

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

1. UVOD

Davčni zavezanec mora napoved za odmero davka od dobička od odsvojitve izvedenih finančnih instrumentov (v nadaljnjem besedilu: IFI) vložiti do **28. februarja** tekočega leta za preteklo leto pri pristojnem finančnem uradu, pri katerem je zavezanec za davek vpisan v davčni register. Davčni zavezanec je zavezan za plačilo davka od dobička od odsvojitve IFI, ki imajo vir v Republiki Sloveniji in od dobička od odsvojitve IFI, ki imajo vir izven Republike Slovenije, in sicer za tiste IFI, ki jih je pridobil na dan 15. 7. 2008 ali po njem.

Napoved se lahko vloži tudi preko portala eDavki:

- brez digitalnega potrdila (registrira se z uporabo uporabniškega imena in gesla),
- z digitalnim potrdilom (SIGEN-CA, POŠTA@CA, HALCOM CA, AC NLB). Več o uporabi elektronskega davčnega poslovanja eDavki si lahko preberete 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 oziroma namen ter v skladu z določbami 62. do 64. člena [ZDavP-2](#). Polje se torej ne izpolnjuje, kadar se oddaja prva napoved za obdobje oziroma 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 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 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, telefonska številka in rezidentstvo ter država rezidentstva).

4. VPISOVANJE PODATKOV POD TOČKO 3 – PODATKI ZA ODMERO DAVKA OD DOBIČKA OD ODSVOJITVE IZVEDENIH FINANČNIH INSTRUMENTOV

Davčni zavezanec vpiše število popisnih listov odsvojenih IFI.

5. VPISOVANJE PODATKOV POD TOČKO 4 – UVELJAVLJANJE ODBITKA DAVKA, PLAČANEGA V TUJINI

Davčni zavezanec **rezident**, ki prejema dohodek od dobička od odsvojitve IFI in je ta dohodek obdavčen izven Slovenije, lahko v napovedi za odmero davka od dobička od odsvojitve IFI uveljavlja odbitek za ustrezen znesek davka, plačanega v tujini.

Kadar davčni zavezanec v napovedi za odmero davka od dobička od odsvojitve IFI 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, ki jih izda davčni organ tuje države, ali drugi dokumenti, ki nedvoumno dokazujejo davčno obveznost ali plačilo davka izven Republike Slovenije.

Davčni zavezanec rezident v tabelo 3 pod točko 4. 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 državo, v kateri je bil davek obračunan in plačan.

6. VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI LIST IFI

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

Zneski se vpišejo 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, 8 in 9. 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), razvidna iz obračuna o opravljenem poslu pridobitve oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna nabavna vrednost ob pridobitvi.

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 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.

Vrednost IFI ob odsvojitvi v tuji valuti se preračuna v EUR 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).

V stolpec 9 se za vsako transakcijo vpiše, ali gre za trgovanje z vzvodom ali ne.

7. VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI LIST IFI ZA POSLE NA KRATKO

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

Zneski se vpišejo 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, 8 in 9. 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 (tj. datum odprtja pozicije), ki je razviden iz prodajne ali druge pogodbe oziroma 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 odsvojitve oziroma iz drugega dokumenta, iz katerega je razvidna vrednost ob odsvojitvi.

Vrednost IFI ob odsvojitvi v tuji valuti se preračuna v EUR 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 (tj. datum zaprtja pozicije), ki je bila opravljena na dan 15. 7. 2008 ali po njem.

V stolpec 5 se vpiše 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.

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).

V stolpec 9 se za vsako transakcijo vpiše, ali gre za trgovanje z vzvodom ali ne.

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