<br>Če poročevalski operater ne bo sam poročal podatkov o prodajalcih, o katerih se poroča, ampak bo zanj poročal drug poročevalski operater, se vpiše vrednost »true« (drži). V primeru vrednosti »true«, je treba v element Oznaka vrste sporočila (MessageTypeIndic) vpisati vrednost »DPI403« – ni podatkov za poročanje (ničelno sporočilo) – ker bo podatke poročal drug poročevalski operater.<br>V primeru vrednosti »true« se obvezno izpolni tudi sklop Prezemni poročevalski operater (AssumingPlatformOperator), kot je navedeno v Preglednici 3.   | Obvezen |

|         |                      |  |  |
|---------|----------------------|--|--|
| DocSpec | Specifikacija zapisa | <p>Element omogoča identifikacijo ter vrsto poslanega zapisa, kot je nov zapis, popravki, stornacija, ponovno poročanje.</p> <p>Posamezni elementi specifikacije zapisa so opredeljeni v Preglednici 16.</p> |  |
|---------|----------------------|--|--|

Preglednica 2: Elementi sklopa Poročevalski operater

## 2.2. Drugi poročevalski operaterji (OtherPlatformOperators)

Sklop Drugi poročevalski operaterji (OtherPlatformOperators) vsebuje podatke o:

- prevzemnem poročevalskem operaterju (AssumingPlatformOperator), ki prevzame poročanje za drugega poročevalskega operaterja in je opredeljen v sklopu poročevalski operater,
- poročevalskem operaterju, za katerega se poroča (AssumedPlatformOperator) in zanj poroča prevzemni poročevalski operater, ki je kot takšen opredeljen v sklopu Poročevalski operater (Platform Operator).

Način poročanja za AssumedPlatformOperator:

- izpolni se sklop CorrectablePlatformOperator\_Type,
- v polju AssumedReporting sklopa CorrectablePlatformOperator\_Type se izbere TRUE,
- izpolni se sklop OtherPlatformOperators/AssumingPlatformOperator (Preglednica 3),
- sklop Prodajalec, o katerem se poroča se ne izpolni.

Način poročanja za AssumingPlatformOperator:

- izpolni se sklop CorrectablePlatformOperator\_Type,
- v polju AssumedReporting sklopa CorrectablePlatformOperator\_Type se izbere FALSE,
- izpolni se sklop OtherPlatformOperators/AssumedPlatformOperator (Preglednica 4),
- izpolni se sklop Prodajalec, o katerem se poroča.

| Element (v ang.) | Element s prevodom                     | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|------------------|--|---|--------------------------|
| ResCountryCode   | Koda države rezidentstva               | <p>Vpiše se koda države davčnega rezidenstva AssumedPlatformOperator-ja.</p> <p>Če ni rezident za davčne namene, se vpiše bodisi jurisdikcijo, v kateri je ustanovljen, bodisi jurisdikcijo, v kateri ima sedež uprave (tudi dejanske uprave), ali država članica EU, v kateri ima stalno poslovno enoto.</p> <p>Vpiše se koda države v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.</p> <p>Element se lahko ponovi.</p>                                     | Obvezen                  |
| TIN              | Davčna identifikacijska številka (TIN) | <p>Vpiše se davčna številka AssumedPlatformOperator-ja, izdana v državi rezidentstva.</p> <p>V primeru, da je AssumedPlatformOperator rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke, se vpiše »NOTIN«.</p> <p>Če je AssumedPlatformOperator rezident države članice EU, vpis »NOTIN« ni dovoljen.</p> <p>Element se lahko ponovi. Če se vpiše več identifikacijskih števil, se ne sme označiti atribut »neznan« (unknown).</p> | Obvezen                  |

|         |  |  |                       |
|---------|--|--|-----------------------|
|         |  | Element se lahko ponovi.   |                       |
|         | Izdajatelj identifikacijske številke<br>(IssuedBy) | Vpiše se koda države izdajateljice davčne številke poročevalskega operaterja, za katerega se poroča.<br><br>Vpiše se koda države izdajateljice v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.<br><br>Element se lahko ponovi.     | Obvezen               |
|         | Neznano<br>(Unkown)                                | Če je poročevalski operater, za katerega se poroča, rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke oziroma davčna številka ni na voljo, se vpiše »true« (drži).                                      | Opcijski/Obvezen      |
| Name    | Ime  | Vpiše se poslovno ime (dolgo ime)/naziv AssumedPlatformOperator .  | Obvezen               |
| Address | Naslov   | Vpiše se naslov AssumedPlatformOperator .<br><br>Posamezni elementi naslova so opredeljeni v Preglednici 13.<br><br>Obvezna je navedba naslova v vsaj enem od obeh formatov, zato je element označen kot opcijsko/obvezen. | Opcijski /<br>Obvezen |
| DocSpec | Specifikacija zapisa                               | Element omogoča identifikacijo in vrsto zapisa, kot je nov zapis, popravek, stornacija, ponovno poročanje.<br><br>Posamezni elementi specifikacije zapisa so opredeljeni v Preglednici 16.                                 |                       |

Preglednica 3: Elementi sklopa AssumedPlatformOperator

| Element (v ang.) | Element s prevodom                        | Opis/vrednost  | Obveznost poročanja FURS |
|------------------|---|--|--------------------------|
| ResCountryCode   | Koda države rezidentstva                  | Vpiše se kodo države davčnega rezidentstva Prezemnega Poročevalskega operaterja, ki bo oddal DPI poročilo (AssumingPlatformOperator).<br><br>Če ni rezident za davčne namene, se vpiše bodisi jurisdikcija, v kateri je ustanovljen, bodisi jurisdikcija, v kateri ima sedež uprave (tudi dejanske uprave), ali država članica EU, v kateri ima stalno poslovno enoto.<br><br>Vpiše se koda države v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.<br><br>Element se lahko ponovi. | Obvezen                  |
| TIN              | Davčna identifikacijska številka<br>(TIN) | Vpiše se davčna številka davčnega rezidentstva Prezemnega Poročevalskega operaterja, ki bo oddal DPI sporočilo (AssumingPlatformOperator).<br><br>V primeru, da je AssumingPlatformOperator rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke, se vpiše »NOTIN«.<br><br>Če je AssumingPlatformOperator rezident države članice EU, vpis »NOTIN« ni dovoljen.  | Obvezen                  |

