

## **NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA PRIGLASITVE ZAMENJAVE ENOT UCITS SKLADOV ZA KATERE SE LAHKO UVELJAVLJA ODLOG UGOTAVLJANJA DAVČNE OBVEZNOSTI**

Obrazec Priglasitve zamenjave enot UCITS skladov za katere zavezanec uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, mora zavezanec predložiti pristojnemu davčnemu uradu v 30 dneh od dneva izvedbe združitve UCITS skladov.

### **VPISOVANJE PODATKOV O ZAVEZANCU**

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

### **VPISOVANJE PODATKOV V POPISNI LIST OBRAZCA**

Davčni zavezanec vpiše podatke o nazivu in ISIN kodi prvotnega UCITS sklada, ki jih je zamenjal za enote drugega UCITS sklada v okviru združitve UCITS skladov.

Zavezanec za vsako zamenjavo enot UCITS skladov v okviru združitve UCITS skladov izpolni samostojni popisni list.

V popisni list se vpišeta ločeno za vsako vrsto zamenjave enot UCITS skladov vsaka pridobitev in vsaka zamenjava enot UCITS sklada. Posamezna pridobitev prvotnih enot UCITS skladov se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 1, 2, 3 in 4. Posamezna zamenjava enot UCITS skladov se vpiše v samostojno vrstico tako, da se izpolnijo stolpci 4, 5, 6 in 7.

V stolpec 1 se vpiše datum pridobitve enot prvotnega UCITS sklada.

V stolpec 2 se vpiše količina pridobljenih enot prvotnega UCITS sklada.

V stolpec 3 se vpiše nabavna vrednost enote UCITS sklada ob pridobitvi.

V stolpec 4 se vpiše oznaka vrste transakcije, ki je navedena na popisnem listu.

V stolpec 5 se vpiše datum pridobitve novih enot UCITS sklada. Kadar se ugotavljanje davčne obveznosti odloži, se za čas pridobitve z zamenjavo pridobljene enote UCITS sklada šteje datum, ko so bile zamenjane enote pridobljene, v skladu s pravili določanja časa pridobitve kapitala po zakonu, ki ureja dohodnino.

V stolpec 6 se vpiše količina pridobljenih enot novega UCITS sklada.

V stolpec 7 se vpiše vrednost enote novega UCITS sklada izračunana glede na nabavno vrednost prvotnih enot. Kadar se ugotavljanje davčne obveznosti odloži, se za nabavno vrednost z zamenjavo pridobljene enote UCITS sklada šteje nabavna vrednosti zamenjanih enot v času njihove pridobitve, v skladu s pravili določanja nabavne vrednosti kapitala po zakonu, ki ureja dohodnino.