

Slovenia - Secondary Legislation

- P R A V I L N I K o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku

III.A NAČIN IN OBLIKA SPOROČANJA INFORMACIJ O FINANČNIH RAČUNIH NA PODLAGI 255.F ČLENA ZDavP-2

III.A NAČIN IN OBLIKA SPOROČANJA INFORMACIJ O FINANČNIH RAČUNIH NA PODLAGI 255.F ČLENA ZDavP-2

85.a člen (način pošiljanja informacij)

Finančna institucija Slovenije, ki v skladu s III.A poglavjem četrtega dela ZDavP-2 sporoča informacije o finančnih računih, te informacije sporoča v elektronski obliki v skladu z navodilom, ki je Priloga 20 tega pravilnika in je njegov sestavni del.

85.b člen (tretje osebe kot ponudniki storitev)

Poročevalske finančne institucije Slovenije lahko uporabijo storitve tretjih oseb kot ponudnikov storitev pri izpolnjevanju obveznosti iz III.A poglavja četrtega dela ZDavP-2. Poročevalske finančne institucije o tem predhodno obvestijo finančno upravo.«.

<http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2016-01-3704>

- Annex 20 (Priloga 20)

NAVODILO O OBLIKI, VSEBINI IN NAČINU DOSTAVE INFORMACIJ O FINANČNIH RAČUNIH
POROČEVALSKIH FINANČNIH INSTITUCIJ REPUBLIKE SLOVENIJE FINANČNI UPRAVI REPUBLIKE
SLOVENIJE

http://www.uradni-list.si/files/RS_-2016-085-03704-OB~P001-0000.PDF#!/pdf

PRILOGA 20

NAVODILO O OBLIKI, VSEBINI IN NAČINU DOSTAVE INFORMACIJ O FINANČNIH RAČUNIH POROČEVALSKIH FINANČNIH INSTITUCIJ REPUBLIKE SLOVENIJE FINANČNI UPRAVI REPUBLIKE SLOVENIJE**1 OBLIKA IN VSEBINA SPOROČILA**

Poročevalska finančna institucija Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: poročevalska FI) informacije sporoča v skladu z veljavno shemo XML, ki je del standarda OECD za avtomatično izmenjavo informacij o finančnih računih za namene obdavčevanja (v nadaljnjem besedilu: standard OECD). Glede obveznih in opcijskih podatkov, ki jih mora poročevalska FI poročati, se upoštevajo pravila, opisi in vrednosti elementov, kakor so določeni v shemi XML, ki je objavljena na spletni strani Finančne uprave Republike Slovenije (v nadaljnjem besedilu: FURS), razen če je v tem dokumentu navedeno drugače.

Sporočilo je sestavljeno iz oznake različice sheme XML, glave sporočila (*MessageHeader*) in telesa sporočila (*CrsBody*).

Poročevalske FI in FURS bodo pri izmenjavi informacij uporabljale naslednje vrste sporočil:

- Začetno sporočilo – v njem bo poročevalska FI za določeno davčno leto prvič sporočila FURS podatke o vsakem računu, o katerem mora poročati.
- Popravljalno sporočilo – v njem bo poročevalska FI sporočila FURS popravke predhodno poslanih podatkov o računih za določeno davčno leto.
- Ničelno sporočilo – poročevalska FI bo tako sporočilo poslala v primeru, če podatkov za poročanje za določeno davčno leto ne bo imela na voljo.
- Statusno sporočilo – to sporočilo bo poročevalski FI poslal FURS kot povratno informacijo na prejeta sporočila (začetno sporočilo, popravljalno sporočilo, ničelno sporočilo). S statusnim sporočilom FURS sprejme ali zavrne sporočilo poročevalske FI. Če sporočilo zavrne, pomeni, da poročevalska FI ni poročala podatkov. Poročevalska FI statusnih sporočil ne pošilja.

Poročevalske FI imajo pri poročanju FURS naslednje možnosti glede obveznosti sporočanja posameznih elementov:

- »Obvezen« pomeni, da mora poročevalska FI element obvezno vpisati. FURS bo tak element kontroliral v skladu s poslovnimi pravili, ki so navedena v nadaljevanju navodila v ustrezni preglednici (stolpec Opis/vrednost) in v skladu s tehničnimi pravili, ki so podrobneje razložena v tehničnem protokolu.
- »Opcijski« pomeni, da mora poročevalska FI element vpisati, če ga ima na voljo.
- »Opcijski/obvezen« pomeni, da poročevalska FI element vpiše v skladu s poslovnimi pravili, ki so navedena v nadaljevanju navodila v posamezni preglednici (stolpec Opis/vrednost).

