

Opozorilo: Neuradno prečiščeno besedilo predpisa predstavlja zgolj informativni delovni pripomoček, glede katerega organ ne jamči odškodninsko ali kako drugače.

Neuradno prečiščeno besedilo Pravilnika o dajanju podatkov v okviru priglasitve zamenjave investicijskih kuponov oziroma enot UCITS skladov za katero se lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti obsega:

- Pravilnik o dajanju podatkov v okviru priglasitve zamenjave investicijskih kuponov oziroma enot UCITS skladov za katero se lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti (Uradni list RS, št. 10/12 z dne 10. 2. 2012),
- Pravilnik o spremembah Pravilnika o dajanju podatkov v okviru priglasitve zamenjave investicijskih kuponov oziroma enot UCITS skladov za katero se lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti (Uradni list RS, št. 100/12 z dne 20. 12. 2012).

P R A V I L N I K
o dajanju podatkov v okviru priglasitve zamenjave investicijskih kuponov oziroma
enot UCITS skladov za katero se lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne
obveznosti

(neuradno prečiščeno besedilo št. 1)

1. člen

S tem pravilnikom se določajo vrsta, oblika in način dajanja podatkov davčnemu organu v okviru:

1. priglasitve zamenjave investicijskih kuponov v okviru transakcij iz prvega odstavka 525. člena Zakona o investicijskih skladih in družbah za upravljanje (Uradni list RS, št. 77/11; v nadaljnjem besedilu: ZISDU-2), ki se šteje za odsvojitev kapitala, za katero se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti, in pri kateri priglasitev opravi za vse davčne zavezance hkrati družba za upravljanje, ki upravlja prevzemni sklad, krovni sklad oziroma krovna sklada, v skladu z zakonom, ki ureja investicijske sklade in družbe za upravljanje;
2. priglasitve zamenjave enot UCITS skladov za enote drugih UCITS skladov v okviru združitve UCITS skladov (ki ni zajeto v prvem odstavku 525. člena ZISDU-2), ki se šteje za odsvojitev kapitala, za katero se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti, in pri kateri priglasitev opravi za vse davčne zavezance hkrati oseba, prek katere so zavezanci pridobili zamenjane enote sklada, ki kot edini pooblaščenec družbe za upravljanje države članice iz 128. člena ZISDU-2 v Republiki Sloveniji opravlja posamezne storitve oziroma posle upravljanja investicijskih skladov;
3. priglasitve zamenjave enot UCITS skladov za enote drugih UCITS skladov v okviru združitve UCITS skladov (ki ni zajeto v prvem odstavku 525. člena ZISDU-2), ki se šteje za odsvojitev kapitala, za katero se v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti, in pri kateri priglasitev opravi davčni zavezanec sam.

2. člen

(1) Družba za upravljanje iz 1. točke 1. člena tega pravilnika dostavi podatke v okviru priglasitve v skladu z zahtevami za individualne podatke, ki so predpisane v tabeli tabelarničnega prikaza individualnih podatkov glede podatkov o pridobitvah, unovčitvah in

zamenjavah investicijskih kuponov iz veljavnega pravilnika, ki ureja dostavo podatkov za odmero dohodnine od dobička iz kapitala od odsvojitve vrednostnih papirjev in drugih deležev ter investicijskih kuponov.

(2) Oseba iz 2. točke 1. člena tega pravilnika dostavi podatke v okviru priglasitve v skladu z zahtevami za individualne podatke VIRUCITS.DAT, ki so predpisane v Prilogi 1, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

(3) Davčni zavezanec iz 3. točke 1. člena tega pravilnika dostavi podatke pristojnemu davčnemu uradu v okviru priglasitve na obrazcu v Prilogi 2, ki je priloga in sestavni del tega pravilnika.

3. člen

(1) Družba za upravljanje iz 1. točke 1. člena tega pravilnika pošlje podatke v 15 dneh od dneva izvedbe združitve vzajemnih skladov, od dneva oblikovanja krovnega sklada oziroma od dneva vključitve podskladov krovnega sklada v drug krovni sklad iste družbe za upravljanje, na elektronskem mediju na pristojni davčni urad.

(2) Oseba iz 2. točke 1. člena tega pravilnika pošlje podatke v 15 dneh od dneva izvedbe združitve UCITS skladov, na elektronskem mediju na pristojni davčni urad.

(3) Davčni zavezanec iz 3. točke 1. člena tega pravilnika predloži obrazec iz tretjega odstavka 2. člena tega pravilnika pristojnemu davčnemu uradu v 30 dneh od dneva izvedbe združitve UCITS skladov.

Priloga 1: Oblika in način dostave podatkov

Priloga 2: Priglasitev zamenjave enot UCITS skladov za katere se lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti

Pravilnik o dajanju podatkov v okviru priglasitve zamenjave investicijskih kuponov oziroma enot UCITS skladov za katero se lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti (Uradni list RS, št. [10/12](#)) vsebuje naslednjo končno določbo:

»4. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.«.

Pravilnik o spremembah Pravilnika o dajanju podatkov v okviru priglasitve zamenjave investicijskih kuponov oziroma enot UCITS skladov za katero se lahko uveljavlja odlog ugotavljanja davčne obveznosti (Uradni list RS, št. [100/12](#)) vsebuje naslednjo končno določbo:

»3. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije.«.