

DDV

Napovedi DDV 2010 Davčno obdobje 2009

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

1. OBRAZCI ZA NAPOVED ZA DDV ZA LETO 2009 SPLOŠNA NAVODILA

Uvod – Glavne spremembe v obrazcih	2
1.1 Subjekti, ki samostojno predložijo napoved za DDV	3
1.2 Struktura obrazcev	4
1.3 Način in rok za predložitev napovedi	4

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 Obrazci Vplačila in obročno odplačevanje	9
2.2 Subjekti, ki morajo predložiti napoved in subjekti, ki so oproščeni te obveznosti	9
2.3 Posebni primeri predložitve (davčne napovedi (stečaj, prenehanje dejavnosti, nerezidenti)	10

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 Zavezanci s poenotnim knjigovodstvom DDV	13
3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)	13
3.3 Zavezanci izrednih poslov (združitve, odcepitve, itd.) ali druga večja preoblikovanja	14
3.4 Ustanove, kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)	18

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

4.1 Naslovna stran	20
4.2 Obrazec	26
4.2.1 Preglednica VA	26
4.2.2 Preglednica VC	29
4.2.3 Preglednica VD	30
4.2.4 Preglednica VE	31
4.2.5 Preglednica VF	36
4.2.6 Preglednica VJ	44
4.2.7 Preglednica VH	46
4.2.8 Preglednica VK	48
4.2.9 Preglednica VL	50
4.2.10 Preglednica VT	55
4.2.11 Preglednica VX	56
4.2.12 Preglednica VO	57
4.3 Obrazec VR za zahtevek za povračila terjatve DDV	64
4.4 Kontrolne družbe - Povzetni pregled skupine - Obrazec DDV 26PR/2010 - Izplačilo DDV skupine	64
5. KAZNI	69
DODATEK	71

OPOZORILO: če ni drugače določeno, se omenjeni zakonski členi nanašajo na Odlok Predsednika Republike (O.P.R.) št. 633 z dne 26. oktobra 1972 in na naslednje spremembe.

DDV 2010

1. OBRAZCI ZA NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2009 - SPLOŠNA NAVODILA

Uvod

Obrazec letne napovedi DDV/2010 za davčno leto 2009 morajo uporabljati tako zavezanці, ki morajo predložiti napoved samostojno kot tudi zavezanці, ki morajo zajeti letno napoved DDV v obrazec UNICO 2010.

Od letošnjega leta se za predložitev letne napovedi DDV v poenoteni obliki lahko uporablja razen tega obrazca tudi obrazec za DDV BASE/2010. Za opredeljevanje zavezancev, ki lahko uporabljajo obrazec DDV BASE/2010 glej ustrezna navodila za izpolnjevanje obrazca.

Zneski morajo biti navedeni v evrih tako, da se zaokroži navzgor, če je decimalni del enak ali višji od 50 centimov evra ali če je zaradi napake nižji od omenjene meje. V ta namen so v polja za zneske že natisnjeni dve ničli, ki stojita za vejico.

Glavne spremembe v obrazcih

V nadaljevanju so prikazane glavne splošne spremembe, ki so bile uvedene za obrazce DDV 2010.

OBRAZEC ZA LETNO NAPOVED DDV

NASLOVNA STRAN

Ukinjena so polja namenjena navajanju *stalnega bivališča* (fizične osebe) in *davčnega domicila* (pravne osebe). V predvideni tabeli za navajanje osebnih podatkov subjekta, ki podpiše napoved za izpolnjevanje navedenih polj se zahteva izključno samo za subjekte, ki so rezidenti v tujini.

Odpravljeno je polje "*davčna številka dodeljena samostojni enoti*" za subjekte nerezidente, ki so delovali v Italiji tako preko stalne enote kot preko neposredne identifikacije ali davčnega zastopnika.

Uvedena je tabela za podpisovanje izjave s strani *nadzornega računovodskega organa*.

OBRAZEC

Preglednica VA

Preglednica VA je sestavljena iz 2 razdelkov. Glede na obrazec DDV/2009 v preglednici ni vrstic VA3, VA4 in VA7, razdelki 2 in 3, vrstica VA42.

V **vrstico VA1** je bilo vneseno **polje 6** namenjeno subjektom nerezidentom, ki so v davčnem letu delovali tako preko stalne enote kot tudi preko davčnega zastopnika ali preko neposredne identifikacije.

Preglednica VE

Preglednico VE sestavlja 5 razdelkov. Glede na obrazec DDV/2009 so bile odstranjene vrstice od VE10 do VE12; razdelek 2 sestoji iz 3 vrstic; izdelan je bil nov razdelek 3 kjer so opredeljene skupne vrednosti davčne osnove (vrstica VE23) in davka (vrstica VE25) glede poslov opredeljenih v razdelkih 1 in 2; v novem razdelku 4 (razdelek 3 obrazec DDV/2009), **vrstica VE30** sestoji iz več polj, ki zahtevajo podrobno obrazložitev poslov, ki dajejo pravico do limita; v **vrstici VE36** je bilo uvedeno posebno polje za posle z odloženim plačilom v skladu s 7. členom zakonskega odloka št. 185 z leta 2008 (Ddv za blagajno); novi razdelek 5 (razdelek 4, obrazec DDV/2009) sestoji iz vrstice VE40, skupnega števila izvedenih aktivnih poslov (skupni promet). Odpravljena je bila vrstica VE41 obrazca DDV/2009.

Preglednica VF

Preglednica VF sestoji iz 3 razdelkov. Glede na obrazec DDV/2009 v razdelku 1 je odpravljena vrstica VF12; Izdelan je razdelek 2, kje se zahteva, da se navedejo vse registrirane nabave in uvozi, spremembe in zaokrožitve vseh

davkov vezanih na obdavčljive nakupe ali uvoze. V razdelku so bile uvedene **vrstice VF23** za nakupe v Skupnosti, uvozi, nabave iz San Marina in **VF24** za razdelitev nakupov, registriranih v teku leta; izdelan je bil **razdelek 3**, ki je namenjen subjektom, katerim so namenjeni posebni režimi Ddv, ki jih karakterizirajo posebni načini določanja odbitnega davka ali subjektov, ki opravljajo oproščene posle.

Preglednica VG

Preglednica VG obrazca DDV/2009 je bila odpravljena.

Preglednica VL

Glede na obrazec DDV/2009 v razdelku 1 so bile odpravljene **vrstice VL1, VL2, VL4** in **VL5**; v razdelku 3, so bile preusmerjene **vrstice VL32 in VL33**.

Preglednica VO

V vrstico **VO33** je bil vnesen kvadrataček za preklic.

Preglednica VX

V **vrstico VX6** je bilo vneseno polje za navajanje *davčne številke konsolidirana družba*.

PREGLEDNICA DDV 26PR

Preglednica VW

V preglednico, ki je namenjena ustanovi ali hčerinski družbi iz skupine Ddv, so bile vnesene iste prikazane spremembe s sklicevanjem na preglednico VL.

Preglednica VY

V **vrstico VY6** je bilo vneseno polje za navajanje *davčne številke konsolidirana družba*.

OBRAZEC VR

V **vrstici VR8**, namenjeni zahtevku za poplačilo manjšega presežka terjatve, ki se ne prenese na skupino DDV.

OBRAZEC 74bis

Odpravljena so polja namenjena navajanju *stalnega bivališča* (fizične osebe) in *davčnega domicila* (pravne osebe). V **razdelku 3 preglednice AF** so bile zamenjane vrstice **AF33** in **AF34**.

1.1

Subjekti, ki samostojno predložijo napoved za DDV

"Samostojna" predložitev (v nepoenoteni obliki) obrazca za **napoved DDV za leto 2009 (obrazec DDV/2010)** je predvidena samo za nekatere kategorije zavezancev, in sicer:

- kapitalske družbe in ustanove, ki so podvržene davku IRES v davčnem obdobju, ki ne sovпада s koledarskim letom ter subjekti, ki niso fizične osebe v davčnem obdobju, ki se zaključijo na dan pred 31. decembrom 2009;
- kontrolne in kontrolirane družbe, ki so udeležene pri izplačilu DDV skupine v skladu s 73. členom tudi za obdobja, ki so krajša od enega leta;
- subjekti, ki izhajajo iz izrednih poslov ali iz drugih večjih preoblikovanj subjekta morajo v svoji letni napovedi zjeti obrazec, ki zadeva posle spojenih, pripojenih in preoblikovanih subjektov, če so bili slednji udeleženi v teku leta v postopku izplačila DDV skupine;
- stečajni upravitelji in likvidacijski pooblaščenca za napovedi, ki jih slednji predložijo za račun subjektov v stečaju ali subjektov v postopku prisilne poravnave za vsako davčno obdobje do zaključka postopka;
- subjekti nerezidenti, ki se poslužujejo davčnega zastopnika, ki mora predložiti napoved za DDV za njihov račun;
- subjekti nerezidenti, neposredno identificirani v skladu s 35-ter. členom (glej odstavki 2.3., črka C);
- posebni subjekti (npr. prodajalci "od vrat do vrat"), če niso bili obvezani predložiti skupno napoved za prihodke za katere ne obstaja obveznost predložitve davčne napovedi;
- subjekti, ki izhajajo iz poslov ali drugih večjih preoblikovanj v obdobju od 1. januarja 2010 do dneva predložitve napovedi

za leto 2009, morajo to letno napoved predložiti za račun zbrisanih subjektov po tem poslu (spojitev, odcepitev, itd. glej odstavek 3.3, črka B)). Poleg tega lahko napoved samostojno predložijo subjekti, ki nameravajo uporabiti kot kompenzacijo oziroma zaprositi za povrnitev davčnega dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi (3. člen, 1. odst. odloka predsednika Republike št. 322 z leta 1998, spremenjenega na podlagi 10. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 01. julija 2009).

1.2

Struktura obrazcev

Obrazec za napoved DDV ima **modularno strukturo** in sestoji iz:

- **naslovna strani**, ki je sestavljena iz naslovne strani iz treh delov in **se uporablja izključno, če se napoved za DDV predloži "samostojno". V primeru predložitve poenotene prijave se uporablja naslovna stran obrazca UNICO 2010;**
- **obrazec** sestavljen iz več preglednic (VA-VC-VD-VE-VF-VJ-VH-VK-VL-VT-VX-VO), ki ga izpolnijo vsi subjekti, da se navedejo računovodski podatki in drugi podatki dejavnosti.

Preglednica VX "Določanje DDV za plačilo ali davčni dobropis" izpolnijo izključno zavezanci, ki morajo predložiti samostojno letno napoved DDV, medtem ko subjekti, ki predložijo poenoteno napoved, morajo navesti zahtevane podatke v to preglednico RX obrazca UNICO 2010.

Ustanova ali kontrolna družba morajo v svoji napovedi zajeti tudi **obrazec DDV 26 PR/2010** (sestavljen iz preglednic VS-W-VW-VZ) za podatke o plačilu DDV skupine v skladu s 73 členom in s ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

Subjekti, ki nameravajo zahtevati letno povračilo DDV kot terjatev, morajo predložiti tudi **obrazec VR/2010** davčnemu izterjevalcu.

Zavezanci z **ločenim knjigovodstvom** (36. člen) morajo predložiti naslovno stran in obrazec za vsako ločeno knjigovodstvo. Preglednice VC, VD, VH, VK, VT, VX in VO ter razdelek 2. obrazca VA in razdelek 2. in 3. obrazca VL se izpolnijo samo enkrat na prvi obrazec tako, da se navedejo povzeti podatki vseh dejavnosti.

V posebnem primeru, če je zavezanec uporabljal, četudi v različnih obdobjih v teku leta, zaradi posebnih določil, različne davčne režime (npr. v navadnem režimu DDV in posebnem režimu za kmetijstvo) je potrebno izpolniti več obrazcev, da se ločeno navedejo posli za vsak režim (glej tudi navodila v podobrazcu VF).

V zgornjem delu vseh strani obrazcev mora biti vnesena davčna številka zavezanca in zaporedna številka obrazca katerega stran je sestavni del.

V primeru, da je napoved sestavljena iz edinega obrazca mora biti na vseh straneh vnesena številka "01".

Za vsak izpolnjeni obrazec je potrebno označiti kvadratke (na dno Preglednica VL) v zvezi z izpolnjenimi obrazci.

OPOZORILO: zaradi pravilnega izpolnjevanja napovedi moramo pojasniti, da če v enem obrazcu ni podatkov ali večjih vrednosti se obrazec ne izpolni; vrednost nič se dejansko šteje za nepomembno vrednost. Zato ne gre izpolnjevati kvadratke izpolnjenih obrazcev (na dnu preglednica VL) v zvezi z obrazci, katerih vrednost je enaka nič in če ni drugih zahtevanih podatkov.

V primeru spojitve, odcepitve, vložka v podjetje ali v primeru drugih **izrednih poslov** ali večjega preoblikovanja prijavitelj (pripojena družba, družba koristnica, družba podeljevalka, itd.) mora poleg enega (ali več obrazcev) predložiti za navedbo lastnih podatkov, tudi en (ali več obrazcev) za navajanje podatkov o subjektih, ki so udeleženi v preoblikovanju (glej odstavek 3.3. "Zavezanci z izrednimi posli").

1.3

Način in rok za predložitev napovedi

1.3.1 – NAČIN IN ROK ZA PREDLOŽITEV

Subjekti, ki morajo predložiti letno napoved, to opravijo izključno na elektronski način. Napovedi, ki so predložene preko poštnega urada se šteje, da so izdelane na obrazcih, ki ne ustrezajo odobrenemu obrazcu in se zato kaznujejo z denarno kaznijo od 258 eur do 2.065 eur v skladu z 8. členom, 1. odstavek zakonodajnega odloka št. 471 z 1997. (okrožnica št. 54/E z dne 19. junija 2002).

V skladu z 8. členom odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322 z 1998 izjava DDV za leto 2009 mora biti predložena v obdobju od **01. februarja do 30. septembra 2010** v primeru, da mora zavezanec **samostojno** predložiti napoved ali do **30. septembra**

2010 v primeru, da mora zavezanec zajeti izjavo DDV v **poenoteno izjavo**.

Za predloženo napoved se šteje tista napoved, ki je predložena na dan prenosa po elektronskem postopku ali natančneje na tisti dan, ko je zaključeno sprejemanje podatkov s strani Agencije za Prihodke (okrožnica št. 6/E z dne 25. januarja 2002).

Odlok predsednika republike št. 322 z 1998 ne predvideva roka za predložitev napovedi posrednikom, ki morajo potem poskrbeti za elektronski prenos, ampak se določi samo rok, do katerega morajo biti napovedi elektronsko predložene Agenciji za Prihodke.

V skladu s členu 2 in 8 Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998 in z naslednjimi spremembami, so napovedi (vključno z Obrazcem VR) predložene v **devetdesetih dneh** od preteka teh rokov veljavne, razen v primeru zakonsko določenih kazni. Tiste pa, ki so predložene z zamudo, ki presega devetdeset dni se štejejo za opuščene, vendar pa pomenijo naslov za izterjavo davka, za katerega se izkaže, da ni bil poravnani.

1.3.2 – ELEKTRONSKO PREDLOŽENA NAPOVEDO

Napoved se lahko posreduje:

- a) neposredno;
- b) preko pooblaščenih posrednikov;

Elektronske storitve Agencije za Prihodke, Entratel in Fiscoline so dostopne preko interneta na naslovu <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>. Velja možnost dostopa do Entratela preko virtualnega zasebnega omrežja za uporabnike, ki jo še vedno uporabljajo.

a) Neposredna elektronska predložitev

Subjekti, ki pripravijo svojo napoved lahko izbirajo, da jo posredujejo neposredno. V tem primeru se šteje, da je napoved predložena na dan, ko je zaključeno prejemanje podatkov s strani Agencije za Prihodke.

Poskus predložitve napovedi je dana z obvestilom, ki ga izda Agencija za Prihodke in potrdi prejem.

Subjekti, ki izberejo neposredno posredovanje napovedi se morajo obvezno posluževati:

- **elektronske storitve Entratel**, če obstaja obveznost predložitve napovedi s strani nadomestnega vplačnika (Obrazec 770 poenostavljeni ali navadni) glede na število subjektov, ki je večje od dvajset;
- **elektronske internetne storitve (Fiscoline)**, če obstaja obveznost predložitve napovedi s strani nadomestnih vplačnikov glede na število subjektov, ki ne presega dvajset, ali če je njihova obveznost elektronska predložitev druge napovedi v skladu z odlokom predsednika republike št. 322 z dne 22. julija 1998 in z naslednjimi spremembami, niso obvezni predložiti napoved nadomestni vplačniki.

Treba je vedeti, da v skladu z odločbo Direktorja Agencije za Prihodke z dne 10. junija 2009, subjekti, ki niso fizične osebe, opravijo elektronski prenos tega obvestila preko svojih pooblaščenih upraviteljev, katerih imena se posredujejo:

elektronsko, preko zakonitega zastopnika pooblaščenega za elektronske storitve Agencije za Prihodke;

na papirni način s predložitvijo zahteve za vnos na ustreznem obrazcu, uradu Agencije za Prihodke, ki je izdala habilitacijo, če je uporabnik že habilitiran, ali preko katerega koli urada v deželi, kjer ima ustanova svoj davčni domicil, če uporabnik še ni habilitiran; zahteva se lahko predloži tako s strani zakonitega zastopnika kot tudi s strani pogajalskega zastopnika.

Pooblaščen upravitelji na podlagi zgoraj opisanega načina lahko morebiti imenujejo druge pooblaščen operaterje, da uporabljajo elektronske storitve Agencije za Prihodke v imenu in za račun družbe, ki ni rezident in z identifikacijsko številko za DDV. Pooblaščen upravitelji izvajajo taka obvestila izključno elektronsko in zato morajo imeti veljavno habilitacijo za kanal Entratel ali Fiscoline.

Za podrobne informacije glej okrožnico št. 30/E z dne 25. junija 2009 in tehnično prilogo na voljo na spletni strani www.agenziaentrate.gov.it.

**OPOZORILO: nerezidenti, ki so se prijavili kot zavezanci za DDV na ozemlju države v skladu s 35-ter. členom predložijo napoved preko elektronske službe Entratel tako, da uporabijo internetni naslov [5](http://telematici.agenzia-</p>
</div>
<div data-bbox=)**

entrata.gov.it. Kar zadeva elektronske storitve Entratel glej odstavke "Način usposobitve elektronske storitve Entratel" črka a).

b) Elektronska predložitev preko pooblaščenih posrednikov (pooblašчени subjekti in skupine družb)

Pooblašчени subjekti (3. člen, 3. odst. Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998 in z naslednjimi spremembami)

Pooblašчени subjekti (3. člen, 3. odst. Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998 in z naslednjimi spremembami) morajo Agenciji za Prihodke preko elektronske storitve Entratel elektronsko posredovati izjave, ki jih pripravijo za račun izjavitelja ali izjave, ki jih pripravi zavezanec za katere je sprejel obveznost elektronske predložitve. Pooblašчени posredniki, ki pripravijo napoved jo predložijo po elektronski poti, spadajo v naslednje kategorije:

- ekonomisti, računovodje in strokovnjaki ekonomisti ter svetovalci za delo;
- tisti, ki so bili na dan 30. septembra 1993 vpisani kot strokovnjaki in izvedenci v gospodarskih zbornicah za podkategorijo dajatev; diplomanti iz področja prava ali ekonomije, z enakovredno diplomo, ali z diplomo iz računovodstva;
- odvetniki;
- računovodski revizorji v skladu z zakonodajnim odlokom št. 88 z dne 21. januarja 1992;
- sindikalna združenja podjetnikov v skladu z 32. členom, 1.odst., črka a), b) in c) zakonodajnega odloka št. 241 z 1997;
- združenja, ki združujejo predvsem subjekte, ki pripadajo narodno-jezikovnim manjšinam;
- Caf - zaposleni;
- Caf - podjetja;
- tisti, ki običajno opravljajo dejavnost davčnega svetovanja;
- inženirji agronomije, gozdarstva, tehniki agronomije in kmetijski izvedenci.

Poleg tega so obvezani, da elektronsko predložijo napoved, tisti, ki jih sami pripravijo strokovne pisarne in storitvena podjetja, kjer je vsaj polovica članov ali več kot polovica osnovnega kapitala v lasti subjektov, ki so vpisani v nekaterih zbornicah kot je določeno v odloku z dne 18. februarja 1999.

Ti subjekti lahko elektronsko predložijo napoved s pomočjo družb, kjer sodeluje nacionalni svet zbornic določenih v predhodnem odloku, reprezentativnih združenj slednjih, nacionalnih ustanov za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, posameznih članov združenj do omenjenih združenj. Ti subjekti posredujejo napoved tako, da uporabijo svojo šifro za autentikacijo, vendar obveznost posredovanja prevzamejo posamezni pristopniki do svojih strank.

Sprejemanje napovedi, ki jih pripravi zavezanec je fakultativna in posrednik elektronske storitve lahko zahteva plačilo za opravljeno storitev.

Napoved, ki jo posredujejo družbe pripadajoče skupinam (3. člen, 2- bis. odstavek)

V okviru skupine je elektronski prenos napovedi subjektov, ki pripadajo sami skupini v kateri vsaj ena družba ali ustanova mora predložiti napoved na elektronski način, lahko izvede en subjekt ali več subjektov iste skupine izključno preko elektronske storitve Entratel. Za pripadajoče skupini se šteje ustanova (tudi gospodarska), kontrolne ali kontrolirane družbe (tudi osebe). Kontrolirane delniške družbe, komanditne delniške družbe in družbe z omejeno odgovornostjo so tiste družbe, katerih delnice ali deleži so v lasti ustanove ali kontrolne družbe ali preko kontrolirane družbe slednje so za odstotek višji od 50% osnovnega kapitala od začetka predhodnega davčnega obdobja. To določilo se v vsakem primeru uporablja za družbe in za ustanove, ki morajo pripraviti konsolidirano bilanco v skladu z zakonodajnim odlokom št. 127 z dne 09. aprila 1991, in zakonodajnega odloka št. 87 z dne 27. januarja 1992 ter za podjetja, ki so obdavčena z davkom IRES (davek na prihodek družbe), navedene v spisku v skladu z 2. odstavkom, črka a), 38. člena omenjenega zakonodajnega odloka št. 127 in spiska v skladu z 2. odstavkom črka a), 40. člena omenjenega zakonodajnega odloka št. 87.

Družba skupine lahko predloži napovedi drugih družb, ki pripadajo isti skupini v trenutku, ko nastane obveznost predložitve napovedi po elektronski poti. Na enak način lahko elektronsko predložijo napoved družbe, ki pripadajo isti skupini, ki delujejo kot davčni predstavniki tujih družb, če slednje ne pripadajo isti skupini.

Lahko se istočasno ali v različnih trenutkih predložijo nekatere napovedi neposredno, ali druge preko družb skupine ali preko posrednika.

Družbe in ustanove, ki morajo predložiti po elektronski poti se morajo obrniti na pooblaščenega posrednika ali na družbo skupine in jim ni potrebno zahtevati pooblastilo za elektronski prenos.

Za pooblaščenje druge družbe skupine za elektronsko predložitev svoje napovedi, družba prijaviteljica mora posredovati svojo napoved, ki mora biti podpisana pooblaščenim družbi. Slednja mora upoštevati vse, kar je predvideno za elektronsko predložitev s strani pooblaščenih posrednikov opisanih v naslednjem odstavku.

Družbe dostopajo do elektronskih storitev vedno preko pooblaščenih upraviteljev in/ali pooblaščenih delavcev, da delujejo v imenu in za račun istih na zgoraj prikazane načine.

Dokumentacija, ki jo posrednik (pooblaščen za posredovanje in družba skupine) mora izdati prijavitelju in dokaz predložitve napovedi

Na podlagi določil, ki jih vsebuje navedeni Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998 in z naslednjimi spremembami, pooblaščen posrednik in pooblaščen družbe skupine za elektronsko posredovanje morajo:

- prijavitelju izdati, ob prejemu napovedi ali ob prevzemu obveznosti za njeno pripravo, elektronske predložitve podatkov, ki jih vsebuje napoved, Agenciji za Prihodke s tem, da se pojasni, ali je bila posredovana napoved že izpolnjena ali jo bo pripravil prijavitelj; ta obveznost mora biti datirana in jo mora podpisati posrednik ali družba skupine, čeprav je izdana v nepredpisani obliki. Datum obveznosti, skupaj z osebnim podpisom in navedbo davčne številke mora biti vnesena v poseben kvadratarek "Obvezna predložitev na elektronski način", ki se nahaja na naslovni strani napovedi;
- prav tako se v roku 30 dni od roka predvidenega za predložitev napovedi na elektronski način, prijavitelju izda izvornik napovedi, katerega podatki so bili posredovani na elektronski način, izdelane na obrazcu, ki ga je odobrila Agencija za Prihodke in jo je podpisal zavezanec skupaj s kopijo obvestila Agencije za Prihodke, ki potrjuje njen prejem. Obvestilo je dokaz za prijavitelja, da je bila napoved predložena in da jo mora slednji shraniti skupaj z izvornikom napovedi in preostalo dokumentacijo za predvideno obdobje v skladu s 43. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 600 z dne 29. septembra 1973, katere lahko Finančna uprava preveri;
- shrani kopijo posredovanih napovedi tudi na elektronskih nosilcih za isto obdobje, ki ga predvideva 43. člen Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 600 z dne 29. septembra 1973 za morebitno predložitev finančne uprave ob kontroli.

Zavezanec mora preveriti, ali je posrednik točno upošteval obveznosti pri izpolnjevanju in opozoriti Urad Agencije za Prihodke na morebitne pomanjkljivosti ter se morebiti obrniti na drugega posrednika za elektronsko posredovanje napovedi, da ne bi prišlo do kršenja ali opustitve pri napovedi.

OPOZORILO: Za shranjevanje elektronskih dokumentov, ki so pomembni glede davčnih določil je potrebno upoštevati načine, ki jih predvideva ministrski odlok z dne 23. januarja 2004 ter postopke, ki jih zajema odločba CNIPA št. 11 z dne 19. februarja 2004.

Navedeni dokumenti morajo biti shranjeni na elektronskem nosilcu katerega legitimost je časovno zagotovljena in sicer, da se zagotovi kronološki vrstni red, da obstaja kontinuiteta za vsako davčno obdobje; poleg tega morajo biti omogočene funkcije iskanja in jemanja podatkov iz elektronskih arhivov kot priimek, ime, naziv, davčna številka, identifikacijska številka DDV, datum ali logične asociacije slednjih. Tovrstni postopek shranjevanja se zaključi z elektronskim podpisom in elektronsko evidenco.

Obvestilo o predložitvi napovedi

Obvestilo Agenciji za Prihodke, ki potrjuje predložitev napovedi na elektronski način je posredovano elektronsko uporabniku, ki je slednjo poslal. Tovrstno obvestilo je na ogled v Razdelku "Potrdila" na spletni strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it> v katerem je za vsako pošiljko na voljo ustrezno potrdilo. Na vsak način se obvestilo o prejemu lahko zahteva brez časovne omejitve (tako zavezanec kot posrednik) kateremu koli Uradu Agencije za Prihodke.

Kar zadeva preverjanje pravočasnosti predložitve napovedi na elektronski način je treba vedeti, da so pravočasno posredovane napovedi v rokih, ki jih predvideva Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998 in z naslednjimi spremembami, vendar so iz elektronske storitve

odstranjene, če so ponovno posredovane v petih delovnih dneh, ki sledijo dnevu izdaje obvestila Agencije za Prihodke, ki potrjuje razlog odstranitve (okrožnica Ministrstva za Finance - Oddelek za Prihodke št. 195 z dne 24.09.1999).

Odgovornost pooblaščenega posrednika

V primeru, da pride do zamude ali do opustitve posredovanja je za posrednike predvidena denarna kazen v višini od 516 do 5.164 eur v skladu s 7-bis. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997 in glede slednje je omogočen popravek napake v skladu s 13. členom zakonodajnega odloka št. 472 z 1997 na način pojasnjen z okrožnico 52/E z dne 27. septembra 2007.

Prav tako je predviden preklic pooblastila v primeru, da so bile pri opravljanju dejavnosti posredovanja napovedi storjene hude in ponovljene nepravilnosti, v primeru ukrepa suspendiranja strokovnjaka ali v primeru preklica pooblastila za izvajanje dejavnosti centrov za davčno pomoč.

Način pooblaščenja

a) Napoved predložena preko elektronske službe *Entratel*

Za doseganje usposobitve elektronske storitve *Entratel* je potrebno:

- zahtevati predpis za storitev preko posebne funkcije v razdelku “Če še nisi registriran za storitve...” spletne strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>;
- tiskati vpis s funkcijo “Tiskanje priloge za urad”;
- izpolniti prošnjo za habilitiranje glede na vrsto uporabnika in jo predložiti v 30 dneh od prejema omenjene predhodno vpisne številke na Uradu Agencije za Prihodke določene pokrajine kjer ima prosilec davčni domicil s priloženim tiskom v skladu s predhodno točko k potrebnim dokumentaciji.

Urad izda “virtualno” kuverto, katere številka je navedena v potrdilu, ki se izroči delavcu. To število s podatki pridobljenimi s predhodno registracijo uporablja uporabnik za snemanje s funkcijo “Prvi dostop - Snemanje podatkov” potrebnih za ustvarjanje varnega okolja, če je uporabnik fizična oseba, dostopanje na tistih delih spletne strani, ki je posvečena elektronskim storitvam. V primeru, da uporabniki niso fizične osebe, izvede generiranje varnega okolja eden od pooblaščenih upraviteljev ali delavcev.

Obrazci zahtevka, navodila ter spisek uradov Agencije za Prihodke, na katere se je potrebno obrniti, so na voljo na spletni strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it> ali pri samih uradih. Za reševanje problemov vezanih na uporabo elektronske storitve *Entratel* se lahko uporabi telefonska pomoč klicnega centra za odgovore na zeleno številko navedeno v dokumentaciji, ki jo izda urad ob pooblastitvi za dostop do storitve. Poleg tega svetujemo, da si ogledate internetno stran <http://assistenza.finanze.it> ter <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>, za informacije tehnične in pravne narave.

OPOZORILO: za subjekte, ki niso rezidenti in so se neposredno registrirali za ddv v skladu s 35-ter členom, Operativni Center v Pescari, via Rio Sparto 21, 65129 Pescara izda habilitacijo za uporabo elektronske storitve *Entratel* istočasno ob dodelitvi identifikacijske številke na podlagi podatkov v izjavi za neposredno identifikacijo in tisk priloge subjekta, ki ni fizična oseba po izvedbi predhodnega vpisa storitve *Entratel*. Omenjeni urad poskrbi za pošiljanje virtualne ovojnice preko pošte prosilcu ali ob predaji pooblaščenemu subjektu (ki ima ustrezno pooblastilo in svojo ter pooblastiteljevo identifikacijsko listino), katere številka se uporablja za dvig potrebnih poverilnih pisem za ustvarjanje varnega okolja in če je uporabnik fizična oseba za dostop do rezerviranega dela spletne strani za elektronske storitve. Uporabniki, ki niso fizične osebe, dostopajo do omenjenih rezerviranih mest preko pooblaščenih upraviteljev in/ali pooblaščenih operaterjev, kot je zgoraj pojasnjeno.

b) Napoved predložena preko elektronske *Internetne* službe (*Fisconline*)

Za pošiljanje je pomembna PIN koda (Personal Identification Number / Osebna Identifikacijska Številka), ki jo lahko zahteva zavezanec:

- a) preko spletne strani s povezavo na spletno stran <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>;
- b) telefonsko tako, da se pokliče avtomatski servis 848.800.444;
- c) pri katerem koli uradu Agencije za Prihodke.

Izdaja PIN kode ne zavezuje prijavitelja k uporabi elektronske internetne storitve (Fiscoline), ker je vedno možno predložiti napoved preko pooblaščenega posrednika. Treba je vedeti, da je uporaba PIN kode osebna in ni dovoljena tretjim osebam. Uporabniki, ki niso fizične osebe, usposobljenim za storitev Fisconline, uporabljajo zakonske predpise, ki zadevajo pooblaščenega upravitelja in pooblaščenega operaterja. Za vsako drugo informacijo si lahko ogledate spletno stran <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>.

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1

Kako pridemo do obrazcev - Vplačila in obročno odplačevanje

Kako pridemo do obrazcev

Obrazci za napoved DDV (vključno z Obrazcem VR - zahtevki za izplačilo) ter navodila ne tiska finančna uprava, ampak so brezplačno na voljo v elektronskem formatu in se jih lahko sname z internetne strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it ter iz internetne strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it upoštevajoč tehnične lastnosti določene v odločbi za odobritev. **Zgoraj navedeni obrazci so lahko tiskani v črno-beli barvi.**

Na isti spletni strani je na voljo tudi poseben elektronski format za subjekte, ki uporabljajo tipografske sisteme v namene reprodukcije.

Vplačila in obročno odplačevanje

Dolgovani DDV na podlagi letne napovedi je potrebno plačati do **16. marca** vsakega leta v primeru, da znesek presega 10,33 evrov (10,00 evrov zaradi zaokrožanja v napovedi). V vseh primerih, kjer rok plačila sovpada s soboto ali s praznikom, se ta rok podaljša na prvi naslednji delovni dan.

Zavezanci lahko plačajo v enkratnem znesku ali v obrokih. Zneski obrokov morajo biti enaki in prvi obrok se plača v roku, ki je predviden za plačilo DDV v enkratnem znesku. Naslednji obroki, ki sledijo prvemu, morajo biti plačani v 16 dneh vsakega meseca zapadlosti in v vsakem primeru zadnji obrok ne sme biti plačan po 16. novembru. Na znesek naslednjih obrokov, ki sledijo prvemu, se plača fiksne obresti za obročno odplačevanje v višini 0,33% mesečno (ukrep uveden v skladu s 5. členom odloka z dne 21. maja 2009), drugi obrok se mora povečati za 0,33%, tretji obrok za 0,66% itd.

Če mora subjekt predložiti skupno napoved se plačilo lahko prenese na rok, ki je predviden za plačilo dolgovanih zneskov na podlagi omenjene poenotene napovedi s povečanjem vsot in sicer 0,40% iz naslova obresti za vsak mesec ali del meseca, ki sledi 16. marcu upoštevajoč roke plačila, ki jih predvideva 17. člen Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 435/2001 (okrožnica št. 51/E z dne 14. junija 2002).

Skratka, če subjekt predloži **samostojno napoved DDV**, lahko:

- plača v enkratnem znesku do 16. marca;
- plača obročno, s tem da se poveča znesek mesečno za 0,33% za vsak obrok, ki sledi prvemu.

Če mora subjekt predložiti napoved DDV v **poenoteni napovedi**, lahko:

- plača v enkratnem znesku do 16. marca;
- plača v enkratnem znesku do roka, navedenega na obrazcu UNICO s tem, da se za vsak naslednji mesec ali del meseca poveča za 0,40%;
- obročno odplačevanje od 16. marca z mesečnim povečanjem za 0,33% vsakega obroka, ki sledi prvemu obroku;
- obročno odplačevanje od datuma plačila dolgovanih vsot na podlagi obrazca UNICO, s tem, da se najprej poveča znesek, ki ga je treba plačati za 0,40% za vsak naslednji mesec ali del meseca do 16. marca tako, da se za 0,33% poveča mesečni znesek vsakega obroka, ki sledi prvemu.

2.2

Subjekti, ki morajo predložiti napoved in subjekti, ki so oproščeni te obveznosti

Na **splošno** so zavezani predložiti letni napovedi DDV vsi zavezanci, ki opravljajo podjetniško, umetniško ali profesionalno dejavnost v skladu s 4. in 5. členom. Za predložitev napovedi s strani posebnih kategorij prijaviteljev (stečajni upravitelji, dediči zavezanca, družb pripojiteljic, družb koristnic v primeru odcepitve, itd.) glej naslednje odstavke 2.3 in 3.3.

Predložitve napovedi DDV so **oproščeni** predvsem naslednji davčni subjekti:

- zavezanci, ki so za davčno leto registrirali **izključno** posle, ki so v skladu z 10. členom oproščeni ter tisti, ki so uveljavili oprostitev od obveznosti

- fakturiranja in registriranja v skladu s 36-bis. členom so izvedli **samo** posle oproščene davka. Oprostitev se ne uporablja takrat, ko je zavezanec opravil tudi obdavčene posle (čeprav se nanašajo na dejavnosti, ki so vodene z ločenim knjigovodstvom) ali če so bile registrirane v Evropski skupnosti (48. člen, 2. odstavek zakonskega odloka 331/1993) ali so bili izvedeni popravki v skladu s 19-bis2. členom, ali so bili izvedeni nakupi za katere je cesionar moral plačati davek na podlagi posebnih določil (nakup zlata, čistega srebra, razbitin);
- Minimalni zavezanci v skladu s 1. členom, odstavki od 96 do 117, zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007;
 - kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni obveznosti v skladu s 34. členom, 6. odstavek;
 - organizatorji iger, zabave in drugih dejavnosti, navedenih v tarifi, priloženi odloku predsednika republike št. 640 z dne 26. oktobra 1972, ki niso zavezani za DDV v skladu s 74. členom, šesti odstavek, ki niso v sistemu DDV na reden način (glej v prilogi postavko: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");
 - individualna podjetja, ki so dala v najem edino podjetje in ne izvajajo drugih dejavnosti, ki so pomembne za DDV (okrožnica št. 26 z dne 19. marca 1985 in št. 72 z dne 4. novembra 1986);
 - Pasivni davčni subjekti, rezidenti v drugih državah članicah Evropske Skupnosti v primeru v skladu s 44. členom, 3. odst., drugo obdobje zakonskega odloka št. 331/1993, če so v davčnem letu izvajali samo neobdavčene posle ali posle, kjer ni bilo obvezno plačilo davka;
 - subjekti, ki so izvajali opcijo za uporabo določila, ki ga vsebuje zakon št. 398 z dne 16. decembra 1991 so oproščeni DDV za vse Prihodke, ki so jih dosegli pri izvajanju gospodarskih dejavnosti povezanih z institucionalnimi cilji (glej postavko v prilogi: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");
 - subjekti, ki imajo domicil, ali so rezidenti zunaj Evropske Skupnosti niso identificirani v okviru Evropske skupnosti in so se identificirali kot zavezanci za DDV na ozemlju države na način, ki ga predvideva 74-quinquies člen za obveznosti, ki zadevajo storitve opravljene preko elektronskih sredstev komitentom, ki niso davčni zavezanci, z domicilom ali rezidenti v Italiji ali v drugi državi članici.

2.3

Posebni primeri predložitve napovedi

A - Stečaj ali prisilna poravnava

Stečaj v davčnem obdobju 2009

V primeru, da se je stečajni postopek začel v letu 2009 morajo stečajni in likvidacijski upravitelji predložiti letno napoved DDV za celo davčno leto in zajema dva obrazca: prvi, za posle registrirane v tistem delu koledarskega leta, pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave (potrebno je označiti kvadraterk v **vrstici VA3**) in drugi za posle registrirane po tem datumu. V obeh obrazcih se izpolnijo vse preglednice vključno z razdelkom 2 preglednice VA in razdelke 2 in 3 preglednice VL. Preglednice VT in VX morajo biti izpolnjene izključno v obrazcu št. 01.

Z nanašanjem na preglednico VX je treba upoštevati dve možnosti:

a) davek DDV, ki izhaja iz obrazca vezanega na izvedene posle v tistem delu meseca pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave (1. obdobje).

V takem primeru, je v preglednico VX potrebno vnesti samo terjatev ali dolg, ki izhaja iz preglednice VL v obrazec za naslednje obdobje po napovedi stečaja ali prisilne poravnave (2.obdobje), ker saldo, ki izhaja iz razdelka 3. v preglednici VL obeh obrazcev ne morejo biti ne kompenzirani ne med seboj sešteti;

b) terjatev DDV v 1.obdobju.

V tem primeru namesto v preglednico VX mora biti vnesen sešteti saldo ali kompenzirani saldo, ki izhaja iz razdelka 3. v preglednici VL vsakega obrazca.

Napoved DDV mora biti predložena samostojno ali elektronsko.

Glede registriranih poslov v tistem delu koledarskega leta pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave, stečajni in likvidacijski upravitelji morajo tudi predložiti **izključno pristojnemu uradu Agencije za Prihodke po elektronski poti** in v 4 mesecih od imenovanja ustrezno napoved v namene morebitne stečajne mase. Tovrstna napoved mora biti izdelana tako, da se uporabi poseben **obrazec DDV 74-bis odobren z odločbo z dne 15.januarja 2009**, ki ne dovoljuje, da se zahteva poplačilo morebitnega presežka terjatve, ki bi izhajal iz tega obrazca (resolucija št.181/E z dne 12.julija 1995).

Stečaj po zaključenem davčnem obdobju 2009

V posebnem primeru, da stečajni postopek začne v obdobju od 1. januarja 2010 do konca zakonskega roka zapadlosti za predložitev letne napovedi DDV za leto 2009 in napoved ni predložil zavezanec v stečaju ali v prisilni poravnavi, morajo to napoved predložiti stečajni ali likvidacijski upravitelji v običajnih rokih ali v štirih mesecih od imenovanja če ta zadnji rok zapade po navadnem roku za predložitev.

Seveda tudi v tem zadnjem primeru ostaja obveznost predložitve **pristojnemu uradu Agencije za Prihodke izključno elektronsko** in v štirih mesecih od imenovanja stečajnega upravitelja ali likvidacijskega upravitelja, poseben **obrazec za DDV 74-bis, odobren istočasno z izjavo DDV 2010**.

B - Prenehanje dejavnosti

Subjekti, ki so prenehali z dejavnostjo, morajo v skladu s 35. členom, 4. odstavek, predložiti zadnjo letno napoved v letu, ki sledi tistemu letu, ko je prenehala dejavnost, do običajnega roka.

Predvsem za podjetja, je treba pojasniti, da se kot prenehana dejavnost razume datum zaključitve poslov v zvezi z likvidacijo podjetja.

V posebnem primeru, ko zavezanec v teku leta 2009 preneha z dejavnostjo (s posledičnim izbrisom identifikacijske številke DDV) in je v istem letu začel z enako ali drugo dejavnostjo (s tem da odpre nova identifikacijska številka) mora v namene DDV predložiti enotno napoved, ki sestoji iz:

- **naslovne strani** na kateri mora biti navedena v matičnem delu identifikacijska številka DDV, ki ustreza zadnji dejavnosti, ki se je opravljala v letu 2009;
- **obrazec** (obrazec št. 01) kjer morajo biti izpolnjene vse preglednice kamor se vnesejo vsi podatki glede zadnje opravljane dejavnosti. Izključno v obrazcu 01 morajo biti izpolnjene preglednice VT in VX v namene povzemanja podatkov obeh dejavnosti;
- **obrazec**, kjer morajo biti izpolnjene preglednice, ki vsebujejo podatke prve dejavnosti, ki se je opravljala v letu in z navedbo predvsem v vrstico VA1, polje 1, ustrezno identifikacijsko številko DDV.

V tem primeru je za pravilno izpolnjevanje napovedi možno sklicevanje na to, kar je prikazano v navodilih za primere večjega preoblikovanja (odstavek 3.3).

Predhodne navedbe sledijo v primeru predložitve napovedi DDV tako samostojno kot poenoteno (okrožnica št. 68 z dne 24. marca 1999).

C - Subjekti nerezidenti

V nadaljevanju so podana navodila za izpolnjevanje in predložitev napovedi na različne načine s katerimi je subjekt nerezident lahko deloval na ozemlju države v teku davčnega leta.

Subjekt nerezident, ki je deloval preko davčnega predstavnika

Napoved tujega subjekta, katerega podatki morajo biti navedeni v kvadratu za zavezanca, se predloži samostojno (odst. 1.1) davčnega predstavnika, ki mora navesti svoje podatke v kvadratu za prijavitelja in vnesti šifro funkcije 6.

V primeru, da je subjekt nerezident med davčnim letom spremenil davčnega predstavnika preko katerega je deloval, mora biti napoved predložena s strani davčnega predstavnika, ki deluje v trenutku predložitve napovedi, ki navede svoje podatke v okvirčke za prijavitelja s tem, da v edinem obrazcu povzame vse podatke izvedenih poslov v letu s strani subjekta nerezidenta.

Subjekt nerezident, ki je deloval preko neposredne identifikacije v skladu s 35-ter. členom

V tem primeru mora biti napoved predložena samostojno (odstavek 1.1) in se v kvadratu za zavezanca navedejo podatki subjekta, ki ni rezident, za subjekte, ki niso fizične osebe je potrebno navesti v okvirček prijavitelja podatke predstavnika tako, da se vnese šifra funkcije 1.

Subjekt nerezident, ki je v istem davčnem letu posloval preko davčnega predstavnika in se je neposredno identificiral

V skladu s 17. členom, drugi odstavek, ustanove davčnega zastopstva in neposredna identifikacija so alternativne. V primerih, kjer subjekt nerezident v istem davčnem letu opravi posle v Italiji ali preko davčnega predstavnika, ki

se je neposredno identificiral, upoštevajoč edinstvo davčnega subjekta, **mora biti obveznost letne napovedi opravljena s strani subjekta, ki posluje na dan predložitve napovedi preko edine napovedi**, ki sestoji iz več obrazcev v zvezi z ustanovami, kjer je subjekt nerezident uveljavljal v teku leta. Za način izpolnjevanja v teh posebnih primerih so za dopolnitev navodil posebnega značaja dana naslednja navodila kot primer.

1) Prehod od davčnega predstavnika do neposredne identifikacije

- a) če se v **teku leta napoved nanaša** na subjekt, ki ni rezident in je posloval preko davčnega predstavnika in se je potem neposredno identificiral v skladu s 35-ter. členom, se napoved sestoji iz prve strani in dveh obrazcev:
- mora na naslovni strani subjekt nerezident navesti identifikacijsko številko DDV, ki jo je dobil po predložitvi obrazca ANR in jo uporablja za neposredno opravljanje obveznosti DDV;
 - v obrazec 01 se navedejo opravljeni posli tako, da se uveljavi institut neposredne identifikacije in se izpolni samo ta obrazec tudi v razdelek 2. preglednice VA, razdelek 2. in 3. preglednice VL, ter preglednice VC, VH, VT, VX in VO, ki povzemajo vse posle, ki jih izvede zavezanec, ki ni rezident;
 - v obrazec št. 02 se navedejo izvedeni posli preko davčnega predstavnika. V vrstici VA1, polje 5, je potrebno navesti identifikacijsko številko, ki je bila dodeljena subjektu nerezidentu po predložitvi obrazca AA7 ali AA9 in jo je uporabljal predstavnik za izpolnjevanje obveznosti DDV.
- b) če je **do prehoda prišlo od 1. januarja do datuma predložitve same napovedi**, ki jo sestavlja en sam obrazec mora biti predložena tako, da se v preglednico zavezanca navede podatke subjekta, ki ni rezident in identifikacijsko številko DDV, ki mu je bila dodeljena po predložitvi obrazca ANR. V vrstico VA1, polje 5 se navede identifikacijska številka DDV, ki jo uporablja davčni predstavnik za izpolnjevanje obveznosti DDV in je nato izbrisana.

2) Prehod od neposredne identifikacije do davčnega predstavnika

- a) če se v **teku leta napoved nanaša** na subjekt, ki ni rezident in je posloval tako, da se je identificiral v skladu s 35-ter. členom in se je nato posluževal davčnega predstavnika, se napoved sestoji iz prve strani in dveh obrazcev:
- na naslovni strani morajo biti v polje za zavezanca navedeni podatki subjekta, ki ni rezident in identifikacijska številka DDV, ki jo je dobil po predložitvi obrazca AA7 ali AA9 in jo je uporabljal davčni predstavnik za izpolnjevanje obveznosti DDV. V polje prijavitelja mora davčni predstavnik navesti svoje podatke tako, da vpiše šifro funkcije 6;
 - v obrazec 01 se navedejo opravljeni posli tako, da se uveljavlja institut davčnega zastopanja tako in se izpolni samo ta obrazec tudi v razdelek 2. preglednice VA, razdelek 2. in 3. preglednice VL, ter preglednice VC, VH, VT, VX in VO, ki povzemajo vse posle, ki jih izvede zavezanec, ki ni rezident;
 - v obrazcu št. 02 morajo biti navedena opravila tako, da se uveljavlja institut neposredne identifikacije in se v vrstico VA1, polje 5, navede identifikacijska številka DDV, ki je bila subjektu nerezidentu dodeljena in jo slednji uporablja za neposredno izpolnjevanje obveznosti DDV ter se jo nato izbriše.
- b) če je **do prehoda prišlo od 1. januarja do datuma predložitve same napovedi**, ki jo sestavlja en sam obrazec mora biti predložena tako, da se v preglednico zavezanca navede podatke subjekta, ki ni rezident in identifikacijsko številko DDV, ki mu je bila dodeljena po predložitvi obrazca AA7 ali AA9.

V polje prijavitelja mora davčni predstavnik navesti svoje podatke tako, da vnese šifro funkcije 6. V vrstici VA1, polje 5, mora biti navedena identifikacijska številka DDV, ki je bila dodeljena za neposredno identifikacijo subjekta nerezidenta po predložitvi obrazca ANR.

Subjekt nerezident, ki je deloval preko stabilne organizacije

Napoved subjekta nerezidenta, ki je deloval v Italiji preko stabilne organizacije mora predložiti v obrazcu Unico (če davčno leto sovпада s koledarskim letom) in z izpolnjevanjem prve strani na podlagi navodil za izpolnjevanje takšnega obrazca.

Subjekt, ki ni rezident, ki je deloval na ozemlju Države tako preko stabilne organizacije kot tudi preko davčnega predstavnika ali se neposredno identificira

Po spremembah uvedenih na podlagi 17. člena, drugi odstavek, 11. člena zakonskega odloka št. 135 z 2009 v veljavi od 26. septembra 2009, subjekt nerezident ne more imeti dvojne pozicije DDV. Predvsem v primeru stabilne enote na območju države ni dovoljeno delovanje preko davčnega zastopnika ali preko neposredne identifikacije za izpolnjevanje poslov se izvede neposredno pri matičnem podjetju. Ti posli se morajo stekati v pozicijo DDV, ki je bila dodeljena stalni enoti.

Kar zadeva način predložitve ali izpolnjevanja izjave DDV za leto 2009 s strani subjektov nerezidentov, ki so na podlagi predhodno veljavnih zakonskih predpisov delovali v Italiji tako preko stalne enote kot tudi preko davčnega zastopnika ali neposredne identifikacije, je treba pojasniti, da **obveznost letne izjave izvede samo stalna enota** s predložitvijo edine izjave, ki sestoji iz prve strani in dveh obrazcev. Predvsem:

- morajo biti na **naslovni strani** navedeni naziv podjetja, davčna številka, identifikacijska številka stalne enote;
- v **obrazcu za stalno enoto** (obrazec št.01) se izpolnijo vse preglednice, ki zadevajo lastno dejavnost z vnosom podatkov o poslih izvedenih v letu 2009, vključno s podatki, ki zadevajo te posle izvedene s pozicijo DDV dodeljeno po imenovanju davčnega zastopnika ali neposredno identifikacijo v delu meseca ali tromesečja v teku katerega je prišlo do zaprtja omenjene pozicije DDV. Prav tako morajo biti izpolnjene preglednice VT in VX za povzemanje podatkov izpostavljenih na dveh obrazcih iz katerih sestoji izjava;
- v **obrazcu, ki zadeva pozicijo ddv dodeljeno po imenovanju davčnega zastopnika ali neposredne identifikacije** morajo biti izpolnjene vse preglednice, ki zadevajo izvedene posle z uporabo omenjenih institutov s podatki, ki zadevajo posle izvedene do zadnjega meseca ali tromesečja, ki se je zaključil pred dnevom zapiranja omenjene pozicije. Poleg tega se v vrstico **VA1** v **polju 1** navede identifikacijska številka DDV pozicije DDV na katere obrazec se nanaša in v **polje 6** se označi ustrezni kvadrataček. V tem primeru se za ustrezno izpolnjevanje izjave lahko nanašamo kot je prikazano v navodilih v zvezi s primeri pomembnejšega preoblikovanja subjekta. (odstavek 3.3.).