Vrednosti elementov v sporočilih se vpisujejo brez dodatnih ločil in presledkov, razen če to ni posebej zahtevano.

1.1 OZNAKA RAZLIČICE

Vsako sporočilo, ki ga poročevalska FI dostavi FURS, mora vsebovati podatek o zadnji veljavni različici sheme CRS_OECD (CRS_OECD version), v kateri se podatki sporočajo (na primer version="1.0").

1.2 GLAVA SPOROČILA

Glava sporočila vsebuje identifikacijske elemente o poročevalski FI in vrsti sporočila. Uporablja se za začetno, popravljivo in ničelno sporočilo. Elementi glave sporočila so podrobneje predstavljeni v preglednici 1.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
SendingCompanyIN	Identifikacijska številka pošiljatelja	Vpiše se davčna številka poročevalske FI, ki podatke sporoča.	Obvezen
TransmittingCountry	Država pošiljateljica	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
ReceivingCountry	Država prejemnica	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
MessageType	Vrsta sporočila	Vpiše se vrsta sporočila. Edina dovoljena vrednost je »CRS«.	Obvezen
Warning	Opozorilo	Element se ne vpiše.	
Contact	Kontaktna oseba	Vpišejo se ime in priimek, telefonska številka in elektronski naslov osebe v poročevalski FI, s katero lahko FURS po potrebi vzpostavi stik glede dostavljenega sporočila.	Opcijski ¹
MessageRefID	Enolična oznaka sporočila	Vpišejo se davčna številka poročevalske FI, nato enolična sklicna številka sporočila, ki jo določi poročevalska FI in pošiljatelju omogoča identifikacijo poslanega sporočila. Struktura elementa je določena v tehničnem protokolu.	Obvezen
MessageTypeIndic	Oznaka vrste sporočila	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> ○ »CRS701« – sporočilo vsebuje nove podatke (začetno sporočilo); ○ »CRS702« – sporočilo vsebuje popravke prvotno poslanih podatkov; ○ »CRS703« – ni podatkov za poročanje; ○ »FURS4« – statusno sporočilo, ki vsebuje povratno informacijo o prejetih sporočilih (začetno, popravljivo, ničelno sporočilo)². 	Obvezen
CorrMessageRefID	Sklic na začetno sporočilo	Elementa poročevalska FI ne vpisuje. Ob pošiljanju statusnega sporočila FURS se v elementu <i>MessageRefID</i> vpiše sklic na začetno sporočilo, na katerega se statusno	

¹ Podatek o kontaktu je opsijski, vendar je zaželeno, da ga poročevalska FI vpiše zaradi lažje vzpostavitve stika.

² Poročevalska FI statusnih sporočil ne pošilja in v elementu *MessageTypeIndic* ne vpisuje vrednosti »FURS4«. Vrednost »FURS4« bo vpisala FURS v primeru pošiljanja statusnega sporočila.

		sporočilo nanaša.	
ReportingPeriod	Obdobje poročanja	Vpiše se zadnji dan koledarskega leta, za katerega se podatki poročajo, v formatu LLLL-MM-DD. Primer: če se podatki poročajo za račune ali plačila, izvršena v koledarskem letu 2016, se polje izpolni na način 2016-12-31.	Obvezen
Timestamp	Časovni žig	Element vsebuje informacijo o času sporočila. Element se vpiše v formatu LLLL-MM-DD'T'uu:mm:ss, na primer: 2017-03-15T09:45:30.	Obvezen

Preglednica 1: Elementi glave sporočila

1.3 TELO SPOROČILA

Telo sporočila (*CrsBody*) je sestavljeno iz dveh sklopov: poročevalske FI in poročevalske skupine, ki jo sestavljajo poročila o računih.

1.3.1 Poročevalska FI

V sklopu »poročevalska FI« (*ReportingFI*) se vpišejo elementi, ki omogočajo identifikacijo poročevalske FI, ki vodi finančni račun, o katerem se poroča, ali ki opravi plačilo, ki je predmet poročanja.

