



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

Generalni finančni urad

Šmartinska cesta 55, p.p. 631, 1001 Ljubljana

T: 01 478 38 00

F: 01 478 39 00

E: [gfu.fu@gov.si](mailto:gfu.fu@gov.si)

[www.fu.gov.si](http://www.fu.gov.si)

---

## **Poročanje po državah (Country-by-Country Reporting)**

**Priloga k Tehničnemu navodilu o obliki in načinu  
dostave poročil po državah poročevalcev mednarodnih  
skupin podjetij Finančni upravi RS**

### **Seznam kod napak**

**1. izdaja, MAREC 2018**

## KAZALO

Uvod .....	3
1 PROCES VALIDACIJE .....	3
2 VALIDACIJA DATOTEKE .....	3
2.1 Kode napak 50 007 – 50 010, 70 000 .....	3
3 VALIDACIJA ZAPISA .....	4
3.1 Kode napak 80 000 – 80 012 .....	4
3.2 Kode napak 98 100 – 98 135 .....	5

## Uvod

Po prejemu datoteke, ki vsebuje poročilo po državah (v nadaljevanju: CbC poročilo) s strani poročevalca mednarodne skupine podjetij (v nadaljevanju: poročevalca), bo Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: FURS) validirala oziroma preverila veljavnost prejetega CbC poročila in poročevalcu pripravila ustrezno povratno informacijo v obliki statusnega sporočila.

**Statusno sporočilo** bo vsebovalo informacijo o potrditvi ali zavrnitvi prejetega CbC poročila. Zavrnitveno statusno sporočilo bo vsebovalo seznam kod napak ter opis posameznih napak, ki so navedene v nadaljevanju tega dokumenta. FURS bo v procesu validacije preveril, ali prejeta sporočila ustrezajo [OECD CbC XML shemi](#) in ali podatki v sporočilu ustrezajo pravilom in vrednostim, kot so določena z Navodilom o obliki, vsebini in načinu dostave poročil po državah poročevalcev mednarodnih skupin podjetij Finančni upravi Republike Slovenije (v nadaljevanju: Navodilo o dostavi), objavljenim v Prilogi 21 Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku (Ur. l. RS, št. 30/17 z dne 16. 6. 2017). Statusno sporočilo bo generirano v skladu z [OECD CbC XML shemo za statusna sporočila](#).

## 1 PROCES VALIDACIJE

V skladu z [OECD CbC XML shemo za statusna sporočila](#) se proces validacije opravi na dveh ravneh, in sicer na **ravni datoteke** in na **ravni zapisa**. Validacijski modul preverja, ali so obvezni elementi in atributi navedeni in imajo pravilno vrednost glede na Navodilo o dostavi. Pri tem je treba upoštevati, da prazne vrednosti ali presledki niso dovoljeni. Hkrati validacijski modul preverja tudi prisotnost vrednosti opsijskih elementov in atributov, kar pomeni, da če so le-ti poročani, ne smejo imeti prazne oziroma nepravilne vrednosti.

Kode napak, ki jih bo javila validacija in bodo navedene v zavrnitvenem statusnem sporočilu, so opisane v nadaljevanju dokumenta.

## 2 VALIDACIJA DATOTEKE

### 2.1 Kode napak 50 007 – 50 010, 70 000

Koda napake	Ime napake	Opis napake ter zahtevano dejanje
50007	Neuspešna validacija sheme	Datoteka ni bila uspešno validirana glede na CbC XML shemo. Zahteva se ponovna validacija datoteke glede na CbC XML shemo, odprava ugotovljenih napak in ponovna predložitev datoteke.
50008	Enolična oznaka sporočila ( <i>MessageRefID</i> ) ni pravilne strukture	Enolična oznaka sporočila ( <i>MessageRefID</i> ) ne ustreza strukturi predpisani v Navodilu o dostavi oz. Tehničnem protokolu. Zahteva se odprava napake in ponovna predložitev datoteke.
50009	Enolična oznaka sporočila ( <i>MessageRefID</i> ) je bila že uporabljena. Zahteva se odprava napake in ponovna predložitev datoteke	Enolična oznaka sporočila ( <i>MessageRefID</i> ) je bila že uporabljena v eni izmed predhodnih datotek. Zahteva se odprava napake in ponovna predložitev datoteke.

