

# PF

## Napoved DOHODKI 2019

DAVČNO OBDOBJE 2018

BREZPLAČNI OBRAZEC

### FIIZIČNE OSEBE 2019 NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

#### ► SNOPIČ 2

<b>PREGLEDNICA RH</b>	Dohodki iz udeležbe v osebnih družbah in tem družbam
<b>PREGLEDNICA RL</b>	Drugi dohodki
<b>PREGLEDNICA RM</b>	Dohodki, podvrženi ločenemu obdavčevanju in nadomestnemu davku
<b>PREGLEDNICA RT</b>	Dobički, narave
<b>PREGLEDNICA RR</b>	Prispevki za socialno varnost
<b>PREGLEDNICA RW</b>	Investicije in finnačne dejavno sti v tujini, nadzor - IVIE/IVAFE
<b>PREGLEDNICA AC</b>	Sporočilo upravitelja večstanovanjske zgradbe
<b>FIZIČNE OSEBE TALNEGA PREBIVALIŠČA V ITALIJI</b>	Ki nimajo           Obrazec DOHODKI 2019

#### ► SNOPIČ 1

**OSEBNI PODATKI** Izpolnjevanje naslovnice

#### VZDRŽEVANI DRUŽINSKI ČLANI

<b>PREGLEDNICA RA</b>	Dohodki od zemljišč
<b>PREGLEDNICA RB</b>	Dohodki od stavb in drugi podatki
<b>PREGLEDNICA RC</b>	Dohodki iz delovnega razmerja in z njimi izenačeni dohodki
<b>PREGLEDNICA CR</b>	Davčni dobropisi
<b>PREGLEDNICA RP</b>	Dajatve in stroški
<b>PREGLEDNICA LC</b>	Cedularno obdavčenje za oddajanje v najem
<b>PREGLEDNICA RN</b>	Določitev davka IRPEF
<b>PREGLEDNICA RV</b>	Izračun davka IRPEF
<b>PREGLEDNICA DI</b>	Dopolnilna napoved
<b>PREGLEDNICA RX</b>	Izravnava in povračila

#### ► SNOPIČ 3

Navodila, ki so skupna preglednicam RE - RF - RG - RD - RS

Novost podjetniškega prihodka in samostojnega dela

<b>PREGLEDNICA RE</b>	Samostojno delo, ki izhaja iz obrtništva ali samostojnega poklica
<b>PREGLEDNICA RF</b>	Podjetje z navadnim knjigovodstvom
<b>PREGLEDNICA RG</b>	Podjetje s poenostavljenim knjigovodstvom
<b>PREGLEDNICA LM</b>	Podjetništvo za mlade in mobilni delavcirezim pavšalne obdavčitve
<b>PREGLEDNICA RD</b>	Živinoreja, proizvodnja zelenjave in druge kmečke dejavnosti
<b>PREGLEDNICA RS</b>	Skupne tabele pri preglednicah RA, RD, RE, RF, RG, RH e LM
<b>PREGLEDNICA RQ</b>	Nadomestni davki in dodatki na IRPEF
<b>PREGLEDNICA RU</b>	Davčni dobropis, ki se prizna podjetju
<b>PREGLEDNICA FC</b>	Dohodki nadzorovanih subjektov s stalnim bivališčem v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom
<b>PREGLEDNICA NR</b>	Novi prebivalci
<b>PREGLEDNICA CE</b>	Davčni dobropis za prihodke nastale v tujinikünfte
<b>PREGLEDNICA TR</b>	Prenos sedeža v tujino

## KAZALO ■ DOHODKI 2019 Fizične osebe ■ 2. Snopič

---

<b>I. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA</b>	<b>3</b>	<b>III. FIZIČNE OSEBE, KI NIMAJO STALNEGA PREBIVALIŠČA V ITALIJI - NAVODILA ZA VPIS PODATKOV V OBRAZEC REDDITI 2019</b>	<b>43</b>
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RH	3	<b>DODATEK</b>	<b>50</b>
2. Navodila za izpolnjevanje preglednice RL	6	TABELA NAJVIŠJE S SPORAZUMI DOLOČENE DAVČNE STOPNJE ZA TUJE DIVIDENDE	52
3. Navodila za izpolnjevanje preglednice RM	14	TABELA S ŠIFRAMI INVESTICIJ V TUJINI IN FINANČNE DEJAVNOSTI V TUJINI	52
4. Navodila za izpolnjevanje preglednice RT	24	SEZNAM DRŽAV, KI JIH NAVAJA MO Z DNE 04. MAJA 1999 (UR. L. ŠT. 107 Z DNE 10.05.1999) – DRŽAVE Z UGODNO DAVČNO ZAKONODAJO - 2.ČLEN 2 BIS ENOTEGA BESEDILA O DOHODNINI (TUIR)	52
<b>II. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC</b>	<b>31</b>	TRENTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNI OBDAVČITVI, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA	53
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RR	31		
2. Navodila za izpolnjevanje preglednice RW	37		
3. Navodila za izpolnjevanje preglednice AC	41		

---

# I. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA

## 1. PREGLEDNICA RH - Dohodki iz udeležbe v osebnih družbah in tem družbam

### SPLOŠNI PODATKI

Preglednico RH uporabite zato, da prijavite zneske dohodka, ki izhajajo iz deležev v družbah, združenjih ali družinskih podjetjih ali podjetjih zakoncev:

- družbeniki v osebnih družbah in v tem družbam izenačenih iz 5. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR);
- sodelavci družinskih podjetij;
- zakonec, soudeležen v podjetju med zakoncev, ki ni vodeno kot družba;
- fizične osebe, ki so člani Evropskega gospodarskega interesnega združenja (GEIE) s prebivališčem na državnem ozemlju ali s stalno poslovno enoto na državnem ozemlju, v primeru da niso rezidenti;
- delničarji družb ki delujejo v režimu transparentnosti v skladu s 116. čl. enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V to preglednico se navedejo tudi prejemki, prejeti namesto dohodkov nastalih v združenju in dosežene odškodnine za izgubo dohodka, razen za odškodnino za dohodke nastale v več letih za katere je predvidena ločena obdavčitev z izključitvijo škode za permanentno invalidnost ali smrt v skladu s 6. čl., 2. odst., enotega besedila o dohodnini (TUIR).

Če se skupno proizvedeni dohodki obdavčujejo ločeno, jih morajo družbenik, sodelavec družinskega podjetja ali zakonec prijaviti sorazmerno s svojim deležem v preglednici RM ali TR.

V primeru, da iz preglednice, ki jo izdajo subjekti v skladu s 5. čl. TUIR ali GEIE ali subjekti v skladu s 116. čl. TUIR izhaja, da so davki dokončno plačani v tujini, je za uveljavljanje davčne olajšave treba izpolniti preglednice CE SNOPIČA 3.

V primeru davčnih dobropisov, ki jih navedejo družbe v skladu s 5. čl. TUIR v preglednico RU obrazca DOHODKI SP ali subjekti v skladu s 116. členom TUIR pripisanih družbenikom, se ti dobropisi ne navedejo v to preglednico. Njihova uporaba se navede v preglednico RU SNOPIČA 3. V primeru nastanka plusvalence na osnovi izhodnega davka (exit tax), ki jih družbe, obravnavane v 5. in 116. členu, dodelijo družbenikom, ki se odločijo za ločeno obdavčitev, mora vsak družbenik prijaviti plusvalenco in svojo odločitev v preglednici TR.

Treba je pojasniti, da je poseben režim ločene obdavčitve, ki se navede v preglednico RM predviden za dohodke deležev v družbah, ki so rezidenti v državah s privilegiranim davčnim režimom (167., 168. člen TUIR). V ta namen družbenik, kateremu je bil pripisan dohodek, ki se nanaša na deleže v tujem subjektu, ki se nahaja v državi ali ozemlju s privilegiranim davčnim režimom, mora uporabljati preglednico RS (SNOPIČ 3), za evidentiranje davčnih dobropisov za davke plačane v tujini.

Treba je vedeti, da:

1. se dobički ali izgube pripišejo vsakemu družbeniku sorazmerno z njegovim družbenim deležem, ne glede na prejem le-teh;
2. če je bil delež prevzet ne iz osebnega naslova, ampak iz naslova podjetja in je naveden med dejavnostmi, ki zadevajo podjetje, iz seznama izdelanega v skladu s 2217. členom Civilnega zakonika, se delež dobička ali izgube ne navede v to preglednico, ampak v preglednico RF ali RG SNOPIČA 3;
3. sodelavci v družinskem podjetju morajo izpolniti to preglednico le v primeru, da je podjetje proizvedlo dohodek, saj so tej sodelavci tako iz civilnega kot davčnega vidika soudeleženi samo pri dobičku, ne pa pri izgubi podjetja. Vsak družinski član s podpisom na naslovnici davčne prijave obenem izpričuje, da je trajno in v pretežni meri delal v podjetju. Če je podjetnik v sklopu obratovanja družinskega podjetja izkoristil olajšani režim za spodbujanje mladih podjetnikov in odpuščenih delavcev (27. člen, 1. in 2. odstavek zakonodajnega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, spremenjenega in preurejenega v zakon z dne 15. julija 2011 št. 111) so sodelavci družinskih podjetij oproščeni dolžnosti prijavljanja in plačevanja v zvezi z dohodki, ki so jih prejeli od podjetnika, vse davke iz dobička družinskega podjetja izplača podjetnik;
4. v primeru, podjetja zakoncev, ki se upravlja v obliki družbe, se dobiček ali izguba pripiše zakoncem v višini 50% zneska, ki izhaja iz napovedi lastnika ali drugačnega deleža določenega v skladu s 210. členom civilnega zakonika;
5. dobički ali izgube se pripišejo vsakemu članu evropske skupine gospodarskega interesa (GEIE) v sorazmerju, ki ga predvideva skupinska pogodba, če pa te ni, v ekvivalentnih deležih.

To preglednico razdelek II se izpolni za napoved dobička (ali izgube), ki jih družbe, ki so se odločile za davčno transparentnost, pripišejo družbeniku, v skladu s 116. čl. TUIR. Dohodek se pripiše sorazmerno z udeležbo v dobičku (ali izgubi) in prispeva k dobičku skupnega dohodka leta v teku na dan zaključitve dav. obdobja udeležene edružbe. Davčne izgube udeležene družbe se pripišejo družbenikom sorazmerno z deležem v poslovni izgubi v mejah deležev lastnih sredstev udeležene družbe, določene brez upoštevanja poslovne izgube in upoštevajoč poslovne vloške do dneva odobritve bilance. Če delež ni bil prevzet iz osebnega naslova, ampak v okviru dejavnosti podjetja in je navedena med dejavnostmi podjetja iz seznama v skladu s 2217. čl. civilnega zakonika, se delež dobička ali izgube ne navede v to preglednico, ampak v preglednico RF ali RG SNOPIČA 3.

Preglednica je razdeljena na naslednje dele:

- I. Razdelek – Podatki družbe, združenja, družinskega podjetja, podjetja zakoncev ali evropskega gospodarskega interesnega združenja GEIE;
- II. Razdelek – Podatki družbe v režimu transparentnosti v kateri je zavezanec udeležen;
- III. Razdelek – Določitev dohodka;
- IV. Razdelek – Povzetek.

### I. RAZDELEK - Podatki družbe, združenja, družinskega podjetja, podjetja zakoncev ali združenja GEIE

Razdelek sestavljajo vrstice od RH1 do RH4: če je izpolnjevalec soudeležen pri več kot štirih družbah, mora izpolniti več obrazcev.

V vrstice tega razdelka navedemo:

- v stolpcu 1 davčno številko družbe ali združenja, pri kateri je zavezanec udeležen;
- v stolpcu 2 navedite eno od naslednjih šifer:

- 1 za osebne družbe ali tem izenačene družbe, ki opravljajo podjetniško dejavnost; za podjetja zakoncev; za družinska podjetja z navadnim knjigovodstvom; za Evropsko gospodarsko interesno združenje (GEIE);
  - 2 za strokovna in umetniška združenja;
  - 3 za osebne družbe ali tem izenačene družbe, ki opravljajo podjetniško dejavnost; za podjetja zakoncev; za družinska podjetja s poenostavljenim knjigovodstvom;
  - 4 za enostavne družbe;
  - 5 v primeru, da osebna družba in podobne družbe, ki izvajajo podjetniško dejavnosti, podjetje zakoncev, družinsko podjetje z enostavnim poslovanjem ali GEIE je družbenik prijavitelj ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidacije, tudi prisilne poravnave, prispeval višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja;
  - 6 v primeru, da je osebna družba in podobne družbe, ki izvajajo podjetniško dejavnost, podjetje zakoncev, družinska podjetja s poenostavljenim knjigovodstvom družbeniku prijavitelju prispevala znesek, ki presega plačano ceno za nakup premoženja ob odstopu, izključitvi, izplačilu, zmanjšanju kapitala ali likvidaciji, tudi prisilni poravnavi;
  - 7 v primeru da je združenje ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidaciji prispevalo družbeniku prijavitelju višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja;
  - 8 v primeru, da je ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidacije enostavna udeležena družba prispevala družbeniku prijavitelju višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja.
- V primeru, da enostavna družba ali združenje umetniško ali strokovno združenje dodeli članu oziroma družbeniku delež dohodka (ali izgube), ki ga je podjetju dodelilo združenje druge vrste (na primer po udeležbi v združenju družb z neomejeno odgovornostjo), je treba ločeno označiti zneske z ustrežno šifro (1, 2, 3, 4 ali ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidaciji tudi prisilni poravnavi 5, 6, 7, 8);
- v stolpcu 3 delež udeležbe v dobičku udeležene družbe izražen v odstotkih.
  - v stolpcu 4 dolež dobička (ali izgube pred katerim stoji minus) udeležene družbe, ki se pripiše prijavitelju;



Glej v DODATKU SNOPIČ 3 preberite poglavje "Izgube, ki so v celoti prenosljive".

- stolpec 5, kvadrata se prečrta v primeru, da je morebitna izguba, navedena v stolpcu 4, lahko izkoriščena v celoti, v skladu z 2. odst., 84. člena TUIR;
  - stolpec 6, kvadrata se označi, če udeležena družba pripiše delež dohodka od zemljišča določenega v preglednici RA;
  - stolpec 7, se označi, če pripada olajšava v skladu s 13. čl., 5. odst. notega besedila o dohodnini (TUIR) ;
  - stolpec 8, delež "minimalnega " dohodka, ki izhaja iz udeležbe v družbah, ki se izkažejo za nedejavne v skladu s 30. čl. zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 in z naslednjimi spremembami, ki izhaja iz preglednice, ki jo izda ista družba. Ta stolpec se izpolni v primeru, da je delež dohodka pripisan družbenikom naveden v stolpcu 4, enak ali višji od minimalnega deleža. Ta minimalni dobiček ne more biti kompenziran z izgubami podjetja iz prejšnjih let;
  - stolpec 9, delež akontacijskega odtegljaja udeležene družbe pripisanega prijavitelju;
  - stolpec 10, delež davčnega dobropisa, ki pripadajo prijavitelju, so izključno tisti, ki se vnesejo v preglednico RU;
  - stolpec 12 delež odbitnih obveznosti, ki se pripišejo prijavitelju;
  - stolpec 13 delež zemljiškega prihodka, ki ni obdavčljiv (katastrski dohodki in/ali dohodki od stavb in neobdavčljivi katastrski in kmetijski dohodki v primeru neposrednega kmetovalca ali poklicnega kmetijskega podjetnika iap) sodelujoče enostavne družbe, ki je naslovljena na osebo, ki vlaga davčno napoved. Polje se lahko izpolni le, če je bila v stolpcu 2 navedena šifra 4.
- V okencu stolpca 11 je potrebno navesti:
- šifro 1, če je bil pripisan dohodek iz naslova raziskovalnih dejavnosti, za katerega namerava raziskovalec izkoristiti subvencijo, predvideno v 3. členu uredbe z zakonsko močjo št. 269 iz leta 2003, v 1. odstavku 17. člena uredbe z zakonsko močjo št. 185 iz leta 2008 in v 44. členu uredbe z zakonsko močjo št. 78 iz leta 2010. V tem primeru je potrebno v stolpcu 4 navesti delež 10 odstotkov od zneska pripisanega dohodka;
  - šifro 3, če je bil pripisan dohodek zavezancem, ki so se vrnili v Italijo, če slednji v primeru, da izpolnjujejo ustrezne pogoje, nameravajo izkoristiti olajšave, predvidene s 16. členom zakonodajnega odloka št. 147 z dne 14. septembra 2015. V tem primeru se v stolpcu 4 navede dele 50 odstotkov dohodka, pripisanega delavcu.