Poročevalska FI vpiše elemente, ki so določeni v sklopu »subjekt« (*OrganisationParty*) v preglednici 2 in sklopu »podrobni opis (DocSpecType)« v preglednici 3.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
ResCountryCode	Koda države rezidentstva	Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha standardom.	Obvezen
IN	Identifikacijska številka (IN)	Vpiše se slovenska davčna številka poročevalske FI.	Obvezen
	Izdajatelj identifikacijske številke (IssuedBy)	Vpiše se koda »SI«.	Obvezen
	Vrsta identifikacijske številke (INType)	Vpiše se »TIN«.	Obvezen
NameOrganisation	Ime subjekta (Name)	Element se ne vpisuje. Podatek pridobi FURS iz uradnih evidenc.	
	Vrsta imena	Element se ne vpisuje. Privzeta vrednost je »OECD207« –	

	(NameType)	pravno.	
Address	Vrsta naslova (LegalAddressType)	Element se ne vpisuje. Privzeta vrednost je »OECD303« – poslovno.	
	Koda države (CountryCode)	Element se ne vpisuje. Podatek pridobi FURS iz uradnih evidenc.	
	Strukturirana oblika (AddressFix)	Element se ne vpisuje. Podatek pridobi FURS iz uradnih evidenc.	

Preglednica 2: Elementi v sklopu »subjekt« (OrganizationParty)

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
DocTypeIndic	Oznaka vrste zapisa	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> ○ »OECD0« – pri pošiljanju popravkov v sklopu »poročilo o računu«, če se podatki o FI ne spreminjajo; ○ »OECD1« – pri novih podatkih; ○ »OECD2« – pri popravkih; ○ »OECD3« – pri razveljavitvi podatkov. Vrednost elementa(<i>DocTypeIndic</i>) OECD0 se uporablja samo za sklop »poročevalska FI« (ReportingFI).	Obvezen
DocRefID	Identifikacija zapisa	Vpiše se enolična oznaka zapisa. Struktura elementa je določena v tehničnem protokolu.	Obvezen
CorrDocRefID	Identifikacija zapisa, ki se popravlja	Vpiše se identifikacija zapisa (<i>DocRefID</i>), ki se popravlja. Obvezna je v primeru, kadar ima element <i>MessageTypeIndic</i> oznako CRS702	Opcijski/ obvezen

Preglednica 3: Elementi v sklopu »podrobni opis zapisa« (DocSpecType)

1.3.2 Poročevalska skupina

Poročevalsko skupino (*ReportingGroup*) sestavlja poročilo o računu (*AccountReport*). V sporočilu je dovoljena samo ena poročevalska skupina. V poročevalski skupini mora biti navedeno eno poročilo o vsakem računu, o katerem se poroča.

1.3.2.1 Poročilo o računu

V vsakem sporočilu morajo biti vpisani podatki iz sklopa »poročilo o računu« (*AccountReport*), razen v primeru, ko je za oznako vrste sporočila (*MessageTypeIndic*) vpisana vrednost »CRS703« (ni podatkov za poročanje).

Elementi v sklopu »poročilo o računu« (*AccountReport*) so opredeljeni v preglednici 4.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
DocSpec	Podrobni opis elementa	Glej preglednico 3 ₂ .	Obvezen
AccountNumber	Številka računa	Vpiše se številka računa, ki ga je identificirala poročevalska FI. Vnos številke računa (vključno z alfanumerično oznako računa) je obvezen, če jo ima finančna institucija na voljo. Če poročevalska FI nima številke računa, se vpiše druga enolična oznaka, ki omogoča identifikacijo računa. Če ni podatka o številki računa ali drugi enolični oznaki, ki omogoča identifikacijo računa, se vpiše vrednost »NANUM« (no account number).	Obvezen
	Vrsta številke računa (Account NumberType)	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> ○ »OECD601« – v primeru IBAN³ (International Bank Account Number); ○ »OECD602« – v primeru OBAN (Other Bank Account Number); ○ »OECD603« – v primeru ISIN⁴ (International Securities Information Number); ○ »OECD604« – v primeru OSIN (Other Securities Information Number); ○ »OECD605« – v primeru drugih vrst številke računa (npr. zavarovalna pogodba). Če ni podatka o številki računa, se podatek o vrsti številke računa ne sporoča.	Opcijski/obvezen
	Nedokumentirani račun (Undocumented Account)	Če je račun nedokumentiran, se vpiše »true«, sicer »false« ali pa se ne poroča	Opcijski/obvezen
	Zaprti račun (ClosedAccount)	Če je račun zaprt, se vpiše »true«, sicer »false« ali pa se ne poroča.	Opcijski/obvezen
	Mirujoči račun (DormantAccount)	Če je račun mirujoč, se vpiše »true«, sicer pa »false« ali pa se ne poroča.	Opcijski/obvezen
AccountHolder	Imetnik računa	Imetnik računa je lahko posameznik (<i>individual</i>) ali subjekt (<i>organization</i>). Glej poglavje <u>1.3.2.1.1</u>	Obvezen
ControllingPerson	Obvladujoča oseba	Vpišejo se podatki o obvladujoči osebi. Glej preglednico 7 ₂ .	Opcijski/obvezen

