

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

Obrazec za obračun davčnega odtegljaja po 383.c členu Zakona o davčnem postopku od dohodkov iz finančnih instrumentov (v nadaljnjem besedilu: obrazec NUI) je predpisan na podlagi drugega odstavka 57. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 117/06, – ZDDKIS, 125/08, 20/09 – ZDoh-2D, 110/09, 1/10 - popr. in 43/10; v nadaljnjem besedilu: ZDavP-2) v povezavi s 383.c členom ZDavP-2. Obrazec NUI mora plačnik davka predložiti davčnemu organu, pri katerem je zavezanec za davek vpisan v davčni register. Podatke o dohodku, odtegnjenem in plačanem davčnem odtegljaju in druge podatke iz obrazca NUI, ki vplivajo na višino davčnega odtegljaja, mora plačnik davka predložiti tudi osebi, ki dohodek iz finančnih instrumentov prejme za tuj račun.

Obrazec NUI se uporabi za izplačila:

- po 383. c členu ZDavP-2, ko gre za plačila dohodkov iz nematerializiranih in materializiranih finančnih instrumentov osebam, ki jih prejmejo za tuj račun,
- dohodkov iz nematerializiranih finančnih instrumentov pooblaščenemu tujemu posredniku (v nadaljnjem besedilu: PTP) iz 383.g člena ZDavP-2, če PTP do 10. dne v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je dohodek izplačala oseba, ki jo tak dohodek bremeni, ne dostavi vseh podatkov iz 2. točke prvega odstavka 383.e člena ZDavP-2. Od te skupine dohodka se davčni odtegljaj obračuna po stopnji iz prvega in drugega odstavka 383.c člena ZDavP-2.

Obrazec NUI se izpolni in predloži:

- najpozneje na dan izplačila dohodka, kadar je dohodek iz materializiranih ali nematerializiranih finančnih instrumentov izplačan osebi, ki dohodek prejme za tuj račun, in plačnik davka v NUI pod E 405 označi 01 ali 02,
- najpozneje do 14. dne v mesecu, ki sledi mesecu, v katerem je dohodek iz nematerializiranih finančnih instrumentov izplačala oseba, ki jo tak dohodek bremeni, osebi s statusom PTP in plačnik davka v NUI pod E 405 označi 03.

Obrazec se predloži v elektronski obliki prek sistema eDavki na spletni naslov: <http://edavki.durs.si>.

Datum izplačila dohodka:

Če je dohodek izplačan osebi, ki je pridobila status PTP, plačnik davka vpiše datum izplačila dohodka, ko je dohodek izplačala oseba, ki jo tak dohodek bremeni. V ostalih primerih se vpiše datum izplačila dohodka, ko je plačnik davka dohodek iz finančnih instrumentov izplačal osebi, ki ga prejme za tuj račun in nima statusa PTP.

Številka transakcije

Številko transakcije določi sistem eDavki ob oddaji obračuna davčnega odtegljaja in se bo lahko uporabila kot eden od dodatnih dokazov glede davčne obveznosti po zakonu o obdavčenju in ZDavP-2 ob morebitnih zahtevkih oziroma vlogah za vračilo preveč odtegnjenega in plačanega davka po 383.d členu ZDavP-2.

A. Podatki o plačniku davka

Vpišejo se naslednji podatki:

001 firma plačnika davka,

002 naslov sedeža: ulica, hišna številka, ime pošte, poštna številka in kraj,

003 davčna številka osebe, ki se v skladu s 58. členom ZDavP-2 šteje za plačnika davka.

B. Podatki o pooblaščenцу

Podatki o pooblaščenцу se navedejo le kadar plačnik davka v skladu s četrtem odstavkom 58. člena ZDavP-2 pooblasti drugo osebo, da v njegovem imenu izpolni obveznosti iz 59. člena ZDavP-2 in kadar plačnik davka iz prvega odstavka 383.e člena ZDavP-2 pooblasti osebo, ki ima status pooblaščenca po 383.f členu ZDavP-2, da v njegovem imenu izpolni obveznosti iz 59. člena ZDavP-2 glede izplačil dohodkov iz nematerializiranih finančnih instrumentov z virom v Republiki Sloveniji osebam, ki so pridobile status PTP iz 383.g člena ZDavP-2.

Vpišejo se naslednji podatki:

101 firma pooblaščenca,

102 naslov sedeža: ulica, hišna številka, ime pošte, poštna številka in kraj,

103 oznaka pooblaščenca, označi se:

01 – če je pooblaščenec po četrtem odstavku 58. člena ZDavP-2,

02 – če je pooblaščenec po 383.f členu ZDavP-2,

104 davčna številka osebe, ki je pooblaščenca, da v imenu plačnika davka izpolni obveznosti iz 59. člena ZDavP-2.

C. Podatki o osebi, odgovorni za sestavo obrazca

Vpišeta se naslednja podatka:

201 **ime in priimek osebe**, odgovorne za sestavo obrazca,

202 **telefonska številka osebe**, odgovorne za sestavo obrazca.

D. Podatki o osebi, ki jo dohodek bremeni

Podatki o osebi, ki jo dohodek bremeni, se navedejo le, kadar ta oseba ni hkrati tudi plačnik davka in se za plačnika davka šteje oseba iz drugega odstavka 58. člena ZDavP-2.

Vpišejo se naslednji podatki:

301 firma osebe, ki jo dohodek bremeni,

302 naslov sedeža: ulica, hišna številka, ime pošte, poštna številka in kraj,

303 davčna številka osebe, ki jo dohodek bremeni.

E. Podatki o osebi, ki prejme dohodek za tuj račun

Vpiše se oseba, ki ji plačnik davka, naveden pod oznako A, izplača dohodek, od katerega se izračuna, odtegne in plača davčni odtegljaj od dohodkov iz finančnih instrumentov.

Vpišejo se naslednji podatki:

401 firma osebe, ki prejme dohodek za tuj račun,

402 naslov sedeža: ulica, hišna številka, ime pošte, poštna številka in kraj,

403 država sedeža osebe, ki prejme dohodek za tuj račun,

404 država rezidentstva za davčne namene,

405 oznaka prejemnika dohodka, označi se:

01 – če oseba opravlja dejavnost, ki je ali katere del je prejemanje dohodka za tuj račun oziroma je za osebo znano, da nastopa, četudi občasno, kot oseba, ki prejema dohodke za tuj račun,

02 – če je naslov za plačilo dohodka drugačen od registriranega naslova osebe, ki prejme dohodek iz finančnih instrumentov za tuj račun,

03 – če je oseba s statusom PTP,

406 identifikacijska številka, ki se uporablja za davčne namene v državi, katere rezident je prejemnik dohodka (na primer davčna številka ali druga identifikacijska številka).

F. Podatki o dohodku:

V stolpec 1 se vpiše oznaka vrste dohodka:

01 – dividenda,

02 – obresti,

03 – drugo.

V stolpec 2 se vpiše znesek dohodka v EUR s centi, od katerega se obračuna davčni odtegljaj.

V stolpec 3 se vpiše stopnja davka.

V stolpec 4 se vpiše davek v EUR s centi; znesek dohodka iz stolpca 2 se pomnoži s stopnjo davka iz stolpca 3.