50010	Datoteka vsebuje testne podatke, namenjene produkcijskemu okolju	Datoteka, prejeta na produkcijsko okolje, vsebuje enega ali več zapisov z vrednostjo elementa Oznaka vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) od OECD10 do OECD13, ki se uporabijo za testne podatke. V primeru produkcijskih podatkov se zahteva ponovna predložitev datoteke z vrednostmi elementa Oznaka vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) od OECD1 do OECD3 v skladu s Tehničnim protokolom.
70000	Vrednost elementa Enolična oznaka sporočila ( <i>MessageRefID</i> ) ne sme biti prazna	Vrednost elementa Enolična oznaka sporočila ( <i>MessageRefID</i> ) ne sme biti prazna. Vpisati jo je treba v skladu z strukturo predpisano v Navodilu o dostavi oz. Tehničnem protokolu. Zahteva se odprava napake in ponovna predložitev datoteke.

### 3 VALIDACIJA ZAPISA

#### 3.1 Kode napak 80 000 – 80 012

Koda napake	Ime napake	Opis napake ter zahtevano dejanje
80000	Podvojena vrednost Identifikacije zapisa ( <i>DocRefID</i> )	Poročano vrednost Identifikacije zapisa ( <i>DocRefID</i> ) že uporablja drug zapis oz. poročana vrednost Identifikacije zapisa ( <i>DocRefID</i> ) je že bila uporabljena.
80001	Identifikacija zapisa ( <i>DocRefID</i> ) ni pravilne strukture	Identifikacija zapisa ( <i>DocRefID</i> ) ne ustreza strukturi predpisani v Navodilu o dostavi oz. Tehničnem protokolu. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
80002	Neznana Identifikacija zapisa, ki se popravlja ( <i>CorrDocRefID</i> )	Identifikacija zapisa, ki se popravlja ( <i>CorrDocRefID</i> ), se nanaša na neznan zapis. Identifikacija zapisa ( <i>DocRefID</i> ), ki se ga želi popraviti, ne obstaja.
80003	Identifikacija zapisa, ki se popravlja ( <i>CorrDocRefID</i> ) ni več veljavna	Popravljen zapis ni več veljaven. Popravljati je mogoče le zadnje veljavne zapise.
80004	Identifikacija zapisa, ki se popravlja ( <i>CorrDocRefID</i> ) se mora poročati samo v primeru popravkov. V primeru inicialnega sporočila oz. inicialnega zapisa se elementa <i>CorrDocRefID</i> ne sme poročati.	Element je obvezen le v primerih, kadar ima element Oznaka vrste sporočila ( <i>MessageTypeIndic</i> ) vrednost »CBC402«. Sporočilo z inicialnimi podatki oz. kadar ima element Oznaka vrste sporočila ( <i>MessageTypeIndic</i> ) vrednost »CBC401«, se elementa ne poroča oz. sporočilo elementa Identifikacija zapisa, ki se popravlja ( <i>CorrDocRefID</i> ), ne sme vsebovati.
80005	Manjkajoča Identifikacija zapisa, ki se popravlja ( <i>CorrDocRefID</i> )	Element je obvezen v primeru, kadar ima element Oznaka vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) vrednost »OECD2« ali »OECD3«.
80006	<i>CorrMessageRefID</i> ni dovoljen znotraj <i>DocSpec_Type</i> .	<i>CorrMessageRefID</i> ni dovoljen znotraj <i>DocSpec_Type</i> .
80007	Element Sklic na začetno sporočilo ( <i>CorrMessageRefID</i> ) se v glavi sporočila ne izpolni.	Element Sklic na začetno sporočilo ( <i>CorrMessageRefID</i> ) se v glavi CbC sporočila ne izpolni (se ne poroča).