## II. RAZDELEK - Podatki družbe v režimu transparentnosti

Ta del sestavljata vrstici RH5 in RH6: če je zavezanec udeležen v več kot dveh družbah, mora izpolniti več obrazcev.

V vrsticah tega razdelka se navede:

- v stolpec 1, davčno številko družbe v režimu transparentnosti;
- v stolpec 3, delež udeležbe pri dobičku, izražen v odstotkih;
- v stolpec 4, delež dobička (ali izgube, pred katerim stoji znak minus) udeležene družbe pripisane prijavitelju;
- v stolpcu 5, okence se označi v primeru, da je morebitna izguba, navedena v stolpcu 4, lahko izkoriščena v celoti, v skladu z 2. odst., 84. člena TUIR;



Glej v DODATKU SNOPIČ 3 postavko "Izgube, ki so v celoti prenosljive".

- v stolpec 8, delež "minimalnega " dohodka, ki izhaja iz udeležbe v družbah, ki se izkažejo za nedejavne v skladu s 30. čl. zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 in z naslednjimi spremembami, ki izhaja iz preglednice, ki jo izda ista družba. Ta stolpec se izpolni v primeru, da je delež dohodka, pripisan družbenikom in naveden v stolpcu 4, enak ali višji od "minimalnega deleža". Ta "minimalni" dobiček ne more biti kompenziran z izgubami podjetja. Ta stolpec mora biti izpolnjen v primeru, da je delež dobička pripisan družbenikom naveden v stolpcu 4 enak ali večji od minimalnega deleža dobička. Ta minimalni dobiček ne more kompenzirati izgube podjetja;
- v stolpec 9, delež davčnih dobropisov družbe v režimu transparentnosti, ki je bil pripisan zavezancu;
- v stolpec 10, delež davčnih dobropisov, ki se priznavajo zavezancu, izključno s tistimi, ki jih morate navesti v preglednici RU;
- stolpec 11, delež davčnih dobropisov, plačanih v tujini za ustvarjene prihodke oziroma realizirane dobičke ali kapitalske dobičke (za

dobropis v skladu s 3. členom zakonodajnega odloka št. 147 iz leta 2015) družb v režimu transparentnosti v obdobju pred uporabo izbire transparentnosti;

- **stolpec 12**, odbitnih obveznosti, ki se pripišejo zavezancu;
- v **stolpec 13**, delež presežka davkov IRES (preglednica RX, vrstica RX1, stolpec 5, obrazca DOHODKII 2018 – SC – kapitalske družbe), ki izhaja iz predhodne davčne napovedi, ki jo je vložila družba v režimu transparentnosti za tisti del, ki se pripiše družbeniku;
- v **stolpec 14**, delež akontacij, ki jih je družba v režimu transparentnosti izplača za tisti del, ki se pripiše družbeniku.

### III. RAZDELEK - Določanje dohodka Skupni podatki v I. in II. razdelek

Ta razdelek sestoji iz vrstic od RH7 do RH18.

Pri izpolnitvi vrstic od RH7 do RH18, ki so skupne za I. in II. Razdelek mora davčni zavezanec v primeru, da je izpolnil oba razdelka sešteti zneske, ki so navedeni v skupnih poljih.

V primeru da se izpolni več obrazcev, se podatki iz tega razdelka vnesejo samo v prvem obrazcu.

V **vrstico RH7, stolpec 2**, se vnese skupni znesek deležev dobička (pozitivni zneski stolpca 4), ki izhajajo iz udeležbe v podjetjih v režimu navadnega ali poenostavljenega knjigovodstva (šifra 1 in 3, stolpec 2, vrstice od RH1 do RH4) in znesek deležev pripisanih v primerih navedenih v 20-bis čl. TUIR (šifri 5 in 6) in znesek deležev dobička (pozitivni zneski) navedenih v stolpcu 4, vrsticah RH5 in RH6, ki izhajajo iz udeležbe v družbah, ki so se odločile za režim transparentnosti v skladu s 116.čl. enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V **vrstico RH7, stolpec 1**, se navede skupni znesek deležev minimalnega dohodka (zneski iz stolpca 8), ki izhajajo iz deležev v podjetjih v režimu navadnega ali poenostavljenega knjigovodstva (šifra 1 in 3 stolpca 2 vrstice od RH1 do RH4) in znesek vsote deležev minimalnega dohodka navedene v stolpcu 8, vrstice od RH5 do RH6, ki izhajajo iz deležev v družbah, ki so se odločile za režim transparentnosti v skladu s 116.členom TUIR.

V **vrstico RH8, stolpec 1**, se navede skupni znesek (pred katerim ne stoji znak minus) deležev izgube, ki izhajajo iz deleža v podjetju v režimu olajšanega knjigovodstva (šifra 3, stolpca 2, vrstic od RH1 do RH4).

V **vrstico RH8, stolpec 2**, se navede skupni znesek (pred katerim ne stoji znak minus) deležev izgube, ki izhaja iz deleža v podjetju v režimu navadnega knjigovodstva (šifra 1, stolpca 2, vrstic od RH1 do RH4) in vsota deležev izgube navedenih v stolpcih 4, vrsticah od RH5 in RH6, ki izhajajo iz deležev v družbah, ki so se odločile za režim transparentnosti v skladu s 116.členom TUIR.



Glej v DODATKU SNOPIČ 3 postavko "Izgube podjetja in iz samostojne dejavnosti".

V **vrstico RH9, stolpec 3**, se navede razlika med zneskom vrstice RH7, stolpec 2 in izgubami iz stolpcev 1 in 2 vrstice RH8 do višine vsote, navedene v vrstici RH7, stolpec 2.

V vsakem primeru razlika ne sme biti manjša od morebitnega zneska navedenega v stolpcu 1 vrstice RH7.

V **vrstico RH9, stolpec 2** je treba vpisati izgube iz vrstice RH8, stolpec 2, ki izhajajo iz deleža v podjetju v režimu navadnega knjigovodstva in preostanejo po izkoristku za kompenzacijo z dohodki iz vrstice RH7, stolpec 2.

V **vrstico RH9, stolpec 1** je treba vpisati izgube iz vrstice RH8, stolpec 1, ki izhajajo iz deleža v podjetju v režimu olajšanega knjigovodstva in preostanejo po izkoristku za kompenzacijo z dohodki iz vrstice RH7, stolpec 2.

Izgube iz stolpcev 1 in 2 vrstice RH9 – znesek neto brez zneska kompenzacije z dohodki iz razpredelnic RF, RD ali RG-, morajo biti navedene tudi v ustrezni preglednici "Nekompenzirane izgube podjetja" v razpredelnici RS.

Če ima znesek vrstice RH9, stolpec 3 pozitivni znak, se v **vrstico RH10** navede znesek izgube podjetja davčnega obdobja, ki je predmet tokratne davčne napovedi (določene v preglednici RF ali RG) do višine razlike med zneskom vrstice RH9, stolpec 3 in zneskom vrstice RH7, stolpec 1.

V **vrstico RH11** se navede razlika med zneskom v vrstici RH9, stolpec 3 in zneskom iz vrstice RH10.

V primeru, da ima znesek iz vrstice RH11 pozitivni predznak, se ga lahko kompenzira z morebitnim presežkom izgub podjetja v prejšnjih poslovnih letih, ki še ni bil uporabljen za kompenzacijo drugih dohodkov iz tega davčnega obdobja; in jih je treba izpostaviti v **vrstici RH12, stolpec 1** v primeru izgub, ki so uporabne v omejeni meri 40 odstotko; v **vrstici RH12, stolpec 2** v primeru izgub, ki se lahko uporabijo v omejeni meri 80 odstotkov in v **vrstici RH12, stolpec 3** v primeru izgub, ki se lahko izkoristijo v celoti.



**Z odstopanjem od prvega stavka 3. odstavka 8. člena TUIR se lahko izgube, ki izhajajo iz poslovnih dejavnosti v režimu olajšanega knjigovodstva in so nastale v davčnih obdobjih 2018 in 2019, lahko odštejejo do mere 40 odstotkov dohodkov, ki jih je podjetje imelo v davčnem obdobju 2019 in do mere 60 odstotkov za dohodke, ki jih je podjetje imelo v davčnem obdobju 2020 (1. člen, 25. odst. Zakona št. 145 z dne 30. decembra 2018). Poleg tega se izgube iz davčnega obdobja 2017, za del, ki ni bil kompenziran v skladu z 8. členom, 1. odst TUIR, v besedilu, ki je bilo v veljavi pred vstopom v veljavo zakona št. 145 z dne 30. decembra 2018, odštejejo od odgovarjajočih dohodkov, nastalih v davčnih obdobjih 2018 in 2019 do največ 40% the dohodkov, in v davčnem obdobju 2020 do največ 60 odstotkov istih dohodkov (1. člen, 26. odstavek zakona št. 145 z den 30. decembra 2018).**

Opozarjamo, da v zvezi z preteklimi izgubami sedaj veljavna zakonodaja izključuje možnost, da bi člani hčerinske družbe kompenzirali dohodke, ki si jih je pripisala, z izgubami, ki so nastale pred opcijo za režim transparentnega obdavčenja. **Morebitni presežek izgub iz prejšnjih poslovnih let, ki ni bil uporabljen za kompenzacijo drugih dohodkov podjetja mora biti naveden v odgovarjajočih stolpcih preglednice RS.**

V **vrstico RH14**, se navede razlika med zneskom iz vrstice RH11 in izgubami iz stolpcev 1, 2, in 3 vrstice RH12 do višine zneska, ki je naveden v vrstici RH11. V vsakem primeru ta razlika ne more biti nižja od morebitnega zneska navedenega v stolpcu 1 vrstice RH7.

V **vrstici RH15** se navede prihodek (ali izguba, pred katero stoji znak minus), ki izhaja iz udeležbe v umetniškem in strokovnem združenju (šifra 2 in 7 vrstic od RH1 do RH4).

Če je rezultat pozitiven v **vrstici RH16**, se navedejo morebitne izgube iz samostojnega dela iz predhodnih poslovnih let do višine v vrstici RH15, ki niso uporabljene za kompenziranje drugih prihodkov iz samostojnega dela v letu.

V **vrstici RH17** se navede razlika med vrstico RH15 in vrstico RH16. Ta znesek se vnese v vrstico RN1 preglednice RN. Če je znesek negativen, se ta izguba lahko uporablja za zmanjšanje celotnega prihodka do višine minimalnega prihodka.

V **vrstici RH18, stolpec 1**, celoten znesek deležev prihodkov (pozitivni zneski stolpca 4), ki izhajajo iz udeležbe v enostavnih družbah (šifra 4 in 8 v stolpcu 2 vrstic od RH1 do RH4). Ta znesek se vnese v vrstico RN1, stolpca 5.

V **vrstico RH18, stolpec 2**, stolpec št. 2, skupni znesek deležev neobdavčljivih dohodkov od nepremičnin (zneski v stolpcu št. 13) od udeležbe v enostavnih družbah in neobdavčljivih katastrskih in kmetijskih dohodkov v primeru neposrednega kmetovalca ali poklicnega kmetijskega podjetnika iap (šifra 4 v stolpcu 2 vrstic od RH1 do RH4). Ta znesek se vnese v vrstico RN50, stolpca 2 preglednice RN.

#### IV. RAZDELEK - Povzetek

Ta del sestavljajo vrstice od RH19 do RH25.

V ta razdelek zapišite skupno vsoto zneskov iz stolpcev od 9 do 14 vrstic od RH1 do RH6.

V **vrstico RH19** zapišite vsoto zneskov iz stolpcev 9 vrstic od RH1 do RH6.

V **vrstico RH20, stolpec 2**, zapišite vsoto zneskov iz stolpcev 10 vrstic od RH1 do RH6. V **stolpec 1** te vrstice se navede znesek davčnega dobropisa za skupni naložbeni podjem. Pripadajoča višina se prenese neposredno iz obrazca, ki ga je izdala udeležena družba.

V **vrstico RH21**, navedite skupno vsoto zneskov iz stolpcev 11 vrstic RH5 in RH6.

V **vrstico RH22**, navedite skupno vsoto zneskov iz stolpcev 12 vrstic od RH1 do RH6.

V **vrstico RH23**, navedite skupno vsoto zneskov iz stolpcev 13, vrstic RH5 in RH6.

V **vrstico RH24**, navedite skupno vsoto zneskov iz stolpcev 14, vrstic RH5 in RH6.

V **vrstici RH25** se za namen izkoristka davčnega dobropisa iz 3. člena zakonodajnega odloka št. 147 iz leta 2015, za ustvarjene dobičke ali plusvalence, nastale v letih pred začetkom režima transparentnosti, navede znesek davkov, ki so jih plačale odvisne družbe s sedežem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljene v smislu 4. odstavka, 167. člena zakona o dohodnini TUIR, na dobičke, nastale v obdobju lastništva kapitalskih naložb, sorazmerno z ustvarjenimi dobički ali odstopljenimi naložbami.

## 2. PREGLEDNICA RL – Drugi dohodki

### SPLOŠNI PODATKI

To preglednico sestavljajo trije deli:

**I. Razdelek** - je namenjen dohodkom od kapitala, ki jih določajo navodila I. knjige, III. poglavja enotega besedila o dohodnini (TUIR).

**II. Razdelek** - je namenjen nekaterim drugačnim dohodkom, ki jih določajo navodila I. knjige, VII. poglavja TUIR in prispevkom za ljubiteljske športne dejavnosti, v skladu s 67. čl., 1. ods., črka. m) enotega besedila o dohodnini (TUIR).

**III. Razdelek** - je namenjen drugačnim dohodkom od samostojnega dela, ki jih določa 2. ods. 53. čl. enotega besedila o dohodnini (TUIR).

TABELA ZA USKLADITEV MED ENOTNIM POTRDILOM 2019 – SAMOSTOJNO DELO,  
PREGLEDNICA D OBRAZCA 730/ 2019 IN PREGLEDNICO RL OBRAZCA DOHODKI FO 2019.

