



IVA BASE DDV BASE

Dichiarazione IVA BASE 2010 Napovedi DDV BASE 2010

Periodo d'imposta 2009
Davčno obdobje 2009

MODULISTICA - OBRAZCI

Avvertenza: il presente modello può essere utilizzato solo all'interno della dichiarazione unificata e, pertanto, per l'informativa sul trattamento dei dati personali si rinvia al modello UNICO/2010
Opozorilo: obrazec se lahko uporablja samo v poenoteni napovedi in sicer za informiranje o osebnih podatkih, glej obrazec UNICO/2010

MODELLO IVA BASE 2010 - OBRAZEC DDV BASE 2010

Periodo d'imposta 2009 - Davčno obdobje 2009

CODICE FISCALE - DAVČNA ŠTEVILKA

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

QUADRO/PREGLEDNICA VA - Informazioni sull'attività
Informazioni o dichiarazioni

QUADRO/PREGLEDNICA VE - Determinazione del volume d'affari
Determinazione del volume d'affari

QUADRO/PREGLEDNICA VJ - Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni
Imposta relativa a particolari tipologie di operazioni

Mod. N.
Obr. št.

Agencija za
Prihodke



**QUADRO VA
PREGLEDNICA VA**

Sez. 1 - Dati analitici generali
Raz. 1 - Analitici
splošni podatki

VA2	Indicare il codice dell'attività svolta - Navedite šifro opravljene dejavnosti	CODICE ATTIVITÀ SIFRA DEJAVNOSTI	1					
Terminali per il servizio radiomobile di telecomunicazione con detrazione superiore al 50% - Terminali za radiomobilno telefonijsko storitev z olajšavo nad 50%								
VA5	Acquisti apparecchiature - Nakup opreme	Totale imponibile - Skupaj Obdabčena		Totale imposta - Skupaj davek				
	Servizi di gestione - Storitve vodenja	1		2				
			,00		,00			
		3		4				
			,00		,00			
VA10	Riservato ai soggetti che hanno usufruito di agevolazioni per eventi eccezionali - Velja za subjekte, ki so imeli olajšave za izredne dogodke Indicare il codice desunto dalla "Tabella eventi eccezionali" delle istruzioni Navedite šifro iz "Tabelle izrednih dogodkov" ustanov	1		2				
VA11	Maggiori corrispettivi per effetto dell'adeguamento ai parametri per il 2008 (imponibile e imposta) Večji zneski za prilagajanje parametrov za leto 2008 (obdavčitev in davek)	1		2				
			,00		,00			
VA13	Operazioni effettuate nei confronti di condominii - Posli, ki se izvajajo do lastnikov stanovanjske stavbe							,00
VA14	Regime contribuenti minimi legge n. 244/2007 - Režim malih zavezancev št. 244/2007 Barrare la casella se si tratta dell'ultima dichiarazione in regime ordinario IVA Označite kvadrato, če gre za zadnje napoved v navadnem režimu DDV	1		2				,00
VA15	Società non operative - Neoperativne družbe	1						

**QUADRO VE
PREGLEDNICA VE**

Sez. 2 - Operazioni imponibili agricole e operazioni imponibili commerciali o professionali
Raz. 2 - Obdavčeni kmetijski posli in obdavčeni trgovski ali strokovni posli

VE20	Operazioni imponibili distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta				,00	4		,00
VE21	Ločeno obdavčeni posli glede na davčno stopnjo upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom in davkom.				,00	10		,00
VE22					,00	20		,00
VE23	TOTALI (somma dei righe da VE20 a VE22) SKUPAJ (vsota vrstic od VE20 do VE22)				,00			,00
VE24	Variazioni e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-) - Spremembe in zaokrožitve davka (navedite z znakom +/-)							,00
VE25	TOTALE - SKUPAJ (VE23 ± VE24)							,00

Sez. 3 - Totale imponibile e imposta
Raz. 3 - Skupaj davčna osnova in davek

VE31	Operazioni non imponibili a seguito di dichiarazione di intento Neobdavčeni posli po napovedi namena							,00
VE32	Altre operazioni non imponibili - Altri neobdavčeni posli							,00
VE33	Operazioni esenti (art. 10) - Oproščeni posli (10. člen)							,00
	Operazioni con applicazione del reverse charge - Posli z uporabo reverse charge	1						,00
VE34	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero Cesija razbitin in drugega odpadnega materiala	2		3				,00
	Subappalto nel settore edile Podzakup v gradbenem sektorju	4		5				,00
	Cessioni di oro e argento puro Cesija zlata in čistega srebra							,00
	Cessioni di fabbricati strumentali Cesija proizvodnih zgradb							,00
VE35	Operazioni non soggette all'imposta effettuate nei confronti dei terremotati Poslov, ki niso obdavčeni, opravljeni za zrtev potresa							,00
VE36	Operazioni effettuate nell'anno ma con imposta esigibile in anni successivi Posli izvedeni v teku leta z izterljivim davkom v naslednjih letih di cui art. 7, decreto legge n. 185/2008 v skladu s 7. členom zakonskega odloka št. 185/2008	1		2				,00
VE37	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2009 (manj) Posli, ki se opravljajo v predhodnih letih z davkom, ki se izterja v letu 2009							,00
VE38	(meno) Cessioni di beni ammortizzabili e passaggi interni (manj) Terjatve sredstev, ki se amortizirajo in internih prehodih							,00