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1

Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom DDV

Kot je bilo prej poudarjeno (glej odstavek 1.2) zavezanci, ki imajo poenoteno knjigovodstvo DDV, morajo izpolniti obrazec za napoved z modularno strukturo in sestoji iz:

- **naslovne strani**, ki vsebuje predvsem podatke zavezanca in podpis napovedi;
- **obrazec** sestavljen iz več preglednic (VA - VC - VD - VE - VF - VJ - VH - VK - VL - VT - VX - VO), ki ga izpolnijo vsi subjekti, da se navedejo računovodski podatki in drugi podatki o dejavnosti;
- poleg tega **obrazec VR/2010** mora biti izpolnjen samo v primeru, da se zahteva povrnitev DDV kot terjatev in se predloži izključno krajevno pristojnemu izterjevalcu.

3.2

Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)

Kot je bilo uvodoma navedeno (pododstavek 1.2) zavezanci, ki so opravljali več dejavnosti za katere so zakonsko ali po lastni izbiri vodili knjige ločeno v skladu s 36. členom, morajo poleg naslovne strani izpolniti toliko obrazcev, kolikor je knjigovodstev.

Predvsem je potrebno pojasniti, da:

- podatki, ki se navedejo v razdelek 1. preglednice VA in v razdelku 1 preglednice VL, ter v preglednice VE, VF in VJ, ki zadevajo vsako posamezno ločeno knjigovodstvo in morajo biti izpolnjeni v vsakem obrazcu;
- podatki pa, ki morajo biti zajeti v razdelek 2. preglednice VA in v razdelku 2. in 3. preglednice VL ter v preglednicah VC, VD, VH, VK, VT, VX in VO, zadevajo kompleks dejavnosti, ki jih opravlja zavezanec in morajo biti torej povzete v enem samem obrazcu in predvsem v prvem izpolnjenem obrazcu.

OPOZORILO: V primeru več dejavnosti, ki so vodene ločeno, med katerimi je tudi dejavnost za katero je predvidena oprostitve predložitve napovedi DDV za slednjo ne obstaja obveznost vnašanja v napoved obrazca vezanega na napoved (npr. kmetovalci v skladu s 34. členom, 6. odstavek, izvajalci zabaviščne dejavnosti v skladu s 74. členom, 6. odstavek).

Zavezanci, ki opravljajo tako obdavčene dejavnosti kot dejavnosti, ki so ločeno vodene, morajo v napoved vnesti tudi obrazec, ki zadeva dejavnost oproščeno davka. V primeru, da so zavezanci za dejavnost, ki ni oproščena obveznosti v skladu s 36-bis. členom morajo biti v obrazcih za oproščeno dejavnost navedeni računovodski podatki, ki zadevajo nakupe ter višino oproščenih poslov v skladu s 11, 18 in 19. odst., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Poudariti je potrebno, da zavezanci, ki so zakonsko obvezani (36. člen, 2. in 4. odst.) voditi ločeno knjigovodstvo za opravljanje dejavnosti, se morajo nanašati, za **določanje mesečnega obdobja ali tromesečja** (opcijsko) izplačila DDV glede na promet. Zavezanci pa, ki sprejmejo ločeno knjigovodstvo po lastni izbiri, se morajo v ta namen sklicevati na celotni promet vseh opravljenih dejavnosti.

Posledično, v primeru ločeno vodenega knjigovodstva se lahko izkaže, da mora zavezanec izvajati mesečno izplačilo za eno (ali več) dejavnosti in trimesečno za druge dejavnosti.

V primeru pa, da se vodi ločeno knjigovodstvo po lastni izbiri, se mora zavezanec sklicevati na skupni promet (za vse opravljane dejavnosti) za določanje obdobja izplačil. V zvezi z zadnjim primerom je treba pojasniti, da v primeru, da je celotni promet večji od meje, ki jo predvideva veljavna zakonodaja je možna izbira trimesečnega plačevanja v mejah enega ali več knjigovodstev.

Pri določanju poslovnega prometa ni **internega prehoda** med ločenimi dejavnostmi. Taki prehodi, zajeti v preglednici VE posameznih obrazcev podvrženi dajatvam, se navedejo skupaj s cesijami sredstev, ki se amortizirajo v vrstici VE38 za zmanjševanja poslovnega prometa.

Poudariti je potrebno, da interni prehodi sredstev na gospodarske dejavnosti na drobno v skladu s 24. členom, tretji odstavek (dejavnosti, ki plačujejo DDV s preverjanjem davčnih osnov) in od teh k drugim dejavnostim niso obdavčeni in niso navedeni v vrstici VE38.

Za **urejanje trga zlata** v skladu z zakonom št. 7 z dne 17. januarja 2000 št. 7 zavezanci, ki opravljajo posle v zvezi z zlatom, ki so spadali v sistem v skladu s 19. členom, tretji odstavek, črka d), ki morajo v naslednjem odstavku 5-bis obvezno poskrbeti za ločeno knjigovodstvo poslov in izpolniti dva različna obrazca za ločeno vodenje DDV, za katerega je omogočena olajšava.

Hranilne družbe v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z dne 25. septembra 2001 spremenjenega v zakon št. 410 z dne 23. novembra 2001 morajo določiti in plačati davek za svojo dejavnost ločeno od davka, ki se plača za vsak nepremičninski sklad, ki ga družbe ustanovijo. Te družbe morajo izpolniti po navodilih tega odstavka, naslovno stran, obrazec, ki vsebuje podatke dejavnosti ter toliko obrazcev, kolikor je skladov, ki jih te družbe upravljajo.

3.3

Zavezanci izrednih poslov (združitev, odcepitev, itd.) ali druga večja preoblikovanja

V primeru izrednih poslov ali drugih večjih preoblikovanj se izkaže situacija kontinuitete med subjekti, ki so udeleženi pri preoblikovanju (spojitev, odcepitev, delež, cesija ali donacija podjetja, dediščina, itd.). Nanašajoč se na dan, ko je prišlo do preoblikovanja zainteresiranih subjektov, se lahko izkažeta dve spodaj pojasnjeni situaciji za vsako so omogočena pojasnila za izpolnjevanje preglednic.

A) Preoblikovanje v letu 2009

1. Če so med davčnim letom, na katero se nanaša napoved bili izvedeni izredni posli ali večje preoblikovanje družbe in **je to pomenilo izbris subjekta prosilca** (pripojena družba, odcepljena družba, družba vlagateljica, cedent ali donator, itd.), napoved DDV mora biti predložena samo s strani subjekta upravičenca (pripojitvena družba, družba koristnica, družba prejemnica, subjekt cesionar, obdarovanec, itd.).

Subjekt, ki izhaja iz preoblikovanja (družba prejemnica vložka, pripojena družba, itd.) mora predložiti obrazec, ki ga sestavlja naslovna stran in dva obrazca (ali več obrazcev glede na število subjektov, ki so udeleženi v poslu):

- na eni **naslovni strani** morajo biti navedeni naziv ali firma družbe, davčna številka, identifikacijska številka DDV subjekta, ki nastane po preoblikovanju;

- v **obrazcu za subjekt upravičenca** (obrazec št. 01) se vpišejo vsa preglednice, ki zadevajo lastno dejavnost tako, da se vnesejo podatki poslov, ki jih izvede isti subjekt v teku leta 2009 vključno s podatki za posle, ki jih izvede subjekt prosilec v delu meseca ali trimesečja v teku katerega je prišlo do izrednega posla ali večjega preoblikovanja. Izpolnijo se tudi preglednice VT in VX za povzemanje podatkov o subjektih, ki so udeleženi v poslu;
- v **obrazcu subjekta prosilca** se izpolnijo vse preglednice za dejavnost, ki jo le-ta izvaja s tem, da so zajeti podatki izvedenih poslov do zadnjega meseca ali tromesečja, ki se zaključi pred dnev izrednega posla ali preoblikovanja. V vrstici **VA1, polje 1** mora biti navedena identifikacijska številka DDV subjekta, na katerega se nanaša obrazec.

Posledično pripojeni subjekt, v katerega se je vlagalo, ne sme predložiti napovedi DDV za leto 2009.

2. Če izredni posel ali preoblikovanje **ne pomenita izbris subjekta prosilca** (delna odcepitev, vložek, cesija ali donacija dela podjetja) mora biti predložena napoved DDV:
- s strani subjekta upravičenca, če je posel pomenil **odstop dolga ali terjatve DDV**. Tak subjekt predloži napoved na načine, ki so prikazani v točki 1) in poskrbi za navedbo v vrstico **VA1, polje 1**, identifikacijska številka DDV subjekta na katerega obrazec se nanaša in se označi **kvadrateg 2** v isti vrstici za obveščanje, da subjekt nadaljuje z dejavnostjo, ki je pomembna za učinke DDV. Subjekt prosilec mora predložiti svojo napoved izključno tako, da se nanaša na izvedene posle v letu 2009, ki zadevajo neprenesene dejavnosti. V tej zadnji napovedi mora biti označen **kvadrateg 3 vrstice VA1** za obveščanje, da je subjekt sodeloval v izrednem poslu ali preoblikovanju in v **polje 4** mora navesti terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2009, ki je bila odstopljena v celoti ali delno po opravljenem poslu;
 - od vsakega udeleženega subjekta v poslu, če **ni bilo odstopa davka ali terjatve DDV** tako, da vsak navede podatke o izvedenem poslu v davčnem letu.

B) Preoblikovanje v obdobju od 01. januarja 2010 do dneva predložitve letne napovedi DDV za leto 2009

V tem primeru, ker je dejavnost za celo leto 2009 opravljal subjekt prosilec (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt, ki je prejel vložek ali doniral, itd.) se lahko preverijo naslednje možnosti:

- v primeru **izbris subjekta prosilca** po preoblikovanju nastali subjekt (pripojena družba, družba koristnica, družba, vlagateljica, subjekt cesionar, donator, itd.) mora predložiti za leto 2009 poleg svoje napovedi tudi napoved za račun subjekta prosilca (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt vlagatelj, cedent ali donator), če deklarativno izpolnjevanje ni bilo opravljeno neposredno s strani tega subjekta. V tej napovedi morajo biti navedeni podatki izbrisanega subjekta v tistem delu, ki je namenjen zavezancu in podatki subjekta prosilca v polju, ki je namenjeno prijavitelju, z vnosom vrednosti 9 v kvadrateg, ki zadeva šifro funkcije. Predložena napoved za račun subjekta prosilca spada v primere predložitve napovedi DDV samostojno (glej odstavek 1.1);
- v primeru pa da preoblikovanje, **ki ne zajema izbris subjekta prosilca**, mora vsak vpleteni subjekt predložiti svojo napoved DDV za posle opravljene v davčnem letu 2009, na katero se nanaša napoved.

3.3.1 – NAČIN IZPOLNJEVANJA V PRIMERU PREOBLIKOVANJA SUBJEKTOV S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM

V primerih preoblikovanja v letu 2009, ki zajema izbris subjekta prosilca ali cesijo, dodelitev dela podjetja s prenosom terjatve ali dolga DDV, subjekt, ki je nastal iz preoblikovanja mora izpolniti:

- **naslovno stran**, v kateri mora navesti svoje matične podatke;
- sam **obrazec** (obr. št. 01) v katerem morajo biti izpolnjene vse preglednice, ki zadevajo opravljeno dejavnost, vključno z razdelek 2. preglednice VA in razdelek 2. in 3. preglednice VL. V tem obrazcu morajo biti izpolnjeni preglednica VT ter preglednica VX za povzemanje

- celotnih podatkov letnega zneska, ki ga je treba plačati ali terjatev nanašajoč se na subjekte, ki so udeleženi v poslu;
- sam **obrazec** za vsak subjekt, ki je udeležen v preoblikovanju (pripojena družba, odcepljena družba, itd.) v katerem morajo biti izpolnjene vse preglednice, ki zadevajo opravljeno dejavnost, vključno z razdelek 2. preglednice VA in razdelek 2. in 3. preglednice VL.

Za nadaljnja pojasnila o izpolnjevanju preglednic s strani omenjenih subjektov glej *odstavek 3.3.3 in odstavke 3.4.2.*

3.3.2 – NAČIN IZPOLNJEVANJA V PRIMERU PREOBLIKOVANJA SUBJEKTOV Z LOČENIM KNJIGOVODSTVOM (36 členom)

V primeru, da je eden ali več subjektov udeleženih v preoblikovanje vodilo več ločenih knjigovodstev v skladu s 36. členom, lahko pride do naslednjih primerov.

A) Ločena knjigovodstva, ki jih vodi samo zavezanec prijavitelj

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

- 1) naslovno stran, v kateri mora navesti svoje matične podatke;
- 2) toliko obrazcev kolikor je knjigovodstev s tem, da poskrbi za to, da se navede samo na obrazec št.01 povzete podatke vseh dejavnosti v preglednicah VC, VD, VH, VK in VO ter v razdelek 2. preglednice VA in v razdelku 2. in 3. preglednice VL. V tem obrazcu morajo biti izpolnjeni preglednica VT ter preglednica VX za povzemanje celotnih podatkov letnega zneska, ki ga je treba plačati ali terjatev nanašajoč se na subjekte, ki so udeleženi v poslu;
- 3) toliko obrazcev, koliko je subjektov, ki so udeleženi v preoblikovanju. V teh obrazcih morajo biti izpolnjeni za vsak subjekt vse preglednice, ki zadevajo opravljeno dejavnost vključno ter v razdelek 2. preglednice VA in v razdelku 2. in 3. preglednice VL, s tem, da se navedejo podatki dela leta pred preoblikovanjem.

B) Ločeno vodena knjigovodstva, ki jih vodi en ali več subjektov, ki so udeleženi v preoblikovanju (in ne prijavitelj)

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

- 1) naslovno stran, v kateri mora navesti svoje matične podatke;
- 2) obrazec (obr. št. 01) zase v katerem morajo biti izpolnjene vse preglednice, ki zadevajo opravljeno dejavnost, vključno z razdelek 2. preglednice VA in razdelek 2. in 3. preglednice VL. V tem obrazcu morajo biti izpolnjeni preglednica VT ter preglednica VX za povzemanje celotnih podatkov letnega zneska, ki ga je treba plačati ali terjatev nanašajoč se na subjekte, ki so udeleženi v poslu;
- 3) toliko obrazcev kolikor je knjigovodstev za vsak subjekt, ki vodi ločeno knjigovodstvo tako, da se v prvi obrazec za vsak subjekt izpolni razdelek 2. preglednice VA in razdelek 2. in 3. preglednice VL ter preglednice VC, VD, VH, VK in VO, za vsak subjekt, ki ima eno knjigovodstvo za DDV, je treba izpolniti en obrazec.

C) Ločena knjigovodstva, ki jih vodi ali zavezanec prijavitelj ali eden ali več drugih subjektov

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

- 1) naslovno stran, kot točka 1 primera A);
- 2) zase, kot točka 2 primera A);
- 3) za druge subjekte, kot točka 3 primera B).

3.3.3 – NADALJNJA POJASNILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV V NEKATERIH PRIMERIH PREOBLIKOVANJA

OPOZORILO: v primerih spremembe podatkov v skladu s 35. členom, ki ne pomenijo bistvenih sprememb subjektov (npr. preoblikovanje iz osebne družbe v kapital-sko družbo, itd.) se ne zahtevajo posebni načini izpolnjevanja in predložitve napovedi. Zato sestoji iz enega obrazca s podatki za celo davčno leto na načine, ki so prikazani v odstavkih 3.1. in 3.2.

A) Odcepitev

16. člen, odstavek 10 in naslednji zakona št. 537 z dne 24. decembra 1993 predvideva urejanje DDV za posle odcepitve. Predvsem odstavek 11 navedenega

16. člena, ki pravi, da posel odcepitve pomeni prenos podjetij ali podjetniških kompleksov, obveznosti in pravic, ki izhajajo iz uporabe DDV, posli izvedeni preko podjetij ali prenesenih podjetniških kompleksov, prevzamejo družbe, ki koristijo prenos.

Predvsem 2506. člen civilnega zakonika predvideva dve obliki odcepitve:

- **popolna odcepitev** s katero odcepljena družba prenese celotno premoženje na več obstoječih ali novonastalih družb (tako imenovane družbe "koristnice"), odcepljena družba pa ugasne;
- **delna odcepitev** na podlagi katere odcepljena družba prenese samo del svojega premoženja na eno ali več obstoječih ali novonastalih družb. Odcepljena družba ne ugasne.

V obeh primerih morajo družbe koristnice predložiti napoved DDV na način, ki je prikazan v odstavkih 3.3. in naslednjih.

Odstavek 12, člena 16 navedenega zakona št. 537 iz leta 1993 narekuje posebno disciplino za poseben primer odcepitve s tem, da določi, da:

"V primeru **popolne odcepitve, ki ne zajema prenosa podjetja ali kompleksov podjetja**, obveznosti in pravice, ki izhajajo iz uporabe davka na dodano vrednost za posle, ki jih izvede odcepljena družba, vključno s tistimi, ki zadevajo predložitev letne napovedi odcepljene družbe in plačilo izhajajočega davka, morajo biti izpolnjeni s solidarno odgovornostjo drugih družb, ki so koristnice in jih lahko izvajajo družbe koristnice določene v aktu o odcepitvi. Če tega ni, se šteje, da je določena koristnica imenovana prva v aktu o odcepitvi". V takem primeru mora družba koristnica predložiti letno napoved DDV za račun odcepljene družbe, v preglednico za zavezanca in matične podatke odcepljene družbe in v preglednico za prijavitelja na vesti svoje podatke s šifro funkcije 9.

B) Dediščina

V primeru dedovanja deklarativno izpolnjevanje obveznosti opravijo dediči po naslednjih navodilih:

Zavezanec je umrl v teku leta 2009

- v primeru, da dedič ali dediči niso nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca, morajo predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**. Napoved DDV mora biti zajeta v obrazcu UNICO 2010, če je pokojni zavezanec bil dolžan predložiti poenoteno napoved;
- v primeru, da so dedič ali dediči nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca mora biti napoved predložena na način, ki je prikazan v odstavku 3.3, točka 1.

Pokojni zavezanec v obdobju od 01. januarja 2010 do dneva predložitve napovedi

V tem primeru, ker je bila dejavnost opravljeno za celo davčno obdobje s strani pokojnega zavezanca, mora dedič ali dediči predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje za prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**. Okrožnica št. 113/E z dne 31. maja 2000, napoved DDV mora biti zajeta v obrazcu UNICO 2010, če je pokojni zavezanec bil dolžan predložiti poenoteno napoved.

V skladu s 35-bis. členom glede obveznosti za posle, ki jih je opravljal pokojni zavezanec in niso bile opravljene v zadnjih štirih mesecih pred smrtjo, vključno s predložitvijo letne napovedi, jih lahko izpolnijo dediči v šestih naslednjih mesecih po tem dogodku.

C) Popravljanje olajšave za nabavljena sredstva po izrednem poslu ali večjem preoblikovanju

V skladu z 19-bis2. členom popravki, ki zadevajo sredstva, ki se amortizirajo in kupljene nepremičnine v izrednih poslih ali druga večja preoblikovanja je treba pojasniti, da taki popravki - za posamezne družbe udeležene pri preoblikovanju za katere so bili izpolnjeni ustrezni obrazci, morajo biti izenačeni na število mesecev (ali tromesečje) na kar se nanaša vsak obrazec. Družba prijaviteljica (npr. družba pripojiteljica) mora za zgoraj omenjena sredstva narediti popravek tako, da višino prilagodi številu preostalih mesecev (ali tromesečja) (pojasnila so v okrožnici št. 50 z dne 29.02.1996).

D) Referenčni poslovni promet za DDV v letu po izrednem poslu ali večjem preoblikovanju

V namene DDV v letu po izrednem poslu ali večjem preoblikovanju je potrebno upoštevati skupni poslovni promet v davčnem letu v katerem je prišlo do posla, ki izhaja iz različnih modulov iz katerih je sestavljena napoved. Na ta poslovni promet se je potrebno sklicevati po določilih Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 633/1972 za uporabo zakonskih predpisov, npr. status običajnega izvoznika, uporaba začasnega proporcionalna, mesečna ali trimesečna doba plačila, itd.

3.4

Ustanove, kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)

3.4.1 – SPLOŠNA OPOZORILA

Tako kontrolne družbe kot kontrolirane družbe, ki so za leto na katero se nanaša napoved uporabljale določila v skladu s 73. členom, zadnji odstavek, in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 in naslednje spremembe, morajo izpolniti isti obrazec, kot je predvideno za osebne podatke zavezancev za uporabo lastnih podatkov in salda prenesenega na skupino.

Predvsem predložitev napovedi DDV s strani kontrolirane in kontrolne družbe mora biti izvedena na naslednje načine:

- **kontrolirane družbe** morajo predložiti vsaka svojo letno napoved brez priloge z načini opisanimi v odstavku 1.2;
- **družba ali kontrolna ustanova** morata predložiti letno napoved v kateri je zajeta tudi Preglednica DDV 26PR/2010, ki zajema izplačilo skupini. Kontrolna družba ali ustanova morata poleg tega predložiti pristojnemu izterjevalcu preglednico izplačil skupini (**Obrazec DDV 26 LP/2010**) tako, da se priloži:
 - primerek podpisan v izvorniku **Preglednice DDV 26 PR/2010**, ki je del lastne letne napovedi;
 - garancije, ki jih dajo posamezne družbe udeležene pri izplačilu skupine za kompenzirane terjatve;
 - jamstvo dano s strani kontrolne družbe za morebitni kompenzirani presežek terjatve skupine.

Ustanova ali kontrolna družba (holding) mora letno obveščati pristojni Urad Agencije za Prihodke, da se želi posluževati za davčno leto posebnih določil, ki jih predvideva navedeni ministrski odlok.

Zgoraj navedeno obvestilo mora biti predloženo v roku za izplačilo ali vplačilo DDV za mesec januar z uporabo obrazca DDV 26 (odobren z ministrskim odlokom z dne 8. januarja 1990, objavljenega v Uradnem listu št. 14 dne 18. januarja 1990), ki mora biti podpisan za pristop k postopku s strani vseh družb udeleženih v kompenzaciji.

V skladu s 4. odstavkom, 3. člena ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979 vsaka sprememba podatkov vezanih na ustanove in kontrolne in kontrolirane družbe, mora kontrolna družba obvestiti v roku 30 dni od same spremembe tako, da uporabi obrazec DDV 26-bis, odobren z istim ministrskim odlokom z dne 08. januarja 1990.

Obveščamo, da so zgoraj navedeni obrazci na voljo v elektronskem formatu in se lahko snemajo z internetne strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it ali Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it.

Družbe, ki lahko uveljavijo postopek kompenzacije DDV kot kontrolne, so, kot je pojasnjeno z okrožnico št. 16 z dne 28. februarja 1986, samo kapitalske družbe. Poleg tega, kot je pojasnjeno z resolucijo št. 22/E z dne 21. februarja 2005 lahko sodelujejo v postopku plačila DDV skupine v skladu s 73. členom, zadnji odstavek, tudi tuje družbe, rezidenti v državah EU, z enakimi pravnimi oblikami kot so italijanske kapitalske družbe, ki delujejo v državi preko stabilne organizacije, davčnega predstavnika ali preko neposredne identifikacije v skladu s 35-ter členom.

Isti model letne napovedi morajo uporabiti družbe, ki so sodelovale pri izplačilu DDV skupine za del leta, za katere morajo izpolniti tudi razdelek 3 preglednice VK za poudarjanje podatkov za kontrolno obdobje.

V vseh primerih poenotenega ali ločenega knjigovodstva 36. člen ali spojitve, odcepitve, itd. (omenjeni v odst. 3.3) veljajo za izpolnjevanje obrazcev predhodno dana pojasnila za nekaterimi posebnostmi, ki veljajo za kontrolne in kontrolirane družbe, ki so prikazane v nadaljevanju.

OPOZORILO: Kontrolirane družbe morajo priložiti svoji napovedi ne lastnih jamstev ne potrdila kontrolne družbe za kompenzirano terjatev; zneske kompenziranih terjatev morajo kontrolne družbe navesti v preglednici VS v preglednici DDV 26 PR/2010, jamstva za kompenzirane terjatve morajo biti prenesena kontrolni družbi.

3.4.2 – POSEBNA NAVODILA ZA MOŽNOSTI UDELEŽBE PRI POSEBNIH POSLIH

Pripojitev družbe, ki je udeležena pri izplačilu DDV skupine s strani družbe zunaj skupine

1) Pripojitev kontrolne družbe

Če družba zunaj skupine nima kontrolnih možnosti, ki jih predvideva 73. člen do kontrolne pripojene družbe se lahko izkaže naslednje:

- **postopek plačila DDV skupine se prekine**, posledično predloži pripojitvena družba dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je opravljala skozi celo leto in eno za račun pripojene družbe, ki je bila kontrolna družba. V tej drugi napovedi mora pripojitvena družba navesti svoje identifikacijske podatke v preglednico, ki je namenjena prijavitelju s šifro funkcije 9 in v preglednico zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe, v preglednico VK v polju "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden zadnji mesec v katerem je bilo izvedeno plačilo skupine. Morebitni presežek terjatve, ki izhaja iz preglednice VY obrazca DDV 26PR/2010 bivše kontrolne družbe mora biti za vneseni kompenzirani del v teku leta s strani pripojitvene družbe v vrstici VA12 svoje napovedi v namene predložitve predpisanega jamstva in zajeta za celoten znesek v vrstici VL8;
- **postopek plačila DDV skupine se ne prekine** ampak se nadaljuje z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo brez možnosti kompenziranja preseganja terjatve skupine po navodilih dobljenih na podlagi ministrske resolucije št. 363998 z dne 26. decembra 1986. Družba pripojiteljica predloži dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je izvajala skozi celo leto, drugo pa za račun pripojene, bivše kontrolne družbe. V tej drugi napovedi mora družba pripojiteljica navesti svoje identifikacijske podatke v polje za prijavitelja s šifro funkcije 9 v polje zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe; v preglednico VK v polje "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden mesec 13. Morebitno preseganje terjatve, ki izhaja iz preglednice VY obrazca DDV 26PR/2010 pripojene bivše kontrolne družbe lahko uporabi pripojitvena družba od 1. januarja tistega leta po preoblikovanju. Samo v napovedi DDV za leto po omenjenem preoblikovanju mora pripojitvena družba navesti v vrstico VA12 v namene predložitve predpisanega jamstva del uporabljene terjatve in zajeti v vrstico VL8 celoten preseženi znesek;

V prejšnjih primerih mora biti napoved za bivše kontrolne družbe predložena samostojno (glej odstavek 1.1).

2) Pripojitev kontrolirane družbe

Če družba zunaj skupine pripoji družbo, ki je udeležena pri izplačilu skupine kot kontrolirana družba, mora pripojitvena družba izpolniti samo eno napoved, ki sestoji iz obrazcev za lastno dejavnost kot tudi iz obrazcev pripojene družbe in v preglednico VK pripojene družbe navede terjatve in dolgove prenesene od te družbe v obdobju, ko je sodelovala pri izplačilu DDV skupine. Pri tem posebnem vprašanju kot je poudarjeno v odstavku 1.1 mora biti napoved predložena samostojno.

3) Pripojitev kontrolne družbe s strani družbe, ki sodeluje pri izplačilu skupine

Z resolucijo št. 367/E z dne 22. novembra 2002 so bila dana navodila glede tega primera (obratna spojitev) za predložitev napovedi DDV s strani pripojitvene bivše kontrolirane družbe. Kot je bilo pojasnjeno z navedeno resolucijo se v tem primeru uporabljajo načini prikazani v predhodni številki 1) tega odstavka (primer pripojitve kontrolne družbe s strani družbe zunaj skupine, ki ne pomeni prekinitve postopka izplačila DDV skupine). Predvsem družba pripojiteljica, ki prenese vse skupne dolgove in terjatve, ki so enaki pripojeni družbi bo predložila dve različni napovedi brez izplačila davka na ločen način glede na tistega, ki se nanaša na pripojeno družbo ker obe družbi v takem primeru sodelujeta v izplačilu DDV skupine.

3.4.3 – NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE PREGLEDNIC VH IN VK

Kontrolne in kontrolirane družbe, ki so v celem letu koristile postopek kompenzacije DDV morajo izpolniti tudi preglednico VH, izključujoč vrstico VH13, z navedbo dolgov in terjatev, ki izhajajo iz obdobja izplačila prenesenega na skupino.

V primeru izstopa iz skupine v teku leta kontrolirane družbe ali cesije kontrole v teku leta, morajo v preglednici VH biti navedeni tako dolgovi kot tudi prenesene terjatve, tako izvedena obdobja izplačila, vključno z morebitno akontacijo, ki se navede v vrstico VH13, po teh dogodkih v preglednici VK mora biti izpolnjen tudi razdelek 3, da se poudarijo podatki za kontrolno obdobje.

Pripojitev s strani kontrolirane ali kontrolne družbe druge družbe udeležene v izplačilu skupine

Pri te posebnem primeru mora družba prijaviteljica v preglednici VH in VK navesti v obrazec pripojene družbe, dolgove in terjatve, ki jih je slednja prenesla pred pripojitvijo in v preglednici VH in VK obrazca svoje prenesene terjatve in dolgove v celem letu. Poleg tega mora biti v preglednici VK obrazca zajeta tudi morebitna poravnava DDV, kot obveznost ali terjatev, ki izhaja iz razdelka 3. v preglednici VL obrazca pripojene družbe.

V naslednjem primeru, ko je družba pripojila eno ali več kontroliranih družb z ločenim knjigovodstvom, mora prijaviteljica izpolniti preglednice VH in VK za vsako pripojeno družbo v enem obrazcu, ki se na slednjo nanaša.

Pripojitev s strani kontrolirane ali kontrolne družbe druge družbe udeležene v izplačilu skupine

V tem primeru mora pripojitvena družba v preglednici VH in VK navesti v svoj obrazec, obveznosti in terjatve slednje prenesene skupini v teku leta na način, ki je prikazan v predhodni točki, v obrazec pripojene morajo izpolniti samo preglednico VH.

3.4.4. – PRIMERI PRENEHANJA SKUPINE - IZPOLNJEVANJE BIVŠIH KONTROLNIH DRUŽB GLEDE PRESEGANJA UPORABLJENIH TERJATEV SKUPINE

Za točno določanje davka, če je kontrola prenehala v teku predhodnega leta in je bivša kontrolna družba odbila terjatev samo od 01. januarja 2009, mora ta družba zajeti v vrstico **VL8** te napovedi (DDV/2010) skupaj z morebitno terjatvijo preneseno iz predhodnega leta, celotno preseženo vsoto terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetega prospekta DDV 26PR- preglednica VY** predhodnega leta (**vrstica VY5** napovedi DDV/2009).

Če pa je kontrola prenehala v teku leta 2009 in je družba obračunala presežek terjatve skupine kot odbitek v svojih obdobjih izplačilih v delu leta 2009 po prenehanju kontrole družba bivša kontrolna družba mora obračunati v vrstici **VL8** te napovedi (DDV/2010) presežek terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetega prospekta DDV26PR - preglednica VY** istega leta (**vrstica VY5** napovedi DDV/2010).

V primeru, da se postopek izplačila DDV skupine ne obnovi v naslednjem letu pri tej isti kontrolni družbi ali je postopek prenehal v teku leta, morebitni presežek terjatve skupine za katerega ni bilo zahtevano povračilo je bilo obračunano v olajšavo s strani ustanove ali bivše kontrolne družbe mora biti navedeno v vrstici VA12 napovedi DDV/2010 (glej navodila VA12) v mejah kompenziranega zneska v letu 2009 in za katerega morajo biti dane garancije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odstavek, v Ministrskem Odloku z dne 13.12.1979.

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

4.1

Naslovna stran

Opozarjamo, da je potrebno uporabljati naslovno stran obrazca "DDV 2010", če se napoved za DDV predloži "samostojno", ali naslovno stran obrazca UNICO/2010, če mora zavezanec predložiti poenoteno napoved.

Na naslovni strani morajo biti navedeni osebni podatki zavezanca.

Naslovna stran je sestavljena iz **treh (3) strani**:

- prva stran vsebuje informacije o obdelavi osebnih podatkov;
- na drugi in tretji strani je treba navesti davčno številko zavezanca, ki se nahaja na zgornjem delu obrazca, osebne podatke zavezanca in prijavitelja, naslednjega domicila za vročanje pisanj, podpis prijavitelja, obveznost elektronske predložitve, podatki, ki zadevajo potrditev ustreznosti, podpis nadzornega organa.

4.1.1 – VRSTA NAPOVEDI

Popravljanje in dopolnjevanje napovedi

V primeru, da zavezanec namerava pred iztekom roka za predložitev popraviti ali dopolniti že predloženo napoved, mora izpolniti novo napoved, z izpolnjenimi vsemi deli tako, da označi kvadrataček "**Popravek v roku**".

Ko zapade rok za predložitev napovedi lahko zavezanec popravi ali dopolni napoved tako, da predloži po predvidenih načinih za izvorno napoved novo napoved, ki je dopolnjena v vseh njenih delih, na obrazcu, ki ustreza tistemu, ki je bil odobren za davčno obdobje na katero se nanaša napoved.

Pogoj za predložitev dopolnjene napovedi je veljavna predložitev izvorne napovedi. Kar zadeva slednje so veljavne tudi napovedi, ki se predložijo v devetdesetih dneh od roka zapadlosti, razen v primeru kazni.

1) Dopolnilna napoved

V skladu z 2. členom, 8-bis odst. Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 322 z 1998, lahko zavezanec predloži dopolnilno napoved v roku predvidenem za predložitev napovedi za naslednje davčno obdobje, da se popravijo napake ali opustitve, ki so določale navajanje večjega davčnega dolga ali manjšo terjatev tako, da se označi kvadrataček "**Dopolnilna napoved v korist**". V tem primeru morebitna terjatev, ki bi izhajala iz napovedi se lahko uporabi kot kompenzacija v skladu z zakonodajnim odlokom št. 241 z 1997, ali se zahteva povračilo.

2) Dopolnilna napoved

Tak kvadrataček se izpolni v primeru predložitve dopolnilne napovedi:

- v primeru popravka, ki ga predvideva 13. člen zakonodajnega odloka št. 472 z 1997, v roku za predložitev napovedi za naslednje leto. Napoved se lahko predloži, če niso začeli dostopi, inšpekcija ali preverjanje in omogoča uporabo nižjih kazni, poleg seveda obresti;
- v primeru, ki ga predvideva 2. člen, 8. odst. odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322, 1998, do 31. decembra četrtega naslednjega leta od tistega, ko je bila predložena napoved, da se popravijo napake ali opustitve, ki so določale navajanje manjšega davčnega bremenopisa ali večjo terjatev razen v primeru kazni.

Ta kvadrataček se označi tudi v primeru predložitve dopolnilne napovedi za popravljanje napak ali opustitev, ki niso slučajne, pri določanje davčne osnove in plačila dajatve in ki ne predpostavljajo oviro pri izvajanju kontrolne dejavnosti.

4.1.2 – PODATKI ZAVEZANCA

V kvadratku, ki ga je treba vedno izpolniti morajo biti navedeni naslednji podatki:

Identifikacijska številka DDV

Navedena mora biti identifikacijska številka DDV, ki jo dobi vsak zavezanec.

Druga obvestila

Podatki, ki jih je treba navesti, so:

- v primeru, da je zavezanec obrtniško podjetje vpisano v register, se označi **kvadrataček 1**;
- v primeru, da je zavezanec v prisilni poravnavi, mora označiti **kvadrataček 2**.

Telefonske številke in naslov elektronske pošte

Navedba telefonske številke ali številke prenosnika, telefaksa in naslova elektronske pošte je fakultativna. Če se navede telefonska številka ali številke prenosnika, telefaksa in naslov elektronske pošte, se lahko brezplačno prejme od Agencije za Prihodke informacije in uskladitve rokov, novosti, obveznosti in ponujenih storitev.

Fizične osebe**Občina (ali tuja država) rojstva**

Navedite rojstno občino. Zavezanec, ki je rojen v tujini, mora navesti občino navesti rojstno državo in pustiti prazen prostor za deželo.

SUBJEKTI, KI NISO FIZIČNE OSEBE**Pravna narava**

POZOR: Naslednja razpredelnica zahteva vse šifre različnih obrazcev in ki se uporabljajo samo v funkciji posebnosti vsakega posameznega obrazca. Subjekt, ki izpolni napoved, poskrbi za določitev šifre, ki se nanaša nanj v zvezi z njegovo pravno naravo.

SPLOŠNA TABELA ZA RAZVRSTITEV PRAVNE NARAVE

SUBJEKTI REZIDENTI	
1. Komanditne delniške družbe	28. Podjetja zakoncev
2. Družbe z omejeno odgovornostjo	29. GEIE (Evropske skupine gospodarskega interesa)
3. Delniške družbe	50. Delniške družbe, posebne družbe in konzorciji v skladu s 31, 113, 114, 115 i 116 člen zakonodajnega odloka z dne 18. avgust 2000 št. 267 (prečiščeno besedilozakonov o ureditve lokalnih ustanov)
4. Zadružne družbe, njihovi konzorciji vpisani v register prefekta in v seznam zadrug	51. Solastništvo zgradb
5. Druge zadružne družbe	52. Polog DDV
6. Vzajemne zavarovalnice	53. Ljubiteljska športna društva ustanovljena v kapitalne nepridobitne družbe
7. Konzorciji pravne osebe	54. Trust (Monopolna združenja)
8. Priznana združenja	55. Javne uprave
9. Fundacije	56. Bančne fundacije
10. Druge ustanove in zavodi, ki so pravne osebe	57. Evropska družba
11. Konzorciji, ki niso pravne osebe	58. Zadružne evropske družbe
12. Nepriznana združenja in odbori	
13. Druge organizacije, ki niso pravne osebe (izključene so skupnosti)	SUBJEKTI NEREZIDENTI
14. Javne gospodarske ustanove	30. Enostavne družbe, nevpisane in dejanske družbe
15. Javne negospodarske ustanove	31. Osebne družbe
16. Vzajemne družbe ali skladi za socialno zavarovanje, pomoč, pokojnine in podobni, ki niso pravne osebe	32. Enostavne komanditne družbe
17. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč	33. Ladijska družba
18. Bolnišnice	34. Združenja strokovnjakov
19. Pokojninske ustanove in zavodi ter za ustanove za socialno pomoč	35. Komanditne delniške družbe
20. Samostojna podjetja za nego, bivanje in turizem	36. Družbe z omejeno odgovornostjo
21. Pokrajinska, deželna občinska podjetja in njihovi konzorciji	37. Delniške družbe
22. Družbe, organizacije in ustanove, ustanovljeni v tujini, ki drugače niso razvrščeni s sedežem uprave v Italiji	38. Konzorciji
23. Enostavne družbe ali podobne v skladu s 5. členom, 3. odst., črka b) enotnega besedila o dohodnini (TUIR)	39. Druge ustanove in zavodi
24. Kolektivne družbe ali podobne v skladu s 5. členom, 3. odst., črka b) TUIR	40. Priznana združenja, nepriznana združenja in dejanska združenja
25. Enostavne komanditne družbe	41. Fundacije
26. Ladijske družbe	42. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč
27. Združenje umetnikov in strokovnjakov	43. Druge organizacije oseb in sredstev
	44. Trust (Monopolna združenja)

Subjekti nerezidenti

Kvadrater morajo izpolniti samo subjekti nerezidenti. "Številka tuje države" se povzame iz spiska tujih Držav v Dodatku. Polje "Identifikacijska številka DDV tuje države" morajo v vsakem primeru izpolniti tuji subjekti, rezidenti v drugi Državi članici EU tako, da se navede identifikacijska številka za DDV, ki jo dodeli Država, kateri pripada.

4.1.3 – PRIJAVITELJ, KI NI ZAVEZANEC (ZASTOPNIK, STEČAJNI UPORAVITELJ, DEDIČ, ITD.)

Ta kvadrater se izpolni samo v primeru, da je prijavitelj (tisti, ki podpiše napoved) subjekt, ki ni zavezanec, na katerega se nanaša napoved. Kvadrater mora biti izpolnjen z navedbo davčne številke fizične osebe, ki podpiše napoved, v številko ustrezne funkcije ter zahtevani osebni podatki. Podatki glede stalnega bivališča izpolnijo izključno tisti, ki živijo v tujini.

V primerih, ko je prijavitelj družba, ki predloži napoved za DDV za račun drugega zavezanca, mora biti izpolnjeno tudi polje "**Davčna številka družbe prijaviteljice**" in se v tem primeru navede v ustrezno polje šifro ustrezne funkcije razmerja med družbo prijaviteljico in zavezancem. V te primere spadajo imenovana družba davčna predstavnica subjekta nerezidenta v skladu s 17. členom, drugi odstavek, družba, ki navede številko funkcije 9 kot družba koristnica (odcepljene družbe) ali družbe pripojiteljice (pripojene družbe), družba, ki predloži napoved kot pogajalska zastopnica zavezanca.

POZOR: Naslednja razpredelnica zajema vse šifre različnih obrazcev in ki se uporabljajo samo v funkciji posebnosti vsakega posameznega obrazca. Subjekt, ki izpolni napoved, poskrbi za določitev šifre, ki se nanaša nanj v zvezi z njegovo pravno naravo.

SPLOŠNA TABELA ŠTEVILK FUNKCIJ

1	Zakonski, pogajalski zastopnik, družbenik upravitelj
2	Zastopnik mladoletnika, osebe, kateri je bila odvzeta opravilna sposobnost, upravitelj, skrbnik ležeče zapuščine, upravitelj dodeljene zapuščine pod suspenzivnimi pogoji ali v korist bodočega nespočetega otroka
3	Stečajni upravitelj
4	Likvidacijski upravitelj (prisilna poravnava)
5	Sodni varuh (sodno varstvo) ali sodni upravitelj kot zastopnik zaseženih predmetov ali sodni upravitelj (nadzorovana uprava)
6	Davčni zastopnik subjekta nerezidenta
7	Dedič
8	Likvidacijski upravitelj (prostovoljna likvidacija)
9	Subjekt, ki mora predložiti napoved za DDV za račun izbrisanega subjekta po izrednih poslih ali večjem preoblikovanju subjekta (cesionar družbe, družba koristnica, družba pripojiteljica, družba vlagateljica...) ali za davek na prihodke, predstavnik družbe koristnice (odcepitev) ali družbe, ki nastane po pripojitvi ali spojitvi
10	Davčni zastopnik subjekta nerezidenta z omejitvami v skladu s 44. členom, 3. odst., zakonskega odloka št. 331/1993
11	Subjekt, ki opravlja skrbniško dejavnost nad mladoletno osebo ali osebo, ki nima opravilne sposobnosti glede svoje institucionalne funkcije
12	Likvidacijski upravitelj (prostovoljna likvidacija enoosebne družbe, pred likvidiranjem)
13	Upravitelj skupne zgradbe
14	Subjekt, ki podpiše napoved za račun javne uprave
15	Likvidacijski upravitelj javne uprave

Številke funkcije v namene izpolnjevanja napovedi za DDV so naslednje:

- številka funkcije 1 - Zakonski, pogajalski zastopnik, družbenik upravitelj;
- številka funkcije 2 - zastopnik mladoletnika, osebe, kateri je bila odvzeta opravilna sposobnost, podporni upravitelj, skrbnik ležeče dediščine, upravitelj dodeljene dediščine pod suspenzivnimi pogoji ali v korist nespočetega otroka;
- številka funkcije 3 - stečajni upravitelj, ki se navede v primeru stečaja;
- številka funkcije 4 - likvidacijski upravitelj, ki se navede v primeru prisilne poravnave. V primerih, ko mora biti pri številkah 3 in 4 naveden datum začetka postopka prisilne poravnave in datum imenovanja omenjenih subjektov. Če je napoved za leto v katerem je bil uveden stečajni postopek ali prisilna poravnava se označi **kvadrater 74-bis člen**. Poleg tega mora biti naveden datum konca postopka napovedi za leto zaključitve tega, medtem ko mora biti do tega trenutka označen ustrezen kvadrater "**Postopek še ni zaključen**".

Za ustrezno napoved (Obrazec DDV 74 bis), ki ga predložijo stečajni upravitelji ali likvidacijski upravitelji glej navodila obrazca ter odstavke 2.3;

- **številka funkcije 5 - sodno varstvo**, ki se navede v primeru sodnega varstva ali **sodni upravitelj** kot zastopnik zaseženih sredstev ali **sodni pooblaščenec**, ki se navede v primeru prisilne uprave. Poleg tega se navede datum odločbe o imenovanju;
- **številka funkcije 6 - davčni zastopnik subjekta**, ki ni rezident. V posebnem primeru, če je davčni zastopnik subjekt, ki ni fizična oseba se v kvadrateg "Prijavitelj ni zavezanec" navede davčna številka subjekta, ki podpiše napoved, osebni podatki ter davčna številka družbe, ki jo delavec nerezident zastopa.
Poleg tega gre poudariti, da morajo biti podatki subjekta nerezidenta vedno navedeni v poljih namenjenih za "Podatke zavezanca";
- **številka funkcije 7 - dedič**, 35-bis. člen, 1.odst. Navedeni morajo biti podatki enega od dedičev, z navedbo v ustrezno polje datum smrti zavezanca;
- **številka funkcije 8 - likvidacijski upravitelj**, ki se navede v primeru prostovoljne likvidacije in se navede tudi datum imenovanja;
- **številka funkcije 9 - subjekti, ki mora predložiti napoved za DDV za račun izbrisanega subjekta po izrednih poslih ali večjem preoblikovanju (cesionar podjetja, družba koristnica, družba pripojiteljica, družba vlagateljica, itd.)** mor abiti navedena številka funkcije 9 v primeru, da subjekt, ki nastane iz preoblikovanja mora predložiti napoved za račun drugih izbranih subjektov po samem preoblikovanju kot se je npr. izkazalo v posebnem primeru pripojitve, do katere je prišlo med 1.januarjem in datumom predložitve letne napovedi. V tem primeru mora pripojitvena družba predložiti napoved za predhodno leto pred pripojitvijo za račun pripojene družbe.
V tem primeru se navede kot zavezanca pripojeno družbo in kot prijavitelj pripojitvena družba, katere davčna številka mora biti navedena v polju "Davčna številka družbe prijavitelje" medtem ko morajo biti v preostalih poljih navedeni davčna številka in matični podatki predstavnika pripojitvene družbe.

4.1.4 – DOMICIL ZA VROČANJE PISANJ

Ta preglednica je namenjena zavezancem, ki nameravajo izbrati domicil ali posredovati tuji naslov za vročanje pisanj ali obvestil Agenciji za Prihodke, ki nimajo stalno bivališče ali davčni domicil.

Dejansko je predvidena pravica tako za subjekte rezidente v Italiji kot tudi tiste, ki so rezidenti v tujini in imajo davčni domicil v Italiji, da izberejo domicil za vročanje pisanj ali obvestil, ki so njih namenjeni, pri osebi ali uradu v občini, kjer imajo davčni domicil.

Poleg tega subjekti, ki so rezidenti v tujini, ki niso izbrali domicil v Italiji za vročanje pisanj ali ki niso določili davčnega zastopnika lahko navedejo naslov v tujini za vročanje pisanj ali obvestil, ki jih zadevajo.

Domicil za vročanje pisanj ali naslov v tujini se lahko posreduje po predložitvi napovedi tako, da se posreduje obvestilo pristojnemu lokalnemu uradu s priporočenim pismom s povratnico.

V primeru, da obvestilo ni bilo poslano pristojnemu lokalnemu uradu, mora biti ta kvadrateg izpolnjen samo, če se namerava spremeniti naslov, ki je bil predhodno posredovan.

Subjekti, ki so rezidenti v Italiji ali v tujini, ki nameravajo določiti domicil za vročanje pisanj v Italiji, morajo navesti:

- davčno številko, priimek in ime osebe ali davčno številko in naziv urada, pri katerem morajo biti vročena pisanja;
- ulica, hišna številka, Občina, Dežela, katastrska številka občine in matično številko osebe ali urada.

Poleg tega subjekti, ki so rezidenti v tujini, ki niso izbrali domicil v Italiji za vročanje pisanj ali ki niso določili davčnega zastopnika, in ki nameravajo posredovati naslov v tujini za vročanje pisanj morajo navesti:

- priimek in ime osebe ali davčno številko in naziv urada, pri katerem morajo biti vročena pisanja;
- tuja država s številko države in naslov v tujini osebe ali urada.

4.1.5 – PODPIS NAPOVEDI

Ta kvadraterk namenjen podpisu vsebuje navedbo številke obrazcev iz katere sestoji napoved DDV. Kvadratki, ki zadevajo izpolnjene preglednice se nahajajo na dnu strani preglednice VL.

Zavezanec ali kdor je njegov zakoniti zastopnik, pogajalski zastopnik ali eden od drugih subjektov prijaviteljev, ki so navedeni v **Tabela "Številka funkcije"** v odstavku 4.1.3. se **podpiše** v ustrezen kvadraterk na čitljiv način.

Podatki podpisnika, ki niso podatki zavezanca, vključno s številko funkcije, se navedejo v ustrezen kvadraterk, ki je namenjen prijavitelju, ki ni zavezanec.

Z nanašanjem na kvadraterk **"ELEKTRONSKO POŠILJANJE OBVESTILA"** zakonski odlok št. 159 z dne 1.oktobra 2007 spremenjenega s spremembami zakona št. 222 z dne 29.novembra 2007 je spremenil člen 2-bis zakonskega odloka št. 203 z dne 30.septembra 2005 tako, da odreja, da se pozove k posredovanju pojasnil v skladu s 6. členom, 5. odst., zakona št. 212/2000, če iz kontrole napovedi v skladu s členu 36-bis. Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 600/1973 in 54-bis zakonskega odloka št. 633/1972 izhaja davek, ki ga je treba plačati ali manjše povračilo, se pooblaščenemu posredniku elektronsko posreduje napoved, če zavezanec ni zahteval (elektronsko obvestilo).

Omenjeni posredniki morajo takoj seznaniti zainteresirane zavezance v roku predvidenem v 2. členu, 2. odst. zakonodajnega odloka št. 462/1997, izide, ki so prisotni v obvestilu o prejeti nepravilnosti.

