

## NAVODILA

### za izpolnjevanje napovedi v Obrazcu DDV 74-bis

(kjer ni navedeno drugače, se navedeno besedilo sklicuje na člene Odloka Predsednika Republike (D.P.R.) št. 633 z dne 26. oktobra 1972, z nadaljnjimi spremembami).

#### UVOD

Obrazec je namenjen prijavi sodne likvidacije ali prisilne likvidacije. Napoved, ki jo predvideva 4. odst., 8. člena odloka predsednika republike (D.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998, morajo predložiti likvidacijski upravitelji **v roku štirih mesecev od dneva imenovanja**, izključno v elektronski obliki, neposredno ali preko pooblaščenih posrednikov, kot opredelujeta odstavka 2-bis in 3, 3. člena odloka predsednika republike (D.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998.

Če datum oddaje zapade na soboto ali na praznični dan, se rok za oddajo podaljša do prvega naslednjega delovnega dne. Kopijo napovedi mora hraniti skrbnik, komisar ali stečajni upravitelj. Računovodski podatki se morajo nanašati na posle, ki so bili izvedeni v delu koledarskega leta pred prijavo sodne likvidacije ali prisilne poravnave.

Vsi v obrazcu navedeni zneski morajo biti izraženi v evrih tako, da se znesek zaokroži navzgor, če sta dve decimalni enaki ali višji od 50 centov, in navzdol, če sta dve decimalni nižji od navedene meje. V ta namen so v poljih za vpis zneska že natisnjeni dve končni ničli za decimalno vejico.

Pojasnjujemo da morajo skrbniki sodne likvidacije ali stečajni upravitelj prav tako vložiti letno napoved v zvezi s celotnim davčnim obdobjem, ki jo sestavljata dva obrazca: prvi obrazec je namenjen poslom, izvedenim v delu koledarskega leta pred izjavo sodne likvidacije ali prisilne poravnave, drugi obrazec pa je namenjen poslom, ki so bili izvedeni po tem datumu.

**POZOR** Podrobnejšo razlago vsebine različnih vrstic v tej napovedi preverite v pojasnilih ki jih vsebujejo navodila za pripravo letne napovedi za DDV.

#### LETO

Navedite davčno obdobje, v katerem je bil prijavljena sodna likvidacija ali prisilna poravnava.

#### PRISTOJNI URAD

Navedite šifro pristojnega območnega urada, ki jo najdete na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)

#### VRSTA PRIJAVE

##### Popravki napovedi v roku

V primeru, da želi zavezanec popraviti ali dopolniti že vročeno prijavo pred zapadlostjo roka vročitve, mora izpolniti novo prijavo v vseh sestavnih delih in označiti okence "**Popravek v roku**".

#### PODATKI O ZAVEZANCU

V preglednici se morajo navesti naslednji podatki.

#### IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA DDV

Navesti je treba identifikacijsko številko DDV zavezanca s sodno likvidacijo ali zavezanca, ki je podvržen prisilni poravnavi.

#### TELEFONSKE ŠTEVILKE IN NASLOV ELEKTRONSKE POŠTE

Navedba telefonske številke (stacionarni ali mobilni telefon) in naslova elektronske pošte je neobvezna. V teh poljih zavezanec navede telefonske številke in naslov elektronske pošte. Navedba telefonske številke ali mobilnega telefona, telefaksa in naslova elektronske pošte je neobvezna, ob navedbi pa omogoča prejemanje brezplačnih informacij Agencije za prihodke ter obvestila o rokih, novostih, obveznostih in ponujenih storitvah.

#### FIZIČNE OSEBE

Občina (ali tuja država) rojstva

Navedite rojstno občino Zavezanci, rojeni v tuji državi, namesto občine navedejo državo rojstva, polje, kamor se sicer vpiše Pokrajina, pa pusti neizpolnjeno.

#### SUBJEKTI, KI NISO FIZIČNE OSEBE

Pravna narava

**OPOZORILO** Naslednja tabela vsebuje vse šifre, ki se nanašajo na različne prijave in ki se uporabljajo samo za posebnosti vsakega posameznega obrazca. Subjekt, ki izpolnjuje prijavnico, mora torej izbrati šifro, ki ga opredeljuje glede na njegov pravni status.