Sez. 5 - Volume d'affari
Raz. 5 - Poslovni promet

VE40	VOLUME D'AFFARI (somma dei righe VE23 e da VE31 a VE36 meno VE37 e VE38) POSLOVNI PROMET (znesek vrstic VE23 in od VE31 da VE36 manj VE37 in VE38)							,00
-------------	---	--	--	--	--	--	--	-----

**QUADRO VJ
PREGLEDNICA VJ**

		1	IMPONIBILE - OBDAVČENO	2	IMPOSTA - DAVEK
VJ3	Acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti ai sensi dell'art. 17, comma 3 Nakupi sredstev in storitev s strani subjektov, ki niso rezidenti v skladu s 17. členom, 3. odst.		,00		,00
VJ6	Acquisti all'interno di beni di cui all'art. 74, commi 7 e 8 Nakupi v sredstvih v skladu s 74. členom, odstavek 7 in 8		,00		,00
VJ7	Acquisti all'interno di oro industriale e argento puro (art. 17, comma 5) Nakupi znotraj industrijskega zlata in čistega srebra (17. člen, 5. odst.)		,00		,00
VJ8	Acquisti di oro da investimento imponibile per opzione (art. 17, comma 5) Nakupi zlata za investicije obdavčljivo opcijsko (17. člen, 5. odst.)		,00		,00
VJ12	Acquisti di tartufi da rivenditori dilettanti ed occasionali non muniti di partita IVA (art. 1, comma 109, legge n. 311/2004) Nakupi tartufov s strani prodajalcev amaterjev in priložnostnih prodajalcev, ki niso zavezanci DDV (1. člen, 109. odstavek, zakon št. 311/2004).		,00		,00
VJ13	Acquisti di servizi resi da subappaltatori nel settore edile (art. 17, comma 6, lett. a) Nakupi storitev podizvajalcev na gradbenem področju (17. člen, 6. odst., črka a)		,00		,00
VJ14	Acquisti di fabbricati strumentali (art. 10, n. 8 ter, lett. b) e d) Nakupi proizvodnih zgradb (10. člen, št. 8 ter, črka b) in d)		,00		,00
VJ15	TOTALE IMPOSTA (somma dei righe da VJ3 a VJ14) SKUPAJ DAVEK (vsota vrstic od VJ3 od VJ14)				,00

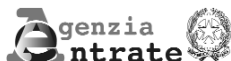
MODELLO IVA BASE 2010 - OBRAZEC DDV BASE 2010

Periodo d'imposta 2009 - Davčno obdobje 2009

CODICE FISCALE - DAVČNA ŠTEVILKA

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Agencija za Prihodke



QUADRO/PREGLEDNICA VF - Operazioni passive e Iva ammessa in detrazione
Pasivni posli in odbitni DDV

QUADRO/PREGLEDNICA VH - Liquidazioni periodiche
Obdobna izplačila

Mod. N.
Obr. št.

--	--

QUADRO VF PREGLEDNICA VF		1 IMPONIBILE - DAVČNA OSNOVA %		2 IMPOSTA - DAVEK	
VF1					
VF2					
VF3					
VF4	Acquisti imponibili (esclusi quelli di cui ai righe VF17 e VF18) distinti per aliquota d'imposta				
VF5	o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta				
VF6	Obdavčeni nakupi (razen tistih v vrsticah VF17 in VF18), ki so ločeni glede na davčne stopnje ali odstotke kompenzacije upoštevajoč spremembe v skladu s 26.členom in davkom				
VF7					
VF8					
VF9					
VF10					
VF11					
VF13	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali				
VF14	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali Drugi neobdavčeni nakupi, niso podvrženi davku in so v okviru nekaterih posebnih režimov				
VF15	Acquisti esenti (art. 10) Nakupi oproščeni (10. člen)				
VF16	Acquisti da soggetti minimi legge n. 244/2007 Nakupi manjših subjektov v skladu z zakonom št. 244/2007				
VF17	Acquisti non soggetti all'imposta effettuati dai terremotati Neobdavčeni nakupi žrtev potresa				
VF18	Acquisti per i quali non è ammessa la detrazione dell'imposta Nakupi za patere je bila dovoljena davčna olajšava Acquisti registrati nell'anno ma con detrazione dell'imposta differita ad anni successivi Nakupi registrati in letu z davčno olajšavo odločeno na naslednja leta di cui art. 7, decreto legge n. 185/2008 ²				
VF19	Nakupi registrati in letu z davčno olajšavo odločeno na naslednja leta di cui art. 7, decreto legge n. 185/2008 ² v skladu s 7.členom zakonskega odloka št.185/2008 (meno) Acquisti registrati negli anni precedenti ma con imposta esigibile nel 2009 (manj) Nakupi registrati in predhodnih letih z davkom, ki se izterja v letu 2009				