"NAMEN", NAVEDEN V 1. TOČKI E.P.	VRSTICA IN ŠIFRA, KI SE NAVEDA V PREGLEDNICI D	VRSTICA IN ŠIFRA, KI SE NAVEDA V PREGLEDNICI RL	VRSTA PRIHODKA
B	D3 šifra 1	RL25	Prejemki, ki izhajajo iz ekonomske uporabe intelektualne lastnine in industrijskih izumov s strani avtorja ali izumitelja
C	D3 šifra 3	RL27	Dobički iz naslova pogodb o pridružitvi z udeležbo in pogodb o delitvi dobička, kadar je prispevek izključno v obliki dela
D	D3 šifra 3	RL27	Dobiček družbenikov-promotorjev ter ustanovnih družbenikov kapitalne družbe
E	D3 šifra 2	RL26 šifra 1	Nadomestila, ki izhajajo iz sodnih izterjav občinskih uradnikov
F		RL26 šifra 2	Prihodki, ki izhajajo uporabe intelektualne lastnine, patentov industrijske, ki jih prejemniki prejema brezplačno (npr. dediči in vilolijemniki)
L	D4 šifra 6	RL13	Prihodki, ki izhajajo iz ekonomske uporabe intelektualne lastnine, industrijskih patentov ali jih prejemajo upravičeni subjekti iz brezplačnega naslova (npr. dediči ali vilolijemniki)
L1	D4 šifra 6	RL13	Prihodki, ki izhajajo iz ekonomske uporabe intelektualne lastnine, industrijskih patentov, ki jih prejemajo subjekti, ki so iz častnega naslova pridobili pravico do njihovega izkoriščanja
M	D5 šifra 2	RL15	Prihodki od občasnih samostojnih dejavnosti
M1	D5 šifra 3	RL16	Prihodki iz naslova prevzema obveznosti izvajanja, neizvajanja ali dovoljenja
M2	D5 šifra 2	RL15	Dohodki iz naslova samozaposlitve, ki se ne opravljajo redno in za katere ne velja obvezna registracija v ločeno upravljanje ENPAPI
N	D4 šifra 7	RL21	Nadomestila za potne stroške, pavšalna povrnitev stroškov, nagrade in nadomestila, ki jih izplačajo umetniškimi direktorjem in tehničnim sodelavcem za storitve nepoklicne narave s strani zborov, glasbenih in dramskih skupin z ljubiteljskim naemnom in tistih, ki se izdajajo pri neposrednem izvajanju amaterskih športnih dejavnosti.
O	D5 šifra 2	RL15	Prihodki od občasnih samostojnih dejavnosti, za katere ne obstaja obvezna registracija v ločeno upravljanje (okrožnica INPS št. 104/2001)
O1	D5 šifra 3	RL16	Prihodki iz naslova prevzema obveze izvajanja, neizvajanja ali dovoljenja, za katere ne velja obvezna registracija v ločeno upravljanje (okrožnica INPS št. 104/2001)
V1	D5 šifra 1	RL14	Prihodki iz poslovnih dejavnosti, ki se ne opravljajo redno

### I-A. RAZDELEK - Dohodki iz kapitala

Prvi razdelek uporabite zato, da prijavite dobičke, ki so vključeni v skupni dohodek davčnega zavezanca, in ki izhajajo iz udeležbe v kapitalu družb ali ustanov, za katere se uveljavlja davek Ires, in dobičke, ki izhajajo iz tujih družb in ustanov, skupno z drugimi dohodki iz kapitala, ki ste jih prejeli v letu 2018, ne glede na obdobje, v katerem ste te dobičke prejeli.

Obresti, rente in drugi dohodki, ustvarjeni v poslovnem letu gospodarskih družb, ne predstavljajo dohodka od kapitala, in jih torej v tej preglednici ni treba navesti.

1. člen, odstavek od 1003 do 1006, zakona št. 205 z dne 27. decembra 2017 je spremenil davčno obravnavo dohodkov iz kapitala, ki izhajajo iz udeležbe kvalificirane vrste v skladu s 67. členom, 1. odst., črka c) TUIR in so jih prejele fizične osebe, tako da je predvidel obdavčitev v višini 26%. Torej so od 1. januarja 2018 dobiček in drugi prihodki kvalificirane narave, ki jih prejemajo rezidentne fizične osebe in izhajajo iz udeležbe pri kapitalu družb in ustanov, ki jih navaja 73. člen, 1. odstavek, črki a) in b) enotnega besedila TUIR, ter so nastali v davčnem obdobju, ki je sledil tistemu v teku na dan 31. decembra 2017, podvrženi davčnemu odtegljaju v višini 26%.

Z odstopanjem od tega, kar je bilo opisano v prejšnjem odstavku, pa so še naprej veljavne določbe v skladu z ministrskim odlokom z dne 26. maja 2017 (1. člen, 1006. odstavek omenjenega zakona) za distribucije dobičkov, ki izhajajo iz kvalificiranih udeležb v družbah in ustanovah, ki so podvrženi IRESu in so nastali iz dobičkov, proizvedenih do poslovnega leta v teku na dan 31. 12. 2017, ki so odrejene od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2022.

Poudarjamo, da med dohodke iz kapitala ne spadajo dobički, obresti, donosi in drugi dohodki, ki izhajajo iz dejavnosti trgovskih podjetij, in jih zato ne označite v to preglednico, temveč v preglednico namenjeno dohodkom podjetij.

Samo davčni zavezanci, ki imajo kvalificirani poslovni delež ali nekvalificirani poslovni delež v družbah, ki so rezidenti v državah ali na ozemljih z ugodno davčno zakonodajo, z vrednostnimi papirji katerih se ne trguje na organiziranih trgih, morajo v davčno napoved (730 ali DOHODKI) navesti prejete prejeme, navedene v predvidenem potrdilu o dobičku ali povzete iz kakšne druge dokumentacije, ki jo izdajo italijanske ali tuje družbe, ali posredniške družbe.

Davčni zavezanec ne prijavi dohodkov iz kapitala, ki niso obdavčeni z odtegljajem pri viru dohodka ali z nadomestnim davkom.

Dohodki, ki jih je davčni zavezanec dosegel v tujini, in ki jih je leta neposredno prejemal, brez posredovanja posrednikov rezidentov, oziroma v primeru, da ni bilo potrebe no posredovanje posrednikov zaradi odtegljaja pri viru nastanka dohodka, je potrebno navesti v to preglednico, če zavezanec ne želi uveljaviti režim nadomestne obdavčitve tako, da izpolni preglednico RM.

V prvi vrstici navedite dobičke, tudi v naravi, vključno s predujmi, ki so jih razdelile kapitalne družbe, trgovske in netrgovske ustanove,

ki imajo pravni in upravni sedež v Italiji ali se njihova glavna dejavnost opravlja v Italiji. Delnicam so enakovredni vrednostni papirji iz naslova deleža ali finančni instrumenti, ki jih izdajo subjekti nerezidenti z naslednjimi značilnostmi:

- izplačilo sestoji izključno iz dobička ali jo predstavlja udeležba pri ekonomskih rezultatih družbe izdajateljice (družbe, ki pripadajo isti skupini ali poslu na podlagi katerega so bili izdani finančni instrumenti);
- takšno izplačilo se ne odbije od prihodka družbe izdajateljice na podlagi pravil, ki veljajo v tuji rezidenčni državi.



Glej v **DODATKU** postavko "Dobički, proizvedeni v tujini".

Poleg dividend morajo biti vključene tudi vsote v skladu z bilateralnim sporazumom o izogibanju dvojni obdavčitvi.

Dobički sestojijo tudi iz zneskov ali iz običajnih vrednosti prejetih sredstev s strani družbenikov v primeru odstopa, zmanjšanja kapitala ali likvidacije, tudi prisilne poravnave družb ali ustanov za tisti del, ki preega plačano ceno za nakup ali vpis delnic ali razveljavljenih deležev zmanjšan za vsoto ali običajno vrednosti prejetih sredstev iz naslova porazdelitve rezerv in drugih skladov v skladu z 47. členom, 5. odst. TUIR (rezerve ali drugi skladi, ki sestojijo iz višje emisijske cene z obrestni poravnava, ki so jih vplačali vpisniki novih delnic ali deležev z vložki družbenikov v obliki nepovratnih sredstev ali kapitala in z neobdavčljivim saldonom denarne revalorizacije, tudi če so bile te rezerve pripisane kapitalu).

V razdelek se navede tudi dobiček nekvalificirane narave za družbe, ki se nahajajo v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom z vrednostnimi papirji, katerih se trguje na urejenih trgih in prejemi nekvalificirane narave, ki izhajajo iz finančnih elementov, ki so jih izdale omenjene družbe. V tem primeru celotni dobiček in vsi njemu enakovredni prihodki prispevajo k določitvi obdavčljivih dohodkov, davčni odtegljaj od teh dohodkov pa velja kot akontacija. Ostane možnost, da se omenjeni davčni odtegljaj uporabi, če je prejemnik s pozitivnim rezultatom sprožil postopek pozivanja, ki je predviden v takem primeru. Pri dobičku in primerljivih dohodkih iz nekvalificiranega deleža v rezidenčni družbi v državi ali na ozemlju z ugodno davčno zakonodajo z vrednostnimi papirji, katerih se trguje na organiziranih trgih, se uporablja davčni odtegljaj.

Dobički, ki so nastali v davčnem obdobju, ki je sledil tistemu v teku na dan 31. decembra 2017 in izhajajo iz udeležb kvalificirane narave v družbah, ki so rezidenti v državah ali na ozemljih s privilegiranim obdavčenjem, ter izenačeni prihodki, ki izhajajo iz finančnih sredstev, ki so jih izdale omenjene družbe, prispevajo k oblikovanju obdavčljive osnove in odtegljaj, kateremu so podvrženi, je davčnega značaja, če je prejemnik pozitivno uveljavil pravni postopek prošnje, ki je predvidena za ta primer.

V **vrstico RL1**, navedite dobičke in druge izenačene dohodke, ki so jih izplačale kapitalske družbe ali trgovske in netrговske ustanove, ki so rezidenti ali nerezidenti; ti dobički so zapisani v ustreznem potrdilu. Med dobičke in prihodke se v tej vrstici navede tudi tiste, ki izhajajo iz pogodb združenih podjetij ali iz pogodb o udeležbi v dobičku, katerih delež sestoji iz kapitala ali iz dela in storitev ter tistih, ki so doseženi v primeru odstopa, zmanjšanja kapitala ali likvidacije tudi prisilne poravnave družbe in ustanov.

Navedite predvsem:

■ v stolpcu 1:

- **šifra 1**, v primeru dobičkov in drugih enakovrednih prihodkov kvalificirane narave, ki jih izplačajo podjetja rezidenti v Italiji ali v Državah z nepriviligiranim davčnim režimom oblikovanih z dobički nastalih do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2007;
- **šifra 2**, v primeru dobička in drugih enakovrednih prihodkov kvalificirane narave podjetij, ki so rezidenti ali imajo domicil v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom. Šteje, da izvirajo iz družb s sedežem v državah ali ozemljih s privilegiranim režimom dobički, ki se nanašajo na neposredne naložbe v takšne družbe ali na udeležbe z nadzorom, tudi stvarnim, neposrednim in posrednim, v drugih družbah s sedežem v tujini, ki ustvarjajo dobičke iz naložb v družbe s sedežem v državah ali na ozemljih s privilegiranim režimom in v mejah teh dobičkov (4. odstavek 47. člena pravilnika TUIR, spremenjenega z alinejo a), 1. odstavka 3. člena zakonodajnega odloka št. 147 z dne 14. septembra 2015); Dobički in drugi izenačeni prihodki, proizvedeni od poslovnega leta, ki sledi tistemu v teku na dan 31. decembra 2017, za katere je finančna uprava izdala pozitivno mnenje, na osnovi vložene zahteve (predložene na osnovi 167. člena, 5. odstavka, črka b) TUIR), morajo biti navedeni v V. razdelku razpredelnice RM;
- **šifra 3**, v primeru dobička ali drugih enakovrednih prihodkov, ki jih plačajo podjetja, ki so rezidenti ali imajo domicil v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom iz nekvalificiranega deleža z vrednostnimi papirji, katerih se ne trguje na organiziranem trgu. V primeru, da se dobiček ali drugi prihodki navedejo s šifro 3 za katere je bilo izdano ugodno mnenje finančne uprave po zahtevku podanem v skladu s 167. členom, 5. odst. alinejo b) enotega besedila o dohodnini (TUIR), se ti zneski navedejo v razdelek V preglednice RM;
- **šifra 4**, v primeru dobičkov in drugih prihodkov, ki bi morali biti navedeni s šifro 2 za katere pa je bilo izdano ugodno mnenje finančne uprave glede zahtevka podanega v skladu s 167. členom, 5. odst. alinejo b) enotega besedila o dohodnini (TUIR), oblikovani z dobički, ustvarjenimi v naslednjem poslovnem letu do leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2007;
- **šifra 5**, v primeru dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, ki jih izplačajo podjetja s sedežem v Italiji ali s sedežem v državah, v katerih niso v veljavi privilegirani davčni režimi, nastalih z dobički, ustvarjenimi v poslovnem letu, ki sledi poslovnemu letu, ki je bilo v teku na dan 31. decembra 2007 in do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2016;
- **šifra 6**, v primeru dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, ki bi se navedli s šifro 2, za katere je finančna uprava pozitivno rešila za prihodke, vloženi v skladu s 5. odstavkom 167. člena pravilnika TUIR ustvarjene v poslovnem letu, ki sledi poslovnemu letu, ki je bilo v teku na dan 31. decembra 2007 in do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2016;
- **šifra 7** v primeru dobičkov in drugih enakovrednih prihodkov, ki bi se navedli s šifro 2, za katere namerava zavezanec uveljaviti obstoj pogojev, navedenih v alineji c) 1. odstavka 87. člena pravilnika TUIR, če ni vložil zahtevka, predvidenega z alinejo b) 5. odstavka 167. člena pravilnika TUIR, oziroma ga je vložil, a ni dobil ugodne rešitve, oblikovan iz dobičkov, ustvarjenih v poslovnem letu v teku na dan 31. decembra 2007;
- **šifra 8** v primeru dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, ki bi se navedli s šifro 2, za katere namerava zavezanec uveljaviti obstoj pogojev, navedenih v alineji c) 1. odstavka 87. člena pravilnika TUIR, če ni vložil zahtevka, predvidenega z alinejo b) 5. odstavka 167. člena pravilnika TUIR, oziroma ga je vložil, a ni dobil ugodne rešitve, oblikovan iz dobičkov, ustvarjenih v poslovnem letu, ki sledi poslovnemu letu v teku na dan 31. decembra 2007, ter vse do poslovnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2016;
- **šifra 9** v primeru dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, ki jih izplačajo podjetja s sedežem v Italiji ali s sedežem v državah, v katerih niso v veljavi privilegirani davčni režimi, nastalih z dobički, ustvarjenimi v poslovnem letu, ki sledi poslovnemu letu, ki je v teku na



