

1. OBLIKA IN NAČIN DOSTAVE PODATKOV

1.1 Oblika podatkov

Podatki se zapišejo v datoteko z imenom:

- **VIRPON.DAT** - podatki o izplačanih dohodkih članom poslovdstev in nadzornih organov v času finančne in gospodarske krize

Podatki se zapišejo v ASCII formatu z uporabljenim kodno stranjo CP1250.

Vsak zapis je predpisane dolžine in je podrobno opisan v nadaljevanju v posameznem tabelaričnem prikazu individualnih oziroma zbirnih zapisov za posamezno datoteko. Vsak zapis končujeta dva posebna kontrolna znaka CR in LF.

Programi za vnos in pripravo podatkov za odmero dodatnega davka (WDOHOD) bo mogoče dobiti na internetu (naslov:<http://www.durs.gov.si>) ali na davčnemu uradu oziroma izpostavi davčnega urada.

1.2 Priprava in dostava podatkov davčni upravi

Dostava podatkov je mogoča izključno po elektronski poti preko storitev osebnega portala sistema eDavki (<http://edavki.durs.si>). Dostop do osebnega portala je mogoč z uporabo certificiranih digitalnih potrdil. Navodila za registracijo in uporabo potrdil so objavljena na naslovu <http://edavki.durs.si> v področju »Registracija«.

Podatki za odmero dodatnega davka se oddajo z datotekami v predpisani in stisnjeni (komprimirani) ZIP obliki brez direktorijske strukture. Podrobnejša navodila se nahajajo na spletnih straneh sistema eDavki.

Pri dostavi popravkov podatkov se posreduje vse podatke v okviru popravljenih oznak vrste dohodka in ne le popravljenih zapise.

2. VRSTA POSLANIH PODATKOV

2.1 Splošne zahteve

2.1.1 Identifikacija

Podatke je treba označiti z davčno številko zavezanca, zavezanca za dajanje podatkov in s prvimi 20 znaki zavezančevega imena in priimka oziroma naziva v skladu s predpisano strukturo tabelarnega prikaza individualnih podatkov za posamezno vrsto podatkov.

2.1.2 Kontrola celovitosti

Zaradi kontrole celovitosti zajetih podatkov je potrebno zbrane podatke končati z zbirnimi zapisi, ki ne vsebujejo identifikacijskih podatkov, temveč le seštevke posameznih polj iz individualnih zapisov.

Natančnejši opis strukture zapisa je razviden iz tabelarnega prikaza zbirnih podatkov pri posamezni vrsti podatkov.

2.2 Podatki o izplačanih dohodkih (VIRPON.DAT)

2.2.1 Splošni opis

Podatke o izplačanih dohodkih morajo posredovati vsi zavezanci za dajanje podatkov – poslovni subjekti iz drugega odstavka 3. člena ZDDDCPNO, katerih posle vodijo oziroma nadzirajo zavezanci iz prvega odstavka 3. člena ZDDDCPNO.

Zavezanec za dajanje podatkov mora dostaviti podatek o celotnem izplačanem posameznem dohodku, ki je predmet obdavčitve po 4. členu ZDDDCPNO, ne glede na višino dohodka oziroma obstoj davčne osnove. Zavezanec za dajanje podatkov posebej izkaže dohodek v delu, ki presega zneske, določene v 5. členu ZDDDCPNO.

Zapisi datoteke VIRPON.DAT se sestavijo v odvisnosti od obveznosti uporabe atributa »Datum izplačila«. Pri vrstah dohodka 7110, 7111 in 7210 je potrebno zapise istega prejemnika sestaviti tako, da se pri vsakem izplačilu obvezno navede znesek izplačila in datum izplačila. Pri ostalih vrstah dohodka se ne vpisuje datum izplačila, temveč se zapis izplačila prejemnika in vrste dohodka pripravi samo enkrat.

Podatke v datoteki VIRPON.DAT morajo posredovati tudi zavezanci za dajanje podatkov, ki niso izplačevali dohodkov po ZDDDCPNO v davčnem letu, za katerega se podatki dostavljajo.

