

# NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA NAPOVEDI ZA ODMERO DOHODNINE OD DIVIDEND

## 1. UVOD

Napoved za odmero dohodnine od dividend mora davčni zavezanec vložiti do 28. februarja tekočega leta za preteklo leto pri davčnem organu, kadar dividende izplača oseba, ki ni plačnik davka.

Napoved se lahko vloži tudi preko portala eDavki:

- brez digitalnega potrdila (registrira se z uporabo uporabniškega imena in gesla),
- z digitalnim potrdilom (SIGEN-CA, SIGOV-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB).

Več o uporabi elektronskega davčnega poslovanja eDavki se lahko prebere na spletni strani: <http://edavki.durs.si/OpenPortal/Pages/StartPage/StartPage.aspx>.

## 2. VPISOVANJE PODATKOV POD TOČKO 1 – OZNAKA STATUSA NAPOVEDI

Z vpisom ustrezne številke se označi status vložene napovedi, glede na njeno vsebino oz. namen ter v skladu z določbami 62. do 64. člena [Zakona o davčnem postopku - ZDavP-2](#). Polje se torej ne izpolnjuje, kadar se oddaja prva napoved za obdobje oz. se izpolnjuje samo, **ko se napoved oddaja z uveljavljanjem določb [ZDavP-2](#), ki urejajo naknadno predložitev oziroma popravljanje napovedi.**

### **Oznaka 1**

Davčni zavezanec, ki je iz opravičljivih razlogov zamudil rok za predložitev davčne napovedi, lahko pri pristojnem davčnem organu v skladu z 62. členom [ZDavP-2](#), vloži predlog za naknadno predložitev davčne napovedi. V predlogu mora obrazložiti razloge za zamudo in predložiti dokaze za svoje navedbe. Za opravičljive razloge se štejejo okoliščine, ki jih davčni zavezanec ni mogel predvideti oziroma odvrniti, in preprečujejo sestavo oziroma vložitev davčne napovedi v predpisanem roku. Predlog za naknadno predložitev davčne napovedi mora davčni zavezanec vložiti v osmih dneh po prenehanju razlogov za zamudo, vendar najpozneje v treh mesecih po izteku roka za predložitev napovedi. Davčni zavezanec mora vlogi za naknadno vložitev davčne napovedi praviloma priložiti davčno napoved. V primeru, da razlogi, ki preprečujejo sestavo oziroma vložitev davčne napovedi, v času vložitve vloge še trajajo, lahko zavezanec vlogo za naknadno vložitev davčne napovedi vloži brez priložene davčne napovedi, mora pa navesti rok, v katerem bo napoved predložil. Če v tem primeru davčni organ dovoli predložitev napovedi po izteku predpisanega roka, določi rok za predložitev napovedi s sklepom. Davčni zavezanec, ki vlaga napoved po izteku predpisanega roka na podlagi 62. člena [ZDavP-2](#), mora na napovedi v rubriki »Oznaka statusa napovedi« vpisati številko 1 (vložitev po izteku roka).

### **Oznaka 2**

Če je davčni zavezanec zamudil rok za vložitev davčne napovedi, pa ne izpolnjuje pogojev za predložitev napovedi po izteku predpisanega roka, lahko na podlagi 63. člena [ZDavP-2](#) najpozneje do vročitve odmerne odločbe oziroma do začetka davčnega inšpekcijskega nadzora oziroma do začetka postopka o prekršku oziroma kazenskega postopka vloži davčno napoved na podlagi samoprijave. Vložitev davčne napovedi na podlagi samoprijave ni več mogoča, ko prvič nastopi ena izmed okoliščin iz prejšnjega stavka. Na podlagi 396. člena [ZDavP-2](#) se davčni zavezanec, ki predloži davčno napoved na podlagi samoprijave, ne kaznuje za prekršek, če plača davek, ki je odmerjen na podlagi samoprijave. Davčni zavezanec ne more vložiti nove samoprijave glede obveznosti, v zvezi s katerimi je samoprijavo predhodno že vložil. Davčni zavezanec, ki napoved vlaga na podlagi samoprijave v skladu s 63. členom [ZDavP-2](#), mora na napovedi v rubriki »Oznaka statusa napovedi« vpisati številko 2 (samoprijava).