|         |  |  |                       |
|---------|--|--|-----------------------|
|         |  | Element se lahko ponovi. Če se vpiše več identifikacijskih števil, se ne sme označiti atribut »neznano«.   |                       |
|         |  | Element se lahko ponovi.   |                       |
|         | Izdajatelj identifikacijske številke<br>(IssuedBy) | Vpiše se koda jurisdikcije izdajateljice davčne številke Prezemnega Poročevalskega operaterja.<br><br>Vpiše se kodo države izdajateljice v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.<br><br>Element se lahko ponovi.                                 | Obvezen               |
|         | Neznano<br>(Unkown)                                | je Prezemni Poročevalski operater (AssumingPlatformOperator) rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke oziroma davčna številka ni na voljo, se vpiše »true« (drži).   | Opcijski/<br>Obvezen  |
| Name    | Ime  | Vpiše se poslovno ime (dolgo ime)/naziv prezemnega poročevalskega operaterja.  | Obvezen               |
| Address | Naslov   | Vpiše se naslov prezemnega poročevalskega operaterja.<br><br>Posamezni elementi naslova (address) so opredeljeni v Preglednici 13.<br><br>Obvezna je navedba naslova v vsaj enem od obeh formatov, zato je element označen kot opcijsko/obvezen. | Opcijski /<br>Obvezen |
| DocSpec | Specifikacija zapisa                               | Element omogoča identifikacijo in vrsto zapisa, kot je nov zapis, popravek, stornacija, ponovno poročanje.<br><br>Posamezni elementi specifikacije zapisa (DocSpec) so opredeljeni v Preglednici 16.   |                       |

Preglednica 4: Elementi sklopa AssumingPlatformOperator

## 2.3. Prodajalec, o katerem se poroča (ReportableSeller)

Sklop Prodajalec, o katerem se poroča (ReportableSeller), vsebuje podatke o:

- identiteti prodajalca, o katerem se poroča, ki je lahko subjekt (EntitySeller) ali posameznik (IndividualSeller) in je lahko identificiran na podlagi standardnih postopkov dolžne skrbnosti (Standard) ali z uporabo storitve verifikacije države (GVS),
- zadevnih aktivnostih (Relevant Activities), ki jih opravlja prodajalec, o katerem se poroča, in o prejetih nadomestilih za opravljene aktivnosti (Consideration) ter
- specifikaciji zapisa (DocSpec).

### 2.3.1 Identiteta prodajalca, o katerem se poroča (Identity)

#### 2.3.1.1 Prodajalec, o katerem se poroča, ki je subjekt in je identificiran na podlagi standardnih postopkov dolžne skrbnosti



Poročevalski operater, ki pri ugotavljanju identitete in davčnega rezidentstva prodajalca, o katerem se poroča, izvaja standardne postopke dolžne skrbnosti, ustrezno izpolni elemente v sklopu Standardni elementi prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt (Standard element Entity Seller), ti podatki so podrobneje predstavljeni v Preglednici 5.

| Element (v ang.)       | Element s prevodom  | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|------------------------|---|---|--------------------------|
| EntSellerID            | Identifikacija prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt | Vpišejo se elementi sklopa Subjekt (OrganisationParty_Type), ki so določeni v Preglednici 6.  | Obvezen                  |
| FinancialIdentifier    | Finančni identifikator  | Vpišejo se elementi sklopa Identifikator finančnega računa (FinancialIdentifier_Type), ki so določeni v Preglednici 7.  | Opcijski/<br>Obvezen     |
| PermanentEstablishment | Stalna poslovna enota   | Vsebuje informacije o stalnih poslovnih enotah, prek katerih prodajalec, o katerem se poroča, ki je subjekt, izvaja zadevne aktivnosti v različnih državah članicah EU. | Opcijski/<br>Obvezen     |

Preglednica 5: Standardni elementi – Prodajalec, o katerem se poroča je subjekt (Standard element Entity Seller)

Če je prodajalec, o katerem se poroča, subjekt, se izpolnijo elementi v sklopu Subjekt (OrganisationParty Type), ki so podrobneje predstavljeni v Preglednici 6:

| Element (v ang.) | Element s prevodom                     | Opis/vrednost  | Obveznost poročanja FURS |
|------------------|--|--|--------------------------|
| ResCountryCode   | Koda države rezidentstva               | Vpiše se koda države davčnega rezidentstva prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt.<br><br>Država rezidentstva prodajalca, o katerem se poroča, mora ustrezati državi rezidentstva, ki je bila identificirana na podlagi izvedenih postopkov dolžne skrbnosti.<br><br>Za prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt in ni rezident države članic EU, se kot država rezidentstva navede jurisdikcija, v kateri ima subjekt sedež (naslov pisarne).<br><br>Če je prodajalec, o katerem se poroča, subjekt in je rezident za davčne namene v RS, se vpiše koda »SI«.<br><br>Vpiše se koda države v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2. | Obvezen                  |
| TIN              | Davčna identifikacijska številka (TIN) | Vpiše se davčna številka, ki se uporablja za davčne namene v državi rezidentstva.<br><br>V primeru prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt in rezident za davčne namene v Republiki Sloveniji, se vpiše slovenska davčna številka.  | Obvezen                  |