Če zavezanec ne opravi izbire za elektronsko obvestilo, zahtevkov po pojasnilu se pošlje na njegov davčni domicil s priporočenim pismom s povratnico (obvestilo o nepravilnostih). Kazen za dolgovane zneske po kontroli napovedi v višini 30% neplačanega davka ali plačanega z zamudo, se zmanjša za tretjino (10%), če zavezanec plača dolgovane zneske v 30 dneh od prejema obvestila o nepravilnostih.

Navedeni rok 30 dni, v primeru izbire pošiljanja elektronskega obvestila, začne teči od šestdesetega dne po dnevni elektronskega prenosa obvestila posredniku.

Izbira, da se obvestilo pošlje zaupnemu posredniku omogoča preverjanje s strani kvalificiranega strokovnjaka izidov kontrole napovedi.

Zavezanec uresničuje to pravico tako, da označi kvadraterk **"POSREDOVANJE ELEKTRONSKEGA OBVESTILA"**, ki se vnese v kvadraterk "PODPIS NAPOVEDI".

Posrednik sprejme prejem elektronskega obvestila tako, da označi kvadraterk **"PREJEM ELEKTRONSKEGA OBVESTILA"**, v kvadratku "OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE".

4.1.6 – PODPISOVANJE USTANOVE ALI KONTROLNE DRUŽBE

V primeru, da družba sodeluje v likvidacijskem postopku skupine mora tudi ustanova ali kontrolna družba podpisati; tak podpis je na naslovni strani, če je bila kontrola izvedena za celo leto, na dnu preglednice VK, pa če je kontrola prenehala v teku leta.

4.1.7 – OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

V kvadratku mora posrednik, ki pošlje napoved izpolniti in podpisati.

Posrednik mora vnesti:

- svojo davčno številko;
- če gre za CAF, svojo številko vpiše v register;
- datum (dan, mesec in leto) prevzema obveznosti za posredovanje napovedi.

V kvadraterk za obveznost elektronske predložitve napovedi je potrebno navesti številko 1, če je napoved izdelal zavezanec ali številko 2, če je napoved pripravil tisti, ki jo je poslal.

4.1.8 – POTRDILO USTREZNOSTI

Ta kvadraterk mora biti izpolnjen za vnos potrdila ustreznosti in je namenjen odgovornim CAF ali strokovni osebi, ki ga je izdala.

V ustreznih poljih vnese davčno številko odgovornega CAF in številko samega CAF, ali se vnese davčno številko strokovne osebe. Odgovorni za davčno pomoč pri CAF ali strokovna oseba mora vnesti svoj podpis, ki potrjuje izdajo potrdila ustreznosti v skladu s 35. členom zakonodajnega odloka št. 241 z 1997.

V skladu z 10. členom, 7. odst. zakonskega odloka št. 78 z dne 01. julija 2009 spremenjenega s spremembami zakona št. 102 z dne 03. avgusta 2009, kompenziranje letne terjatve Ddv za zneske, ki presegajo 15.000 eur, mora biti potrjena ustreznost v izjavi iz katere izhaja terjatev.

Za pojasnila glede določil, ki jih uvaja 10. člen zakonskega odloka št. 78 z 2009, glej odločbo direktorja Agencije za Prihodke z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

4.1.9 – PODPIS NADZORNEGA ORGANA

Preglednica je namenjena subjektom, ki nameravajo kompenzirati letno terjatev Ddv za zneske, ki presegajo 15.000 eur in ki na podlagi določil 10. člena, 7. odst. zakonskega odloka št. 78 z dne 01. julija 2009, spremenjenega s spremembami zakona št. 102 z dne 03. avgusta 2009 lahko kot alternativna možnost potrdila ustreznosti podpiše izjavo pooblaščenega organa za izvajanje računovodskega nadzora.

S podpisom izjave s strani subjektov, ki izvajajo računovodsko kontrolo se potrdi izvajanje kontrole v skladu z 2. členom, 2. Odst, odloka št. 164 z 1999. Neresnična potrditev izvedbe kontrole se sankcionira v skladu z 39. členom, 1. odst., črka a) prvo obdobje zakonskega odloka št. 241 z dne 09. julija 1997 in v primeru ponavljajočih se kršitev ali zelo resnih kršitev se opozorijo prisotjni organi, da se podvzamejo ustrezni ukrepi.

V ustrezna mesta navedejo:

- davčni revizor vpisan v register ustanove pri Ministrstvu za pravosodje v kvadrateg **Subjekt, šifra 1**;
- odgovorna oseba za revizijo (npr. družbenik ali upravitelj), če gre za revizijsko družbo vpisano v Register ustanovljen pri Ministrstvu za pravosodje v kvadrateg **Subjekt, šifra 2**. Poleg tega je treba v ločeno polje navesti davčno številko revizijske družbe s tem, da se poskrbi, da se v kvadrateg Subjekt vnese **šifra 3** ne da se izpolni polje podpis;
- nadzorni odbor v kvadrateg **Subjekt** za vsakega člana, **šifra 4**.

Subjekt, ki izvede računovodsko kontrolo mora poleg tega navesti svojo davčno številko. Za pojasnila in poglobitve glede določil, ki jih uvaja 10. člen zakonskega odloka št. 78 z 2009, glej odločbo direktorja Agencije za Prihodke z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

4.2

Obrazec

4.2.1 – PREGLEDNICA VA – INFORMACIJE IN PODATKI O DEJAVNOSTI

Preglednica je razdeljena na 2 razdelka, katerih eden zajema vse osebne podatke, ki zadevajo dejavnost ali dejavnosti, ki se vodijo s samostojnim računovodstvom v skladu s 36. členom (odst. 3.2), medtem ko druga povzema vse dejavnosti, ki jih izvajajo subjekti.

- **Razdelek 1** vsebuje podatke, ki zadevajo ugotavljanje dejavnosti, ki jo opravlja zavezanec;
- **Razdelek 2** predvideva navedbo nekaterih posebnih podatkov dejavnosti, ki jih opravlja subjekt.

V bolj pogostem primeru, zavezanec, ki opravlja samo eno dejavnost, in če ni večjega preoblikovnjega subjekta morajo biti vsi 2 razdelki izpolnjeni v edinem obrazcu.

Če pa zavezanec opravlja več dejavnosti z ločenim računovodstvom v skladu s 36. členom ali če je v davčnem letu prišlo do prevzemov, odcepitev ali drugih izrednih poslov ali večjih preoblikovanj subjektov (dedovanje, prenos podjetja, itd.) je treba predložiti toliko obrazcev in izpolniti toliko **razdelkov 1** kolikor je ločenih dejavnosti ali subjektov, ki sodelujejo pri prevzemu, odcepitvi, itd., medtem ko se **razdelek 2** izpolni samo enkrat za vsak subjekt in se navede povzetek podatkov.

V primeru izpolnjevanja več obrazcev morajo biti le-ti zaporedno oštevilčeni in morajo biti izpolnjena ustrezna polja na vrhu, desno.

RAZDELEK 1 – Analitični splošni podatki

Vrstica VA1 v primeru spojitve, odcepitve, vložka ali cesije podjetja ali drugih izrednih poslov ali večjega preoblikovanja subjekta, do katerega pride v teku leta zavezanec prijavitelj navede identifikacijsko številko DDV preoblikovanega subjekta (pripojena, odcepljena družba, subjekt, ki je vložil vložek ali cedent podjetja, itd.) v obrazec (ali obrazce v

primeru ločenega knjigovodstva), ki se uporablja za navajanje podatkov glede dejavnosti, ki jo le-ta opravlja v obdobju pred preoblikovanjem. Prijavitelj mora v istem obrazcu označiti **kvadratak 2** v primerih, da preoblikovani subjekt nadaljuje dejavnost, ki je pomembna za DDV.

Kvadratak 3 mora subjekt prosilec izključno označiti v prvem obrazcu, če predloži več obrazcev v primeru ločenega knjigovodstva za posredovanje, da je sodeloval pri izrednih poslih ali drugih večjih preoblikovanjih (delna odcepitev, vložek, cesija ali donacija dela podjetja).

Polje 4 mora biti izpolnjeno tako, da se navede odstopljena terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2009 v celoti ali delno po izrednem poslu.

Polje 5 mora izpolniti subjekt nerezident, če je deloval v Italiji tako, da v istem letu uveljavlja institut davčnega zastopništva in pozneje institut neposredne identifikacije in obratno tako, da navede identifikacijsko številko za institut, ki se ne uporablja več (glej odstavek 2.3, črka C).

Isto polje mora biti izpolnjeno tudi v primeru, ko pride do prehoda iz enega instituta v drugega med 1. januarjem in dnem predložitve napovedi.

Polje 6 je namenjeno subjektu nerezidentu, ki je v davčnem letu deloval preko stalne enote in preko davčnega zastopnika ali neposredne identifikacije. Kvadratak se izpolni v obrazec, ki zadeva posle, ki se izvajajo preko ustanove davčnega zastopnika ali neposredne identifikacije (glej odstavek 2.3, črka C).

V **vrstici VA2** mora biti navedena šifra dejavnosti povzeta iz razpredelnice za klasificiranje gospodarskih dejavnosti, ki velja v trenutku predložitve napovedi. Tabela s šifra dejavnosti je moč pogledati v uradih Agencije za Prihodke in jo je moč dobiti na internetni strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it in Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it. V primeru izvajanja več dejavnosti s poenotenim knjigovodstvom v edinem obrazcu je potrebno navesti šifro prevladujoče dejavnosti z nanašanjem na poslovni promet realiziran v davčnem letu.

V primerih izvajanja več dejavnosti z ločenimi knjigovodstvi v skladu s 36. členom se v vsak obrazec navede šifro dejavnosti.

Če se v okviru istega obrazca vneseni podatki nanašajo na več dejavnosti, je treba v ta obrazec navesti šifro prevladujoče dejavnosti.

Glede tega navedba v napovedi šifra prevladujoče dejavnosti ni bila predhodno posredovana ali je bila narobe posredovana, skupaj s spremembo podatkov, ki se izvede pri uradih Agencije za Prihodke v roku za predložitev letne napovedi prepreči izrek kazni.

Vrstica VA3 kvadratak morajo označiti stečajni upravitelji in likvidacijski upravitelji, če se obrazec nanaša na posle registrirane v delu koledarskega leta pred napovedanim stečajem, likvidacijo ali prisilno poravnavo.

Vrstica VA4 je namenjena družbam za upravljanje v skladu z zakonskim odlokom št. 351/2001 za navajanje v obrazec za dejavnost vsakega upravljanega sklada, določanje identifikacijske številke, ki jo dodeli Banca d'Italia samemu skladu (glej tudi navodila v preglednici VD).

Vrstico VA5 izpolnijo subjekti, ki so v davčnem letu opravili nakupe in uvažali terminalne naprave za radiomobilno javno zemeljsko telekomunikacijsko storitev (prenosni telefoni) in storitve upravljanja za katere je bil odbiti davek nad 50%. Izpolnjevanje vrstice je predvideno tudi za subjekte, katerih olajšava je zmanjšana vsled omejitve olajšave zaradi izvajanja oproščenih ali neobdavčenih poslov (primer prorata olajšava).

V stolpcih 1 in 3 navedite vse obdavčene nakupe, tudi z leasing pogodbami ter uvoze telefonskih naprav in posle, v stolpce 2 in 4 vse davčne olajšave.

RAZDELEK 2 - Povzetni podatki za vse izvajane dejavnosti

Olajšave za izredne dogodke

Vrstica VA10 je namenjena subjektom, ki glede na to, da so upravičeni, so v davčnem obdobju za DDV uveljavljali davčne ugodnosti, ki jih predvidevajo posebna določila zakonskih predpisov izdanih po naravnih katastrofah ali drugih izrednih dogodkov.

Zainteresirani subjekti morajo v ustrezni kvadraterk navesti številko povzeto iz "Tabela izrednih dogodkov" (glej Dodatek postavki "Subjekti, ki jih so jih prizadeli izredni dogodki").

Prilaganje parametrov za leto 2008

Vrstico VA11 izpolnijo izključno zavezanci, ki so za davčno leto **2008** prilagodili poslovni promet podatkom parametrov.

V vrstici morajo biti navedena večja plačila (stolpec 1) in davek plačan preko obrazca F24 - številka dajatve 6493 (stolpec 2).

Taka večja davčna osnova in davek ne smejo biti navedeni v preglednici VE, ker se ne nanašajo na leto 2009, ampak na predhodno leto.

Zavezanci, ki se nameravajo prilagoditi podatkom parametrov za **davčno leto 2009** morajo plačati večji davek, ki ga dolgujejo v roku za predložitev davčne napovedi za leto 2010 (davčno leto 2009) tako, da uporabijo obrazec F24 in številko dajatve 6493. Večja davčna osnova in davek morajo biti navedeni v napovedi DDV/2011 (davčno leto 2010).

V **vrstica VA12** je namenjena izključno ustanovam ali družbam, ki v predhodnem letu (ali v predhodnih letih) so pristopili kot kontrolne družbe k postopku izplačila DDV skupine, ki ga predvideva ministrski odlok z dne 13. decembra 1979.

V primeru, da postopek izplačila skupine ni bila obnovljen v naslednjem letu, ker kontrolna družba, ali ko je postopek prenehal v teku leta kontrole, morebitni presežek terjatve skupine za katerega ni bilo zahtevano povračilo se lahko izračuna kot odbitek pri naslednjih obdobjih izplačilih po datumu prenehanja skupine, samo s strani ustanove ali kontrolne družbe (okrožnica št. 13 z dne 05.03.1990).

Če se takšen presežek terjatve skupine ne kompenzira v letu po letu prenehanju kontrole ali v letu v katerem je skupina prenehala pred koncem leta, se lahko kompenzira in se torej v naslednjih letih garantira do popolnega izbrisa celotne terjatve, ki izhaja iz skupine s predhodno navedbo kompenziranega zneska v vrstico **VA12** napovedi za leto uporabe terjatve.

Ista vrstica se izpolni tudi v posebnem primeru, ko družba zunaj skupine pripoji v letu 2009 kontrolno družbo s posledičnim prenehanjem skupine v teku leta, da se navede presežek terjatve skupine (ki izhaja iz povzetne pregled DDV 26 PR preglednico VY napovedi družbe, bivše kontrolne pripojene), ki je bila kompenzirana v letu 2009 s strani pripojitvene družbe in za katero mora omenjena družba dati jamstva, ki jih predvideva ministrski odlok z dne 13. decembra 1979.

Če se pa postopek izplačila skupine nadaljuje do konca leta z ločenim knjigovodstvom v skladu z navedenim Resolucija št. 363998 z dne 26. decembra 1996, pridobljena terjatev pripojitvene družbe od 1. januarja naslednjega leta do leta pripojitve mora biti navedena za kompenzirani del in torej s strani garanta v vrstico **VA12** napovedi za leto, ko je bila terjatev uporabljena.

V vrstici **VA12** se navedejo:

- leto na katero se nanaša terjatev ki izhaja iz skupine;
- znesek te terjatve je bil kompenziran v letu **2009** in za katerega morajo biti dane garancije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

Posli, ki se izvajajo do lastnikov stanovanjske stavbe

Vrstica VA13 skupna višina poslov, ki jih izvedejo podjetja in drugi zavezanci do lastnikov stanovanjskih stavb, izključene so dobava vode, električne energije in plina ter posli, ki so pomenili prejemanje nadomestil, ki so podvržene odbitku ob izvoru. (1. člen, 2. odst., črka a) in b) ministrskega odloka z dne 12. novembra 1998).

Režim malih zavezancev v skladu s 1. členom, 96. odstavek in naslednji, zakon št. 244/2007

Vrstico VA14 morajo zavezanci izpolniti od davčnega obdobja, ki sledi obdobju, ki se nanaša na to napoved nameravajo uveljavljati poseben režim, ki ga ureja 1. člen, odstavki od 96 do 117, zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007. (glej Dodatek "Mali zavezanci"). Predvsem **kvadraterk 1** mora biti označen, za obveščanje, da gre za zadnjo letno napoved DDV pred uporabo režima.

V **polje 2** se navede skupna višina popravka že odbitega DDV v skladu s 19-bis2 členom v zvezi s spremenjenim davčnim režimom. V skladu

s 101. odstavkom 1. člena, neplačani davek za popravek je bil plačan v enkratnem znesku ali v petih letnih obrokih v enakih zneskih z uporabo številke dajatve 6497. Edini in prvi obrok mora biti plačan v roku za plačilo letnega salda DDV in nalsednji obroki do roka, ki je predviden za plačilo salda nadomestnega davka.

Znesek popravka naveden v polju 2 ne sme biti zajet v vrstico VF56.

Vrstica VA15 je namenjena družbam, ki so nedejavne v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994. Izpolnjevanje te vrstice se zahteva tudi za družbe, ki so v davčnem obdobju sodelovale pri izplačilu DDV skupine. V kvadrateg se navede šifro, ki ustreza naslednjim situacijam:

- "1" nedejavne družbe za leto, ki je predmet davčne napovedi;
- "2" nedejavne družbe za leto, ki je predmet davčne napovedi in za predhodno leto;
- "3" nedejavne družbe za leto, ki je predmet davčne napovedi in za dve predhodni leti;
- "4" nedejavne družbe za leto, ki je predmet davčne napovedi in za dve predhodni leti in ni v tromesečju izvedlo poslov, ki so pomembni v DDV namene, ki niso nižji od zneska in izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 30. členom, 1. odstavek, zakona št. 724 v 1994.

Za nedejavne družbe in usta nove terjatev DDV, ki izhaja iz letne napovedi se ne more uporabljati kot kompenzacija v obrazcu F24 (možnosti označene s šiframi 1, 2 in 3).

Kar zadeva primer, ki ga opredeljuje šifra 4, kot je navedeno v okrožnici št. 25 z dne 04. maja 2007, se uporablja določilo, ki ga vsebuje zadnje obdobje, 4. odst. 30. člena zakona št. 724 z 1994, ki predvideva dokončno izgubo letne terjatve Ddv.

Navedba šifre 4 s strani subjektov, ki navajajo letni davčni dobropis zahteva v vsakem primeru izpolnjevanje vrstice VX2 ali ustrezne vrstice preglednice RX obrazca Unico 2010.

4.2.2. – PREGLEDNICA VC – IZVOZNIKI IN PODOBNI DELAVCI – NAKUPI IN UVOZI BREZ UVELJAVLJANJA DDV

Preglednico VC izpolnijo zavezanci, ki so uveljavili pravico, ki je predvidena za subjekte, ki izvajajo cesije pri izvozu, podobne posle in/ali mednarodne storitve in posle med državami Skupnosti, nakup sredstev in storitev in uvoz sredstev brez uporabe DDV.

Preglednica se izpolni tako, da se navedejo podatki, ki jih predvideva 10. člen Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 435 z dne 07. decembra 2001.

Gre pojasniti, da kar zadeva trenutek uporabe plafona se ne sme upoštevati registracije faktur nakupov ali carinska potrdila za uvoz, ampak trenutek izvajanja samih nakupov v skladu s 6. členom, drugače od tega, kar je bilo predvideno za izpolnjevanje vrstice VF12, ki se izključno nanaša na trenutek registriranja poslov nakupa.

Glede določil, ki jih predvideva 10. člen Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 435 z 2001, tudi zavezanci, ki so sprejeli koledarsko metodo za izračun plafona, morajo izpolniti posamezne vrstice ločeno za mesec poleg navedbe vseh podatkov.

Preglednica sestoji iz **šestih stolpcev**, v katerih se navedejo, za vsak mesec, v **vrstice od VC1 do VC12**, naslednji podatki:

- **stolpec 1:** višina plafona, ki se uporablja za nakupe v Italiji in za nakupe med državami Skupnosti;
- **stolpec 2:** višina plafona, ki se uporablja za uvoze sredstev;
- **stolpec 3:** poslovni promet, razdeljen za vsak mesec za davčno leto 2009;
- **stolpec 4:** višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, ki se izvajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2009.

Stolpca 3 in 4 morajo izpolniti vsi zavezanci, ki so v letu 2009 uporabljali plafon, ne glede na metodo izračuna medtem ko podatki, katerih stolpca 5 in 6 morata biti navedena samo s strani zavezancev, ki so v teku leta 2009 izvedli nakupe in uvoze z uporabo plafona, ki se je nanašal na posle, kjer se je uveljavljala olajšava v 12 predhodnih mesecih in to tudi zaradi mesečne primerjave obstoja statusa izvoznika v teku leta 2009, z olajšavami ter razpoložljivost plafona v vsakem mesecu;

- **stolpec 5:** poslovni promet razdeljen za vsak mesec leta 2008;

– **stolpec 6**: višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, itd., ki se izvajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2008.

V **vrstico VC14** se navede razpoložljivost plafona od 01. januarja 2009.

Takšna višina je veljavna eno leto za tiste, ki uporabljajo koledarski plafon, ki se očitno zmanjšuje z izvajanjem posameznih nakupov v teku istega leta in veljavnost samo za mesec januarj 2009 za zavezance, ki uporabljajo mesečni plafon, v pričakovanju posebnega izračuna, ki ga tovrstna metodologija vsebuje.

V namene poudarjanja sprejete metode za določanje plafona v teku leta 2009 mora zavezanec označiti **kvadratek 2**, vrstice VC14, ki zadeva primer izračuna, ki se nanaša na predhodno leto (koledarska metoda), ali **kvadratek 3** v primeru izračuna, ki se nanaša na dvanajst predhodnih mesecev (mesečna metoda).

POZOR: zavezanci, ki so na podlagi navodil iz okrožnice št. 50/E z dne 12. junija 2002, poskrbeli za urejanje poslov, za katere je bila izdana izjava namena preko meje razpoložljivega plafona z izdajo samofakture in posledično plačila davka z uporabo obrazca F24 in z navedbo številke datjave obdobja v katerem je bil zmotno izveden nakup brez uporabe DDV, morajo navesti višino davka, tako urejenega v vrstico VE24 in zajeti to plačilo v vrstico VL29, polje 1. V namene odbitka, davčna osnova in davek, ki izhajajo iz omenjene samofakture morajo biti navedeni v preglednici VF v vrstici, ki ustreza uporabljeni davčni stopnji. Posledično znesek fakture dobavitelja ali carinsko potrdilo, ki je bilo izdano v režimu neobdavčljivosti, ne sme biti navedeno v vrstici VF12.

4.2.3. – PREGLEDNICA VD- CESIJA TERJATVE DDV S STRANI DRUŽB ZA UPRAVLJANJE (8. ČLEN ZAKONSKEGA ODLOKA ŠT. 351/2001)

8.člen zakonskega odloka št. 351 z dne 25. septembra 2001, spremenjenega v zakon št. 410 z dne 23. novembra 2001 predvideva za družbe za upravljanje možnost odstopa nujne terjatve iz letne napovedi DDV, poleg člena 43-bis Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 602 z dne 29.septembra 1973 tudi v pogojih in mejah, ki jih predvideva 43-ter člen istega odloka.

To preglednico morajo uporabljati tako družbe za upravljanje za navajanje terjatve DDV, ki izhaja iz te napovedi, ki je v celoti ali delno odstopljena drugim subjektom v skladu z navedenim 8. členom, 2. odst. zakonskega odloka št. 351/2001 in glede na načine, ki jih predvideva navedeni 43-ter. člen Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 602 z 1973 ali cesionarji, ki spadajo v isto skupino kot je določeno v navedenem 43-ter členu katerim so bile terjatve odstopljene.

Izpolnjevanje te preglednice s strani cedenta je pogoj veljavnosti odstopljene terjatve v skladu s 2. odst., 43-ter člena Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 602 z 1973. Cesionar pridobi lastništvo nad prejeto terjatvijo s predložitvijo napovedi s strani cedenta. Gre spomniti, da tovrstne terjatve lahko cesionar uporabi kot kompenzacijo v skladu s 5. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999 od začetka davčnega obdobja po tistem, v katerem so bili le-ti generirani pri subjektu cedentu (01. januar 2010 v pričakovanju, dav namene DDV davčno obdobje sovпада s koledarskim). Tovrstna terjatev je znesek, ki se ga uporablja za odštevanje obdobjnih ali letnih plačil po plačilu neplačanega davka.

RAZDELEK 1 – Družba cedent – Spisek družb ali ustanov cesionarjev

V **vrstico VD1** se navedejo zneski iz stolpec 2. Omenjeni znesek mora sovpadati s tem, kar je navedeno v vrstici VL37.

Družba za upravljanje cedent mora v vrsticah od **VD2** do **VD21** navesti:

- **stolpec 1**, davčna številka subjekta cesionarja;
- **stolpec 2**, odstopljeni znesek.

V primeru, da ne bi bilo dovolj 20 vrstic za navajanje vseh odstopljenih terjatev, se uporablja druga preglednica VD tako, da se navede "02" v polje "Obr. Št." itd. Skupno (vrstica VD1) se navede samo v obrazec št. 01.

RAZDELEK 2 – Ustanova ali družba cesionar –Spisek družb cedentov

Ustanova ali družba cesionar morata v vrstice od **VD31** do **VD50** navesti:

- **stolpec 1**, davčna številka subjekta cedenta;
- **stolpec 2**, prejeti znesek terjatve.

V primeru, da ne bi bilo dovolj 20 vrstic se uporablja druga preglednica VD tako, da se navede "02" v polje "Obr. Št." itd. V tem primeru se morajo vrstice od VD51 do VD56 izpolniti izključno v obrazec št. 01.

V **vrstico VD51** se vnesejo vsi stolpca 2.

V **vrstico VD52** se navede presežek terjatve, ki izhaja iz vrstice VD56 v napovedi za določeno leto 2008.

V **vrstico VD53** se navede vsota zneskov vnesenih v vrsticah VD51 in VD52.

V **vrstico VD54** se navede del zneska iz vrstice VD53, ki je bil uporabljen kot zmanjšanje plačil DDV v zvezi s to napovedjo. Ta znesek je lahko zajet v vrstici VL28, polje 1 in je naveden posebej v polje 2 iste vrstice. Uporabljeni del kot zmanjšanje dolga DDV, ki izhaja iz te napovedi mora biti naveden v vrstici VL35.

V **vrstici VD55** mora biti naveden del zneska vrstice VD53, ki se uporablja do datuma predložitve napovedi za kompenziranje neplačanih zneskov drugih dajatev, prispevkov ali premij in se vnese v stolpec "kompenzirani zneski terjatev". Obrazca za plačilo F24.

V **vrstici VD56** se navede del zneska iz vrstice VD53, ki je ostal po uporabi navedeni v vrsticah VD54 in VD55.

Izpolnjevanje več preglednic VD ne spremeni številke obrazcev iz katerih je sestavljena napoved, kar se navede na naslovni strani.

4.2.4. – PREGLEDNICA VE - DOLOČANJE POSLOVNEGA PROMETA IN DAVEK ZA OBDAVČENE POSLE

Preglednica je razdeljena na pet razdelkov: 1) Prenosi kmetijskih proizvodov in cesije oproščenih kmetovalcev; 2) Obdavčeni kmetijski posli in obdavčeni trgovski posli ali strokovna dejavnost; 3) Skupaj davčna osnova in davek; 4) Drugi posli; 5) Poslovni promet. V preglednici VE morajo biti zajete, razdeljene po davčnih stopnjah in upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, vsi posli izvedeni znotraj države, tisti med državami skupnosti in izvozi v države zunaj ozemlja Evropske Unije.

V posebnem primeru, ko je v davčnem letu zavezanec registriral obdavčene posle z davčno stopnjo ali odstotke kompenzacije, ki niso več prisotni v preglednici VE, mora obračunati davčne osnove, ki zadevajo te posle v ustrezno vrstico tiste davčne osnove, ki je najbližja tisti, ki se uporablja, tako da se izračunajo ustrezni davki in se potem vključi davčna razlika (pozitivna ali negativna) v vrstico VE24 med spremembe. V preglednicah VE in VF bi lahko nekateri zneski postali negativni znak po spremembah v zmanjševanje izvedenih v davčnem obdobju. V takih primerih navedite znak (-) pred zneski (znotraj polj). V Dodatku pri postavki "Kmetijstvo" je bila pripravljena sintezna razpredelnica za vodenje raznih vrst kmetijskih proizvajalcev (oproščenih in ne) pri izpolnjevanju napovedi DDV.

Zavezanci, ki so uveljavljali oprostitev obveznosti v skladu s 36-bis členom in so v letu 2009 izvedli tudi obdavčene posle morajo v preglednico VE navesti izvedene obdavčene posle ter neobdavčene posle v skladu s št. 11, 18 in 19., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

POZOR: subjekti, ki od davčnega leta 2010 uveljavljajo režim za male zavezance, ki ga predvideva 1. člen, 96. odst. in naslednji, zakona št. 244/2007 morajo upoštevati to napoved tudi pri neplačanem davku za posle izvedene za državo in druge subjekte, navedene v zadnjem odstavku, 6. člena, ki še niso zapadli v plačilo.

Ti posli morajo biti navedeni v vrsticah, ki ustrezajo davčnim stopnjam, ki se uporabljajo in v primeru, da so prispevale k določanju poslovnega prometa v predhodnih letih mora biti davčna osnova zajeta v vrstici VE37.

SEZIONE 1 – Vložek v obliki kmetijskih proizvodov in cesije oproščenih kmetovalcev (v primeru preseganja meje s strani tretje osebe)

Razdelek 1 je namenjen:

- kmetijskim proizvajalcem, ki so izvedli prehode sredstev ustanovam, zadrugam in drugim asociacijam (ter prehodi sredstev s strani zadrug njihovim konzorcijem) v skladu s 34. členom, 7. odst. z uporabo pavšalnih odstotkov kompenzacije (primerjava okrožnica št. 328 z dne 24. decembra 1997, odst. 6.6);
- oproščeni kmetovalci v skladu s 34. členom, 6. odst. in sicer da v predhodnem letu niso presegli meje poslovnega prometa v višini 7.000 eur, ki so ugotovili, ob koncu leta, da so presegli mejo tretjine, ki je predvidena za posle, pri katerih ne gre za cesijo kmetijskih in ribiških proizvodov navedenih v razpredelnici A, prvi del, priložen odloku predsednika republike št. 633/72. Kot je navedeno v okrožnici št. 328/E z dne 24. decembra 1997 (odst. 6.7.2) za te subjekte, ki ob koncu koledarskega leta ugotovijo, da so presegli mejo za tretjino, predvideno za posle, pri katerih ne gre za cesije kmetijskih in ribiških proizvodov velja uporaba davčne stopnje v celem letu, ki so lastne različnim poslom (slednje se navedeno v razdelek 2).

Določanje davčne osnove

V prvem stolpcu morajo biti navedeni zneski obdavčljivih poslov, ločeni po davčnih stopnjah (ustrezajo odstotkom kompenzacije, ki jo predvidevajo ministrski odloki z dne 12. maja 1992, 30. decembra 1997 in zadnji od odloka 23. decembra 2005), ki izhajajo iz registra izdanih faktur (23. člen) in/ali registra plačil (24. člen), upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom registrirane za davčno obdobje.

Zavezanci, ki uporabljajo register izdanih faktur, vzamejo iz takega registra davčne osnove že razdeljene po davčnih stopnjah in jih vnesejo v stolpec davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskano davčno stopnjo.

Glede knjiženja zneskov z vključenim DDV je treba vedeti, da kmetijski proizvajalci za prodajo na drobno izdelkov doseženih v teh skladih za vzrejo glede na zasebne potrošnike lahko uveljavljajo določila v skladu s členi 22 in 24, ki zadevajo neobvezno izdajanje fakture, če je ne zahteva stranka in beleženje celotnega dnevnega izkupčka v registru plačil.

Za te posle mora biti določena celotna višina brez DDV, z metodami, prikazanimi v Dodatku, postavka "Zavezanci, ki uporabljajo register plačil".

Tako določene davčne osnove se vnesejo v stolpec davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskanim davčnim stopnjam, zaokroženim na enoto evra.

V **vrstice od VE1 do VE9** ki ustrezajo predtiskanim davčnim stopnjam, se vnesejo zneski poslov za katere se izkaže, da zapade v plačilo zabeleženi davek v letu 2009 ali ki morajo biti zabeleženi v registru izdanih faktur (23. člen) in/ali v register plačil (24. člen) upoštevajo spremembe v skladu s 26. členom za isto leto. Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezen pavšalni odstotek kompenzacije.

RAZDELEK 2 – Obdavčeni kmetijski posli in obdavčeni posli trgovske ali strokovne dejavnosti

Razdelek 2 morajo izpolniti:

- vsi zavezanci, ki izvajajo trgovsko, umetniško ali strokovno dejavnost;
- kmetijski proizvajalci (tako v posebnem režimu kot tudi v navadnem režimu po izbiri) za vse cesije kmetijskih in ribiških proizvodov v skladu z 1. odst., 34. člena izvedene v letu 2009 za katere se uporabljajo lastne davčne stopnje predvidene za posamezna sredstva.

V tem razdelku morajo biti prav tako navedena **mešana kmetijska podjetja** (34. člen, 5. odst.), cesije sredstev, ki niso kmetijska in ribiška v skladu s prvim delom Tabela A priložene odloku predsednika republike št. 633/72 ter morebitne storitve, ki so drugačne od tistih, ki spadajo v okvir uporabe v skladu s 34-bis. členom. V tem razdelku morajo biti navedeni zgoraj opisani posli, ki jih izvajajo oproščeni kmetovalci, ki so presegli mejo 1/3. Obdavčeni posli, ki niso navedeni v prvem odstavku 34. člena so posli, ki jih izvaja kmetijski proizvajalec v okviru

istega kmetijskega podjetja, katerega lastnost je postranskost glede na proizvodno kmetijsko dejavnost kot tako, kot so npr. cesije kmetijskih proizvodov zajete v drugem delu tabele A, cesije kmetijskih proizvodov kupljenih pri tretjih osebah v enaki ali večji meri kot tisti, ki izhajajo iz lastnega sklada, gozda ali vzreje za količinsko izboljšanje sredstev lastne proizvodnje (za pravilno določanje različnih poslov, glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo"). Seveda primeri, ki ne spadajo v predvidene zakonske predpise v skladu s petim odstavkom 34. člena jih urejajo določila 36. člena za ločeno knjigovodstvo (glej okrožnico št. 19 z dne 10.julija 1979, Glavna Direkcija Davki).

Če morajo zavezanci, ki uveljavljajo zmanjšanje davčne osnove (**izdajateljji**) v preglednici VE navesti davčno osnovo poslov že neto pripadajočega znižanja.

V razdelku mora biti zajet del plačil kot davčna osnova za odstop; za nakup ali uvoz je bila olajšava omejena glede na to, kar predvideva 19-bis1 člen ali druga določila (primer osebna vozila, prenosni telefoni, itd.) Za te odstopne se davčna osnova v skladu s 13. členom, zadnji odstavek, določi tako, da se pri plačilu uporabi odstotek uporabljene olajšave v trenutku nakupa.

Podjetja, ki ponujajo začasno delo ne smejo v davčno osnovo zajeti povračila prispevkov, ki jih mora plačati subjekt, ki uporablja začasne izvajalce storitev v skladu z zakonom "Začasno delo" (zakon št. 196 z dne 24.junija 1997) začasnim izvajalcem storitev (7. člen, zakona št.133 z dne 13. maja 1999), glej resolucija št. 384/E z dne 12. decembra 2002. Zavezanci, ki uporabljajo register izdanih faktur, vzamejo iz registra davčne osnove že razdeljene po davčnih stopnjah in jih vnesejo v stolpec 1, v vrsticah od VE20 do VE22 davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskani davčni stopnji.

Trgovci na drobno in drugi zavezanci v skladu s 22. členom za katere izdaja fakture ni obvezna, če je ni zahteval kupec, morajo določiti skupno višino poslov brez DDV z metodami, ki so prikazane v Dodatku, postavka "Zavezanci, ki uporabljajo register plačil".

Določanje davčne osnove

Vrstice od VE20 do VE22 - v te vrstice se vnesejo:

- v prvi stolpec zneske obdavčenih poslov, ki so ločeni glede na davčno stopnjo za katere se je izkazalo da zapade v plačilo v letu 2009, ki so zabeležene ali jih je treba zabeležiti v register izdanih faktur (23. člen) in/ali register plačil (24. člen) upoštevajoč spremembe registrirane za to leto v skladu s 26. členom;
- v drugi stolpec zneski davka.

POZOR: v te vrstice se vnesejo zneski za izvedene cesije z uporabo davka do subjektov, ki imajo domicil ali stalno bivališče v Evropski Skupnosti v skladu z **38-qaater členom, drugi odstavek** za katere v davčnem letu kupec ni vrnil cedentu primerek potrjene fakture s strani carinskega urada ob izhodu iz ozemlja Skupnosti. V primerih, ko kupec vrne cedentu do četrtega meseca po opravljenem poslu in v davčnem letu fakture, ki jo je potrdil carinski urad ob izhodu iz Skupnosti, mora cedent vnesti spremembo v minus, ki je enaka popravljenemu davku, v vrstico VE24, da se pridobi DDV (v tem primeru se davek ne zajame v preglednici VF). V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2009 se ista sprememba v minus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2010.

Za cesije izvedene v skladu s **38-qaater členom, prvi odstavek**, brez uporabe davka, ki se zajame med neobdavčenimi posli v skladu z vrstico VE32, za katere ni bila cedentu vrnjena potrjena fakture s strani carinskega urada ob izhodu iz Skupnosti do četrtega meseca po izvedenem poslu, mora cedent do naslednjega meseca zabeležiti spremembo v plus, ki je enaka davku,, označenem v vrstici VE24, za označitev dolga DDV. V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2009 se ista sprememba v plus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2010.

RAZDELEK 3 – Skupaj davčna osnova in davek

V **vrstici VE23** se navede vse davčne osnove in davke tako, da se določi in sešteje zneske, ki se vnesejo v **vrstice** od **VE1** do **VE9** in od **VE20** do **VE22**, glede na stolpec davčnih osnov in stolpec davka.

V **vrstico VE24** se navedejo spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami od VE1 do VE9 in od VE20 do VE22.

Davek, naveden v vrstici VE23 je lahko drugačen od vseh davkov, ki izhajajo iz registra izdanih faktur in/ali registra plačil.

Morebitna razlika izhaja iz naslednjih elementov:

- zaokrožitve davka v fakturi (21. člen, 2. odst., črka e);
- davek naveden v fakturi je večji od stvarnega (21. člen, 7. odst.) kjer ni bila zabeležena sprememba v minus;
- zaokrožanje na enoto evra, ki se izvede v napovedi.

V vrstici morajo biti navedene spremembe v povečanje in zmanjšanje samega davka, registriranega v letu 2009 in posli registrirani v predhodnih letih.

V vrstici morajo biti zajeti tudi višina DDV plačanega za registriranje preseženega plafona (opozorilo v preglednici VC).

Ta razlika se vnese v vrstico VE24 tako, da se v polje samo navede znak (+), če je ves davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka ali znak (-) v nasprotnem primeru.

V **vrstico VE25** se vnese skupni zneske DDV na obdavčene posle, kar se doseže tako, da se poveča ali zmanjša znesek, ki izhaja iz vrstice VE23 v višini sprememb v plus ali minus navedene v vrstici VE24.

RAZDELEK 4 – Drugi posli

V razdelku 4 se zajame vse posle, ki niso navedeni v predhodnih razdelkih 1 in 2.

V **vrstico V30** navedite v **polje 1** vse izvoze in druge obdavčljive posle, ki pripomorejo k oblikovanju limita v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997. Za določanje poslov, ki se navedejo v to vrstico glej Dodatek k postavkam "Izvozi in drugi neobdavčeni posli", "Posli v okviru skupnosti," in "Rabljena sredstva".

Poleg tega ločeno navedite v naslednja polja:

- **polje 2** celoten znesek izvozov sredstev v letu, **ki izhajajo iz carinskih deklaracij** v skladu z 8. členom, prvi odstavek, črke a) in b) med katerimi so zajete tudi:
- cesije do cesionarjev ali trgovskih posrednikov, izvedene s prevozom ali špedicijo sredstev zunaj ozemlja Evropske Unije, za kar poskrbi cedent in njegovi trgovski posredniki;
- cesije sredstev prevzetih v carinskih skladiščih s prevozom ali špedicijo zunaj ozemlja Evropske Unije (50-bis. člen, 4. odst., črka g) zakonskega odloka št. 331/1993);
- **polje 3** skupni datum cesij sredstev med članicami Skupnosti upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, zapis v register izdanih faktur (23. člen) in plačil (24. člen);
- **polje 4** storitev med državami članicami Skupnosti upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, zavedeni v register izdanih faktur (23. člen) in plačil (24. člen);
- **polje 5** znesek vseh cesij sredstev, ki se izvedejo do delavcev San Marina.

V **vrstici VE31** višine neobdavčenih poslov izvedenih za izvoznike, ki so izdali izjavo o nameri.

V **vrstico VE32** se navede višina drugih poslov, ki so kvalificirani kot neobdavčeni (za določanje teh poslov glej Dodatek postavkam "Izvozi in drugi neobdavčeni posli" in "Rabljena sredstva").

V vrstici morajo biti zajete s strani posrednikov z zastopstvom provizije, ki so jih plačale potovalne agencije za storitev znotraj EGS (7. člen, ministrskega odloka št. 340 z dne 30.07.1999, okrožnica št. 328 z dne 24.12.1997).

Posli navedeni v vrstici **VE32** ne prispevajo k oblikovanju plafona.

V **vrstico VE33** navedite višino oproščenih poslov v skladu z 10. členom . Zavezanci, za katere je za leto 2009 veljala oprostitev v skladu s 36-bis členom obveznosti fakturiranja in registriranja oproščenih poslov, morajo v tej vrstici navesti samo posle v skladu s št. 11, 18 in 19., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Vsi subjekti, ki so opravljali oproščene posle, morajo v vsakem primeru izpolniti razdelek 3-A preglednice VF. V primeru, ko se posli, navedeni v tej vrstici, izvajajo izključno slučajno ali zadevajo samo posle od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali so postranske glede na obdavčene posle, se zahteva izključno, da se izpolni vrstica VF53.

V **vrstici VE34** navedite v **polje 1** vse izvedene posle z uporabo obratnega davčnega bremena, ločeno vnesene v naslednja polja:

- **polje 2** cesije razbitin in drugega odpadnega materiala znotraj države v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, za katere je predvideno plačilo DDV s strani cesionarja, pasivni davčni subjekt. V polju morajo biti zajete tudi storitve zaposlenih s pogodbo o delu, podjetju in podobne, ki so predmet preoblikovanja nekovinskih odpadkov. Cesije omenjenih sredstev, ki se izvajajo v odnosu do zasebnih porabnikov, so podvržene DDV po navadnih pravilih in morajo biti zajete izključno v razdelku 2 preglednice VE (za nadaljnjo poglobitev glej Dodatek, postavka "Razbitine");
- **polje 3**, cesije investicijskega zlata, ki so postale obdavčljive po izbiri in storitve posredovanja na ozemlju države do pasivnih davčnih subjektov, ter višina cesij zlata, ki ni investicijsko srebro in čisto srebro, ki se izvaja do pasivnih davčnih subjektov (za nadaljnje poglobitve glej Dodatek "Posli z zlatom in srebrom");
- **polje 4** storitve podizvajalcev na gradbenem področju brez davčne bremenitve v skladu s 17. členom, 6.odst., črka a);
- **polje 5** cesije proizvodnih objektov ali delov objektov v skladu z 10. členom št. 8-ter, črka b) in črka d) za katere je obveznost cesionarja v skladu s 17. členom, 6. odst., črka a-bis).

V **vrstico VE35** navedite višino poslov, ki niso obdavčeni, opravljeni za subjekte, ki so utrpeli potres in podobni subjekti na podlagi olajšav določenih z zakonskimi predpisi.

V **vrstico VE36** se v **polje 1** navede skupni znesek poslov, ki se **izvajajo v teku leta z DDV, ki se izterja v naslednjih letih.** Gre za posle do države in drugih subjektov v skladu s 6. členom, zadnji odstavek ter za posle, ki se izvajajo v skladu s 7. členom zakonskega odloka št.185 z 2008 (Ddv za blagajno). Ti zadnji posli se ločeno vnesajo v **polje 2.** Opozarjamo, da posli v tej vrstici in davek niso zajeti v prvih dveh razdelkih preglednice VE.

V **vrstici VE37** morajo biti navedeni za zmanjšanje poslovnega prometa (spredaj ne stoji znak "minus"), znesek poslov, ki so prispevali k poslovnemu prometu v predhodnem letu ali v letih in za katere je v letu 2009 davek zapadel v plačilo.

Ti posli se navedejo tudi glede na uporabljeno davčno stopnjo v vrstice od VE1 do VE9 in v vrstice od VE20 do VE22 v namene določanja neplačanega davka v tekočem letu.

V **vrstici VE38** se navedejo posli (brez DDV), ki ne spadajo v poslovni promet. Ker gre, kot je določeno z 20. členom za cesije sredstev, ki se amortizirajo in za notranje prehode v skladu s 36. členom, zadnji odstavek. **Ta znesek zmanjša poslovni promet.**

K oblikovanju poslovnega prometa ne prispevajo tudi cesije sredstev, ki se amortizirajo v okviru posebnega režima marže predvidenega za rabljena sredstva, antikvariat, itd. V tem primeru se v vrstici obračuna znesek za prodajo zmanjšan za davek vezan na "analitično" izračunano maržo za vsako cesijo.

RAZDELEK 5 – Poslovni promet

Vrstica VE40 *poslovni promet* določen tako, da se seštejejo zneski, navedeni v vrsticah VE23, stolpec 1 in vrstice od VE30 do VE36 in se odšteje znesek naveden v vrsticah VE37 in VE38.

4.2.5. – PREGLEDNICA VF – PASIVNI POSLI IN ODBITNI DDV

Preglednica sestoji iz štirih razdelkov: 1) Višina nabav, ki se izvedejo na državnem ozemlju, nabave v Skupnosti in uvozi; 2) Skupaj nabave in uvozi, skupaj davek, nabave v Skupnosti, uvozi in nabave iz San Marina; 3) Določanje odbitnega Ddv; 4) Odbitni ddv.

V preglednici morajo biti navedeni davčna osnova in davek za sredstva in storitve kupljene in uvožene med poslovanjem podjetja, izvajanjem umetnosti ali stroke, ki izhajajo iz fakture ali carinskih potrdil uvoza, beleženih v letu 2009, ki so zabeležene v registru nakupov, 25. člen, ali v drugi registru za posebne režime upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom beležene v istem lestu.

POZOR: preglednica zajema ne samo posle nakupa, ki se izvajajo na ozemlju države, ampak tudi nakupi med državami Skupnosti in uvozi iz držav in ozemelj zunaj EU.

RAZDELEK 1 – Višina nabav, ki se izvedejo na državnem ozemlju, nabave v Skupnosti in uvozi

V vrstice od VF1 do VF11 navedite nakupe v Skupnosti, obdavčene uvoze za katere se je izkazala zapadlost v plačilo je bila v letu 2009 izvajana pravica do odbitka, ki se vnese v skladu z davčno stopnjo ali odstotki predtiskane kompenzacije. V teh vrsticah so vključeni tudi nakupi, ki so jih v predhodnih letih izvajali subjekti navedeni v 6. členu, zadnji odstavek.

V vrsticah morajo biti zajeti tudi nakupi in uvozi zlata, čistega srebra, razbitin in drugega odpadnega materiala za katerega se uporablja mehanizem obratnega davčnega bremena (glej Dodatek "posli z zlatom in srebrom" in "razbitine").

V posebnim primeru, ko glede izvedenih nakupov v predhodnih letih, registriranih pa v letu 2009, odstotek odbitka za leto, ko je bila pravica do odbitka drugačna kot v letu 2009, glej navodila v vrstici VF56 in postavko Dodatek "Popravki odbitka."

Zajeti morajo biti tudi nakupi realizirani z **jemanjem iz skladišča DDV** ter nakupi med državami Skupnosti, ki se izvajajo ob jemanju sredstev s strani istega depozitarja v primeru "konsignacijskega skladišča". Ta zadnji postopek označuje dejstvo, da ostanejo hranjena sredstva v lasti dobavitelja Skupnosti do trenutka, ko jih depozitar vzame ven, izključni končni naslovljenec.

OPOZORILO: v primeru, da so bila dvignjena predhodno kupljena sredstva brez plačila davka s strani istega subjekta, ki jih je dvignil, če je do dviga iz skladišča prišlo v istem davčnem obdobju, ko je bil izveden vnos ali nakup hranjenega deponiranega sredstva morajo biti davčna osnova in davek navedeni izključno v vrsticah od VF1 do VF11. Če pa do dviga iz depozita pride v naslednjem davčnem obdobju po tistem, ko je bil izveden nakup brez plačila davka, se davčna osnova navede v napoved za leto izvajanja posla (vnos v skladišče, nakup hranjenega sredstva na skladišču, itd), v vrstico VF13 in nato v napoved za leto, v katerem je prišlo do jemanja iz skladišča, se v vrstice VF1 do VF11 vnesejo davčna osnova in davek tako, da se poleg samega zneska navede v vrstico VF19, da se od obsega nakupa odšteje ustrezni znesek, ki je bil že vnesen v vrstici VF13 predhodne napovedi.

Davek, ki se nanaša na omenjene nakupe je določen tako, da se pomnoži davčne osnove navedene v vrsticah od VF1 do VF11 za ustrezne davčne osnove ali odstotke kompenzacije.

Davek, ki izhaja iz obračuna je naveden glede na vsako davčno stopnjo v vrsticah od VF1 do VF11 (stolpec 2).

Zneski in davki morajo biti zaokroženi na enoto evra.

Vrstica VF12 nakupi znotraj države, nakupi med državami Skupnosti in uvozi, ki se izvajajo brez plačila davka z uporabo plafona v skladu s 2. členom, 2. odst., zakona št. 28 z 18.februarja 1997.

Zavezanci, ki so izvedli omenjene nakupe z uporabo plafona morajo obvezno izpolniti tudi preglednico VC.

Vrstica VF13 nakupi, ki objektivno niso obdavčeni, izvedeni brez uporabe plafona, ne-obdavčeni nakupi, ter nakupi izvedeni v okviru posebnih režimov, ki predvidevajo določanje davka z metodo osnova iz osnove, razen nakupov subjektov, ki so v letu 2009 uveljavljali minimalni režim v skladu s 1. členom, 96. odstavek in naslednji odstavki zakona št. 244 z 2007, kar se navede v vrstico VF15. Gre predvsem za:

- nakupe v državi vključno z nakupi v skladu z 58. členom, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993;
- neobdavčeni nakupi med državami skupnosti (42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993), vključno z nakupi v skladu s 40. členom, 2. odst., istega zakonskega odloka (trikotnik skupnosti s posegom nacionalnega delavca kot cesionar-cedent);
- nakupi sredstev v tranzitu ali deponirani na krajih, ki so podvrženi carinski kontroli;
- nakupi izvedeni z uvajanjem sredstev v skladišče DDV (50-bis. člen, četrti odstavek, črka a), b) in d), zakonskega odloka št. 331/1993);
- nakupi sredstev in storitev, katerih predmet so shranjena sredstva v skladišču DDV (50-bis. člen, četrti odstavek, črka e) in h) zakonskega odloka št. 331/1993);
- nakupi povezani s posli, ki spadajo v režim marže, ki ga ureja zakonski odlok št. 41/1995 in naslednje spremembe, ki jih izvedejo subjekti, ki uporabljajo analitično in globalno metodo, vključno z dražbenimi hišami (glej Dodatek);
- nakupi za posle, ki jih izvajajo potovalne agencije z uporabo posebnega režima, ki ga predvideva 74-ter. člen (glej Dodatek).