2.2.2 Podrobna vsebina in opis poslanih podatkov

2.2.2.1 Tabelarični prikaz individualnih podatkov za vse vrste dohodkov

| Zap. št. | Pozicija | | Dolžina | Tip polja | Opis polja |
|----------|----------|-----|---------|-----------|--|
| | Od | Do | | | |
| 1 | 1 | 2 | 2 | N | Zadnji dve številki letnice leta, za katero navajamo dohodke in obveznosti |
| 2 | 3 | 10 | 8 | N | Davčna številka zavezanca za dajanje podatkov |
| 3 | 11 | 17 | 7 | N | Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami |
| 4 | 18 | 25 | 8 | N | Davčna številka zavezanca |
| 5 | 26 | 45 | 20 | AN | Ime – prvih 20 znakov (leva poravnava, dopolnjena s presledki) |
| 6 | 46 | 65 | 20 | AN | Priimek – prvih 20 znakov (leva poravnava, dopolnjena s presledki) |
| 7 | 66 | 69 | 4 | N | Oznaka vrste dohodka (glej 2.2.2.3) |
| 8 | 70 | 81 | 12 | N* | Celotni dohodek |
| 9 | 82 | 93 | 12 | N* | Celotni prispevki |
| 10 | 94 | 105 | 12 | N* | Dohodek za obdavčitev |
| 11 | 106 | 117 | 12 | N* | Prispevki od dohodka za obdavčitev |
| 12 | 118 | 125 | 8 | N | Datum izplačila LLLLMMDD |

* V polja se vpišejo pozitivni zneski v eurih. Niz je sestavljen iz devetih (9) znakov za celi del zneska, dveh (2) znakov za cente, dvanajsti (12.) znak je prazen. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

2.2.2.2 Tabelarični prikaz zbirnih podatkov za vse vrste dohodkov

| Zap. št. | Pozicija | | Dolžina | Tip polja | Opis polja |
|----------|----------|----|---------|-----------|--|
| | Od | Do | | | |
| 1 | 1 | 2 | 2 | N | Zadnji dve številki letnice leta, za katero navajamo dohodke in obveznosti |
| 2 | 3 | 10 | 8 | N | Davčna številka zavezanca za dajanje podatkov |
| 3 | 11 | 17 | 7 | N | Zaporedna številka zapisa z vodilnimi ničlami, nadaljuje se oštevilčenje prejšnjih zapisov |
| 4 | 18 | 25 | 8 | N | Prazno |
| 5 | 26 | 45 | 20 | AN | Prazno |
| 6 | 46 | 65 | 20 | AN | Prazno |
| 7 | 66 | 69 | 4 | N | Oznaka vrste dohodka (glej 2.2.2.3) |
| 8 | 70 | 81 | 12 | N* | Vsota celotnih dohodkov |

| | | | | | |
|----|-----|-----|----|----|---|
| 9 | 82 | 93 | 12 | N* | Vsota celotnih prispevkov |
| 10 | 94 | 105 | 12 | N* | Vsota dohodkov za obdavčitev |
| 11 | 106 | 117 | 12 | N* | Vsota prispevkov od dohodka za obdavčitev |
| 12 | 118 | 125 | 8 | AN | Prazno |

* V polja se vpiše vsota zneskov individualnih podatkov v eurih. Niz je sestavljen iz devetih (9) znakov za celi del zneska, dveh (2) znakov za cente, dvanajsti (12.) znak je prazen. Vsi zneski so številke, desno poravnane, brez posebnih znakov, ločil ali pik.

Sumarni zapis mora obstajati pri vsakem zavezancu za dajanje podatkov za vsako vrsto dohodka in mora vsebovati seštevke posameznih zneskov v individualnih zapisih.

Zavezanci za dajanje podatkov, ki niso izplačali nobene vrste dohodka iz tabele 2.2.2.3. poročajo samo s sumarnim zapisom. Sumarni zapis se v tem primeru sestavi tako, da se v polje oznaka vrste dohodka vpiše vrednost »9999«, v polja, ki vsebujejo vsote zneskov od zap. št. 8 do 12, pa se vpiše vrednost »0«.

2.2.2.3 Tabela vrste dohodkov in obveznosti

Tabela vrste dohodkov in obveznosti prikazuje vrste dohodkov in določa način izpolnjevanja posameznih polj izpisa glede na vrsto dohodka.

| Oznaka vrste dohodka | Vrsta dohodka | Celotni dohodek | Celotni prispevki | Dohodek za obdavčitev | Prispevki od dohodka za obdavčitev | Datum izplačila |
|----------------------|--|-----------------|-------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------|
| | | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| 7110 | Plača in nadomestilo plače | X | Y | Y | Y | X |
| 7111 | Plačilo za vodenje poslov na podlagi poslovnega razmerja | X | Y | Y | Y | X |
| 7120 | Nagrade za poslovno uspešnost | X | Y | Y | Y | |
| 7130 | Odpravnine | X | Y | Y | Y | |
| 7140 | Dohodki na podlagi udeležbe v dobičku | X | Y | Y | Y | |
| 7150 | Bonitete v obliki pravice do nakupa delnic in darila | X | Y | Y | Y | |
| 7160 | Drugi dohodki za vodenje poslov | X | Y | X | Y | |
| 7210 | Sejnine | X | Y | Y | Y | X |
| 7220 | Dohodki na podlagi udeležbe v dobičku | X | Y | X | Y | |
| 7230 | Drugi dohodki za opravljanje nadzora poslovnega subjekta | X | Y | Y | Y | |