80010	Oznaka vrste sporočila ( <i>MessageTypeIndic</i> ) je nepravilna	Oznaka vrste sporočila ni pravilna. Inicialno sporočilo ( <i>MessageTypeIndic</i> ima vrednost »CBC401«) lahko vsebuje nove zapise ( <i>DocTypeIndic</i> ima vrednost »OECD1« ali vrednost »OECD0« pri vrhnjem elementu <i>ReportingEntiy</i> ). Korekcijsko sporočilo ( <i>MessageTypeIndic</i> ima vrednost »CBC402«) mora vsebovati popravke in/ali razveljavitve ( <i>DocTypeIndic</i> ima vrednost »OECD2« in/ali »OECD3«). Ostale kombinacije niso dovoljene.
80011	Podvojena vrednost Identifikacija zapisa, ki se popravlja ( <i>CorrDocRefID</i> )	Isti element Identifikacija zapisa ( <i>DocRefID</i> ) ne more biti popravljen ali razveljavljen dvakrat v istem sporočilu.
80012	Nepravilno Obdobje poročanja ( <i>ReportingPeriod</i> )	Obdobje poročanja ( <i>ReportingPeriod</i> ) mora biti v korekcijskem sporočilu identično kot v sporočilu, ki ga le-ta popravlja.

### 3.2 Kode napak 98 100 – 98 135

Koda napake	Ime napake	Opis napake ter zahtevano dejanje
98100	Identifikacijska številka pošiljatelja ( <i>SendingEntityIN</i> ) mora biti poročana	Element je obvezen. Zahteva se vpis davčne številke poročevalca in ponovno poročanje.
98101	Nepravilna Država pošiljateljica ( <i>TransmittingCountry</i> )	Vrednost mora biti enaka »SI«. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98102	Nepravilna Država prejemnica ( <i>ReceivingCountry</i> )	Vrednost mora biti enaka »SI«. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98103	Oznaka vrste sporočila ( <i>MessageTypeIndic</i> ) mora biti poročana	Element je obvezen. Zahteva se poročanje.
98104	Časovni žig ( <i>Timestamp</i> ) ne ustreza predpisani strukturi	Poročana vrednost ne ustreza predpisani strukturi v Navodilu o dostavi. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98105	Leto v Enolični oznaki sporočila ( <i>MessageRefID</i> ) ne ustreza letu v Obdobju poročanja ( <i>ReportingPeriod</i> )	Leto, za katerega se podatki poročajo v Enolični oznaki sporočila ( <i>MessageRefID</i> ), mora biti enako letu v Obdobju poročanja ( <i>ReportingPeriod</i> ).
98106	Oznaka vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) ni dovoljena.	Poročana vrednost ni dovoljena oziroma ni pravilna. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98107	Obdobje poročanja ( <i>ReportingPeriod</i> ) mora ustrezati obdobju poročanja od leta 2016 dalje.	Poročevalci morajo sporočati podatke v zvezi s poslovnimi obdobji od 1. januarja 2016 dalje.
98108	Nepravilna Identifikacijska številka pošiljatelja ( <i>SendingEntityIN</i> ).	Vrednost Identifikacijske številke poročevalca ( <i>SendingEntityIN</i> ), vrednost Identifikacijske številke ( <i>TIN</i> ) poročevalca in davčna številka v imenu poslane datoteke morajo biti identične.

