

OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV ZA ODMERO DOHODNINE V PRIMERIH POSEBNE DAVČNE OBRAVNAVE ZA DELAVCE INOVATIVNIH ZAGONSKIH PODJETIJ

1. Oblika podatkov

Podatki se zapišejo v datoteko vrste XML, ki je objavljena na spletni strani eDavki.

2. Priprava in dostava podatkov davčnemu organu

Podatki se predložijo izključno v elektronski obliki na način, kot je objavljeno na spletni strani eDavki. Elektronski dokument se pripravi tako, da vsebuje podatke o vseh pridobitvah in odsvojitvah opcij oziroma delnic ali deležev v preteklem koledarskem 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 koledarskem letu ni pridobil in/ali odsvojil opcij oziroma delnic ali deležev, se v datoteki XML dostavijo podatki o zavezancu brez podatkov o pridobitvah in odsvojitvah opcij oziroma delnic ali deležev. V primeru poročanja o odsvojitvah opcij oziroma delnic ali deležev, se poroča tudi podatke o podelitvi opcij oziroma delnic ali deležev, na katere se odsvojitve nanaša. V primeru več (datumsko različnih) podelitev/odsvojitvev opcij oziroma delnic ali deležev, je treba za vsak datum navesti svoj nabor podatkov.

3. Podatki za odmero davka od dohodka v skladu 45.b členom ZDoh-2

3.1. Splošni opis podatkov

Zavezanci za dajanje podatkov morajo davčnemu organu za zavezance, ki so od tega zavezanca za dajanje podatkov prejeli opcije za nakup delnic ali deležev tega zavezanca za dajanje podatkov ali dohodek v obliki delnic ali deležev tega zavezanca za dajanje podatkov, v zvezi s katerimi se po 45.b členu Zakona o dohodnini -ZDoh-2¹ uveljavlja posebna davčna obravnava tega dohodka, najkasneje do 31. januarja tekočega leta za preteklo leto posredovati podatke, potrebne za pobiranje davka od tega dohodka. Skladno s 337.a členom Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2² mora

¹ ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11 – ZUKD-1, 9/12 – odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 – ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 – odl. US, 96/13, 29/14 – odl. US, 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19, 28/19, 66/19, 39/22, 132/22 – odl. US, 158/22, 131/23 – ZORZFS, 104/24 in 22/25 – ZZZRO-1 in 40/25 – ZINR).

² ZDavP-2 (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 – ZIUPOPDVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22, 109/23 – odl. US, 131/23 – ZORZFS in 100/24 in 40/25 – ZINR).

zavezanec za dajanje podatkov za posameznega zavezanca posredovati naslednje podatke:

- Podatki o podelitvi opcij ter odsvojitvi opcij
- Podatki o pridobitvi in odsvojitvi delnic ali deležev
- Podatki o prenehanju delovnega razmerja
- Podatki o prenehanju ali preoblikovanju zavezanca za dajanje podatkov ali prenehanju štetja zavezanca za dajanje podatkov za plačnika davka
- Podatki o poteku obdobja desetih let od leta, ko je zavezanec pridobil delnico ali delež

3.1.1. Tabelarni prikaz individualnih podatkov

PODATKI		OPIS PODATKOV	OBVEZNOST PODATKA
PODATKI O ZAVEZANCU ZA DAJANJE PODATKOV			X
davčna številka zavezanca za dajanje podatkov		8-mestna davčna številka zavezanca za dajanje podatkov	X
ime oz. naziv		ime pravne osebe ali firma	X
naslov		ulica, hišna številka, ime pošte, poštna številka in kraj	X
datum vpisa v register inovativnih zagonskih podjetij		DDMMLLLL	X
PODATKI O ZAVEZANCU			X
davčna številka zavezanca		8-mestna davčna številka zavezanca	X
ime zavezanca		ime zavezanca	X
priimek zavezanca		priimek zavezanca	X
zavezanec v času pridobitve opcije/delnice/deleža NI večinski družbenik		DA	X
status rezidenstva		oznaka za rezidenstvo zavezanca R – rezident RS N – nerezident RS	X
država rezidenstva		samo za nerezidente RS	X
	OBDOBJE POROČANJA	LLLL	X
<u>1. PODATKI O PODELITVAH TER ODSVOJITVAH OPCIJ</u>			
1.A - PODELITVE			
1A001	datum podelitve opcije	DDMMLLLL	X
1A002	oznaka opcijske pogodbe/dogovora	številka/oznaka pogodbe oz. dogovora	Y
1A003	količina delnic, za katere je bila zagotovljena opcija (pravica do nakupa)	število	Y