SEZ. 2 - Totale acquisti e totale imposta	VF20	TOTALE ACQUISTI		
SEZ. 2 - Totale acquisti e totale imposta	VF20	TOTALE ACQUISTI		
RAZ. 2 - Skupaj nakupi in davki	VF21	SKUPAJ NABAVE		
	VF22	Variations e arrotondamenti d'imposta (indicare con il segno +/-) Spremembe in zaokrožitev davka (navedite znak+/-)		
	VF22	TOTALE IMPOSTA SUGLI ACQUISTI IMPONIBILI (VF20 colonna 2 ± VF21) SKUPAJ DAVEK NA OBDAVČENE NAKUPE (VF20 stolpec 2 ± VF21)		
	VF24	Ripartizione totale acquisti (rigo VF20) - Celotna razdelitev nakupov (vrstico VF20):		
		Beni ammortizzabili Sredstva, ki se amortizirajo	Beni strumentali non amortizzabili Osnovna Sredstva, ki se ne amortizirajo	Beni destinati alla rivendita ovvero alla produzione di beni e servizi - Sredstva namenjena nadaljnji prodaji ali proizvodnji proizvodov ali storitev
				Altri acquisti Drugi nakupi

SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione	VF30	METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE
SEZ. 3 - Determinazione dell'IVA ammessa in detrazione	VF30	METODO UTILIZZATO PER LA DETERMINAZIONE DELL'IVA AMMESSA IN DETRAZIONE
RAZ. 3 - Določanje odbitnega DDV	VF30	METODO UPORABLJENA ZA DOLOČANJE ODBITNEGA DDV
		operazioni esenti - oproščeni posli

SEZ. 3-A Operazioni esenti	VF31	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali	Imponibile - Davčna osnova	Imposta - Davek
SEZ. 3-A Operazioni esenti	VF31	Acquisti destinati alle operazioni imponibili occasionali		
RAZ. 3-A Neobdavčeni posli	VF32	Nabave namenjene obdavčljivim občasnim poslom		
	VF33	Se per l'anno 2009 sono state effettuate esclusivamente operazioni esenti barrare la casella (vedi istruzioni)		
	VF33	Ce so bile za leto 2009 izvedene izključno oproščeni posli označite kvadratik (glej navodila)		
	VF33	Se per l'anno 2009 ha avuto effetto l'opzione di cui all'art. 36 bis barrare la casella		
	VF33	Ce za leto 2009 je veljala opcija v skladu s 36 bis členom b označite kvadratik		
	VF34	Dati per il calcolo della percentuale di detrazione - Podatki za izračun odstotka odbitka		
		Operazioni esenti relative all'oro da investimento effettuate dai soggetti di cui all'art. 19, co. 3, lett. d) Oproščeni posli v povezavi z zlatom iz investicije subjektov v skladu z 19. členom, 3. odst., črka d)	Operazioni esenti di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10 non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili	Operazioni esenti di cui all'art. 10, n. 27-quinquies Oproščeni posli v skladu z 10. členom, št. 27-quinquies
		Beni ammortizzabili e passaggi interni esenti Sredstva, ki se amortizirajo in oproščeni interni preходи	Operazioni non soggette di cui all'art 7 Posli, ki niso podvrženi v skladu z 7. členom	Operazioni non soggette di cui all'art 74, co. 1 Posli, ki niso podvrženi v skladu s 74. členom, 1. odst.
				Percentuale di detrazione (arrotondata all'unità più prossima) Odstotek odbitka (zaokroženo na najbližjo enoto)

SEZ. 3-C Casi particolari	VF37	IVA ammessa in detrazione - DDV, ki se ga lahko odbije
SEZ. 3-C Casi particolari	VF37	IVA ammessa in detrazione - DDV, ki se ga lahko odbije
RAZ. 3-C Poselni primeri	VF53	Se le operazioni esenti effettuate sono occasionali ovvero riguardano esclusivamente operazioni di cui ai nn. da 1 a 9 dell'art. 10, non rientranti nell'attività propria dell'impresa o accessorie ad operazioni imponibili barrare la casella
	VF54	Ce se oproščeni posli opravljajo občasno ali zadevajo samo posle v skladu s 1 do 9.odst.10.člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske dejavnosti z obdavčenimi posli, se kvadratik označi
	VF54	Se sono state effettuate cessioni occasionali di beni usati con l'applicazione del regime del margine (D.L. n. 41/1995) barrare la casella
	VF54	Ce so bile občasne izvedene cesije uporabljenih sredstev z uporabo režima marže (zakonski odlok št.41/1995), se kvadratik označi
	VF55	Operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis per le attività agricole connesse
	VF55	Občasni posli, ki spadajo v režim v skladu s 34-bis členom za povezane kmetijske dejavnosti

SEZ. 4 - IVA ammessa in detrazione	VF56	TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-) - SKUPAJ popravki (navedite z znakom +/-)
SEZ. 4 - IVA ammessa in detrazione	VF56	TOTALE rettifiche (indicare con il segno +/-) - SKUPAJ popravki (navedite z znakom +/-)
RAZ. 4 - DDV, ki se ga lahko odbije	VF57	IVA ammessa in detrazione - DDV, ki se ga lahko odbije

QUADRO VH PREGLEDNICA VH	CREDITI - TERJATVE		DEBITI - OBVEZNOSTI		Ravvedimento Zmanjšane sankcije	CREDITI - TERJATVE		DEBITI - OBVEZNOSTI		Ravvedimento Zmanjšane sankcije
	1	2	3	4		5	6	7	8	
VH1										
VH2										
VH3										
VH4										
VH5										
VH6										
VH7										
VH8										
VH9										
VH10										
VH11										
VH12										
Sez. 1 - Liquidazioni periodiche riepilogative per tutte le attività esercitate	Metodo Metodologija									
Raz. 1 - Obdobna povzetna izplačila za vse izvajane dejavnosti	VH13 Acconto dovuto Dolgovana akontacija									