98109	Nepravilna Koda države davčne jurisdikcije ( <i>ResCountryCode</i> ) poročevalca	Vrednost mora biti enaka »SI«. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98110	Nepravilna struktura davčne identifikacijske številke ( <i>TIN</i> ) poročevalca	Vrednost Identifikacijske številke ( <i>TIN</i> ) poročevalca mora ustrezati strukturi slovenske davčne številke. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98111	Izdajatelj identifikacijske številke ( <i>IssuedBy</i> ) poročevalca mora biti poročan	Vrednost mora biti enaka »SI«. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98112	Nepravilen izdajatelj Identifikacijske številke ( <i>IssuedBy</i> ) poročevalca	Vrednost mora biti enaka »SI«. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98113	Davčna identifikacijska številka ( <i>TIN</i> ) poročevalca ne obstaja v uradni evidenci FURS	Davčna identifikacijska številka ( <i>TIN</i> ) poročevalca ne obstaja v uradni evidenci FURS.
98114	Vrsta Naslova ( <i>LegalAddressType</i> ) poročevalca ni dovoljena	Poročana vrednost glede na Navodilo o dostavi ni dovoljena oz. pravilna. Vpiše se vrednost »OECD303« - poslovno.
98115	Izdajatelj ( <i>IssuedBy</i> ) davčne identifikacijske številke ( <i>TIN</i> ) osebe v sestavi mora biti poročan	V primeru vpisa davčne identifikacijske številke ( <i>TIN</i> ) osebe v sestavi je element Izdajatelj ( <i>issuedBy</i> ) obvezen. Vpiše se jurisdikcija v skladu z ISO 3166-1 Alpha-2 standardom, ki je izdala davčno številko.
98116	Nepravilna struktura davčne identifikacijske številke ( <i>TIN</i> ) osebe v sestavi	Vrednost Identifikacijske številke ( <i>TIN</i> ) osebe mora ustrezati strukturi slovenske davčne številke. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98117	Davčna identifikacijska številka ( <i>TIN</i> ) osebe v sestavi ne obstaja v uradni evidenci FURS	Davčna identifikacijska številka ( <i>TIN</i> ) osebe v sestavi ne obstaja v uradni evidenci FURS.
98118	Vrsta Naslova ( <i>LegalAddressType</i> ) osebe v sestavi ni dovoljena	Poročana vrednost glede na Navodilo o dostavi ni dovoljena oz. pravilna. Vpiše se vrednost »OECD303« - poslovno.
98119	Davčna številka navedena v Enolični oznaki sporočila ( <i>MessageRefID</i> ) se ne ujema z davčno identifikacijsko številko ( <i>TIN</i> ) poročevalca	Davčna številka oziroma prvih 8 znakov v Enolični oznaki sporočila ( <i>MessageRefID</i> ) se ne ujema z Davčno identifikacijsko številko ( <i>TIN</i> ) poročevalca. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98120	Kombinacija Oznake vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) in Identifikacija zapisa ( <i>DocRefID</i> ) Poročevalca ( <i>ReportingEntity</i> ) ni dovoljena	Oznaka vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) pri Poročevalcu ( <i>ReportingEntity</i> ) mora imeti pri prvem poročanju podatkov za določeno Obdobje poročanja ( <i>ReportingPeriod</i> ) vrednost OECD1. Ob vsakem naslednjem poročanju novih ( <i>MessageTypeIndic</i> v glavi sporočila ima vrednost CBC401) sklopov CbC Poročila ( <i>CbCReports</i> ) in Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ) za isto obdobje poročanja, če se podatki o Poročevalcu ( <i>ReportingEntity</i> ) ne spreminjajo, mora imeti Oznaka vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) vrednost OECD0. Vrednost Identifikacije zapisa ( <i>DocRefID</i> ) mora biti v tem primeru enaka vrednosti Identifikacije zapisa ( <i>DocRefID</i> ), ki je bila navedena pri inicialnem poročanju podatkov za to poročevalsko obdobje. <i>CorrDocRefID</i> se v tem primeru ne poroča. Pri poročanju sprememb podatkov o Poročevalcu ( <i>ReportingEntity</i> ) pa mora imeti Oznaka vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) vrednost OECD2 oz. OECD3, vrednost