Vrstica VF14, neobdavčeni nakupi znotraj države, neobdavčeni nakupi med državami Skupnosti (42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/93) in uvozi, ki niso obdavčeni (68. člen, izključena črka a). V tej vrstici so vključeni tudi nakupi v državah Skupnosti in uvozi investicijskega zlata.

Vrstica VF15 nakupi subjektov, ki so v letu 2009 uveljavljali minimalni režim v skladu s 1. členom, odstavki 96 in naslednji zakona št. 244 z 2007.

Vrstica VF16 nakupi znotraj države in uvozi, ki niso obdavčeni ker so izvedeni v skladu s posebnimi določili, predvidenimi v ta namen, za zavezance, ki so utrpeli posledice potresa in podobni subjekti.

Vrstica VF17 nakupi znotraj države, nakupi v državah Skupnosti in uvozi, brez DDV za katere v skladu s 19-bis1 členom ali druga določila ni dovoljen odbitek davka. Poleg tega morajo biti v vrstico zajeti:

- nakupi, ki jih izvajajo zavezanci, ki opravljajo izključno neobdavčene posle za katere je davek povsem neodbiten v skladu z 19. členom, 2. odst;
- nakupi, ki jih izvajajo subjekti, ki so izbrali opcijo, da so oproščeni izpolnjevanja obveznosti v skladu s 36-bis členom;
- nakupi, ki zadevajo neobdavčene posle, ki se opravljajo občasno ali ki zadevajo neobdavčene posle v skladu s št. od 1 do 9, 10.člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali postranske dejavnosti ali obdavčene posle (DDV teh poslov je v vsakem primeru odbiten);
- nakupi, ki zadevajo neobdavčene dejavnosti, če se izvajajo tudi občasne obdavčene dejavnosti;
- nakupi tartufov od nabiralcev amaterjev in občasnih nabiralcev, ki niso zavezani za DDV za katere ne velja odbitek davka v skladu s 1. členom, 109. odst., zakona št. 311 z dne 30. decembra 2004 (glej okrožnico št. 41 z dne 26. septembra 2005);
- nakupi, ki zadevajo posle, ki se občasno opravljajo in spadajo v poseben režim ki ga predvidevajo kmetijske povezane dejavnosti v skladu s 34-bis členom.

Za nakupe za katere je predviden **delni odbitek davka** (primer 40%) se navede samo kvota davka, ki ustreza delu neodbitnega davka. Preostala kvota davčne osnove in davka mora biti navedena v vrsticah do VF1 do VF11.

Vrstica VF18 v polje 1 navedite skupni znesek nabave z izteljivim Ddv v naslednjih letih zabeleženih v letu **2009** za katere se za isto leto ni izkazala izterljivost davka. Gre za nabave, ki jih opravljajo subjekti v skladu z zadnjim odstavkom 6. člena ter za nabave subjektov, ki so uveljavljali določilo v skladu s 7. členom zakonskega odloka št. 185 z 2008 (Ddv po plačani realizaciji). Slednji morajo biti ločeno navedeni v **polju 2**.

Vrstica VF19 nakupi, ki so jih subjekti registrirali v predhodnih letih, navedeni v členu 6, zadnji odstavek, za katere je davek zapadel v plačilo v letu **2009**. Taki nakupi se navedejo tudi glede na davčne stopnje v vrsticah od VF1 do VF11 samo za določanje odbitnega davka. Njihova višina (ki

se navede brez znaka "manj") se mora odbiti od celotnega nakupa v letu 2009.

RAZDELEK 2 – Skupaj nabave in uvozi, skupaj davek, nabave med državami Skupnosti, uvozi in nabave iz San Marina

Vrstica VF20, stolpec 1 se navede skupno davčno osnovo, ki se določi tako, da se seštejejo zneski v vrsticah od **VF1 do VF18**, stolpec 1, zmanjšane za znesek v vrstici VF19. V stolpec 2 se navedejo davki, ki se jih določi tako, da se seštejejo zneski v vstolpcih 2 vrstic od **VF1 do VF11**.

Vrstica VF21 spremembe in zaokrožitve davka. Davek na nakupe naveden v vrstici VF20, stolpec 2 je lahko drugačen od tistega, ki izhaja iz registrov. Razlika med zneskom ddd, ki izhaja iz registra in tistim, ki izhaja iz obračuna se navede v vrstico VF21, pred katerim stoji znak (+), če je celoten davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka, ali znak (-) v nasprotnem primeru.

Vrstica VF22, skupaj DDV na obdavčene dobave in uvoze, ki se dosežejo iz algebrične vsote vrstic VF20, stolpec 2 in VF21.

Vrstica VF23 namenjena zavezancem, ki so opravili nakupe v državah Skupnosti, uvozi sredstev in posli z Republiko San Marino. Predvsem:

- navedite celoten datum nabave sredstev med državami Skupnosti, upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, zabeležene v registru v skladu s 23. členom ali s 24. členom, ki v registru nabav (25. člen) z vnosom zneskov nabav med državami Skupnosti v **polje 1**, vključno z neobdavčenimi ali oproščenimi v skladu z 42. členom, 1. odst. zakonskega odloka št. 331/1993 in v **polje 2** davek za obdavčene nabave tudi če niso odbitni v skladu z 19-bis1. členom ali drugih določil;
- navedite skupne podatke glede uvozov sredstev, ki **izhajajo iz enotne carinske deklaracije** registrirane v davčnem obdobju. V **polje 3** se vnesejo zneski uvozov, v **polje 4** davek obavčljivih poslov, četudi niso odbitni v skladu z 19-bis1 členom ali drugih določil. Kar zadeva uvoze industrijskega zlata, čistega srebra, razbitin in drugih odpadnih materialov za katere je bil DDV plačan na carini, morajo biti ti zneski zajeti v preglednici VJ za določanje dolgovanega davka;
- v **polje 5** navedite zneske nabav sredstev, ki izhajajo iz San Marina za katere je bila izdana faktura z bremenitvijo za davek s strani cedenta iz San Marina. V **polje 6** nabava sredstev, ki izhajajo iz San Marina z izdajo fakture brez bremenitve za davek s strani cedenta iz San Marina, za katere je nacionalni dobavitelj izpolnil obveznosti v skladu s 17. členom, tretji odstavek. Za določanje davka morata tak znesek in dolgovani davek biti zajeti v **vrstici VJ1**. V obeh poljih morajo biti prav tako zajete morebitne neobdavčene nabave v skladu s posebnimi določili.

Vrstica VF24 mora biti razdeljena celotna davčna osnova nabav (tudi med državami članicami) in uvozov navedenih v vrstici VF20, stolpec 1. Ta vrstica, kot je bilo že pojasnjeno v okrožnici št. 12 z dne 16. februarja 1978 ne smejo izpolniti kmetovalci, ki niso po zakonu zavezani voditi knjige za neposredne davke (tudi če so se za to odločili v skladu z 11. odst., 34. člena za uporabo davka na običajen način).

Podatki, ki se vnesejo v ustrezna polja, brez ddd, so naslednji:

- **polje 1**, stroški amortizacijskih materialnih in nematerialnih sredstev v skladu s členi 102 in 103 odloka predsednika Republike (O.P.R.) št. 917 z dne 22. decembra 1986, vključno s sredstvi, katerih stroški ne presegajo 516,46 eur in vključno s ceno odkupa za že nabavljena sredstva na leasing (npr. stroji, oprema, postrojenje, itd.);
- **polje 2**, strošek neamortizacijskih osnovnih sredstev, s tem, da se obračuna:
 - znesek najemnine za osnovna sredstva, nabavljena z leasing pogodbo, užitek, najem ali na drugi odplačni način;
 - plačilo za nabavo neamortizacijskih osnovnih sredstev (npr. zemljišča);
- **polje 3**, strošek sredstev namenjen ponovni odprodaji (blago) in sredstev za proizvodnjo sredstev ali storitev (npr. surovine, polobdelanci, pomožni material);
- **polje 4** strošek vseh drugih nabav in uvozov sredstev in storitev za dejavnost podjetja, umetnosti in strokovnega poklica, ki niso zajeti v predhodnih poljih (npr. splošni stroški, stroški za nabavo storitev, itd.).

RAZDELEK 3 – Določanje DDV, ki se ga lahko odbije

Razdelek je predviden za določanje odbitnega Ddv. Subjekti, ki so izvajali posebne vrste poslov ali ki delujejo na posebnih sektorjih dejavnosti morajo navesti uporabljeno metodo za določanje davka tako, da označijo ustrezní kvadrátek v vrstico VF30 tudi če ni podatkov, ki se vnesejo v ustrezní razdelek.

Treba je vedeti, da pri enem od teh obrazcev v nobenem primeru ne more biti označenih več kot en kvadrátek. V primeru, da obstajata dva režima določanja odbitnega DDV je treba izpolniti obrazec za vsak uporabljeni režim.

OPOZORILO: ne smejo izpolniti vrstico VF30, ampak izpolnijo vrstice od VF53 do VF55 tisti zavezanci, ki so v davčnem letu opravili:

- *občasne oproščene posle*
- *izključno oproščene posle, predvidene od številke 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali ki so stranske obdavčljivim poslom*
- *občasni posli uporabljenih sredstev*
- *občasni posli, ki spadajo v režim v skladu s 34-bis. členom za povezane kmetijske dejavnosti.*

Zavezanci, ki izvajajo posle povezane z zlatom spadajo tako pod disciplino v skladu z 19. členom, tretji odstavek, črka d), kot tudi pod naslednji odstavek 5-bis morajo poskrbeti za ločeno knjigovodstvo poslov in izpolniti dva obrazca za odbitni DDV in olajšavo za vsak način določanja davka.

V **vrstico VF30** se označi kvadrátek o načinu porabe za določanje odbitnega davka:

- kvadrátek 1 - Metoda osnova na osnovo za potovalne agencije (74-ter. člen);
- kvadrátek 2 - Metoda marže za rabljena sredstva (zakonski odlok št. 41 z 1995);
- kvadrátek 3 - Dejavnost z opravljanjem neobdavčenih poslov;
- kvadrátek 4 - Dejavnost turističnih kmetij (zakon št. 413 z 1991);
- kvadrátek 5 - Združenja, ki delujejo v okviru turističnega kmetijstva (zakon št. 413 z 1991);
- kvadrátek 6 - Režim z olajšavami za potovalne prireditve in manjše zavezance (74-quater. člen);
- kvadrátek 7 - Poseben režim za povezane kmetijske dejavnosti (34-bis. člen);
- kvadrátek 8 - Poseben režim za kmetijske dejavnosti (34. člen).

Odbitni davek, ki se določi glede na običajne kriterije ali na podlagi posebnega režima za katerega je predvideno izpolnjevanje vrstice VF30 z označevanjem kvadratkov 1, 2, 4, 5, 6 ali 7 se navede v vrstici VF57 (glej navodila).

Zavezanci, ki so registrirali za davčno obdobje oproščene posle v skladu z 10. členom razen občasnih poslov ali poslov v skladu z 1 do 9 odst., 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske dejavnosti obdavčljivim poslom, morajo označiti kvadrátek 3 v vrstici VF30 in izpolniti vrstice od VF31 do VF37.

Kmetijska podjetja, ki so izpolnila vrstico VF30 in označila kvadrátek 8, morajo določiti davek, ki se odbije glede na kriterije v skladu s 34. členom in izpolnijo vrstice od VF38 do VF52.

RAZDELEK 3-A – Neobdavčeni posli

Razdelek je namenjen subjektom, ki so registrirali za davčno obdobje oproščene posle v skladu z 10. členom razen oproščene in izključno občasne posle v skladu z št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo pod dejavnost podjetja ali so stranske obdavčenim poslom.

Treba je vedeti, da občasno izvajanje neobdavčenih poslov ali izključno neobdavčenih poslov predvidenih v št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske posle obdavčenim poslom s strani zavezanca, ki izvaja v glavnem dejavnost, ki je obdavčena z DDV kot tudi občasno izvajanje obdavčenih poslov s strani subjekta, ki izvaja v glavnem neobdavčeno dejavnost, ne velja uporaba proporcionalnosti. V takih primerih se spet uporablja, v namene določanja

odbitnega davka, splošni kriterij za posebno uporabo sredstev in storitev s posledično neodbitnostjo davka za sredstva in storitve, ki se uporabljajo za posle, ki niso obdavčeni (19. člen, 2. odst.) (okrožnica št. 328 z dne 24. decembra 1997).

Vrstici VF31 ki ju izpolnijo samo subjekti, ki izvajajo v glavnem neobdavčene in samo občasne dejavnosti so opravili obdavčene dejavnosti. DDV za nakupe namenjene tem poslom se v celoti odbije. V tem primeru, se v ustrezna polja navedejo davčna osnova in davek za nabave, namenjene obdavčenim poslom, že v vrsticah od VF1 do VF11. Gre poudariti, da se ne izpolnijo druge vrstice tega razdelka.

V **vrstici VF32** izpolnijo kvadrateg zavezanci, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. V tem primeru se ne izpolnijo druge vrstice razdelka in je višina nakupov zajeta v vrstici VF17, ker se davek ne odbije. Gre poudariti, da kvadrateg, v skladu s to vrstico ne smejo označiti subjekti v skladu s 5-bis. odstavkom, 19. člena, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. Odbitni DDV pri nakupih v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis. odst. mora biti naveden v vrstici VF36.

V **vrstici VF33** morajo označiti kvadrateg zavezanci, ki so v letu 2009 uveljavljali opciji v skladu s 36-bis členom. V tem primeru se ne sme izpolniti nobeno drugo vrstico tega razdelka in obdavčena višina opravljenih nakupov mora biti zajeta v vrstico VF17, ker ni odbitna.

Vrstice od VF34 do VF36, ki so namenjene subjektom, ki so pri opravljanju svoje dejavnosti izvedli tako obdavčene kot neobdavčene posle morajo izračunati sorazmerje odbitka v skladu s 19-bis členom.

Odstotek odbitka je dan v razmerju med vrednostjo poslov, ki dajejo pravico do odbitka, opravljenih v letu (vključno z obdavčenimi posli kot posli v skladu z 19. členom, 3. odst. obdavčeni posli v namene odbitka) in ista vrednost povečana z davčno oproščenimi posli v istem letu. 2. odstavek, 19-bis. člena določa nekatere posle, ki ne vplivajo na izračun odstotka odbitka in pri teh poslih se ne upošteva ne pri števcu ne pri imenovalcu tega razmerja. Gre predvsem za cesije sredstev, ki se amortizirajo, za interne prehode v skladu s 36. členom, zadnji odstavek, za posle v skladu z 2. členom, tretji odst., črka a), b), d) in f) oproščenih poslov v skladu z 10. členom, št. 27 quinquies), ter za oproščene posle, ki so navedeni pod št. od 1 do 9 omenjenega 10. člena, če oblikujejo predmet dejavnosti pasivnega subjekta ali pa so postranske obdavčenim poslom; torej ko se omenjene operacije izvajajo v okviru priložnostnih dejavnosti ali proizvodne dejavnosti za doseganje cilja podjetja. Z nanašanjem na te posle od 1 do 9, 10. člena je izrecno predvideno, da se davek za sredstva in storitve, ki se uporabljajo izključno za njihovo izvajanje ne odbije in sicer v skladu z načelom splošnega značaja, ki ga ureja 2. odst., 19. člena, ki predvideva, da se ne odbije davek za uporabljena sredstva in storitve, ki se uporabljajo za oproščene posle.

V vrstici VF34 Podatki potrebni za določanje odstotka odbitka, ki se vnese v polje 7

V poljih 1, 2, 3 in 4 morajo biti navedene nekatere vrste oproščenih poslov, ki so že zajeti v vrstici VE33.

V **polje 1** se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 10. členom, št. 11, ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali slednjega predelujejo v investicijsko zlato v skladu z 19. členom, 3. odst., črka d), ki so enakovredni obdavčenim poslom v namene odbitka davka (glej Dodatek "Posli v zvezi z zlatom in srebrom").

V **polje 2** navedite vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 10. členom, številke od 1 do 9, če ne oblikujejo predmet dejavnosti podjetja ali so stranske obdavčenim poslom. Ti posli se ne obračunavajo v namene obračuna sorazmernosti davčnega odbitka.

S tem v zvezi gre pojasniti, da se za dejavnost podjetja razume vsaka dejavnost, ki je zajeta v običajnem polju delovanja podjetja in sicer lastni in institucionalni predmet z samo izključitvijo tistih dejavnosti, ki se ne opravljajo kot glavne in sicer kot neposredno usmerjene v doseganje ciljev podjetja ampak so samo proizvodne, postranske ali občasne dejavnosti (okrožnica št. 25 z dne 03. avgusta 1979 in št. 71 z dne 26. novembra 1987).

V **polje 3** se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 10. členom, št. 27-quinquies. Gre za cesije, katerih predmet so predhodno kupljena ali uvožena sredstva brez pravice do celotnega odbitka DDV v skladu s členi 19, 19-bis1. ali 19-bis2. Gre poudariti, da se znesek, ki se navede v to polje zmanjša za morebiti izvedene cesije sredstev, ki se amortizirajo in so oproščena davka. Ti posli navedeni v polju se ne obračunavajo v name-ne obračuna sorazmernosti davčnega odbitka.

V **polje 4** navedite vrednost cesije sredstev, ki se amortizirajo in interne prehode, ki so oproščeni davka. Ti posli se ne obračunavajo za obračun sorazmernosti davčnega odbitka.

V polje 5 in 6 se navedejo posebne vrste poslov, ki v skladu z 19. členom, 3. odst. dajo pravico do odbitka, čeprav niso podvržena obveznosti fakturiranja, registriranja, napovedi in katere se upošteva v obračunu sorazmernosti odbitka davka.

V **polje 5** se navede vrednost poslov, ki se izvajajo zunaj ozemlja države za katere bi se, če so izvedeni v Italiji, dalo pravico do odbitka. Gre za posle zunaj polja uporabe DDV v skladu s 7. členom, ki jih izvajajo v tujini nacionalni delavci, ki tam niso ustanovili stabilno organizacijo.

V **polje 6** se navede vrednost poslov v skladu s 74. členom, 1. odst., ki so podvrženi enofaznemu sistemu ddd (splošna monopolna prodaja).

V **polje 7** se navede odstotek odbitka, ki se izračuna na podlagi naslednje formule:

$$\frac{VE40 + VF34 \text{ polje 1} + VF34 \text{ polje 5} + VF34 \text{ polje 6} - (VE33 - VF34 \text{ polje 4})}{VE40 + VF34 \text{ polje 5} + VF34 \text{ polje 6} - VF34 \text{ polje 2} - VF34 \text{ polje 3}} \times 100$$

Rezultat se zaokroži na zgornjo ali spodnjo enoto glede na to, ali decimalni del presega ali ne pet decimalk. Za zaokrožanje se je potrebno nanašati na prve 3 decimalne številke; npr odstotek 0,502 se zaokroži na 1, odstotek 7,500 se zaokroži na 7. V posebnem primeru, v katerem je odstotek negativen, mora biti navedena vrednost 0 (nič), medtem ko če je odstotek večji od sto, mora biti navedena vrednost sto.

V **vrstici VF35** mora biti od "običajnih" izvoznikov naveden neplačani DDV za nakupe in uvoze v skladu z vrstico VF12 (glej za določanje "običajnega" izvoza 1. člen zakonskega odloka št. 746 z dne 29.12.1983, spremenjenega z zakonom št. 17 z dne 27.februarja 1984).

V **vrstico VF36** subjekti, ki delujejo na trgu zlata in niso proizvajalci investicijskega zlata ali predelovalci zlata v investicijsko zlato morajo v to vrstico navesti višino odbitnega DDV v skladu z 19. členom, 5-bis odstavka (glej Dodatek "Posli povezani z zlatom in srebrom"). V primeru, da so omenjeni subjekti izvedli izključno davka oproščene posle, mora biti navedeni znesek v tej vrstici vnesen v **vrstico VF37**.

V **vrstici VF37** mora biti naveden DDV za katerega je dovoljen odbitek. Načini izpolnjevanja se razlikujejo glede na naslednje situacije:

- obdavčljivi občasni posli (vrstico VF31), v tem primeru mora biti vnesen znesek davka, ki je označen v vrstici VF31, stolpec 2;
- izvajanje samo neobdavčenih poslov (vrstico VF32). V tem primeru se v vrstico VF37 ne vnese noben znesek, ker ni dovoljen odbitek DDV;
- prisotnost opcije v skladu s 36-bis členom (vrstico VF33), v tem primeru se v vrstico VF37 ne označi noben znesek, ker ni dovoljen odbitek DDV;
- istočasna prisotnost neobdavčenih in obdavčenih poslov V tem primeru se za odbitni DDV uporablja metoda sorazmerja z naslednjim izračunom:

$$\text{Odbitni DDV VF37} = [(VF22 + VF35 - VF36) \times VF34 \text{ polje 7} : 100] - VF35 + VF36$$

Algebrično seštet znesek v vrstici VF37 z zneskom v vrstici VF56 se vnese v vrstico VF57.

Način izpolnjevanja Razdelka 3-A, Preglednice VF

Z zgoraj navedeno razpredelnico so dana pojasnila za izpolnjevanje razdelka na podlagi različnih primerov.

Vrsta izvedenih poslov	Način izpolnjevanja razdelka namenjenega oproščenim poslom
izključno neobdavčeni posli	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VF32)
oproščeni posli in obdavčeni posli s poenotenim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VF34, VF35, VF36 in VF37
oproščeni posli in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VF32 1 obrazec obdavčeni posli
izključno neobdavčeni posli z opcijo , 36-bis. člen	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VF33)
oproščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli s poenotenim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF33
oproščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VF33 1 obrazec obdavčeni posli
obdavčeni posli in oproščeni občasni posli v skladu z 10. členom, št. od 1 do 9, ne spadajo v dejavnost podjetja	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF53
oproščeni posli in obdavčeni občasni posli	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VF31 in VF37

RAZDELEK 3-B – Kmetijska podjetja (34. člen)

Vrstice od VF38 do VF52 izpolnijo vsi kmetovalci, naj gre za kmetijska podjetja, enostavna ali mešana podjetja, ali za zadrage ali druge subjekte, v skladu z 2. odstavkom , črka c), 34. člena.

V **vrstico VF38** se vnesejo obdavčeni zneski in davki cesij proizvodov in storitev, ki niso povezane s kmetijstvom (že zajete v razdelek 2 preglednice VE), ki jih izvajajo mešana kmetijska podjetja (34. člen, 5. odst.).

Odbitni davek, ki ustreza tem poslom, se vnese v vrstico **VF50**.

Vrstice od VF39 do VF47 so bile predvidene za izračun pavšalnega odbitka, ki se uporablja za cesije kmetijskih proizvodov. V prvem stolpcu morajo biti vneseni v vrstice, ki zadevajo odstotek kompenzacije, tako vložki v zadrugah ali drugih subjektih v skladu z drugim odstavkom, črka c), 34. člena (razdelek 1 preglednice VE), ki se z uporabo odstotkov kompenzacije, ali cesije kmetijskih proizvodov izvajajo na podlagi davčne stopnje DDV za vsako sredstvo (razdelek 2 preglednice VE). V drugem stolpcu mora biti naveden davek določen na podlagi odstotka kompenzacije pri davčnih osnovah vnesenih v ustrezna polja prvega stolpca.

Vrstica VF48 spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami do VF39 do VF47.

V **vrstici VF49** morajo biti navedene vse davčne osnove in davek (algebrična vsota vrstic od VF39 do VF48).

Vrstica VF50 odbitni DDV za nakupe in uvoze, ki so namenjeni cesiji proizvodov, ki niso kmetijski, v skladu z vrstico VF38.

V **vrstico VF51** se navede odbitni znesek (teoretični DDV) v skladu s 34. členom, 9. odst., s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so izvedli neobdavčene cesije kmetijskih proizvodov, zajetih v Tabela A - prvi del - v skladu z 8. členom, prvi odstavek, 38-ater. člena in 72. člena ter cesije kmetijskih proizvodov med občinami. Teoretični odbitek ali povračilo DDV predstavlja dejansko sistem za povrnitev plačanega vhodnega DDV s strani subjektov, v skladu s 34. členom za katere ni dovoljen nakup brez apliciranja davka na podlagi pisma o nameri za opravljene neobdavčene posle.

Davek, ki se navede v tej vrstici se izračuna tako, da se uporabijo odstotki kompenzacije, ki bi se lahko uporabili, če bi se omenjeni posli izvajali na ozemlju države.

Vrstica VF52 skupni odbitni DDV, dobljen iz vsote vrstic od VF49 do VF51. Znesek te vrstice, algebrično seštet s tistim, ki je naveden v vrstici VF56, mora biti vnesen v vrstici VF57.

RAZDELEK 3-C – Posebni primeri

Vrstice od VF53 do VF55 so namenjene subjektom, ki so izvedli:

- oproščene občasne posle,
- izključno oproščene posle, ki jih predvidevajo št. od 1 do 9, 10.člena, ki spadajo v dejavnost podjetja ali stranske dejavnosti obdavčenim poslom,
- občasni odstop rabljenih sredstev,
- občasni posli, ki spadajo v režim, ki ga predvideva 34-bis. člen za povezane kmetijske dejavnosti.

Dovoljeno je istočasno izpolnjevanje treh vrstic v prisotnosti vseh vrst navedenih poslov, tudi če je bil sprejet poseben režim za določanje odbitnega davka.

Vrstica VF53 kvadratak se označi, če so bili opravljeni neobdavčeni posli, ki jih predvidevajo točke od 1 do 9, 10.člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali so stranske obdavčenim poslom. Višina teh neobdavčenih poslov se vnese v vrstico VE33, medtem ko morajo biti nabave navedene v vrstico VF17.

Vrstica VF54 kvadratak mora biti označen, če so bile izvedene občasne cesije rabljenih sredstev z uporabo posebnega režima marže, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41 z 1995.

Za izračun skupne bruto marže za vnos podatkov v preglednico VE glej navodila za izpolnjevanje preglednice B, ki jo vsebuje priloga k postavki "Rabljena sredstva". Treba je vedeti, da se višina nabave za omenjene cesije navede v vrstico VF13, razen nabav subjektov, ki so v letu 2009 uveljavljali režim malih zavezancev v skladu s 1. členom, odstavki 96 in naslednji zakona št. 244 z 2007, ki se navede v vrstico VF15.

Vrstico VF55 izpolnijo **kmetijska podjetja**, ki so občasno opravljala posle, za katere se uporablja poseben režim, predviden za povezane kmetijske dejavnosti iz člena 34-bis. V polju 1 in 2 navedite davčno osnovo in davek za predhodne posle, ki so že zajeti v preglednico VE. Odbitni DDV se določi tako, da se uporablja odstotek 50% zneska, določenega v polju 2. Nabave, ki zadevajo te posle se vnesejo v vrstico VF17 (za nadaljnja pojasnila glej dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

RAZDELEK 4 - ODBITNI DDV

Vrstica VF56 skupno število popravkov. 19-bis2. člen predvideva, da se odbitek davka za nakupe sredstev in storitev popravi po tistem, ki se je začel, če je pravica do odbitka bila spremenjena v trenutku uporabe sredstev in storitev. 19. člen predvideva, da se pravica do odbitka izvaja nanašajoč se na pogoje za odbitek, ki obstajajo v trenutku nastanka in višina odbitka ostane fiksirana v tem trenutku ne glede na obstoječe pogoje v trenutku, ko se izvaja pravica do odbitka. Glede nakupov izvedenih v predhodnih letih, registriranih pa v letu, na katero se nanaša letna napoved, če je bil odstotek odbitka, ki se uporablja v letu nastanka pravice do odbitka drugačen od tistega za leto 2009, je potrebno izračunati odbitni davek za obe referenčni leti. Razlika, ki nastane iz primerjave med obema višinama odbitka kot sta bili zgoraj izračunani mora biti zajeta v plus ali minus morebitnega zneska, navedenega v tej vrstici.

Minimalni zavezanci v skladu z zakonom št. 244 v 2007- način izpolnjevanja. V tej vrstici ne sme biti zajet popravek izvedene olajšave po vstopu v režim. Ta znesek mora biti naveden izključno v vrstici VA14, polje 2.

V primeru prehoda na navaden režim mora biti vrstica izpolnjena v napovedi za leto v katerem je prišlo do tega tako, da se navede popravek neto

morebiti že uporabljenega dela olajšave z zmanjšanjem dolgovanih obrokov za popravek vstopa v režim.

Za določanje skupnega zneska popravkov, ki se navede v napovedi je bila vnesena v Dodatek posebna razpredelnica D (glej v postavki "Popravki odbitka").

Vrstico VF57 izpolnijo vsi zavezanci za navajanje odbitnega DDV. Upoštevajoč vse popravke v skladu z vrstico VF56 se v vrstico navede:

- znesek iz vrstice VF22, če v vrstici VF30 ni bil označen noben kvadrateg;
- znesek vrstice VF22, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrateg 1*, namenjen zavezanecem iz režima, ki ga ureja 74-ter člen. Za lažje izpolnjevanje napovedi s strani omenjenih subjektov je v dodatku predvidena preglednica A; (glej pri postavki "Potovalna agencija")
- znesek v vrstici VF22, če je bila v vrstici VF30 označen *kvadrateg 2*, namenjen zavezanecem, ki so uporabljali poseben režim za uporabljena sredstva, umetniški predmeti, antikvariat in zbirke, ki ga ureja zakonski odlok št. 41 z 1995 in lastniki agencij za dražbe, ki delujejo v svojem imenu in za svoj račun na podlagi komisijske pogodbe, ki morajo uporabljati poseben režim v skladu z 40-bis členom istega zakonskega odloka št. 41 z 1995. Za lažje izpolnjevanje izjave s strani omenjenih subjektov so bili v Dodatku vnesene ustrezne preglednice B in C (glej postavko "Rabljena sredstva");
- znesek v vrstici VF37 in v vrstici VF30, je bil označen *kvadrateg 3* in izpolnjen razdelek 3-A, neobdavčeni posli;
- petdeset odstotkov zneska v vrstici VE25, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrateg 4*, namenjen kmetijskim podjetjem, ki opravljajo kmetijsko dejavnost v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006, ki uporabljajo poseben sistem pavšalneda določanja dolgovanega DDV, ki ga predvideva 5. člen, zakona št. 413 z 1991. Odbitni DDV se določa pavšalno tako, da se uporablja 50% davka za obdavčljive posle (glej Dodatek k postavki "Kmečki turizem");
- tretji znesek v vrstici VE25, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrateg 5* namenjen sindikalnim in stanovskim združenjem, ki delujejo v kmetijstvu za dejavnost finančne pomoči do svojih članov, za katero je predviden 78. člen, 8.odst, zakona št. 413 z 1991, pavšalni odbitek davka v višini tretjine DDV za izvedene obdavčljive posle;
- petdeset odstotkov zneska, v vrstici VE25, če so v vrstici VF30 označili *kvadrateg 6* subjekti, ki izvajajo potujoče predstave ter tisti, ki izvajajo druge dejavnosti predstav, naveden v tabeli C priložene odloku predsednika republike št. 633 z 1972, ki so v predhodnem letu imeli poslovni promet, ki ne presega 25.822,84 eur, katerim je namenjen poseben režim, ki ga ureja 74-quater člen, peti odstavek (glej dodatek k postavki "Dejavnost zabavništva in prireditvev");
- petdeset odstotkov zneska v vrstici VE25, če so v vrstici VF30 označili *kvadrateg 7* označila kmetijska podjetja, ki ponujajo storitve s pretežno uporabo orodij in storitev podjetja, ki se običajno uporabljajo v pavšalno obdavčeni kmetijski dejavnosti v skladu s 34-bis členom. Odbitni DDV, ki se vnese v to vrstico se določi tako, da se uporabi odstotek od petdeset odstotkov pri davkih za obdavčljive posle (glej dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti");
- znesek v vrstici VF52, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrateg 8*, namenjen kmetovalcem, ki so uporabljali poseben režim, ki ga ureja 34.člen.

Prisotnost vrstic **VF53** in **VF54** niso pomembne za določanje odbitnega davka. Vendar pa v teh primerih mora biti v vrstici VF57 naveden znesek v vrstici FV22.

V primeru izpolnjevanja vrstice **VF55** za določanje davka, ki se navede v vrstico VF57 je treba upoštevati petdeset odstotkov zneska v isti vrstici VF55.

4.2.6. – PREGLEDNICA VJ – DOLOČANJE DAVKA ZA POSEBNE VRSTE POSLOV

Ta preglednica je namenjena določanju posebne vrste poslov za katere davek, na podlagi posebnih določil, dolguje cesionar (nakupi med občinami

in 17. člen, odstavki 3, 5, 6 in 7) ali subjekti, ki delujejo v posebnih sektorjih dejavnosti za provizije, ki se jim izplačujejo (74. člen, prvi odstavek, črka e), 74-ter člen, 8. odst.). V preglednici morajo biti navedeni davčna osnova in davek za omenjene posle upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom.

Gre poudariti da v namene odbitka **morajo biti posli** navedeni v tej preglednici **zajeti v preglednici VF**.

V **vrstici VJ1** se navedejo nakupi sredstev vključno z nakupi industrijskega zlata, čistega srebra, ostankov in drugega odpadnega materiala v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, ki izhajajo iz države Vatikan in Republike San Marino (71. člen, 2. odst.) za katere mora cesionar plačati davek v skladu s 17. členom, 3. odst. Višina nakupov sredstev, ki izhajajo iz San Marina, mora biti navedena tudi v vrstici VF23, polje 6.

V **vrstici VJ2** se navedejo posli jemanja sredstev iz skladišča v skladu s 50-bis členom zakonskega odloka št. 331 z 1993, za uporabo ali prodajo na ozemlju države.

V **vrstici VJ3** navedite nakupe sredstev in storitev od subjektov, ki so tuji rezidenti v skladu s 17. členom, 3. odst., in za katere je cesionar ali nacionalni komitent izdal fakture.

V **vrstici VJ4** navedite nadomestila izplačana prodajalcem potovalnih listin in prodajalcem listin za postanek na parkirnih mestih (npr. prodajalci časopisov) ali tistih, ki izvajajo dejavnost javnega urganega prevoza oseb in tistih, ki izvajajo dejavnost upravljanja parkirnišč v skladu s 74. členom, 1. odst., črka e), glej odlok z dne 30. julija 2009.

V **vrstici VJ5** navedite plačane provizije potovalnim agencijam njihovim posrednikom v skladu s 74-ter. členom, 8. odst.

V **vrstici VJ6** navedite nakupe v državi ostankov in drugih materialnih odpadkov v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, za katere mora cesionar plačati davek. V vrstici morajo biti zajete tudi storitve zaposlenih s pogodbo o delu, podjemu in podobno, katerih predmet so predelava nekovinskih odpadkov.

V **vrstici VJ7** se navedejo nakupi zlata, ki ni investicijsko, znotraj države (industrijsko zlato) ali čistega srebra, za katerega plača cesionar davek v skladu s 17. členom, 5. odst.

V **vrstici VJ8** se navedejo nakupi investicijskega zlata, za katere je bila izvedena opcija za obdavčitev s strani cedenta. Davek mora plačati cesionar v skladu s 17. členom, 5. odst.

V **vrstici VJ9** se navedejo nakupi sredstev med občinami, kjer so zajeti industrijsko zlato, čisto srebro, ostanki, materialni odpadki ter storitve v skladu s 40. členom, odstavki 4-bis, 5 in 6 zakonskega odloka št. 331 z 1993 (storitve povezane s premoženjskimi, vključno z izvedeniškimi mnenji, prevozom sredstev in stranskih storitev itd.).

V vrstico so vključene navedene storitve v skladu s 40. členom, odstavki 4-bis, 5 in 6 zakonskega odloka 331/1993, ki jih izvajata dva nacionalna delavca ker spadajo med interne posle.

V **vrstici VJ10** se navedejo uvozi razbitin in drugega odpadnega materiala za katere davek ni plačan na carini ampak je oproščen v skladu s 70. členom, 6. odst. z registriranjem v carinsko listino v registru v skladu s členi 23 in 24 za odbitek davka v register v skladu s 25. členom.

V **vrstici VJ11** se navedejo uvozi zlata, ki ni investicijsko (industrijsko zlato) in čistega srebra za katere davek ni plačan na carini ampak je oproščen v skladu s 70. členom, 5. odst. z registriranjem v carinsko listino v registru v skladu s členi 23 ali 24 zaradi odbitka davka v register v skladu s 25. členom.

V **vrstici VJ12** se navedejo nakupi tartufov od amaterskih in občasnih nabiralcev, ki niso zavezanci za ddv za katere je v skladu s odstavkom 109, 1. člena zakona št. 311 z dne 30. decembra 2004 cesionar izdal fakture. Ne gre pozabiti, da za te nakupe ni dovoljen odbitek davka in se celoten znesek zajame v vrstico VF17 (glej okrožnico št. 41 z dne 26. septembra 2005).

V **vrstici VJ13** se navedejo nakupi storitev s strani podizvajalcev iz gradbenega sektorja brez bremenitve davka v skladu s 17. členom, 6. odst., črka a) (okrožnica št. 37 z dne 29. decembra 2006).

V **vrstici VJ14** se navedejo nakupi proizvodnih objektov ali delov objektov v skladu z 10. členom št. 8-ter, črka b) in črka d) za katere je obveznost cesionarja v skladu s 17. členom, 6. odst., črka a-bis).

V **vrstico VJ15** se navede celoten ddv za posle, ki so navedeni v tej preglednici in dosežen s seštevanjem zneskov, navedenih v stolpcu 2, iz vrstic VJ1 in VJ14.

4.2.7. – PREGLEDNICA VH – OBDOBNA IZPLAČILA

RAZDELEK 1 – Obdobna izplačila za vse dejavnosti ali terjatve in obveznosti preneseni iz kontrolne družbe na kontrolirano družbo

Vrstice do VH1 do VH12 izpolnijo vsi zavezanci, za katere navajanje podatkov (terjatev ddv ali obveznost DDV), ki izhajajo iz opravljenih obdobjih plačil vključno z družbami, ki so pristopile k plačilu DDV skupini, ki ga predvideva 73. člen in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 za navajanje terjatev in/ali obveznosti prenesenih skupini med davčnim letom. Kar zadeva izpolnjevanje **vrstice VH12** se navede rezultat plačila tako, da se zajame morebiti plačano višino akontacije.

Znesek, ki se ga navede v polje "obveznosti" vsake vrstice te preglednice ustreza DDV, ki ga je treba plačati za vsako obdobje (tudi če ni bil dejansko plačan) neto posebnih davčnih terjatev, ki jih predvidevajo posebna določila ter terjatve, ki so jih prejele družbe za upravljanje, uporabljeni za račun obdobjih plačil. V primeru trimesečnega plačila v skladu s 7. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999 in naslednje spremembe (glej navodila pri vrstici VO2), tako določen DDV se poveča za obresti v višini 1%. Posledično se ta znesek ujema, če je bilo plačilo redno izvedeno za vsako obdobje, z višino ddv navedeno v stolpcu "plačani zneski v breme" obrazca F24. Zavezanci z mesečnimi plačili morajo izpolniti vrstice od VH1 do VH12, ki ustrezajo 12 mesecem v letu.

Zavezanci, ki so izvedli trimesečno plačilo v skladu s 7. členom navedenega odloka št. 542 z 1999, morajo navesti podatke za obdobja plačila v vrsticah VH3, VH6, VH9, **ne da se izpolni vrstica VH12**, ker dolgovani DDV (ali terjatev) za štiri trimesečja, ki jih morajo obračunati ti subjekti za plačilo namesto letne napovedi. Morebitna poravnava, ki izhaja namesto letne napovedi se navede v vrstico VL32, če gre za terjatev ali v vrstico VL33, če gre za obveznost.

Zavezanci, ki izvajajo trimesečno izplačilo v skladu s 73. člen, 1. odst., črka e) in 74. člen, 4. odst. za štiri koledarska tromesečja navedejo podatke svojih obdobjih plačil, ki se ujemajo z vrsticami VH3, VH6, VH9 in VH12 (z nanašanjem za zadnje koledarsko tromesečje).

Zavezanci, ki opravljajo več dejavnosti in imajo ločena knjigovodstva v skladu s 36. členom, po zakonu ali po lastni izbiri, lahko na podlagi ujemanja zadnjega meseca zadnjega tromesečja kompenzirajo podatke mesečnega plačila s plačilom tromesečja v roku mesečnega plačila. V vsakem primeru se v vrstice VH3, VH6, VH9 in VH12 navede edini znesek, ki ustreza algebrični vsoti terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz plačil posameznih obdobji (glej Dodatek postavki "Ločeno knjigovodstvo").

V primeru urejanja neplačanega davka, ki zadeva prejšnje obdobjo plačilo, mora zavezanec upoštevati v vrstici preglednice VH, ki ustreza obdobju urejanja, plačane zneske iz tega naslova. Kar zadeva ustreznost vsakega obdobja (mesec ali tromesečje) mora biti navedeno, kot je bilo že zgoraj pojasnjeno, znesek, ki ga je treba plačati za tisto obdobje, čeprav plačilo ni bilo potem izvedeno v predvidenem roku. Pri izvedenih plačilih po **zmanjšani sankciji** v skladu s 13. členom zakonskega odloka št. 472 v 1997 se označi ustrezen okvirček v ustrezno vrstico za obdobje izplačila za katerega je zavezanec uveljavljal omenjen institut. Obresti za poravnavo ne smejo biti zajeti v zneske, ki se navedejo v to preglednico.

OPOZORILO: če dolgovani znesek ne presega meje 25,82 eur z obrestmi, ki jih dolgujejo trimesečni zavezanci se izplačilo ne izvede, omenjeni znesek ne sme biti niti naveden v polje obveznosti ustrezne vrstice za plačilno obdobje. Posledično se davčna obveznost vnese v takoj naslednje obdobjo plačilo.

V vrstici **VH13** navedite znesek dolgovane akontacije, čeprav ni bila dejansko plačana. Vrstico izpolnjujejo zavezanci, ki morajo plačati akontacijo v skladu s 6. členom zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990 in z naslednjimi spremembami (glej Dodatek pri postavki "Akontacija").

Kvadrater o metodologiji se izpolni tako, da se navede šifra uporabljene metodologije za določanje akontacije:

- "1" historiat;
- "2" predvidevanje;
- "3" analiza - učinek;
- "4" subjekti, ki delujejo na področju telekomunikacij, preskrbe z vodo, z električno energijo, z zbiranjem in uničevanjem odpadkov, itd.

OPOZORILO: če se višina akontacije izkaže za nižjo od 103,29 eur, se plačilo ne izvede in se v vrstico ne navede noben znesek.

Vrstico ne izpolnijo družbe, ki so udeležene pri plačilu ddv skupine za navajanje zneskov prenesenih za akontacijo, če mora kontrolna družba navesti samo znesek dolgovane akontacije za skupino v pregledom DDV 26/PR, v vrstico VV13.

Izpolnjevanje preglednice VH s strani zavezancev, ki so uporabljali posebne davčne dobropise ali terjatve DDV, ki so jih odstopile družbe za upravljanje.

Zavezanec, ki za obdobjo izplačilo ali akontacijo, uporablja posebne davčne dobropise ali terjatve, ki jih prejme od družbe za upravljanje, mora v polje "obveznosti" v vrstice od VH1 do VH13 navesti podatke plačil in znesek akontacije neto uporabljenih terjatev. Znesek omenjenih tako uporabljenih terjatev mora biti zajet v vrstici VL28, polje 1, s tem, da se poskrbi, da se v polje 2 vnese tisti del, ki zadeva prejete terjatve od družbe za upravljanje. Posebni davčni dobropisi ter tiste, prejete s strani družbe za upravljanje, uporabljeni namesto letne napovedi, morajo biti vneseni v vrstice VL34 in VL35.

Če zavezanec uporablja omenjene davčne dobropise za kompenziranje s plačilnim obrazcem F24 se v preglednico VH navedejo podatki o obdobjem izplačilu in znesek akontacije brez upoštevanja izvedene kompenzacije.

Opozorila za subjekte, ki so jih prizadeli izredni dogodki

Glej Dodatek k postavki "Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki".

Izpolnjevanje preglednice VH s strani zavezancev z ločenim knjigovodstvom (36.člen).

Glej Dodatek k postavki "Ločeno knjigovodstvo".

Izpolnjevanje preglednice VH s strani kontrolne in kontrolirane družbe (73.člen)

Za način izpolnjevanja preglednice VH s strani družb, ki so pristopile k plačilu skupine v skladu s 73. členom v posebnih primerih prenehanja kontrole v teku davčnega leta ali spojitev itd, glej pojasnila dana v spodnjem odstavku 3.4.3.

Izpolnjevanje preglednice VH s strani poddobaviteljev (74. člen, 5. odst.)

Subjekti, ki so uveljavljali pravico do trimesečnega plačevanja DDV za posle, ki izhajajo iz pogodbe o poddobi (z uporabo ustreznih števil za dajatve), morajo davek iz teh poslov zajeti v vrstici, ki ustreza obdobju plačila v katerem so bila izvedena ter je bilo plačilo izvedeno trimesečno (brez plačila obresti) namesto mesečno (okrožnica št. 45/E z dne 18.februarja 1999).

Izpolnjevanje preglednice VH v primerih izrednih poslov ali večjega preoblikovanja subjekta

Po navodilih, danih v odstavku 3.3. subjekt, ki nastane iz preoblikovanja, mora izpolniti obrazec zase in za subjekt prosilca. V preglednici **VH subjekta upravičenca** morajo biti navedeni podatki za plačila slednjega, izvedena

v celem davčnem letu upoštevajoč tudi morebitne posle, ki jih je izvedel prosilec v delu meseca ali trimesečja v teku katerega je prišlo do posla. V preglednici **VH subjekta prosilca**, morajo biti navedeni podatki, ki zadevajo plačila, ki so bila izvedena do konca meseca ali tromesečja, ki se je zaključilo pred datumom posla.

V tej preglednici mora biti izpolnjena vrstica VH13 v primeru, da je prišlo do preoblikovanja na dan po plačilu akontacije.

V primerih preoblikovanja, ki niso pomenila izbris subjekta prosilca mora slednji predložiti letno napoved tako, da izpolni preglednico VH z izključnim nanašanjem na obdobja plačila za neprenesene dejavnosti.

Izpolnjevanje preglednice VH s strani zavezancev, katerim vodijo knjige tretje osebe

Za načine izpolnjevanja v preglednico VH glej Dodatek pri postavki "Zavezanci, katerim vodijo knjige tretje osebe".

RAZDELEK 2 – Plačila za registracijo osebnega vozila EU

Razdelek je predviden za navajanje opravljenih vplačil v teku davčnega leta z uporabo obrazca F24 DDV za registriranje avta EU, odobren z odločbo z dne 25. oktobra 2007 ali z obrazcem F24 vplačila z identifikacijskimi elementi, odobren z odločbo z dne 10. avgusta 2009. Navedene odločbe so bile izdane za izvajanje določil, ki jih vsebuje 1. člen, 9. odst. zakonskega odloka št. 262 z dne 03. oktobra 2006, ki uvajajo posebne načine plačila davka za prvi interni odstop novih in rabljenih vozil, ki so bili predhodno predmet nabave v Skupnosti.

V **vrstici** od **VH20** do **VH31**, ki ustrezajo 12 mesecem v letu se navede davek vplačan v teku leta, ki je predmet napovedi tako, da se uporabljajo ustrezne številke dajatev določene s resolucijo št. 377 v 2007. Zavezanci, ki so izvedli trimesečno likvidacijo v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z 1999, morajo navesti podatke za vplačila z F24 avto v vrsticah VH22, VH25, VH28 in VH31. Ta vplačila morajo biti zajeta v vrstico VL29, polje 1. Zneski, navedeni v omenjenih vrsticah morajo zajemati izvedena vplačila v zvezi z registriranimi osebnimi vozili v letu 2009, ki je predmet odstopa v naslednjih letih (primer registriranje za doseganje ciljev podjetja, glej okrožnico št. 52 v 2008). Vplačila davka za omenjene posle je treba navesti v vrstico VL24.

Izpolnjevanje razdelka 1

Pri plačilih izvedenih na zgoraj opisane načine, razdelek 1 te preglednice mora biti izpolnjen tako, da se v ustrezne vrstice navede za vsako obdobje plačila, podatke obdobjnega plačila upoštevajoč ločeno plačani davek preko obrazca F24 za registracijo osebnega vozila EU. Kot je navedeno v okrožnici št. 64 v 2007 in poudarjeno v okrožnici št. 52 v 2008 nanašajoč se na plačilo akontacije davka, plačani davek z uporabo omenjenega modela mora prispeti v obdobjno izplačilo za obdobje, ko je prišlo do prodaje osebnega vozila. V polja "obveznosti" morajo biti vneseni samo plačani zneski na podlagi navadnih števil dajatev predvidenih za obdobjna plačila DDV v polja "terjatve", morajo biti navedeni ponovno določeni zneski za izvedena plačila preko ustreznega obrazca F24 za registriranje osebnega vozila EU.

Zgoraj navedeni načini izpolnjevanja preglednice VH morajo sprejeti tudi kontrolne in kontrolirane družbe, ki izvajajo plačila z uporabo obrazca F24 za registracijo osebnega vozila EU.

4.2.8. – PREGLEDNICA VK – KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

Preglednica VK je namenjena izključno kontrolnim in kontroliranim ustanovam ali družbam v skladu s 73. členom, ki so bile v davčnem letu udeležene pri plačilu DDV skupine in je razdeljena na tri razdelke.

RAZDELEK 1 – Splošni podatki

V **vrstico VK1** morata tako kontrolna kot kontrolirana družba vnesti:

- **polje 1**, identifikacijska številka kontrolne družbe;

• **polje 2**, zadnji mesec kontrole (primer 01 za mesec januar, 12 za mesec december). V skladu s 3. členom, zadnji odstavek, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, po manjkljivi pogoji za uveljavljanje postopka likvidacije skupine, imajo učinek od obdobjnega plačila za mesec ali trimesečje v katerem se je izkazalo (npr. družba do katere ni bila izvedena kontrola v teku meseca junija mora navesti, če izvaja mesečna plačila, številko 05, ker se šteje, da je bila kontrola izvedena do meseca maja, če pa so bila izvedena trimesečna plačila, mora navesti število 3, ker se šteje, da je kontrola prenehala s prvim trimesečjem).

V posebnem primeru **pripojitve v teku leta kontrolne družbe** s strani zunanje družbe skupini DDV, če je postopek DDV skupine prekinjen po pripojitvi slednje, tako v napoved kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba), kot tudi v napovedih kontrolne družbe mora biti navedena številka, ki ustreza mesecu na katerega se nanaša zadnje obdobjno mesečno ali trimesečno plačilo (npr. podatek pripojitve kontrolne družbe 15. maj – zadnji mesec kontrole, ki se navede: 04 če je mesečno, 03 če je trimesečno). Če pa se postopek nadaljuje za celo davčno leto z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo, mora biti številka 13 navedena v napovedi kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba) in številka 12 pri napovedih kontroliranih družb (ministrski sklep 363998 z dne 26. decembra 1986);

• **polje 3**, naziv kontrolne družbe.