MODELLO IVA BASE 2010 - OBRAZEC DDV BASE 2010

Periodo d'imposta 2009 - Davčno obdobje 2009

CODICE FISCALE - DAVČNA ŠTEVILKA

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



Agencija za Prihodke

QUADRO/PREGLEDNICA VL - Liquidazione dell'imposta annuale
Izplačilo lentega davka

QUADRI COMPILATI - IZPOLNJENE PREGLEDNICE

QUADRO/PREGLEDNICA VT - Separata indicazione delle operazioni effettuate nei confronti di consumatori finali e soggetti IVA
Ločena navedba poslov izvezenih v odnosu do končnih potrošnikov in tistih, ki so zavezanci DDV

Mod. N.
 Obr. št.

--	--

QUADRO VL
PREGLEDNICA VL

Sez. 1 - Determinazione dell'IVA dovuta o a credito per il periodo d'imposta
Raz. 1 - Določanje DDV kot terjatev ali obveznost za davčno obdobje

Sez. 2 - Credito anno precedente
Raz. 2 - Terjatev iz prejšnjega leta

Sez. 3 - Determinazione dell'IVA a debito o a credito relativa a tutte le attività esercitate

Raz. 3 - Določanje DDV kot obveznost ali terjatev za vse dejavnosti

		DEBITI - OBVEZNOSTI	CREDITI - TERJATVE
VL1	IVA a debito (somma dei righe VE25 e VJ15) - Obveznost DDV (vsota vrstic VE25 in VJ15)	.00	
VL2	IVA detraibile (da rigo VF57) - Odbitni DDV (od vrstice VF57)		.00
VL3	IMPOSTA DOVUTA - DOLGOVANI DAVEK (VL1 - VL2) ovvero - ali	.00	
VL4	IMPOSTA A CREDITO - TERJATEV DDV (VL2 - VL1)		.00
VL8	Credito risultante dalla dichiarazione per il 2008 - Dobropis, ki izhaja iz napovedi za leto 2008		.00
VL9	Credito compensato nel modello F24 - Terjatev kompenzirana v modelu F24	.00	
		DEBITI - OBVEZNOSTI	CREDITI - TERJATVE
VL20	Rimborsi infrannuali richiesti (art. 38-bis, comma 2) Medletna zahtevana povračila (38-bis.clen, 2. odst.)	.00	
VL22	Credito IVA risultante dai primi 3 trimestri del 2009 compensato nel mod. F24 Zahtevano povračilo za terjatev v predhodnih letih, obračunana z odbitkom po zavrnitvi urada	.00	
VL23	Interessi dovuti per le liquidazioni trimestrali - Obresti dolgovane za trimesečna izplačila	.00	
VL26	Eccedenza credito anno precedente - Presežek terjatev iz prejšnjega letav		.00
VL27	Credito richiesto a rimborso in anni precedenti, computabile in detrazione a seguito di diniego dell'ufficio Zahtevano povračilo za terjatev v predhodnih letih, obračunana z odbitkom po zavrnitvi urada		.00
VL28	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche e per l'acconto - Davčni dobropisi uporabljeni pri obdobjih izplačil in za akontacijo		.00
VL29	Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto Višina obdobjnih vplačil, znižanih sanaci, tromesečnih obresti, akontacije,		.00
VL31	Versamenti integrativi d'imposta - Integrativo izplačilo davka		.00
VL32	IVA A DEBITO [(VL3 + righe da VL20 a VL23) - (VL4 + righe da VL26 a VL31)] OBVEZNOST DDV [(VL3 + vrstice od VL20 do VL23) - (VL4 + vrstice od VL26 do VL31)] ovvero - oziroma	.00	
VL33	IVA A CREDITO [(VL4 + righe da VL26 a VL31) - (VL3 + righe da VL20 a VL23)] TERJATEV DDV [(VL4 + vrstice od VL26 do VL31) - (VL3 + vrstice od VL20 do VL23)]		.00
VL34	Crediti d'imposta utilizzati in sede di dichiarazione annuale - Davčni dobropis uporabljen namesto letne napovedi		.00
VL36	Interessi dovuti in sede di dichiarazione annuale Obresti, ki jih morajo plačati namesto letne napovedi	.00	
VL38	TOTALE IVA DOVUTA - SKUPAJ DOLGOVANI DDV (VL32 - VL34 + VL36)	.00	
VL39	TOTALE IVA A CREDITO - SKUPAJ TERJATEV DDV		.00
VL40	Versamenti effettuati a seguito di utilizzo in eccesso del credito annuale 2009 - Plačila izvedena po uporabi preseška letne terjatve 2009		.00

