



**VLOGA ZA PRIDOBITEV STATUSA POOBLAŠČENEGA TUJEGA POSREDNIKA  
SKLADNO S 383. G ČLENOM ZAKONA O DAVČNEM POSTOPKU**

**Podatki o tujem posredniku**

Naziv:

Sedež / Naslov:

Identifikacijska številka:

Telefon:

Naslov e-pošte:

**1. Država davčnega rezidenstva tujega posrednika**

- država članica EU - \_\_\_\_\_
- država, s katero ima Slovenija sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, ki omogoča izmenjavo informacij zaradi izvajanja domače zakonodaje - \_\_\_\_\_

**2. Opravljanje dejavnosti**

- prejetje dohodka za tuj račun
- del dejavnosti je prejetje dohodka za tuj račun

**3. Zahteve, povezane z opravljanjem dejavnosti**

- razpolagamo z dovoljenjem za opravljanje bančnih storitev
- smo člani priznane borze
- smo druga oseba

#### 4. Izjava o izpolnjevanju obveznosti

- izjavljamo, da bomo kot pooblaščenici tuji posrednik izpolnjevali obveznosti pooblaščenega tujega posrednika

#### Obveznosti pooblaščenega tujega posrednika so:

- a. pooblaščenici tuji posrednik mora plačniku davka (oziroma njegovemu pooblaščenцу iz 383. f člena ZDavP-2) do desetega dne v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je dohodek izplačala oseba, ki jo tak dohodek bremeni, dostaviti podatke, potrebne za odmero davka, za določanje davčne osnove in za uveljavljanje davčnih olajšav, ugodnosti po mednarodnih pogodbah ter identifikacijo upravičenega imetnika nematerializiranih finančnih instrumentov, ki prejme dohodek na podlagi teh finančnih instrumentov;
- b. pooblaščenici tuji posrednik mora od upravičenega imetnika nematerializiranih finančnih instrumentov, ki je z njegovim posredovanjem (ali posredovanjem njega in drugega posrednika), prejel dohodek na podlagi teh finančnih instrumentov, pridobiti potrdilo o davčnem rezidentstvu upravičenega imetnika in druga dokazila (izjave ali obvestila), ki so pooblaščenemu tujemu posredniku predložena v zvezi z izplačilom dohodka ter izpolnjevanjem pogojev za uveljavljanje davčnih olajšav ter ugodnosti po mednarodnih pogodbah;
- c. pooblaščenici tuji posrednik mora na zahtevo plačnika davka oziroma njegovega pooblaščenca ali njegovega pravnega naslednika ali davčnega organa, tem osebam v roku, določenem v zahtevi, predložiti zahtevana dokazila iz točke b);
- d. pooblaščenici tuji posrednik mora hraniti dokazila iz točke b. najmanj deset let po poteku leta, na katerega se nanašajo;
- e. pooblaščenici tuji posrednik mora izvajati dolžnost skrbnega ravnanja in preverjanja dokazil iz točke b. ter plačnika davka oziroma njegovega pooblaščenca obvestiti o vseh dokazilih, za katera upravičeno meni, da niso bila točna in pravilna v času, ko so mu bila izročena.

---

Kraj, datum

---

Podpis odgovorne osebe

## **NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE VLOGE ZA PRIDOBITEV STATUSA POOBLAŠČENEGA TUJEGA POSREDNIKA SKLADNO S 383. G ČLENOM ZAKONA O DAVČNEM POSTOPKU**

Tuji posredniki morajo za pridobitev statusa pooblaščenega tujega posrednika skladno s 383.g členom Zakona o davčnem postopku pri davčnem organu vložiti posebno vlogo. V ta namen se lahko uporabi ta vzorec vloge.

### **Podatki o tujem posredniku**

Vpišejo se podatki o tujem posredniku. Vpišejo se naziv, sedež (ulica, hišna številka, kraj in poštna številka) in identifikacijska številka tujega posrednika, ki se uporablja za davčne namene v državi rezidentstva.

Vpišejo se tudi kontaktni podatki tujega posrednika, in sicer telefonska številka in naslov elektronske pošte.

### **Država davčnega rezidentstva tujega posrednika**

Tuji posrednik alternativno označi in navede državo davčnega rezidentstva. V primeru, da država rezidentstva tujega posrednika ustreza obema opisoma, tuji posrednik označi obe opciji.

### **Opravljanje dejavnosti**

Tuji posrednik označi, ali je njegova dejavnost prejetje dohodka za tuj račun, oziroma ali je del njegove dejavnosti prejetje dohodka za tuj račun.

### **Zahteve, povezane z opravljanjem dejavnosti**

Za pridobitev statusa pooblaščenega tujega posrednika mora tuji posrednik izpolnjevati nekatere posebne zahteve, povezane z opravljanjem njegove dejavnosti. Alternativno mora razpolagati z dovoljenjem za opravljanje bančnih storitev, biti član priznane borze, ali pa druga oseba, ki je po mnenju slovenskega davčnega organa glede na svojo organizacijsko strukturo, vrsto in obseg dejavnosti primerna za tujega posrednika.

Vlogi mora tuji posrednik bodisi:

- priložiti dovoljenje pristojnega nadzornega organa za opravljanje bančnih storitev v državi članici EU ali državi, s katero ima Slovenija sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, ki omogoča izmenjavo informacij zaradi izvajanja domače zakonodaje. Tuji posrednik je lahko tudi oseba, ki je v popolni lasti družbe, ki razpolaga s takšnim dovoljenjem. V tem primeru mora vlogi priložiti dokazila, iz katerih je razvidno imetništvo deležev oziroma delnic tujega posrednika;

- priložiti dokazilo, iz katerega je razvidno, da je tuji posrednik član priznane borze v državi članici EU ali državi, s katero ima Slovenija sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja dohodka, ki omogoča izmenjavo informacij zaradi izvajanja domače zakonodaje. Priznana borza je borza, katere organizator je polnopravni član svetovnega združenja borz (World Federation of Exchanges – WFE oziroma Federation Internationale des Bourses de Valeurs – FIBV) – <http://www.world-exchanges.org>

Če tuji posrednik ne izpolnjuje katerega izmed navedenih dveh pogojev, v vlogi označi, da je druga oseba. V tem primeru mora vlogi priložiti dokazila iz katerih je razvidna organizacijska struktura ter vrsta in obseg njegove dejavnosti.

### **Izjava o izpolnjevanju obveznosti**

Tuji posrednik mora podati izjavo, da bo kot pooblaščen tuji posrednik izpolnjeval obveznosti pooblaščenega tujega posrednika, ki so določene v četrti točki prvega odstavka 383. g člena Zakona o davčnem postopku.