		Identifikacije zapisa ( <i>DocRefID</i> ) mora biti nova enolična oznaka, poročati pa se mora še element Identifikacija zapisa, ki se popravlja ( <i>CorrDocRefID</i> ). Pri poročanju popravkov, ki so samo v sklopih CbC Poročila ( <i>CbCReports</i> ) in Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ) za isto obdobje poročanja, se podatkov o Poročevalcu ( <i>ReportingEntity</i> ) ne poroča.
98121	Davčna številka navedena v Identifikaciji zapisa ( <i>DocRefId</i> ) se ne ujema z Identifikacijsko številko ( <i>TIN</i> ) poročevalca	Davčna številka poročevalca navedena v Identifikaciji zapisa ( <i>DocRefId</i> ) se ne ujema z Identifikacijsko številko ( <i>TIN</i> ) poročevalca. Zahteva se odprava napake in ponovno poročanje.
98122	Jezik ( <i>Language</i> ) mora biti poročan	Element je obvezen. Vrednost mora biti »EN«. Zahteva se poročanje.
98123	Naziv ( <i>Name</i> ) poročevalca mora biti poročan	Element je obvezen. Zahteva se poročanje. Zahteva se poročanje vrednosti, ki ni prazna in ne vsebuje samo presledkov.
98124	Naziv ( <i>Name</i> ) osebe v sestavi mora biti poročan	Element je obvezen. Zahteva se poročanje. Zahteva se poročanje vrednosti, ki ni prazna in ne vsebuje samo presledkov.
98125	Element Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ) je obvezen	Element je obvezen. Zahteva se poročanje. Zahteva se poročanje vrednosti, ki ni prazna in ne vsebuje samo presledkov.
98126	Naslov ( <i>Address</i> ) mora biti poročan v vsaj enem od obeh formatov oz. oblik in sicer v Strukturiranem formatu ( <i>AddressFix</i> ) in/ali Prostem formatu ( <i>AddressFree</i> )	Element je obvezen, zahteva se poročanje v vsaj enem izmed obeh formatov.
98127	Mesto ( <i>City</i> ) se mora poročati, če je Naslov ( <i>Address</i> ) poročan v Strukturiranem formatu	Element je obvezen, če se naslov poroča v strukturiranem formatu. Zahteva se poročanje vrednosti, ki ni prazna in ne vsebuje samo presledkov.
98128	Prost format ( <i>AddressFree</i> ) se mora poročati, če je Naslov ( <i>Address</i> ) poročan v Prostem formatu	Element je obvezen, če se naslov poroča v prostem formatu. Zahteva se poročanje vrednosti, ki ni prazna in ne vsebuje samo presledkov.
98129	Nepravilna razveljavitev sklopa Poročevalec ( <i>ReportingEntity</i> ).	Sklopa Poročevalec ( <i>ReportingEntity</i> ) ni mogoče razveljaviti brez razveljavitve vseh povezanih sklopov CbC poročila ( <i>CbCReports</i> ) in Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ).
98130	Nepravilna vrednost Oznake vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) »OECD0«	Vrednost elementa Oznaka vrste zapisa ( <i>DocTypeIndic</i> ) »OECD0« se uporablja samo v sklopu Poročevalec ( <i>ReportingEntity</i> ), ko se podatki o poročevalcu ne spremenijo, in ne v sklopih CbC Poročila ( <i>CbCReports</i> ) in Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ).
98131	Zneski niso vpisani s kodo valute EUR.	Vsi zneski se morajo vpisati s kodo valute EUR.
98132	V primeru, da je izpolnjena vrednost CBC513 v elementu Vrsta glavne ekonomske dejavnosti ( <i>BizActivities</i> ), mora biti izpolnjen tudi element Druge informacije ( <i>OtherEntityInfo</i> ) znotraj sklopa Oseba v sestavi ( <i>ConstEntity</i> ).	V primeru, da je izpolnjena vrednost »CBC513« v elementu Vrsta glavne ekonomske dejavnosti ( <i>BizActivities</i> ), mora biti izpolnjen tudi element Druge informacije ( <i>OtherEntityInfo</i> ) znotraj sklopa Oseba v sestavi ( <i>ConstEntity</i> ).

98133	Element CbC Poročila ( <i>CbCReports</i> ) se z isto Kodo države ( <i>ResCountryCode</i> ) ne sme ponoviti.	Zbirni podatki v sklopu Opis ( <i>Summary</i> ) morajo biti združeni po posamezni davčni jurisdikciji ( <i>ResCountryCode</i> ). Posamezna davčna jurisdikcija se lahko v vrhnjem elementu CbC Poročila ( <i>CbCReport</i> ), na katero se nanašajo zbirni podatki v sklopu Opis ( <i>Summary</i> ), pojavi le enkrat.
98134	V skladu z Navodilom o dostavi mora biti besedilo v elementu Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ) vpisano v angleškem jeziku.	V elementu Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ) besedilo ni vpisano v angleškem jeziku. V skladu z Navodilom o dostavi mora biti besedilo v elementu Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ) vpisano v angleškem jeziku.
98135	V primeru, da je naziv mednarodne skupine podjetij različen od imena poročevalca, je treba v element Opisna referenca ( <i>SummaryReference</i> ) vnesti vrednost CBC611 - ime skupine, ter hkrati v element Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ) vpisati naziv mednarodne skupine podjetij.	V primeru, da je naziv mednarodne skupine podjetij različen od imena poročevalca, je treba v element Opisna referenca ( <i>SummaryReference</i> ) vnesti vrednost »CBC611« - ime skupine, ter hkrati v element Dodatne informacije ( <i>AdditionalInfo</i> ) vpisati naziv mednarodne skupine podjetij.