³ Številka računa OECD601 (IBAN) mora ustrezati predpisanemu standardu mednarodne številke bančnega računa.

⁴ Številka računa OECD603 (ISIN) mora ustrezati predpisanemu mednarodnemu standardu ISO 6166.

AccountBalance	Stanje na računu	<p>Vpiše se stanje na računu ali vrednost računa, o katerem se poroča. Vpisana numerična vrednost mora biti podana na dve decimalni mesti natančno, kot ločilo se uporabi pika (.) Primer: če je vrednost 1000 USD, se vpiše 1000.00 USD.</p> <p>Vrednost elementa mora biti večja ali enaka 0 (≥ 0).</p> <p>Ob zaprtju računa poročevalska FI ne poroča o stanju ali vrednosti računa pred zaprtjem ali ob njem, sporočiti pa mora, da je bil račun zaprt.</p> <p>Za zaprti račun se vpiše vrednost nič (0) in hkrati se vpiše »true« v zaprti račun (<i>ClosedAccount</i>) v sklopu številka računa (<i>AccountNumber</i>).</p>	Obvezen
	Koda valute (CurrencyCode)	Vpiše se koda valute v skladu s standardom ISO 4217 Alpha 3.	Obvezen
Payment	Plačilo	<p>Za vsako opravljeno plačilo se morajo vpisati elementi vrsta plačila (<i>PaymentType</i>), znesek plačila (<i>PaymentAmount</i>) in koda valute (<i>CurrencyCode</i>).</p> <p>Element se lahko večkrat ponovi, če se poroča o več kot eni vrsti plačila.</p>	
	Vrsta plačila (PaymentType)	<p>Vrsta plačila (<i>PaymentType</i>) se nanaša na naslednje račune:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Depozitni račun: <ul style="list-style-type: none"> – skupni bruto znesek obresti, plačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom. ○ Skrbniški račun: <ul style="list-style-type: none"> – skupni bruto znesek dividend, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom; – skupni bruto znesek obresti, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom; – skupni bruto iztržek od prodaje ali odkupa finančnih sredstev, ki se vplača ali pripiše na račun med koledarskim letom, v zvezi s katerim je poročevalska FI delovala kot skrbnik, borzni posrednik, pooblaščenec ali kako drugače kot zastopnik imetnika računa; – skupni bruto znesek drugih dohodkov, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom. ○ Dolžniški ali lastniški račun: <ul style="list-style-type: none"> – skupni bruto znesek plačil, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, vključno s skupnim zneskom plačil v zvezi z odkupom. ○ Zavarovalne pogodbe z odkupno vrednostjo in pogodbe rentnega zavarovanja: <ul style="list-style-type: none"> – skupni bruto znesek plačil, vplačanih ali pripisanih na račun med koledarskim letom, vključno s skupnim zneskom plačil v zvezi z odkupom. <p>Vpiše se ena izmed vrednosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ »CRS501« – dividende; ○ »CRS502« – obresti; 	Opcijski/obvezen

		<ul style="list-style-type: none"> o »CRS503« – bruto iztržek/odkup; o »CRS504« – drugo – CRS (primer: drugi ustvarjeni dohodki glede na premoženje na računu). 	
	Znesek plačila (PaymentAmount)	<p>Vpiše se znesek plačila, ki je bil opravljen na poročan finančni račun med poročevalskim obdobjem.</p> <p>Vpiše se numerična vrednost na dve decimalni mesti natančno, kot ločilo se uporabi pika. Primer: 1000 USD se zapiše kot 1000.00.</p>	Opcijski/obvezen
	Koda valute (CurrencyCode)	<p>Vpiše se koda valute v skladu s standardom ISO 4217 Alpha 3.</p> <p>Podatek se vpiše, če se poroča o plačilu.</p>	Opcijski/obvezen

Preglednica 4: Elementi v sklopu »poročila o računu« (AccountReport)

1.3.2.1.1 Imetnik računa

Imetnik računa je lahko posameznik (*Individual*) ali subjekt (*Organisation*).