- dan 31. decembra 2016 in do poslovnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2017;
- **šifra 10** v primeru dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, ki bi se navedli s šifro 2, za katere je finančna uprava pozitivno rešila za prihodke, vloženi v skladu z alinejo b), 5. odstavka 167. člena pravilnika tuir nastalih z dobički, ustvarjenimi v poslovnem letu, ki sledi poslovnemu letu, ki je v teku na dan 31. decembra 2016 in do poslovnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2017;
  - **šifra 11** v primeru dobičkov in drugih enakovrednih prihodkov, ki bi se navedli s šifro 2, za katere namerava zavezanec uveljaviti obstoj pogojev, navedenih v alineji c) 1. odstavka 87. člena pravilnika TUIR, če ni vložil zahtevka, predvidenega z alinejo b), 5. odstavka 167. člena pravilnika TUIR, oziroma ga je vložil, a ni dobil ugodne rešitve, oblikovan iz dobičkov, ustvarjenih v poslovnem letu, ki sledi poslovnemu letu v teku na dan 31. decembra 2016 in do poslovnega leta, ki je v teku na dan 31. decembra 2017;
- v **stolpcu 2**:
- 40% vsote dobičkov in drugih izenačenih prihodkov, ki jih je zavezanec prejel v letu 2018, in ki izhajajo iz ustreznega potrdila če je v stolpcu 1 navedena šifra 1 ali 4 ali 7;
  - 49,72% zneska dobičkov in drugih primerljivih dohodkov, izplačanih v letu 2018, ki jih je mogoče povzeti iz ustrezne napovedi, če se je v stolpcu 1 navedla šifra 5 ali 6 ali 8;
  - 58,14% zneska dobičkov in drugih primerljivih prihodkov, izplačanih v letu 2018, ki jih lahko izračunate v pripadajoči napovedi, če se je v stolpcu št. 1 označila šifra 9 ali 10 ali 11;
  - 100% vsote dobičkov in drugih izenačenih prihodkov, ki so jih v letu 2018 zavezancu izplačala podjetja z rezidenco ali s stalnim bivališčem v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom, ki so izvedeni iz odgovarjajočega potrdila če je v stolpcu 1 navedena šifra 2 ali 3.
- v **stolpcu 3** skupni znesek akontacijskega odtegljaja iz točke 41 potrdila.
- Poudarjamo, da za izpolnitev vrstice RL1, v primeru, da ima zavezanec več potrdil o dobičkih in/ali prihodkih z isto šifro, je potrebno izpolniti samo eno vrstico tako, da se v stolpec 2 navede vsota ločenih zneskov, ki se nanašajo na dobičke in na druge izenačene prihodke in v stolpec 3 vsota odtegljajev. Za dobičke in/ali prihodke, katerim ustrezajo različne šifre, je potrebno izpolniti ločene obrazce.
- V **stolpec RL2**, navedite druge dohodke iz kapitala, ki ste jih prejeli v letu 2018 skupaj z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji. Še posebej je potrebno navesti:
- v **stolpcu 1**:
- **šifro 1** v primeru obresti in drugih dohodkov, ki izhajajo iz glavnice dane kot posojilo ali drugih pogodb (vloge ali tekoči računi, razen bančnega in poštnega) vključno z razliko med prejetim zneskom ob zapadlosti in tistim, danim kot posojilo, vloga ali na tekoči račun. Zato je treba pojasniti, da se domneva, da so te obresti prejete, če ni drugače določeno ob zapadlosti in v dogovorjeni višini in v primeru, da zapadlosti niso določene pisno, se domneva, da so obresti prejete v zapadli višini v davčnem obdobju. Če višina obresti ni določena pisno, se obresti izračunajo na podlagi obrestne mere;
  - **šifro 2** v primeru stalnih rent iz naslova odplačnega posla za prodajo nepremičnine ali zaradi odstopa kapitala, davke v obveznosti obdarovanca (1861. člen CZ) in stalna letna izplačila iz katerega koli drugega naslova, lahko tudi odrejeni na osnovi oporoke (1869. člen CZ);
  - **šifro 3** v primeru nadomestil prejetih za dajanje osebnih garancij (poroštev) ali stvarnih jamstev (hipoteka, zastava premičnin) za račun tretjih oseb;
  - **šifro 4** v primeru dohodka od kolektivnih naložbenih shem v prenosljive vrednostne papirje na podlagi tuje zakonodaje, ki niso v skladu z evropsko direktivo 2009/65/ES in so drugačni od tistih, katerih upravitelj je potrjen oblikam nadzora v tujih državah, kjer so ustanovljeni, v državah članicah Evropske unije in v državah podpisnicah sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru, ki so vključene v seznam, naveden v ministrskem odloku z dne 4. septembra 1996 ter kasnejših spremembah in dopolnitvah. Šifra 4 se uporabi tudi v primeru dohodka kolektivnih naložbenih shem v vrednostne papirje na podlagi tuje zakonodaje v državah, ki niso navedene v zgoraj imenovanem seznamu;
  - **šifro 5** v primeru drugih obresti, razen nadomestnih, ki so drugačne od zgoraj omenjenih ter katerih koli drugih dokončnih prejemkov, ki izhajajo iz uporabe kapitala, ter drugih prejemkov, ki izhajajo iz danih razmerij, katerij predmet je uporaba kapitala; izključena so razmerja preko katerih se lahko realizirajo pozitivne in negativne razlike odvisno od negotovega dogodka ter prejemkov, ki izhajajo iz poslov prenosa in repo poslov za vrednostne papirje, ki prispevajo k oblikovanju skupnega dohodka davčnega zavezanca. S to šifro so prav tako navedene zamudne obresti in zaradi odloga plačila dohodkov iz kapitala;
  - **šifro 6** v primeru prejemkov, ki ste jih doseženi namesto dohodkov iz kapitala tudi zaradi cesije terjatev in dosežene odškodnine za zavarovanje za primer izgube zaslužka;
  - **šifro 7** v primeru dobičkov, ki izhajajo iz zavarovalne pogodbe za delež v družbi v skladu s 44. členom, 1 ods., črka f), TUIR, če jih odbije član združenja na podlagi veljavnih določil TUIR pred davčno reformo družb v skladu z zakonodajnim odlokom št. 344, 2003.
  - **šifra 8** v primeru dohodkov iz udeležbe v nepremičninskih skladih, tudi na podlagi tuje zakonodaje, skladno s 13. členom zakonodajnega odloka št. 44 z dne 4. marca 2014, dodeljenih v smislu transparentnosti udeležencem skladno s 32. člena uredbe z zakonsko močjo št. 78 z dne 31. maja 2010, ter naložb v investicijske družbe s fiksnim kapitalom (SICAF), ki investirajo v nepremičnine v omejitvah, navedenim s civilnimi določbami (9. člen zakonodajnega odloka št. 44 z dne 4. marca 2014), če imajo naložbeniki v lasti delež v višini več kot 5 odstotkov premoženja sklada na dan 31. decembra 2013, oziroma, če je nižji, ob koncu obdobja upravljanja sklada. Ti dohodki so določeni z izključitvijo nerealiziranih prihodkov in obveznosti iz rezultata upravljanja s skladom. Možen negativen rezultat ni pomemben in v tem primeru stolpca 2 ni treba izpolniti. Dohodki zajeti v zneskih ali običajni vrednosti sredstev pripisanih ob zapadlosti pogodb in vrednostnih papirjev v skladu s šiframi 1, 4 in 7, če je obdobje trajanja pogodb in vrednostnih papirjev manj kot pet let se navedejo v tej preglednici. Če pa je obdobje trajanja daljše od pet let se omenjeni dohodki navedejo v preglednici RM (ločeno obdavčeni razen opcije za redno obdavčitev).
- **stolpec 2** zapišite znesek za vrsto navedenega dohodka;
- **stolpec 3** zapišite skupni znesek davčnega odtegljaja.
- Če ste prejeli prihodke, za katere je potrebno navesti različne šifre, izpolnite različne obrazce.
- Ve vrstico **RL3** se navedejo v ustrezne stolpce seštevek zneskov v vrstičah od RL1 do RL2. Znesek naveden v vrstici **RL3**, **stolpec 2**, seštet z drugimi dohodki irpef se vnesejo v vrstico RN1, stolpec 5, preglednice RN. Znesek naveden v vrstici **RL3**, **stolpec 3** se seštejejo z drugimi odtegljaji in vnese v vrstico RN33, stolpec 4, preglednice RN.

## I-B. RAZDELEK - Kapitalski dobički ki jih pripiše Trust

V vrstico RL4 se navedejo spodaj navedeni zneski, jih transparentni ali mešani Trust prenesejo v skladu s 73. členom, 2. odst. enotega besedila o dohodnini (TUIR) katerega slednji je koristnik. Ti podatki se vnesejo v ustrezne vrstice preglednice RN. V posebnem primeru, ko je prijavitelj koristnik več Trust se izpolni drugačna vrstica za vsak Trust. Poskrbeti je potrebno, da se v preglednico RN vnesejo zneski navedeni v vsaki vrstici.

Navede se predvsem:

- v stolpcu 1, davčna številka Trusta;
- v stolpcu 2, prihodek Trusta;
- v stolpcu 3, višina davčne terjatve, ki izhaja iz udeležbe v OICVM in skupnih naložbenih skladov;
- v stolpec 4, višina davčnih terjatev za prihodke nastale v tujini;
- v stolpec 5, višina akontacijskih odtegljajev;
- v stolpec 6, presežek IRES prenesen na zavezanca transparentnega ali mešanega Trust
- v stolpec 7, skupni znesek drugih davčnih terjatev.
- v stolpec 8, znesek akontacij IRES, ki jih plača Trust za preneseni del prijavitelja.
- v stolpec 9 se za namen izkoristka davčnega dobropisa iz 3. člena zakonodajnega odloka št. 147 iz leta 2015, za ustvarjene dobičke ali plusvalence, nastale v letih pred začetkom tistim, v katerem je trust vstopil v režim transparentnosti, navede znesek davkov, ki so jih plačale odvisne družbe s sedežem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljene v smislu 4. odstavka, 167. člena zakona o dohodnini TUIR, na dobičke, nastale v obdobju lastništva kapitalskih naložb, sorazmerno z ustvarjenimi dobički ali odstopljenimi naložbami.

## II-A. RAZDELEK - Drugi dohodki

Drugi del uporabite za prijavo drugih dohodkov. Pri vnosu posameznih podatkov navedite najprej prejemke v bruto znesku, vključno z zamudnimi obrestmi in obrestmi za obročno odplačevanje teh istih prejemkov, nato pa še zadevne stroške. Prejemke in prihodke, ki jih morate prijaviti v tej preglednici, je treba izračunati po načelu blagajne in sicer po dejansko prejetih zneskih v letu 2018. V primeru delnega unovčenja prejemkov (zaradi odloženega plačila ali obročnega plačevanja) prijavite samo dejansko prejete zneske v davčnem obdobju, medtem ko boste prijavili preostale zneske v naslednjem obdobju.

Opozoriti je treba, da odstavek 36-quinquiesdecies 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, spremenjen s spremembami z zakonom št. 148 z dne 14. septembra 2011, določa, da za sredstva družbe, dodeljena v užitek družbenikom, velja, da razlika med tržno vrednostjo in letno pristojbino za uporabo prispeva k oblikovanju obdavčljivega dohodka družbenika ali družinskega člana uporabnika, v skladu s črko h-ter 1. odstavka 67. člena TUIR, ki ga uvaja odstavek 36-terdecies omenjenega 2. člena. Ti prihodki se štejejo za prejete na datum zapadlosti.

### Različni dohodki - kratkoročni najemi

Od 1. junija 2017 je bila uvedena posebna davčna disciplina, ki ureja najeme stanovanjskih stavb v Italiji, katerih trajanje ne presega 30 dni, ki jih sklenejo fizične osebe izven izvajanja poslovnih dejavnosti. Nova disciplina se uporablja samo za pogodbe, sklenjene od 1. junija 2017 dalje; šteje, da je pogodba sklenjena od 1. junija 2017 dalje, če je najemodajalec prejel potrdilo o rezervaciji po tem datumu. 30-dnevni rok je treba upoštevati v zvezi z vsakim posameznim pogodbenim sporazumom; tudi v primeru več pogodb, sklenjenih med letom med istimi strankami, je treba upoštevati vsako posamično pogodbo, ne da bi to vplivalo na dejstvo, da je treba, če skupen čas trajanja najemov, ki se med letom dogajajo med istimi strankami, presega 30 dni, izpolniti obveznosti v zvezi z registracijo pogodbe. Nov davčni režim predvideva dve bistveni novosti za zavezanca, ki prejemajo drugačne dohodke. Prvo novost predstavlja dejstvo, da je mogoče uporabiti stanovanjski kupon tudi za različne dohodke, ki izhajajo iz pogodbe za kratkoročen podnajem ali kratkoročen najem nepremičnine, prejete v uporabo. Druga novost predvideva, da če so se kratkoročne najemne pogodbe sklenile s posredovanjem subjektov, ki opravljajo dejavnost nepremičninskih posrednikov, tudi preko spletnih portalov, so taki obdavčene z 21% davkom, če ti subjekti sodelujejo tudi pri plačilu oziroma izterjajo najemnine ali prejemke, povezane s kratkoročnimi najemnimi pogodbami. Ta davčni odtegljaj predstavlja davek, če se v napovedi dohodkov ali ob prijavi pogodbe izbere uporaba stanovanjskega kupona.



**Dohodek od kratkoročnih najemov, ki jih sklene najemnik nepremičnine, mora prijaviti sam najemnik in ne lastnik nepremičnine.**

Uveljavljanje možnosti stanovanjskega kupona za najemno pogodbo, ki se nanaša na posamezni del stanovanjske enote, zavezuje uporabo opcije istega režima tudi za dohodek, ki izhaja iz istočasnega dajanja v najem drugih delov iste stanovanjske enote.

- Za nadaljnja pojasnila in podrobnosti o kratkoročnih najemih si lahko na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it), ogledate odlok direktorja finančne uprave z dne 12. julija 2017 in okrožnico št. 24/e z dne 12. oktobra 2017.

### RAZNI DOHODKI (PRI KATERIH ODBITEK NI PREDVIDEN)

V vrstico RL5, stolpec 1, spadajo prejemki, prejeti zaradi lahko le delne prodaje zemljišč in stavb po parceliranju zemljišč ali po posegih, ki so bili opravljeni, da omogočajo zazidljivost zemljišč.

V vrstico RL6, stolpec 1, navedite zneske prejete za prenos proti plačilu kupljenih nepremičnin (vključno z zemljišči) ali zgrajenih ne več kot pet let ne velja za tiste, ki so bile pridobljene z dedovanjem v skladu s 1. odst., 67. člena črka b) enotega besedila o dohodnini (TUIR) in nepremičninskih urbanih enot, ki so bile v večjem delu obdobja, ki je pretekel od nakupa ali gradnje in prenosa preurejene v glavno bivališče cedenta ali njegovih družinskih članov. V primeru cesije proti plačilu nepremičnin prejetih z darilom v namene določanja obdobja pet let se je treba sklicevati na datum nakupa ali izgradnje nepremičnin s strani darovalca. Ne navedejo se plačila cesij, če je pri realiziranem presežku ob cesiji notar poskrbel za plačilo nadomestnega davka v skladu z zakonom št. 266 z dne 23. decembra 2005. Poudarjamo, da je treba presežke, do katerih je prišlo pri prodaji zazidljivih zemljišč na osnovi veljavnih urbanističnih instrumentov, navesti v II. razdelku preglednice RM.

V vrsticah RL5, stolpec 2, (prodaja zemljišč in stavb po parceliranju ali po posegih, ki omogočajo zazidljivost zemljišč) in RL6, stolpec

**2.** (ponovna prodaja nepremičnin v petih letih od njihovega nakupa ali gradnje) navedemo stroške, ki jih predstavlja nabavna cena oziroma strošek za gradnjo prodane nepremičnine skupno z vsemi ostalimi na to vezanimi stroški. Za zemljišča, ki so predmet parceliranja ali posegov za njihovo zazidljivost, se upošteva kot nabavno ceno navadno vrednost zemljišča pred petimi leti, če so bila zemljišča kupljena pred več kot petimi leti pred začetkom omenjenih poslov. Za zemljišča, ki so bila pridobljena brezplačno, in za stavbe, zgrajene na brezplačno pridobljenih zemljiščih, se upošteva navadno vrednost zemljišča na dan začetka poslov, ki ustvarjajo presežek. Glede veljavnosti sprememb, vnesenih z zakonskim odlokom št. 223 z dne 04. julija 2006, 1. odst., 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) za nepremičnine v skladu s črko b 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) pridobljenih z darilom se kot ceno ali stroške gradnje določijo tisti, ki jih je imel darovalec.

Če davčni zavezanec ni unovčil celotne vsote v istem davčnem obdobju, se stroški porazdelijo sorazmerno na unovčene vsote v vsakem davčnem obdobju; tudi če je davčni zavezanec že poravnal določene stroške, jih mora sorazmerno porazdeliti in odšteti v prijavi davčnega obdobja, v katerem je ustrezne vsote prejel.

V **vrstico RL7, stolpec 1**, spadajo prejemki, prejeti v teku leta za odplačni prenos lastniških deležev v družbah, opravljen do 28. januarja 1991. Za prenose po tem datumu uporabite preglednico RT. Stroške iz vrstice RL7, **stolpec 2**, sestavljajo ustrezne kupnine.

V **vrstico RL8, stolpec 1**, spadajo prejemki, doseženi na osnovi celotne ali delne prodaje enega ali več podjetij, prej oddanih v najem ali v užitek, ko prejemke prejme oseba, ki ne opravlja podjetniške dejavnosti. V tej vrstici je treba še navesti presežke, realizirane v primeru naknadnega tudi delnega odstopa podedovanih podjetij zaradi smrti ali brezplačnega prenosa s strani družinskih članov. Za določanje presežkov, o katerih je govora v tej vrstici, se uveljavljajo določila 58. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR). Poudarjamo, da prepis podjetja zaradi smrti ali brezplačnega prenosa družinskim članom ne predstavlja plusvalence za podjetje, niti ko po razpustu v petih letih, odkar je stekel zapuščinski postopek, podjetje vseh dedičev prevzame en sam dedič.