|      |   |   |                       |
|------|---|---|-----------------------|
|      |   | <p>V primeru tujega prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt in rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke, se vpiše vrednost »NOTIN«.</p> <p>Če je prodajalec, o katerem se poroča, je subjekt in rezident države članice EU, vpis vrednosti »NOTIN« ni dovoljen.</p> <p>Element se lahko ponovi. Če se vpiše več identifikacijskih števil, se ne sme označiti atribut »neznano«.</p>                    |                       |
|      | Izdajatelj identifikacijske številke (IssuedBy)       | <p>Vpiše se koda države izdajateljice davčne številke.</p> <p>Vpiše se koda države izdajateljice v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.</p> <p>V primeru prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt in rezident za davčne namene v RS, se vpiše koda »SI«.</p> <p>Izdajatelj identifikacijske številke je obvezen element, razen če se pri atributu »neznano« označi »true«.</p>   | Obvezen               |
|      | Neznano (Unkown)                                      | <p>V primeru tujega prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt in rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke, se vpiše vrednost »true«.</p>   | Opcijski/<br>Obvezen  |
| IN   | Druga identifikacijska številka (IN)                  | <p>Vpiše se druga identifikacijska številka, ki se uporablja za identifikacijo prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt.</p> <p>V primeru prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt in rezident EU, se mora vpisati matična številka podjetja.</p> <p>Element se lahko ponovi.</p>   | Opcijski /<br>Obvezen |
|      | Izdajatelj druge identifikacijske številke (IssuedBy) | <p>Vpiše se koda države izdajateljice druge identifikacijske številke v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.</p> <p>V primeru prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt in rezident za davčne namene v RS, se vpiše koda »SI«.</p>  | Opcijski /<br>Obvezen |
|      | Vrsta druge identifikacijske številke (INType)        | <p>Element omogoča vnos druge identifikacijske številke. Možen je vnos naslednjih vrednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »IIN« – individualna identifikacijska številka,</li> <li>○ »LEI« – identifikator pravnih subjektov,</li> <li>○ »EIN« – identifikacijska številka podjetja,</li> <li>○ »BRN« – matična številka podjetja/registracijska številka,</li> <li>○ Other – druga identifikacijska številka.</li> </ul> | Opcijski/<br>Obvezen  |
| VAT  | Identifikacijska številka za DDV                      | <p>Vpiše se identifikacijska številka za DDV, če je dodeljena. Če te številke ni, se element izpusti.</p> <p>Za prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt in je rezident za davčne namene v RS, se lahko vpiše identifikacijska številka za DDV, če jo ima.</p>  | Opcijski/<br>Obvezen  |
| Name | Ime   | <p>Vpiše se poslovno ime/naziv prodajalca, o katerem se poroča.</p>   | Opcijski/<br>Obvezen  |

|                      |                            |  |                      |
|----------------------|----------------------------|--|----------------------|
| PlatformBusinessName | Poslovno ime platforme     | Za prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt, se element ne izpolni.  | /                    |
| Address              | Naslov                     | Vpiše se naslov prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt.<br>Obvezna je navedba naslova v vsaj enem od obeh formatov, zato je element označen kot opcijsko/obvezen.<br>Elementi so opredeljeni v Preglednici 13. | Opcijski/<br>Obvezen |
| Nexus                | Povezava                   | Za prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt, se element ne izpolni.  | /                    |
| AssumedReporting     | Predvideno drugo poročanje | Za prodajalca, o katerem se poroča, ki je subjekt, se element ne izpolni.  | /                    |

Preglednica 6: Elementi sklopa Subjekt (OrganisationParty Type)

Elementi v sklopu Finančni identifikator (FinancialIdentifier) omogočajo enolično identifikacijo finančnega računa in so podrobneje predstavljeni v Preglednici 7:

|                   |                       |  |                      |
|-------------------|-----------------------|--|----------------------|
| Identifier        | Identifikator         | Vpiše se številka finančnega (bančnega ali drugega plačilnega) računa, na katerega poročevalski operater plača ali pripiše nadomestilo prodajalcu, o katerem se poroča, v obsegu, ki mu je na voljo: na primer številko IBAN, številko banke (BIC koda) in številko računa ali katerekoli druge identifikatorje, ki jih Poročevalski operater uporabi pri plačilu ali pripisu nadomestila Prodajalcu, o katerem se poroča. | Obvezen              |
| AccountNumberType | Vrsta številke računa | Vpiše se vrsta številke računa.  | Opcijski/<br>Obvezen |
| AccountHolderName | Ime imetnika računa   | Vpiše se naziv imetnika računa, na katerega se nadomestilo plača ali pripiše, če se ime imetnika računa razlikuje od prodajalca, o katerem se poroča. Podatek se vpiše v obsegu, ki je na voljo poročevalskemu operaterju.   | Opcijski/<br>Obvezen |
| OtherInfo         | Druge informacije     | Vpišejo se vse druge informacije, ki omogočajo identifikacijo imetnika računa in so na voljo poročevalskemu operaterju. Izpolni se v angleškem jeziku.   | Opcijski/<br>Obvezen |

Preglednica 7: Elementi sklopa Finančni identifikator (FinancialIdentifier Element)

### 2.3.1.2 Prodajalec, o katerem se poroča, ki je subjekt in je identificiran z uporabo GVS (Government Verification Service)

Če se poročevalski operater pri ugotavljanju identitete in davčnega rezidentstva prodajalca, o katerem se poroča, opira na storitve verifikacije države (Government Verification Service, GVS), se ustrezno izpolnijo elementi v sklopu Storitve države članice (GVS Type), ki so podrobneje predstavljeni v Preglednici 8. Sklop se ne izpolni pri poročanju o prodajalcu, o katerem se poroča, ki je subjekt in rezident države članice EU.

| Element (v ang.)    | Element s prevodom        | Opis/vrednost  | Obveznost poročanja FURS |
|---------------------|---------------------------|--|--------------------------|
| NameGVS             | Ime GVS                   | Vpiše se poslovno ime/naziv prodajalca, o katerem se poroča.   | Obvezen                  |
| JurisdictionGVS     | Jurisdikcija GVS          | Vpiše se ime države, katere storitve verifikacije je uporabil poročevalski operater za identifikacijo prodajalca, o katerem se poroča.   | Obvezen                  |
| ReferenceGVS        | Referenca GVS             | Vpiše se enolična referenčna številka ali koda, ki jo zagotovi država, katere GVS se je uporabil in ji omogoča, da prodajalca, o katerem se poroča, poveže z davčnim zavezancem v svoji bazi podatkov. | Obvezen                  |
| OtherTINGVS         | Druga davčna številka GVS | Vpiše se katerakoli davčna številka, ki je na razpolago poročevalskemu operaterju, vključno z državo izdajateljico.  | Opcijski/<br>Obvezen     |
| FinancialIdentifier | Finančni identifikator    | Vpišejo se elementi, ki omogočajo enolično identifikacijo finančnega računa in so podrobneje predstavljeni v Preglednici 7.  | Opcijski/<br>Obvezen     |