1A004	vrednost delnic na enoto, za katere je bila zagotovljena opcija (pravica do nakupa)	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y
1A005	količina deležev, za katere je bila zagotovljena opcija (pravica do nakupa)	število	Y
1A006	vrednost deležev, za katere je bila zagotovljena opcija (pravica do nakupa)	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y
1.B ODSVOJITVE			
1B001	datum odsvojitve opcije	DDMMLLLL	X
1B002	oznaka opsijske pogodbe/dogovora	številka/oznaka pogodbe oz. dogovora	Y
1B003	količina odsvojenih delnic, za katere je bila zagotovljena opcija (pravica do nakupa)	na štiri oziroma osem decimalnih mest	Y
1B004	vrednost odsvojenih delnic na enoto, za katere je bila zagotovljena opcija (pravica do nakupa)	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y
1B005	količina odsvojenih deležev, za katere je bila zagotovljena opcija (pravica do nakupa)	število (%)	Y
1B006	vrednost odsvojenih deležev, za katere je bila zagotovljena opcija (pravica do nakupa)	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y
2. PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH DELNIC			
2.A PRIDOBITVE			
2A001	datum pridobitve delnic	DDMMLLLL	X
2A002	oznaka/e pridobljenih delnic	ISIN koda ali druga oznaka	Y
2A003	količina pridobljenih delnic	na štiri oziroma osem decimalnih mest	Y
2A004	vrednost pridobljenih delnic na enoto	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y
2A005	skupna vrednost pridobljenih delnic	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y
2A006	plačilo za pridobitev delnic	znesek v EUR (če plačila ni, vnese 0)	Y
2A007	pridobitev na podlagi opsijske pogodbe	D – DA (številka oz. oznaka pogodbe) N – NE	X
2.B ODSVOJITVE			
2B001	datum odsvojitve delnic	DDMMLLLL	X
2B002	količina odsvojenih delnic	na štiri oziroma osem decimalnih mest	Y
2B003	vrednost odsvojenih delnic na enoto	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y

2B004	skupna vrednost odsvojenih delnic	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y
3. PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH DELEŽEV			
3.A PRIDOBITVE			
3A001	datum pridobitve deležev	DDMMLLLL	X
3A002	količina pridobljenih deležev	število (%)	Y
3A003	vrednost pridobljenih deležev	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y
3A004	plačilo za pridobitev deležev	znesek v EUR (če plačila ni, vnese 0)	Y
3A005	pridobitev na podlagi opcijske pogodbe	D – DA (številka oz. oznaka pogodbe) N – NE	X
3.B ODSVOJITVE			
3B001	datum odsvojitve deležev	DDMMLLLL	X
3B002	količina odsvojenih deležev	število (%)	Y
3B003	vrednost odsvojenih deležev	znesek v EUR na dve decimalni mesti	Y
4. PODATKI O SKLENITVI OZ. PRENEHANJU DELOVNEGA RAZMERJA			
4001	datum sklenitve delovnega razmerja	DDMMLLLL	X
4002	datum prenehanja delovnega razmerja	DDMMLLLL	Y
5. PODATKI O PRENEHANJU ALI PREOBLIKOVANJU ZAVEZANCA ZA DAJANJE PODATKOV ALI PRENEHANJU ŠTETJA ZAVEZANCA ZA DAJANJE PODATKOV ZA PLAČNIKA DAVKA			
5001	A - datum prenehanja zavezanca za dajanje podatkov B - datum preoblikovanja zavezanca za dajanje podatkov C - datum prenehanja štetja zavezanca za dajanje podatkov za plačnika davka	ustrezna oznaka (A, B ali C) - DDMMLLLL	Y
6. PODATKI O POTEKU OBDOBJA DESETIH LET OD LETA, KO JE ZAVEZANEC PRIDOBIL DELNICO ALI DELEŽ			
6001	datum poteka obdobja desetih let	DDMMLLLL	Y

Oznaka podatkov v tabeli:

X – podatek je obvezen,

Y– podatek ni obvezen.

Pojasnila v zvezi z posameznimi podatki

1. *Polje 1A004*: Vnese se vrednost delnic na enoto, po kateri ima zavezanec pravico do nakupa.
2. *Polje 1A006*: Vnese se vrednost deleža, po kateri ima zavezanec pravico do nakupa.
3. *Polja pod točko 1.B*: Ker gre za dejansko prodajo opcije, ne gre za davčno obravnavo v okviru 45.b člena ZDoh-2, ampak gre za splošno obravnavo bonitete, ki jo treba obračunati v trenutku odsvojitve opcije.
4. *Polje 1B004*: Vnese se vrednost delnice po enoti, po kateri je zavezanec prodal pravico do nakupa.
5. *Polje 1B006*: Vnese se vrednost deleža, po kateri je zavezanec prodal pravico do nakupa.
6. *Polje 2A007*: Izpolni se, če gre za opsijsko pogodbo, pridobljeno v skladu s 45.b členom ZDoh-2 (opsijska pogodba, ki je bila poročana po 1.A točki te tabele), torej da je bila opcija podeljena, ko je bil zavezanec za dajanje podatkov inovativno zagonsko podjetje.
7. *Polja pod točko 2.B*: Podatke o odsvojitvi se vnese zgolj v primeru, da prej ni nastopil drug trenutek obdavčitve (*Polje 4002* - prenehanje delovnega razmerja, *Polje 5001* - sprememba statusa zavezanca za dajanje podatkov, *Polje 6001* - potek obdobja desetih let).
8. *Polje 3A005*: Izpolni se, če gre za opsijsko pogodbo, pridobljeno v skladu s 45.b členom ZDoh-2 (opsijska pogodba, ki je bila poročana po 1.A točki te tabele), torej da je bila opcija podeljena, ko je bil zavezanec za dajanje podatkov inovativno zagonsko podjetje.