V **stolpec 2** spada neamortizirana cena podjetij iz stolpca 1. V primeru naknadne tudi delne prodaje podjetja, pridobljenega zaradi smrti ali z brezplačnim prenosom s strani družinskih članov, se upošteva ista davčna vrednost, ki je bila priznana v trenutku pridobitve.

V **vrstico RL9** spadajo dohodki, doseženi na podlagi zakupa ali prenosa pravice užitka na enem samem ali več podjetij.

V **vrstico RL10, v stolpcu št. 1**, spadajo dohodki, doseženi z dajanjem v užitek ali v podnajem nepremičnin, z zakupom, najemom, izposojajo ali uporabo vozil, strojev in drugih premičnin. V tem stolpcu navede tudi razliko med tržno vrednostjo in letno pristojbino za dodelitev v uživanje sredstev družbe družbenikom ali sorodnikom podjetnika, v skladu s črko h-ter 1. odstavka 67. člena TUIR. V **stolpcu št. 2** navedite stroške, ki se odbijejo od dohodka.

Za dohodke ki izhajajo iz podnajema stanovanjskih nepremičnin za obdobja, krajša od 30 dni, ki so jih sklenile fizične osebe, ki se ne ukvarjajo s poslovno dejavnostjo in oddajanjem v najem s strani komodatarja stanovanjske nepremičnine, prejete v brezplačno uporabo, za enako obdobje, izpolnite stolpec št. 4 (dohodki) in stolpec št. 5 (stroški) in, če je izpolnjenih obrazcev več, stolpec 6 (vsota cedularnega obdavčenja).

Za dohodke ki izhajajo iz podnajema stanovanjskih nepremičnin za obdobja, krajša od 30 dni, ki so jih sklenile fizične osebe, ki se ne ukvarjajo s poslovno dejavnostjo in oddajanjem s strani najemnika, stanovanjske nepremičnine, prejete v brezplačno uporabo, za enako obdobje, lahko uporabite stanovanjski kupon. V takem primeru označite **stolpec št. 3** (stanovanjski kupon). V **stolpcu št. 4** (dohodki) označite znesek, naveden v točki 14 preglednico prijava dohodkov - kratkoročni najemi v Enotnem potrdilu 2019, če je označeno okence v točki 16 "najemodajalec nelastnik". Če je označen stolpec št. 3 (stanovanjski kupon), so v znesku najemnine ali pripadajočem bruto prejemku vključeni tudi stroški, zato se **stolpec št. 5** (stroški) ne izpolni. Če imate več preglednic prijava dohodkov - kratkoročni najemi v Enotnem potrdilu 2019 ali če je izpolnjenih več vrstic v isti preglednici, navedite bruto seštevek plačil, prejetih v letu 2018. Ti podatki se lahko v vsakem primeru prikažejo v analitični obliki za vsak posamezen najem na več obrazcih.

V primeru večjega števila kratkoročnih najemov, prijavljenih v "Prijavi dohodkov - kratkoročni najemi" v Enotnem potrdilu 2019, oziroma v primeru več prijav, je potrebno sešteti zneske v postavki "znesek plačila" v enotni napovedi (točke 14, 114, 214, 314 in 414) katerim pripadajoče okence "Najemodajalec nelastnik" (točke 16, 116, 216, 316 in 416) je prečrtano.

V **stolpec 6** (vsota cedularnega obdavčenja) vpišite vsoto dohodkov, ki so navedeni v stolpcu 4 vseh izpolnjenih obrazcev, če je bilo prečrtano odgovarjajoče okence v stolpcu 3. Za zneseku, ki je naveden v stolpcu 6 se uporabi 21-odstotna davčna stopnja. Rezultat te operacije se prepiše v vrstico lc1, stolpec št. 2, "21-odstotni davek na stanovanjski kupon" v preglednici LC snopiča I.

Odtegljaji, ki jih opravijo nadomestni plačniki davka in so izkazani v prijavi dohodkov - kratkoročni najemi v Enotnem potrdilu 2019 ali znesek odtegljajev, če je na voljo več preglednic ali več vrstic iste preglednice, se vnese v vrstico LC1, stolpec št. 4, preglednice LC snopiča I, če je v okencu točke 4 Enotnega potrdila 2019 vpisano leto 2018.

V **vrstici RL11** navedite skupni znesek dohodka od zemljišč, ki ga ni mogoče določiti zemljiškknjižno (popisi, desetine, četrtine, nadstropja, sončni kolektorji, urbani predeli in drugi redni prejemki, pridobljeni na zemljišču ali v enaki izmeri s samimi proizvodi), vključno s tistimi od zemljišč, oddanih v zakup za nekmetske namene. Pri teh dohodkih ni mogoče uveljavljati nobenega odbitka stroškov.

V **vrstico RL12** vpišite v **stolpec 2** prihodke iz zemljišč in gradbenih objektov v tujini in navedite neto znesek, obdavčljiv z davkom na dohodek v tuji državi za leto 2018 ali, v primeru neskladnosti med obdobjem obdavčitve v Italiji in v tujini, in za obdobje obdavčitve v tujini, ki je zajeto v italijansko obdobje obdavčitve. Če v tuji državi nepremičnina ni obdavčena, se je ne prijavi pod pogojem, da davčni zavezanec ni prejel nobenega dohodka od nepremičnine. Za nepremičnine v tujini, namenjene glavnemu bivališču oseb, prebivajočih na ozemlju države, ali zakonskemu bivališču, odstopljenemu zakoncu po sklepu o zakonski ločitvi, razveljavitvi, razvezi ali prenehanju učinkov zakonske zveze, ter za pripadajoče pritikline, ki so v Italiji uvrščene v katastrske kategorije a/1, a/8 in a/9 (tako imenovane luksuzne nepremičnine), kot tudi za nezasedene nepremičnine, za katere se mora plačati davek IVIE, se ne uporabi drugi odstavek 70. člena TUIR (odstavek 15-ter, 19. člena zakon. odl. št. 201 iz leta 2011, spremenjenega z zakonom št. 208 z dne 28. decembra 2015); zato se ta stolpec ne izpolni. Če obstajajo pogoji za izkoristek davčnih olajšav za davke, plačane v tujini, skladno s kriteriji, ki jih določa 165. člen TUIR, se mora izpolniti preglednica CE v 3.

### SNOPICU 3.

Če dohodek od najema nepremičnine v tujini ni obdavčen z davkom na dohodek v tuji državi, je treba navesti znesek prejete zakupnine, od katerega se odbije 15 odstotkov kot pavšalno odštevanje stroškov.

Če je ta dohodek obdavčen v tuji državi, je treba navesti znesek, prijavljen v isti tuji državi brez odbitka stroškov; v tem primeru je zavezanec upravičen do davčnega dobropisa za v tujini plačane davke.

Se navedejo tudi drugi dohodki za katere ni bil opravljen noben odtegljaj npr. dobitki doseženi v tujini pri spletnih igrah na srečo.

V **stolpec 1** navedite dohodke od neodanih nepremičnin v tujini, za katere je potrebno plačati davek IVIE, in stavb, namenjenih glavnemu bivališču, ki so v Italiji razvrščene v katastrske kategorije A/1, A/8 in A/9 (tako imenovane luksuzne nepremičnine). Ta dohodek je treba

navesti v vrstici RN50 stolpec 2 in 3 v Snopiču I in ga ne gre všeti v vrstico RL18.

V **stolpec 3** vpišite dohodke, na katere ni bil uveljavljen noben odbitek (npr. dobitki iz spletnih iger v tujini).

V **vrstici RL13** spadajo dohodki iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov, patentiranih industrijskih postopkov, formul in drugačnih informacij, pridobljenih na podlagi izkušenj na industrijskem, gospodarskem in znanstvenem področju, ki so jih upravičenci pridobili brezplačno (kot potomci ali vilolijemniki avtorja ali izumitelja) ali na podlagi odplačnega pravnega posla pravic do njihove uporabe.

Kdor je pravice pridobil brezplačno, mora prijaviti dohodek v celoti, brez odbitka stroškov. Kdor je pravice pridobil na osnovi odplačne pogodbe, prijavi prejete dohodke, znižane za pavšalnih 25%.

Opozorjamo, da je dohodke iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov in podobnega, ki jih prejme avtor ali izumitelj, treba prijaviti v III. Razdelek te pričujoče preglednice.

## DOHODKI IZ PRILožNOSTNIH DEJAVNOSTI (TRGOVSKIH DEJAVNOSTI ALI SAMOZAPOSLITVE) ALI IZ OBVEZNOSTI DO TRETJIH OSEB

V **vrstico RL14** vpišite prejemke iz trgovskih dejavnosti, ki ne sodijo med običajne dejavnosti davčnega zavezanca.

V **vrstico RL15** vpišite prejemke iz samostojne dejavnosti, opravljene tudi v tujini, ki ne sodi v običajno dejavnost davčnega zavezanca. V isto vrstico vključite prejete nagrade zaradi posebnih umetniških, znanstvenih ali družbenih zaslug, za katere se ne uveljavlja davčni odtegljaj, z izjemo nagrad, ki so jih nakazale italijanskim državljanom tuje države ali mednarodne ustanove.

Dohodke, prejete na osnovi usklajenega in trajnega sodelovanja, pa je treba navesti v razpredelnici RC SNOPIČA 1. Poudariti velja, da ne prispevajo k skupnem dohodku in torej ne prijavljamo dohodkov, ki so jih prejeli zakonec, otroci, rejenci, oskrbovanci, mladoletniki, trajno onespoblijeni za delo in predniki davčnega zavezanca za njihovo samostojno dejavnost, ki ne sodi med običajne dejavnosti, in so jo opravili za samega davčnega zavezanca.

V **vrstico RL16**, navedite plačila, ki izhajajo iz prevzema obveznosti nekaj narediti, ne narediti ali omogočiti (prejeta odškodnina za odpoved, za neuspelo zaposlitev zaposlenih, pošiljanje na delovno mesto v skladu z zakonom št. 482 z dne 2. Aprila 1968);

Stroške, navedene v **vrsticah RL9** (zakup ali prenos pravice užitka na podjetjih), **RL10** stolpec 2 in stolpec 5 (dajanje premičnin in nepremičnin v uporabo tretjim osebam), **RL14** (trgovske občasne dejavnosti), **RL15** (občasna samostojna dejavnost) in **RL16** (sprejem obveznosti nekaj storiti, opustiti ali dopustiti) lahko odštejete samo v primeru, da so tesno povezani z ustvarjanjem teh dohodkov.

Dalje so za dohodke navedene v vrsticah RL14, RL15 in RL16 bile predvidene olajšave bruto davka, ki se, v primeru, da pripadajo, vne-sejo v preglednico RN 1. SNOPIČA.

V **vrstico RL17** zapišite priložnostne pavšalne dohodke, v skladu z 71. čl., ods. 2-bis) enotega besedila o dohodnini (TUIR), kjer je predviden režim pavšalnega določanja dohodkov, ki izhajajo iz priložnostnih kmetijskih dejavnosti, ki presegajo omejitve v skladu z 2. ods., črka c), 32. čl. enotega besedila o dohodnini (TUIR).

Te priložnostne dohodke, ki so razvrščeni kot drugačni dohodki, se določa v višini 15% (za dejavnosti manipulacije in spreminjanja) in v višini 25% (za storitve) kupnin.

V **vrstico RL17, stolpec 1**, zapišite skupno vsoto prejetih kupnin; v **stolpcu 2**, zapišite znesek pavšalnih odbitkov, ki se uveljavlja na dohodku iz stolpca 1. Pri obeh vrstah dohodka se v stolpce navede skupni znesek plačil v pripadajoči pavšalni obliki.

V **vrstico RL18**, zapišite, v ustrezne stolpce, vsoto zneskov od vrstice RL5 do vrstice RL17. Dohodek, naveden v stolpcu 4 vrstice 10, je treba dodati le, če polje iz stolpca 3 ni bilo prečrtano.

Poudarjamo, da stroški in izdatki iz stolpca 2 vrstic od RL5 do RL17, ne smejo na noben način presežati ustrezne prejemke, za vsako posamezno vrsto prejemkov pa ne smejo presežati stroškov za vsakega od opravljenih poslov. Zneska, navedenega v vrstici RL12 stolpec 1, ne gre zapisati v vrstico RL18 stolpec 1, temveč v vrstico RN50 stolpca 2 in 3.

Niso dovoljeni odbitki stroškov, ki zadevajo tako imenovano odpovedno odškodnino kot nadomestilo za neudejanjeno obvezno namestitev v službo osebja, o katerem je govora v vrstici RL16, **stolpec 2**.

Opozoriti velja, da mora davčni zavezanec izpolniti in shraniti v ustrezno tabelo ločeno za vsak dohodek v stolpec 2 vrstice RL5, RL6, RL7, RL8, RL9, RL10, RL14, RL15, RL16 in RL17 in v stolpcu 5 vrstice RL10, za vsako izvedeno opravilo bruto znesek plačil in nadomestil, znesek stroškov za vsako opravilo in doseženi dohodek. Ta obrazec se mora pokazati ali posredovati pristojnemu uradu finančne uprave na njeno zahtevo.

V **vrstico RL19** vpišite razliko med dohodki v bruto znesku (vrstica RL18, stolpec 1) in skupnim zneskom odbitka (vrstica RL18, stolpec 2); prištejte nato znesek k ostalim dohodkom, obdavčenim z davkom IRPEF, in vpišite vsoto v stolpec 5 vrstice RN1 preglednice RN.

V **vrstico RL20** vpišite seštevek akontacijskih odtegljajev, vključno morebitno odloženi, in prištejte znesek k ostalim odtegljajem v stolpec 4, vrstice RN33, preglednice RN.

## II-B. RAZDELEK - Ljubiteljske športne dejavnosti ter storitve za pevske zборе, godbe in dramske krožke

V tem razdelku morate prijaviti:

- odškodnine za premestitev, pavšalna povračila za stroške, premije in povračila, ki jih prejmejo umetniški direktorji in tehnični sodelavci za storitve, ki niso profesionalne narave za ljubiteljske pevske zборе, godbe in dramske skupine (299. odst. 1. člena Zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006);
- odškodnine za premestitev; pavšalna povračila za stroške; premije in izplačila, prejeta za ljubiteljske športne dejavnosti, ki so jih izvedli združenje Coni, državne športne zveze, ministrstvo za kmetijsko, prehransko in gozdarsko politiko in turizem, (ki je prevzelo za to področje pristojnosti bivšega ASSI in posledično pristojnosti bivšega Državnega združenja za razširjanje konjskih pasem – UNIRE), zavodi športne promocije in katere koli ustanove, ki se ukvarja z ljubiteljskimi dejavnosti, in ki so priznane;
- vneske in vrednosti na splošno, prejete iz katerega koli naslova, v zvezi s stalnim in usklajenim sodelovanjem upravne in poslovodne narave, ki ne spada pod strokovno delo, ki se opravlja v korist ljubiteljskih športnih družb in združenj, nacionalnih športnih zvez, z njimi povezanih disciplin in ustanov za spodbujanje športnih dejavnosti, ki jih priznava CONI (črka a) iz 3. odstavka 90. člena zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002 in 6. odstavek 35. člena zakonskega odloka št. 207 z dne 30. decembra 2008, spremenjen s spremembami zakona št. 14 z dne 27. februarja 2009).

Za te dobičke, ki ste jih prejeli v letu 2018, se uveljavlja naslednja obdavčitev:

- izplačila do zneska 10.000,00 evrov, ki so bila prejeta v davčnem obdobju, ne predstavljajo dohodka;

- za nadaljnji znesek v višini 20.658,28 eur velja davčni odtegljaj (23% davčna stopnja);
  - na zneske, ki presežejo skupni znesek v višini 30.658,28, velja akontacijski odtegljaj (davčna stopnja 23%).
- Poudariti velja, da niso obdavčena povračila dokumentiranih stroškov za hrano, nočitev, potovanje in prevoz na delo zunaj občinskih meja, zato jih davčni zavezanec ne vpiše v ta razdelek.
- Za lažjo izpolnjevanje vrstic RL21, RL22, RL23 in RL24 uporabite naslednjo tabelo.