QUADRI COMPILATI
IZPOLNJENE
PREGLEDNICE

VA	VE	VF	VJ	VH	VL	VT

QUADRO VT
PREGLEDNICA
VT

VT1	Ripartizione delle operazioni imponibili effettuate nei confronti di consumatori finali e di soggetti titolari di partita IVA Razdelitev obdavčljivih poslov izvezenih za končne kupce in subjekte z identifikacijsko številko za DDV	Totale operazioni imponibili Skupaj obdavčeni posli		Totale imposta Skupaj davek	
		1	2	3	4
			.00		.00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali Obdavčeni posli do končnih potrošnikov		Imposta Davek	
			.00		.00
		Operazioni imponibili verso soggetti IVA Obdavčeni posli do subjektov DDV		Imposta Davek	
			.00		.00
		Operazioni imponibili verso consumatori finali Obdavčeni posli do končnih potrošnikov		Imposta - Davek	
VT2	Abruzzo - Abruci	1	.00	2	.00
VT3	Basilicata - Bazilikata		.00		.00
VT4	Bolzano - Bocen		.00		.00
VT5	Calabria - Kalabrija		.00		.00
VT6	Campania - Kampanija		.00		.00
VT7	Emilia Romagna - Emilija-Romanja		.00		.00
VT8	Friuli Venezia Giulia - Furlanija-Juljska Krajina		.00		.00
VT9	Lazio - Lacij		.00		.00
VT10	Liguria - Ligurija		.00		.00
VT11	Lombardia - Lombardija		.00		.00
VT12	Marche - Marke		.00		.00
VT13	Molise - Molise		.00		.00
VT14	Piemonte - Piemont		.00		.00
VT15	Puglia - Apulija		.00		.00
VT16	Sardegna - Sardinija		.00		.00
VT17	Sicilia - Sicilija		.00		.00
VT18	Toscana - Toskana		.00		.00
VT19	Trento - Trridentsko-gornje Poadižje		.00		.00
VT20	Umbria - Umbrija		.00		.00
VT21	Valle d'Aosta - Dolina Aoste		.00		.00
VT22	Veneto - Veneto		.00		.00



Napovedi DDV BASE 2010

Davčno obdobje 2009

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

1. OBRAZEC OSNOVNE NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2009 – SPLOŠNA NAVODILA		4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA	
Uvod	3	4.1 Obrazec	5
1.1 Struktura obrazca	3	4.1.1 Preglednica VA	5
2. SPLOŠNA OPOZORILA		4.1.2 Preglednica VE	6
2.1 Kako pridemo do obrazcev	4	4.1.3 Preglednica VF	8
2.2 Vplačila in obročno odplačevanje	4	4.1.4 Preglednica VJ	12
3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV		4.1.5 Preglednica VH	12
3.1 Zavezanci s poenotnim knjigovodstvom DDV	4	4.1.6 Preglednica VL	14
3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)	4	4.1.7 Preglednica VT	16
		4.2 Obrazec VR za zahtevek za povračila terjatve DDV	16

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. OBRAZEC OSNOVNE NAPOVEDI ZA DDV BASE ZA LETO 2009 SPLOŠNA NAVODILA

Uvod

Obrazec za osnovno letno napoved DDV BASE/2010 za davčno leto 2009 je poenostavljena inačica obrazca letne napovedi DDV/2010 in ga lahko uporabljajo zavezanci namesto omenjenega obrazca, ki morajo zajeti letno napoved za DDV v obrazec UNICO 2010.

Subjekti , ki lahko uporabljajo obrazec

Osnovni obrazec za DDV BASE/2010 lahko uporabljajo subjekti zavezani za Ddv in sicer tako fizične osebe kot nefizične osebe v teku leta in:

- so določili dolgovani ali odbitni davek v skladu s splošnimi pravili, ki jih predvideva sistem Ddv in niso uporabljali posebnih kriterijev, ki jih narekujejo posebni režimi Ddv kot npr. tisti, ki jih predvideva 34. člen in za kmetovalce ali 74-ter. člen za potovalne agencije
- so občasno odstopili rabljena sredstva in/ali posle za katere se uporablja režim za povezane kmetijske dejavnosti v skladu s 34-bis. členom
- niso poslovali s tujino (cesije in nakupi v Skupnosti, cesije v tujini in uvozi)
- niso izvajali nakupe in uvoze brez uporabe davka z uveljavljanjem instituta limita v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 za leto 1997
- niso sodelovali pri izrednih poslih ali večjih preoblikovanjih subjekta.

Subjekti, ki ne morejo uporabljati obrazca

Osnovni obrazec za DDV BASE/2010 ne morejo uporabljati:

- subjekti nerezidenti, ki so na ozemlju države ustanovili stalno enoto ali ki uveljavljajo institut davčnega zastopanja ali neposredne indentifikacije
- družbe za upravljanje zaprtih nepremičninskih skladov
- subjekti, ki morajo uporabljati obrazec F24 avto EU
- stečajni upravitelji in likvidacijski upravitelji, ki morajo predložiti letno napoved za račun davčnih subjektov, ki so v stečajnem postopku
- družbe, ki so sodelovale v postopku plačila Ddv skupine v skladu s 73.členom.

Načini in roki za predložitev osnovnega obrazca za DDV BASE/2010 so tiste, ki so predvidene za predložitev obrazca za letno napoved DDV/2010 v poenoteni obliki.

V nadaljevanju so posredovana navodila za izpolnjevanje osnovnega obrazca DDV BASE/2010. Za pojasnila se lahko sklicujete na navodila za izpolnjevanje obrazca za letno napoved za DDV/2010.

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.

1.1 STRUKTURA OBRAZCA

Osnovni obrazec za napoved za DDV BASE sestoji iz **obrazca**, ki ga sestavljajo preglednice VA, VE, VF, VJ, VH, VL in VT.

Podatki za določanje Ddv, ki ga je treba plačati in dobropis morajo biti navedeni v **preglednici RX UNICO 2010**.