Kadar je imetnik računa posameznik (*Individual*), se vpišejo identifikacijski elementi o imetniku računa, kakor so opredeljeni v sklopu »posameznik« (*PersonParty*) v preglednici 5.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
ResCountryCode	Koda države rezidentstva	<p>Vpiše se koda države davčnega rezidentstva posameznika, o katerem se poroča. Če je posameznik davčni rezident v več državah, se element ponovi. Vpiše se koda države v skladu z ISO 3166-1 Alpha 2 standardom.</p> <p>Pri nedokumentiranih računih se vpiše koda »SI« in hkrati se vpiše »true« v nedokumentirani račun (<i>UndocumentedAccount</i>) v sklopu številka računa (<i>AccountNumber</i>).</p>	Obvezen
TIN ⁵	Identifikacijska številka zavezanca za davek (TIN)	<p>Vpiše se identifikacijska številka zavezanca za davek (<i>TIN</i>), ki je imetnik računa, o katerem se poroča, dodeljena v državi rezidentstva.</p> <p>Identifikacijska številka zavezanca za davek (<i>TIN</i>) je obvezen podatek pri novih računih.</p>	Opcijski/obvezen
	Država izdajateljica identifikacijske številke (IssuedBy)	<p>Vpiše se koda države izdajateljice identifikacijske številke zavezanca za davek v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2.</p> <p>Podatek se vpiše, če se poroča o identifikacijski številki zavezanca za davek (<i>TIN</i>).</p>	Opcijski/obvezen

⁵ Identifikacijska številka zavezanca za davek (*TIN*) se lahko ponovi (vpišejo se vse identifikacijske številke in države izdajateljice, če obstajajo).

NamePerson ⁶	Vrsta imena (NameType)	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> ○ »OECD202« – posameznik; ○ »OECD203« – psevdonim; ○ »OECD204« – vzdevek; ○ »OECD205« – drugo ime; ○ »OECD206« – ime, pod katerim subjekt deluje; ○ »OECD207« – pravno; ○ »OECD208« – ob rojstvu. 	Opcijski
	Predpona (PrecedingTitle)		Opcijski
	Naziv (Title)		Opcijski
	Ime (FirstName)	Vpiše se ime posameznika, o katerem se poroča, kot je zapisano v evidenci poročevalske FI. Če poročevalska FI nima vseh podatkov o imenu posameznika, o katerem se poroča, lahko vpiše začetnico imena ali »NFN« – <i>No First Name</i> (ni podatka o imenu).	Obvezen
	Srednje ime (MiddleName)		Opcijski
	Priimek (LastName)	Vpiše se priimek posameznika, o katerem se poroča, kot je zapisano v evidenci poročevalske FI. V polje se lahko vpiše tudi predpona ali pripona, ki jo zakonito uporablja posameznik.	Obvezen
	Identifikator generacije (GenerationIdentifier)		Opcijski
	Pripona (Suffix)		Opcijski
	Splošna pripona (GeneralSuffix)		Opcijski
Address	Naslov	Glej preglednico 6. Element se lahko ponovi.	Obvezen
BirthInfo	Datum rojstva (BirthDate)	Datum rojstva (<i>Birth Date</i>) – vpiše se datum rojstva posameznika, o katerem se poroča. Podatek je obvezen pri novih računih. Pri že obstoječih računih se datum rojstva ne vpiše, če podatka o njem poročevalska FI nima na voljo. Datum rojstva se vpiše v formatu LLLL-MM-DD. Vrednost elementa mora biti v razponu ≥ 1900 in $<$ trenutno leto.	Opcijski/obvezen
	Mesto (City)		Opcijski
	Mestno okrožje (CitySubentity)		Opcijski
	Informacije o državi	Vpiše se eno izmed vrednosti za:	Opcijski/obvezen

⁶ Ime posameznika (*NamePerson*) se lahko ponovi.