### **Oznaka 3**

Davčni zavezanec lahko v skladu s 64. členom [ZDavP-2](#) popravi davčno napoved, ki jo je predložil davčnemu organu. Davčno napoved lahko popravi najpozneje do vročitve odmerne odločbe. Davčni zavezanec, ki popravlja že vloženo napoved, preden je vročena odmerna odločba, mora na napovedi v rubriki »Oznaka statusa napovedi« vpisati številko 3 (Popravljanje že vložene napovedi, če odločba še ni bila vročena).

### 3. VPISOVANJE PODATKOV POD TOČKO 2 – PODATKI O ZAVEZANCU

Vpišejo se osnovni identifikacijski podatki zavezanca (ime in priimek, davčna številka, naslov bivališča, elektronski naslov in telefonska številka).

### 4. VPISOVANJE PODATKOV POD TOČKO 3 – PODATKI O IZPLAČEVALCU DIVIDEND

Davčni zavezanec vpiše podatke o izplačevalcu (ime in priimek oziroma naziv, naslov oziroma sedež, država in davčna številka izplačevalca). Če izplačevalcu ni dodeljena davčna številka po [ZDavP-2](#) in po [Zakonu o finančni upravi – ZFU](#), se navede številka, ki se uporablja za davčne namene v državi rezidentstva izplačevalca dohodka (davčna številka ali druga identifikacijska številka). Podatek o tej številki ni obvezen.

Davčni zavezanec vpisuje podatke o izplačevalcih, kadar je teh več, v enakem zaporedju, kakor so vpisani podatki o dividendah v tabeli v 4. točki obrazca.

### 5. VPISOVANJE PODATKOV POD TOČKO 4 – PODATKI O DIVIDENDAH

Zavezanec navede »Datum prejema dividende« v obliki (dd.mm.LLLL).

Davčni zavezanec navede v stolpcu »Vrsta dividende« šifro vrste dohodka, ki se nanaša na:

1. dividendo (tretji odstavek 90. člena [Zakona o dohodnini - ZDoh-2](#)),
2. prikrito izplačilo dobička, določeno v zakonu, ki ureja davek od dohodkov pravnih oseb,
3. dobiček, ki se razdeli v zvezi z dolžniškimi vrednostnimi papirji, ki zagotavljajo udeležbo v dobičku plačnika,
4. dohodek, dosežen na podlagi delitve čistega dobička investicijskega sklada ali delitve prihodkov investicijskega sklada, razen dohodka, ki ga zavezanec doseže na podlagi delitve prihodkov investicijskega sklada v obliki obresti (3. točka četrtega odstavka 90. člena ZDoh-2),
5. vrednost vrnjenenega naknadnega vplačila (4. točka četrtega odstavka 90. člena ZDoh-2),
6. dodatna naknadna izplačila v zvezi z odsvojitvijo deleža (5. točka četrtega odstavka 90. člena ZDoh-2),
7. vrednost delnic ali deležev v primeru odsvojitve delnic ali deležev v okviru pridobivanja lastnih delnic oziroma deležev družbe (6. točka četrtega odstavka 90. člena ZDoh-2).

V stolpec »Dividende (v EUR)« se vpiše bruto znesek dividend v eurih, zaokrožen na dve decimalni mesti. Pridobljeni dohodek v tuji valuti se preračuna v eure po tečaju, ki ga objavlja Banka Slovenije in velja na dan pridobitve dividende.