Opcije in preklici, predvideni za DDV ter dohodnine, morajo biti posredovani tako, da se uporabi **preglednica VO** letne napovedi za DDV/2010, ki se predloži v okviru poenotene napovedi.

V ta namen je na prvi strani obrazca UNICO 2010 predviden poseben kvadrataček. Če se označi ta kvadrataček pomeni, da je označena prisotnost v preglednici VO.

Zavezanci z **ločenim knjigovodstvom** (36. člen) morajo predložiti obrazec za vsako ločeno knjigovodstvo. Preglednice VH in VT 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 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.

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 KAKO PRIDE-MO DO OBRAZCEV

Obrazci za napoved DDV (vključno z Obrazcem VR - zahtevke 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.

2.2 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, 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.

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 ZAVEZANCI S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM DDV

Kot je bilo poudarjeno (glej odst. 1.1) zavezanci, ki imajo poenoteno računovodstvo za DDV morajo izpolniti obrazec za napoved, imajo strukturo obrazca; sestoji iz samo enega **obrazca**, ki ga sestavlja več preglednic (VA - VE - VF - VJ - VH - VL in VT), katerega izpolnijo vsi subjekti za navajanje računovodskih podatkov in drugih podatkov o opravljeni dejavnosti. **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 1.1) 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 VH in VT 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 oprostitev predložitve napovedi DDV za slednjo ne obstaja obveznost vnašanja v napoved obrazca zavezanega na napoved (npr. 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.

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

4.1 OBRAZEC

4.1.1 – PREGLEDNICA VA – INFORMACIJE IN PODATKI O DEJAVNOSTI

Preglednica VA osnovnega obrazca za DDV BASE je razdeljena na 2 razdelka. Prvi vsebuje nekaj analitičnih podatkov, ki zadevajo dejavnost ali dejavnosti vodene na podlagi samostojnega računovodstva v skladu s 36. členom (odst. 3.2.), medtem ko ima druga povzetni značaj vseh dejavnosti, ki jih izvaja vsak subjekt:

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

V najpogostejšem primeru zavezanec, ki opravlja edino dejavnost se izpolnita 2 razdelka na edinem obrazcu.

Če pa zavezanec izvaja več dejavnost z ločenim računovodstvom v skladu s 36. členom mora biti predloženih toliko obrazcev in izpolnjenih toliko **razdelkov 1** kolikor je ločenih dejavnosti, medtem ko mora biti **razdelek 2** izpolnjen enkrat z navedbo povzetka 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

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.

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 parametrom 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 datjavte 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 datjavte 6493. Večja davčna osnova in davek morajo biti navedeni v napovedi DDV/2011 (davčno leto 2010).

Posli, ki se izvajajo do lastnikov stanovanjske stavbe

Vrstica VA13 skupna višina poslov, ki jih izvedejo podjetja in drugi zavezanci do lastnikov stanovanjskih stavb, izključne 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 datjavte 6497. Edini in prvi obrok mora biti plačan v roku za plačilo letnega salda DDV in naslednji 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. V kvadraterk 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 subjekta, ki poudarjajo letni davčni dobropis pomeni v vsakem primeru izpolnjevanje preglednice RX obrazca Unico 2010 (glej navodila za izpolnjevanje preglednice).

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

Preglednica VE osnovnega obrazca DDV BASE sestavljajo štirje razdelki: 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.

V posebnem primeru, ko je v davčnem letu zavezanec registriral obdavčene posle z davčno stopnjo 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).

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.

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;
- kmetovalci v običajnem režimu z opcijo za vse cesije kmetijskih pridelkov in ribjega ulova v skladu s 1. odst. 34. člena, ki se izvedejo v letu 2009 za katere se uporabljajo lastne davčne osnove predvidene za posamezna sredstva.

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

Poleg tega zajema razdelek del plačil kot davčna osnova za cesije sredstev, katerih nakup je bil odbit omejen v skladu s 19-bis členom ali drugih določil (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 uporabljačasne 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.

V skladu s 22. členom trgovci na drobno in drugi zavezanci za katere izdaja fakture ni obvezna, če jo ne zahteva kupec, morajo določiti skupno višino poslov brez DDV z metodologijo prikazano v dodatku k obrazcu DDV/2010 k postavki "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-quoter 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-quoter 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 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 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.

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 so zajeti posli, ki so drugačni od tistih, ki so navedeni v razdelku 2.

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 obrazca DDV/2010 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).

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 navedeti 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 preglednice VF.

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, podjemu 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 obrazca DDV/2010 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 obrazca DDV/2010 "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 vnesejo v **polje 2**. Posli v tej vrstici in davek ne smeta biti zajeta v razdelku 2 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 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.**

RAZDELEK 5 – Poslovni promet Vrstica VE40 poslovni promet določen tako, da se seštejejo zneski, navedeni v vrsticah VE23, stolpec 1 in vrstice od VE31 do VE36 in se odšteje znesek naveden v vrsticah VE37 in VE38.

4.1.3. – PREGLEDNICA VF – PASIVNI POSLI IN ODBITNI DDV

Preglednica VF osnovnega obrazca DDV BASE sestoji iz treh razdelkov: 1) Znesek nakupov opravljenih na ozemlju države; 2) Skupaj nabave in skupaj davki; 3) Določanje odbitnega davka.