V **vrstico VK2** se navede šifra, ki ustreza naslednjim subjektivnim situacijam:

- “1” družbe, ki so že 31. decembra 2008 sodelovale v postopku izplačila DDV skupine;
- “2” družbe, ki so že 31. decembra 2008 sodelovale v postopku izplačila DDV skupine. Skupina, ki je v teku leta 2009 kot upravičenec izvedla izredne posle s subjekti, ki ne pripadajo skupini (primer pripojitev kontrolirane družbe s strani družbe zunaj skupine DDV);
- “3” družbe, ki je že 31. decembra 2008 ni sodelovale v postopku izplačila DDV skupine;
- “4” družbe, ki je že 31. decembra 2008 ni sodelovala v postopku izplačila DDV skupine. Skupina, ki je v teku leta 2009 kot upravičenec izvedla izredne posle s subjekti, ki ne pripadajo skupini;
- “5” Družba, ki je že 31. decembra 2008 sodelovala v postopku izplačila DDV skupine. **Kontrolna** skupina, ki je v letu 2009 bila v postopku izplačila DDV skupine kot **kontrolirana** družba;
- “6” družba, ki je v napovedi za DDV/2009 izpolnila vrstico VL10;
- “7” družba, ki namerava zaprositi za poplačilo s predložitvijo obrazca VR, znesek naveden v vrstici VL10 te napovedi.

RAZDELEK 2 – Določanje presežka davka

Namen tega razdelka je določanje davčnega presežka v skladu s tem, kar predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979 in mora biti vedno izpolnjen. Tako se pri letni napovedi določi presežek terjatve kot tudi obveznosti.

Vrstica VK20 vse prenesene terjatve, ki sestojijo iz vsote terjatev navedenih v preglednici VH za kontrolno obdobje, povečano z morebitnim zneskom v skladu z vrstico VX2 prenesenim za poravnavo pri letni napovedi v primeru, da je kontrola trajala celo leto.

Vrstica VK21 skupno število prenesenih obveznosti, ki sestoji iz vsote obveznosti navedenih v preglednici VH, razdelek 1, za kontrolno obdobje, povečano za morebitni znesek v skladu z vrstico VX1 v primeru celoletne kontrole.

Vrstici VK22 in VK23, če je znesek iz vrstice VK20 večji od zneska iz vrstice VK21, se razlika med VK20 in VK21 mora vnesti v vrstico VK23. Če pa je VK21 večji od VK20, se razlika med VK21 in VK20 vnese v vrstico VK22.

Vrstica VK24 presežek kompenzirane terjatve. V to vrstico se vnese višina VK23, ki je bila dejansko v celoti ali delno kompenzirana s presežkom obveznosti drugih družb

skupine. **Ta znesek se povzame iz potrdila, ki ga ustanova ali kontrolna družba mora izdati ob koncu leta vsaki družbi skupine in mora ustrezati tistemu, ki ga navede sama kontrolna družba za vsako družbo v polje 10 preglednice VS. Za kompenzirani znesek presežka terjatve mora biti dano jamstvo, ki ga predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.**

Vrstica VK25 za zahtevani presežek terjatve za povračilo s strani kontrolne družbe se vrstico izpolni samo v primeru, če se ob letni napovedi izkaže presežek nekompenzirane terjatve (in sicer če je znesek v vrstici VK23 večji od zneska v vrstici VK24) prenesen na skupino in se zahteva za povračilo kontrolne družbe.

V tem primeru mora kontrolirana družba za povračilo izpolnjevati pogoje v skladu s 30. členom, 3. odst., ki jih mora navesti kontrolna družba z izpolnjevanjem kvadratika "Namen" (polje 6 preglednice VS) povzete pregledom DDV 26 PR

Vrstica VK26 navede se skupni znesek posebnih davčnih terjatev, ki so bile morebiti uporabljene skozi celo leto 2009, vključno s tistim, ki ga je družba uporabljala za letno poravnavo, če je pripadala določeni kategoriji zavezancev.

Vrstica VK27 v to vrstico se navede skupni znesek obresti prenesenih skupini s strani družb, ki so izvedle obdobja trimesečna plačila v skladu s 7. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z 1999.

Omenjene družbe s trimesečnim plačilom v skladu z zgoraj navedenim 7. členom morajo navesti skupni znesek prenesenih obresti trimesečno ali ob letni napovedi.

RAZDELEK 3 - Prenehanje kontrole v teku leta. Podatki za kontrolno obdobje

Ta razdelek se izpolni izključno v primeru, če je družba izstopila iz skupine v teku davčnega leta.

V **vrsticah od VK30 do VK35** se navedejo podatki za samo kontrolno obdobje; za njihov opis glej ustrezne vrstice VL1, VL2, VL23, VL28 polje 1, VL29 polje 1 in VL31.

Vrstica VK36 v primeru, da je kontrolirana družba izstopila iz skupine po plačilu akontacije se v vrstico navede del slednje, ki ga je kontrolna družba ponovno knjižila v dobro kontrolirani družbi.

Podpis ustanove ali kontrolne družbe

V primeru, da kontrola preneha v teku leta se namesto podpisa na dnu prve strani obrazca, se morata ustanova ali kontrolna družba podpisati na dnu preglednice VK, da se potrdijo samo podatki za kontrolno obdobje.

4.2.9 – PREGLEDNICA VL – PLAČILO LETNEGA DAVKA

Preglednica VL sestoji iz treh razdelkov. V primeru izpolnjevanja več modulov zaradi **ločenega računovodstva** (36. člen), razdelki 2. in 3. te preglednice morajo biti izpolnjeni tako, da se navedejo povzetni podatki vseh prijavljenih dejavnosti (glej odstavek 3.2.) samo v prvem izpolnjenem obrazcu, določenem kot obrazec 01. V primeru **napovedi, ki jo predloži** preoblikovani subjekti morajo biti izpolnjeni samo enkrat za vsak subjekt, ki sodeluje v poslu, razdelki 2. in 3. te preglednice in če je bilo vodeno ločeno računovodstvo morajo biti razdelki 2. in 3. izpolnjeni samo v prvem obrazcu, ki se nanaša na vsakega zavezanca.

RAZDELEK 1 – Določanje DDV kot terjatev ali obveznost za davčno obdobje

Vrstica VL1 znesek vrstic VE25 in VJ15.

Vrstica VL2 navedite znesek v vrstico VF57.

Vrstica VL3 dolgovani davek, določen na podlagi razlike med vrstico VL1 in vrstico VL2.

Vrstica VL4 davčni dobropis, določen na podlagi razlike med vrstico VL2 in vrstico VL1.

RAZDELEK 2 - Terjatev predhodnega leta

Razdelek izpolnijo subjekti, ki so v napovedi za davčno leto 2008 navedli letno terjatev za katero se ni zahtevalo izplačilo.

Razdelek morajo izpolniti tudi subjekti, ki uporabljajo kar določa zadnji odstavek 73. člena, spremenjenega z zakonom št. 244 v 2007; v skupino DDV ne more spadati presežek terjatve, ki izhaja iz napovedi za davčno obdobje pred obdobjem sodelovanja v postopku izplačila DDV skupine. Ta terjatev, kot je navedeno v sklepu št. 4/DPF z dne 14. februarja 2008 je lahko:

- predmet zahteve izplačila v naslednjih letih;
- izračunana olajšava, v naslednjih letih, ni bilo udeležbe v izplačilu skupine;
- uporabljeno v horizontalni kompenzaciji v skladu s 17. členom zakonskega odloka št. 241 v 1997, v zakonsko predvidenih mejah.

V **vrstico VL8** navedite terjatev, ki izhaja iz napovedi za leto 2008, ki ni bila zahtevana za izplačilo, ampak vnesena v olajšavo ali kompenzacijo in izhaja iz vrstice VX5 ali iz ustrezne vrstice preglednice RX za subjekte, ki so predložili poenoten obrazec.

V vrstico se poleg tega navede znesek naveden v vrstici VL10 napovedi za leto 2008.

Za izpolnjevanje te vrstice s strani subjektov, ki so v teku davčnega leta sodelovali v izrednih poslih ali pri bistvenem preoblikovanju subjektov, ki niso pomenili ugasnitev subjekta prosilca (delna odcepitev, vložek, cesija ali podaritev dela podjetja) je treba vedeti, da:

- upravičenec (družba koristnica, vlagatelj vložka, cedent ali darovalec) mora izpolniti to vrstico v obrazcu za posle, ki jih je izvedel subjekt prosilca tako, da se navede terjatev DDV, ki izhaja iz napovedi za leto 2008 in cesija slednjega v celoti ali delno po opravljenem poslu;
- prosilca (odcepljena družba, cedent ali darovalec) mora izpolniti to vrstico tako, da navede terjatev DDV, ki izhaja iz napovedi za leto 2008 ali morebiti preostanek po cesiji izvedeni do upravičenca v primeru posla.

Če je to terjatev Agencija za Prihodke spremenila po izplačilu davka v skladu s členom 54-bis, se v vrstico navede:

- terjatev, priznana s posredovanjem Agenciji za Prihodke, če presega prijavljeni znesek;
- če je priznana terjatev (npr. 800) manjša od prijavljenega zneska (npr. 1000) se navede to manjšo terjatev (800). Če je po obvestilu zavezanec vplačal z Obrazcem F24 razliko med prijavljeno in priznano terjatvijo (200, v tem primeru), mora biti navedena celotna prijavljena terjatev (1000).

Za izpolnjevanje te vrstice s strani družbe, ki so predhodno bile v postopku izplačila DDV skupine, kot kontrolne družbe, glej navodila v odstavku 3.4.4.

V **vrstico VL9** navedite terjatev ddv kot olajšava ali kompenzacija navedena v predhodni napovedi (napoved DDV/2009 in za leto 2008) ter uporabljen kot kompenzacija v obrazcu F24 pred predložitvijo napovedi za leto 2009. V isto vrstico se zajame morebitna večja priznana terjatev z obvestilom Agencije za Prihodke, ki se pošlje v skladu s členom 54-bis in se enako uporablja za kompenziranje drugih dolgovanih zneskov pred predložitvijo te napovedi.

Vrstico VL10 izpolnijo samo subjekti, ki so v letu 2009 sodelovali v postopku izplačila DDV skupine in na podlagi zadnjega odstavka 73. člena, spremenjenega z zakonom št. 244 z 2007, ne morejo se stekati v skupino DDV presežek terjatve, ki izhaja iz predhodnega davčnega obdobja pristopa k postopku skupine.

Ta znesek je dan iz razlike med tistimi, ki so navedeni v vrsticah VL8 in VL9.

Za uporabo tega presežka kot kompenzacija obrazca F24 se kot referenčno davčno leto vzame tisto, ki zadeva napoved na katero se nanaša.

Navedeni znesek v tej vrstici se lahko zahteva povrnitev v skladu s 30. členom, četrti odstavek (manjši presežek odbit v kvartalu) s predložitvijo obrazca VR 2010. Predvsem v tem letu se lahko predloži zahtevek za povrnitev subjektom, ki so pristopili k postopku izplačila DDV skupine

v letu 2008 in ki so lahko prenesli na skupino terjatev, ki izhaja iz napovedi DDV za leto 2007 ter subjekti, ki so v letu 2007 sodelovali v postopku izplačila ddv skupine kot matične družbe in so v letu 2008 pristopili k postopku izplačila ddv skupine kot hčerinske družbe, niso mogle prenesti na skupino terjatve, ki izhajajo iz povzetne preglednice DDV26PR za leto 2007 (primerjaj sklep št. 4/DPF z 2008).

RAZDELEK 3 - Določanje DDV kot terjatev ali obveznost

Vrstica VL20 navede se znesek zahtevanih medletnih povračil. Znesek zahtevanih medletnih povračil v skladu z 38-bis členom, 2. odst., mora biti naveden tudi če povračila, ki se redno zahtevajo, niso bila (delno ali v celoti) še plačana.

V **vrstici VL21** se navede znesek prenesenih terjatev s strani vsake družbe, ki izvaja plačila družbe v skladu s 73. členom.

V **vrstico VL22** se navede znesek odbitnih presežkov za prva tri trimesečja leta 2009, ki se uporabljajo za kompenziranje obrazcev F24 do datuma predložitve letne napovedi (17. člen, zakonodajni odlok št. 241 z 1997). V skladu z 8. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999, se te terjatve lahko kot alternativa zahtevi po medletnem povračilu kompenzirajo z drugimi dajatvami, prispevki in premijami, ki jih morajo plačati samo subjekti upravičeni za medletno povračilo v skladu s 38-bis členom, drugi odstavki.

V **vrstico VL23** se navede skupni znesek obresti, ki jih trimesečni zavezanci dolgujejo za prva tri obdobja plačila, čeprav se ne ujemajo točno z zneskom obresti, ki so bile dejansko plačane. V vrstici morajo biti zajete obresti (dolgovane v skladu s 7. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999) za trimesečna plačila izvedena z zamudo po naslednjem reguliranju. Višina dolgovanih obresti za davek, ki ga je treba plačati ob letni napovedi, ne sme biti zajeta v tej vrstici, ampak mora biti navedena v **vrstici VL36**.

V **vrstico VL24** navedite znesek vplačil izvedenih v letu 2009 tako, da uporabite obrazec F24 za registracijo osebnega vozila, ki je bilo v predhodnih letih odstopljeno (primer registracija za doseganje podjetniških ciljev, glej okrožnico št. 52 v 2008). Ta vplačila morajo biti zajeta v vrstico VL29, polje 1.

V **vrstici VL25** mora biti s strani vsake družbe skupine, ki ni dejavna za leto 2008 v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 naveden skupni znesek presežka terjatve prenesene v teku istega leta in je predmet povračila s strani kontrolne družbe (primerjaj resolucijo št. 180 z dne 29. aprila 2008).

Vrstica, katero družbe, ki ne delujejo, ne izpolnijo, ki so v napovedi za DDV/2009 navedle šifro 4 v vrstico VA46 (družba, ki ne deluje za leto, ki je predmet prijave in za dve predhodni, ki niso izvedli v kvartalu večjih poslov za DDV, ki niso nižji od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 30. členom, 1. odst. zakona št. 724 z 1994). V omenjenem primeru, kot je bilo navedeno v okrožnici št. 25 z dne 04. maja 2007, se uporabljajo določila, zadnje obdobje 4. odstavka, 30. člena zakona št. 724 z 1994, ki predvideva dokončno izgubo letnega davčnega dobropisa.

Vrstica VL26 presežek terjatve predhodnega leta. Ta znesek je dan iz razlike med tistimi, ki so navedeni v vrsticah VL8 in VL9. Izpolnjevanje te vrstice ni dovoljeno za subjekte, ki niso izpolnili vrstico VL10.

V **vrstico VL27** se navede terjatev, ki se jo zahteva za povračilo v predhodnih letih za katero pristojni urad formalno ni dal pravice do povračila, ampak je zavezancu dovolil, da je uporabil samo terjatev v letu 2009 pri obdobjem plačilu ali letni napovedi (glej tudi odlok predsednika republike št. 443 z dne 10. novembra 1997 in okrožnico št. 134/E z dne 28. maja 1998).

V **vrstico VL28, polje 1**, se navede:

- skupni znesek posebnih davčnih terjatev uporabljenih za leto 2009 z odštevanjem obdobjem plačil in akontacije. V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244 z 2007, od leta 2008, davčne terjatve

navedene v preglednici RU se lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višino 250.000 eur letno. Preseženi znesek je vnesen naprej tudi preko časovne meje, ki je morebiti predvidevajo posamezni zakoni in se lahko kompenzira za celoten preostali znesek od tretjega naslednjega leta, do leta, ko se generira presežek. S resolucijo št. 9/DF z dne 03. aprila 2008 je Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance pojasnilo, da se omejitve v višini 250.000 eur z glavno omejitvijo kompenzacijam, ki jih predvideva 25. člen, 2. odst. v zakonodajnem odloku št. 241 z dne 09. julija 1997 (516.456,90 eur). V istem resoluciju je pojasnil, da če se v določenem letu izvajajo kompenzacije za znesek, ki je nižji od meje 516.456,90 eur, terjatve iz preglednice RU se lahko uporabljajo tudi preko navedene omejitve 250.000 eur, dokler se ne dopolni neuporabljen razlika splošne omejitve. Zgornja meja se ne uporablja za davčno terjatev v skladu s 1. členom, 280. odst. zakona št. 296 leta 2006 (Raziskave in razvoj) ter od 01. januarja 2010 za davčno terjatev, ki jo predvideva 1. člen, 271. odstavek navedenega zakona št. 296 leta 2006. Omejitve uporabe se ne uporablja za spodbude, ki jih predvideva ali podaljša 29. člen zakonskega odloka št. 248 z dne 31. decembra 2007 (Spodbude za zbiranje odpadnega železa in za nakup z zbiranjem odpadnega železa osebnih vozil in motornih koles). V skladu s 1. členom, 10. odst., zakonskega odloka št. 5 z dne 10. februarja 2009, spremenjenega s spremembami zakona št. 9 z dne 09. aprila 2009, se meja uporabe ne uporablja za davčne dobropise, ki pripadajo iz naslova povračila predčasnih prispevkov v obliki popusta na prodajno ceno proizvoda ali storitve. Navedeni plafon se ne uporablja z nanašanjem na podjetja, ki so Agenciji za Prihodke predložile zahtevek v skladu z 11. členom zakona št. 212 z 2000;

- uporabljene terjatve v letu 2009 s strani ustanove ali družbe prijaviteljice, ki se odstopijo družbi za upravljanje v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z 2001, ki so že zajete v razdelku 2 preglednice VD. Znesek za te terjatve mora biti vnesen tudi v **polje 2**.

V **vrstico 29, polje 1** vnesite vsa obdobja plačila vključno z akontacijo DDV (glej dodatek) in trimesečne obresti ter davek plačane po poravnavi v skladu s 13. členom zakonskega odloka št. 472 z 1997, za leto 2009. Skupna višina obdobjnih plačil izhaja iz vrste podatkov DDV vnesenih v stolpec "Plačani zneski v breme" "Razdelka državne blagajne" plačilnih obrazcev F24, čeprav niso bili dejansko plačani po kompenzaciji s terjatvami za druge dajatve (ali tudi DDV), prispevki in premije, za katere so bile uporabljene številke za dajatve:

- od 6001 do 6012 za mesečna plačila;
- od 6031 do 6033 za trimesečna plačila in 6034 za plačilo četrtega trimesečja, ki ga izvedejo zavezanec v skladu s 73. členom, 1. odst., črka e) in 74, 4. odst;
- 6013 in 6035 za akontacijo;
- od 6720 do 6727 za plačila, ki jih izvede podizvajalec

V vrstici mora biti naveden celoten znesek plačil dolgovanega davka za prvo interno cesijo vozil, ki so bila predhodno predmet nakupa v Skupnosti izvedeni z uporabo ustreznih davčnih številok določenih v skladu s sklepom št. 337 z dne 21. novembra 2007. Predvsem morajo biti navedeni:

- vplačila izvedena v teku leta, predmet napovedi in odstopi, do katerih je prišlo v istem letu;
- vplačila izvedena v teku leta, ki je predmet napovedi in zadeva registracijo osebnih vozil namenjenih bodoči cesiji (primer registracija za doseganje podjetniških ciljev, glej okrožnico št. 52 z 2008). Znesek teh vplačil mora biti naveden tudi v vrstici VL24;
- vplačila izvedena v predhodnih letih za cesije, do katerih je prišlo v letu napovedi. Znesek teh vplačil mora biti naveden v **polju 2**.

V posebnem primeru kontrolne družbe udeležene pri plačilu ddv skupine, ki je izstopila iz skupine po izteku roka, določenem za plačilo akontacije ddv, mora slednja zajeti v to vrstico znesek akontacije, ki jo je za svoj račun plačala ustanova ali kontrolna družba, kar je že navedeno v vrstici VK36.

V **vrstici VL30** je naveden znesek prenesenih obveznosti ob obdobjnih plačilih s strani vsake družbe, ki izvaja plačilo skupine v skladu s 73. členom.

V **vrstico VL31** se navede:

- vsa integrativna plačila davka za leto 2009 izvedena na podlagi zapisnikov ali iz drugih razlogov za posle, že zavedene v register, z izključitvijo že plačanih vsot za obresti in kazni. Ne vnesejo se integrativna plačila davka izvedena v letu 2009, ampak za predhodna leta;

- večji odbitek DDV (morebiti pripadajoč ob preostanku) za nakup sredstev, ki se amortizirajo. V vrstici mora biti navedena višina večjega pripadajočega davčnega odbitka – z uporabo zakona št. 64 z dne 01. marca 1986 ali zakonskega odloka št. 318 z dne 31. julija 1987 - o preostalih najemninah za leasing v povezavi s fakturami registriranimi v teku leta 2009 za nakup sredstev, ki se amortizirajo. Treba je vedeti, da se večji odbitki, glede na to, da so roki ki jih navedeni zakoni predvidevajo že nekaj let zapadli, uporabljajo samo za sredstva, ki se amortizirajo, kupljena na podlagi pogodb o finančnem najemu, če so te pogodbe, naročila in dostava sredstev izvedeni pred zapadlostjo zakonskega roka. Skupna davčna osnova za te nakupe mora biti izračunana v polju 1 vrstice VF24.

V **vrstici VL32** se skupni DDV kot obveznost navede v primeru, če je vsota zneskov iz stolpca 1 obveznosti (vrstica VL3 in od vrstice VL20 do VL24) večja od vsote zneskov iz stolpca 2 terjatev (vrstica VL4 in od vrstice VL25 do VL31). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov.

V **vrstici VL33** se skupni DDV kot terjatev navede v primeru, če je vsota zneskov iz stolpca 2 terjatev (vrstica VL4 in od vrstice VL25 do VL31) večja od vsote zneskov iz stolpca 1 obveznosti (vrstica VL3 in od vrstice VL20 do VL24). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov.

V **vrstico VL34** se navede znesek posebnih davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posebne kategorije zavezancev z odbitkom DDV v breme (VL32) ob letni napovedi. Ti posebni davčni dobropisi se lahko uporabljajo izključno v namene plačila dolgovanega davka in se ob letni napovedi ne morejo spremeniti v davčne odbitne presežke (ki se obračunajo kot odbitek v naslednjem letu ali se zahteva povračilo). V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244 z 2007 od leta 2008, sedavčne terjatve navedene v preglednici RU lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višino 250.000 eur letno. Višina presežka je navedena v nadaljevanju tudi preko časovne meje, ki jo morebiti predvidevajo posamezni zakoni in se lahko kompenzirajo za celoten preostali znesek delno od tretjega naslednjega leta od tistega leta, ko je nastal presežek. S resolucijo št. 9/DF z dne 03. aprila 2008 je Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance pojasnilo, da se omejitev v višini 250.000 eur z glavno omejitvijo kompenzacijam, ki jih predvideva 25. člen, 2. odst. v zakonodajnem odloku št. 241 z dne 9. julija 1997 (516.456,90 eur). V istem resoluciju je pojasnil, da če se v določenem letu izvajajo kompenzacije za znesek, ki je nižji od meje 516.456,90 eur, terjatve iz preglednice RU se lahko uporabljajo tudi preko navedene omejitve 250.000 eur, dokler se ne dopolni neuporabljena razlika splošne omejitve. Zgornja meja se ne uporablja za davčno terjatev v skladu s 1. členom, 280. odst. zakona št. 296 leta 2006 (Raziskave in razvoj) ter od 01. januarja 2010 za davčno terjatev, ki jo predvideva 1. člen, 271. odst., zakona št. 296 leta 2006. Omejitev uporabe se ne uporablja za spodbude, ki jih predvideva ali podaljša 29. člen zakonskega odloka št. 248 z dne 31. decembra 2007 (Spodbude za zbiranje odpadnega železa in za nakup z zbiranjem odpadnega železa osebnih vozil in motornih koles). V skladu s 1. členom, 10. odst., zakonskega odloka št. 5 z dne 10. februarja 2009, spremenjenega s spremembami zakona št. 9 z dne 09. aprila 2009, se meja uporabe ne uporablja za davčne dobropise, ki pripadajo iz naslova povračila predčasnih prispevkov v obliki popusta na prodajno ceno proizvoda ali storitve. Navedeni plafon se ne uporablja z nanašanjem na podjetja, ki so Agenciji za Prihodke predložile zahtevek v skladu z 11. členom zakona št. 212 z 2000.

V **vrstico VL35** se navede del terjatve, prejete po cesiji, ki so jo izvedle družbe za upravljanje v skladu z 8. členom, zakonskega odloka št. 351 z 2001 in se uporablja za zmanjšanje obveznosti DDV, ki izhaja iz te napovedi. Ta znesek, že zajet v vrstico VD54, v nobenem primeru ne sme biti večji od zneska, ki izhaja iz naslednje formule (VL32 - VL34).

V **vrstici VL36** se navede višina obresti, ki jih morajo plačati trimesečni zavezanci za DDV (VL32-VL34-VL35) kot letno poravnavo.

V **vrstico VL37** se navede del terjatve ddv, ki izhaja iz te napovedi odstopljeno v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z 2001. Ta znesek ustreza znesku, ki je naveden v **vrstico VD1**.

V **vrstici VL38** se navede skupna višina neplačanega dddv, ki se dobi tako, da se podatku, navedenem v vrstici VL32 vzamejo morebiti uporabljene terjatve (VL34 + VL35) ter se seštejejo neplačane trimesečne obresti (VL36).

Ta znesek mora biti naveden v vrstici VX1 ali v ustrezno vrstico v preglednici RX za subjekte, ki predložijo obrazec UNICO v primeru, da je presežen za 10,33 (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi).

V **vrstico VL39** se navede celotno terjatev dddv, ki izhaja iz vrstice VL33.

Družbe za upravljanje, ki so v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z 2001 odstopile del ali celotno DDV terjatev, zavedeno v vrstici VL33, morajo v to vrstico navesti rezultat, ki je bil dosežen z razliko med zneski v vrsticah VL33 in VL37.

Ta znesek mora biti naveden v vrstici VX2 ali v ustrezni vrstici preglednice RX za subjekte, ki predložijo obrazec UNICO. V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 znesek, ki s vnese v vrstico VX2 sestoji iz vsote zneskov v skladu z vrsticami VL39 in VL40.

V **vrstico VL40** se v primerih uporabe kompenzacije terjatve DDV za davčno leto, ki je predmet napovedi v večji meri od pričakovane vnese izvedeno plačilo s številko dajatve 6099, razen plačanih obresti v namen prenašanja večje nepravilno uporabljene terjatve na podlagi postopka, opisanega v okrožnici št. 48/E z dne 07. junija 2002.

4.2.10 – PREGLEDNICA VT – LOČENO NAVAJANJE POSLOV IZVEDENIH ZA KONČNE KUPCE IN ZA DAVČNE ZAVEZANCE

Preglednica je bila ustanovljena z namenom preverjanja v okviru obrazca letne napovedi ločene navedbe cesije sredstev in storitev izvedenih za končne potrošnike in subjekte, ki so DDV zavezanci v skladu s 33. členom, 13. odst. zakonskega odloka št. 269 z dne 30. septembra 2003, spremenjenega s spremembo zakona št. 326 z dne 24. novembra 2003. Ta preglednica je namenjena vsem zavezancev DDV, ki morajo predložiti napoved in mora biti izpolnjena izključno v obrazcu št. 01. V primerih ločenega knjigovodstva ali izrednih poslov ali večjih preoblikovanj subjekta mora biti preglednica izpolnjena samo enkrat s tem, da se povzamejo podatki različnih knjigovodstev ali različnih subjektov, ki so bili udeleženi v preoblikovanju.

Vrstica VT1 Razdelitev obdavčljivih poslov izvedenih za končne kupce in subjekte z identifikacijsko številko za DDV.

V **polje 1** navedite skupni znesek obdavčenih poslov, ki izhaja iz celotnega seštevka zneskov navedenih v polju 1 vrstice VE23 vseh obrazcev, iz katerih sestoji napoved.

Polje 2 navedite skupno višino davka za obdavčljive posle, ki izhajajo iz skupnega seštevka zneskov v vrstici VE25 vseh obrazcev iz katerih sestoji napoved.

V **polju 3 in 5** se razdeli znesek tako, da se v polje 1 naveden znesek in sicer med posli izvedenimi za končne uporabnike in tistimi, izvedenimi za zavezance z identifikacijsko številko za DDV. V ta namen se lahko nanašamo na načine potrjevanja plačil, ki jih predvidevata člena 21 in 22 po naslednjih kriterijih, ki omogočajo kvalificiranje posla v omenjene namene. Obdavčeni posli tistih, ki izvajajo strokovne in umetniške dejavnosti, ki se nanašajo na končne uporabnike, razen če gre za različno kvalifikacijo naslovljenca, ki se ga povzame in potrdira v skladu z 21. členom

V **poljih 4 in 6** se navede davek za posle vnesene v polja 3 in 5.

Vrstice od VT2 do VT22 Razdelitev poslov za končne kupce na pokrajinski osnovi

Vrstice so namenjene zavezancem, ki so opravili posle za končne kupce in so izpolnili polji 3 in 4 vrstice VT1 za razdelitev teh zneskov glede na pokrajine in samostojne dežele, kjer se nahajajo kraji, kjer so bile opravljene dejavnosti.

4.2.11 – PREGLEDNICA VX – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI DAVČNE TERJATVE

OPOZORILO: preglednico VX izpolnijo izključno zavezanci, ki morajo predložiti letno napoved DDV samostojno in v vsakem primeru samo v obrazec št. 01. Subjekti, ki predložijo poenoteno napoved, morajo navesti zahtevane podatke v preglednici VX ne preglednici RX obrazca UNICO 2010.

Preglednica VX vsebuje podatke o obveznosti DDV ali terjatev DDV.

Določanje letnega davka

Vrstica VX1 znesek, ki se plača (ali prenese s strani kontrolnih in kontroliranih družb). V vrstico se vnesejo zneski v skladu z vrstico VL38. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati znaša 10,33 ali manj (10,00 eur zaradi zaožržitve v napovedi).

V primeru večjega preoblikovanja subjekta, zaradi česar je potrebno izpolniti več razdelkov 3 v preglednici VL (razdelka 3 za vsak subjekt, ki je udeležen v preoblikovanju), se v vrstico VX1 vnese skupni znesek za plačati in ki izhaja iz razlike med vsoto vseh dolgovanjih zneskov navedenih v vrsticah VL38 in vsotami zneskov kot terjatev navedenih v vrsticah VL39, ki izhajajo za vsak subjekt, ki je udeležen pri preoblikovanju v preglednicah VL.

Vrstica VX2 znesek knjižen v dobro. Znesek letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VL39 se razdeli med naslednje vrstice VX4, VX5 in VX6 (ali jo družbe prenesejo skupini v skladu s 73. členom). V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 se vnesejo vsote zneskov v skladu z vrsticami VL39 in VL40.

V primeru večjega preoblikovanja subjekta, zaradi česar je potrebno izpolniti več razdelkov 3 v preglednici VL (razdelka 3 za vsak subjekt, ki je udeležen v preoblikovanju), v vrstico VX2 se vnese skupni znesek odbitnih presežkov, ki izhajajo iz razlike med vsoto vseh dolgovanjih zneskov navedenih v vrsticah VL39 in vsoto dolgovanjih zneskov navedenih v vrsticah VL38. V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 glej zgoraj navedena navodila.

Družbe, ki niso dejavne, za predmetno leto napovedi in za dve predhodni leti, ki so navedle šifro 4 v vrstico VA15, ne morejo razdeliti v naslednjih vrsticah znesek, ki je vnesen v to vrstico. Za te subjekte, se uporablja določilo, vsebovano v zadnjem obdobju 4. odst., 30. člena, zakona št. 724 v 1994, ki predvideva dokončno izgubo letne terjatve DDV.

Vrstica VX3 presežek plačila. Navedite preveč plačani znesek glede na znesek, ki ga je treba plačati in izhaja iz vrstice VX1. Vrstica mora biti izpolnjena v primeru, da je pri davčni terjatvi, ki izhaja iz letne napovedi bilo izvedeno plačilo davka. V tem zadnjem primeru se navede celotni znesek, ki je bil napačno plačan.

Ta presežek mora biti naveden v tej vrstici, če je letna poravnava bila plačana v enkratnem znesku ali v primeru, da je le ta bil plačan v obrokih, a ta presežek ni bil v celoti ali delno poplačan z naslednjimi obroki.

Vrstica se uporablja tudi ko po predložitvi korektivne napovedi v rokih ali dopolnilna napoved v skladu z 2. členom, 8-bis. odst, odlok predsednika republike št. 322/1998 izhaja, da je višina izvedenega plačila preseгла dolgovano.

V primeru izpolnjevanja obrazca UNICO 2010 s presežek plačila vnese v preglednico RX, razdelek 1, kjer je predviden ustrezen stolpec za navajanje morebiti preveč plačanih zneskov glede na dolgovane zneske pri letni napovedi. Navajanje preveč plačanega zneska v vrstico pomeni terjatev, ki ga zainteresirani zavezanci lahko:

- odbijejo v naslednjem letu 2009 ali se lahko uporabi v namene kompenzacije;
- zahteva povračilo, če obstajajo pogoji navedeni v 30. členu.

S sklicevanjem na te zadnje primere zahteve po povračilu presežka plačila, je potrebno pojasniti, da znesek teh presežkov, ki se navedejo v ustrezno vrstico v preglednici RX obrazca UNICO 2010 ali v vrstico VX4 v primeru samostojne predložitve napovedi za DDV se zajame v vrstico VR3 v obrazcu VR, ki se predloži za povračilo krajevno pristojnega izterjevalca.

V primeru tako terjatve DDV v vrstici VX2 ali presežka pri plačilu v vrstici VX3 mora biti vsota navedenih zneskov v omenjenih vrsticah razdeljena med vrsticami VX4, VX5 in VX6.

V **vrstico VX4** se navede znesek, ki se zahteva za povračilo ob predložitvi obrazca VR iz-terjevalcu. Višina se mora ujemati z zneskom, ki izhaja iz vrstice **VR4, polje 1**.

V **vrstico VX5** se navede znesek, ki se ga namerava odbiti v naslednjem letu ali kompenzirati v obrazcu F24. V skladu z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z dne 01. julija 2009 spremenjenega s spremembami zakona št. 102 z dne 03. avgusta 2009, uporaba kot kompenzacija letnega davčnega dobropisa, ki presega 10.000 eur se lahko izvede od 16 naslednjega meseca od meseca predložitve napovedi, iz katere izhaja. Poleg tega 7. odst. istega 10. člena zakonskega odloka št. 78 z 2009, podreja uporabo v kompenzacijo letnega davčnega dobropisa za zneske, ki presegajo 15.000 eur ob predložitvi potrdila o ustreznosti v napovedi. Kot alternativna možnost potrditve ustreznosti je možno podpisati izjavo s strani organa, ki je pristojen za izvajanje računovodstke kontrole. Za pojasnila glede določil 10. člena zakonskega odloka št. 78 z 2009, glej odločbo direktorja Agencije za Prihodke z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

V skladu s 30. členom, 4. odst., zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 kot je bil spremenjen z zakonskim odlokom št. 223 z dne 04. julija 2006 za družbe in ustanove, ki imajo terjatev ddd, ki izhaja iz letne napovedi se ne more uporabiti za kompenzacijo v obrazcu F24 v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z 1997. Nanašajoč se kot je navedeno v okrožnici št. 25 z dne 4. maja 2007 se uporablja tudi določilo vsebovano v zadnjem – obdobju odst. 4, 30. členom zakona št. 274 v 1994, ki predvideva dokončno izgubo terjatve letnega DDV za subjekte, v naslednjih pogojih:

- družba, ki ni bila dejavna tudi v letu 2007 in 2008;
- družba, ki v tromesečju 2007-2009 ni imela pomembnejših poslov v namene DDV, ki niso nižji od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 30. členom, 1. odst. zakona št. 724 v 1994.

Vrstica VX6 je namenjena subjektom, ki so izbrali davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji enotnega besedila o dohodnini (Tuir). Ti subjekti, lahko v celoti ali delno prenesajo terjatev, ki izhaja iz letne napovedi za kompenzacijo IRES, ki jo dolguje konsolidant zaradi obdavčitve skupine. V vrstici se v **polju 1** navede davčna številka konsolidirana družba in v **polje 2** se navede znesek odstopljenega dobropisa v skladu s 7. členom, 1. odst., črka b) sklepa z dne 09. junija 2004 (glej okrožnice št. 53 z dne 20. decembra 2004 in št. 35 z dne 18. julija 2005).

Izpolnjevanje preglednice VX s strani kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)

Družbe, ki so udeležene pri plačilu DDV skupine izpolnijo samo vrstico VX1 ali vrstico VX2, da se navede terjatev ali obveznost, ki je prenesena skupini ob poravnavi. Družbe, ki so izstopile iz skupine na podlagi odstopa kontrole v teku leta morajo zaradi navajanja morebitne kasneje zapadle terjatve in zahteve po odbitku ali kompenzaciji izpolniti vrstice VX4, VX5 in VX6.

Izpolnjevanje preglednice VX v primeru stečaja ali prisilne poravnave v teku leta 2009.

Za načine izpolnjevanja preglednice VX glej pojasnila dana v odstavku 2.3.

4.2.12 – PREGLEDNICA VO – OBVEŠČANJE O OPCIJAH IN PREKLICIH

V skladu z 2. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 442 z dne 10. novembra 1997, opcije in preklici, ki so predvideni glede DDV in neposredne davke morajo biti posredovani upoštevajoč ravnanje zavezanca med davčnim letom, izključno z uporabo preglednice VO za letno napoved DDV.

V primerih oprostitev predložitve letne napovedi mora biti preglednica VO predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na naslovni strani obrazca UNICO 2010 predviden poseben kvadrataček, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti preglednice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način

posredovanja opcij ali preklicev je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved DDV z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opsijskem sistemu.

Preglednica se izpolni za obveščanje z označevanjem ustreznih kvadratkov o izbrani opciji ali preklicu načinov določanja davka ali drugačnega sistema vodenja knjig (glej Dodatek k postavki "Opcije in preklici").

Preglednica VO zajema **pet** razdelkov:

- Razdelek 1: opcije, odpoved in preklici v namene DDV;
- Razdelek 2: opcije in preklici v namene davka na dohodek;
- Razdelek 3: opcije in preklici v namene DDV in davka na dohodek;
- Razdelek 4: opcija in preklic v namene davka na zabavo;
- Razdelek 5: opcija in preklic v namene davka IRAP.

RAZDELEK 1 – Opcije, odpoved in preklic v namene davka na dodano vrednost

Popravek odbitka za sredstva, ki se amortizirajo - 19 bis 2. člen, 4. odst.

Vrstica VO1, kvadrater 1 mora označiti zavezanec, ki je od leta 2009 je izbral popravek odbitka za nakup sredstev, ki se amortizirajo ter za storitev preoblikovanja, za prilagoditev ali obnovo samih sredstev, tudi če je sprememba odstotka odbitka večja od deset točk. Ta opcija zavezuje zavezanca za pet let (deset let, če popravek zadeva nepremičnino).

Trimesečno plačilo – 7. člen, Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999

Vrstica VO2, kvadrater 1 označijo izvajalci umetniških in strokovnih dejavnosti in zavezanci, ki so lastniki podjetij, katerih predmet poslovanja so storitve, ki so v letu 2008 ustvarili promet, ki ni presegal 309.874,10 evrov ali 516.456,90 eur, če so lastniki podjetij, katerih predmet so druge dejavnosti in so v letu 2009 plačali obdobjna mesečna ali trimesečna plačila DDV s trimesečno ali mesečno kadenco. V primerih istočasnega izvajanja storitev in drugih dejavnosti brez ločenega beleženja zneskov se v namene opsijske izbire uporablja meja v višini 516.456,90 eur.

Opcija, ki je zavezujoča za vsaj eno koledarsko leto, je veljavna dokler ni preklicana, če ostanejo veljavne navedene domneve.

Trimesečno plačilo ddv pomeni, da se vsote, ki jih je treba plačati povečajo za obresti v višini 1%.

Kvadrater 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Kmetijstvo

Vrstica VO3

34. člen - 6. odst.

Odpoved režima oprostitve. Kvadrater 1 morajo označiti **kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni** v skladu s 6. odst, 34. člena in sicer s poslovnim prometom, ki ne presega 7.000 eur, ki so se od leta 2009 odrekli oprostitve plačila davka in vseh dokumentacijskih in računovodskih obveznosti, vključno z letno napovedjo, razen obveznosti oštevilčenja in shranjevanja faktur za nakupe in carinske listine (glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo"). Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadrater 2 morajo izpolniti zavezanci, ki so od leta 2009 preklicali odpoved režima oprostitve.

34. člen - 11. odst.

Uporaba davka na navadne načine. Kvadrater 3 morajo označiti kmetovalci, ki so uporabili davek na navadne načine od davčnega obdobja 2009.

Ta opcija je dovoljena tudi za **oproščene kmetovalce**, ki če hočejo, lahko uporabijo davek na navadne načine, morajo dobesedno označiti tudi kvadrater 1 (odpoved režima oprostitve).

Opcija je zavezujoča do preklica. Zakonski odlok št. 35 z 2005 je spremenil 11. odst., 34. člena s tem, da je predvidel triletno obvezo (in ne več petletno) ohranitve opsijskega režima.

Kvadrater 4 označijo zavezanci, ki so od leta 2009 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine (glej Dodatek , postavka "Kmetijstvo").

34-bis člen

Uporaba davka na navadne načine. Kvadrtek 5 označijo kmetovalci, ki so od davčnega obdobja 2009 za posle, storitvene dejavnosti DDV izvajali na navadne načine, namesto v okviru posebnega režima, ki ga predvideva 34-bis člen.ĕ (glej Dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadrtek 6 označijo zavezanci, ki so od leta 2009 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine.

Izvajanje več dejavnosti – 36. člen, 3. odst.

Vrstico VO4, kvadrtek 1 označijo zavezanci, ki od 2009 izvajajo več dejavnosti ali podjetij v okviru istega podjetja ali več strok ali umetnostnih dejavnosti, obvestijo, da so za omenjeno leto izbrali ločeno uporabo davka v skladu s 36. členom, 3. odst.

Izvedena opcija je veljavna dokler ni preklicana in v vsakem primeru za vsaj tri leta.

Kvadrtek 2 morajo označiti zavezanci, ki od leta 2009 posredujejo preklic opcije.

Oprostitev neobdavčenih poslov – 36-bis. člen, 3. odst.

Vrstica VO5, kvadrtek 1 morajo označiti zavezanci, ki obvestijo, da so od leta 2009 uveljavljali oprostitev obveznosti fakturiranja in registriranja neobdavčenih poslov, navedenih v 10. členu, razen za tiste, ki so oproščeni, navedeni pod št. 11, 18 in 19 istega 10. člena in sicer:

- cesije investicijskega zlata, vključno s tistim, ki ga predstavljajo certifikati, tudi če ni umeščen ali zamenjan na računih za kovine ter za posle v skladu s 67. členom, 1. odst., črka c-quater) in c-quinques) enotnega besedila o dohodnini (Tuir), če se nanaša na investicijsko zlato in posredovanja, ki zadevajo predhodne posle (10. člen, št.11);
- zdravstvene diagnostične storitve, zdravljenje in rehabilitacija za osebo, ki opravlja strokovno ali umetniško dejavnost, ki niso nadzorovane v skladu z 99. členom prečiščene besedila zakonov o zdravstvu odobrenega na podlagi R.D. št. 1265 z dne 27. julija 1934 in naslednje spremembe ali določene z odlokom z dne 17. maja 2002 (10. člen, št. 18);
- storitve hospitalizacije in nege, ki jih izvajajo bolnišnice ali klinike in zdravilišča na podlagi pogodb ter družbe za vzajemno pomoč, ki so pravna oseba ter ONLUS, vključno s predpisovanjem zdravil, sanitetski pripomočki in prehrano, ter storitve nege v termah. (10. člen, št. 19).

Opcija ima učinek dokler ni preklicana in v vsakem primeru za vsaj tri leta in zahteva, da je davek za nakupe in uvoze povsem odbiten.

Kvadrtek 2 morajo označiti zavezanci, ki od leta 2009 posredujejo preklic opcije.

Izdaja- 74. člen, 1. odst.

V **vrstici VO6**, označijo izdajatelji **kvadrtek 1**, ki obvestijo o izbiri opcije od leta 2009 iz kateregakoli poglavja ali za vsako številko za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov.

Ta opcija, če se izvaja za celo poglavje, učinkuje dokler ni preklicana in je torej zavezujoča za tri leta.

Če pa se opcija izvaja za posamezno številko je zavezujoča samo za številko in se jo lahko posreduje kumulativno za številke za celo leto.

Kvadrtek 2 morajo označiti izdajatelji, ki obvestijo, da so od 2009 preklicali opcijo za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov s sklicevanjem na vsako poglavje.

V skladu s 1. členom, 1. odst., črka g) zakonodajnega odloka št. 56 z 1998, je bila obnovljena možnost uveljavljanja sistema določanja davka s pavšalnim odbitkom pri prijavi sredstev, odstopljenih skupaj s produkti izdaje, ki z integriranjem vsebine knjig, časopisov, če so z njimi funkcionalno povezani in ta povezanost izhaja iz nadomestne napovedi, predložene izdajatelju pred prodajo.

Za več informacij o režimu ddv za izdajatelje glej:

Okrožnica št. 328/E z dne 24.12.1997;

Okrožnica št. 209/E z dne 27.08.1998;

1. člen, 1. odst., črka g) zakonodajnega odloka št. 56 z 1998;

6. člen, 7. odst, črka a) zakona št. 133 z 1999;

52. člen, 75. odst. zakona št. 448 z 2001

Zabavišna dejavnost – Zahteva za uporabo rednega režima – 74. člen, 6. odst.

Vrstica VO7, kvadraterk 1 izpolnijo izvajalci organizacije **iger na srečo, zabave** ter druge dejavnosti, ki so navedene v tarifi priloženi odloku predsednika republike št. 640, 26. oktobra 1972, v skladu s šestim odst., 74. člena, ki so obvestili, da so za leto 2009 izbrali opcijo obdavčenja na navaden način.

Ta opcija je zavezujoča dokler ni preklicana in je zavezujoča vsaj pet let od prvega januarja tistega leta, ko je bila izbira izvedena.

Kvadraterk 2 se označi za posredovanje preklica opcije, ki se je predhodno izvajala (glej Dodatek postavki: "Zabavišna in prireditvena dejavnost").

Nakupi med občinami – 38. člen, 6. odst., zakonskega odloka št. 331/1993

Vrstica VO8 opcija zadeva subjekte, ki so navedeni v 38. členu, peti odstavek, črka c) zakonskega odloka št. 331 z 1993, in sicer:

- zavezanci, ki so opravljali davčno oproščeni posel, ki pomenijo popolni odbitek DDV od nakupo;
- kmetovalci, ki uveljavljajo poseben režim v skladu s 34. členom
- ustanove, organizacije in druge organizacije, ki niso trgovskega značaja, ki niso pasivni davčni zavezanci.

Kvadraterk 1 izpolnijo omenjeni subjekti, ki posredujejo opcijo od 2009 uporabe DDV v Italiji na nakupe med občinami.

Omenjena opcija se izvaja samo, če skupni znesek nakupov med občinami tudi kataloški, po pošti ali podobni nakupi, izvedeni v letu 2008, ni presegal višino 10.000 evrov.

Opcija učinkuje od leta v teku v katerem se je izvajala in je veljavna, dokler ni preklicana in v vsakem primeru dokler se ne zaključi dvoletno obdobje po letu v teku v katerem se je opcija izvajala, če ostanejo veljavni pogoji.

Kvadraterk 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic predhodno izvedene opcije, ki so jo predhodno izvajali.

Cesije rabljenih sredstev – 36. Člen, zakonskega odloka št. 41 z 1995**Vrstica VO9****36. člen, 2. odst.**

Uporaba navadne (ali analitične) metode marže. Kvadraterk 1 označijo zavezanci, ki so izvajali opcijo od leta 2009 za uporabo navadne (ali analitične) metode, tudi za cesije umetniških del, antikvariata ali večjih zbirk in za prodajo umetniških del, ki jih je kupil avtor (ali njegovi dediči ali volilojemalci). Ta opcija velja dokler ji preklicana ali pa vsaj do konca dveletnega obdobja po letu v teku v katerem se je opcijo izvajalo.

Kvadraterk 4 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

36. člen, 3. odst.

Uporaba navadnega DDV režima. Kvadraterk 2 označijo zavezanci, ki morajo obvestiti, da so v letu 2009 uporabljali navaden režim DDV za enega ali več poslov, ki spadajo v poseben režim marže.

Uporaba teh cesij davka na navaden način v skladu z odstavkom 3, 36. člena zakonskega odloka št. 41/95 omogoča odbitek davka za nakupe samo s sklicevanjem v trenutku izvajanja posla, ki spada v navaden režim in s predhodnim registriranjem v register, ki ga predvideva 25. člen. V ta namen če je nakup in ustrezna cesija so bili izvedeni v drugih davčnih obdobjih se višina nakupa zajame v vrstico VF13 napovedi za leto, v katerem je bil zabeležen kot neodbiten; glede napovedi za davčno obdobje, v katerem je bila izvedena ustrezna cesija v navadnem DDV režimu, ki pomeni pogoj za davčni odbitek teh nakupov, višina pasivnega posla se navede v preglednico VF tako glede davčne stopnje v namene odbitka, kot tudi v vrstico VF19 (davčna osnova nakupov registriranih v predhodnih letih, katerega davek zapade v plačilo v letu 2009) za omogočanje odšteta iz obsega nakupov ustreznega zneska, ki je že bil izpostavljen v vrstici VF13 predhodne napovedi.

36. člen, 6. odst.

Prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično). Kvadraterk 3 se označi, če je zavezanec izbral od leta 2008 prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično), ki ga predvideva navedeni 36. člen, prvi odstavek.

Tudi ta opcija velja dokler ji preklicana ali pa vsaj do konca dveletnega obdobja po letu v teku v katerem se je opcija izvajala.

Kvadraterk 5 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Cesije med občinami na podlagi katalogov, po pošti in podobno - 41. člen, prvi odstavek, črka b), zakonskega odloka št. 331 z 1993

V **vrstici VO10** zavezanci, ki izvajajo cesije sredstev na podlagi katalogov, po pošti in podobno med občinami, ki so v predhodnem letu izvedli cesije v drugi Državi članici za znesek, ki ne presega 100.000 eur, ali morebiti manjši znesek, ki ga določi ta država izvajajo opcijo od leta 2009 za uporabo DDV v Državi Skupnosti, za sredstva tako, da označi ustrezen kvadraterk.

Označeni morajo biti kvadratki, ki zadevajo opcije in preklice, ki ustrezajo državam, za katere je bila izvedena izbira, označeni s šifro ISO.

20. člen, drugi odstavek, zakonskega odloka z dne 24. decembra 1993, ki ureja odnose izmenjave med Republiko Italijo in Republiko San Marino predvideva za uporabo DDV v omenjeni državi podobno opcijo nacionalnih delavcev, ki izvajajo zgoraj omenjene cesije zasebnikom s stalnim bivališčem v San Marinu.

Omenjene opcije veljajo od leta 2009 do preklica in v vsakem primeru do konca naslednjega dvoletnega obdobja.