Če je bil od dividend plačan davek v tujini, se vpiše v stolpec »Tuji davek (v EUR)« znesek tujega davka v eurih, zaokrožen na dve decimalni mesti. Znesek tujega davka v tuji valuti se preračuna v eure po tečaju, ki ga objavlja Banka Slovenije in velja na dan pridobitve dividende. Kadar davčni zavezanec uveljavlja odbitek davka, plačanega v tujini, so sestavni del napovedi tudi ustrezna dokazila glede davčne obveznosti izven Republike Slovenije, zlasti o znesku davka, plačanega v tujini, o osnovi za plačilo davka in o tem, da je znesek davka, plačan v tujini, dokončen in dejansko plačan.

V stolpec »Država« se vpiše država, v kateri je bil dohodek dosežen.

V stolpec »Uveljavljam oprostitev po mednarodni pogodbi (odstavek, člen)« se vpiše številka odstavka in člena mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, sklenjene med Republiko Slovenijo in državo, v kateri je bil dohodek dosežen, na podlagi katere davčni zavezanec rezident uveljavlja oprostitev plačila dohodnine.

Seznam veljavnih mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčenja dohodka in premoženja je objavljen na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije na naslovu:  
[http://www.fu.gov.si/davki\\_in\\_druge\\_dajatve/podrocja/mednarodno\\_obdavcenje/](http://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/mednarodno_obdavcenje/).

## 6. VPISOVANJE POD TOČKO 5 - PRILOGE

Davčni zavezanec priloži ustrezna dokazila, s katerimi dokazuje podatke o doseženih dohodkih (primeroma dokazilo o izplačilu dividend v obliki prikritega izplačila dobička, potrdilo o plačanem davku v tujini in podobno).

Če so bile dividende dosežene pri več kot šestih izplačevalcih ali ste prejeli več kot šest izplačil dividend, se iztiska dodatna napoved in se jo ustrezno označi kot sestavni del napovedi.

## 7. VPISOVANJE PODATKOV POD TOČKO 6 – UVELJAVLJANJE ZMANJŠANJA IZPLAČANE VREDNOSTI DELNIC ALI DELEŽEV V PRIMERU ODSVOJITVE DELNIC ALI DELEŽEV V OKVIRU PRIDOBIVANJA LASTNIH DELNIC OZIROMA DELEŽEV DRUŽBE ZA NABAVNO VREDNOST ODSVOJENIH DELNIC ALI DELEŽEV

Davčni zavezanec izpolni tabelo pod točko 6 le v primeru dividend s šifro vrste dohodka 7 in želi uveljavljati zmanjšanje izplačane vrednosti delnic ali deležev v primeru odsvojitve delnic ali deležev v okviru pridobivanja lastnih delnic oziroma deležev družbe za nabavno vrednost odsvojenih delnic ali deležev.

Vpiše se podatke:

- o datumu odsvojitve delnic oziroma deležev družbe, razviden iz ustrezne dokumentacije o odsvojitvi delnic oziroma deležev družbe,
- naziv družbe ali ISIN koda, trgovalna koda ali naziv delnice, za katere se uveljavlja zmanjšanje izplačane vrednosti v primeru odsvojitve delnic ali deležev v okviru pridobivanja lastnih delnic oziroma deležev družbe za nabavno vrednost odsvojenih delnic ali deležev,
- o količini delnic ali odstotku deleža v družbi, ki jih ima zavezanec v družbi pred odsvojitvijo,
- o količina delnic ali odstotku deleža v družbi, ki jih zavezanec odsvaja ter
- podatek o nominalnem znesku celotnega osnovnega kapitala družbe.

V popisni list se vpišeta vsaka pridobitev delnice ali deleža oziroma povečanje deleža in vsaka odsvojitvev oziroma zmanjšanje deleža. Posamezna pridobitev delnic in pridobitev ali povečanje deleža ter posamezna odsvojitvev delnic ali deleža oziroma zmanjšanje deleža se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci od 1 do 9.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve delnice ali deleža oziroma povečanje deleža družbe po kronološkem zaporedju; začne se z datumom zadnje pridobitve delnice ali deleža oziroma povečanja deleža.