	(CountryInfo)	<ul style="list-style-type: none"> o trenutno državo – koda države (<i>Country Code</i>), kjer se vpiše koda države ISO 3166-1 kot 2-mestni alfanumerični znak o nekdanjo državo – ime nekdanje države (<i>Former Country Name</i>). <p>Navesti je treba eno izmed vrednosti, če se sporočata mesto (<i>City</i>) in mestno okrožje (<i>CitySubentity</i>).</p>	
--	---------------	---	--

Preglednica 5: Elementi v sklopu »posameznik« (*PersonParty*)

Podatki o naslovu se vpišejo v prosti (*AddressFree*) in/ali strukturirani (*AddressFix*) obliki. Uporabiti je treba strukturirano obliko naslova, razen v primeru, ko poročevalska FI ne more določiti različnih delov naslova posameznika. Če ima oseba, o kateri se poroča, več naslovov, se sklop »naslov« ponovi.

V naslov – prosti format (*AddressFree*) se vpišejo podatki o naslovu prebivališča osebe, o kateri se poroča, in o naslovu za vročanje, ki ga uporablja poročevalska FI za stike z imetnikom računa, ko se sporočilo sestavlja, če ima poročevalska FI podatek o naslovu na voljo.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
LegalAddressType	Vrsta naslova	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> o »OECD301« – bivalno ali poslovno; o »OECD302« – bivalno; o »OECD303« – poslovno; o »OECD304« – registrirana pisarna; o »OECD305« – neopredeljeno. 	Opcijski
CountryCode	Koda države	Vpiše se koda države naslova posameznika, o katerem se poroča, v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2. Za nedokumentirane račune se vpiše koda »SI«.	Obvezen
AddressFree	Naslov – prosti format	Če poročevalska finančna institucija podatka o naslovu ne more zagotoviti v strukturiranem formatu, se podatek o naslovu poroča v prostem formatu. Vsi deli naslova se vpišejo ločeno s presledkom kot niz znakov, kjer se posamezni deli naslova ločijo s presledkom, poševnico ali kombinacijo »CR+LF«. Za nedokumentirane račune se vpiše »nedokumentirani račun«.	Opcijski/obvezen
AddressFix	Ulica (Street)		Opcijski
	Številka zgradbe (BuildingIdentifier)		Opcijski
	Številka stanovanja (SuiteIdentifier)		Opcijski
	Številka nadstropja (FloorIdentifier)		Opcijski
	Ime okrožja (DiscriptName)		Opcijski

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
	Poštni predal (POB)		Opcijski
	Poštna številka (PostCode)		Opcijski
	Mesto (City)		Obvezen
	Deželno okrožje (CountrySubentity)		Opcijski

Preglednica 6: Elementi v sklopu »naslov« (Address)

Kadar je imetnik računa subjekt, se vpišejo identifikacijski elementi o subjektu, kakor so opredeljeni v sklopu »subjekt« (OrganisationParty) v preglednici 7.

Element (eng)	Element	Opis/vrednost	Obveznost poročanja FURS
ResCountryCode	Koda države rezidentstva	Vpiše se koda države davčnega rezidentstva subjekta, o katerem se poroča. Če je subjekt davčni rezident v več državah, se podatek ponovi. Vpiše se koda države v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2. Za nedokumentirane račune se vpiše koda »SI« in hkrati se vpiše »true« v nedokumentirani račun (UndocumentedAccount) v sklopu številka računa (AccountNumber).	Obvezen
IN	Identifikacijska številka	Vpiše se identifikacijska številka subjekta, ki je imetnik računa, o katerem se poroča. Vpiše se identifikacijska številka, ki je vpisana v elementu »vrsta identifikacijske številke« (INType). Če ima subjekt več identifikacijskih števil, se element ponovi. Identifikacijska številka je obvezen podatek pri novih računih.	Opcijski/obvezen
	Izdajatelj identifikacijske številke (IssuedBy)	Vpiše se koda države, ki je izdala identifikacijsko številko. Element se vpiše v skladu s standardom ISO 3166-1 Alpha 2.	Opcijski
	Vrsta identifikacijske številke (INType)	Vpiše se vrednost, ki omogoča opredelitev vrste identifikacijske številke, npr.: TIN (davčna identifikacijska številka), US GIIN (globalna posredniška identifikacijska številka zavezanca za davek v ZDA), registracijska številka družbe, globalna identifikacijska številka subjekta (EIN) ali druga podobna identifikacijska številka, ki jo izda davčni organ.	Opcijski