V preglednici morajo biti navedeni davčna osnova in davek za izdelke in storitve nabavljene za poslovanje podjetja, umetnost in stroko, ki izhajajo iz faktur zavedenih v letu 2009 v register nakupov v skadus 25. členom ali v drugih registrih, ki jih predvidevajo določila, ki zadevajo posebne režime upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, registrirane v istem letu.

RAZDELEK 1 – Znesek nakupov opravljenih na ozemlju države

V **vrstice od VF1 do VF11** navedite nakupe v Skupnosti, 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 zlata, čistega srebra, razbitin in drugega odpadnega materiala za katerega se uporablja mehanizem obratnega davčnega bremena (glej Dodatek obrazca DDV/2010 "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 obrazca DDV/2010 "Popravki odbitka".

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 VF13 objektivno neobdavčeni nakupi opravljeni brez uporabe limita, nakupi, ki niso obdavčeni in nakupi veza- ni na občasne posle, ki spadajo pod režim marže, ki ga ureja zakonski odlok št. 41/1995 in naslednje spremembe.

Vrstica VF14 neobdavčeni nakupi znotraj države (10. člen, glej komentar v vrstici VE33).

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, 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, 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 poveza- ne 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 neodbitega 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 naku- pa v letu 2009.

RAZDELEK 2 – Skupaj nakupi in skupaj davki

V **vrstico VF20** se navede skupna višina davčne osnove in davkov, določene tako, da se seštejejo zneski vneseni v **vrstice od VF1 do VF18** stolpca davčne osnove in stolpca davkov ter z odštevanjem zneska v vrstici VF19.

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 DDV, ki izhaja iz registra in tistim, ki izhaja iz obračuna se nave- de 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 ddd na obdavčene nakupe, ki se doseže z algebrično vsoto vrstic VF20 in VF21, stolpec 2. Zne- sek se potem vnese v vrstico **VF57** (odbitni davek), če se ne izpolnijo druge vrstice v razdelek 3 te preglednice.

V **vrstici VF24** je porazdeljena celotna davčna osnova nakupov navedena v vrstico VF20. Podatki, ki se vnesejo v ustrezna polja, brez DDV, 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 3 osnovnega obrazca za DDV BASE je predviden pri določanju odbitnega davka. Subjekti, ki so opravljali neobdavčene posle v skladu z 10. členom morajo označiti **kvadratak 3 vrstice VF30** in izpolniti **razdelek 3-A**. Pri neobdavčenih **občasnih poslih** ali neobdavčenih poslih, predvidenih v točkah od 1 do 9 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja, mora biti označen samo kvadratak v vrstici **VF53**.

RAZDELEK 3-A – Neobdavčeni posli

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 kvadratak zavezanci, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. V tem primeru se ne izpolnijo druge vrstice razdelka in je višina nakupov zajeta zajeta v vrstici VF17, ker se davek ne odbije.

V **vrstici VF33** morajo označiti kvadratak 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.

Vrstica VF34 namenjena subjektom, ki pri opravljanju svoje dejavnosti tako obdavčenih kot tudi neobdavčenih poslov morajo izračunati prorata odbitek v skladu z 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.

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.

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 obrazca DDV/2010 "Posli v zvezi z zlatom in srebrom").

Polje 2 inavedite 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).

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 členu 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 namene obračuna sorazmernosti davčnega odbitka.

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, registriiranja, napovedi in katere se upošteva v obračunu sorazmernosti odbitka davka.

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.

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

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 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:

$$\text{Odbitni DDV VF37} = (VF22 \times VF34 \text{ polje 7}) : 100$$

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

Vrstica VF53 kvadrater 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 kvadrater 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 obrazca DDV/2010 k postavki "Rabljeni 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 polja 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 obrazca DDV/2010 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 netomorebiti že uporabljenega dela olajšave z zmanjšanjem dolgovanj obrokov za popravek vstopa v režim.

Za določanje skupnega zneska popravkov, ki se navede v napovedi je bila vnesena v Dodatek obrazca DDV/2010 posebna razpredelnica D (glej v postavki "Popravki odbitka").

Vrstico VF57 morajo vedno izpolniti vsi zavezanci za navajanje odbitnega ddd, ki v primeru, da se ne izpolni vrstico VF30 ali vrstico VF 56, ustreza višini navedeni v vrstici VF22.

V primeru izpolnjevanja vrstice **VF30** z označitvijo **kvadratka 3** in izpolnjevanje razdelka 3-A neobdavčeni posli, v to vrstico se navede znesek vnesen v vrstici VF37, povečan za morebiti naveden znesek v vrstici VF56.

Prisotnost vrstic **VF53 i VF54** ni pomembna za soočanje davka in zato se ne sme navesti nobenega davka v vrstico VF57.

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

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

Preglednica VJ osnovnega obrazca DDV BASE je namenjena za navedbo posebne vrste poslov za katere, na podlagi posebnih določil, mora koncesionar plačati davek.

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 **vrstico 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 fakturo.

V **vrstici VJ6** navedite nakupe v državi ostankov in drugih materialnih odpadkov v skladu s 74. členom, odstavek 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 **vrstico 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 **vrstico VJ12** se navedejo nakupi tartufov od amaterskih in občasnih nabiralcev, ki niso zavezanci za ddd za katere je v skladu s odstavkom 109, 1. člena zakona št. 311 z dne 30. decembra 2004 cesionar izdal fakturo. 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 ddd za posle, ki so navedeni v tej preglednici in dosežen s seštevanjem zneskov, navedenih v stolpcu 2, iz vrstic VJ3 in VJ14.