Preglednica 8: Elementi sklopa Storitve države članice (GVS Type)

### 2.3.1.3 Prodajalec, o katerem se poroča, ki je posameznik in je identificiran na podlagi standardnih postopkov dolžne skrbnosti

Poročevalski operater, ki pri ugotavljanju identitete in davčnega rezidentstva prodajalca, o katerem se poroča, izvaja standardne postopke dolžne skrbnosti, ustrezno izpolni elemente v sklopu Standardni elementi prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik (Standard element Individual Seller), podatki so podrobneje predstavljeni v Preglednici 9:

| Element (v ang.)    | Element s prevodom   | Opis/vrednost  | Obveznost poročanja FURS |
|---------------------|--|--|--------------------------|
| IndSellerID         | Identifikacija prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik | Vpišejo se elementi sklopa Posameznik (PersonParty_Type), ki so določeni v Preglednici 10.                             | Obvezen                  |
| FinancialIdentifier | Finančni identifikator   | Vpišejo se elementi sklopa Identifikator finančnega računa (FinancialIdentifier_Type), ki so določeni v Preglednici 7. | Opcijski/<br>Obvezen     |

Preglednica 9: Standardni elementi – prodajalec, o katerem se poroča, je posameznik (Standard element Individual Seller)

Če je prodajalec, o katerem se poroča, posameznik, se izpolnijo elementi v sklopu Posameznik (PersonParty Type), ki so podrobneje predstavljeni v Preglednici 10:

| Element (v ang.) | Element s prevodom                              | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|------------------|---|---|--------------------------|
| ResCountryCode   | Koda države rezidentstva                        | <p>Vpiše se koda države davčnega rezidentstva prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, identificirana na podlagi izvedenih postopkov dolžne skrbnosti.</p> <p>Za prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik in ni rezident države članice EU, se kot država rezidentstva navede jurisdikcija, v kateri ima posameznik stalno prebivališče (primary residence).</p> <p>Vpiše se koda države v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.</p> <p>Element se lahko ponovi.</p>   | Obvezen                  |
| TIN              | Davčna identifikacijska številka (TIN)          | <p>V primeru prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, se vpiše davčna številka, ki se uporablja za davčne namene v državi rezidentstva.</p> <p>Za prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik in rezident za davčne namene v RS, se vpiše slovenska davčna številka.</p> <p>V primeru prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik in rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke oziroma ne zahteva zbiranja davčne številke, se vpiše vrednost »NOTIN«.</p> <p>Če je prodajalec, o katerem se poroča, posameznik in rezident države članice EU, vpis vrednosti »NOTIN« ni dovoljen.</p> <p>Element se lahko ponovi. Če se vpiše več identifikacijskih števil, se ne sme označiti atribut »neznano«.</p> | Obvezen                  |
|                  | Izdajatelj identifikacijske številke (IssuedBy) | <p>V primeru prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, se vpiše jurisdikcija, ki je izdala davčno številko.</p> <p>Vpiše se koda države izdajateljice v skladu s standardom ISO-3166 Alpha 2.</p> <p>Za prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik in rezident za davčne namene v RS, se vpiše koda »SI«.</p> <p>Izdajatelj identifikacijske številke je obvezen element, razen če se pri atributu »neznano« označi »true«.</p>   | Obvezen                  |
|                  | Neznano (Unkown)                                | <p>V primeru prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik in rezident za davčne namene jurisdikcije, ki ne izdaja davčne številke oziroma ne zahteva zbiranja davčne številke, se vpiše vrednost »true«.</p>   | Opcijski                 |
| VAT              | Identifikacijska številka za DDV (VAT)          | Vpiše se identifikacijska številka za DDV prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, če je ta številka dodeljena. Če te številke ni, se element izpusti.  | Opcijski/ Obvezen        |
| NamePerson_Type  | Vrsta Imena (nameType)                          | <p>Vpiše se vrsta imena prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik. Možen je vnos naslednjih vrednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »OECD201« – SMPF AliasOrOther,</li> <li>○ »OECD202« – posameznik,</li> <li>○ »OECD203« – psevdonim,</li> <li>○ »OECD204« – vzdevek,</li> <li>○ »OECD205« – alternativno ime,</li> </ul>   | Opcijski                 |