## SPLOŠNA TABELA ZA RAZVRSTITEV PRAVNEGA STATUSA

## SUBJEKTI REZIDENTI

1. Komanditne delniške družbe
2. Družbe z omejeno odgovornostjo
3. Delniške družbe
4. Zadružne družbe, njihovi konzorciji, vpisani v drůavni register za zadružne družbe
5. Druge zadružne družbe
6. Vzajemne zavarovalnice
7. Konzorciji s statusom pravne osebe
8. Priznana združenja
9. Fundacije
10. Druge ustanove in zavodi s statusom pravne osebe
11. Konzorciji brez statusa pravne osebe
12. Nepriznana združenja in odbori
13. Druge organizacije, ki niso pravne osebe (izključene so skupnosti)
14. Javne gospodarske ustanove
15. Javne negospodarske ustanove
16. Vzajemne družbe ali skladi za socialno zavarovanje, pomoč, pokojnine in podobni, brez statusa pravne osebe
17. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč
18. Bolnišnice
19. Pokojninske ustanove in zavodi ter ustanove za socialno pomoč
20. Samostojna podjetja za nego, bivanje in turizem
21. Pokrajinska, deželna, občinska podjetja in njihovi konzorciji
22. Družbe, organizacije in ustanove, ustanovljeni v tujini, kii niso razvrščene drugače, s sedežem uprave v Italiji
23. Enostavne ali podobne družbe v skladu s 5. členom, 3.odst., črka b) enotnega besedila o dohodnini (TUIR)
24. Kolektivne družbe ali podobne v skladu s 5. členom, 3.odst., črka b) TUIR
25. Enostavne komanditne družbe
26. Ladijske družbe
27. Združenje umetnikov in strokovnjakov
28. Podjetja zakoncev
29. GEIE (Evropske skupine gospodarskega interesa)
50. Delniške družbe, posebne družbe in konzorciji v skladu s 31, 113, 114, 115 i 116 členom zakonodajnega odloka št. 267 z dne 18. avgusta 2000 (prečiščeno besedilo zakonov o ureditvi lokalnih ustanov)
51. Solastništvo zgradb
52. Pologi DDV
53. Ljubiteljska športna društva, ustanovljena kot kapitalske nepridobitne družbe
54. Trust (monopolna združenja)
55. Javne uprave
56. Bančne fundacije
57. Evropske družbe
58. Zadružne evropske družbe
59. Mreža podjetij
61. Skupina za DDV

## SUBJEKTI NEREZIDENTI

30. Enostavne, nevpisane in stvarne družbe
31. Osebne družbe
32. Enostavne komanditne družbe
33. Ladijske družbe
34. Združenja strokovnjakov
35. Komanditne delniške družbe
36. Družbe z omejeno odgovornostjo
37. Delniške družbe
38. Konzorciji
39. Druge ustanove in zavodi
40. Priznana združenja, nepriznana združenja in stvarna združenja
41. Fundacije
42. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč
43. Druge organizacije oseb in dobrin
44. Trust (monopolna združenja)
45. GEIE (Evropske skupine gospodarskega interesa)

## UPRAVITELJ SODNE LIKVIDACIJE ALI LIKVIDACIJSKI UPRAVITELJ

Preglednico izpolnujete tako, da navedete podatke upravitelja sodne likvidacije ali likvidacijskega upravitelja (ime, datum ime-novanja, davčna številka, šifra funkcije, telefonska številka) ter sodišče, ki je izdalo odredbo, številko odredbe in datum odredbe.

### PODPIS OBRAZCA

Prijavo podpiše upravitelja sodne likvidacije ali likvidacijski upravitelj.

### OBVEZA ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

Polje izpolni in podpiše pooblaščenec, ki predloži prijavo.

Pooblaščenec vpiše:

- lastno davčno številko;
- datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze, da bo posredoval prijavo. Poleg tega se mora v polje, ki se nanaša na subjekt, ki je pripravil napoved, navesti šifra 1, če je izjavo izpolnil stečajni ali likvidacijski upravitelj, oziroma šifra 2, če je izjavo pripravil tisti, ki jo je tudi poslal.

