

Na podlagi 342. člena 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 – ZIUPOPĐVE, 39/22 – ZFU-A, 52/22 – odl. US, 87/22 – odl. US, 163/22, 109/23 – odl. US, 131/23 – ZORZFS, 100/24 in 40/25 – ZINR) minister za finance izdaja

PRAVILNIK

o dostavi podatkov ponudnikov individualnih naložbenih računov

1. člen

S tem pravilnikom se določajo oblika in način dajanja podatkov, potrebnih za identifikacijo imetnikov individualnih naložbenih računov (v nadaljnjem besedilu: INR), INR in ponudnikov INR.

2. člen

Ponudniki INR, določeni v zakonu, ki ureja individualne naložbene račune, dostavijo podatke v obliki in na način, določen v Prilogi, ki je sestavni del tega pravilnika.

3. člen

(1) Če pri zavezancu za dajanje podatkov nastopijo statusne spremembe zaradi združitve ali delitve, dostavi podatke za odmero dohodnine pravni naslednik.

(2) Ob stečaju ali likvidaciji zavezanca za dajanje podatkov, kadar ni pravnega naslednika, dostavi podatke za odmero dohodnine stečajni ali likvidacijski upravitelj.

(3) Ob prenehanju obstoja zavezanca za dajanje podatkov iz drugih razlogov dostavi podatke pravna ali fizična oseba, pri kateri so shranjene poslovne knjige in knjigovodska dokumentacija.

4. člen

Ta pravilnik začne veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu, uporablja pa se za davčna leta, ki se začnejo od vključno 1. januarja 2026.

Št.

Ljubljana, dne 14. novembra 2025

EVA 2025-1611-0088

Klemen Boštjančič

Minister za finance

PRILOGA:

»OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV O INDIVIDUALNIH NALOŽBENIH RAČUNIH

1. Oblika podatkov

Podatki se zapišejo v datoteko vrste XML po shemi, 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".

V primeru popravkov, je vedno veljavna zadnja posredovana XML datoteka.

Elektronski dokument se pripravi tako, da vsebuje vse zahtevane podatke za vsakega imetnika INR 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 XML. Dokument mora vsebovati vse prvotno posredovane podatke, vključno s popravljenimi. V primeru popravkov je vedno veljavna zadnja posredovana XML datoteka.

3. Tabelarni prikaz podatkov

POTREBNI PODATKI		OPIS PODATKOV	OBVEZNOST PODATKA
PODATKI O PONUDNIKU INR			X
davčna številka ponudnika INR		8-mestna davčna številka izplačevalca	X
naziv		naziv pravne osebe ali firma	X
naslov		ulica, hišna številka, ime pošte, poštna številka in kraj ter država	X
PODATKI O IMETNIKU INR			X
davčna številka imetnika INR		8-mestna davčna številka imetnika INR	X
ime imetnika INR		ime imetnika INR	X
priimek imetnika INR		priimek imetnika INR	X
Datum rojstva		DDMMLLLL	X
DAVČNO LETO		LLLL	X
PODATKI O INR			
Številka INR		vpiše se številka INR	X
Datum sklenitve pogodbe o INR		DDMMLLLL	X
Datum začetka mirovanja INR		DDMMLLLL	Y
Datum prenehanja pogodbe o INR		DDMMLLLL	Y
Datum sklenitve pogodbe o INR zaradi prenosa INR z drugega ponudnika INR		DDMMLLLL	Y
Podatki o vplačilih na INR v davčnem letu			
Datum vplačila	Znesek vplačila	Vrsta vplačila	Vrsta podračuna INR

	DDMML	na 2 decimalni mesti	Oznake: A: denarno vplačilo B: vplačilo v obliki delnic ZSPVZZ	Oznake: A: osnovni podračun B: posebni podračun	
OBVEZNOST PODATKOV	X	X	Y	X	
	Stanje vplačil na INR po stanju na dan 31. decembra preteklega davčnega leta ¹	na 2 decimalni mesti			X
Podatki o izplačilih iz INR v davčnem letu					
	Datum izplačila	Znesek izplačila ²	Vrednost sredstev INR na dan izplačila (pred izplačilom) ³	Stanje vplačil na INR na dan izplačila (pred izplačilom) ⁴	Stanje vplačil na INR na dan izplačila (po izplačilu) ⁵
	DDMMLLLL	2 decimalni mesti	na 2 decimalni mesti	na 2 decimalni mesti	na 2 decimalni mest
OBVEZNOST PODATKOV	Y	Y	Y	Y	Y

¹ Seštevek vseh vplačil denarnih sredstev na INR in morebitnega zneska vplačila v obliki delnic Vzajemne d.d. po 42. členu ZINR od dneva odprtja INR do vključno 31. decembra davčnega leta pred davčnim letom za katerega se poroča, zmanjšan za seštevek vseh vračil vplačil v istem obdobju.

² Za izplačilo z INR se šteje izplačilo, kot je opredeljeno v zakonu, ki ureja individualne naložbene račune. Znesek izplačila je znesek izplačanih denarnih sredstev z INR ali vrednost izplačil drugih sredstev z INR, ki so bila prenesena z INR.

³ Seštevek denarnih sredstev na INR in vrednosti drugih sredstev INR na dan izplačila (pred izplačilom).

⁴ Seštevek vseh vplačil na INR od dneva odprtja INR do dneva izplačila (pred izplačilom), zmanjšan za seštevek vračil vplačil v istem obdobju.

⁵ Stanje vplačil na INR na dan izplačila (pred izplačilom) zmanjšano za izplačilo, ki predstavlja vračilo vplačil.

Skupni pojmi:

Vračilo vplačil: Izplačilo z INR, ki je na dan izplačila presegalo donos.

Donos: pozitivna razlika med vrednostjo sredstev INR na dan izplačila (pred izplačilom) in stanjem vplačil na INR dan izplačila (pred izplačilom).

Vrednost sredstev INR, ki niso denarna sredstva: vrednosti vplačil na INR, izplačil z INR ali sredstev INR se določa po primerljivih tržnih cenah, v skladu z Zakonom o dohodnini.«