|             |  |   |                      |
|-------------|--|---|----------------------|
|             |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »OECD206« – ime, pod katerim subjekt deluje,</li> <li>○ »OECD207« – pravno,</li> <li>○ »OECD208« – ob rojstvu.</li> </ul>  |                      |
|             | Predpona<br>(PrecedingTitle)                       | Na primer: njena ekscelenca   | Opcijski             |
|             | Naziv<br>(Title)                                   | Na primer: g., ga., dr.   | Opcijski             |
|             | Ime<br>(FirstName)                                 | Vpiše se ime prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, kot je zapisano v evidenci poročevalskega operaterja. Če poročevalski operater nima celotne informacije o imenu posameznika, o katerem se poroča, ki je posameznik, se lahko vpiše začetnica imena ali »NFN« – <i>No First Name</i> (ni podatka o imenu). | Obvezen              |
|             | Srednje ime<br>(MiddleName)                        | Vpiše se srednje ime prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, kot je zapisano v evidenci poročevalskega operaterja.   | Opcijski             |
|             | Predpona imena<br>(NamePrefix)                     | Vpiše se predpona imena prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, kot je zapisano v evidenci poročevalskega operaterja, na primer: de, van, von.   | Opcijski             |
|             | Priimek<br>(LastName)                              | Vpiše se priimek prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, kot je zapisano v evidenci poročevalskega operaterja.   | Obvezen              |
|             | Identifikator generacije<br>(GenerationIdentifier) | Vpiše se identifikator generacije prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, kot je zapisano v evidenci poročevalskega operaterja, na primer: mlajši.   | Opcijski             |
|             | Pripona<br>(Suffix)                                | Vpiše se pripona prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, kot je zapisano v evidenci poročevalskega operaterja, na primer: dr.  | Opcijski             |
|             | Splošna pripona<br>(GeneralSuffix)                 | Vpiše se splošna pripona prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, kot je zapisano v evidenci poročevalskega operaterja, na primer: upokojen.  | Opcijski             |
| Address     | Naslov   | Vpiše se naslov prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik.<br><br>Obvezna je navedba naslova v vsaj enem od obeh formatov, zato je element označen kot ni obvezen/obvezen.<br><br>Elementi so opredeljeni v Preglednici 13.   | Opcijski/<br>Obvezen |
| Nationality | Narodnost  | Element se izpusti.   | /                    |
| BirthInfo   | Datum rojstva<br>(BirthDate)                       | Vpiše se datum rojstva prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik.<br><br>Datum rojstva se vpiše v formatu LLLL-MM-DD, pri čemer je LLLL leto, MM mesec in DD dan.<br><br>Vrednost elementa Datum rojstva mora biti v razponu >=1900 in < trenutno leto.   | Obvezen              |

|  |                              |  |                      |
|--|------------------------------|--|----------------------|
|  | Kraj rojstva<br>(BrithPlace) | Vpiše se kraj rojstva prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik. Element se mora izpolniti, če ni na voljo TIN, v tem primeru je treba obvezno izpolniti vsaj še elementa: mesto (City) in informacije o državi (Countryinfo). Elementi so opredeljeni v Preglednici 14. | Opcijski/<br>Obvezen |
|--|------------------------------|--|----------------------|

Preglednica 10: Elementi sklopa Posameznik (PersonParty\_Type)

### 2.3.1.4 Prodajalec, o katerem se poroča, ki je posameznik in je identificiran na podlagi GVS (Government Verification Service)

Če se poročevalski operater pri ugotavljanju identitete in davčnega rezidentstva prodajalca, o katerem se poroča, ki je posameznik, opira na storitve verifikacije države (Government Verification Service, GVS), se ustrezno izpolnijo elementi v sklopu Storitve države (GVS Type), podatki so podrobneje predstavljeni v Preglednici 8.

Ta sklop se ne sme izpolniti, če se poroča o prodajalcih, o katerih se poroča, iz držav članic EU.

### 2.3.2 Zadevne dejavnosti (RelevantActivities)

Sklop Zadevne aktivnosti (RelevantActivities) vsebuje sklope Nepremičnine (ImmovableProperty), Osebne storitve (PersonalServices), Prodajo blaga (SaleOfGoods) in Najem prevoza (TransportationRental), ki jih je izvedel prodajalec, o katerem se poroča, in za katere za katere je bilo nadomestilo plačano ali pripisano.

Elementi sklopa Nepremičnine so podrobneje opredeljeni v Preglednici 11, elementi sklopov Osebne storitve, Prodaja blaga in Najem prevoza pa so podrobneje opredeljeni v Preglednici 12.

#### 2.3.2.1. Sklop Nepremičnine (ImmovableProperty)

Sklop Nepremičnine (ImmovableProperty) vključuje elemente, ki jih mora izpolniti poročevalski operater, če prodajalec, o katerem se poroča, opravlja storitve odajanja nepremičnine v najem. V primeru oddajanja več nepremičnin se element oglaševana nepremičnina (PropertyListing) ponovi. Podatki za ta sklop so podrobneje opredeljeni v Preglednici 11:

| Element (v ang.)                             | Element s prevodom                              | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|--|---|---|--------------------------|
| Oglaševana nepremičnina<br>(PropertyListing) | Naslov<br>(Address)                             | Vpiše se naslov vsake oglaševane nepremičnine, ki jo oddaja prodajalec, o katerem se poroča.<br><br>Obvezna je navedba naslova v vsaj enem od obeh formatov, zato je označen kot ni obvezen/obvezen.<br><br>Elementi so opredeljeni v Preglednici 13. | Obvezen                  |
|  | Registrska številka<br>(LandRegistrationNumber) | Vpiše se številka nepremičnine v zemljiški knjigi, če je bila dodeljena, oziroma njen ekvivalent, kot je katastrska številka.   | Opcijski/<br>Obvezen     |
|  | Nadomestilo<br>(Consideration)                  | Vpiše se skupni znesek nadomestila, plačanega ali pripisanega v vsakem četrtletju v obdobju poročanja.  | Obvezen                  |

|  |  |  |                      |
|--|--|--|----------------------|
|  |  | Elementi so opredeljeni v Preglednici 15.  |                      |
| Število dejavnosti<br>(NumberOfActivities)     |  | Vpiše se število zadevnih dejavnosti, sporočeno v zvezi z vsako oglaševano nepremičnino.<br>Elementi so opredeljeni v Preglednici 19.  | Obvezen              |
| Priistojbine<br>(Fees)                         |  | Vpiše se skupni znesek pristojbin in provizij, ki jih je poročevalski operater zadržal ali zaračunal v vsakem četrtletju v obdobju poročanja.<br>Elementi so opredeljeni v Preglednici 17.   | Obvezen              |
| Davki<br>(Taxes)                               |  | Vpiše se skupni znesek davkov, ki jih je poročevalski operater zadržal ali zaračunal v vsakem četrtletju v obdobju poročanja.<br>Elementi so opredeljeni v Preglednici 18.   | Obvezen              |
| Vrsta nepremičnine<br>(PropertyType)           |  | Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »DPI901« – pisarna,</li> <li>○ »DPI902« – hotelska soba,</li> <li>○ »DPI903« – Bed &amp; Breakfast (nočitev z zajtrkom),</li> <li>○ »DPI904« – hiša,</li> <li>○ »DPI905« – stanovanje, apartma,</li> <li>○ »DPI906« – mobilna hišica,</li> <li>○ »DPI907« – kamp, prostor za kampiranje,</li> <li>○ »DPI908« – čoln, barka, jadrnica,</li> <li>○ »DPI909« – parkirišče, parkirno mesto,</li> <li>○ »DPI910« – drugo.</li> </ul> | Opcijski/<br>Obvezen |
| Druga vrsta nepremičnin<br>(OtherPropertyType) |  | Element je treba izpolniti, če je vrednost elementa Vrsta nepremičnine (PropertyType) »DPI910« – drugo. Vpišejo se dodatne informacije.  | Opcijski/<br>Obvezen |
| Število dni<br>(RentedDays)                    |  | Vpiše se število dni, ko je bila vsaka oglaševana nepremičnina v obdobju poročanja dana v najem.<br>Vnese se vrednosti med 1 in 9999.<br>Če informacija ni na voljo, se element izpusti.   | Opcijski/<br>Obvezen |