Pomen znakov v tabeli:

X – podatek je obvezen

Y - podatek je obvezen vendar se dopušča, da ima vrednost 0

Prazno – podatek je prepovedan

Pojasnila v zvezi s podatki o dohodkih

7100 Dohodek iz naslova vodenja poslov poslovnega subjekta

Vpiše se podatke o dohodkih, izplačanih fizičnim osebam, ki vodijo posle poslovnega subjekta, vključno z dohodki, izplačanimi članu upravnega odbora, ki je tudi izvršni direktor poslovnega subjekta. Vpiše se podatke o dohodkih, izplačanih v davčnem letu, ki je enako koledarskemu letu – ne glede na višino dohodka oziroma obstoj davčne osnove. Posebej se izkaže dohodek v delu, ki presega zneske, določene v 5. členu ZDDDČPNO.

7110 Plače in nadomestila plače

Vpiše se podatke o plači in nadomestilu plače, ki ga fizična oseba, ki vodi posle poslovnega subjekta prejema na podlagi sklenjene pogodbe o zaposlitvi. Vpiše se posamezni znesek izplačanih dohodkov ter od teh dohodkov obračunanih obveznih prispevkov delojemalca. Podatke o navedenih izplačilih se vpiše ločeno po dnevih dejanskega izplačila. V primeru, da je plača in nadomestilo plače v določenem mesecu izplačana v več delih, se podatek vpiše le enkrat v skupnem znesku izplačila v določenem mesecu ter z datumom izplačila zadnjega izplačila v posameznem mesecu.

Posebej se izkaže znesek bruto plače in nadomestila plače v delu, ki presega 12.500 eurov bruto mesečno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7111 Plačilo za vodenje poslov na podlagi poslovnega razmerja

Vpiše se podatke o plačilu za vodenje poslov poslovnega subjekta na podlagi poslovnega razmerja (npr. na podlagi pogodbe o poslovanju). Vpiše se posamezni znesek izplačanih dohodkov ter od teh dohodkov obračunanih obveznih prispevkov delojemalca. Podatke o navedenih izplačilih se vpiše ločeno po dnevih dejanskega izplačila. V primeru, da je plačilo za vodenje poslov v določenem mesecu izplačano v več delih, se podatek vpiše le enkrat v skupnem znesku izplačila v določenem mesecu ter z datumom izplačila zadnjega izplačila v posameznem mesecu.

Posebej se izkaže znesek bruto plačila za vodenje poslov v delu, ki presega 12.500 eurov bruto mesečno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7120 Nagrade za poslovno uspešnost

Vpiše se podatke o izplačanih nagradah za poslovno uspešnost. Vpiše se skupni znesek izplačanega dohodka v koledarskem letu in skupni znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca.

Posebej se izkaže znesek bruto izplačanih nagrad v delu, ki presega 25.000 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7130 Odpravnine

Vpiše se podatke o izplačanih odpravninah, ne glede na vrsto. Vpiše se skupni znesek izplačane odpravnine v koledarskem letu in skupni znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca.

Posebej se izkaže znesek bruto izplačane odpravnine v delu, ki presega 75.000 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7140 Dohodki na podlagi udeležbe na dobičku

Vpiše se podatke o izplačanem dohodku na podlagi udeležbe v dobičku. Vpiše se skupni znesek izplačanega dohodka v koledarskem letu in skupni znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca.

Posebej se izkaže znesek bruto izplačanega dohodka na podlagi udeležbe v dobičku v delu, ki presega 25.000 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7150 Bonitete v obliki pravice zavezanca do nakupa delnic in darila

Vpiše se podatke o znesku bonitet, zagotovljenih v obliki pravice do nakupa delnic zavezanca ali njegovega družinskega člana, ter podatke o darilih, zagotovljenih zavezancu na podlagi ali zaradi njegove nekdanje, sedanje ali bodoče zaposlitve, ali njegovemu družinskemu članu. Vpiše se skupni znesek izplačanega dohodka v koledarskem letu in skupni znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca.

Posebej se izkaže znesek bruto bonitete v delu, ki presega 25.000 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7160 Drugi dohodki za vodenje poslov poslovnega subjekta,

Vpiše se podatke o izplačanih drugih dohodkih za vodenje poslov poslovnega subjekta. Vpiše se skupni znesek izplačanega dohodka v koledarskem letu in skupni znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca. Ne vpisuje se izplačanih povračil stroškov v zvezi z delom in bonitet.

Ti dohodki v celotnem izplačanem znesku predstavljajo tudi dohodek za obdavčitev z dodatnim davkom, zato se znesek vpiše tudi v stolpec (3), znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca pa tudi v stolpec (4).

