

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA NAPOVEDI ZA ODMERO DAVKA OD DOBIČKA OD ODSVOJITVE IZVEDENIH FINANČNIH INSTRUMENTOV

Davčni zavezanec mora napoved za odmero davka od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov vložiti do **28. februarja** tekočega leta za preteklo leto pri pristojnem davčnem uradu, pri katerem je zavezanec za davek vpisan v davčni register.

Napoved za odmero davka od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov za leto 2009 vložijo **davčni zavezanec rezident**, ki je v davčnem letu odsvojil IFI, pridobljen na dan 15. 7. 2008 ali po njem. Zavezanec v napoved ne vpisuje podatkov o odsvojitvi IFI, ki ga je pridobil pred 15. 7. 2008.

VPISOVANJE PODATKOV O ZAVEZANCU (1)

Vpišejo se osnovni podatki o zavezancu.

VPISOVANJE PODATKOV ZA ODMERO DAVKA OD DOBIČKA OD ODSVOJITVE IZVEDENIH FINANČNIH INSTRUMENTOV (2)

Davčni zavezanec vpiše število popisnih listov odsvojenih IFI.

VPISOVANJE PODATKOV ZA UVELJAVLJANJE ODBITKA DAVKA, PLAČANEGA V TUJINI (3)

Davčni zavezanec **rezident**, ki prejema dohodek od dobička od odsvojitve IFI in so ti dohodki obdavčeni izven Slovenije, lahko v napovedi za odmero davka od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov uveljavlja odbitek za ustrezn znesek plačanega davka v tujini.

Kadar davčni zavezanec v napovedi za odmero davka od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov od teh dohodkov 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. Kot ustrezna dokazila veljajo listine, izdane s strani davčnega organa tuje države, ali drugi dokumenti, ki nedvoumno dokazujejo davčno obveznost ali plačilo davka izven Republike Slovenije.

Davčni zavezanec rezident v tabelo 3 vpiše oznako IFI (ISIN ali trgovalno kodo ali naziv IFI), od katerega je bil ustvarjen dobiček v tujini, višino tujega davka, plačanega v tujini, in ime države, v kateri je bil davek obračunan in plačan.

VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI LIST IZVEDENEGA FINANČNEGA INSTRUMENTA

Popisni list za posamezni IFI je sestavni del napovedi za odmero davka od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov.

Zneski se vpisujejo v EUR na štiri decimalna mesta.

Zavezanec na popisnem listu navede vrsto IFI, ISIN kodo, trgovalno kodo IFI ali naziv IFI.

Zavezanec v popisnih listih, ki jih izpolnjuje za IFI, odsvojene v tujini, označi polje »DA«, če je bil v tujini plačan davek na dobiček od odsvojitve IFI.

V popisni list se vpišeta ločeno za vsako vrsto IFI vsaka pridobitev in vsaka odsvojitve IFI. Posamezna pridobitev IFI se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 1, 2, 3, 4, in 8. Posamezna odsvojitve IFI se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 5, 6, 7 in 8.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve IFI po kronološkem zaporedju; začne se z datumom prve pridobitve IFI, ki je bila opravljena na dan 15. 7. 2008 ali po njem.

V stolpec 2 se vpiše način pridobitve po oznakah (A, B, C, D), navedenih na obrazcu.

V stolpec 3 se vpiše količina pridobljenega IFI v posameznem poslu, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna pridobitev.

V stolpec 4 se vpiše nabavna vrednost ob pridobitvi (na enoto), pridobljena v posameznem poslu, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna nabavna vrednost ob pridobitvi brez povečanja za normirane stroške v višini 1%.

Nabavna vrednost v tuji valuti se preračuna v eure po tečaju, ki ga objavlja Banke Slovenije. Preračun se opravi po tečaju, ki velja na dan pridobitve IFI.

V stolpec 5 se vpiše datum odsvojitve IFI, razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma iz drugih dokazil.

V stolpec 6 se vpiše količina odsvojenega IFI, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna odsvojitvev.

V stolpec 7 se vpiše vrednost ob odsvojitvi (na enoto), razvidna iz obračuna o opravljenem poslu odsvojitve oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna vrednost ob odsvojitvi brez zmanjšanja za normirane stroške v višini 1%.

Vrednost IFI 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 IFI.

V stolpec 8 se vpiše izračunana zaloga IFI. Zaloge istovrstnih IFI se vodijo po metodi zaporednih cen (FIFO).

VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI LIST IZVEDENEGA FINANČNEGA INSTRUMENTA ZA POSLE NA KRATKO

Popisni list za posamezen IFI je sestavni del napovedi za odmero davka od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov.

Zneski se vpisujejo v EUR na štiri decimalna mesta.

Zavezanec na popisnem listu navede vrsto IFI, ISIN kodo, trgovalno kodo IFI ali naziv IFI.

Zavezanec v popisnih listih, ki jih izpolnjuje za IFI, odsvojene v tujini, označi polje »DA«, če je bil v tujini plačan davek na dobiček od odsvojitve IFI.

V popisni list se vpišeta ločeno za vsako vrsto IFI najprej vsaka odsvojitvev in nato vsaka pridobitev. Posamezna odsvojitvev IFI se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 1, 2, 3, in 8. Posamezna pridobitev IFI se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 4, 5, 6, 7 in 8.

V stolpec 1 se vpiše datum odsvojitve IFI (t.j. datum odprtja pozicije), ki je razviden iz prodajne ali druge pogodbe oz. iz drugih dokazil, po kronološkem zaporedju; začne se z datumom prve odsvojitve IFI.

V stolpec 2 se vpiše količina odsvojenega IFI, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna odsvojitvev.

V stolpec 3 se vpiše vrednost ob odsvojitvi (na enoto), razvidna iz obračuna o opravljenem poslu odsvojitvev oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna vrednost ob odsvojitvi brez zmanjšanja za normirane stroške v višini 1 %.

Vrednost IFI 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 IFI

V stolpec 4 se vpiše datum pridobitve IFI po kronološkem zaporedju; začne se z datumom prve pridobitve IFI (t.j. datum zaprtja pozicije), ki je bila opravljena na dan 15. 7. 2008 ali po njem.

V stolpec 5 se način pridobitve po oznakah (A, B, C, D), navedenih na obrazcu.

V stolpec 6 se vpiše količina pridobljenega IFI v posameznem poslu, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna pridobitev.

V stolpec 7 se vpiše nabavna vrednost ob pridobitvi (na enoto), pridobljena v posameznem poslu, razvidna iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna nabavna vrednost ob pridobitvi brez povečanja za normirane stroške v višini 1 %.

Nabavna vrednost v tuji valuti se preračuna v EUR po tečaju, ki ga objavlja Banka Slovenije. Preračun se opravi po tečaju, ki velja na dan pridobitve IFI.

V stolpec 8 se vpiše izračunana zaloga IFI. Zaloge istovrstnih IFI se vodijo po metodi zaporednih cen (FIFO).