Preglednica 11: Elementi sklopa Nepremičnine (ImmovableProperty)

### 2.3.2.2. Druge Aktivnosti (OtherActivities\_Type)

Sklop Druge Aktivnosti (OtherActivities\_Type) vključuje elemente, ki jim mora sporočiti poročevalski operater, če prodajalec, o katerem se poroča, opravlja osebne storitve, prodajo blaga in/ali najem katere koli vrste prevoza, ki se izvedejo za nadomestilo. Podatki za ta sklop so podrobneje opredeljeni v Preglednici 12:

| Element (v ang.)   | Element s prevodom | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|--------------------|--------------------|---|--------------------------|
| Consideration      | Nadomestilo        | Vpiše se skupni znesek nadomestila, plačanega ali pripisanega v vsakem četrtletju v obdobju poročanja.<br>Elementi so opredeljeni v Preglednici 15. | Obvezen                  |
| NumberOfActivities | Število dejavnosti | Vpiše se število zadevnih dejavnosti.   | Obvezen                  |



|       |             |  |         |
|-------|-------------|--|---------|
|       |             | Elementi so opredeljeni v Preglednici 19.  |         |
| Fess  | Pristojbine | Vpiše se znesek pristojbin in provizij, ki jih je poročevalski operater odtegnil (withheld), zadržal ali zaračunal v vsakem četrtletju v obdobju poročanja.<br>Elementi so opredeljeni v Preglednici 17. | Obvezen |
| Taxes | Davki       | Vpiše se skupni znesek davkov, ki jih je poročevalski operater odtegnil (zadržal ali zaračunal (withheld)) v vsakem četrtletju v obdobju poročanja.<br>Elementi so opredeljeni v Preglednici 18.         | Obvezen |

Preglednica 12: Elementi sklopa Druge Aktivnosti (OtherActivities\_Type)

### 2.3.3 Skupni podatkovni elementi (Common Data Element)

#### 2.3.3.1 Naslov (Address\_Type)

Podatki o naslovu se vpišejo v prosti (AddressFree) in/ali strukturirani (AddressFix) obliki. Obvezna je navedba naslova v vsaj enem izmed obeh formatov. Uporabiti se mora strukturirani format naslova, razen kadar ni mogoče določiti delov naslova. Podatki za ta sklop so podrobneje opredeljeni v Preglednici 13:

| Element (v ang.) | Element s prevodom                    | Opis/vrednost  | Obveznost poročanja FURS |
|------------------|---------------------------------------|--|--------------------------|
| legalAddressType | Vrsta naslova                         | Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>o »OECD301« – bivalno ali poslovno,</li> <li>o »OECD302« – bivalno,</li> <li>o »OECD303« – poslovno,</li> <li>o »OECD304« – registrirana pisarna,</li> <li>o »OECD305« – neopredeljeno.</li> </ul>      | Opcijski                 |
| CountryCode      | Koda države                           | Vpiše se koda države naslova, v skladu s standardom ISO 3166 Alpha 2.  | Obvezen                  |
| AddressFree      | Naslov – prosti format                | Če poročevalski operater podatka o naslovu ne more zagotoviti v strukturiranem formatu, se ta navede v prostem formatu. Vsi deli naslova se vpišejo ločeno s presledkom kot niz znakov, posamezni deli naslova pa se ločijo s presledkom, poševnico ali kombinacijo »CR+LF«. | Opcijski/<br>Obvezen     |
| AddressFix       | Ulica (Street)                        |  | Opcijski                 |
|                  | Številka zgradbe (BuildingIdentifier) |  | Opcijski                 |
|                  | Številka stanovanja (SuiteIdentifier) |  | Opcijski                 |
|                  | Številka nadstropja (FloorIdentifier) |  | Opcijski                 |
|                  | Ime okrožja (DistrictName)            |  | Opcijski                 |

| Element (v ang.) | Element s prevodom                 | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|------------------|------------------------------------|---|--------------------------|
|                  | Poštni predal (POB)                |   | Opcijski                 |
|                  | Poštna številka (PostCode)         |   | Opcijski                 |
|                  | Mesto (City)                       |   | Obvezen                  |
|                  | Deželno okrožje (CountrySubentity) |   | Opcijski                 |
|                  | AddressFree                        | Vpišejo se dodatne informacije, ki ne spadajo v druga fiksna polja. | opcijski                 |

Preglednica 13: Elementi sklopa Naslov (Address\_Type)