## RAZDELEK 1 PODATKI O DEJAVNOSTI

**Vrstica AF1** vrednost preostankov na datum 31. decembra iz leta pred sodno likvidacijo ali pred prisilno poravnavo.

**Vrstica AF2** vrednost preostankov na datum začetka postopka sodne likvidacije ali prisilne poravnave.

*V nadaljevanju navedeni podatki se morajo nanašati na obdobje od 1. januarja do datuma izjave o sodni likvidaciji ali prisilni poravnavi.*

**Vrstica AF3** navedite obdavčljiv znesek pri izvedenih transakcijah v zvezi z državo in drugimi subjekti, skladno s petim odstavkom 6. člena, kakor tudi v zvezi s transakcijami, izvedenimi skladno z 32-bis členom zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012 (DDV v blagajni), za katerega se plača DDV po datumu začetka sodne likvidacije ali prisilne.

V **vrstico AF4**, vpišite skupni znesek neobdavčljivih cesij blaga znotraj Skupnosti, po odbitkih.

V vrstico je vključeno naslednje:

- protivrednosti cesij znotraj EU, v skladu z 41. čl. zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993, spremenjenega z zakonom št. 427 z dne 29. oktobra 1993, med katere spada bodisi primer, ko nacionalni odstopitelj predaja blago v ime svojega kupca države članice znotraj EU, ki pa je drugačna od države slednjega, kot primer predaja blaga s strani državnega subjekta s pomočjo lastnega dobavitelja znotraj EU za predajo dobrin prevzemniku druge države članice, ki mora torej izplačati davek za ta posej;
- protivrednosti cesij kmetijskih izdelkov znotraj EU, ki so ali niso uvrščeni v tabelo A – prvi del, priloženo odloku preds. republike D.P.R. št. 633 iz leta 1972, opravljene s strani kmetijskih proizvajalcev, vključenih v posebni režim na podlagi 34. člena;
- protivrednosti cesij dobrin znotraj EU, ki se nanašajo na dobrine, iz zalog DDV, s pošiljanjem v drugo državo članico Evropske skupnosti (črka f, 4. odstavka člena 50-bis, zakonodajnega odloka št.331/1993).

**Vrstica AF5** skupni znesek cesij, opravljenih v korist delavcev v Republiki San Marino

**Vrstica AF6** skupni znesek nakupov znotraj EU, po zmanjšanju odbitkov. Poleg tega je treba vključiti:

- protivrednosti za nakupe znotraj EU, ki so bili izvedeni brez plačila davka, z uporabo plafona, v skladu s členu 8, 8-bis in 9, ki jih navaja 1. odstavek 42. člena zakonodajnega odloka 331/1993;
- protivrednosti za nakupe znotraj EU, ki so objektivno neobdavčljivi in so bili izvedeni brez uporabe plafona, vključno s tistimi, ki se nanašajo na blago, namenjeno v vnosu v zaloge DDV, v skladu s črko a), 4. odstavka, člena 50-bis zakonodajnega odloka št. 331/1993;
- protivrednosti nakupov znotraj EU tujih publikacij s strani univerzitetnih knjižnic, ki niso podvržene davku;
- protivrednosti za nakupe znotraj EU, ki so oproščeni davka v skladu z 10. členom, na katerega se sklicuje 1. odstavek 42. člena zakonodajnega odloka 331/1993;
- protivrednosti za nakupe znotraj EU, brez DDV, za katere se na podlagi člena 19-bis 1 ali drugih določil ne uveljavlja davčni odbitek.

**Vrstica AF7** znesek nakupov blaga iz Republike San Marino.

**Vrstica AF8** ttreba je izpolniti polja od 1 do 12 (šifre sovpadajo z dvanaajstimi meseci v letu) s podatki DDV v breme, ki izhaja iz obdobjih izplačil v obdobju pred začetkom sodne likvidacije ali prisilne poravnave. Zavezanci, ki so opravili trimesečna odplačila, morajo navesti dolgovanega DDV, ki je razviden iz obdobjih poročil, v polju 3, 6, 9 in 12. Te zadnje polju ne izpolnijo zavezanci, ki jih opredeljuje 7. člen O.P.R. št. 542 iz leta 1999. Zavezanci, ki izvajajo več dejavnosti in po zakonski obvezi ali po lastni izbiri izberejo ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom, in ki so, v zadnjem mesecu vsakega trimesečja, kompenzirali rezultate mesečnih odplačil s trimesečno poravnavo do roka, predvidenega za mesečne poravnave davka, morajo navesti v omenjenih poljih enkratni znesek, če gre za dolg, ki ustreza vsoti terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz odplačil v posameznih obdobjih.