	Prejeta plačila v letu 2018	5 Odtegljaji na prejeta plačila v letu 2018	8 Zadržani deželni davek za nadomestila prejeta v letu 2018	11 Zadržani občinski davek za nadomestila prejeta v letu 2018
Skupno prejemki	1			
Davka oproščeni (prejemki do 10.000,00 evrov)	2	6 Odtegljaji kot obdavčitev (polje 3 X 23%)	9 Zadržani deželni davek odtegljaj na del dohodka, ki je obdavčen z odtegljajem (polje 3 X stopnja v veljavi*)	12 Zadržani občinski davek odtegljaj na del dohodka, ki je obdavčen z odtegljajem (polje 3 X stopnja v veljavi*)
Prejemki, obdavčeni z odtegljajem	3			
Obdavčljivi znesek (Akontacijski odtegljaji)	4	7 Akontacijski odtegljaji (polje 5 - polje 6)	10 Zadržani deželni davek odtegljaj na del dohodka, ki je obdavčen z akontacijskim odtegljajem (polje 8 - polje 9)	13 Zadržani občinski davek odtegljaj na del dohodka, ki je obdavčen z akontacijskim odtegljajem (polje 11 - polje 12)

\* Za veljavne davčne stopnje glej tabelo, priloženo navodilom za izpolnjevanje preglednice RV 1. Snopiča.

Navedite:

- v **polju 1** skupno vsoto prejetih dohodkov;
- v **polju 2** prežete dohodke do najvišje vsote 10.000,00 evrov;
- v **polju 3** prežete dohodke, ki presegajo vsoto 10.000,00 evrov, do vsote 20.658,28 evrov;
- v **polju 4** razliko med zneskom v polju 1 in seštevkom zneskov navedenih v poljih 2 in 3. Na primer, če ste v letu 2018 prejeli dobičke za ljubiteljske športne dejavnosti za skupno vsoto 35.000,00 evrov, v točki 1 tabele boste izpisali vsoto 35.000,00 evrov, v točki 2, 10.000,00 evrov, v točki 3, 20.658,28 evra in v točki 4, 4.341,72 evra;
- v **polju 5** skupno vsoto odtegljajev, kot je razvidno iz potrdila subjekta, ki je prejemke izplačal;
- v **polju 6** 23% zneska iz polja 3;
- v **polju 7** razliko med zneskom iz polja 5 in zneskom iz polja 6; če je razlika negativna, napišite ničlo;
- v **poljih 8 in 11** skupni znesek dodatnega deželnega in občinskega davka, ki izhaja iz potrdil, izdanih s strani subjekta, od katerega ste prejeli plačilo;
- v **poljih 9 in 12**, v zvezi z davčnim bivališčem na dan 31. decembra 2018 (za dodatni deželni davek) in 1. januarja 2018 (za dodatni občinski davek); znesek, naveden v okencu 3, preračunajte na osnovi predvidene davčne osnove za davek IRPEF v posameznih deželah oz. občinah in upoštevajte morebitne olajšave, predvidene v posameznih deželah in/ali občinah. Seznam deželnih davčnih osnov najdete v tablici, priloženi navodilom SNOPIČA 1; na spletni strani [www.agenziaentrato.gov.it](http://www.agenziaentrato.gov.it) pa najdete povezavo do razpredelnice za določitev davčne osnove za dodatni občinski davek. V deželi Veneto se v namen uveljavljanja znižane davčne stopnje (za davčne zavezance s posebnimi potrebami oz. davčne zavezance z vzdrževanimi osebami s posebnimi potrebami) upošteva davčna osnova iz vrstice RV1;
- v **polju 10** razliko med zneskom iz okenca 8 in zneska iz okenca 9; v **okence 13** razliko med zneskom iz okenca 11 in zneskom iz okenca 12; če je razlika negativna, vpišite nulo.

V **vrstico RL21** navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 1 zgornje tabele;

V **vrstico RL22** navedite

- v **stolpec 1** znesek iz polja 3 zgornje tabele. Ta znesek je treba navesti izključno za določanje stopnje na obdavčljivi dohodek (glej navodila za izpolnjevanje vrstice RN4 preglednice RN);
- v **stolpec 2** znesek iz polja 4 zgornje tabele; ta znesek prištejte k ostalim dohodkom, obdavčenim z davkom IRPEF, in vključite v stolpec 5 vrstice RN1.

V **vrstico RL23** navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 5 v tabeli;
- v **stolpec 2** znesek iz polja 7 v tabeli; ta znesek prištejte k ostalim odtegljajem ostalih dohodkov in vključite v stolpec 4 vrstice RN33 preglednice RN.

V **vrstico RL24** navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 8 v tabeli;
- v **stolpec 2** znesek iz polja 10 v tabeli; ta znesek vključite v stolpec 3 vrstice RV3 preglednice RV.
- v **stolpcu 3** znesek iz okenca 11 v prospetu;
- v **stolpcu 4** znesek iz okenca 13; ta znesek morate navesti v vrstici RV11 stolpec 1 v obrazcu RV.

### III. RAZDELEK - Dohodki iz dejavnosti, enakovrednih samostojnemu delu

V ta Razdelek zapišite druge dohodke od samostojnega dela, ki so navedeni v 2. ods. 53 čl. enotega besedila o dohodnini (TUIR).

Prosimo, upoštevajte, da za dohodke, navedene v tem oddelku, pripada odbitek od bruto davka, kar se obračuna, če vam pripada, v razpredelnici RN v SNOPIČ 1.

V **vrstico RL25** napišite bruto prihodke iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov, izumov in podobnega, ki jih prejme avtor ali iznajditelj; to so torej prejemki, vključno obročna izplačila, ki se nanašajo na odstop iznajdb, zapčitenih z avtorskimi pravicami, tudi če so priložnostne ali občasne narave (patenti, risbe okrasnih ali koristnih modelov, strokovno znanje, članki v časopisih

in revijah itd.). Če ste prejeli omenjene prihodke z dedovanjem ali darovanjem ali so bile pravice odkupljene od tretjih oseb po odplačnem pravnem poslu, jih je treba prijaviti v drugem delu pričujoče preglednice.

V **vrstici RL26** navedite v stolpcu št. 2 bruto prejemke od dejavnosti sodnih izterjav občinskih tajnikov (v stolpcu št. 1 označite šifro 1) oziroma nadomestila v denarju ali v naravi, izplačana častnim mirovnim sodnikom ali častnim namestnikom tožilcev (v stolpcu št. 1 označite šifro 2).

V **vrstici RL27** vpišite dobičke, ki ste jih prejeli kot pobudniki in ustanovitelji družbeniki delniških družb, komanditnih delniških družb in družb z omejeno odgovornostjo in dohodke na podlagi pogodb izmenjave (tudi v primeru soudeležbe v dobičku po 2554. členu CZ), ko je udeležba pridruženega člana izključno v delovnem vložku.

### SKUPNO PREJEMKI, PRIHODKI IN DOHODKI

V **vrstici RL28** vpišite skupno prejemke, nadomestila, prihodke in dohodke, tako da seštejete vsote od vrstice RL25 do vrstice RL27.

#### Pavšalno odbitke za stroške proizvodnje, za prejemke in za dohodke iz vrstic RL25 in RL26.

V **vrstici RL29** navedite vsoto sledečih pavšalnih odbitkov:

- 25 odstotkov (oziroma 40 odstotkov, če je prejemnik dohodkov mlajši od 35 let) dohodkov iz vrstice RL25;
- 15 odstotkov nadomestil iz vrstice RL26, če je v stolpcu št. 1 označena šifra 1, če je v stolpcu št. 2 označena šifra 2, niso predvidena znižanja v obliki pavšalnega odbitka stroškov za dohodke, ki jih predstavljajo nadomestila v denarju ali v naravi, izplačana častnim mirovnim sodnikom ali častnim namestnikom tožilcev/prejemkov iz vrstice RL26.

#### Skupno v neto znesku prejemki, prihodki in dohodki

V **vrstici RL30** zapišite razliko med zneskom iz **vrstice RL28** in zneskom iz **vrstice RL29**.

Prištejte znesek **vrstice RL30** ostalim prijavljenim dohodkom, obdavčenim z davkom Irpef in prenesite skupno vsoto v **vrstico RN1, stolpec 5, preglednice RN**.

#### Akontacijski odtegljaji

V **vrstici RL31** vpišite skupne akontacijske odtegljaje (vključno še neplačane ali neprejete) na prejemke in dohodke, ki ste jih prijavili v tem razdelku; ta znesek prištejte k ostalim odtegljajem v vsoto v **vrstico RN33, stolpec 4, preglednice RN**.

### IV. RAZDELEK - Drugi dohodki - Iztek režima start up - povračilo odbitkov

Vrstica RL32 se izpolni samo, če zavezanec ni več upravičen do izkoriščanja odbitkov, predvidenega za investicije v nova start-up podjetja, če so izpolnjeni pogoji, navedeni v 6. členu odloka Ministra za gospodarstvo in finance z dne 30. januarja 2014, s soglasjem Ministra za razvoj gospodarstva.

V takem primeru je investitor, v skladu z zgoraj navedenim 6. členom, dolžan:

- povečati prihodek za obdobje, v katerem so potekle davčne olajšave, za znesek, ki ustreza vsoti, ki ni prispevala k oblikovanju prihodka v predhodnih obdobjih;
- vplačati zakonske obresti, ki se določijo za neplačani davek v predhodnih davčnih obdobjih zaradi izkoristka olajšav.

**Stolpec 1** navesti znesek dejansko izkoriščenega odbitka v predhodnih davčnih obdobjih, do katerega ni več upravičen;

**Stolpec 2**, navesti zakonske obresti za neplačan davek zaradi izkoristka odbitka, navedenega v stolpcu 1, od datuma, na katerega bi se moral ta davek plačati.

Ta znesek se mora upoštevati kot negativna komponenta pri izračunu davka za terjatev ali obveznost v preglednici RN;

**Stolpec 3**, navesti presežek še ne izkoriščenega odbitka in do katerega ni več upravičen, ki se mora odšteti od morebitnega zneska, navedenega v vrstici RP34, stolpec 3.

### 3. PREGLEDNICA RM – Dohodki, podvrženi ločenemu obdavčevanju in nadomestnemu davku, prevrednotenje zemljišč

#### SPLOŠNI PODATKI

V to preglednico navedite ločeno obdavčene dohodke navedene v členu 7, 3. odstavek, v členu 15, 1. odstavek, črka f) in v členu 17 enotnega besedila o dohodnini (TUIR) ter nekateri dohodki iz kapitala, ustvarjeni v tujini, za katere se uveljavlja 18. člen enotnega besedila o dohodnini (TUIR) in dohodki iz kapitala, ki se nanašajo na 4. člen ZdO št. 239 z dne 1. Aprila 1996, za katere ni bil apliciran nadomestni davek, vrednost zemljišč po točkah a) in b), 1. odstavka 67. člena TUIR, prevrednotenih skladno z 2. členom zakonske uredbe št. 282 z dne 24. decembra 2002, in kasnejšimi spremembami, ter vrednosti zaseženega premoženja s strani sodnega izvršitelja.



**V primeru nastanka plusvalence iz izhodnega davka (exit tax), morate v obrazcu TR podati izjavo o ločeni obdavčitvi.**

Glede dohodkov, dodatkov in dobičkov, ki se vnesejo v to preglednico, upoštevajte, da velja zanje različna davčna obravnava, če izhajajo iz dejavnosti trgovskih podjetij ali pa ne:

- če so bili prejeti v poslovnem letu trgovskega podjetja dohodki, nadomestila in dobički, se običajno obdavčijo z navadno obdavčitvijo. Davčni zavezanec lahko zahteva ločeno obdavčitev slednjih v davčni napovedi za davčno obdobje v katerem bi bili pripisani kot sestavni elementi davčnih prihodkov tako, da se v kvadratak vnese doseženi ali pripisani znesek v omenjenem letu;
- če so bili prejeti zunaj poslovnega leta trgovskih podjetij (npr. če jih prejmejo sodelavci družinskih podjetij ali zakonec zakonskega podjetja, katerega se ne upravlja v obliki družbe), se dohodki, nadomestila in dobički običajno obdavčijo ločeno in se navedejo v to preglednico v davčno napoved za davčno obdobje v katerem so bili prejeti. Davčni zavezanec ima pravico izbrati navadno obdavčitev tako, da označi kvadratak v zadevni razdelek.

Zamudne obresti za terjatve za katere so zapadle, se obavčijo v skladu z davčnim režimom, ki se uporablja za terjatve na katere se nanašajo obresti.

Opozorjamo tudi, da je treba na osnovi 3. odstavka 1. člena ZO št. 669 z dne 31. decembra 1996, spremenjenega z zakonom št. 30 z dne 28. februarja 1997, plačati akontacijo v višini 20% ločeno obdavčenih dohodkov (3. odstavek, 7. člena in v členu 17 TUIR), ki jo je

treba navesti v davčni napovedi in niso obdavčeni z odtegljajem pri viru dohodka. Navodila za to plačilo glejte v VI. Razdelku. Razpredelnica je razdeljena na petnajst oddelkov.

## I. RAZDELEK - Nadomestila in predujmi po črkah d), e) in f) 17. člena besedila o dohodnini (TUIR)

V I. Razdelku napišite:

- nadomestila skupno z akontacijami in s predujmi, ki ste jih prejeli ob prekinitvi zastopniškega razmerja za fizične osebe;
- nadomestila skupno z akontacijami in s predujmi, ki ste jih prejeli ob prekinitvi notarskih funkcij;
- nadomestila skupno z akontacijami in s predujmi, ki so jih prejeli profesionalni športniki ob zaključku športne dejavnosti v skladu s 7. odstavkom, 4. člena Zakona št. 91 z dne 23. marca 1981, razen ko so vključeni med nadomestila iz črke a), 1. odstavka, 17. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V vrstici RM1 in RM2 vnesite:

- v stolpec 1 črko, ki ustreza vrsti dohodka iz zgoraj navedenega seznama;
- v stolpec 2 leto, ko je nastopila pravica za njihov prejem oziroma leto 2018 za predujme;
- v stolpec 3 znesek nadomestil, akontacij in predujmov;
- v stolpec 4 vsoto zneskov, prejetih v letu 2018 in v prejšnjih letih, ki gredo pripisani istemu razmerju; ni predhodnih izplačil, znesek v stolpcu 3;
- v stolpec 5 znesek davčnih odtegljajev med letom 2018 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v stolpec 6 seštevek davčnih odtegljajev iz stolpca 5 in ostalih iz prejšnjih let (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi).

V stolpcu 7 označite kvadrater v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila vrstice RM15). V primeru prejšnjih avansov ali predujmov je potrebno vsekakor obdržati prvotno izbran davčni režim.