### 2.3.3.1 Kraj rojstva (BirthPlace\_Type)

V sklop Kraj rojstva (BirthPlace) se vpišejo podatki o kraju rojstva prodajalca, o katerem se poroča (ReporatableSeller), podatki so podrobneje predstavljeni v Preglednici 14:

| Element (v ang.)                      | Element s prevodom                      | Opis/vrednost  | Obveznost poročanja FURS |
|---------------------------------------|---|--|--------------------------|
| City                                  | Mesto                                   | Vpiše se mesto rojstva.  | Obvezen                  |
| CitySubentity                         | Mestno okrožje                          | Vpiše se mestno okrožje kraja rojstva.   | Opcijski                 |
| CountryInfo<br>(Informacije o državi) | Koda države (CountryCode)               | Vpiše se koda države rojstva.<br>Vpiše se koda države rojstva, v skladu s standardom ISO 3166 Alpha 2.<br>Obvezno se izpolni ali koda države (CountryCode) ali ime prejšnje države (FormerCountryName).                        | Opcijski/<br>Obvezen     |
|                                       | Ime prejšnje države (FormerCountryName) | Vpiše se ime prejšnje (nekdanje) države.<br>Ta element se izpolni zgolj, če je bila oseba rojena v državi, ki je zdaj ni več.<br>Obvezno se izpolni ali koda države (CountryCode) ali ime prejšnje države (FormerCountryName). | Opcijski/<br>Obvezen     |

Preglednica 14: Elementi sklopa Kraj rojstva (BirthPlace\_Type)

### 2.3.3.2 Sklop Vrsta nadomestila (ConsiderationType)

V sklop Vrsta nadomestila (Consideration Type) poročevalski operater vpiše skupni znesek nadomestila (Consideration), plačanega ali pripisanega na finančni račun prodajalca, o katerem se poroča (Reportable Seller), v vsakem četrtletju v obdobju poročanja. Podatki za ta sklop so podrobneje predstavljeni v Preglednici 15:

| Element (v ang.)                   | Element s prevodom             | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|------------------------------------|--------------------------------|---|--------------------------|
| Nadomestilo<br>(ConsiderationType) | Nadomestilo/Q1<br>(ConsQ1)     | Vpiše se znesek, ki je bil plačan ali pripisan na finančni račun prodajalca, o katerem se poroča, v prvem četrtletju. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest).   | Obvezen                  |
|                                    | (Koda valute/Q1)<br>(currCode) | Vpiše se koda valute zneska nadomestila, plačanega ali pripisanega na finančni račun prodajalca, o katerem se poroča, v prvem četrtletju, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.   | Obvezen                  |
|                                    | Nadomestilo/Q2<br>(ConsQ2)     | Vpiše se znesek, ki je bil plačan ali pripisan na finančni račun prodajalca, o katerem se poroča. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest).                       | Obvezen                  |
|                                    | (Koda valute/Q2)<br>(currCode) | Vpiše se koda valute zneska nadomestila, plačanega ali pripisanega na finančni račun prodajalca, o katerem se poroča, v drugem četrtletju, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.  | Obvezen                  |
|                                    | (Nadomestilo/Q3)<br>(ConsQ3)   | Vpiše se znesek, ki je bil plačan ali pripisan na finančni račun prodajalca, o katerem se poroča. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest).                       | Obvezen                  |
|                                    | (Koda valute/Q3)<br>(currCode) | Vpiše se koda valute zneska nadomestila, plačanega ali pripisanega na finančni račun prodajalca, o katerem se poroča, v tretjem četrtletju, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha. | Obvezen                  |
|                                    | Nadomestilo/Q4<br>(ConsQ4)     | Vpiše se znesek, ki je bil plačan ali pripisan na finančni račun prodajalca, o katerem se poroča. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest).                       | Obvezen                  |
|                                    | (Koda valute/Q4)<br>(currCode) | Vpiše se koda valute zneska nadomestila, plačanega ali pripisanega na finančni račun prodajalca, o katerem se poroča, v četrtem četrtletju, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha. | Obvezen                  |

Preglednica 15: Elementi sklopa Nadomestilo (ConsiderationType)

### 2.3.3.3 Sklop Specifikacija zapisa (DocSpec\_Type)

V sklop Specifikacija zapisa (DocSpec Type) se vpišejo podatki, ki omogočajo identifikacijo popravljanih elementov znotraj sklopa Poročevalski operater (Platform Operator), Prezemni Poročevalski operater (Assuming Platform Operator), Poročevalski operater za katerega se poroča (Assumed Platform Operator) ter Prodajalec, o katerem se poroča (Reportable Seller) in so podrobneje predstavljeni v Preglednici 16:

| Element (v ang.) | Element s prevodom  | Opis/vrednost                 | Obveznost poročanja FURS |
|------------------|---------------------|-------------------------------|--------------------------|
| DocTypeIndic     | Oznaka vrste zapisa | Vpiše se ena izmed vrednosti: | Obvezen                  |

|                  |   |  |                      |
|------------------|---|--|----------------------|
|                  |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>○ »OECD0« – Resent Data: v primeru pošiljanja popravkov, če se podatki o poročevalskem operaterju ne spreminjajo,</li> <li>○ »OECD1« – New Data: v primeru novih podatkov,</li> <li>○ »OECD2« – Corrected Data: v primeru popravka,</li> <li>○ »OECD3« – Deletion of Data: v primeru razveljavitve podatkov.</li> </ul> <p>Vrednost elementa Kazalnik tipa zapisa (<i>DocTypeIndic</i>) OECD0 se uporablja samo za sklop Poročevalski operater.</p> |                      |
| DocRefId         | Identifikacija zapisa                     | Vpiše se enolična oznaka zapisa.<br>Struktura elementa je določena v Tehničnem protokolu.  | Obvezen              |
| CorrMessageRefId | Identifikacija sporočila, ki se popravlja | Element se ne uporablja in se izpusti.   | /                    |
| CorrDocRefId     | Identifikacija zapisa, ki se popravlja    | Element je obvezen v primeru popravkov, kadar ima element Oznaka vrste sporočila ( <i>MessageTypeIndic</i> ) v specifikaciji sporočila oznako DPI402. Vpiše se identifikacija zapisa ( <i>DocRefId</i> ), ki se popravlja.   | Opcijski/<br>Obvezen |

Preglednica 16: Elementi sklopa Specifikacije zapisa (*DocSpec\_Type*)