Kvadratki navedeni v **vrstici VO11** označijo tisti zavezanci, ki od leta 2009, nameravajo posredovati preklic predhodno zahtevane opcije.

Zavezanci, katerim vodijo knjigovodstvo tretje osebe - 1. člen, 3. odst., odlok predsednika republike št. 100 z 1998

Vrstica VO12, kvadraterk 1 označijo zavezanci, ki so tretjim osebam zaupali knjigovodstvo in ki so izvedli opcijo, ki jo predvideva 1. člen, 3. odst., Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 100 z dne 23. marca 1998.

To opcijo izvajajo predvsem zavezanci, ki izvajajo obdobjna plačila z mesečno kadenco, ki se lahko, v namene izračuna razlike med davkom za predhodni mesec, davek zapadel v plačilo v drugem predhodnem mesecu (glej okrožnico št. 29 z dne 10. junija 1991).

Za posebne načine izračuna v namene obdobjnega plačila ddv in za izpolnjevanje preglednice VH v tem primerih glej postavko Dodatek: "Zavezanci, ki so knjigovodstvo zaupali tretjim osebam".

Gre poudariti da opcija traja najmanj eno koledarsko leto in velja do preklica.

Kvadraterk 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

Uporaba DDV za cesije investicijskega zlata – 10. člen, št. 11

Vrstica VO13 je namenjena subjektom, ki proizvajajo in prodajajo investicijsko zlato ali predelujejo zlato v investicijsko zlato in ki so obvestili, da bodo uporabili DDV za cesije investicijskega zlata namesto davčne oprostitve. Subjekti, ki proizvajajo, predelujejo ali prodajajo investicijsko zlato, lahko izvajajo opcijo za posamezne posle, seveda brez triletno obveznosti tako, da označijo **kvadraterk 1** v tej vrstici. Ti isti subjekti se lahko odločijo za opcijo za vse posle trgovanja z investicijskim zlatom tako, da označijo **kvadraterk 2**. Ta zadnja opcija zavezuje zavezanca za vsaj tri leta in velja do preklica v skladu s 3. členom, Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 442 z dne 10. novembra 1997.

Kvadraterk 3 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije v skladu s kvadratkom 2.

Če je cedent izbral opcijo za uporabo davka, ki je enaka opciji za posamezen posel, ki ga izvede posrednik tako, da se označi **kvadraterk 4** (glej Dodatek "Posli povezani z zlatom in srebrom").

Uporaba navadnega režima DDV za potovalne prireditve in manjši zavezanci – 74-querter. člen, 5. odst.

Vrstica VO14, kvadraterk 1 morajo subjekti, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo zabaviščne dejavnosti, ki so navedene v tabela C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633 z 1972, ki so v predhodnem letu ustvarili poslovni promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, ki obvestijo, da so od leta 2009 izbrali navaden način obdavčenja.

Ta opcija je zavezujoča dokler ni preklicana in je zavezujoča vsaj pet let od prvega januarja tistega leta, ko je bila izbira izvedena.

Režim, ki vsebuje olajšave se ne uporablja od naslednjega koledarskega leta od tistega leta, ko je bila presežena meja 25.822,84 uer (glej Dodatek k postavki "Zabaviščna in prireditvena dejavnost").

Kvadrateg 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

RAZDELEK 2 - Opcije in preklici v namene davka na dohodek

Režim navadnega knjigovodstva za manjše zavezance – 18. člen, 6. odst., Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 600 z 1973

Vrstica VO20, kvadrateg 1 označi osebna družba, komanditna družba, družba za oboroštve, družbe, ki opravljajo trgovinsko dejavnost, fizične osebe, ki izvajajo trgovske podjeme, ki so v letu 2008 dosegli dobiček, ki ne preseže 309.874,10 evrov za družbe, katerih predmet so storitve ali 516.456,89, za družbe, kateri predmet so druge dejavnosti, so v letu 2009 izvajali opcijo navadnega režima knjigovodstva.

Ker gre za knjigovodski režim traja opcija najmanj eno leto in velja do preklica.

Kvadrateg 2 označijo omenjeni manjši podjetniki, ki nameravajo posredovati preklic izvajane opcije.

Režim navadnega knjigovodstva za umetnike in strokovnjake – 3. člen, 2. odst., Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 695 z 1996

Vrstica VO21, kvadrateg 1 izpolnijo umetniki ali strokovnjaki (53. člen enotnega besedila o dohodnini/TUIR), ki izvajajo opcijo za leto 2009 za navaden knjigovodski režim.

Ker gre za knjigovodski režim traja opcija najmanj eno leto in velja do preklica.

Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Določanje dohodka na navaden način za druge kmetijske dejavnosti - 56 bis. člen, 5. odst., enotnega besedila o dohodnini (TUIR)

Vrstica VO22, kvadrateg 1 označijo zavezanci, ki so uveljavljali pravico določanja dohodka na navaden način za druge kmetijske dejavnosti. Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Določanje kmetijskega prihodka za kmetijske družbe – 1. člen, 1093. odst., zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006

Vrstica VO23, kvadrateg 1 označijo osebne družbe, od družbe z omejeno odgovornostjo in zadruge, ki imajo kvalifikacijo kmetijske družbe v skladu z 2. členom, zakonodajnega odloka št. 99 z dne 29. marca 2004 in nameravajo obvestiti o izvajani opciji od leta 2009 za določanje prihodka v skladu z 32. členom, enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

Opcija je zavezujoča za tri leta in velja do preklica.

Določanje prihodkov za družbe, ki jih ustanovijo kmetijski podjetniki – 1. člen, 1094. odst., zakon št. 296 z dne 27. decembra 2006.

Vrstico VO24, kvadrateg 1 označijo osebne družbe in družbe z omejeno odgovornostjo, ki jih ustanovijo kmetijski podjetniki, ki nameravajo posredovati opcijo za določanje prihodkov z uporabo pri zneskih dobička koeficient donosnosti 25 odstotkov.

Opcija je zavezujoča za triletnje in velja do preklica.

Določanje prihodkov na navadne načine za povezane kmetijske dejavnosti – 1. člen, 423. odst., zakon št. 266 z dne 23. decembra 2005.

Vrstico VO25, kvadrateg 1 označijo zavezanci, ki so uveljavljali pravico do določanja prihodkov na navaden način za povezane kmetijske dejavnosti.

Opcija je zavezujoča za triletnje in velja do preklica.

RAZDELEK 3 - Opcije in preklici v namene DDV na dohodek

Uporaba določil, ki jih predvideva zakon št. 398 z 1991

Vrstica VO30, kvadrateg 1 morajo označiti vsi subjekti, ki nameravajo posredovati izvedeno opcijo od leta 2009 za pavšalno določanje ddv in dohodka v skladu z 2. členom, 3 in 5. odst., navedenega zakona št. 398.

Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za pet let.

Subjekti, ki lahko izvajajo to opcijo so družbe, vključno z zadrugami in amaterskimi športnimi društvi v skladu z 90. členom, od 17 do 18-ter odst., zakona št. 289 z 2002; nepridobitna združenja in turistična društva za katere velja 9-bis. člen, zakona št. 66 z 1992, davčni režim iz zakona št. 398 z 1991; zakonsko priznana nepridobitna godbena društva in amaterski pevski zbori, dramska društva, društva za ljudsko glasbo in ples v skladu z 2. členom, 31. odst., zakona št. 350 z 2003 je razširil zakon št. 398.

Kvadrateg 2 se označi za posredovanje preklica opcije, ki se je predhodno izvajala (glej Dodatek postavki: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost").

Sindikalna združenja in strokovna združenja, ki delujejo v kmetijstvu – 78. člen, 8. odst., zakon št. 413 z 1991

Vrstica VO31, kvadrateg 1 izpolnijo izključno sindikalna in strokovna združenja, ki delujejo na področju kmetijstva, ki obvestijo, da so v letu 2009 določili DDV in dohodek na navaden način v skladu s 78. členom, 8. odst., zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, spremenjenega na podlagi 62. člena, 1. odst., črka a) zakonskega odloka št. 331 z 1993. Za omenjena združenja, kar zadeva davčno pomoč družbenikom, omenjeni osmi odstavek 78. člena predvideva predvsem, da se DDV določi na pavšalni način tako, da se zmanjša davek za obdavčljive posle v višini zneska iz naslova pavšalnega odbitka DDV za nakupe in uvoze.

Omenjena združenja lahko za določanje DDV in dohodka na navaden način in v teh primerih morajo označiti kvadrateg 1 za posredovanje izbire. Izvedena opcija je veljavna dokler ni preklicana in v vsakem primeru za vsaj tri leta.

Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Kmetijstvo – 5. člen, zakon št. 413 z 1991

Vrstica VO32, kvadrateg 1 označijo subjekti, ki izvajajo dejavnost kmečkega turizma v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006, ki so od leta 2009 izbrali za odbitek DDV in za določanje dohodka na navaden način in so obvestili, da se ne poslužujejo pavšalnega določanja davka, ki ga predvideva 5. člen, št. 413 z dne 30. decembra 1991. Opcija je zavezujoča za tri leta in velja do preklica.

Kvadrateg 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Minimalni zavezanci – 1. člen, odstavki od 96 do 117, zakon št. 244 v 2007

Vrstico VO33, kvadrateg 1 morajo zavezanci označiti, da izpolnjujejo pogoje iz 1. člena, odstavki od 96 do 117, zakona št. 244 v 2007, in so v letu 2009 izbrali za določanje ddd in prihodkov na navaden način.

Opcija je zavezujoča za triletje in velja do preklica. Kot odstopanje od določil odloka predsednika republike št. 442 z 1997 v skladu s 110. odst., 1. člena, zakona št. 244 z 2007, opcija, ki se jo izvaja za davčno obdobje 2008 se lahko prekliče z učinkom naslednjega davčnega obdobja in v teh primerih se označi **kvadrateg 2** (glej dodatek k postavki "Mali zavezanci").

RAZDELEK 4 - Opcija v namene davka na zabavo

Uporaba davka na zabavo na navaden način – 4. člen, odlok predsednika republike št. 544 z 1999

Vrstica VO40, kvadrateg 1 izpolnijo subjekti, ki obvestijo, da so od leta 2009 določili davčno osnovo na navaden način.

Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

RAZDELEK 5 - Opcija v namene davka IRAP

Določanje davčne osnove IRAP s strani javnih subjektov, ki izvajajo tudi trgovsko dejavnost (10-bis. člen, 2. odst., zakonodajnega odloka št. 446 z dne 15. decembra 1997 in naslednje spremembe)

Vrstica VO50, kvadrateg 1 morajo javni subjekti označiti v skladu s 3. členom, 1. odst., črka e-bis), zakonodajnega odloka št. 446 z dne 15. decembra 1997 in naslednje spremembe, ki so

izbrali v skladu z 10-bis. členom, 2. odst., navedenega zakonodajnega odloka št. 446 z 1997 za določanje davčne osnove v namene IRAP s kriteriji, ki jih predvideva 5. člen istega zakonodajnega odloka (okrožnica št. 148/E z dne 26.07.2000 in 234/E z dne 20.12.2000).

Kvadrataek 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

4.3

Obrazec VR za zahtevek za povračila terjatve DDV

Obrazec VR/2010 uporabljajo zavezanci, ki nameravajo zahtevati povračilo terjatve davka, ki izhaja iz letne napovedi.

Za izpolnjevanje obrazca in primere, ki zakonsko dovoljujejo zahtevek glej ustrezna navodila.

4.4

Kontrolne družbe Povzetni pregled skupine Obrazec DDV 26PR/2010. Izplačilo DDV skupine

Preglednice VS, VV, VW, VY in VZ, ki sestavljajo razpredelnico **DDV 26PR/2010**, ki so sestavni del letne napovedi DDV so namenjene kontrolnim ustanovam in družbam, ki povzemajo podatke plačila ddd skupine (73.člen in ministrski odlok z dne 13.decembra 1979).

OPOZORILO: primer zgoraj omenjene razpredelnice, podpisane v izvirniku mora biti predložen v prilogi obrazcu DDV 26 LP/2010 od kontrolne družbe do krajevno pristojnega izterjevalca (če zajema ali ne zahtevek za povračilo) s priloženimi jamstvi posameznih družb za lastne presežke kompenzirane terjatve, ali jamstva kontrolne družbe za kompenzirani presežek terjatve skupine v skladu s 6. členom ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

Jamstva, ki jih dajo posamezne kontrolne družbe, čeprav jih predložijo kontrolirane družbe morajo biti naslovljene na krajevno pristojno Agencijo za Prihodke (za vsako kontrolirano družbo).

4.4.1 – PREGLEDNICA VS – Razdelek 1 – Spisek družb skupine

Razdelek zahteva, da se navedejo vsi subjekti udeleženci (vključno s kontrolno družbo) za kompenziranje DDV za leto 2009 za katere je potrebno navesti:

- **polje 1**, identifikacijska številka DDV;
- **polje 2**, številka, ki ustreza naslednjim subjektivnim situacijam:
 - “1” družba, ki je že 31.decembra 2008 sodelovala v postopku plačila ddd skupine;
 - “2” družba, ki je že 31.decembra 2008 pristopila k plačilu DDV za skupino in je v teku leta 2009 kot upravičenec izvedla izredne posle s subjekti zunaj skupine (npr. pripojitev kontrolirane družbe družbe zunaj skupine DDV);
 - “3” družba, ki je že 31.decembra 2008 sodelovala v postopku plačila DDV skupine;
 - “4” družba, ki 31.decembra 2008 ni sodelovala v postopku plačila DDV skupine in ki je v teku leta 2009 izvedla kot upravičenec izredne posle s subjekti zunaj skupine;
- **polje 3**, zadnji mesec, ko sta kontrolna in kontrolirana družba sodelovali pri plačilu skupine (12 za celo leto);
- **polje 4**, navedite, ali je družba skupine nedejavna v skladu s 30. členom, zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, šifra ustreza naslednjim situacijam:
 - “1” družba je nedejavna v letu, ki je predmet napovedi;
 - “2” družba je nedejavna v letu, ki je predmet napovedi in predhodne napovedi;
 - “3” družba je nedejavna v letu, ki je predmet napovedi in dveh predhodnih napovedi;
 - “4” družba je nedejavna v letu, ki je predmet napovedi in dve predhodni napovedi in v tro-mesečju ni imela pomembnejih poslov v namene DDV razen zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 30. členom, 1. odst., zakona št. 724 v 1994.
- **polje 5**, skupi znesek deležev medletnega povračila za vsako družbo skupine;
- **polje 6**, namen letnega povračila (glej Dodatek pri postavki “Kontrolne in kontrolirane družbe – namen povračila”);
- **polje 7**, številka, ki ustreza predpostavki, ki omogoča prednostno izplačilo povračila:
 - “1” družbe, ki izvajajo storitve, ki izhajajo iz pogodb o podjemu, ki spadajo v področje uporabe črka a), šesti odstavek, 17. člena;

- “2” družbe, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;
- “3” družbe, ki izvajajo dejavnost, določeni s šifro ATECOFIN 2004 27.43.0 in torej subjekti, ki proizvajajo, cink, svinec in kositer ter polobdelanci istih neželeznih kovin;
- “4” družbe, ki izvajajo dejavnosti določene s šifro ATECOFIN 2004 27.42.0 in torej subjekti, ki proizvajajo aluminij in polobdelance.
- **polje 8**, znesek deleža povračila, ki se zajame v vrstico VY4 in se pripiše vsaki družbi skupine. Ta znesek mora ustrezati tistemu, ki se nahaja v vrstici VK25 (presežek, ki ga zahteva kontrolna družba) napovedi posamezne družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
 - **polje 9**, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK23 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
 - **polje 10**, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK24 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine.
- V primeru, da ne bi bilo dovolj vrstic, predvidenih za navajanje vseh udeleženih družb pri plačilu družbe, se uporablja druga preglednica VS tako, da se navede “02” v polje “Obr. Št.”, itd.

Izpolnjevanje več preglednic VS obrazca ne spremeni številke obrazcev iz katerih je sestavljena napoved, kar se navede na naslovni strani.

RAZDELEK 2 – Povzetni podatki

V tem razdelku se navede:

- v **vrstico VS20**, polje 1 skupni znesek, ki se zahteva za letno povračilo za subjekte, ki izpolnjujejo pogoje zakona in v polje 2 številko teh subjektov;
- v **vrstico VS21**, polje 1 skupna številka subjektov, ki so sodelovali pri plačilu skupine, vključno s kontrolno, v polje 2 številko subjektov, ki so uživali posebne olajšave DDV po izrednih dogodkih (glej Dodatek “Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki”);
- v **vrstico VS22**, številka subjektov, ki so kompenzirali lastni presežek terjatve pri plačilu skupine, morajo predložiti jamstva.

V primeru, da število subjektov, udeleženih pri plačilu skupine je večje od števila vrstic predvidenih v razdelku 1, vrstice VS20, VS21, VS22 se izpolnijo samo v obrazcu št. 01.

RAZDELEK 3 - Jamstva kontrolne družbe

V **vrstici VS30** morajo biti navedeni presežki preostale terjatve družbe skupine, ki ni našla kompenzacije v prehodnem letu (2008) v skladu s 6. členom, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979 in ker niso bile zajamčene, obračunane v odbitek v letu 2009 s strani kontrolne družbe in so našle kompenzacijo z ustreznimi presežki obveznosti drugih družb skupine v teku istega leta. Kot je bilo navedeno z ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20. decembra 1989, da za zahteve po jasnosti računovodstva ti presežki terjatve skupine se domneva so kompenzirani z predhodnim upoštevanjem drugih terjatev, ki so jih prenesle družbe v teku leta 2009.

Za višino navedeno v vrstici VS30 kontrolna družba mora dati jamstva, ki jih predvideva 6. člen, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979. Ta jamstva morajo biti dana ločena od jamstev, ki jih je kontrolna družba predložila za morebitni presežek kompenzirane terjatve, ki izhaja iz vrstice VK24 lastne napovedi za isto davčno leto.

4.4.2 – PREGLEDNICA VV – OBDOBNO PLAČILO SKUPINE

V to preglednico se vnesejo računovodski podatki, ki se nanašajo na obdobja izplačila, ki jih izvaja ustanova ali kontrolna družba za celotno skupino po obdobjih plačilih, ki jih posreduje ustanova ali kontrolna družba in kontrolirane družbe in zavede v povzetni register, ki ga predvideva 4. člen, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, ki ga vodi holding družba.

Pri izvedenih plačilih po sankciji v skladu s 13. členom, zakonskega odloka št. 472 v 1997 se označi ustrezen okvirček v ustrezno vrstico za obdobje izplačila za katerega je zavezanec uveljavljal omenjen institut.

Za načine izpolnjevanja preglednice VV glej odstavek 4.2.8., ki zadeva preglednico VH.

V **vrstico VV13** se navede znesek akontacije, ki jo določi celotna kontrolna družba (okrožnica št. 52 z dne 03. decembra 1991).

Kvadrater o metodologiji se izpolni tako, da se navede šifra uporabljene metodologije za določanje akontacije:

“1” historiat;

“2” predvidevanje;

“3” analiza - učinek.

4.4.3 – PREGLEDNICA VW – PLAČILO LETNEGA DOLGA SKUPINE

Preglednica VW je povzetek zneskov v namene letnega izplačila obveznosti ali terjatve davka skupine.

RAZDELEK 1 – Določanje DDV kot terjatev ali obveznost za davčno obdobje

V **vrstico VW1** se vnese vsota zneskov, ki izhajajo iz ustreznih vrstic VL1 napovedi kontrolne in kontrolirane družbe in v primeru cesije kontrole v teku leta se podatek lahko potegne iz vrstice VK30.

V **vrstico VW2** mora biti vnesena vsota zneskov, ki izhajajo iz ustreznih vrstic VL2 ali VK31 v primeru, da preneha kontrola napovedi vseh subjektov skupine v teku leta.

V **vrstico VW3** se vnese dolgovani davek določen na podlagi razlike med vrstico VW1 in VW2, če je znesek iz vrstice VW1 višji od tistega v vrstici VW2.

V **vrstico VW4** se vnese znesek dobropisa, kot razlika med vrstico VW2 in vrstico VW1, če je znesek vrstice VW2 večji od zneska v vrstici VW1.

RAZDELEK 2 - Izračun DDV kot terjatev ali obveznost

OPOZORILO: v vrsticah VW20, VW22, VW23, VW24, VW27, VW28, VW29 in VW31 so ponovno zajeti tudi zneski, ki izhajajo iz ustreznih vrstic preglednic VL napovedi, ki so jih predložile posamezne družbe, ki so bile udeležene v izplačilu skupine.

V **vrstico VW20** se navede znesek medletnih povračil, ki jih zahteva kontrolna družba za celo skupino. Omenjeni znesek se poveča za morebitni znesek medletnih povračil, ki se povzame iz vrstice VL20 obrazcev pripojenih družb v teku leta 2009 s strani družbe, ki pristopi k plačilu skupine.

Kar zadeva potrebnih pogojev za uveljavljanje postopka medletnih povračil je treba vedeti, kot je bilo pojasnjeno z navedenim ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20. decembra 1989, da morajo obstajati v odnosu na družbe, ki so prenesle terjatev, ki je predmet zahtevka za povračilo.

S tem v zvezi gre poudariti, da znesek medletnih povračil, ki jih redno zahteva kontrolna družba, mora biti navedeno tudi če niso bili še izvedeni.

V isto vrstico VW20 se zajame tudi delež zneska morebiti plačane akontacije s strani kontrolne družbe za kontrolirane družbe, ki so izstopile iz skupine po zadnjem roku za plačilo akontacije (glej tudi vrstico VK36).

V **vrstico VW21** se navede celotni znesek presežka terjatev, ki jih prenese vsaka družba skupine, za katere izhaja, da so nedelujoče v skladu s 30. členom, zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994. Navedeni podatek je sestavljen iz vsote zneskov navedenih v polju 9 vrstic v razdelku I preglednice VS za katere je bil označeni kvadrater predviden v polju 4. Upoštevajoč pravila o navideznih družbah terjatve, ki jih prenesejo nedejavne družbe skupini, se ne morejo uporabljati za kompenziranje prenesenih obveznosti s strani drugih udeleženih družb in morajo biti prenesene kontroliranim nedejavnim družbam (glej resolucijo št. 26 z dne 30. januarja 2008 in resolucijo št. 180 z dne 29. aprila 2008).

V **vrstico VW22** se navede znesek odbitnih presežkov za prve tri mesece v letu 2009, ki se uporabljajo za kompenziranje s strani kontrolne družbe z obrazcem F24 do datuma predložitve letne napovedi. V skladu z 8. členom, Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999 te terjatve se kot možnost za zahtevo v medletnem povračilu lahko kompenzira z drugimi dajatvami, prispevki in dolgovanimi premijami.

V **vrstici VW23** se navede vsota dolgovanih obresti, ki jih prenesejo kontrolirane družbe za prva obdobja trimesečna plačila (glej ministrsko okrožnico št. 37 z dne 30. aprila 1993). Višina dolgovanih obresti za davek, ki ga je treba plačati ob letni napovedi, ne sme biti zajeta v tej vrstici, ampak mora biti navedena v **vrstici VW36**.

V **vrstico VW24** navedite vsoto zneskov, ki jih navedenjo posamezne kontrolirane družbe v vrstico VL24 napovedi.

V **vrstic VW25** se navede tisti tel terjatve, ki je zajet v vrstico VW26 napovedi za leto 2009, ki jo je kontrolna družba kompenzirala preko obrazca F24 z drugimi dajatvami.

V **vrstico VW26** se navede znesek terjatve predhodnega leta, ki ni bil zahtevan za povračilo in izhaja iz vrstice VY5 povzete razpredelnice DDV 26PR/2009 za leto 2008, ki jo predloži kontrolna družba za celo skupino.

V **vrstico VW27** se navede morebitna terjatev skupine, ki se zahteva za povračilo v predhodnih letih v primeru, da pristojni Urad formalno ni omogočil pravice do povračila in je zavezancu dovolil, da uporabi omenjeno terjatev za leto 2009 namesto obdobjnega plačila ali letne napovedi.

V isti vrstici morajo biti zajete tudi terjatve te družbe skupine, ki so izpolnile vrstico VL27 svojih letnih napovedi.

V **vrstico VW28** se navede vsota posebnih davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posamezne družbe za obdobjno plačilo in za akontacijo, ki izhajajo iz vrstic VL28, polje 1, družb skupine.

V **vrstico VW29** se vnese vsa obdobjna plačila vključno z akontacijo DDV (glej Dodatek) trimesečne obresti ter davek plačane po poravnavi v skladu s 13. členom, zakonodajnega odloka št. 472 z 1997, za leto 2009. Skupna višina obdobjnih plačil izhaja iz vsote podatkov DDV vnesenih v stolpec "Plačani dolgovani zneski" "Razdelka državne blagajne" plačilnih obrazcev F24 za katere so bile uporabljene številke za dajatve za obdobjna plačila, čeprav niso bili dejansko plačani po kompenzaciji s terjatvami za druge terjatve (ali tudi DDV), prispevki in premije.

V **vrstico VW31** se vnesejo vsa integrativna plačila za davčno obdobje 2009, ki jih izvedejo družbe skupine (razen vsot plačanih zaradi kazni) za že zavedene posle v povzetni register. Ne vnesejo se integrativna plačila davka izvedena v letu 2009, ampak za predhodna leta.

V to vrstico se vnese tudi vsota zneskov iz vrstice VL31 napovedi vseh družb, ki pristopijo k plačilu skupine.

V **vrstico VW32** se vnese vso DDV terjatev, ki se navede v primeru, da je vsota zneskov terjatev iz stolpca 2 (VW4 in od VW26 do VW31) manjša od vsote zneskov obveznosti stolpca 1 (VW3 in od VW20 do VW25). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov z uporabo naslednje formule:

$$[(VW3 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25) - (VW4 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31)]$$

V **vrstico VW33** se vnese vso davčno terjatev, ki se navede v primeru, da je vsota zneskov terjatev iz stolpca 2 (VW4 in od VW26 do VW31) večja od vsote zneskov obveznosti stolpca 1 (VW3 in od VW20 do VW25). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov z uporabo naslednje formule:

$$[(VW4 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31) - (VW3 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25)]$$

V **vrstico VW34** se vnesejo vse davčne terjatve, ki jih uporabljajo družbe, ki pristopijo skupini ob letni napovedi.

V **vrstico VW36** se navedejo vse prenesene obresti od družb s trimesečnimi izplačili, ki pristopijo skupine ob letni napovedi.

Vrstica VW38 Skupni dolgovani DDV. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW36 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW34, mora biti razlika navedena v tej vrstici. Ta znesek se **vnese v vrstico VY1**, če je večje od 10,33 eur (10,00 eur za zaokrožitev, ki se izvede v napovedi).

Vrstica VW39 Skupna DDV terjatev. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW34 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW36, mora biti razlika navedena v tej vrstici. Ta višina mora biti vnesena v vrstico VY2. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 znesek, ki s vnese v v vrstico VY2 sestoji iz vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

V **vrstico VW40** se v primerih uporabe kompenzacije terjatve DDV za davčno leto, ki je predmet napovedi v večji meri od pričakovane vnese izvedeno plačilo s številko dajatve 6099, razen plačanih obresti v namen prenašanja večje nepravilno uporabljene terjatve na podlagi postopka, opisanega v okrožnici št. 48/E z dne 07. junija 2002.

4.4.4 – PREGLEDNICA VY – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI DAVČNE TERJATVE SKUPINE

V tej preglednici se navede dolgovani DDV in davčno terjatev skupine.

Vrstica VY1 znesek za plačilo. Navede se znesek iz vrstice VW38. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati znaša 10,33 ali manj (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi).

Vrstica VY2 znesek knjižen v dobro. Navedite višino letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VW39, ki se razdeli med nalsednje vrstice VY4, VY5 in VY6. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 se vnesejo vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

Vrstica VY3 presežek plačila. Navedite preveč plačani znesek glede na znesek iz vrstice VY1. Vrstica mora biti izpolnjena tudi v primeru, da je pri davčni terjatvi, ki izhaja iz razpredelnice 26PR/2010 izvedeno plačilo davka. V tem zadnjem primeru se navede celotni znesek, ki je bil napačno plačan. Ta presežek mora biti naveden v tej vrstici, če je letna poravnava bila plačana v enkratnem znesku ali v primeru, da je le ta bil plačan v obrokih, a ta presežek ni bil v celoti ali delno poplačan z naslednjimi obroki.

V primeru tako terjatve DDV v vrstici VY2 ali presežka pri plačilu v vrstici VY3 mora biti vsota navedenih zneskov v omenjenih vrsticah razdeljena med vrsticami VY4, VY5 in VY6.

Vrstica VY4, v to vrstico navedite zahtevani znesek za povračilo. Višina se mora ujemati z zneskom ki izhaja iz vrstice VS20, polje 1, razen v primeru povračila manjšega odbitnega presežka triletnega obdobja.

Povračilo lahko zahteva samo ustanova ali kontrolna družba za družbe, ki so del skupine, na kar se nanaša presežek terjatev, ki izpolnjujejo zahteve v skladu s 30. členom (okrožnica št. 13 z dne 05. marca 1990).

V polju 2 mora biti naveden delež povračila za katerega namerava kontrolna družba uporabiti poenostavljen postopek povračila preko izterjevalca.

Ta delež, ki se kumulira z zneski, ki so bili ali bodo kompenzirani v teku leta 2010 v obrazcu F24 ne more presegati mejo, ki jo predvidevajo veljavni zakonski predpisi v višini 516.456,89 eur (34. člen, zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000).

V **vrstico VY5** navedite znesek, ki ga nameravate vnesti za odbitek v naslednjem letu ali ki se namerava kompenzirati v obrazcu F24. V skladu z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z dne 01. julija 2009 spremenjenega s spremembami zakona št. 102 z dne 03. avgusta 2009, kompenzacija letnega dobropisa ddv, ki presega 10.000 eur se lahko izvede od 16 dneva v mesecu, po mesecu predložitve napovedi iz katere izhaja. Za pojasnila glede določil v skladu z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z 2009 glej odkločbo direktorja Agencije za Prihodke z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

Vrstica VY6 je namenjena ustanovam in kontrolnim družbam, ki so izbrale davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji členi enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Ti subjekti lahko v celoti ali delno prenesejo terjatev DDV, ki izhaja iz letne napovedi v namene kompenzacije davka IRES, ki ga dolguje konsolidant. V vrstici navedite v **polje 1** davčno številko in v **polje 2** znesek prenesenega dobropisa v skladu s 7.členom, 1.odst., črka b) odloka z dne 9.junija 2004.

4.4.5 – PREGLEDNICA VZ – ODBITNI PRESEŽKI SKUINE ZA PREDHODNA LETA

Ta preglednica se izpolni samo v primeru zahtevanega povračila manjšega presežka, ki se odbije v zadnjem triletju, ki ga predvideva 30. člen, 4. odst., ki ga lahko izvede samo kontrolna družba v primeru, da je v dveh takoj predhodnih letih (2007 in 2008) prenesel presežek terjatve skupine, ki se ga odbije v naslednjem letu in se tudi za davčno leto 2009 označi presežek skupine (v vrstico VY2 te povzetne razpredelnice). V tem primeru pripada povračilo za manjši znesek omenjenih odbitnih presežkov (za nezahtevani del, ki je že bil povrnjen ali ni bil kompenziran v obrazcu F24). Dejansko se primerjava izvede med obračunanimi odbitnimi zneski ddv z nanašanjem na dveh predhodni leti (ki se vnese v vrstice **VZ1 in VZ2**):

- **za leto 2007** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 in zneskom navedenim v vrstici VW25 napovedi DDV/2009 za leto 2008, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.
- **za leto 2008** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 in zneskom navedenim v vrstici VW25 napovedi DDV/2010 za leto 2009, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.

4.4.6 – PODPIS RAZPREDELNICE

Podpis ustanove ali kontrolne družbe se vnese v ustrezno polje na čitljiv način. Poleg tega je potrebno označiti kvadratke ustreznih preglednic.

5. KAZNI

5.1

Upravne kazni

Navedene kazni predvideva zakonodajni odlok št. 471 z dne 18. decembra 1997.

Če se ne predloži napoved ali je bila napoved predložena z zamudo več kot 90 dni, če je davčni dolg	Kazen od 120% do 240% višine dolgovanega davka z najnižjo vsoto 258 eur. (5. člen, 1. odst.)
Če se ne predloži napoved ali je bila napoved predložena z zamudo več kot 90 dni, če ni davčnega dolga	Kazen od 258 do 2.065 eur (5. člen, 3. odst.)
Predložitev napovedi z zamudo, ki ne presega 90 dni	Kazen od 258 do 2.065 eur (5. člen, 3. odst.)
Netočna napoved: napoved, v kateri je naveden davek nižji od dolgovanega ali je odbitni ali povračilni presežek večji od pripadajočega (npr. odbiti davek, davek za posebne obdavčljive posle, ki ni bil prijavljen in predhodno ni bil dokumentiran in/ali ni bil registriran itd.)	Kazen od 100% do 200% večjega davka in/ali razlike terjatve (5. člen, 4. odst.)
Zahtevek za povračilo, napačna napoved in torej je zneek višji od tistega, ki izhaja iz napovedi	Kazen od 100% do 200% nepripadajoče vsote (5. člen, 5. odst.)
Napoved ni bila izdelana v skladu z odobrenim obrazcem z upravno odločbo. Netočnosti ali opustitve pri navajanju podatkov, ki so pomembni za določanje zavezanca ali njegovega zastopnika za določanje dajatve ali drugega elementa, ki je koristen za predvideno kontrolo	Kazen od 258 do 2.065 eur (8. člen, 1. odst.)
Kršenje obveznosti plačila: Opustitev, zamuda ali nezadostno plačilo akotnacije DDV, DDV ki izhaja iz obdobjnega plačila ali DDV za poravnavo ki izhaja iz leto napoved	30% kazen za neplačani znesek. (13. člen, 1. odst.)
Kompenziranje neobstojećih terjatev	Kazen od 100% do 200% zneska kompenziranih terjatev (27.člen, 18.odst., zakonskega odloka št. 185/2008) 200% sankcija znesek kompenziranih dobropisov v višini, ki presega 50.000 eur (27.člen, 18.odst.,zakonskega odloka št. 185/2008)

5.2

Kazenske sankcije

Za večje kršitve so predvidene tudi naslednje kazenske sankcije, določene z zakonodajnim odlokom št. 74 z dne 10. marca 2000.

Goljufiga napoved: – navedbe fiktivnih pasivnih elementov v napovedi z uveljavljanjem faktur ali drugih dokumentov za neobstojeće posle v višini 154.937,07 eur ali več – navedba pasivnih fiktivnih elementov v napoved za višino, ki je manjša od 154.937,07 eur	Zapor od 18 mesecev do 6 let (2. člen, 1. odst.) Zapor od 6 mesecev do 2 let (2. člen, 3. odst.)
Goljufiga napoved: v napovedi so navedeni aktivni elementi za višino, ki je nižja od dejanske in/ali pasivni fiktivni elementi na podlagi lažne predložitve obveznih knjig in uveljavljanje goljufigivih sredstev, ko skupaj: a) plačani davek višji od 77.468,53 eur; b) skupni znesek neobdavčenih elementov je večji od 5% obdavčenega DDV zneska se v napoved navede in je višji od 1.549.370,70 eur	Zapor od 18 mesecev do 6 let (3. člen)
Lažna napoved: navedbe aktivnih elementov v napovedi za višino, ki je nižja od dejavske in/ali pasivnih fiktivnih elementov, če skupaj a) plačani davek višji od 103.291,38 eur; b) skupni znesek neobdavčenih elementov je večji od 10% obdavčenega DDV zneska se v napoved navede in je višji od 2.065.827,60 eur	Zapor od 1 do 3 let (4. člen)
Opustitev napovedi: ko je plačani davek višji od 77.468,53 eur. V kazenske namene se ne šteje, da gre za opustitev napovedi, če je predložena v 90 dneh od roka ali ni bila podpisana ali izdelana na enem od predpisanih obrazcev	Zapor od 1 do 3 let (5. člen)
Ni bil plačan dolgovani DDV na podlagi letne napovedi: če je neplačani davek višji od 50.000 in plačilo ni bilo izvedeno do 27.decembra naslednjega leta po letu, ki je predmet napovedi	Zapor od 6 mesecev do 2 let (10-ter. člen)
Neupravičena kompenzacija. Uporaba terjatev kot kompenzacija, ki ne pripadajo ali ne obstajajo v višini, ki presega 50.000 eur	Zapor od 6 mesecev do 2 let (10-quater. člen)

5.3

Stranske kazni

Obsodba za vsako kaznivo dejanje, ki jo predvideva zakonodajni odlok št. 74 z dne 10.marca 2000 pomeni tudi uporabo stranskih kazni, ki jih predvideva 12. člen navedenega zakonodajnega odloka.

DODATEK

■ **AKONTACIJA DDV (Vrstica VH13)**

Obveznost plačila akontacije DDV, ki se izvaja letno do 27. decembra je bila uvedena na podlagi 6.člena, odstavki od 2 do 5-quarter zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990 in naslednjimi spremembami (glede okrožnica št. 52 z dne 03. decembra 1991, št. 73 z dne 10. decembra 1992 in št. 40 z dne 11. decembra 1993, resolucijo št. 157 z dne 23. decembra 2004). Za subjekte, ki delujejo na področju telekomunikacij na podlagi odloka št. 366 z dne 24. oktobra 2000 in za tiste, ki dobavljajo vodo, plin, električno energijo, zbirajo in uničujejo trde mestne odpadke na podlagi odloka št. 370 z dne 24. oktobra 2000, 1. člen, 471. odstavek zakona št. 311 z dne 27. decembra 2004, je vpeljal posebno metodo določanja akontacije. Predvsem je bilo predvideno, da navedeni subjekti, ki so v predhodnem letu plačali DDV v znesku nad dva milijona evrov morajo določiti akontacijo v višini 97% ustreznega zneska izvedenih povprečnih tromesečnih vplačil ali ki bi morali biti izvedeni za predhodna tromesečja leta v teku. Taka metoda izračuna akontacije izključuje tako zgodovinsko metodo kot metodo predvidevanja, ostane pa pravica do uporabe takoimenovane metode efektivnega izračuna, ki ga predvideva 3-bis. odstavek, 6. člena zakona št. 405 iz leta 1990 (okrožnica št. 54 z dne 23. decembra 2005 in resolucijo št. 144 z dne 20. decembra 2006).

■ **POTOVALNE AGENCIJE****RAZDELEK 1 – Potovalna in turistična agencija (74-ter. člen)**

74-ter. člen vsebuje davčno disciplino za dejavnost potovalnih in turističnih agencij, ki organizirajo in prodajajo za svoj račun ali preko pooblaščenca turistične pakete, ki jih sestavljajo potovanja, počitnice, potovanja "vse zajeto" in povezane storitve, prireditve, simpoziji in podobni, ki zajemajo več kot eno storitev proti plačilu enotne cene, ki zajema edini posel. Iz objektivnega vidika so turistični paketi sestavljeni na podlagi 2. člena zakonodajnega odloka št. 111 z dne 17. marca 1995. Posebnemu režimu z odbitno metodo osnove iz osnove so prav tako podvržene posamezne turistične storitve v skladu s 5-bis. odstavkom, 74-ter. člena, ker so bili slednje predhodno pridobljene na podlagi razpoložljivosti potovalne in turistične agencije. Za posamezne storitve se razumejo pridobitve "v bloku" posameznih turističnih storitev (kot so hotelske sobe ali sedeži na letalu) ne glede na specifikacijo, ki jo zahteva potnik.

Ista določila se uporablja za organizatorje turističnih ogledov. Kot take se štejejo subjekti, ki so strukturirani v katerikoli obliki (združenja, javne ali zasebne ustanove, itd.), ki izvajajo ali dajajo na voljo potnikom turistične pakete v skladu z definicijo, ki jo vsebuje prvi odstavek citiranega 74-ter. člena.

Predvsem režim za uporabo dajatve se ne uporablja za potovalne in turistične agencije, ki izvajajo dejavnost samega posredovanja pri strankah, ki torej delujejo v imenu in za račun potnikov, in so jih v teh primerih lahko uporablja običajen kriterij določanja DDV, ki temelji na odbitni sistemu "davak iz davka".

V tej kategoriji poslov spadajo kot primer hotelske rezervacije, rezervacije potovanj, prodaja prevoznih listkov, storitve vezane na potrjevanje potnih listov in podobno, ki se izvajajo na zahtevo potnika.

Za nadaljnja pojasnila glede posebnega režima, ki se uporablja za omenjeni sektor glej ministrsko okrožnico št. 328/E z dne 24. decembra 1997 in pravilnik odobren z ministrskim odlokom z dne 30. julija 1999 št. 340 (objavljeno v Uradnem Listu št. 231 z dne 01. oktobra 1999).

Za določanje podatkov, ki se navedejo v preglednice iz katerih sestoji napoved je bila izdelana naslednja preglednica A, ki mora biti predhodno izpolnjena in predložena na zahtevo pristojnega finančnega urada.

RAZPREDELNICA A
SE UPORABI ZA IZPOLNJEVANJE NAPOVEDI

VRSTICA	POTOVANJA	PLAČILA	STROŠKI
1	V celoti v EU		
2	V celoti zunaj EU		
3	Mešano		
4	SKUPAJ (vsota vrstic 1, 2 in 3)		
5	Ponovno se začne pri mešanih stroških: za del EU		
6	za del zunaj EU		
Določanje plačil za del EU in za del zunaj EU			
7	Odstotek dosežen iz mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100		%
8	Mešana plačila za del EU (vrstica 3 x vrstica 7) : 100		
9	Višina plačil EU (vrstica 1 + vrstica 8)		
10	Višina plačil zunaj EU (vrstica 2 + vrstica 3 - vrstica 8)		
11	Znesek odbitni stroškov (vrstica 1 + vrstica 5)		
12	Terjatev stroška za predhodno leto (iz vrstice VG3 napovedi za DDV 2009 za leto 2008)		
13	Bruto davčna osnova [vrstica 9 - (vrstica 11 + vrstica 12)]		
14	Terjatev za strošek [(vrstica 11 + vrstica 12) - vrstica 9]		
15	Neto davčna osnova		

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE A:

- v **vrstico 1** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena na ozemlju EU);
 - v **vrstico 2** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena zunaj ozemlja EU);
 - v **vrstico 3** vnesite znesek plačil in stroškov mešanih potovanj in sicer potovanj, ki so delno izvedena na ozemlju EU in delno zunaj ozemlja EU);
 - v **vrstico 4** navedite vsa plačila in stroške v skladu s predhodnimi vrsticami;
 - v **vrstice 5 in 6** vnesite stroške mešanih potovanj (vrstica 3), ločeno za del EU in za del zunaj EU);
 - v **vrstico 7** vnesite odstotek mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100];
 - v **vrstico 8** vnesite znesek plačil za mešana potovanja za del EU, ki se določi tako, da se pomnoži znesek plačil iz vrstice 3 za odstotek, ki izhaja iz vrstice 7;
 - v **vrstico 9** vnesite znesek obdavčenih plačil, ki izhajajo iz zneska plačil za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in plačila za mešana potovanja za del EU (vrstica 8);
 - v **vrstico 10** vnesite znesek plačil za potovanja izvedena zunaj EU, ki se določi tako, da se sešteje znesek iz vrstic 2 in 3 ter se deli znesek v skladu z vrstico 8.
- Višina se zbira z drugimi neobdavčenimi opravljenimi posli v primeru morebitnega zahtevka za povračilo (v obrazcu VR – Razd. 2 - Kvadratak 3);
- v **vrstico 11** vnesite znesek odbitnih stroškov, ki izhajajo iz zneska stroškov za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in stroškov za mešana potovanja za del EU (vrstica 5);
 - v **vrstico 12** navedite terjatev stroška za predhodno leto, ki se povzame iz vrstice VG3 napovedi za DDV/2009 za leto 2008.
 - v **vrsticah 13 in 14** ki sta medsebojni alternativni se navede bruto davčna osnova ali terjatev za strošek za posle, ki so obdavčeni po davčni stopnji 20% in izhajajo na podlagi izračuna z naslednjo formulo:

$$[\text{vrstica 9} - (\text{vrstica 11} + \text{vrstica 12})]$$

Če je rezultat pozitiven mora biti znesek vnesen v vrstico 13, če pa je negativen, pa mora biti znesek vnesen v vrstico 14, vendar s pozitivnim znakom;

- v **vrstici 15** se navede 20% obdavčitev z alternativno uporabo matematične metode:

$$\frac{(\text{vrstica 13} \times 100)}{120}$$

ali metode "razgradnje":

$$\text{vrstica 13} - \frac{(16,65 \times \text{vrstica 13})}{100}$$

Vnos podatkov razpredelnice v preglednice napovedi

Za določanje poslovnega prometa in vseh nakupov, morajo biti nekateri podatki razpredelnice A vneseni v preglednice VE in VF na podlagi spodaj navedenih kriterijev:

- a) če izhaja bruto davčna osnova (ali če je bila izpolnjena vrstica 13) znesek v vrstici 15 (20% obdavčitev) se vnese v vrstico **VE22**, kot dodatek zneskom drugih obdavčenih morebiti izvedenih poslov.

Preostali del plačil, ki je določen z razliko med celoto, ki izhaja iz vrstice 4 in zneskom iz vrstice 13 mora biti vnesen v vrstico **VE32**, kot dodatek zneskom drugih neobdavčenih morebiti izvedenih poslov.

- b) v primeru, da izhaja terjatev za strošek (ali če je izpolnjena vrstica 14), se celotna plačila iz vrstice 4 vnesejo v vrstico **VE32**, kot dodatek zneskom drugih morebiti neobdavčenih poslov.

V obeh primerih se celotni stroški v skladu z vrstico 4 vnesejo v **vrstico VF13** kot dodatek zneskom neobdavčenih morebiti izvedenih nakupov, razen nakupov, ki jih izvajajo subjekti, ki so uveljavljali minimalni režim v skladu s 1. členom, 96. odstavek in naslednji, zakona št. 244 iz leta 2008, ki se navede v **vrstico VF15**.

■ KMETIJSTVO**1. Pojem kmetijskega proizvajalca**

Za kmetijskega proizvajalca se v skladu s 34.členom, drugi odstavek štejejo:

- a) subjekti, ki opravljajo dejavnosti, ki so navedene v 2135. členu civilnega zakonika in tisti, ki opravljajo dejavnost ribištva v sladkih vodah, ribištvo, školjarstvo, gojenje ostrig in mehkužcev, rakov ter žab;

- b) kmetijske organizacije ali drugi subjekti za svoj račun, ki izvajajo cesijo proizvodnje v skladu z odredbo EU, ki zadevajo skupno organizacijo trgov samih proizvodov;
- c) zadruge, njihovi konzorciji, združenja in njihova združenja, ki so ustanovljena in priznana v skladu z veljavno zakonodajo, ki izvajajo cesije proizvodov, ki jih proizvajajo pretežno družbeniki, člani združenj, udeleženci v izvornem stanju ali s predhodnim preoblikovanjem, ustanove, ki po zakonu poskrbijo, tudi s predhodnim preoblikovanjem za kolektivno prodajo za račun proizvajalcev. 10. člen, 1. odstavek, črka a), zakonskega odloka št. 35 z dne 14. marca 2005 je spremenil določilo v pregledu s tem, da se je za združenja, ki poskrbijo za prodajo kmetijskih proizvodov, predvsem proizvode družbenikov, predvidela uporaba posebnega režima odbitka za vse cesije kmetijskih in ribjih proizvodov med tistimi, ki so navedeni v tabeli A, I.del, priložen odloku predsednika republike št. 633 z 1972. (okrožnica št. 1 z dne 17. januarja 2006).

2. Posebni režim DDV za kmetijske proizvode

Za odstopanje kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A), priložene odloku predsednika republike št. 633, 1972 iz kmetijskih proizvodov, ne glede na realizirani promet, odbitek predviden v členu 19. je pavšalen v višini zneska, ki izhaja iz uporabe, obdavčene višine samih poslov, odstotkov določene kompenzacije za skupine proizvodov, z odlokom Ministra za Finance skupaj z Ministrom za Kmetijske Politike in spremenjene z odlokom z dne 23. decembra 2005. Obdavčitev velja z davčno stopnjo za posamezne proizvode, razen uporaba davčnih stopenj, ki ustrezajo odstotkom kompenzacije za prehode proizvodov subjektom, v skladu z 2. odst., črka c) 34. člena, ki uporabljajo poseben režim in za cesije, ki jih izvedejo subjekti v skladu s 6. odstavkom istega člena 34.

3. Oproščeni kmetovalci

Davka in vseh obveznosti dokumentacije in računovodskih obveznosti, vključno z letno napovedjo, so oproščeni kmetovalci, ki so v letu 2008 ustvarili promet, ki ne presega 7.000 eur, meja, ki je spremenjena na podlagi 2. člena, 31. odstavek zakonskega odloka št. 262 z dne 03. oktobra 2006. Promet sestoji iz vsaj dveh tretjih cesije kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A priložene odloku predsednika republike št. 633 z 1972 (okrožnica št. 328/E z dne 24. decembra 1997 in okrožnica št. 154 z dne 19. junija 1998, 2. odst.).

4. Način izpolnjevanja napovedi

V spodaj navedeni razpredelnici so navedena pojasnila za razne vrste kmetijskih proizvodov za izpolnjevanje kvadratkov v napovedi.

Kmetijski Proizvajalec Promet v višini ≤= 7.000 eur Kmetijski cesija ≥= 2/3 poslovnega	OPROŠČEN IZPOLNJEVANJA NAPOVEDI				
	VE Razd. 1	VE Razd. 2	VF	VH	VF Razd. 3-B
Oproščeni kmetijski proizvajalec ki je presegel mejo 1/3 za posle, ki niso kmetijski	Kompenzacijski kmetijski posli	Drugačni posli z lastnimi davčnimi stopnjami	Registrirani nakupi	NE	VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF50 odbite posle navedene v VF38; od VF39 do VF47 (od VE razd. 1) VF51 teoretični odbitek DDV
Kmetijski Proizvajalec Promet > 7.000 eur (poseben navaden režim)	Vložki za zadruge z odstotki kompenzacije	Cesija kmetijskih proizvodov po lastni davčni stopnji. Posli drugačni od lastne davčne stopnje	Registrirani nakupi	DA	VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF50 odbite posle navedene v VF38; VF39 do VF47 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VF51 teoretični odbitek DDV
Zadruge in drugi subjekti v skladu s črkama b) in c) 34. člena	Vložki za konzorciji z odstotki kompenzacije	Cesije kmetijskih proizvodov po lastni davčni stopnji. Različni posli z lastnimi davčnimi stopnjami	Registrirani nakupi	DA	VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF50 odbite posle navedene v VF38; VF39 do VF47 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VF51 teoretični odbitek DDV

5. Določanje DDV, ki je dovoljen za odbitek (Preglednica VF - Razdelek 3-B)

Dana so pojasnila za kmetijska podjetja, ki morajo izpolniti razdelek 3-B Preglednice VF. Vrstica VF38 je namenjena mešanim kmetijskim podjetjem, torej tistim, ki so izvajala tudi obdavčene posle, ki niso navedeni v 1. odst., 34. člena in 1. odst., 34-bis. člena, pri katerih se odbije davek za nakup in uvoz sredstev, ki se ne amortizirajo in storitev, ki se uporabljajo izključno za proizvodnjo sredstev in storitev, ki so predmet

samih poslov. Treba je vedeti, da za pravilno določanje zgoraj navedenih različnih poslov, se je potrebno nanašati na razširitev pojma povezanih kmetijskih dejavnosti, ki ga je uvedlo novo besedilo 2135. člena civilnega zakonika. Dejansko po novi formulaciji spodaj navedenega članka v skladu s 1. členom zakonodajnega odloka št. 228 z dne 18. maja 2001 je bil ponovno definiran pojem kmetijskega podjetnika s pokrivanjem za povezovanje kmetijskih dejavnosti za katere velja poseben režim DDV, ki ga predvideva 34. člen, vse dejavnosti, ki jih izvaja kmetijski podjetnik in so namenjene rokovanju, shranjevanju, predelavi, prodaji, ovrednotenju pod pogojem, da so predmet "pretežno" proizvodi pridobljeni s pridelovanjem zemlje, gozda ali z živinorejo.