7200 Dohodek iz naslova nadzora poslovnega subjekta

Vpiše se podatke o dohodkih, izplačanih fizičnim osebam za nadzor poslovnega subjekta, vključno z dohodki, izplačanimi članu upravnega odbora, ki ni tudi izvršni direktor poslovnega subjekta. Vpiše se podatke o dohodkih, izplačanih v davčnem letu, ki je enako koledarskemu letu – ne glede na višino dohodka oziroma obstoj davčne osnove. Posebej se izkaže dohodek v delu, ki presega zneske, določene v 5. členu ZDDDČPNO.

7210 Sejnine

Vpiše se podatke o izplačanih sejinah, in sicer ločeno po sejinah za posamezno sejo. Vpiše se celotni znesek izplačane sejnine za posamezno sejo, celotni znesek obračunanih prispevkov delojemalca ter datum izplačila sejnine. V primeru, da je plačilo za posamezno sejo izplačano v več delih, se podatek o sejnini vpiše le enkrat v skupnem znesku izplačila ter z datumom izplačila zadnjega dela sejnine.

Posebej se izkaže znesek bruto izplačane sejnine v delu, ki presega znesek 358 eurov bruto na posamezno sejo ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

7220 Dohodki na podlagi udeležbe v dobičku

Vpiše se podatke o izplačanem dohodku na podlagi udeležbe v dobičku. Vpiše se skupni znesek izplačanega dohodka v koledarskem letu in skupni znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca.

Ti dohodki v celotnem izplačanem znesku predstavljajo tudi dohodek za obdavčitev z dodatnim davkom, zato se znesek dohodka vpiše tudi v stolpec (3), znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca pa tudi v stolpec (4).

7230 Drugi dohodki za opravljanje nadzora poslovnega subjekta

Vpiše se podatke o izplačanih drugih dohodkih za opravljanje nadzora poslovnega subjekta, vključno z nagradami. Vpiše se skupni znesek izplačanega dohodka v koledarskem letu in skupni znesek obračunanih obveznih prispevkov delojemalca. Ne vpisuje se izplačanih povračil stroškov v zvezi z delom.

Posebej se izkaže znesek bruto izplačanega dohodka na podlagi udeležbe v dobičku v delu, ki presega 12.500 eurov bruto letno ter znesek obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na to razliko.

2.2.2.4 Izgled obvestila Povzetek obračuna dohodkov za obdavčitev

Izgled obvestila o dohodkih iz naslova vodenja ali nadzora poslovnega subjekta za obdavčitev z dodatnim davkom, ki ga mora prejemniku dohodka obvezno izročiti zavezanec za dajanje podatkov – poslovni subjekt.

Poslovni subjekt v Povzetek obračuna dohodkov za obdavčitev za prejemnika dohodka iz naslova vodenja ali nadzora poslovnega subjekta vključi le podatke o dohodkih v delu, ki presegajo zneske, določene v 5. členu ZDDDČPNO: Dohodek za obdavčitev - podatke iz stolpca (3) in Prispevki za socialno varnost, ki se nanašajo na dohodek za obdavčitev – podatke iz stolpca (4) v tabeli 2.2.2.3.

Podatki v Povzetku obračuna dohodkov za obdavčitev za vrste dohodka: 7110, 7111 in 7210 morajo biti prikazani po posameznih datumih izplačila ter v skupnem znesku obdavčljivega dela dohodkov ter obveznih prispevkov delojemalca, ki se nanašajo na dohodek za obdavčitev, za vsa izplačila v koledarskem letu.

Prejemniku dohodka, kateremu dohodki iz naslova vodenja ali nadzora poslovnega subjekta niso bili izplačani v višini, ki podlega obdavčitvi z dodatnim davkom, poslovni subjekt ne predlaga Povzetka obračuna dohodkov za obdavčitev.

| Datum izpisa: __/__/__ | | | | |
|--|--|-----------------------|--|-----------------|
| Naziv izplačevalca: _____ | | | | |
| Naslov izplačevalca: _____ | | | | |
| Davčna številka izplačevalca: _____ | | | | |
| Povzetek obračuna dohodkov za obdavčitev, izplačanih v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 20__: | | | | |
| Davčna številka: _____ | | Ime in priimek: _____ | | |
| | | Naslov: _____ | | |
| V eurih na dve decimalni mesti | | | | |
| Vrsta dohodka | | Dohodek za obdavčitev | Prispevki za socialno varnost, ki se nanašajo na dohodek za obdavčitev | Datum izplačila |
| Oznaka in opis | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Opomba: V to tabelo se obvezno vpiše oznaka vrste dohodka (štirimestno število) iz tabele pod točko 2.2.2.3.