#### 2.3.3.4 Sklop Pristojbine (*FeesType*)

V sklop Pristojbine (*FeesType*) se vpišeta znesek in koda valute pristojbin, ki jih je poročevalski operater odtegnil (zadržal ali zaračunal) prodajalcu, o katerem se poroča, v vsakem četrtletju v obdobju poročanja. Podatki za ta sklop so podrobneje predstavljeni v Preglednici 17:

| Element (v ang.)          | Element s prevodom           | Opis/vrednost   | Obveznost poročanja FURS |
|---------------------------|------------------------------|---|--------------------------|
| Pristojbine<br>(FeesType) | Pristojbine/Q1<br>(FeesQ1)   | Vpiše se znesek pristojbin, odtegnjenih ali zaračunanih prodajalcu, o katerem se poroča, v prvem četrletju. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest). | Obvezen                  |
|                           | Koda valute/Q2<br>(currCode) | Vpiše se koda valute, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.   | Obvezen                  |
|                           | Pristojbine/Q2<br>(FeesQ2)   | Vpiše se znesek pristojbin, odtegnjenih ali zaračunanih v drugem četrletju. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest).                                 | Obvezen                  |
|                           | Koda valute/Q2<br>(currCode) | Vpiše se koda valute, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.   | Obvezen                  |
|                           | Pristojbine/Q3<br>(FeesQ3)   | Vpiše se znesek pristojbin, odtegnjenih ali zaračunanih v tretjem četrletju. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest).                                | Obvezen                  |
|                           | Koda valute/Q3<br>(currCode) | Vpiše se koda valute, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.   | Obvezen                  |
|                           | Pristojbine/Q4<br>(FeesQ4)   | Vpiše se znesek pristojbin, odtegnjenih ali zaračunanih v četrtem četrletju. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest).                                | Obvezen                  |
|                           | Koda valute/Q4<br>(currCode) | Vpiše se koda valute, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.   | Obvezen                  |

Preglednica 17: Elementi sklopa Pristojbine (FeesType)

### 2.3.3.5 Sklop Davki (TaxesType)

V sklop Davki (TaxesType) se vpišeta znesek in koda valute davkov, ki jih je poročevalski operater odtegnil (davčni odtegljaj) prodajalcu, o katerem se poroča, v vsakem četrletju v obdobju poročanja. Podatki za ta sklop so podrobneje predstavljeni v Preglednici 18:

| Element (v ang.) | Element s prevodom           | Opis/vrednost  | Obveznost poročanja FURS |
|------------------|------------------------------|--|--------------------------|
| TaxesType        | Davki/Q1<br>(TaxesQ1)        | Vpiše se znesek davčnih odtegljajev prodajalcu, o katerem se poroča, v prvem četrletju. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest).  | Obvezen                  |
|                  | Koda valute/Q1<br>(currCode) | Vpiše se koda valute, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.  | Obvezen                  |
|                  | Davki/Q2<br>(TaxesQ2)        | Vpiše se znesek davčnih odtegljajev prodajalcu, o katerem se poroča, v drugem četrletju. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest). | Obvezen                  |

|  |                              |  |         |
|--|------------------------------|--|---------|
|  | Koda valute/Q2<br>(currCode) | Vpiše se koda valute, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.  | Obvezen |
|  | Davki/Q3<br>(TaxesQ3)        | Vpiše se znesek davčnih odtegljajev prodajalcu, o katerem se poroča, v tretjem četrtletju. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest). | Obvezen |
|  | Koda valute/Q3<br>(currCode) | Vpiše se koda valute, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.  | Obvezen |
|  | Davki/Q4<br>(TaxesQ4)        | Vpiše se znesek davčnih odtegljajev prodajalcu, o katerem se poroča, v četrtem četrtletju. Znesek se vpiše v celih številkah (brez decimalnih mest). | Obvezen |
|  | Koda valute/Q4<br>(currCode) | Vpiše se koda valute, v skladu s standardom ISO 4217 Alpha.  | Obvezen |

Preglednica 18: Elementi sklopa Davki

### 2.3.3.5 Sklop Število zadevnih dejavnosti (NumberOfActivities\_Type)

V sklop Število zadevnih dejavnosti (NumberOfActivities) se vpiše število aktivnosti, za katere je bilo nadomestilo plačalno ali pripisano prodajalcu, o katerem se poroča, v vsakem četrtletju v obdobju poročanja. Število zadevnih dejavnosti se vpiše na podlagi datuma, ko je bilo nadomestilo plačano ali pripisano v vsakem četrtletju. Podatki za ta sklop so podrobneje predstavljeni v Preglednici 19:

| Element (v ang.)   | Element s prevodom     | Opis/vrednost  | Obveznost poročanja FURS |
|--|------------------------|--|--------------------------|
| Število zadevnih dejavnosti<br>(NumberOfActivities_Type) | Število/Q1<br>(NumbQ1) | Vpiše se število zadevnih dejavnosti v prvem četrtletju.   | Obvezen                  |
|  | Število/Q2<br>(NumbQ2) | Vpiše se število zadevnih dejavnosti v drugem četrtletju.  | Obvezen                  |
|  | Število/Q3<br>(NumbQ3) | Vpiše se število zadevnih dejavnosti v tretjem četrtletju. | Obvezen                  |
|  | Število/Q4<br>(NumbQ4) | Vpiše se število zadevnih dejavnosti v četrtem četrtletju. | Obvezen                  |

Preglednica 19: Elementi sklopa Število zadevnih dejavnosti

## II. NAČIN DOSTAVE PODATKOV

Poročevalski operater mora informacije, o katerih poroča, sporočiti FURS najpozneje do 31 januarja leta, ki sledi koledarskemu letu, v katerem je prodajalec identificiran kot prodajalec, o katerem se poroča.

Poročevalski operater sporočilo DPI odda v elektronski obliki prek portala e-Davki.

Podatki morajo biti zapisani v predpisani shemi XML, ki je objavljena na spletnem mestu FURS.

Za pripravo dokumentov za zgoraj predpisano shemo bo FURS pripravil Tehnični protokol in ga objavil na spletnem mestu FURS [www.fu.gov.si/dac7](http://www.fu.gov.si/dac7), v razdelku Tehnične informacije.«.