V vseh primerih, kjer se zahteva po "pretežnosti" lastnih proizvodnih sredstev zadovoljena glede na kupljena sredstva od tretjih oseb se ne uporablja sistem tako imenovanega "mešanega podjetja" v skladu s 5. odst., 34. člena.

Izključena je uporaba posebnega sistema DDV, ki ga predvideva 34. člen dejavnost same prodaje proizvodov, kupljenih od tretjih oseb, ki jo izvaja isti kmetijski podjetnik, saj je brez vsakršne povezave instrumentalnosti in komplementarnosti z dejavnostjo obdelovanja zemlje, gozda ali vzreje. Za nadaljnja pojasnila glej okrožnico št. 44 z dne 14. maja 2002.

V vrstico **VF38** morajo biti vneseni obdavčeni znesek in davek cesij proizvodov in storitev, ki niso kmetijski (že zajeti v razdelek 2 preglednice VE), ki jih izvajajo mešana kmetijska podjetja. Odbitni davek, ki ustreza tovrstnim poslom mora biti vnesen v vrstico **VF50**. Za izračun odbitnega davka v mejah, ki jih predvideva peti odstavek 34. člena, mora zavezanec poskrbeti, da naredi ločeni obračun na podlagi pojasnil okrožnice št. 328/E z dne 24. decembra 1997, odstavek 6.4.

■ KMETIJSTVO

5. člen, 2. odst. zakona št. 413/1991 predvideva poseben sistem pavšalnega določanja DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost kmetijstva v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006. Za te subjekte se davek določa glede na razliko tako, da se aplicira pavšalni odbitek 50% od davka za registrirane obdavčene posle ali so podvrženi registraciji v določenem obdobju (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF57).

Tak sistem pavšalnega določanja davka je predvidne tudi za davke na dohodek v skladu s 1. odst. istega 5. člena razen za kapitalske družbe.

Omenjeni člen poleg tega predvideva pravico za zavezanca, ki ne želijo pavšalno določati davek, da obvestijo o tej opciji namesto napovedi DDV za leto v katerem je bila opravljena izbira velja tudi za davek na dohodek (glej vrstica VO32).

Potrebno je poudariti, da kmetijski proizvajalci, ki opravljajo tako kmetijsko dejavnost kot dejavnost turistične kmetije morajo prilagoditi ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom, 4. odst. in predložiti letno napoved tako, da izpolnijo enega ali več obrazcev. V primeru, da je knjigovodstvo ločeno vodeno, obstaja obveznost izdaje fakture z DDV za interne prehode od ene dejavnosti do druge.

■ POVEZANE KMETIJSKE DEJAVNOSTI

2. člen, 7. odst. zakona št. 350 z dne 24. decembra 2003 (finančni zakon 2004) določa režim pavšalnega odbitka DDV za kmetijske podjetnike, ki izvajajo "direktno dejavnost s proizvodnjo sredstev in z dobavo storitev v skladu s tretjim odstavkom, člena 2135, civilnega zakonika". Ta režim, katerega sistem vsebuje 34-bis člen predvideva, da se davek določi tako, da se uporablja odstotek pavšalnega odbitka v višini 50% davka za izvedene obdavčene posle (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF57).

V okrožnici št. 6 z dne 16. februarja 2005 je navedeno, da režim, ki ga je uvedel 34-bis člen se uporablja samo za dejavnosti dobave storitev, ki se opravljajo "preko uporabe pretežno naprav ali virov podjetja, ki se običajno uporabljajo pri kmetijski dejavnosti" (zadnji del 3. odst., člena 2135, civilnega zakonika).

Kar zadeva knjigovodski režim, navedena okrožnica št. 6 iz leta 2005 je poudarjala, da v primeru skupnega izvajanja kmetijske dejavnosti, ki je podvržena posebnemu režimu v skladu s 34. členom in dejavnost dobave storitev, ki je podvržena režimu pavšalnega odbitka, ki ga predvideva 34-bis člen, obstaja obveznost, da se sprejme ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom. Ta obveznost ne obstaja v primeru, da se zavezanec odloči, da bo glede na obe dejavnosti sprejel davek v normalnih načinih. Glede tega gre poudariti, da obveščanje o opciji, ki jo predvideva 2. odst., 34-bis. člena se izvede tako, da se označi kvadrata 5 v vrstici **VO3**. Opcija je zavezujoča do preklica in sicer vsaj za triletno obdobje.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrata 6 v vrstici VO3.

Odločitev za ločeno knjigovodstvo zahteva, da kmetijska podjetja izpolnijo dva ali več obrazcev za ločeno poudarjanje računovodskih podatkov za dejavnost, ki spada v poseben režim v skladu s 34. členom od katerih podatki, ki zadevajo dejavnost, ki je podvržena pavšalnemu režimu, predvideva 34-bis. člen.

Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 6 z 2005, poseben režim, ki ga ureja 34-bis. člen se uporablja tudi za občasne storitve. V takem primeru ne obstaja obveznost ločenega knjigovodstva, ampak se v vsakem primeru zahteva ločeno beleženje omenjenih poslov.

Da se zainteresiranim zavezancem omogoči predložitev letne napovedi za DDV z izpolnjevanjem edinega obrazca je v razdelku **3-C** preglednice **VF**, vrstica **VF55** (primerjaj

navodila za izpolnjevanje vrstic VF55 in VF57).

Nakupi, ki zadevajo te posle se vnesejo v vrstico **VF17**.

V spodaj navedeni razpredelnici so vnesena pojasnila o načinih izpolnjevanja napovedi s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so uporabljali poseben režim, ki ga ureja 34-bis člen.

Izvajane dejavnosti	Način izpolnjevanja napovedi
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	Obveznost ločenega knjigovodstva 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje razdelka 3-B preglednice VF 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VF30 kvadratek 7
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	Obveznost ločenega knjigovodstva 1 obrazec kmetijske dejavnosti 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VF30 kvadratek 7
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Občasni posli v režimu 34-bis. člen	Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis 1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena Kmetijska dejavnost izpolnjevanje razdelka 3-B preglednice VF občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VF55
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Občasni posli v režimu 34-bis člen	Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis člena 1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VF55

■ RAZVEDRILNA IN ZABAVIŠČNA DEJAVNOST

Zakonski odlok št. 60 z dne 26. februarja 1999 pri izvajanju pooblastila, ki ga zajema zakon št. 288 z dne 03. avgusta 1998, ki predvideva odpravo davka na pridelitve/predstave in ustanovitev davka na zabave z omejitvijo na nekatere dejavnosti, so bile ločene zabaviščne dejavnosti navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640 z dne 26. oktobra 1972 spremenjene s 1. členom navedenega zakonodajnega odloka št. 60/1999, podvržene davku na zabave in DDV po posebnih kriterijih, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, od pridelitvenih dejavnosti, ki so navedene v razpredelnici C, priloženi odloku predsednika republike št. 633/1972 in so podvržene samo DDV glede na običajne kriterije in naslovnice določil 74-quater. člena.

Za pojasnila glede reforme davčnega sistema, ki se uporablja za zabaviščne in pridelitvene dejavnosti se je potrebno sklicevati na okrožnice št. 165/E z dne 07. septembra 2000 in št. 247/E z dne 29. decembra 1999, na resolucijo št. 371/E z dne 26. novembra 2002, okrožnica št. 1 z dne 15. januarja 2003.

1. Zabaviščna dejavnost

Poseben sistem DDV, ki se uporablja za zabaviščne dejavnosti, ureja 74. člen, šesti odstavek, se lahko tako povzame v glavnih vidikih:

- uporaba DDV na isti davčni osnovi davka na zabavo;
- pavšalno določanje odbitka;
- oprostitev od knjigovodskih obveznosti, vključno s tistimi, ki zadevajo predložitev letne napovedi;
- obveznost sprejema ločenega knjigovodstva v skladu s 36. členom, četrti odstavek, za dejavnosti, ki niso zabaviščne;
- vplačilo DDV na isti način in v rokih obdavčitve zabave. Gre poudariti da v skladu s 6. členom odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezancev glede davka na zabave; plačilo obeh davkov se izvaja preko uporabe obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24). Predvsem morajo biti navedene šifre dajatev 6728 za davek na zabave in 6729 za pavšalni DDV povezan z davkom na zabave.

V skladu s 1. odst., 1. člena odloka predsednika republike št. 544/1999 subjekti, ki organizirajo navedene dejavnosti v tarifi priloženi odloku predsednika republike št. 640/1972 in uporabljajo pavšalni režim v skladu s šestim odstavkom, 74. člena odloka predsednika republike št. 633/1972 morajo izdati fakture, omejeno na storitev reklame, sponzoriranja, cesij ali koncesije pravice za televizijsko predvajanje in radijske programe, ki pa so povezani z dejavnostjo v skladu s tarifo. Ti subjekti potrjujejo, preko naslova dostopanja, ki se emitirajo preko ustreznih merilcev ali avtomatskih prodajalnih kart, plačilo za vstop ali zasedeno mesto, torej udeležba pri zabavi in plačilo drugih dejavnosti, ki so podvržene davku na zabavo.

74. člen, šesti odstavek izključuje iz področja uporabe režima posle, ki niso podvrženi davku na

zabavo, vključno z reklamnimi storitvami, ki se morebiti izvajajo pri zabavišni dejavnosti. Sledi pritegnitev slednjih v navaden sistem DDV. Iz tega izhaja omejeno omenjenim poslom:

- določanje davčne osnove po splošnih kriterijih;
- določanje odbitka po načelih, ki jih narekuje 19. člen;
- upoštevanje obveznosti v skladu z II. poglavjem o izplačilu in predložitvi letne napovedi ter letno posredovanje podatkov o DDV.

Urejanje pavšalnega režima DDV, ki ga narekuje 74. člen, šesti odstavek, je naravni režim DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost organiziranja iger, zabav in drugih dejavnosti, ki so navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640/1972 katerim je omogočeno, da uveljavijo pravico do izbire uporabe davka na navadne načine.

V skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, ki ureja način obveščanja o izbiri glede davka na dodano vrednost in neposrednih davkov, subjekti, ki morajo posredovati izbiro v letu 2009, morajo označiti kvadraterk 1 v vrstici **VO7**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadraterk 2 v vrstici **VO7**.

2. Prireditvena dejavnost

Prireditvene dejavnosti navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972 so podvržene samo davku na dodano vrednost po splošnih načelih, ki urejajo tovrstno dajatev.

74-quater člen predvideva, v odstopanju od splošnih pravil glede DDV, posebna določila za prireditvene dejavnosti, ki zadevajo:

- določanje trenutka obdavčenja na začetku izvajanja prireditve, razen za posle, ki se izvajajo kot abonma;
- potrjevanje plačil preko izdajanja naslova za dostop, ki se izda preko ustreznih merilcev ali avtomatskih prodajnih mest za vstopnice.

Peti odstavek 74-quater. člena uvaja poseben režim olajšave, ki velja za subjekte, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo dejavnosti prireditve, ki so navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972, ki so v predhodnem letu dosegli promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, na podlagi katerega je davčna osnova določena v višini 50% celotne višine plačil v skupnem znesku, kjer ni odbitka DDV, zaradi oproščenosti pri nakupih (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF57).

Kar zadeva računovodske obveznosti, 8. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zadeva zakonske predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezanecv glede davka na zabave, za subjekte, ki izvajajo potujoče predstave ter tisti, ki opravljajo zabaviščne dejavnosti v skladu z razpredelnico C, ki so v predhodnem letu ustvarili promet, ki ne presega 50.000,00 eur predvideva :

- oprostitev od obveznosti beleženja plačil;
- obveznosti izplačila in izvajanja plačila davka;
- oštevilčenje in shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil preko potrdila ali blagajniškega odrezka;
- letno vplačilo davka;
- predložitev letnega prijave podatkov DDV;
- predložitev letne napovedi.

V skladu s 36. členom, 4. odst. obstaja obveznost, da se ustanovi ločeno knjigovodstvo za dejavnosti, ki spadajo v področje režima olajšave, če subjekt izvaja tudi druge dejavnosti.

Režim olajšav, ki ga narekuje člen 74-quater, peti odstavek, sestoji iz naravnega režima DDV za subjekte, ki organizirajo potujoče predstave in za manjše zavezanecv, ki opravljajo prireditveno dejavnost, katerim je dovoljeno, da uveljavljajo pravico do izbire za uporabo davka na običajne načine.

Na podlagi določil navedenih v odloku predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997 mora biti opcija posredovana v letni napovedi DDV za davčno obdobje, kjer je zavezanec opravil izbiro. Subjekti, ki morajo posredovati izbiro za leto 2009 morajo označiti kvadraterk 1 v vrstici **VO14**. Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadraterk 2 v vrstici **VO14**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let. Preseganje meje v višini 25.822, 84 evrov posla pomeni manjšo možnost uporabe režima olajšav od naslednjega koledarskega leta. Za določanje prometa je potrebno kot je pojasnjeno v okrožnici št. 50/E z dne 12. junija 2002 nanašanje na skupni znesek cesij sredstev in storitev, ki se izvajajo v koledarskem referenčnem letu z izključnim upoštevanjem navedenih dejavnosti v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972.

20. člen zakonodajnega odloka št. 60/1999 je priznal izvajalcem kinematografskih dvoran, namesto bone, ki jih predvideva sistem, davčni dobropis, ki se lahko odbije namesto izplačila DDV ali kompenzira v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 09.j ulija 1997. Odlok št. 310 z dne 22. septembra 2000, ki je bil objavljen v Uradnem Listu št. 254 z dne 30. oktobra 2000 določa pogoje in kriterije za koncesijo in uporabo davčnega dobropisa.

3. Amaterska športna združenja in društva ter podobni subjekti

90 člen zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002, glej tudi okrožico št. 21 z dne 22. aprila 2003 predvideva naslednje vrste subjektov, ki delujejo na področju amaterskega športa:

- športna združenja in društva, ki so ne zasebne pravne družbe v skladu 36 člen civilnega zakona;
- športna združenja, ki so zasebne pravne družbe v skladu z odredbo na podlagi odloka predsednika republike št. 361 z dne 10. februarja 2000.
- nepridobitne amaterske športne kapitalske družbe (vključno z združnimi družbami).

Amaterske športne družbe so ustanovljene v skladu s 17. odst., črka c), 90. člena "v skladu z veljavnimi določili, razen tistih, ki so pridobitne".

Amaterska združenja in družbe morajo v nazivu in firmi navesti cilj amaterskega športa. Statut in ustanovni akt obeh kategorij subjektov morajo vsebovati klavzule, ki so potrebne za zagotavljanje, da niso pridobitne ter spoštovanje drugih načel, ki so navedena v 18., 18-bis in 18-ter členu zakona št. 289 z 2002, spremenjenega z zakonskim odlokom št. 74 z 2004.

Predvsem sistem DDV, ki ga ureja 74. člen, šesti odstavek odloka predsednika republike št. 633 z 1972, ki velja za amaterske športne družbe in društva ter nepridobitna združenja ter združenja, ki uveljavljajo določila iz zakona št. 398 z 1991, velja tudi za godbena društva, amaterske pevske zборе, dramska društva, zakonsko priznana nepridobitna društva ljudskega petja in plesa, ki izvajajo isto opcijo.

9. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitev izpolnjevanja zavezancev glede davka na zabavo je potrdil uporabnost določil s strani omenjenih subjektov, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, glede vseh prihodkov doseženih s trgovskimi dejavnostmi, ki so povezane z institucionalnimi cilji. V odnosu na amaterska športna društva in združenja ter podobne subjekte, ki se odločijo za uporabo določil zakona št. 398/1991 se poseben sistem DDV, ki ga ureja šesti odstavek 74. člena uporablja tudi za tiste dohodke iz dejavnosti, ki niso podvrženi davku na zabavo.

Kar zadeva računovodskega izpolnjevanja obveznosti, 9. člen, 3. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 predvideva:

- trimesečno plačilo DDV preko obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24) v šestnajstih dneh po drugem naslednjem mesecu, ki sledi referenčnemu koledarskemu tromesečju. Ni potrebno plačati 1% obresti;
- zaporedno oštevilčenje in shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil za udeležnost na amaterskih športnih prireditvah z izdajo pravic do vstopa ali abonmaja, alternativna možnost pravice dostopa izdane preko ustreznih davčnih merilcev ali avtomatskih prodajalnih vstopnic (odlok predsednika republike št. 69 z dne 13. marca 2002);
- zapis višine plačil in katerega koli prihodka doseženega s komercialno dejavnostjo sklicujoč se na predhodni mesec tudi z edinim registriranjem do petnajstega dne naslednjega meseca v obrazcu v skladu z ministrskim odlokom z dne 11. februarja 1997, ki je ustrezno integriran.

V skladu z 9. členom, 2. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 opcija za uporabo določil zakona št. 398/1991 mora biti posredovana tako, da se spoštujejo določila glede opcij in preklicev za davek na dodano vrednost in neposredne davke v skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997.

Amaterska športna društva in združenja, nepridobitna društva godbena društva, amaterski pevski zbori, dramska društva, društva ljudske glasbe in plesa, ki so zakonsko priznani in nepridobitni za posredovanje izbire v letu 2009 označijo kvadrater 1 v vrstici **VO30**.

Izbira velja vsakih pet let. Izguba potrebnih pogojev v teku leta za dostopanje do ugodnosti, ki jih omogoča zakon št. 398/1991 zahteva apliciranje DDV po splošnih kriterijih, ki jih narekuje odlok predsednika republike št. 633/1972, od naslednjega meseca po mesecu, ko niso bili več izpolnjeni pogoji. Meja za uveljavljanje olajšav v skladu z zakonom št. 398/1991 je določena v višini 250.000 eur 90. člena, 2. odst. zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrater 2 v vrstici **VO30**.

Potrebno je pojasniti da so obvezani za izpolnjevanje DDV, vključno s predložitvijo letne napovedi amaterska športna združenja in družbe ki so z njimi zakonsko povezane, ki niso izbrale uporabo določil zakona št. 398/1991 in ker ne opravljajo zabaviščno dejavnost, ne spadajo v poseben pavšalni režim, ki ga predvideva 74. člen, 6 odstavek.

■ RABLJENA SREDSTVA – ZAKONSKI ODLOK ŠT. 41/1995

Za določanje podatkov, ki se navedejo v preglednice iz katerih sestoji napoved s strani zavezancev, ki so izvedli cesijo in spadajo v poseben režim rabljenih sredstev, so bili pripravljene preglednica B in preglednica C v primeru agencij za prodajo na dražbi, ki delujejo v svojem imenu in za račun zasebnikov na podlagi komisijske pogodbe, ki morajo biti predhodno izpolnjeni in predloženi na zahtevo pristojnega finančnega urada.

Vedeti je treba, da v skladu s 30. členom, 6. odst. zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000, pasivni davčni zavezanci bremenjeni za nakup vozil z obračunanim DDV 15% ali 50% davčne osnove v skladu s 30. členom, 5. odst. navedenega zakona ob naslednji prodaji uporabljajo sistem DDV od marže, ki je predvidena za prodajalce rabljenih predmetov.

Cesije sredstev, ki se izvajajo z uporabo posebnega režima marže morajo biti zajete v preglednici VE, razdeljene med obdavčenimi in neobdavčenimi posli glede na načine navedene v nadaljevanju. Stroški za posle, ki spadajo v maržno ureditev ki jo imajo subjekti (vključno z agencijami za prodajo na dražbi), ki uporabljajo analitično metodo in tisti, ki uporabljajo globalno metodo, se uporabljajo v vrstici **VF13**, razen za nakupe subjektov, ki so uveljavljali minimalni režim v skladu s 1. členom, 96. odst. in naslednji zakona št. 244 v 2007, ki se navede v vrstico **VF15**, iz napovedi za leto v katerem so bili v register zabeleženi v skladu z 38. členom zakonskega odloka št. 41/1995, kot dodatek zneskom morebiti izvedenih neobdavčenih nakupov. Glede na to, da se splošni stroški ne nanašajo na posle, ki spadajo v poseben režim, se po pojasnilih, ki jih vsebuje okrožnica št. 177/E z dne 22. junija 1995, zahteva odbitek davka po splošnih pravilih. Slednja so navedena v vrsticah od VF1 do VF11.

RAZPREDELNICA B
SE UPORABI ZA IZPOLNJEVANJE NAPOVEDI

1 DEL. Analitična metoda marže				
1	Višina cesij in izvoza rabljenih sredstev itd.			
2	Bruto marže (*) za obdavčene posle			
3	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafond (zajeti v vrstico VE30)			
4	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [vrstica 1 - (vrstica 2 + vrstica 3)]			
2 DEL. Globalna metoda marže				
10	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4	10	20
11	Zneski za neobdavčene posle			
12	Zneski nakupov in stroški za popravila in dodatke, ki prispevajo k določanju marže			
13	Negativna marža predhodnega leta (od vrstice VG22 napovedi 2009 za leto 2008)			
14	Skupna bruto marža [(vsota zneskov vrstice 10) - (vrstica 12 + vrstica 13)]			
15	Negativna marža se vnese v naslednje leto [(vrstica 12 + vrstica 13) - (vsota zneskov vrstice 10)]			
16	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4	10	20
17	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (zajeti v vrstico VE30)			
18	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [(vsota zneskov vrstice 10) + vrstica 11 - (vrstica 14 + vrstica 17)]			
PARTE 3 Metodo forfaitario del margine				
20	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4	10	20
21	Zneski za neobdavčene posle			
22	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4	10	20
23	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (zajeti v vrstico VE30)			
24	Razlike med plačili zajete v vrstico VE32 [(vsota zneskov vrstice 20) + vrstica 21 - (vsota zneskov vrstice 22) - vrstica 23)]			

(*) Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v preglednici VE, razdeljene po davčnih stopnjah.

Razpredelnica sestoji iz 3 delov, ki se nanašajo na analitično, globalno in pavšalno določanje marže.

Cesije razbitin in drugih proizvodov v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8 ne spadajo v režim marže, ker gre za proizvode, ki so po tipologiji drugačni od rabljenih predmetov, kot so definirani v 36. členu, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41 z dne 23. februarja 1995.

1 Del - Analitična metoda marže (36. člen, 1. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

1 del. izpolnijo zavezanci, ki so uporabljali navadno metodo (ali analitično) za določanje marže, ki jo predvideva 36. člen, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995.

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 1** se navede skupni znesek plačil z davkom, za izvedene posle (obdavčene ali ne), ki spadajo v poseben režim in zajemajo tudi cesije izvedene pri subjektih EU (ki se smatrajo za posle znotraj države) ter cesije sredstev, ki niso obdavčeni z DDV zaradi tega, ker je njihova marža nič (v primeru, ko so stroški, obračunani za vsak posel, enaki ali večji od zneska od prodaje);
- v **vrstico 2** se navede bruto marža za obdavčene posle.

Višina se povzame iz registra plačil v skladu s 24. členom, kjer morajo biti zabeležene ob vsakem obdobjem izplačilu bruto marže ločene po davčnih stopnjah. Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v preglednici VE, razdeljene po davčnih stopnjah;

- v **vrstici 3** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti povzet iz ustreznega registra, ki ga predvideva 2. odstavek, 38 člena zakonskega odloka 41/1995 mora biti zajeto v vrstico **VE30**;
 - v **vrstico 4** se zajame:
 - plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerih marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 2) ali neobdavčene posle (vrstica 3).
- Višina, ki se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 2 in 3, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

2 Del. - Globalna metoda marže (36. člen, 6. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki so povzeti iz posebnih registrov cesij in nakupov, ki jih predvideva 38. člen, 4. odst. zakonskega odloka 41/1995.

Za subjekte, ki so uporabljali globalno metodo se marža za izvoz in enakovredne posle določa na analitični način. V skladu s 6. odst., 36. člena zakonskega odloka 41/1995 stroški za izvožena sredstva ne prispevajo k določanju globalne marže in torej nakupi, zabeleženi v ustreznem registru morajo biti prečiščeni takih stroškov. Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 10** se navede plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo davek in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;
- v **vrstico 11** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ki prispevajo ali ne k nastanku plafona;
- v **vrstico 12** navedite višino nakupov in stroškov za popravilo in dodatkov za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Dodati je potrebno da v vrstici 12 ne smejo biti zajeti stroški za izvoz in druge neobdavčene posle, ker ti stroški ne prispevajo k oblikovanju globalne marže v skladu s 36. členom, 6. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995;
- v **vrstico 13** navedite znesek morebitne negativne marže, vrstice **VG22** napovedi DDV/2009 za leto 2008;
- v **vrstico 14** navedite skupno bruto maržo za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Znesek dobimo iz razlike med skupnim zneskom plačil v skladu z 10. vrstico in vsoto vseh zneskov vrstic 12 in 13;
- v **vrstico 15** (alternativna glede na predhodno vrstico 14) navedite znesek negativne marže, ki se določi v primeru, da je vsota zneskov, ki izhaja iz vrstic 12 in 13 večja od skupnega zneska plačil v skladu z 10. vrstico;
- v **vrstico 16** razdelite skupno bruto maržo navedeno v vrstici 14 na podlagi uporabljenih davčnih osnov.

V ta namen je potrebno opozoriti, da razdelitev skupne bruto marže med različne davčne stopnje se izvede na podlagi odnosa odstotka med delnimi plačili, za vsako davčno stopnjo in skupnih plačil (poenostavitve v okrožnici št. 177/E, odst. 4.3.2 z dne 22. junija 1995). Odstotni odnosi morajo biti izračunani tako, da se zaokrožijo rezultati na drugi decimalni številki in tako, da se določi odstotek za plačilo večjega zneska za dopolnitev na 100 glede na vsoto drugih (torej tako, da se odtegne ta vsota od vrednosti 100).

- v **vrstici 17** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Te marže se določijo na analitični način, ker ne prispevajo k oblikovanju globalne marže;
 - v **vrstico 18** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 10) ali neobdavčene posle (vrstica 17).
- Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 10 in 11) in vsoto vrstic 14 in 17.

Zavezanci, ki uporabljajo režim globalne metode, so v prvih obdobjih plačil realizirali pozitivno bruto maržo in izkazovali večji dolgovani DDV, medtem ko so zadnja plačila izkazala negativno maržo se morajo nanašati na knjigovodske izkaze za leto 2009 v namene določanja bruto davčne osnove ali kot alternativa negativna marža.

Tudi končni rezultati iz registrov morajo upoštevati negativno maržo, ki se lahko uporabi v letu 2010 je tista izračunana na letni podlagi in izhaja iz vrstice 15 preglednice B.

Prenos podatkov v preglednico VE napovedi

Za pravilno določanje poslovnih podatkov glede marže tega dela 2 razpredelnice morajo biti razdeljeni v preglednici VE po naslednjih kriterijih:

- znesek v skladu s **16 vrstico** mora biti vnesen v **razdelek 2 preglednice VE**, ki ustreza različnim davčnim stopnjam tako, da se razdeli znesek med davčno osnovo in davkom;
- znesek v skladu z **vrstico 17** mora biti zajet v vrstici **VE30**;
- znesek v skladu z **vrstico 18** mora biti zajet v vrstici **VE32**.

3 Del. - Pavšalna metoda marže (36. člen, 5. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji :

- v **vrstico 20** se navedejo plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo DDV in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;
- v **vrstico 21** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ne glede na to, ali prispevajo ali ne k nastanku plafona;
- v **vrstico 22** navedite bruto marže za obdavčene posle, razdeljene na podlagi uporabljenih davčnih stopenj. Te marže morajo biti vnesene v **razdelek 2 preglednice VE** glede na različne davčne stopnje tako, da se razdeli znesek med davčno stopnjo in davkom;
- v **vrstici 23** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Ta znesek mora biti zajet v vrstici **VE30**.

Za določanje marže, ki se navede v vrstice 22 in 23 se lahko uporablja ustrezna tabela.

– v **vrstico 24** navedite:

- plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
- preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 20) ali neobdavčene posle. (vrstica 21).

Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 20 in 21) in vsoto vrstic 22 in 23.

Znesek, ki izhaja iz **vrstice 24** mora biti zajet v vrstici **VE32** med drugimi neobdavčenimi posli.

TABELA ZA DOLOČANJE MARŽ
NAVAJANJE V VRSTICE 22 IN 23 RAZPREDELNICE B

PAVŠALNA METODA MARŽE				
		STOLPEC 1 - 25%	STOLPEC 2 - 50%	STOLPEC 3 - 60%
X1	Plačila za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon			
X2	4% plačilo			
X3	10% plačilo			
X4	20% plačilo			
X5	Marža neobdavčenih plačil, ki sestavljajo plafon [25% (X1 stolpec 1) + 50% (X1 stolpec 2) + 60% (X1 stolpec 3)], se vnese v vrstico 23			
X6	Bruto marža plačil 4% [25% (X2 stol. 1) + 50% (X2 stol. 2) + 60% (X2 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 1			
X7	Bruto marža plačil 10% [25% (X3 stol. 1) + 50% (X3 stol. 2) + 60% (X3 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 2			
X8	Bruto marža plačil 20% [25% (X4 stol. 1) + 50% (X4 stol. 2) + 60% (X4 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 3			

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE C (DRAŽBENE HIŠE)

Razpredelnica je namenjena dražbenim hišam, ki delujejo v svojem imenu za račun zasebnikov na podlagi komisijjskih pogodb v skladu s 40-bis členom zakonskega odloka št. 41/1995. Podatki, ki se navedejo v napoved morajo biti vneseni na isti način in po istih kriterijih, ki jih predvidevajo cesije rabljenih sredstev, za katere se uporablja analitska metoda marže.

RAZPREDELNICA C
KI SE UPORABLJA ZA IZPOLNJEVANJE RAZDELKA 2 (RABLJENA SREDSTVA)

1	Znesek plačil, ki jih dolgujejo prevzemniki	
2	Skupna višina plačanih zneskov komitentom	
3	Skupna višina bruto marž (vrstica 1 – vrstica 2)	
4	Bruto marža in obdavčeni posli (VE razdelek 2 s predhodno razdelitvijo davka)	
5	Bruto marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (VE30)	
6	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [vrstica 1 - (vrstica 4 + vrstica 5)]	

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 1** se navede skupna višina plačil, ki se dolgujejo kupcem z davkom za izvedene posle (obdavčeni ali ne), ki spadajo v poseben režim;
- v **vrstico 2** se navede skupna višina zneskov, ki jih plačajo lastniki dražbene hiše komitentom;
- v **vrstico 3** se navede skupna višina bruto marž, ki izhajajo iz razlike med vrstico 1 in vrstico 2;
- v **vrstico 4** se navede skupna višina bruto marže za obdavčene posle. Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v **razdelku 2 preglednice VE**, razdeljene po davčnih stopnjah;

- v **vrstici 5** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72 ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti zajet v vrstico **VE30**;
- v **vrstici 6** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle katerih marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 4) ali neobdavčene posle (vrstica 5). Višina se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 4 in 5, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

■ LOČENA KNJIGOVODSTVA (*Preglednica VH*)

Kot je bilo že uvodoma pojasnjeno (odst. 1.2 in 3.2) opozarjamo, da v primeru ločeno vodenega knjigovodstva (36. člen) v preglednico VH se navedejo povzetni podatki vseh izvajanih dejavnosti. Če zavezanec izvaja več dejavnosti, za katere je sprejel (ker je bil zakonsko zavezan ali po lastni izbiri) ločena knjigovodstva v skladu s 36. členom mora izvajati ločena obdobja izplačila za ločeno knjigovodsko vodene dejavnosti.

Zadnji mesec vsakega koledarskega tromesečja (marec, junij, september ter december za same zavezanec v skladu s 74. členom, 4. odst.) podatki o mesečnih izplačilih se lahko kompenzirajo ali kumulirajo s podatki trimesečnih izplačil pod pogojem, da se spoštujejo roki, ki so predvideni, za mesečna izplačila ali vplačila. V ustreznih vrsticah preglednice VH, razdelek 1 (VH3, VH6, VH9 in VH12) mora biti naveden edini znesek, ki izhaja iz algebrične vsote terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz izplačil posameznih obdobj. Npr. v primeru, da se namerava kompenzirati dolgovani davek, ki izhaja iz mesečnega izplačila (npr. mesec marec) z davkom, ki predstavlja terjatev in izhaja iz trimesečnega plačila (npr. 1.trimesečje) v namene kompenziranja mesečne obveznosti s trimesečno terjatvijo je potrebno preložiti na zgodnejši čas trimesečno plačilo tako, da se izvede v predvidenem roku za mesečno plačilo in se navede v vrstico VH3 znesek preostale terjatve ali manjšo obveznost/davek. Enaka kumulativna navedba mora biti izvedena v primeru, da se namerava izvesti kompenzacija med podatki mesečnih izplačil in trimesečnih izplačil, ki sovpadajo v tretjem mesecu vsakega tromesečja.

Zgoraj prikazani kriteriji za namenje navajanja podatkov izplačil se uporablja tudi v drugih primerih, ko zaradi posebnih določil zavezanec izvede obdobja izplačila ločeno glede na izvajane dejavnosti (npr. bencinske postaje, avtoprevozniki in druge kategorije zavezancev v skladu s 74. členom, 4. odst.).

Za subjekte, ki plačujejo tako mesečno kot trimesečno, je na voljo naslednja razpredelnica v namene prikaza načinov prenosa terjatev DDV iz enega likvidacijskega obdobja v drugega:

- 1) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec januar: se vnese v odbitek plačila v mesecu februarju;
- 2) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec februar: se vnese v odbitek plačila v mesecu marcu;
- 3) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec marec: se vnese v odbitek plačila za 1.trimesečje;
- 4) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 1.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu aprilu;
- 5) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec april: se vnese v odbitek plačila v mesecu maju;
- 6) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec maj: se vnese v odbitek plačila v mesecu juniju;
- 7) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec junij: se vnese v odbitek plačila za 2.trimesečje;
- 8) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 2.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu juliju;
- 9) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec julij: se vnese v odbitek plačila v mesecu avgustu;
- 10) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec avgust: se vnese v odbitek plačila v mesecu septembru;
- 11) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec september: se vnese v odbitek plačila za 3.trimesečje;
- 12) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 3.trimesečje, ki se vnese kot odbitek v plačilo za mesec oktober;
- 13) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec oktober: se vnese v odbitek plačila v mesecu novembru;
- 14) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec november: se vnese v odbitek plačila v mesecu decembru;
- 15) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec december: se vnese v odbitek plačila za 4.trimesečje.

Za določanje akontacije, ki se plača za posamezno ločeno dejavnost v skladu s 36. členom in posledično za točno določanje salda, ki se plača za zadnja obdobja izplačila leta, mora biti plačana akontacija odbita od dolgovanega davka za prvo dolgovano izplačilo katerekoli izvajane dejavnosti do višine celotnega dolgovanega zneska, ki izhaja iz naslednjih izplačil za isto leto.

V primeru, da zavezanci, ki plačujejo mesečno ali trimesečno se plačana akontacija odbije od celotnega davka za mesec december; morebitni presežek se potem odbije od dolgovanega zneska za zadnje koledarsko tromesečje (74. člen, 4. odst.) in končno za morebitni preostali znesek od višine dolgovanega davka iz naslova poravnave pri letni napovedi subjektov v skladu s 7. členom odloka predsednika republike 14. oktober 1999, št. 542

Poleg tega je potrebno opozoriti, da je možno uveljavljati ločene dejavnosti v skladu s 36. členom, 3. odst. subjekti, ki dajejo v najem tako na obdavčen kot neobdavčen način (npr. najem proizvodnih objektov).

■ ZAVEZANCI, KI UPORABLJAJO REGISTER PLAČIL - DOLOČANJE OBDAVČITVE

Zavezanci v skladu z **22. členom** za katere izdaja fakture ni obvezna, če je kupec ne zahteva, morajo določiti celoten znesek za neto posle z zajetim DDV in torej z zmanjšanjem plačil zneska, ki izhaja iz uporabe naslednjih odstotkov, ki so določeni za različne davčne stopnje:

davčna stopnja	2%	odstotek	1,95%
davčna stopnja	4%	odstotek	3,85%
davčna stopnja	8,50%	odstotek	7,85%
davčna stopnja	10%	odstotek	9,10%
davčna stopnja	20%	odstotek	16,65%

Določanje davčne osnove registriranih plačil bruto davka se lahko izvede kot alternativa omenjenih odstotkov razdelitve tako, da se deli bruto znesek registriranih plačil za 102, 104, 108,5, 110 in 120 glede na različne uporabljene davčne osnove in tako, da se pomnoži kvocient za 100 z zaokrožitvijo zaradi manjka ali presežka na najbližjo enoto.

Vedeti je treba, da davčne stopnje 7, 7,3, 7,5, 8,3, 8,8 in 12,3 za določanje davčne osnove morajo biti izvedene tako, da se deli bruto znesek registriranih plačil in sicer za 107, 107,3, 107,5, 108,3, 108,8 in 112,3 in tako, da se pomnoži kvocient za 100 z zgoraj navedeno zaokrožitvijo.

Tako določene davčne osnove se vnesejo v stolpec davčnih osnov glede na predtiskano davčno stopnjo in se zaokrožijo na enoto evra.

Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezno davčno stopnjo; tako obračunani zneski morajo biti vneseni zaokroženi na enoto evra.

Primeri:

1) Uporaba odstotkov za razdelitev

Skupaj plačila po 20%		1.000,00
16,65% plačil	»	166,50
Davčna osnova	»	833,50
Zaokrožena davčna osnova	»	834,00
DDV (20% 834,00)	»	166,80
Zaokroženi davek	»	167,00

2) Uporaba matematične metode

Skupaj plačila po 20%		1.000,00
Davčna osnova = $\frac{1.000,00 \times 100}{120}$	= »	833,33
Zaokrožena davčna osnova	»	833,00
DDV (20% 833,00)	»	166,60
Zaokroženi davek	»	167,00

■ ZAVEZANCI Z VODENJEM KNJIG PRI TRETJIH OSEBAH

V skladu s 1. členom, 3. odst. odloka predsednika republike št. 100 z dne 23. marca 1998 zavezanci, ki tretjim osebam zaupajo vodenje svojih knjig, morajo izbrati opcijo, ki je predvidena po 1. členu, 3. odst., plačati mesečni DDV s sklicevanjem na izvedene posle v drugem naslednjem mesecu.

Posebna metoda plačila DDV se uporablja od začetka leta ali v primeru tistih, ki začnejo z dejavnostjo sredi leta od drugega obdobjnega plačila.

V primeru izvajanja opcije s strani subjekta, ki je v predhodnem letu izvajal obdobjna trimesečna izplačila in je v naslednjem letu postalo mesečno zaradi preseganja meje poslovnega prometa v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z 1999, enako velja za subjekte, ki so začeli dejavnost 1. januarja, prvo izplačilo za mesec januar se izvaja na podlagi davka, ki je zapadel v omenjenem mesecu. Od

izplačila za mesec februar se mora uporabljati posebno metodo plačila ki temelji na obračunu davka, ki je zapadel v drugem predhodnem mesecu (npr. za mesec januar) in tako do konca leta. Za pravilno izvajanje obdobjih izplačil in posledična razvrstitev v preglednici VH je na voljo naslednja razpredelnica:

Leto 2009	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16. februar	December 2008, v primeru začetka dejavnosti januar 2009
VH2	6002	16. marec	Januar 2009
VH3	6003	16. april	Februar 2009
VH4	6004	16. maj	Marec 2009
VH5	6005	16. junij	April 2009
VH6	6006	16. julij	Maj 2009
VH7	6007	16. avgust	Junij 2009
VH8	6008	16. september	Julij 2009
VH9	6009	16. oktober	Avgust 2009
VH10	6010	16. november	September 2009
VH11	6011	16. december	Oktober 2009
VH12	6012	16. januar	November 2009
Leto 2010	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16. februar	December 2009
VH2	6002	16. marec	Januar 2010

■ MINIMALNI ZAVEZANCI (1. člen, odstavki od 96 do 117, zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007)

Odstavki od 96 do 117 1. člena, zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007 (finančni zakon 2008) je uvedel nov davčni režim olajšav, ki se uporablja od leta 2008 za določanje zavezancev z manjšim obsegom poslovnega prometa ali nadomestil. V tem času odstavek 116, 1. člena navedenega finančnega zakona je odpravil režim malih oproščenih zavezancev v skladu s 32-bis členom, davčni režim olajšav za obrobne dejavnosti v skladu s 14. členom zakona št. 388 z 2000 in zelo poenostavljen režim v skladu s 3. členom, odstavki od 165 do 170 zakona št. 662 z 1996.

Novi režim zadeva zavezance, fizične osebe, izvajalce podjetniške dejavnosti, umetnosti ali poklicev, ki so v predhodnem koledarskem letu:

- dosegli prihodke ali nadomestila, ki so bili poravnani v letu in ne presega 30.000 eur;
- niso izvajali cesij pri izvozu ali podobnih poslov, niso izvajali mednarodnih storitev ali povezanih z mednarodno izmenjavo, poslov z državo Vatikan ali z Republiko San Marino, pogodb ali mednarodnih dogovorov (8, 8-bis, 9, 71 in 72 členu);
- niso plačali za stroške zaposlenih ali sodelavce, vključno s stroški za storitve dela podjetnika samega ali njegovih družinskih članov v skladu s 60. členom enotnega besedila o dohodnini (TUIR) (razen za nadomestila plačana sodelavcem družinskega podjetja), niti plačali vsote v obliki dobičkov družbenikom, ki so v družbi udeleženi samo s svojim delom.

V namene preverjanja omenjene meje v primeru, da subjekt izvaja več dejavnosti je potrebno upoštevati vsoto prihodkov in nadomestila za posamezno dejavnost. Poleg tega se ne upoštevajo prihodki in nadomestila ki izhajajo iz prilagajanja področnim študijam ali parametrom.

Za uveljavljanje tega režima z zainteresirani subjekti ne smejo opravljati nakupe v predhodnem triletnju tudi preko zakupnih ali najemnih pogodb (tudi finančni najem) proizvodnih sredstev v skupni vrednosti, ki presega 15.000 eur.

Ni možno pristopiti k režimu malih zavezancev:

- ki so že uveljavljali posebne režime v namene davka na dodanovrednost (vključno z dejavnostjo prodaje na domu v skladu s 25-bis členom, 6. odst., odloka predsednika republike št. 600/73);
- nerezidenti;
- na izključni ali pretežni način izvajajo cesije stavb ali njihovih delov, zazidljivih zemljišč v skladu z

10. členom, št. 8) in novih prevoznih sredstev v skladu s 53. členom, 1. odst., zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993;

- izvajalci podjetniške dejavnosti ali umetnosti in individualnih poklicev, ki sodelujejo istočasno v osebnih družbah ali strokovnih združenjih v skladu s 5. členom enotnega besedila o dohodnini (TUIR) ali v družbah z omejeno odgovornostjo v skladu s členom 116 istega prečiščenega besedila.

Režim oprostitve sestavlja naravni režim za zavezance, ki izpolnjujejo te pogoje, vendar je predvidena možnost, da se ne uveljavlja z izvajanjem opcije na navadne načine. Opcija je veljavna vsaj tri leta in se izvaja na podlagi določil odloka predsednika republike št. 442 z 1997, ali tako, da se prejme zaključno ravnanje in posreduje v preglednici VO letne napovedi DDV za leto, v katerem je bila opravljena izbira. Izvedena opcija za davčno obdobje 2009 mora biti posredovana tako, da se označi kvadrater v vrstico V033. V skladu z 110. odst., 1. člena finančnega zakona 2008 če se ne upoštevajo določila navedenega odloka predsednika Republike št. 442 z 1997, opcija, ki se izvaja za davčno obdobje 2008 se lahko prekliče z učinkom naslednjega davčnega obdobja; v tem primeru, ker so zavezanci oproščeni predložitve letne DDV napovedi, se preklic sporoči tako, da se priloži davčna napoved in v istih rokih preglednice VO te napovedi, kjer je predviden kvadrater 2 v vrstici **VO33**.

Temu režimu lahko pristopijo tudi zavezanci, ki začnejo z dejavnostjo ko nameravajo plačati v zgoraj navedenih pogojih. V tem primeru omenjeni subjekti posredujejo Agenciji za Prihodke z napovedjo o začetku dejavnosti v skladu s 35. členom, da predpostavljajo o obstoju omenjenih pogojev.

Subjekti, ki so izbrali da začnejo dejavnost za uporabo davčnega režima olajšav nove podjetniške pobude v skladu s 13. členom zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000, ki velja za davčno obdobje v katerem se je začela dejavnost iz za dve sosledeči si lahko izberejo da ostanejo v tem režimu do konca trajanja le-tega ali če izpolnjujejo pogoje uporabljajo režim minimalnih zavezancev, četudi se triletje ni zaključilo.

Minimalne zavezance ne bremeni DDV iz naslova povračila in nimajo pravico do odbitka DDV pri nakupih v svoji državi ali v državah članicah EU ali pri uvozu.

Slednji so zavezani plačilo DDV v primeru, da oni sami opravijo nakupe v Skupnosti ali druge posle za katere se izkaže, da dolgujejo plačilo davka na podlagi posebnega mehanizma "obratnega odbitnega davka". V teh primerih je obveznost vnesti prejeto fakturo z navedbo davčne stopnje in davka, ki mora biti plačan do 16. dne naslednjega meseca in meseca izvajanja poslov.

Kar zadeva DDV mali zavezanci so oproščeni plačila davka in vseh drugih obveznosti, ki jih predvideva odločba DDV ter obveznosti predložitve letne napovedi, posredovanja podatkov za DDV in spiska strank in dobaviteljev. Ostanejo druge obveznosti pri teh subjektih, ki so navedene v nadaljevanju:

- obveznost oštevilčenja in shranjevanja faktur ter carinskih potrdil;
- obveznost potrjevanja plačil;
- obveznost predložitve carinskim uradom spiskov v skladu s 50. členom, 6. odst. zakonskega odloka št. 331 z 1993.

Prehod iz navadnega režima na minimalni režim zahteva potrebo po tem, da se opravi popravek odbitka v skladu s členom 19-bis2. Popravek se izvede v letni napovedi DDV za leto pred letom prehoda samega režima. Da ne bi to izpolnjevanje postalo predrago, se dolgovano obveznost plača v enem znesku ali v petih letnih obrokih v enakem znesku brez apliciranja obresti z uporabo šifre dajatev 6497, ki je bila sprejeta sklepom št. 80 v 2008. Prvi in edini obrok mora biti plačan do roka za plačilo salda DDV za predhodno leto od tistega leta, ko je prišlo do spremembe režima, medtem ko se naslednji obroki plačajo do rokov za plačilo s saldod nadomestnega davka IRPEF. Možno je ugasniti dolg tudi s kompenzacijo v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z 1997.

Vedeti je treba, da znesek, ki izhaja iz predhodnega popravka, mora biti poudarjen v **vrstici VA14, polje 2** zadnje predložene letne napovedi, za leto pred letom uporabe režima .

Poleg tega z zadnjo letno napovedjo se plača davek za posle in zapade v plačilo z zamikom tudi v predhodnih letih v odnosu na državo in drugih subjektov v skladu z zadnjim odstavkom 6. člena, če še ni zapadlo v plačilo.

Nanašajoč se na zadnjo letno napoved DDV za obdobje uporabe davka na navadne načine, če pride do preseganja terjatve DDV se lahko zahteva povračilo v skladu s 30. členom, tretji odstavek odloka predsednika republike št. 633 z 1972, ali se lahko uporablja kot kompenzacija z drugimi davki in prispevki v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z 1997.

Če niso izpolnjeni pogoji za uporabo omenjenega režima, le-ta preneha veljati od naslednjega leta. V primeru, da prijavljeni prihodki ali nadomestila zavezanca presegajo 50% omenjene meje, minimalni režim ne velja več v teku tistega leta, ko je bila meja presežena. V tem zadnjem primeru je treba plačati davek za obdavčene posle, ki se izvajajo v koledarskem letu, ki se za delček leta, pred preseganjem meje določi z razdelitvijo v skladu z zadnjim odstavkom 27. člena, razen pravica do odbitka davka pri nakupih za isto obdobje. Plačila in nakupi izvedeni pred preseganjem meje, morajo biti zabeleženi v roku za predložitev letne napovedi DDV.

Izhod iz posebnega režima v primeru preseganja meje preko 50% ima za posledico uporabo navadnega režima za naslednja tri leta.

V skladu s 1. členom, 114. odstavek finančnega zakona 2008, režim malih zavezancev lahko preneha tudi po obvestilu o ugotovitvi, ki postane dokončno. Tudi v tem primeru se režim preneha uporabljati od naslednjega leta od tistega, ko je prišlo do dokončne ugotovitve, da ni bil izpolnjen zgoraj navedeni pogoj. Enako se preneha režim uporabljati v istem letu v katerem je ugotovitev postala dokončna v primeru, ko ugotovljeni prihodki ali nadomestila presegajo prag 45.000 eur.

Za neposredne davke uporabljajo mali zavezanci na prihodke določene v skladu z odstavkom 104, 1. člena finančnega zakona 2008 nadomestni davek za prihodke in dodatni pokrajinski in občinski davek davek v višini 20%: le-ti so oproščeni pokrajinskega davka na proizvodne dejavnosti.

Kar zadeva področne študije in parametre subjekti, ki uveljavljajo ta režim so izključeni iz uporabe slednjih. Ne smejo biti izpolnjeni obrazci za posredovanje pomembnih podatkov v namene uporabe področnih študij in parametrov.

S spremembo 41. člena, 2-bis. odstavka zakonskega odloka št. 331 z 1993, od odstavka 116, 1. člena finančnega zakona 2008 cesije sredstev, ki jih izvajajo subjekti, ki uporabljajo minimalni režim do delavcev druge države članice se ne smatrajo za cesije med državami članicami, ampak interne cesije brez pravice do povračila.

Za nadaljnja pojasnila glede minimalnega režima glej odlok z dne 2. januarja 2008 in okrožnice št. 73 v 2007 in okrožnice št. 7 in 13 v 2008.

■ DOLOČANJE POSLOVNEGA PROMETA (PREGLEDNICA VE)

Preglednica VE mora biti izpolnjena zato, da se določi poslovni promet in DDV za obdavčene posle.