## II. RAZDELEK - Nadomestila, dobički in dohodki v skladu s črkami g), g)-bis, g-ter), h), i), l) in n) 1. odstavka 17. člena besedila TUIR

V II. Razdelek zapišite dohodke, nadomestila in dobičke (poudarjamo, da za naslednje dohodke lahko davčni zavezanec izbere navadno obdavčitev), in sicer:

- dobički, vključno z vrednostjo dobrega imena, realizirani z odplačno cesijo podjetij, ki jih imajo več kot pet let in dohodki doseženi v okviru likvidacije, tudi prisilne poravnave, gospodarskih družb, ki poslujejo več kot pet let;
- dobički realizirani z odplačno cesijo zemljišč, ki se lahko uporabijo kot stavbna s prostorskimi načrti veljavnimi v trenutku cesije. S tem v zvezi se pojavi, da os stavbna zemljišča, ki se razumejo, da so kvalificirana kot stavbna iz splošnega prostorskega načrta in če ga ni, z drugimi veljavnimi urbanističnimi instrumenti veljavnimi v trenutku cesije in se dobiček realizira tudi, če je bilo zemljišče pridobljeno z dedovanjem, z donacijo ali je bilo pridobljeno odplačno: več kot pet let. Ti dobički se določijo na podlagi navodil zadnjih dveh stavkov 2. odstavka, 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) (za dodatne informacije glej DODATEK postavko "Izračun dobičkov");
- dobičke in druge zneske iz od 5. do 8. odstavka, 11. člena Zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, prejete kot odškodnine za razlastitev ali iz drugačnih naslovov v razlastitvenem postopku. Opozarjamo, da ta primer zadeva samo davčne zavezanca, ki so prejeli vsote z že odtrganim davčnim odtegljajem pri viru dohodka in se nameravajo opredeliti za obdavčitev dobičkov po redni poti (ločena obdavčitev ali, na izbiro, redna obdavčitev), s tem da se naknadno odšteje omenjeni odtegljaj, ki se v tem primeru upošteva kot akontacija;
- nadomestila za izgubo vrednosti dobrega imena, ki pripadajo najemniku v primeru prenehanja najema urbanih nepremičnin prirejenih za vsako drugačno rabo od nepremičnin za bivanje in odškodnina za dobro ime lekarn, ki pripadajo predhodnemu lastniku;
- odškodnino tudi v zavarovalni obliki za škodo, ki se nanaša na izgubo dohodkov iz več let;
- dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost dobrin, dodeljenih družbenikom družb, ki so navedene v 5. členu enotega besedila o dohodnini (TUIR), za primere odstopa, izključitve ali zmanjšanja kapitala, ali dedičem v primeru smrti družbenika, in dohodke družbenikov vezane na likvidacijo teh družb, če je obdobje med ustanovitvijo družbe in obvestilom o odstopu ali izključitvi, sklepom o znižanju kapitala, smrtjo družbenika ali začetkom likvidacije daljše od petih let. V primeru opcije za navadno obdavčitev prihodkov se navede v preglednici RH tega snopiča;
- dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost dobrin, dodeljenih ob zapadlosti pogodb in vrednostnih papirjev po črkah a), b), f), in g) 1. odstavka, 44. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), kadar niso podvrženi obdavčeni z odtegljajem pri viru dohodka ali z nadomestnim davkom, v primeru da trajnost pogodbe ali vrednostnega papirja presega obdobje petih let;
- prihodki, ki jih prejema strokovnjak po prenosu strank ali nematerialnih elementov, ki se nanašajo na strokovno dejavnost, če so bili ti prihodki v celoti prejeti v davčnem obdobju.

Po teh navodilih napišete v vrsticah od RM3 do RM7:

- v stolpec 1 črko, ki ustreza vrsti dohodka iz zgoraj navedenega seznama;
- v stolpec 2 leto, ko je nastopila pravica za njihov prejem; za dohodke iz zgornje črke a) in za dohodke družbenikov, prejete z likvidacijo iz zgornje črke f) velja leto, v katero dohodek sodi ali h kateremu je pripisan;
- v stolpec 3 vsoto dohodkov, nadomestil in dobičkov;
- v stolpec 4 vsoto odtegljajev iz leta 2018 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v stolpcu 5 označite okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM15).

## III. RAZDELEK - Povrnjeni davki in obveznosti

V III. razdelek napišite zneske, ki ste jih prejeli v obliki povrnjenih davkov in obveznosti, vključno s prispevkom za državno zdravstveno službo (CSSN) s katerimi ste zmanjšali skupno davčno osnovo ali ste koristili olajšave v prejšnjih davčnih obdobjih; te zneske ste v letu 2018 prejeli v povračilo kot razbremenitev ali davčno olajšavo (tudi v obliki davčnega dobropisa) s strani finančnih uradov ali drugih virov. V ta razdelek ne sodijo zdravstveni stroški, ki zmanjšujejo osnovo ali so priznani kot olajšave, za katere ste prejeli povračilo v obliki prispevkov ali zavarovalnih premij, ki jih je zavezanec ali kdo drug plačal, za katere ni predvidenih davčnih olajšav ali niso priznane kot davčne olajšave za davčne olajšave ali ostalih dohodkov, ki jo sestavljajo.

Pod temi predpostavkami morate v vrstici RM8 navesti:

- v stolpcu 1 davčno leto, v katerem ste izkoristili olajšavo, oziroma, v primeru obnovitvenih del na stavbnem premoženju in ukrepov za

varčevanje z energijo, za katere je zavezanec izkoristil olajšavo, leto, v katerem je nastal strošek;

■ v **stolpec 2**

– šifra 1 za vsote dosežene iz naslova poplačila obveznosti, ki imajo pravico do olajšave. Med temi npr:

- izplačani prispevki ne iz kapitala iz naslova hipotekarnega posojila plačani v naslednjem davčnem obdobju po tistem, v katerem je davčni zavezanec uveljavljal davčno olajšavo za obresti brez upoštevanja omenjenih prispevkov;
- delež pasivnih obresti, za katere je zavezanec koristil olajšav v prejšnjih letih pri posojilih za gradnjo ali popravilo zgradbe glavnega bivališča, in sicer za znesek posojila, ki ni bil uporabljen za kritje gradbenih stroškov;



Glej v DODATEK postavko "Vrnjeni davki in obveznosti - posebni primeri".

– šifra 2 za prispevke, plačane za posege v primeru gradbene obnove in energetskih prihrankov, za katere je zavezanec koristil olajšave v preteklih letih za dejansko utrpele stroške.

■ v **stolpec 3** zneske, prejete v povračilo obveznosti, za katere ste uveljavljali davčne olajšave; napišite znesek povrnjenega stroška in ne zneska olajšave;

■ v **stolpcu 4** označite okence v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila vrstice RM15)

V vrstico **RM9** napišite:

■ v **stolpec 1** vrnjene zneske davkov in obveznosti, za katere se je uveljavljal odbitek;

■ v **stolpcu 2** označite okence v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila vrstice RM15).

V tej vrstici navedite, na primer, zneske prispevkov za državno zdravstveno službo (CSSN), ki ste jih v prejšnjih letih odšteli od osnove in so bili povrnjeni v letu 2017.

#### IV. RAZDELEK - Dohodki iz naslova dediščine in volii

V **IV. Razdelek** navedite dohodke, ki so jih dediči ali voliljojemniki prejeli v letu 2018 v primeru smrti upravičenca razen dohodkov od zemljišč in podjetij. Ne sodijo sem dohodki iz črk a), b) in c) v 1. odstavku, 17. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih izplačajo subjekti, ki so dolžni

opraviti odtegljaj pri viru dohodka, niti mesečne plače ali pokojnine, saj jih ne prijavimo niti, ko jih prejmejo dediči ali voliljojemniki. Odpravine in nadomestila iz črke a), v 1. odstavku, 17. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih izplačajo subjekti, ki niso dolžni opraviti odtegljaja pri viru dohodka, je treba vpisati v XI. Razdelek te preglednice. V tem primeru je treba v vrstici RM25 navesti v stolpcu 4 odstotek dohodka, ki pripada dediču in v stolpcu 5 davčno številko pokojnika.

Dohodke, ki jih prejmejo dediči ali voliljojemniki, se določa v skladu z ustreznimi navodili za kategorijo glede na pokojnika in so ločeno obdavčeni.

Skrbniki ležeče zapuščine in upravitelji dediščine, dodeljene pod določenimi pogoji časovne odložitve ali v korist nerojenih in še nepočetih subjektov, morajo navesti v tem razdelku dohodke iz 3. odstavka, 7. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki so začasno ločeno obdavčeni z davčno stopnjo prvega razreda, razen v primeru poravnave po sprejetju dediščine.

V vrstici **RM10** in **RM11** torej napišete:

■ v **stolpec 1** leto, v katerem se je začelo dedovanje

■ v **stolpec 2** prejeti dohodek, vključno s sorazmernim deležem davka na dediščino glede na dobropis v ustrezni davčni napovedi;

■ v **stolpec 3** delež davka na dediščino;

■ v **stolpec 4** odtegljaje prijavljenih dohodkov;

■ v **stolpcu 5** označite kvadrater v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila za vrstico RM15).

Glede navedbe dobička iz družbenega deleža glej navodila v vrstici RL1. Od 1. januarja 2018 so zaradi popravkov, ki jih je uvedel 1. člen obračunskdga zakona 2018, dobički in drugi prihodki kvalificirane narave, ki izhajajo iz udeležbe v kapitalu družb in ustanov, ki so podvržene IRESu in so se izoblikovali z dobički, ki so nastali v poslovnem letu, ki je sledilo tistemu, ki je bilo v teku na dan 31. decembra 2017, podvrženi davčnemu odtegljaju 26%. Za dobiček, ki izhaja iz kapitalskih naložb kvalificirane narave, ki jih plačajo družbe s sedežem v Italiji, in je sestavljen iz dobičkov, proizvedenih do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2017, z odločbo za porazdelitev od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2022, še vedno veljajo določbe v skladu z ministrskim odlokom z dne 26. maja 2017; zato je treba v stolpcu št. 3 navesti znesek, izračunan z uporabo posebne odstotne stopnje za vsoto dobičkov, izplačanih v letu 2017, ki so razvidni iz ustrezne napovedi.

Pripomniti velja, da bo za zaostala plačila iz delovnega razmerja in za nadomestila pri prekinitvi razmerij usklajenega in trajnega sodelovanja ali projektne pogodbenega dela, ki a dediči navedejo v tem razdelku, finančna uprava poskrbi za obračun dolžnega davka brez obresti ali kazni (oziroma bo opravi vračila); lahko pa uveljavlja redno obdavčitev, če bo slednje ugodnejše za davčnega zavezanca. Pri ostalih dohodkih pa je na voljo izbor za običajno obdavčitev (na primer za nadomestilo pri prekinitvi zastopniškega razmerja zaradi prenehanja, pri prekinitvi notarskih funkcij, itd.).

#### V. RAZDELEK - Dohodki iz kapitala, obdavčeni z nadomestnim davkom

V **V. Razdelku** se navedejo dohodki iz kapitala iz tujih virov in se razlikujejo od tistih, ki prispevajo k skupnemu dohodku davčnega zavezanca (te je treba prijaviti v preglednici RL, I. razdelek), ki jih je davčni zavezanec prejel brez posredovanja posrednikov rezidentov. Ti dohodki so obdavčeni z nadomestnim davkom z isto stopnjo odtegljaja pri viru dohodka, ki velja v Italiji za take in podobne dohodke (18. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR)).

Davčni zavezanec ima možnost, da namesto nadomestnega davka izbere davčni dobropis za davke plačane v tujini. Za dobičke, dosežene v tujini (vključno s tistimi, ki izhajajo iz finančnih instrumentov in iz pogodb o udeležbi zaposlenih pri dobičku), če izhajajo iz nekvalificiranega deleža, davčni zavezanec ne more uveljaviti navadne obdavčitve. Poleg tega so od 1. januarja 2018 tudi dobiček in drugi prihodki iz tujine, ki izhajajo iz kvalificiranih naložb in so sestavljeni iz dobička, proizvedenega v poslovnem letu, ki je sledilo tistemu v teku na dan 31. decembra 2017, podvrženi davku kot nekvalificirane naložbe in ne morejo torej biti podvrženi navadnemu obdavčenju. Dobiček in drugi prihodki kvalificirane narave, ki izhajajo iz udeležbe v kapitalu družb in ustanov iz tujine katere koli vrste in so sestavljeni iz dobičkov, proizvedenih do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2017, z odlobo o razdelitvi od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2022, morajo še naprej biti navedeni v razpredelnic RL, razdelek I.



Za dobičke ali enakovredne dohodke kvalificiranih deležev v družbi, ki so rezidenti v državah ali ozemljih z ugodno davčno zakonodajo, z vrednostnimi papirji katerih se ne trguje na organiziranih trgih, glej navodila v preglednici RL.

V tem razdelku je potrebno navesti obresti, premije in druge prihodke od obveznic in podobnih vrednostnih papirjev, javnih in zasebnih, pri katerih ni bil obračunan nadomestni davek, ki ga predvideva uredba z zakonsko močjo št. 239 z dne 1. aprila 1996. V tem primeru je treba prijaviti del omenjenih dobičkov, ki je dozorel v obdobju in je bil eksplicitno ali implicitno plačan v davčnem obdobju. V skladu z 2. odstavkom, 4. člena omenjenega ZdO 239 iz leta 1996 za omenjene dohodke ni mogoča izbira običajne obdavčitve.

Poleg tega se v vrstici RM12 navedejo dohodki v skladu s 1. odstavkom člena 26-quinquies odloka predsednika republike št. 600 iz leta 1973, prejeti, brez uporabe odtegljaja, izven poslovne dejavnosti; v tem primeru so taki prihodki podvrženi nadomestnemu plačilu davka na prihodke po enaki davčni stopnji, kot to velja za davčni odtegljaj.

V tem oddelku je potrebno navesti tudi prihodke v skladu s črko g) iz 1. odstavka 44. člena TUIR, ki izhajajo iz udeležbe v kolektivnih naložbenih shemah v vrednostne papirje tujega prava v skladu z evropsko direktivo 2009/65/ES, oziroma ki niso v skladu z omenjeno evropsko direktivo, in katerih upravitelj je podvržen oblikam nadzora v tujih državah, kjer so ustanovljeni, v državah članicah EU in državah podpisnicah sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru (SEE), ki so na seznamu, navedenem v ministrskem odloku z dne 4. septembra 1996 in kasnejšimi spremembami in dopolnitvami, pri katerih ni bil obračunan odtegljaj iz 1. in 2. odstavka člena 10-ter zakona št. 77 z dne 23. marca 1983. Za izvršitev določb iz tretje točke 1. odstavka 45. člena TUIR se tovrstni prihodki določajo z vrednotenjem uporabljenih zneskov, vplačanih ali zaupanih v upravljanje, kakor tudi prejetih zneskov ali tržnih vrednosti prejetih sredstev, oziroma glede na menjalni tečaj na dan, ko so zneski ali vrednosti uporabljeni ali unovčeni.

Vplačila davkov, ki se nanašajo na dohodke, navedene v tem razdelku, je treba opraviti v rokih in na načine, ki so predvideni za plačevanje davkov te davčne napovedi.

Na osnovi teh pojasnilih v **vrstico RM12** napišite:

- v **stolpcu 1** črko, ki ustreza vrsti dohodka iz seznama, navedenega v prilogi v postavki "dohodki od kapitaltujega izvora, podvrženi plačilu nadomestnega davka"; če gre za prejeme od kolektivnih naložbenih shem, ustanovljenih v Italiji, razen nepremičninskih skladov, in tistih s sedežem v Luksemburgu, veljavno za deleže ali delnice, plasirane na ozemlju države, prejetih brez uporabe davčnega odtegljaja, izven trgovske dejavnosti, navedite šifro I "dohodki, vključno z razliko med vrednostjo odkupa ali odtujitve deležev ali delnic ter vrednostjo vpisa ali nakupa, ki izhajajo iz udeležbe v kolektivnih naložbenih shemah v nepremičnine, ustanovljenih v Italiji, razen nepremičninskih skladov, in tistih s sedežem v Luksemburgu, ki jih prejmejo fizične osebe brez uporabe davčnega odtegljaja";
- v **stolpec 2** šifro tuje države, v kateri je bil ustvarjen dohodek (glej v prilogisnopiča1, preglednico "seznam tujih držav in ozemelj"). V primeru dohodkov od udeležbe v nepremičninskih skladih oicr, ustanovljenih v Italiji ter tistih s sedežem v Luksemburgu tega stolpca ni treba izpolniti;
- v **stolpec 3** znesek dohodka skupaj z odtegljaji, odtrganimi v tuji državi, kjer je bil dosežen dohodek;
- v **stolpec 4** določeno stopnjo;
- v **stolpec 5** dolžni davek.

