

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 odsvojitvev 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 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 izdajateljji novih vrednostnih papirjev ali deležev ali od njega pooblaščen borzno-posredniška 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 in 66/19, 145/20 – odl. US in 203/20 – ZIUPOPĐVE, 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 prigrasitev opravi za vse zavezance 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 prigrasitev po osmem odstavku 331. člena ZDavP-2.

3.1.1. Tabelarni prikaz individualnih podatkov

POTREBNI PODATKI		OPIS PODATKOV	OBVEZNOST PODATKA
PODATKI O IZPLAČEVALCU			X
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			X
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
	<u>1. PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH VREDNOSTNIH PAPIRJEV</u>		
	podatki o pridobitvah in odsvojitvah vrednostnih papirjev	vpiše se oznaka PODVP	X
	ISIN koda vrednostnega papirja ²	vpiše se ISIN koda vrednostnega papirja, če ta obstaja	X
	ime vrednostnega papirja	uradno daljše ime vrednostnega papirja	X

¹ Če davčna številka ne obstaja, se vpiše 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 vpiše 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 lastninske pravice	Y
	podatki o pridobitvah		Y
		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 J: pridobitev kapitala v inovativnih zagonskih podjetjih – posebna davčna obravnava po 45.b členu ZDoh-2	X
		način pridobitve ³	
		datum pridobitve	X
		količina ob pridobitvi	X
		nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto	X
		stroški v zvezi s pridobitvijo	Y

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

	podatki o odsvojitvah		Y
		datum odsvojitve	X
		količina ob odsvojitvi	na štiri oziroma osem decimalnih mest
		vrednost ob odsvojitvi na enoto	na štiri oziroma osem decimalnih mest
<u>1.A PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH VREDNOSTNIH PAPIRJEV ZA PRIMER ZMANJŠANJA OSNOVNEGA KAPITALA OB NESPREMENJENI KOLIČINI VREDNOSTNEGA PAPIRJA</u>			
	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		
		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

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

			J: pridobitev kapitala v inovativnih zagonskih podjetjih – posebna davčna obravnava po 45.b členu ZDoh-2	
		datum pridobitve		X
		količina ob pridobitvi	na osem decimalnih mest	X
		nabavna vrednost ob pridobitvi na enoto	na osem decimalnih mest	X
	podatki o odsvojitvah			Y
		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
<u>2. PODATKI O PRIDOBITVAH IN ODSVOJITVAH DELEŽEV V GOSPODARSKIH DRUŽBAH, ZADRUGAH IN DRUGIH OBLIKAH ORGANIZIRANJA</u>				
	podatki o pridobitvah in odsvojitvah deležev v gospodarskih družbah, zadrugah in drugih oblikah organiziranja		vpiše se oznaka PODD	X
	oznaka deleža		ime družbe	X
	odlog		oznaka DA ob odlogu pri zamenjavah 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	X

			E: zamenjava kapitala ob statusnih spremembah družbe F: dedovanje G: darilo H: drugo I: povečanje kapitalskega deleža v osebni družbi zaradi pripisa dobička kapitalskemu deležu J: pridobitev kapitala v inovativnih zagonskih podjetjih – posebna davčna obravnava po 45.b členu ZDoh-2	
		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
	<u>3. PODATKI O PRIDOBITVAH, UNOVČITVAH IN ZAMENJAVAH INVESTICIJSKIH KUPONOV</u>			
	podatki o pridobitvah, unovčitvah in zamenjavah investicijskih kuponov		vpiše se oznaka PODINVK	X
	oznaka investicijskega kupona		ISIN koda sklada ali podsklada (št. 5)	X
			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				
		način pridobitve ⁵	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	X

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

			G: darilo H: drugo	
		datum pridobitve		X
		količina ob pridobitvi	na štiri oziroma osem decimalnih mest	X
		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 OSMEM (IN DESETEM) ODSTAVKU 331. ČLENA ZDavP-2 in 339. ČLENU ZDavP-2			

		oznaka vrste transakcije (št. 3)	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)	X
		datum pridobitve ali zamenjave ali unovčitve ali popravka (št. 7)		
		količina ob pridobitvi ali zamenjavi ali unovčitvi (št. 8)		
		vrednost za enoto (točko) ob pridobitvi ali zamenjavi ali unovčitvi (št. 9)		

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

		<p>enoznačna identifikacija priglasitve preoblikovanja sklada pri oznaki 05 in 06 (isti identifikator označuje povezanost oznak 05 in 06 pri prehodu s prenosnega na prevzemni sklad) (št. 17)</p>		
		<p>enoznačna identifikacija popravka podatkov pri oznaki 08 in 09 (isti identifikator označuje povezanost oznak 08 in 09 pri popravku starega podatka in vnosu novega podatka) (št. 18)</p>		
		<p>enoznačna identifikacija zamenjave delnic investicijske družbe z investicijskimi kuponi vzajemnega sklada (isti identifikator označuje povezanost oznak 10 in 11 pri preoblikovanju investicijske družbe v vzajemni sklad) (št. 19)</p>		
		<p>enoznačna identifikacija preoblikovanja podskladov krovnega sklada pri oznaki 12 in 13 (isti identifikator označuje povezanost oznak 12 in 13 pri preoblikovanju podskladov krovnega sklada) (št. 20)</p>		
		<p>datum vzpostavitve evidence za spremljanje prehodov med podskladi istega krovnega sklada (št. 21)</p>		
		<p>dan izvedbe preoblikovanja sklada ali dan oblikovanja krovnega sklada ali dan oblikovanja novega podsklada obstoječega krovnega sklada (št. 22)</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.