V stolpec 2 se vpiše podatke o načinu pridobitve delnic ali deležev družbe po oznakah, navedenih pod tabelo.

V stolpec 3 se vpiše podatke o količini pridobljenih delnic ali odstotku pridobljenega deleža v deležu družbenika, razviden iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna pridobitev.

V stolpec 4 se vpiše podatek o nominalnem znesku vplačila oz. vrednosti pridobljenih delnic ali deleža družbe (v EUR).

V stolpec 5 se vpiše podatek o nabavni vrednosti ob pridobitvi delnic ali deleža družbe (v EUR).

V stolpec 6 se vpiše:

- odstotek, ki ga odsvojeni delež predstavlja v celotnem družbenikovem deležu v družbi. Primeroma družba ima dva družbenika in vsak družbenik ima 50 odstotni delež družbe. Če prvi družbenik proda drugemu družbeniku 25 odstotni delež družbe, to pomeni, da proda 50 odstotkov svojega deleža in v napoved v stpčšec 6 vpiše 50 odstotkov;
- količina odsvojenih delnic, razvidna iz ustrezne dokumentacije o odsvojitvi delnic družbi.

V stolpec 7 se vpiše nominalni znesek vplačila oziroma vrednost ob pridobitvi, ki se nanaša na odsvojene delnice ali deleže družbe.

V stolpec 8 se vpiše podatek o nabavni vrednosti odsvojenih delnic oziroma deležev družbe (v EUR), razviden v prodajni ali drugi pogodbi oziroma iz drugih dokazil. Posebna pravila v zvezi z določanjem nabavne vrednosti delnic oziroma deležev družbe veljajo v naslednjih primerih:

- kadar je bila delnica ali delež pridobljena na podlagi prenosa s preminule osebe na dediča ali na podlagi darilne pogodbe, se za nabavno vrednost delnice ali deleža v času pridobitve šteje vrednost, od katere je bil odmerjen davek na dediščine in darila, če pa davek ni bil odmerjen, pa primerljiva tržna cena kapitala v času pridobitve;
- če delodajalec delojemalcu zagotovi pravico do nakupa oziroma pridobitve delnice ali deleža po znižani vrednosti, velja za nabavno vrednost delnice ali deleža primerljiva tržna cena delnice ali deleža na dan, ko je zavezanec pridobil delnice ali delež;
- kadar zavezanec pridobi delnice ali delež družbe pri povečanju osnovnega kapitala iz sredstev družbe, se šteje, da je nabavna vrednost tako pridobljenih delnic ali deleža družbe enaka nič;
- če je zavezanec odsvojil delnice ali delež družbe, ki jih je pridobil ob povečanju osnovnega kapitala iz sredstev družbe v letih 2005 ali 2006 in je bilo tako povečanje obdavčeno kot dividenda, se za nabavno vrednost tako pridobljenih delnic oziroma povečanega deleža šteje nominalna vrednost delnic oziroma deleža ob preoblikovanju;
- če so bile delnice ali deleži družbe pridobljeni pred 1. januarjem 2003, velja za nabavno vrednost delnic ali deležev družbe njihova tržna vrednost na dan 1. januarja 2006, ki jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili, če teh dokazil ni, pa knjigovodska vrednost na dan 1. januarja 2006. Če je dejanska nabavna vrednost takih delnic ali deležev, ki jo zavezanec dokazuje z ustreznimi dokazili, višja od tržne oziroma knjigovodske vrednosti na dan 1. januarja 2006, se upošteva dejanska nabavna vrednost.

V stolpec 9 se vpiše znesek (bruto) izplačane vrednosti delnic oziroma deležev (v EUR), razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

Vrednost deleža ob odsvojitvi v tuji valuti se preračuna v eure po tečaju, ki ga objavlja Banka Slovenije. Preračun se opravi po tečaju, ki velja na dan odsvojitve deleža.

***Dodatne informacije so na voljo na spletni strani Finančne Uprave RS ali na telefonski številki klicnega centra za davke fizičnih oseb: 08 200 1001.***