NameOrganisation	Ime subjekta	Vpiše se uradno ime subjekta. Če ima subjekt več imen, se element ponovi.	Obvezen
	Vrsta imena (NameType)	Vpiše se ena izmed vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> ○ »OECD202« – posameznik; ○ »OECD203« – psevdonim; ○ »OECD204« – vzdevek; ○ »OECD205« – drugo ime; ○ »OECD206« – ime, pod katerim subjekt deluje; ○ »OECD207« – pravno; ○ »OECD208« – ob rojstvu. 	Opcijski
Address	Naslov	Glej preglednico 6.	Obvezen
AcctHolderType	Vrsta imetnika računa	Vpiše se ena izmed naslednjih vrednosti: <ul style="list-style-type: none"> ○ »CRS101« – pasivni NFS z eno ali več obvladujočimi osebami, o katerih se poroča; ○ »CRS102« – oseba, o kateri se poroča; ○ »CRS103« – pasivni NFS, ki je oseba, o kateri se poroča. <p>Ko je imetnik računa, o katerem se poroča, subjekt, ki je hkrati pasivni NFS z eno ali več obvladujočimi osebami, se v prvem poročilu o računu poročajo samo podatki o pasivnem NFS z vrednostjo vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) »CRS103« brez podatkov o obvladujočih osebah. V drugem poročilu o računu pa se podatki o pasivnem NFS poročajo z vrednostjo vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) »CRS101« skupaj s podatki o vseh obvladujočih osebah, ki so osebe, o katerih se poroča.</p>	Obvezen
ControllingPerson (Obvladujoča oseba)	Posameznik (PersonParty)	Vpišejo se elementi, ki omogočajo identifikacijo obvladujoče osebe pasivnega NFS, ki je oseba, o kateri se poroča.	Opcijski/obvezen
	Vrsta obvladujoče osebe (CtrlgPersonType)	Podatki se izpolnijo, če je imetnik računa pasivni NFS z eno obvladujočo osebo ali več obvladujočimi osebami, o katerih se poroča. Če ima pasivni NFS več kot eno obvladujočo osebo, o kateri se poroča, potem se vpišejo imena vseh oseb, o katerih se poroča.	
		Za obvladujoče osebe se poročajo elementi iz sklopa »posameznik«, ki so prikazani v preglednici 5.	
		Element se poroča, če je vrednost elementa vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) enaka »CRS101«.	
		Če je vrednost elementa vrsta imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) enaka »CRS102« ali »CRS103«, se element ne poroča.	
		Element se poroča, če je vrednost vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) enaka »CRS101«.	
		Če je vrednost vrste imetnika računa (<i>AccountHolderType</i>) enaka »CRS102« ali »CRS103«, se element ne poroča.	
		Vpiše se vrsta obvladujoče osebe kot: <ul style="list-style-type: none"> ○ »CRS801« – obvladujoča oseba pravne osebe – lastniški nadzor; 	Opcijski/obvezen

		<ul style="list-style-type: none">o »CRS802« – nadzor z drugimi sredstvi (npr. na podlagi pogodbe);o »CRS803« – obvladujoča oseba pravne osebe – višji vodstveni delavec (zakoniti zastopniki, člani uprave, poslovodstvo ipd.);o »CRS804« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – ustanovitelj;o »CRS805« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – skrbnik;o »CRS806« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – nadzornik;o »CRS807« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – upravičenec;o »CRS808« – obvladujoča oseba skrbniškega sklada – drugo;o »CRS809« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot ustanovitelj;o »CRS810« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot skrbnik;o »CRS811« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot nadzornik;o »CRS812« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – enakovredno kot upravičenec;o »CRS813« – obvladujoča oseba pravnega dogovora (ni skrbniški sklad) – drugo.	
--	--	---	--

Preglednica 7: Elementi v sklopu »subjekt« (OrganizationParty)

2 NAČIN DOSTAVE PODATKOV

Poročevalska FI mora informacije, ki se poročajo, sporočiti FURS najpozneje do 30. junija leta po koledarskem letu, na katero se informacije nanašajo.

Poročevalska FI sporočilo odda v elektronski obliki prek portala eDavki.

Podatki morajo biti zapisani v predpisani shemi XML, ki je objavljena na spletni strani FURS na naslovu www.fu.gov.si/crs v razdelku tehnične informacije.

Za pripravo dokumentov za zgoraj predpisano shemo bo FURS pripravil tehnični protokol in ga objavil na spletni strani FURS www.fu.gov.si/crs v razdelku tehnične informacije.