V polju 13 navedite znesek morebitne upravičene akontacije.

## RAZDELEK 2 POSLI

**Vrstica AF10** skupna vsota obdavčljivih poslov, cesije dobrin in nujenja storitev (polje 1) ter pripadajočega davka (polje 2), vključno s posli iz prejšnjih let, za katere se je izkazala izterljivost davka. V polju 1 mora biti vključen tudi obdavčljiv znesek poslov, opravljenih z uporabo režima obrnjene davčne obveznosti in poslov, izvedenih za javne uprave in drugi subjekti, ki jih navaja odstavek 1-bis člena 17-ter, za katere morajo davek poravnati odstopniki ali naročniki v skladu z določbami, ki jih vsebuje omenjeni člen 17-ter.

**Vrstica AF11** skupna vsota neobdavčljivih poslov in poslov, ki niso podvržene obdavčenju v skladu s členi od 7 do 7-septies.

**Vrstica AF12** skupna vsota poslov, ki so oproščenih davkov.

**Vrstica AF13** skupni znesek nakupov blaga, namenjenega preprodaji ali proizvodnji blaga ali storitev (polje 1) in pripadajočega davka (polje 2).

**Vrstica AF14** skupni znesek drugih nakupov in uvozov, pomembnih za potrebe DDV (polje 1) ter skupni znesek davka za obdavčljive posle (polje 2).

## RAZDELEK 3 IZPLAČILO DAVKA

**Vrstica AF20** višina DDV za obdavčljive posle, prenesena iz polja 2 vrstice AF10.

**Vrstica AF21** znesek dolgovanega DDV za naslednje vrste poslov, ki ga mora na podlagi posebnih določil za DDV poravnati prodajalec:

- nakupi blaga in storitev s strani zavezancev, ki so tuji davčni rezidenti, v skladu z 2. odstavkom 17. člena (bodisi tistih, ki so izpolnili obveznosti DDV z izdajo samofakturiranega računa kot tudi tistih, za katere se je postopek opravil z dopolnitvijo dokumenta, ki ga je izdal zavezanec nerezident) vključno z uvažanjem izdelkov, ki izhajajo iz mesta Vatikan ali iz Republike San Marino;
- povračila, ki jih izplačajo izvajalci dejavnosti mestnega javnega prevoza oseb (čl. 74, 1. odstavek, črka. e) v skladu z odlokom z dne 30. julija 2009;
- provizije, ki jih izplačajo potovalne agencije svojim posrednikom (8.odstavek člena 74-ter);
- črpanje dobrin iz depozitov DDV na podlagi člena 50-bis, zakonskega odloka št. 331/1993 (ki se razlikujejo od tistih, za katere davek poravnava upravitelj depozita v imenu in na račun subjekta, ki je opravil črpanje);
- notranji nakupi, nakupi znotraj EU in uvoz železnine, industrijskega zlata, čistega srebra in investicijskega zlata, obdavčljivega po izbiri;
- nakupi blaga znotraj EU;
- nakupi storitev, ki jih nudijo podizvajalci v gradbeniškem sektorju, brez bremenitve davka, v skladu s črko a), 6. odstavka, 17. člena (glej okrožnico št. 37 z dne 29. decembra 2006);
- nakup stavb ali delov stavb skladno s točko a-bis), 6. odstavka 17. člena;
- nakup mobilnih telefonov, igralnih konzol, tablic in prenosnikov, naprav z integriranim vezjem, kot so mikroprocesorji in centralne procesne enote, skladno z navedenim pod točkama b) in c), 6. odstavka, 17. člena (glej okrožnico št. 59 iz leta 2010);
- nakup storitev čiščenja, rušenja, inštalacijskih del in zaključnih del v stavbah, v skladu s črko a-ter), 6. odstavka, 17. člena);
- nakup blaga in storitev v sektorju energetike, v skladu s črkama d-bis), d-ter in d-quater), 17. člena);
- nakupi, opravljeni v skladu s členom 17-ter, za katere je bil pripadajoči davek vključen v periodična izplačila.