4.1.5. – PREGLEDNICA VH – OBDOBNA IZPLAČILA**RAZDELEK 1 – Obdobna izplačila za vse dejavnosti**

Vrstice do VH1 do VH12 izpolnijo vsi zavezanci, za katere navajanje podatkov (terjatev DDV ali obveznost DDV), ki izhajajo iz opravljenih obdobjih plačil.

Kar zadeva izpolnjevanje **vrstice VH12** se navede rezultat plačila tako, da se zajame morebiti plačano višino akontacije.

Znesek se navede v polje "davki" v vsaki vrstici te preglednice ustreza dolgovani DDV za vsako obdobje (tudi če je bil dejansko plačan), neto posebnih davčnih dobropisov, ki jih predvidevajo posebna določila, uporabljena za račun obdobjnih plačil. V primeru tromesečnih plačil v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999 in naslednje spremembe, tako določen DDV mora biti povečan za obresti v višini 1%. Posledično se ta znesek ujema, če je bilo plačilo redno izvedeno za vsako obdobje, z višino dddv 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 tromesečno plačilo v skladu s 7. členom navedenega odloka št. 542 z 1999, morajo navesti podatke za obdobjna plačila v vrsticah VH3, VH6, VH9, **ne da se izpolni vrstica VH12**, ker dolgovani DDV (ali terjatev) za štiri tromesečja, 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 tromesečno izplačilo v skladu s 73. člen, 1. odst., črka e) in 74. člen, 4. odst. za štiri kole-darska tromesečja navedejo podatke svojih obdobjnih 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 obdobj (glej Dodatek obrazca DDV/2010 postavki "Ločeno knjigovodstvo").

V primeru urejanja neplačanega davka, ki zadeva prejšnje obdobjno 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 uveljavljajal 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 tromesečni 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 obdobjno 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 obrazca DDV/2010 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.

Izpolnjevanje preglednice VH s strani zavezancev, ki so uporabljali posebne davčne dobropise

Zavezanec, ki pri obdobjnem izplačilu ali akontacije uporablja posebne davčne dobropise mora v polje "dolgovi" vrstic od VH1 do VH13 navesti rezultate izplačil in davka akontacije brez uporabljenih dobropisov. Vsota teh tako uporabljenih dobropisov mora biti zajeta v vrstici VL28. Posebni davčni dobropisi uporabljeni pri letni 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 obdobjnem izplačilu in znesek akontacije brez upoštevanja izvedene kompenzacije.

Opozorila za subjekte, ki so jih prizadeli izredni dogodki

Glej Dodatek obrazca DDV/2010 k postavki "Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki".

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

Glej Dodatek obrazca DDV/2010 k postavki "Ločeno knjigovodstvo".

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

Subjekti, ki so uveljavljali pravico do tromesečnega plačevanja DDV za posle, ki izhajajo iz pogodbe o poddobjavi (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 tromesečno (brez plačila obresti) namesto mesečno (okrožnica št. 45/E z dne 18. februarja 1999).

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

Za načine izpolnjevanja v preglednico VH glej Dodatek obrazca DDV/2010 pri postavki "Zavezanci, katerim vodijo knjige tretje osebe".

4.1.6 – PREGLEDNICA VL – PLAČILO LETNEGA DAVKA

Preglednica VL osnovnega obrazca za DDV BASE 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.

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.

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.

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).

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.

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 **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 odstavek.

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**.

Vrstica VL26 presežek terjatve predhodnega leta. Ta znesek je dan iz razlike med tistimi, ki so navedeni v vrsticah VL8 in VL9.

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** se navede:

- skupni znesek posebnih davčnih terjatev uporabljenih za leto 2009 z odštevanjem obdobjnih 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 omejitev 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;

V **vrstico 29** vnesite vsa obdobja plačila vključno z akontacijo DDV (glej dodatek obrazca DDV/2010) 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 zavezanci 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 **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 VL23) večja od vsote zneskov iz stolpca 2 terjatev (vrstica VL4 in od vrstice VL26 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 VL26 do VL31) večja od vsote zneskov iz stolpca 1 obveznosti (vrstica VL3 in od vrstice VL20 do VL23). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov.

V **vrstico VL34** se navede znesek posebnih davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posebne kategorije zavezancev z odbikom 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 omejitve 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. 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.

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

V **vrstici VL38** se navede skupna višina neplačanega ddv, ki se dobi tako, da se podatku, navedenem v vrstici VL32 vzamejo morebiti uporabljene terjatve (VL34) ter se seštejejo neplačane trimesečne obresti (VL36). Ta znesek se navede v preglednico RX obrazca UNICO v primeru, ko preseže 10,33 eur (10,00 eur za zaokrožitev pri napovedi).

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

Ta znesek se navede v preglednico RX obrazca UNICO. V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 znesek, ki se navede v preglednico, sestoji iz vsote zneskov v vrsticah od VL39 do 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.

4.1.7 – 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 računovodstva se preglednica izpolni samo enkrat tako, da se povzamejo podatki različnega računovodstva ali različnih subjektov, ki so sodelovali pri 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 porabnike, razen če gre za različno kvalifikacijo naslovljenca, ki se ga povzame in potrčila 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 OBRAZEC VR ZA ZAHTEVEK ZA POVRAČIL LA 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.