K oblikovanju poslovnega prometa prispevajo v skladu z 20. členom skupni znesek cesij sredstev in opravljenih storitev, registriranih ali podvrženih registraciji z nanašanjem na davčno obdobje, vključno z davčno osnovo za posle DDV in preloženo zapadlostjo v plačilo.

K oblikovanju poslovnega prometa pa ne prispevajo, čeprav so zajete v preglednico VE, cesije sredstev, ki se amortizirajo (vključno s pravicami industrijskih patentov, uporabe intelektualne lastnine, koncesije ter tovarniških znamk), interni prehodi med ločenimi knjgovodstvi (36. člen, zadnji odstavek), ter posli izvedeni v predhodnih letih, z davkom, ki zapade v plačilo v teku leta. Ti posli morajo biti zajeti v razdelek 2 preglednice VE (vrstice od VE20 do VE22) med obdavčenimi posli, za obračun DDV v breme in zatem odbite v razdelku 4 preglednice VE v namene določanja letnega poslovnega prometa, kot je navedeno v vrsticah VE37 in VE38.

■ IZVOZI IN DRUGI NEOBDAVČENI POSLI

V vrstico **VE32** kar zadeva neobdavčene posle, ki ne prispevajo k oblikovanju plafona se navede predvsem:

- cesije za sredstva v tranzitu ali deponirana na krajih, ki so pod carinskim nadzorom;
- cesije subjektom z domicilom ali stalnim prebivališčem zunaj EU v skladu z 38-qaater. členom, prvi odstavek (za nadaljnja pojasnila glej navodila v razdelku 2 preglednice VE);
- cesije sredstev, ki so namenjena za vnos v skladišče DDV v skladu z 50-bis. členom, četrti odstavek, črka c) in d) zakonskega odloka št. 331/1993;
- cesije sredstev in storitev, katerih predmet so nadzorovana sredstva v skladišču DDV (50-bis člen, četrti odstavek, črka e) in h) zakonskega odloka št. 331/1993);
- prenos sredstev iz skladišča DDV v drugega (50-bis člen, četrti odstavek, črka i) zakonskega odloka št. 331/1993).

V to vrstico je potrebno zajeti tudi:

- plačila cesij sredstev in dodatne storitve, ki se izvajajo za Državno Upravo ali priznane nevladne organizacije v skladu z zakonom št. 49/1987 ki poskrbijo, glede na načine, določene z ministrskim odlokom 10.03.1988, za prevoz in špedicijo v tujino sredstev v humanitarne namene, vključno s tistimi, ki so namenjene realizaciji programov za kooperacijo in razvoj ali dobrodelne ali vzgojne dejavnosti (14. člen zakona št. 49 z dne 26.02.1987);
- plačila za storitve zunaj EU potovalnih in turističnih agencij, ki spadajo v poseben režim 74-ter člena (ministrski odlok št. 340 z dne 30. marca 1999);
- razlika med plačili, ki ni marža poslov, ki spadajo v poseben režim, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41/1995 (rabljena sredstva itd.).

■ POSLI MED DRŽAVAMI SKUPNOSTI IN UVOZI

Podajajo se pojasnila za določanje poslov, ki se navedejo v vrstico **VE30**:

polje 3:

- cesije med državami skupnosti v skladu s 41. členom zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993, spremenjenega v zakon št. 427 z dne 29. oktobra 1993, med katerimi so zajete:
 - dobava, s strani nacionalnega cedenta za račun svojega kupca Skupnosti, sredstev v državi članici, ki ne pripada slednji (trikotnik, ki ga promovira subjekt Skupnosti);

- cesija s strani nacionalnega subjekta, ki kupi sredstva v drugi državi članici tako, da naloži dobavitelju, da jih v tretji državi članici posreduje svojemu cesionarju, ki je določen za plačilo davka za posel (možnost trikotnika, ki ga promovira nacionalni subjekt);
- cesije kmetijskih proizvodov med državami Skupnosti, ki so ali ne zajeti v tabela A - prvi del, priloženi odloku predsednika republike št. 633, ki jih izvajajo kmetijski proizvajalci, ki spadajo v poseben režim v skladu s 34. členom istega odloka;
- cesije med državami Skupnosti sredstev vzeti iz skladišča DDV s špedicijo v drugo državo članico EU (50-bis. člen, 4. odst., črka f), zakonskega odloka št. 331/1993);

polje 4:

- plačila za storitve v skladu s 40. členom, odstavki 4-bis, 5 in 6 zakonskega odloka št. 331 z 1993 za pasivne subjekte drugih držav članic (storitev v zvezi s premičninami, vključno s izvedeniškimi mnenji izvedenimi v Italiji, če so bila sredstva za obdelavo poslana ali se jih je prevažalo zunaj ozemlja države, prevozne storitve med državami Skupnosti in storitve posredovanja, stranske transportne storitve med državami Skupnosti in storitve posredovanja).

V vrstici **VF23, polje 1 in 2** glede nakupov v Skupnosti morajo biti zajeti tudi:

- plačila za nakupe v državah članicah za katere se ne plača davek z uporabo plafona v skladu s členi 8, 8-bis in 9, s sklicevanjem na 42. člen, 1.odst. zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah skupnosti so objektivno neobdavčeni in se izvajajo brez uporabe plafona, vključno s tistimi, ki se nanašajo na sredstva namenjena za v skladišče DDV v skladu s 50-bis členom, 4.odst., črka a) zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah Skupnosti tujih publikacij s strani univerzitetnih knjižnic niso obdavčena v skladu s 3. členom, 7. odst., zakonskega odloka št. 90 z dne 27. aprila 1990;
- plačila za nakupe v državah Skupnosti, ki so oproščeni davka v skladu z 10. členom, sklicujoč se na 42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993.

V vrstici **VF23, polje 3 in 4** morajo biti zajeti:

- višina uvozov, ki se izvedejo brez plačila davka, u uporabo plafona v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997 in členom 68, črka a) in 70 členom, 2.odst.;
- višina drugih uvozov, ki niso podvrženi davku (68. člen), vključno s posli prostega dovajanja, s prekinitvijo plačila davka za sredstva namenjena nadaljevanju v drugo državo članico EU ali prosto vnašanje brez plačila dajatve za sredstva, ki niso iz Skupnosti namenjena za skladišča DDV;
- višina uvozov podjetnikov, ki jih je prizadel potres in podobni subjekti, ni obdavčena v skladu s posebnimi določili.

POZOR: v vrsticah VE30 in VF23 niso zajete cesije za nakupe sredstev, ki spadajo v režim marže v skladu z zakonskim odlokom št. 41 z dne 23. februarja 1995 (za rabljena sredstva, itd.), ki jih izvajajo drugi delavci EU, ker se štejejo za interne posle, ki so obdavčeni v državi, kjer ima cedent sredstva stalno bivališče.

■ POSLI POVEZANI Z ZLATOM IN SREBROM

1. Splošno

Zakon št. 7 z dne 17. januarja 2000 predvideva davčno obravnavo, ki je drugačna glede na prodajo zlata iz naložbe ali zlato, ki ni naložba (takoimenovano industrijsko) ter glede na subjekte, ki so udeleženi v transakciji.

Posli povezani s srebrom, ki imajo določene lastnosti, sledijo isti davčni obravnavi, ki so predvidene za posle z zlatom, kjer ne gre za naložbo (glej naslednji odstavek 8).

2. Zlato za naložbo

2.a. Definicija

10. člen, prvi odstavek, št. 11 spremenjen s 3. členom omenjenega zakona št. 7/2000 definira zlato za naložbo, in sicer:

- a) zlato v ingotih ali ploščicah teže, ki je sprejemljiva za trg zlata, ki pa presega 1 gr, čisto 995 tisočink ali več, ki ga predstavljajo ali ne vrednostni papirji;
- b) zlati kovanci, čisti 900 tisočink ali več, kovani po letu 1800 z legalnim tečajem v izvorni državi, normalno prodani po ceni, ki ne presega 80% vrednosti na prostem trgu zlata, ki ga ti kovanci vsebujejo so vključeni v spisek, ki ga je pripravila Evropska Komisija in je letno objavljen v Uradnem Listu Evropskih Skupnosti, serija C, na podlagi obvestila Ministrstva za Gospodarstvo in Finance ter kovanci, ki imajo enake lastnosti, četudi niso zajeti v zgoraj omenjenem spisku.

2.b. Oprostitev

Omenjeni 10. člen, prvi odstavek, št. 11 predvideva oprostitve davka za cesije naložbenega zlata, tudi v obliki vrednostnih papirjev za finančne posle, ki jih predvideva 67. člen, 1. odst., črke

c-quater) in c-quinques) odloka predsednika republike št. 917 z dne 22. decembra 1986, če se nanašajo na naložbeno zlato ter za posredovanje pri omenjenih poslih.

Navedeni 67. člen, 1. odst. enotnega besedila o dohodnini (TUIR) predvideva:

- **črka c-quater** "prihodki, ki so drugačni od tistih, ki smo jih predhodno navedli, ki so realizirani v razmerjih iz katerih izhaja obveznost odstopa ali terminskega nakupa finančnih instrumentov, valut, plemenitih kovin ali blaga ali prejemanje ali terminsko izvajanje enega ali več plačil povezanih z obrestno mero, ali s kotiranjem ali vrednostni finančnih instrumentov, tujih valut, plemenitih kovin ali blaga in drugi parameter finančne narave. Pri uporabi te črke se pri finančnih instrumentih upoštevajo tudi omenjena razmerja";
- **črka c-quinques** "presežki in drugi prihodki, ki so drugačni od predhodno navedenih in so bili realizirani s cesijo vrednostnih papirjev ali zaključevanjem proizvodnih odnosov kapitalskih prihodkov in s cesijo vrednostnih papirjev ali izplačilo denarnih terjatev ali finančnih instrumentov ter tistih, ki so realizirani z razmerji preko katerih so lahko doseženi pozitivne in negativne razlike v odvisnosti od negotovega dogodka".

Predvsem spadajo pod oprostitev davka na dodano vrednost naslednji posli:

- cesije naložbenega zlata, vključno s tistim, ki ga predstavljajo certifikati, tudi nealicerirani;
- "menjalna pogodba" (*swaps*), terminske pogodbe (*future*), *prontri* (*forward*) terminski posli ter drugi finančni instrumenti, ki pomenijo prenos lastniške pravice ali terjatve na naložbeno zlato;
- posredovanja, ki zajemajo storitve posredovanja za predhodne posle.

Omenjeni posli, kot neobdavčeni, vnesejo subjekti cedenti v preglednico VE v vrstico **VE33** in cesionarji v preglednico VF v vrstico **VF14** s tem, da zajamejo v interne nakupe tudi nakupe med občinami in uvoze.

Cesije med občinami, nakupi med občinami in uvozi investicijskega zlata, se tudi ponovno zajamejo v vrstici **VE30, VF23** (polja 1 in 3).

2.c. Opcija za obdavčitev

Subjekti, ki proizvajajo in prodajajo investicijsko zlato ali ki preoblikujejo zlato v investicijsko zlato imajo pravico, da izberejo sistem DDV tudi za posamezne cesije. V primeru izvajanje opcije uporabe davka je v breme cesionarja, če pasivni davčni subjekt na ozemlju države, ki mora sprejeti mehanizem obratnega odbitnega davka (glej odst. 4b).

Opcija, naj se nanaša na posamezne posle ali na vse posle, se lahko izvaja samo glede na izvedene cesije do pasivnih davčnih subjektov.

Če je cedent izbral sistem ddv, je podobna pravica dovoljena tudi posrednikom.

Treba je vedeti, da zainteresirani subjekti morajo javiti opcijo v naslednjem letu v skladu z načini odloka predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997 in torej v napovedi DDV za leto, ko je bila opravljena izbira z označitvijo v ustrezen kvadratak vrstice **VO13** (glej Dodatek k postavki "Opcije in preklici").

Opcija je veljavna vsaj tri leta do preklica, če se nanaša na splošne podatke poslov v skladu s 3. členom omenjenega odloka predsednika republike št. 442/97.

V namene izpolnjevanja napovedi posli z investicijskim zlato, ki so postali opsijsko obdavčljivi se navedejo v vrstico **VE34, polje 3** skupaj s tistimi, ki zadevajo tako imenovano industrijsko zlato in čisto srebro, katerega davek se uporablja s sistemom obratnega odbitnega davka.

3. Pravica do odbitka

Po spremembah vnesenih s 3. členom zakona št. 7 z dne 17. januarja 2000, 19. člen vsebuje dve različni določili, ki zadevata pravico do odbitka delavce na trgu zlata.

Prvo se nahaja v **tretjem odstavku, črka d) navedenega 19. člena**, v katerem se razpolaga s pravilom neodbitka, ki ga predvideva kot glavno načelo pri izvajanju neobdavčenih poslov ali nepodvrženih davku, ne deluje glede na cesije zlata v skladu z 10. členom, št. 11) ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali preoblikujejo zlato v investicijsko zlato.

Drugo določilo vsebuje **odstavek 5-bis, 19. člena**, kjer je določeno da omejitve na pravico do odbitka ne delujejo za druge subjekte v skladu z zgoraj navedeno črko d).

Odstopanje v navedenem odstavku 5-bis deluje glede na vrste nakupov, ki jih izrecno predvideva navedeno določilo in sicer "za nakupe, tudi med občinami, investicijskega zlata in za uvoze zlata, ki ni investicijsko namenjeno za preoblikovanje v investicijsko zlato, za kar poskrbijo sami subjekti ali za njihov račun ter za večje storitve v spremembo oblike, teže ali čistoče zlata, vključno z investicijskim zlatom".

Subjekti, ki v skladu s 5-bis. odst. morajo ločeno knjižiti zgoraj navedene nakupe v namene izvajanja pravice do odbitka tako, da se navede višina DDV, ki se odbije v vrstici **VF36**.

V posebnem primeru, ko subjekti v skladu s 5-bis odstavkom, 19. člena so izvajali izključno neobdavčene posle, ne smejo označiti kvadratak v vrstici **VF32** in odbitni DDV, ki pripada za nakupe v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis odst. mora biti naveden v vrstici **VF36**.

Zavezanci, ki v okviru svoje dejavnosti spadajo v kategorijo v skladu z 19. členom, tretji odstavek, črka d), ki v naslednjem odstavku 5-bis morajo poskrbeti za ločeno knjiženje poslov in izpolniti, namesto predložiti letno napoved,

dva obrazca v namene DDV, ki se ga ločeno izpolni za vsak režim.

4. Zlato, ki ni investicijsko

4.a. Definicija

Druga vrsta zlata, ki ga ureja zakon št. 7 z 2000, zadeva zlato, ki ni investicijsko (industrijsko zlato), torej "zlato material" katere koli druge oblike in čistosti in polobdelani proizvodi čistoče, ki je enaka ali večja od 325 tisočink.

V definicijo zlata, drugačnega od investicijskega, spadajo zlato v ploščicah ter ingoti in ploščice, ki nimajo lastnosti, teže, oblike in čistoče, da bi se štelo za investicijsko zlato, ter ostanki zlata, ki niso več primerni za končno porabo in so namenjena obdelavi ali predelavi (resolucija št. 375/E dne 28. novembra 2002).

Vzgoraj navedenih primerih gre za zlato, ki je namenjeno v glavnem industrijski rabi.

4.b. Način uporabe davka – mehanizem obratnega odbitnega davka

Za zlato, ki ni investicijsko je predvidena obdavčitev cesij z mehanizmom obratnega odbitnega davka.

Ta mehanizem predviden v petem odstavku, 17. člena označuje inverzija bremena dajatve po kateri postane cesionar davčni dolžnik namesto cedenta. Slednji mora izdati fakturo za cesije, ki zadeva ta kategorija brez bremenitve za davek z navedbo "DDV ni obračunan na podlagi 17. člena, peti odstavek, odloka predsednika republike št. 633 z 1972" in cesionar jo je dolžan vnesti z navedbo davčne stopnje in davka.

V namene ddv zabeleži cesionar dokument, tako integriran, v register izdanih faktur ali plačil do meseca prejema ali tudi več, vsekakor pa v petnajstih dneh po prejemu in z nanašanjem na mesec; isti dokument je označen tudi v register v skladu s 25. členom v namene odbitka davka.

Ti posli zadevajo poslovni promet za cedenta.

Mehanizem *obratnega odbitnega davka* se uporablja poleg cesij industrijskega zlata, kot je zgoraj navedeno, tudi za cesije investicijskega zlata, ki se opcijsko obdavči, ter cesije čistega srebra (za katerega glej odst. 8) če se izvede glede pasivnih subjektov na ozemlju države.

Kar zadeva način izpolnjevanja letne napovedi DDV subjekti, ki so kupili zlato na podlagi omenjenega mehanizma, morajo navesti, v namene določanja neplačanega dolga davčno osnovo in davek v vrstico **VJ7** za nakup industrijskega zlata in čistega srebra znotraj države, v vrstico **VJ9** nakupe med občinami industrijskega zlata in čistega srebra in v vrstico **VJ8** nakupe investicijskega zlata v državi obdavčenega opcijsko.

Poleg tega ne gre pozabiti da se v vrstico **VE30, polje 3** zajamejo tudi cesije med občinami industrijskega zlata in čistega srebra, medtem ko se v vrstico **VF23, polja 1 in 3** obračunajo nakupi med občinami in uvozi istih sredstev.

Višina teh nakupov se vnese tudi v **preglednico VF** glede na ustrezno davčno stopnjo.

Cesije industrijskega zlata, če se izvedejo za zasebne porabnike, se obdavčijo po navadnih davčnih pravilih (z bremenitvijo DDV s strani cedentov).

5. Povračilo davka

Zahtevek za celotno ali delno povračilo odbitnega presežka morajo zavezanci vključiti v obračun v skladu s 30. členom, tretji odstavek, črka a) posle cesije investicijskega zlata, ki so opcijsko obdavčeni ter posle povezane z industrijskim zlatom in čistim srebrom, ki se opravljajo v skladu s 17. členom, peti odstavek.

V namene obračuna srednje davčne stopnje v skladu s citirano črko a), navedeni posli se štejejo, da imajo davčno stopnjo nula.

Zavezanci, ki izvajajo medobčinske cesije zlata in čistega srebra, morajo v te posle zajeti v izračun v skladu s črko b), navedenega 30. člena, tretji odstavek.

6. Uvoz zlata

V primeru uvozs investicijskega zlata v namene oprostitve DDV, mora delavec predložiti na carini prijavo, ki potrjuje, da ima uvoženo zlato vse lastnosti oblike, teže in čistoče, ki jih predvideva zakon.

Kar pa zadeva uvoze zlata, ki ni investicijsko, ki jih izvajajo pasivni subjekti, ki so rezidenti na nacionalnem ozemlju, davek, čeprav je ugotovljen in plačan v carinski deklaraciji, je materialno plačan v naslednjem trenutku na enak način kot je predvideno za interne cesije (70. člen, peti odstavek).

V bistvu v tem primeru se dajatev plača z zabeleženjem carinskega dokumenta v register faktur ali plačil z nanašanjem na mesec izdaje samega dokumenta in register nakupov za odbitek.

"Način zajema kot za uvoze investicijskega zlata izjavo pasivnih subjektov, ki se priloži carinski deklaraciji, potrditev na papirju z glavo

v katerem je izrecno specificiran naslov iz katerega se izvaja zakonski predpis". (*okrožnica št. 24/D z dne 15. februarja 2000*).

Uvozi investicijskega zlata se navedejo v vrstico **VF14**, medtem ko se uvoze takoimenovanega "industrijskega" zlata vnese v vrstico **VF11**, ter v vrstico **VJ11** v namene določanja neplačanega davka.

Ti uvozi industrijskega zlata, investicijskega zlata in čistega srebra se zajamejo tudi v vrstico **VF23, polje 3**.

7. Posli v zvezi z zlatom, ki jih izvaja Banca d'Italia in Italijanski urad za izmenjavo

4. člen, peti odst.predvideva, da posli vezani na plato in tujo valuto niso komercializirani omejeno na tiste, ki jih izvaja Banca d'Italia in italijanski urad za izmenjavo; gre za posle za katere ostaja izključitev iz davka, medtem ko enake posle izvajajo banke agenti, ki spadajo v področje aplikacije DDV.

8. Posli vezani na srebro

V skladu s 3. členom, 10. odst., zakona št. 7 z 2000, srebro v ingotih ali zrnih, katerega čistoča je enaka ali večja od 900 tisočink (čisto srebro) sledi kategoriji v skladu s členu 17, peti odstavek in 70, peti odstavek kot spremenjeni z omenjenim zakonom.

Sledi, da za srebro, ki bi ustrezalo tej definiciji sledi isti davčni obravnavi, ki je predvidena za takoiimenovano "industrijsko" zlato; davek se uporablja preko tako imenovanega mehanizma *obratnega odbitnega davka* in uvozi sledijo kategoriji, ki je prikazana v točki 6. Glej že omenjena navodila za industrijsko zlato tudi kar zadeva izpolnjevanje obrazca letne napovedi.

Na enak način cesije čistega srebra spadajo v obračun povprečja davčne stopnje za povračilo v skladu s 30. členom, tretji odst., črka a).

9. Obveznosti zobozdravstvenih tehnikov in drugih zdravstvenih delavcev

V skladu z zakonom št. 7 z dne 17. januarja 2000, ki ureja posle v zvezi z zlatom in srebrom, subjekti, ki izvajajo zdravstveni poklic in predvsem zobozdravstveni tehniki in zobozdravniki, ki izvajajo izključno posle, ki niso obdavčeni z DDV v skladu z 10. členom, št. 18 morajo predložiti letno napoved DDV, če so v davčnem letu izvedli v skladu s 17. členom, peti odstavek, z uporabo mehanizma *obratnega odbitnega davka* nakupe:

- zlata in polobdelancev, katerih čistoča je enaka ali večja od 325 tisočink. Iz takšnih proizvodov so izključene legure in paste za zobozdravstveno uporabo z lastnostmi "zdravniške naprave" v skladu z zakonskim odlokom št. 46/1997 (resolucija št. 168 z dne 26.10.2001);
- srebro.

Glede računovodskih obveznosti je za to kategorijo zavezancev odlok predsednika republike št. 315 z dne 27. septembra 2000 predvideva pravico do izplačila in plačila ddv za vsako trimesečje brez obveznosti obveščanja o opciji in brez obresti. Za nadaljnja pojasnila glej *okrožnico št. 216/E z dne 27. novembra 2000*.

■ OPCIJE IN PREKLICI (*Preglednica VO*)

V skladu s 2. členom odloka predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, opcije in preklici, ki so predvideni glede ddv in neposredni davki morajo biti posredovani upoštevajoč ravnanje zavezanca med davčnim letom, izključno z uporabo preglednice VO letne napovedi DDV.

V primerih oprostitve predložitve letne napovedi preglednica VO mora biti predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na naslovni strani obrazca UNICO 2010 predviden poseben kvadrant, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti preglednice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način posredovanja opcij ali preklicev je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved ddv z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opsijskem sistemu.

Z navedeno okrožnico št. 209/E z 1998, so bila dana pojasnila glede kategorije opcij, ki jih vsebuje omenjena odredba št. 442 z 1997 predvsem je bilo pojasnjeno, da 1. člen, 1. odst. navedene odredbe daje možnost preklica že posredovane opcije, če se uveljavljajo nova zakonska določila. V preglednici VO se posreduje izbiri glede zakonskih sprememb, do katerih je prišlo in ne preklic predhodne že posredovane opcije.

Opravljen izbira zavezuje, načeloma, zavezanca za vsaka tri leta v primeru, da se sprejmejo drugačni načini določanja davka in za eno leto v primeru knjigovodskih režimov. Ti roki pretečejo v vsakem primeru od 1. januarja davčnega leta, ko je bila izvedena izbira. Ostajajo daljši roki, ki jih predvidevajo druga zakonska določila, ki zadevajo določanje davka. Ko preteče minimalni čas v izbranem režimu, ostane opcija veljavna za vsako naslednje leto, dokler ostane konkretna uporaba izbire ne da bi bilo ponovno potrebno označiti ustrezni kvadrant.

■ DAVČNI REŽIMI Z OLAJŠAVAMI, KI JIH PREDVIDEVAJO ČLENI 13 ZAKONA ŠT. 388 Z DNE 23. DECEMBRA 2000

13. člen zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000 je uvedel davčni režim z olajšavo, ki je namenjen fizičnim osebam in novim podjetniškim pobudam in za samostojno delo.

Kar zadeva davek na dodano vrednost režimi z olajšavami predvidevajo samo nekatere poenostavitve knjigovodskih obveznosti in predvsem:

- oprostitev obveznosti registriranja in vodenja knjig
- oprostitev obdobjnih izplačil in plačil;
- oprostitev plačila letne akontacije tudi v prvem letu ko je prenehal režim z olajšavami.

Ostanejo naslednje obveznosti:

- fakturiranje in certificiranje plačil
- shranjevanje prejetih in izdanih listin;
- predložitev letnega obvestila DDV s strani zavezancev katerega poslovni promet v letu 2008 je bil večji od 25.000 eur;
- predložitev letne napovedi
- letno plačilo davka.

Posledično zgoraj navedene računovodske poenostavitve, subjektom, ki so uveljavljali ugodne davčne režime, ki jih predvidevajo 13. členu navedenega zakona št. 388 v 2000, **ne bo treba izpolniti preglednico VH, razdelek 1**, za obdobjna izplačila.

Morebitno preseganje meja, ki jih predvideva 2. odst., črka c), ki so manjši ali 50% pomeni, da vsi izgubijo možnost oprostitve, ki jih predvideva režim olajšav od naslednjega davčnega obdobja do tistega, ko je prišlo do preseganja ali v istem davčnem letu, če so vsi dobički ali nadomestila presegli 50% omenjene meje.

Če hočete izvedeti več o režimih, glej:

- odločba 08. februar 2001;
- odločba 28. februar 2001;
- odločba 14. marec 2001 (davčni režim z olajšavami za nove podjetniške pobude ali samostojno dejavnost);
- odločba 26. marec 2001;
- okrožnica št. 1/E z dne 03. januarja 2001;
- okrožnica št. 8/E del 26. januarja 2001;
- okrožnica št. 23/E del 09. marec 2001;
- okrožnica št. 59/E del 18. junija 2001;
- okrožnica št. 157/E del 23. decembra 2004.

■ POPRAVKI ODBITKA (19-BIS2. ČLEN) (Preglednica VF – Vrstica VF56)

V namene lažjega izračuna skupnega zneska popravkov, ki se izvedejo v vrstici **VF56** je bil pripravljena razpredelnica D.

V ustrezni vrstici je za vsako vrsto popravka, ki ga ureja člen 19-bis2 predvidena vrstica za popravek pripadajočega odbitka za nakupe izvedene v predhodnih letih v skladu z 19. členom, 1. odst. Zneski morajo biti navedeni z znakom (+) ali (-) glede na to, ali gre za povečanje ali zmanjšanje odbitka.

RAZPREDELNICA D POPRAVEK ODBITKA

19 bis-2. člen	1	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se ne amortizirajo (1. odstavek)	
	2	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se amortizirajo (2. odstavek)	
	3	Popravek za spremembe v davčnem režimu (3. odstavek)	
	4	Proporcionalni popravek sprememb (4. odstavek)	
19. člen, 1. odst.	5	Sprememba odbitka za nakupe izvedene v prejšnjih letih	
SKUPAJ	6	Algebrična vsota vrstic od 1 do 5 (ki se vnese v vrstico VF56)	

Vrstica 1, popravek za sredstva, ki se ne amortizirajo in storitev, če se le-ti ne uporabljajo za posle, ki dajejo pravico do odbitka v drugačni meri kot na začetku. Za določanje mere popravka se je potrebno sklicevati na višino odbitka, ki se opravi na domneven način ob nakupu in tisti, ki pripada v trenutku njihove prve uporabe. Če do njihove prve uporabe pride v teku leta nakupa popravek ne sme biti zajet v tem polju, ker se v napoved knjiži odbitni znesek, ki je določen na podlagi dejanske prve uporabe. Seveda ko do prve uporabe pride v naslednjih letih po letu nakupa, je treba izvesti popravek.

Vrstica 2, popravek za sredstva, ki se amortizirajo glede na drugačno uporabo, ki se izkaže v letu njihovega delovanja ali v 4 naslednjih letih; popravek se izračuna s sklicevanjem na toliko petin davka kolikor je manjkajočih let do dopolnitve dobe petih let.

Vrstica 3, popravek za spremembe davčnega režima.

Če spremembe davčnega režima v aktivnih poslih, v režimu odbitka davka ob nakupih ali dejavnostih pomenijo dobiček davka na drugačen način mora biti izveden popravek, ki se omeji na sredstva in storitve, ki niso odstopljeni ali niso še uporabljeni in za sredstva, ki se amortizirajo, če niso pretekla štiri leta od leta, ko so začela delovati.

V takem primeru veljajo naslednji primeri:

- sprememba davčnega režima, ki se uporablja za aktivne posle, ki so izvedeni tako, da vplivajo na entiteto pripadajočega odbitka (npr. prehod po zakonskih spremembah iz režima celotne oprostitve obdavčitve do režima celotne obdavčitve in obratno ali po opciji za ločevanje dejavnost v skladu s ex 36. členom);
- sprejemanje ali opustitev po izbiri ali na podlagi zakona posebnega režima, ki na podlagi pavšalnega sistema za odbitek davka kot npr. v kmetijskih sektorjih, prireditvenih, itd.;
- spremembe dejavnosti, ki jo izvaja zavezanec, katere spremlja sprememba pravice do odbitka;
- prehod, zakonsko ali opcijsko, iz minimalnega režima v skladu s 1. členom, odstavki od 96 do 117, zakona št. 244 v 2007, na navaden režim.

Vrstica 4, popravek s spremembami proporcionalnosti

Odbitek davka za nakup sredstev, ki se amortizirajo, ter storitve preoblikovanja, ali obnove samih sredstev, ki se izvaja v skladu z 19. členom, 5. odst. je prav tako podvržen spremembam vsake štiri leta po letu začetka delovanja v primeru sprememb odstotka odbitka, ki je večji od deset točk. Popravek se izvede tako, da se zviša ali zniža letni davek glede na petino razlike med višino odbitka in tisto, ki ustreza odstotku odbitka v letu kompenzacije. Če leto ali leta nakupa ali proizvodnje sredstva, ki se amortizira ne sovpadajo z začetkom delovanja, se prvi popravek izvede za ves davek glede sredstva na podlagi odstotka odbitka, ki je dokončen v tem letu, četudi zamik ni večji od deset točk. Poleg omenjenega primera se lahko popravek izvede tudi če sprememba odstotka odbitka ni večja od deset točk pod pogojem, da pasivni subjekt sprejme isti kriterij za vsaj pet zaporednih let. V tem zadnjem primeru mora biti taka izbira posredovana tako, da se označi kvadratek, ki ustreza **vrstici VO1**.

V primeru cesije sredstev, ki se amortizirajo pred zapadlostjo obdobja, v katerem morajo biti izvedeni popravki, se le-tega izvede v enkratnem znesku za leta, ki manjkajo do dopolnitve obdobja, upoštevajoč odstotek 100% odbitka, če je cesija obdavčena. V takih primerih davek, ki ga lahko zavezanec dobi nazaj, ne sme presegati znesek dolgovanega davka na cesijo sredstva, ki se amortizira.

Vrstica 5, sprememba odbitka za nakupe izvedene v prejšnjih letih

V skladu z 19. členom, 1. odst., drugo obdobje, pravica do odbitka nastane v trenutku ko davek zapade v plačilo in se lahko izvaja najkasneje z napovedjo, ki zadeva drugo naslednje leto po letu, ko je sama pravica nastala in ob obstoječih pogojih v trenutku njegovega nastanka (okrožnica št. 328/E z dne 24. decembra 1997). Za upoštevanje zgoraj prikazanih določil za izpolnjevanje napovedi za leto, ko se je izvajala pravica do odbitka, je potrebno predvsem ponovno povzeti v preglednici VF glede na davčne stopnje nakupe za katere je davek zapadel v plačilo v prejšnjih letih, ampak niso bili zabeleženi v skladu s 25. členom na katerega se nanaša letna napoved. V namene določanja pravilne mere pripadajočega odbitka glede na predhodne nakupe je potrebno izračunati davek za te nakupe za katere se lahko izvede odbitek nanašajoč se na odstotek odbitka, ki se uporablja v letu, ko je nastala pravica do odbitka in tista, ki je bila določena v napovedi, ki se je nanašala na trenutek, ko so je ta pravica izvajala. Razlika, ki nastane iz primerjave med obema odbitkoma kot so zgoraj izračunane mora biti navedena v tej vrstici.

Vrstica 6, vsi popravki: mora biti vnesen algebrični znesek zneskov navedenih v vrsticah od 1 do 5. Ta podatek mora biti vnesen v vrstico **VF56**.

■ RAZBITINE

74. člen, odstavki 7 in 8 za cesije razbitin in drugega odpadnega materiala predvideva, da mora davek plačati cesionar pasivni davčni subjekt na podlagi posebnega mehanizma računovodske inverzije, *obreatnega odbitnega davka*. Kupec mora integrirati fakturo, ki jo je izdal cedent brez bremenitve za davek z navajanjem davčne stopnje, ki se uporablja in davka ter zabeleži v register izdanih faktur v skladu s 23. členom ali register plačil v skladu s 24. členom v namene da se jo zajame v obdobja plačila. Ista faktura mora biti zavedena v register nakupov v skladu s 25. členom v namene davčnega odbitka.

Omenjena kategorija se uporablja za vse subjekte, ki izvajajo cesije sredstev, določenih v odstavkih 7 in 8, 74. člena. Obveznost uporabe navadnega režima ddv za iste cesije izvedene do zasebnih porabnikov ostane.

Kar zadeva **uvoze** istih sredstev 70. člen, 6. odst. predvideva, neupoštevajoč običajne kriterije izterjave davka na uvoz, ker slednji ni bil plačan na carini, ampak s tem, ko se ga je zavedlo v carinsko listino v registrih v skladu s členoma 23 ali 24 v namene pripadajočega odbitka, v register v skladu s 25. členom.

V naslednji razpredelnici so dana navodila za vnos teh poslov v preglednice napovedi.

CEDENT	CESIONAR
Cesije do San Marina VE30 (tudi polje 5)	Nakupi znotraj VF11; VJ6
Cesije med občinami VE30 (tudi polje 3)	Nakupi iz San Marina VF11; VJ1; VF23 polje 6
Izvozi VE30 (tudi polje 2)	Nakupi med občinami VF11; VJ9; VF23 polje 1
Interne cesije izvedene do pasivnih davčnih subjektov VE34, polje 2	Uvozi VF11; VJ10; VF23 polje 3
Interne cesije izvedene do zasebnih porabnikov preglednica VE razdelek 2	

■ KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

Razpredelnice kontrolne družbe

Kontrolna ustanova ali družba mora predložiti dve povzetni razpredelnici skupine:

- povzetna pregledom DDV 26PR/2010, vključena v letni napovedi DDV;
- razpredelnica obdobjnih izplačil obrazca DDV 26LP/2010, ki mora biti predložen v obdobju, ki je predvideno za predložitev napovedi ddv (torej 1. februar na dan 30. septembra 2010) pristojnemu izterjevalcu tako, da se priloži kopija Pregledom DDV 26PR/2010. Poleg tega se k omenjenemu obrazcu DDV 26LP priložijo jamstva posameznih družb, ki so udeležene pri plačilu skupine (za plačila kompenziranih terjatev) in jamstvo kontrolne družbe za morebitno kompenzirano preseganje terjatve skupine.

Za družbe ali skupine družb, katerih konsolidirana bilanca izraža lastni kapital, ki je večji od 258.228.449,54 evrov, je jamstvo lahko dano za vse kontrolirane družbe, ki izhajajo iz zadnje predložene konsolidirane bilance z direktnim sprejemom obveznosti s strani družbe holding ali kontrolne družbe, da se Finančni Upravi vrne zajamčena vsota (Okrožnica št. 164 z dne 22. junija 1998).

Možno je koristiti oprostitev storitve jamstva za kompenzirane terjatve kontrolne in kontrolirane družbe, če se izkažejo pogoji v skladu s 7 odst., 38-bis člena. V ta namen pogoji pod črkami a), b) in c) navedenega 7. odst., 38-bis. člena morajo obstajati pri družbah ali ustanovah, ki so sodelovale pri plačilu ddv za skupino, iz katere izhaja terjatev (Okrožnica št. 54 z dne 4. marca 1999).

Ko je bilo že poudarjeno v odstavku 3.4 družbe, ki za leto 2009 so sodelovale pri postopku izplačila DDV za skupino, morajo predložiti letno napoved DDV samostojno. Napoved ddv mora biti samostojno predložena tudi v primeru, da je družba sodelovala pri plačilu DDV skupine za obdobje, ki je manjše od enega leta po izgubi kontrolnih lastnosti v teku leta ali izrednih poslov.

Niso dovoljene kompenzacije v skladu z zakonodajnim odlokom št. 241 z 1997 terjatve in obveznosti ddv prenesene na kontrolno ustanovo ali družbo iz družb, ki sodelujejo pri izplačilu ddv skupine v skladu s 73. členom (8. člen odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999).

V kompenzaciji so dovoljene terjatve in obveznosti DDV, ki izhajajo iz povzetne razpredelnice (pregledom DDV 26PR) napovedi skupine, ki jo izpolni kontrolna ustanova ali družba.

Kot je bilo navedeno v ministrskem resolucijo št. 626305 z dne 20. decembra 1989, k v primeru delne kompenzacije terjatev prenesenih iz posamezne družbe je naloga ustanove ali kontrolne družbe, da potrdi poseben pripis presežka dejansko kompenzirane terjatve družbam skupine. Ta potrditev bi v preteklosti morala biti priložena letni napovedi posameznih kontroliranih držav v veljavnih obrazcih, izpolnjevanje predložitve je bila dejansko zamenjana z navedbami, ki se zahtevajo v napovedi kontrolne družbe v polje 10, preglednice VS povzetne pregledom DDV 26/PR, ki zadeva presežek kompenzirane terjatve vsake posamezne družbe. Za določanje zneska presežka terjatve, ki je bila v celoti kompenzirana s strani družb v okviru skupine- in za katere morajo biti dana jamstva, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 s strani posameznih držav, katerih terjatve so bile kompenziane – treba se je sklicevati na skupno višino presežkov davka prenesenih iz drugih družb, ki pripadajo isti skupini, zmanjšan za znesek plačil davka, ki jih izvede kontrolna ustanova ali družba v teku leta.

Podatki **povzetne pregledom DDV 26PR/2010** se nahajajo v letni napovedi ddv, ki jo predloži kontrolna ustanova ali družbe. Predvsem:

- **preglednica VS** vsebuje spisek vseh družb (vključno s samo kontrolno družbo), ki so sodelovale v letu v postopku izplačila DDV skupine; za vsako je treba navesti zahtevani znesek za povračilo (v okviru skupnega zahtevanega povračila od skupine), domneva ter kompenzirani presežek terjatve z obveznostmi prenesenimi od drugih družb skupine.

V razdelek 3 v preglednici VS je treba navesti presežek terjatve skupine, ki se prenese iz predhodnega leta in se uporablja v teku leta 2009 za kompenziranje davkov prenesenih iz posameznih družb skupine;

- v **preglednici VV** so navedena obdobja plačila skupine;
- v **preglednici VW** so navedeni podatki plačila letnega davka skupine;
- v **preglednici VY** so navedeni podatki za DDV, ki se ga plača ali davčna terjatev skupine;
- v **preglednici VZ** je treba navesti podatke odbitnih presežkov skupine dveh predhodnih let v namene povračila skupine (morebitne) manjšega odbitnega presežka od treh let.

Namen povračila

Številka namena povračila mora biti povzeta iz razpredelnice v nadaljevanju in se navede za vsako kontrolirano družbo za katero se zahteva povračilo skupine, v Preglednico VS, polje 6 Pregledom DDV 26 PR, ki jo izpolni kontrolna družba.

TABELA NAMENA POVRAČILA

1	Prenehanje dejavnosti	
2	30.člen, 3. odst., črka a)	- Povprečna davčna stopnja
3	30.člen, 3. odst., črka b)	- Izvajanje neobdavčenih poslov
4	30.člen, 3. odst., črka c)	- Amortizirana sredstva, študije in raziskave
5	30.člen, 3. odst., črka d)	- Pretežno neobdavčeni posli (7. člen)
6	30.člen, 3. odst., črka e)	- Pogoj 17. člen, 2.odst.
7	34.člen, 9. odst.	- Izvozi in drugi neobdavčeni posli

■ SUBJEKTI, KI SO JIH PRIZADELI IZREDNE DOGODKE (*Izpolnjevanje vrstice VA10 in preglednice VH*)

Način izpolnjevanja vrstice VA10

TABELA IZREDNIH DOGODKOV

1 Žrtve izsiljevanja in oderuštva

20. člen, 2. odst., zakona št. 44 z dne 23. februarja 1999 je določil preložitve za tri leta rok za izpolnitev davčne obveznosti do enega leta od škodnega dogodka s posledičnim vplivom tudi na rok predložitve letne napovedi.

2 Majhna in srednja podjetja, ki kreditirajo odpravljeni EFIM

1. člen zakonskega odloka št. 532 z dne 23. decembra 1993 in 6. člen zakonskega odloka št. 415 z dne 02. oktobra 1995, spremenjenega s spremembami zakona št. 507 z dne 29. novembra 1995. Plačilo prekinjenih davkov s strani podjetij v skladu s 1. členom navedenega zakonskega odloka št. 532 z 1993, se izvede v roku 30 dni od dneva, ko po učinku dokončnih, celotnih ali delnih plačil s strani ustanov dolžnic, vključno z davki, ki se uveljavljajo v prisilni poravnavi se izčrpa zahtevana terjatev.

3 Subjekti rezidenti v pokrajini Abruci

Za subjekte rezidente na dan 06. aprila 2009 v občinah, prizadetih zaradi potresa na ta dan v pokrajini Abruci za katere je ministrski Odlok št. 3780 z dne 06. junija 2009 predvidel prekinitev od 06. aprila do 30. novembra 2009 roki, ki zadevajo izpolnjevanje in izplačilo zapadlih dajatev v istem času so bili podaljšan na 30. junij 2010 s strani ministrskega odkloka št. 3837 z dne 30. decembra 2009.

4 Subjekti rezidenti v pokrajini Mesina

Za subjekte rezidente na dan 01. oktobra 2009 v občinah, ki so bile prizadete zaradi poplavl na ta dan v pokrajini Mesina za katere odlok z dne 08. oktobra 2009 je bila predvidena prekinitev od 01. oktobra 2009 do 01. novembra 2009 roki za izpolnjevanje zapadlih plačil dajatev v istem obdobju.

5 Drugi subjekti, ki so jih prizadeli izredni dogodki, ki niso predvideni v predhodnih številkah

Subjekti, ki so jih prizadeli izredni dogodki, ki niso bili predvideni v predhodnih številkah morajo v ustreznih kvadratih navesti številko 5.

Način izpolnjevanja preglednice VH

Subjekti, ki so uživali posebne ugodnosti (prekinitev roka za plačanje davka) zaradi izrednih dogodkov (glej ustrezno razpredelnico) morajo v preglednici VH navesti v posameznih obdobjih (meseči ali tromesečja) dolgovane zneske, ki izhajajo iz obdobjnega plačila in akontacije. Poleg tega v namene reševanja podatkov je treba v vrstico **VL29, polje 1** navesti dolgovani znesek obdobjnih plačil in akontacije, čeprav niso bili plačani zaradi suspendiranja.

■ TUJA DRŽAVA STALNEGA BIVALIŠČA

SPISEK TUJIH DRŽAV IN OZEMELJ

ABU DHABI	238	SLONOKOŠČENA OBALA.....	146	LIBIJA	045	ZAHODNA SAHARA.....	166
AFGANISTAN	002	KOSTARIKA.....	019	LIECHTENSTEIN	090	SAINT KITTS IN NEVIS.....	195
AJMAN	239	HRVAŠKA	261	LITUANIJA	259	SAINTE LUCIA	199
ALBANIJA	087	KUBA	020	LUKSEMBURG.....	092	SEVERNI SAINT MARTIN	222
ALŽIRIJA	003	DANSKA	021	MACAO	059	SAINT-PIERRE IN MIQUELON	248
AMERIŠKI SAMOA	148	DOMINIKA	192	MAKEDONIJA	278	OTOK SALOMONE	191
ANDORA	004	DOMINIKANSKA (REPUBLIKA).....	063	MADAGASKAR	104	SALVADOR	064
ANGOLA	133	DUBAJ	240	MADEIRA	235	SAMOA	131
ANGUILLA	209	EKVADOR.....	024	MALAVI	056	SAN MARINO	037
ANTIGUA IN BARBUDA.....	197	EGIPT	023	MALEZIJA	106	SAO TOME IN PRINC	187
HOLANDSKI ANTILI	251	ERITREA	277	MALDIVE	127	SENEGAL	152
SAVDSKA ARABIJA.....	005	ESTONIJA	257	MALI	149	SEJŠELSKI OTOKI.....	189
ARGENTINA	006	ETIOPIJA	026	MALTA	105	SRBIJA	289
ARMENIJA	266	FAEROER (OTOKI)	204	OTOK MAN	203	SHARJAH	243
ARUBA	212	FALKLANDSKI (OTOKI)	190	SEVERNI MARIANNE (OTOKI).....	219	SIERRA LEONE	153
ASCENSION.....	227	OTOK FIDI.....	161	MAROKO	107	SINGAPUR	147
AVSTRALIJA	007	FILIPINI.....	027	MARSHALL (OTOKI)	217	SIRIJA	065
AVSTRIJA	008	FINSKA	028	MARTINIK	213	REPUBLIKA SLOVAŠKA	276
AZERBAJDAN	268	FRANCIJA	029	MAVRITANIJA	141	SLOVENIJA	260
OTOKI AZORI	234	FUIJAYRAH	241	MAURICIUS	128	SOMALIJA	066
BAHAMAS	160	GABON	157	MAYOTTE	226	SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH	283
BAHRAIN	169	GAMBIJA	164	MELILLA	231	ŠPANIJA	067
BANGLADEŠ	130	GRUZIJA	267	MEHIKA	046	ŠRI LANKA	085
BARBADOS	118	NEMČIJA	094	MIKRONEZIJA	215	ST. HELENA	254
BELGIJA	009	GANA	112	OTOKI MIDWAY	177	ST. VINCENTE IN LE GRENADINE	196
BELIZE	198	JAMAJKA	082	MOLDAVIJA	265	ZDRUŽENE DRŽAVE AMERIKE	069
BENIN	158	JAPONSKA	088	MONGOLIJA	110	JUŽNOAFRIŠKA REP.....	078
BERMUDA	207	GIBRALTAR	102	ČRNA GORA	290	SUDAN	070
BUTAN	097	DŽIBUTI	113	MONTSERRAT	208	SURINAM	124
BELORUSIJA	264	JORDANIJA	122	MOZAMBIK	134	SVALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS	286
BOLIVIJA	010	GOUGH	228	MYANMAR.....	083	ŠVEDSKA	068
BOSNA IN HERCEGOVINA	274	GRČIJA	032	NAMIBIJA	206	ŠVICA	071
BOTSVANA.....	098	GRANADA	156	NAURU	109	SWAZILAND	138
BOUVET ISLAND	280	GRENLANDIJA	200	NEPAL	115	TADŽIKISTAN	272
BRAZILIJA	011	GUADELUPA	214	NIKARAGUA.....	047	TAJVAN	022
BRUNEI DARUSSALAM	125	GUAM.....	154	NIGER	150	TANZANIJA.....	057
BOLGARIJA	012	GUATEMALA	033	NIGERIKA	117	OZEMLJA JUŽNE FRANCIJE	183
BURKINA FASO	142	FRANCOSKA GVAJANA	123	NIUE	205	BRIT. OZEMLJE INDIJANSKI OCEAN	245
BURUNDI	025	GUERNSEY	201	OTOK NORFOLK	285	TAJSKA	072
KAMBODA	135	GVINEJA	137	NORVEŠKA	048	VZHODNI TIMOR	287
KAMERUN	119	GVINEJA BISSAU	185	NOVA KALDONIJA	253	TOGO	155
CAMPIONE D'ITALIA.....	139	EKVATORIALNA GVINEJA	167	NOVA ZELANDIJA	049	TOKELAU	236
KANADA	013	GUJANA	159	OMAN	163	TONGA	162
KANARSKI OTOKI	100	HAITI	034	NIZOZEMSKA	050	TRINIDAD IN TOBAGO	120
CAPO VERDE	188	HEARD AND MCDONALD ISLAND	284	NEUVRŠČENE DRŽAVE	799	TRISTAN DA CUNHA	229
OTOKI CAROLINE	256	HONDURAS	035	PAKISTAN	036	TUNIZIJA	075
KAJMANSKI (OTOKI).....	211	HONG KONG	103	PALAU	216	TURČIJA	076
ČEŠKA (REPUBLIKA)	275	INDIJA	114	PALESTINA (SAMOSTOJNA OZEMLJA).....	279	TURKMENISTAN	273
SREDNJEAFRIŠKA (REPUBLIKA)	143	INDONEZIJA	129	PANAMA	051	TURKS IN CAICOS (OTOKI).....	210
CEUTA	246	IRAN	039	PAPUA NOVA GVINEJA	186	TUVALU	193
CHAFARINAS	230	IRAK	038	PARAGVAY	052	UKRAJINA	263
CHAGOS OTOKI	255	IRSKA	040	PENON DE ALHUCEMAS	232	UGANDA	132
VELIKONOČNI OTOKI	282	ISLANDIJA	041	PENON DE VELEZ DE LA GOMERA	233	UMM AL QAIWAIN.....	244
ČAD	144	PACIFIŠKI AMERIŠKI OTOKI.....	252	PERU'	053	MADŽARSKA	077
ČILE	015	IZRAEL	182	PITCAIRN	175	URUGVAJ	080
KITAJSKA LJUDSKA REP.....	016	JERSEY C.I	202	FRANCOSKA POLINESIJA.....	225	UZBEKISTAN.....	271
CIPER	101	KAZAKISTAN	269	POLJSKA	054	VANUATU	121
MESTO VATIKAN	093	KENIJA	116	PORTUGALSKA	055	VENEZUELA	081
CLIPPERTON	223	KIRGIZISTAN	270	PORTORIKO	220	AMERIŠKI DEVIŠKI (OTOKI)	221
KOKOSVI (KEELING) OTOKI	281	KIRIBATI	194	MONAŠKA KNEŽEVINA	091	BRITANSKI DEVIŠKI (OTOKI)	249
KOLUMBIJA	017	KOSOVO	291	QATAR	168	VJETNAM	062
OTOK COMORE	176	KUVAJT	126	RAS EL KAIMAH	242	OTOKI WAKE	178
KONGO	145	LAOS	136	ZDRUŽENO KRALJESTVO	031	WALLIS IN FUTUNA	218
KONGO (REP. DEMOKRATIČNA)	018	LEZOTO	089	REUNION	247	JEMEN	042
OTOK COOK	237	LETONIJA	258	ROMUNIJA	061	ZAMBIJA	058
SEVERNA KOREJA	074	LIBANON	095	RUANDA.....	151	ZIMBABVE	073
JUŽNA KOREJA	084	LIBERIJA	044	RUSIJA (FEDERACIJA)	262		