**Vrstica AF22** skupni znesek DDV v breme, ki izhaja iz seštevka zneskov v vrsticah AF20 in AF21.

**Vrstica AF23** višina DDV, v kateri je dovoljen odbitek, upoštevajoč omejitve na podlagi členov 19, 19-bis, 19-bis1 in 19-bis2. Vrstica mora vsebovati tudi morebitni znesek DDV, za katerega lahko uveljavljajo odbitek kmetijski proizvajalci, ki so izvedli neobdavčljive prodaje kmetijskih izdelkov v smislu prvega odstavka 8. člena, člena 38-quater ter 72. člena, pa tudi prodaje kmečkih izdelkov znotraj EU, vključenih v Tabelo A - prvi del (t.i. teoretični DDV). Znesek, ki ga je potrebno navesti v tej vrstici, se izračuna z uveljavitvijo pavšalnih odstotkov kompenzacije, ki bi se uveljavljali, če bi do navedenih poslov prišlo znotraj državnih meja.

**Vrstica AF24** DDV, ki se lahko odbije za občasne posle, ki se uvrščajo v posebni režim za kmetijske dejavnosti, na katere se nanaša člen 34-bis.

**Vrstica AF25** skupni znesek DDV, ki izhaja iz seštevka zneskov v vrsticah IAF23 in AF24.

**Vrstica AF26** dolgovani znesek (navede se v stolpcu 1), določen na podlagi razlike med vrstico AF22 in vrstico AF25, oziroma terjatev DDV, določen na podlagi razlike med vrstico AF25 in vrstico AF22.

**Vrstica AF27** zahtevana povračila med letom. Znesek zahtevanih povračil med letom v skladu z 2. odstavkom člena 38-bis, mora biti naveden tudi v primeru, da povračila, ki so se redno zahtevala, še niso bila (delno ali v celoti) poplačana.

**Vrstica AF28** Znesek, ki ga je potrebno navesti, ustreza odbitnim presežkom, ki se nanašajo tako na davčno obdobje pred sodno likvidacijo ali prisilno poravnavo, kakor tudi na prva tri četrtletja leta, v katerem je bil začet postopek plačilne nesposobnosti, ki so bili uporabljeni pri kompenzaciji z obrazcem F24, vse do datuma razsodbe o sodni likvidaciji ali prisilni poravnavi.

**Vrstica AF29** skupni znesek dolgovanih obresti v primeru trimesečnih izplačil.

**Vrstica AF30** terjatev DDV iz davčnega obdobja pred sodno likvidacijo ali prisilno poravnavo, ki ni bila zahtevana v povračilo, in zahtevano povračilo za terjatev v predhodnih davčnih obdobjih, za katere je pristojni urad formalno zanikal pravico do povračila, vendar je pooblastil davčnega zavezanca, da lahko samo terjatev uporabi za leto, v katerem je bil odprt postopek plačilne nesposobnosti v okviru rednih izplačil ali letne prijave (gl. tudi ODL. PREDS. REP. okrožnico št. 443 z dne 10. no-vembra 1997 in okrožnico 134/E z dne 28. maja 1998).

**Vrstica AF31** v to vrstico je potrebno vključiti:

- celotni znesek posameznih davčnih terjatev, uporabljenih v letu odprtja postopka plačilne nesposobnosti, kot pobot pri obdobjih izplačil in akontacijah;
- terjatve, uporabljene v letu postopka plačilne nesposobnosti, odstopljene s strani družbe za upravljanje s prihranki, v skladu z 8.členom zakonskega odloka št.351/2001.

**Vrstica AF32** za izpolnjevanje polj 2 in 3 v tej vrstici si oglejte navodila v ustreznih poljih vrstice VL30 obrazca letne napovedi DDV. V polje 1 navedite večjega od zneska, izkazanega v polju 2 in zneska, izkazanega v polju 3.

**Vrstica AF33** skupni dolgovan DDV, navede se v primeru, da je vsota zneskov obveznosti (od AF26 do AF29) večja od vsote zneskov terjatev (od AF26 do AF32, polje 1).

**Vrstica AF34** skupna terjatev DDV. Izračunajte razliko med vsoto zneskov terjatev (od AF26 do AF32, polje 1) in vsoto zneskov obveznosti (od AF26 do AF29), v primeru da je ta razlika pozitivna, je treba v to vrstico vpisati rezultat izračuna z upoštevanjem zneskov v polju 3 vrstice AF32 (plačani DDV), namesto tistih v polju 1. Pri izračunu terjatev je namreč treba upoštevati izključno izvršena plačila. V primeru, da je razlika negativna se ta vrstica ne izpolni.