V **stolpcu 6** označite kvadratale v primeru izbire redne obdavčitve (glej navodila vrstice RM15). V tem primeru se za prejeme od udeležbe v kolektivnih naložbenih shemah v nepremičnine, za katere se uporablja tuja zakonodaja, upoštevajo dobropisi za davke, ki so bili poravnani v tujini.

**Stolpec 7** se prečrta če gre za prihodke v skladu s 1. odstavkom člena 26-quinquies odloka predsednika republike št. 600 iz leta 1973.

V **vrstico RM13** v zvezi z dohodki iz kapitala v skladu s 4. členom ZdO št. 239 z dne 1. aprila 1996 napišite:

- v **stolpec 1** znesek dohodka, ki ni bil obdavčen z nadomestnim davkom;
- v **stolpec 2** dolžni davek.

## VI. RAZDELEK - Povzetek delov od I. do V.

Ta razdelek je povzetek delov od I. do V. za ločeno obdavčene dohodke, ki so navedeni v teh delih, ki jih je potrebno označiti v davčni napovedi, in za katere ne velja davčni odtegljaj pri viru dohodka. 1. čl., 3. ods., Z.O. z dne 31. decembra 1996, št. 669, spremenjen v Zakon z dne 28. februarja 1997, št. 30, predvideva vplačilo akontacije v višini 20 %.

Vplačilo zgoraj omenjene akontacije 20%, ki ga izvedete z uporabo obrazca F24 tako, da navedete **šifro davka 4200**, se nanaša na naslednje dohodke, za katere ni bil uveljavljen odtegljaj pri viru dohodka:

- dobički vključno z vrednostjo dobrega imena pridobljeni z odplačnim odstopom podjetij v lastništvu več kot 5 let in dohodki doseženi v okviru likvidacij, tudi prisilne poravnave, podjetij, ki se izvaja več kot pet let;
- dobički nastali z odplačno cesijo zazidljivih zemljišč v skladu z urbanističnimi instrumenti veljavnimi v trenutku cesije;
- odškodnina za izgubo dobrega imena, ki pripada najemniku ob prenehanju najema urbanih nepremičnin opremljenih za uporabo, ki ni bivalna in za dobro ime lekarn, ki pripada predhodnemu lastniku;
- odškodnino tudi v zavarovalni obliki za škodo, ki se nanaša na izgubo dohodkov iz več let;
- dohodki, ki jih prejema strokovnjak po prenosu strank ali nematerialnih elementov, ki se nanašajo na strokovno dejavnost, če so ti dohodki bili plačani v enkratnem znesku;
- dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost sredstev, dodeljenih družbenikom družb, za primere odstopa, izključitve ali zmanjšanja kapitala, ali dedičem v primeru smrti družbenika, in dohodke družbenikov vezane na likvidacijo teh družb, če je obdobje med ustanovitvijo družbe in obvestilom o odstopu ali izključitvi, sklepom o znižanju kapitala, smrtjo družbenika ali začetkom likvidacije daljše od petih let;
- zneske, ki ste jih prejeli v obliki povrnjenih davkov in obveznosti, s katerimi ste zmanjšali skupno davčno osnovo ali ste koristili olajšavo v prejšnjih davčnih obdobjih;
- dohodke, ki so jih dediči ali volilojemniki prejeli v primeru smrti upravičenca, razen dohodkov od zemljišč in podjetij;
- pogodbe o udeležbi pri dobičku zaposlenih v skladu s 44. čl., 1. ods, črka f), TUIR, s katerimi je davčni zavezanec razpolagal za več kot pet let in za katere je združenje odbilo stroške v skladu z določbami TUIR, ki so bile veljavne pred reformo obdavčitve dohodkov družb, v skladu z ZdO št. 344 z leta 2003.

Pripomniti velja, da akontacija ni predvidena za dohodke iz kapitala iz V. Razdelka, za katere je bil določen nadomestni davek, ker so v davčni prijavi že dokončno obdavčeni.

Torej v **vrstico RM14** napišite:

- v **stolpcu 1**, skupni znesek zgoraj naštetih dohodkov, za katere se uveljavlja ločena obdavčitev, in za katere se ne izvajajo odtegljaji

pri viru dohodka;

- v **stolpcu 2**, znesek, ki ga je zadržal nadomestni davčni plačnik;
- v **stolpcu 4**, dolgovano akontacijo, izračunano z uporabo 20 odstotne davčne stopnje na dačno osnovo dohodkov, navedeno v stolpcu 1, zmanjšano za znesek, naveden v stolpcu 2.

### Dohodki z navadno obdavčitvijo

Če se je zavezanec odločil za navadno obdavčitev v določenih razdelkih, mora v **vrstici RM15** zapisati:

- v **stolpec 1** skupni znesek dohodkov, za katere velja izbira navadne obdavčitve;
- v **stolpec 2** znesek odtegljajev, ki se nanašajo na te dohodke.

Skupni znesek dohodkov, za katere je zavezanec izbral navadno obdavčitev, je treba prišteti ostalim dohodkom, ki so obdavčeni z davkom IRPEF, ter nato vpisati v **stolpec 5 vrstice RN1** v **preglednici RN**; davčne dobropise in odtegljaje je treba prišteti ostalim davčnim dobropisom oziroma ostalim davčnim odtegljajem in jih nato vpisati v **vrstico RN32, stolpec 4**.

## VII. RAZDELEK - Prejemki iz naslova položene garancije zavarovanja financiranj

Oddelek VII je treba izpolniti, da se navedejo prihodki od depozitov kot zavarovanje za prejeta posojila v letu 2018, obračunanih do 31. decembra 2011, skladno z odstavki od 1. do 4. iz 7. člena zakonskega odloka št. 323 iz leta 1996, čeprav ju razveljavlja črka b) iz 25. odstavka 2. člena zakonskega odloka št. 138 iz leta 2011.

V razdelek se navedejo prejemki, ki izhajajo iz denarnih pologov, premičnih vrednosti in vrednostnih papirjev, kjer ne gre za delnice ali podobno, položenih zunaj državnega ozemlja za zavarovanje posojil, odobrenih podjetjem, italijanskim rezidentom, v primeru da omenjenega prejemka niso posredovali bančni zavodi ali drugi finančni posredniki, za katere se ne finančni posredniki, ki niso obdavčeni pri viru. Za omenjene dohodke je določen davek v višini 20 % tudi v primeru, da so oproščeni davka in ne glede na kateri koli drugi predvideni odtegljaj. Omenjeni znesek se položi v roku in na način, ki je predviden za plačevanje davkov iz davčne napovedi DOHODKI FO 2019.

Po teh navodilih vpišite v **vrstico RM16**:

- v **stolpec 1** znesek prejemkov, ki izhajajo iz instrumentov zavarovanja financiranj;
- v **stolpec 2** znesek, ki ga je treba plačati.



Za dodatne informacije glej **DODATEK** postavki "Prejemki iz instrumentov zavarovanja posojil" in "Vplačila" in s poglavjem o obročnem odplačevanju v navodilih 1. SNOPIČA.

## VIII. RAZDELEK - Ločeno obdavčeni iz udeležbe v tujih podjetjih

Ta razdelek izpolnijo:

- a) zavezanca, ki je v preglednici fc Snopiča 3 prijavil dohodek od družbe ali druge ustanove s sedežem ali delujočo v državah in na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v skladu s 4. odstavkom 167. člena TUIR (t.i. controlled foreign companies oziroma tuja soudeležena družba - cfc) ki se razlikujejo od tistih, ki pripadajo evropski uniji oziroma so vključene v evropski gospodarski prostor, s katerimi je Italija podpisala sporazum, ki zagotavlja učinkovito izmenjavo informacij, zavezanca, ki je v preglednici fc snopiča 3, prijavil dohodek od družbe ali druge poslovne enote, s sedežem ali lokalizirane v državah in na ozemljih s privilegiranim, tudi posebnim, davčnim režimom, ki jih določa 4. odstavek 167. člena pravilnika tur (t.i. controlledforeigncompaniesalicfc) razen tistih, ki pripadajo Evropski uniji ali evropskemu gospodarskemu prostoru, s katerimi je Italija podpisala sporazum, ki zagotavlja učinkovito izmenjavo informacij, ali lokaliziranih v državah ali na ozemljih, ki niso navedeni tu, če so hkrati izpolnjeni pogoji iz 8-bis odstavka 167. člena za katere ne obstajajo oprostilne okoliščine, navedene v alinejah a) ali b), 5. odstavka ali 8-ter odstavka že navedenega 167. člena, in jo neposredno ali posredno, tudi prek posrednikov ali družb, nadzorujejo, in katerim gre pripisati dohodek tuje soudeležene družbe v omenjeni preglednici FC tega obrazca DOHODKI 2019;
- b) v primeru 4. odstavka 168-ter. člena TUIR, ko je prijavitelj izbral opcijo, predvideno s 1. odstavkom istega člena 168-ter, in ima stalno organizacijo, ki se nahaja v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v skladu s 4. odstavkom 167. člena TUIR, ki se razlikujejo od tistih, ki pripadajo evropski uniji oziroma so vključene v evropski gospodarski prostor, s katerimi je Italija podpisala sporazum, ki zagotavlja učinkovito izmenjavo informacij, oziroma se nahajajo v državah ali na ozemljih, ki se razlikujejo od omenjenih, če obstajajo vsi pogoji, ki jih navaja 8-bis odstavka 167. člena, za katere ne obstajajo upravičeni razlogi (navajajo jih črke a) ali b), 5. odstavka, oziroma 8-ter odstavka že omejenega 167. člena; v takem primeru se za dohodek takšne stalne organizacije, izračunan v II-A razdelku preglednice fc, uporabi ločena obdavčitev v tem razdelku (v nadaljevanju teh navodil se kratica "cfc" nanaša tudi na stalne organizacije, opisane v tej točki).
- c) družbeniki ali člani združenj subjekta v skladu s 5. členom TUIR katerim je pripisan prihodek družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom;
- d) v primeru, da je prijavitelju pripisano svojstvo družbenika, delež prihodka transparentne družbe ex. 116. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR) kateremu je bil pripisan prihodek družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom.

Prihodki, ki se pripisejo takšnim subjektom, so ločeno obdavčeni v davčnem obdobju v teku na dan zaključka poslovnega leta ali obdobja poslovanja družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom, opredeljenih v smislu 4. odstavka 167. člena TUIR, s povprečno davčno stopnjo od skupnega neto prihodka, ki ni manjša od redne davčne stopnje na dohodke družb.

V primeru, da se prijavitelju pripisejo prihodki več tujih subjektov, se uporabljajo preglednice RM. Potrebno jih je oštevilčiti progresivno tako, da se izpolni kvadratac "Obr. št.", ki se nahaja na desnem zgornjem robu vsake preglednice.

Zato se v **vrstico RM17** se navede:

- v **stolpec 1** davčna številka subjekta, ki je prijavil prihodke družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v smislu 4. odstavka 167. člena TUIR, v preglednico fc. Če je prišlo do sovpadanja med subjektom, ki je prijavil prihodke družbe, ki ni rezident in subjektom prijavitelja, mora slednji navesti svojo davčno številko, s sklicem na dohodek stalne organizacije se ta stolpec izpolni izključno v primerih b) e c), vanjo pa se navede davčna številka subjekta v režimu transparentnosti, s katerim je prijavitelj udeležen kot družbenik, v stolpec 2 pa delež dohodka, pripisanega subjektu

v režimu transparentnosti, v sorazmernem deležu njegov udeležbe pri dobičku;

■ v **stolpec 2**:

- v primeru a), dohodek, prijavljen v razdelku II-A preglednice FC SNOPIČA 3 tega obrazca, sorazmerno z lastno udeležbo pri udeležnem tujem subjektu;
  - v primeru b) dohodek, ki ga pripiše subjekt iz 5. člena TUIR, pri katerem je davčni zavezanec udeležen kot družbenik ali pridružen član za sorazmerni delež njegove udeležbe pri dobičku;
  - v primeru c), dohodek družbe v režimu transparentnosti, v skladu s 116. čl. enotega besedila o dohodnini (TUIR), pri kateri je davčni zavezanec udeležen kot družbenik za sorazmerni delež njegove udeležbe pri dobičku;
- v **stolpcu 3** povprečna davčna stopnja za obdavčitev celotnega neto dohodka, ki ustreza razmerju med zneskom, navedenim v vrstici m5 in tistim v vrstici m4, vsekakor pa ne sme biti manjša od redne davčne stopnje na dohodek družbe;
- v **stolpec 4** davek, obračunan z uveljavljanjem stopnje iz stolpca 3 na dohodek iz stolpca 2;
- v **stolpec 5**, dokončno plačan davek v tujini s strani subjekta rezidenta od prihodkov navedenih v stolpcu 2 do višine zneska iz stolpca 4 za tisti del, ki se nanaša na prijavitelja;
- v **stolpec 6** dolgovani davek, ki je enak razliki med zneskom stolpca 4 in stolpca 5.;
- **stolpec 7** mora biti označen v primeru, da je dohodek iz stolpca 2 nastal v stalni organizaciji v tujini (člen 168-ter el TUIR).

V **vrstico RM18** se navede:

- v **stolpec 1** vsoto iz stolpca 6 **vrstice RM17**. V primeru, da si bili prijavitelju pripisani prihodki, ki se nanašajo na več tujih subjektov, za katere je potrebna uporaba več obrazcev, je treba navesti seštevek zneskov, navedenih v 6.stolpcu **vrstice RM17** vseh izpolnjenih obrazcev;
- v **stolpcu 2** davčni dobropis v katerem davčni zavezanec zahteva v predhodni davčni napovedi kompenzacijo (vrstica RX7);
- v **stolpcu 3** se navede znesek presežka v skladu s stolpcema 2 in 4 (davčni dobropis predviden v 2. členu, 6. odst. Finančnega zakona 2010), uporabljen za kompenzacijo v skladu z zakonskim odlokom št. 241, 1997;
- v **stolpec 4** vsoto akontacij, izplačanih z obrazcem F24. (Za izračun akontacij glej *dodatek* pod postavko "akontacije dohodkov tujih podjetij");
- v **stolpec 5** znesek za plačilo, ki ustreza algebrični vsoti, če je pozitivna, zneskov navedenih v stolpcih od 1 do 4.

Če je rezultat takšen, da je enačba negativna, navedite zterjatev zneska v **6. stolpec** (tako da pred njim ne stoji znak "-") in navedite isto vsoto tudi v vrstici **RX15**, preglednice RX, te davčne napovedi.

Plačilo davkov za dohodke tega razdelka je treba poravnati v teku navedenih rokov in na podlagi navodil za plačila davkov te davčne napovedi. Za plačilo salda davka (IRPEF), se uveljavlja **davčna šifra 4722**, za plačilo prve akontacije se uveljavlja **davčna šifra 4723**.

## IX. RAZDELEK - Zavarovalne premije za življenjsko zavarovanje v primeru izplačila

V IX. Razdelku se navede višina dopolnilnega vplačila za katerega se uveljavlja davčna olajšava za življenjsko zavarovanje davčnega zavezanca, ki je sklenil pogodbo ali jo obnovil do 31.decembra 2000 in se je vključil, ne da bi to bilo prikazano kot objektivna novacija. (res. št. 378/E z 2002) v primeru izplačila v petih letih po datumu omenjene vključitve pogodbe. Glede na omenjeno se v **vrstico RM19** navede:

- v **stolpec 1** se navede davčno leto vezano na zadnjo davčno napoved v kateri je davčni zavezanec uveljavljal olajšavo;
- v **stolpec 2** se navede višina dopolnilnih premij za katere je bila uveljavljena davčna olajšava;
- v **stolpec 3** se navede višina odtegljajev akontacije v letu 2018 (vključno s tistimi, ki so bili morebiti prekinjeni), ki izhaja iz potrčila, ki ga posreduje zavarovalno podjetje.

## X. RAZDELEK - Revalorizacija vrednosti zemljišč v skladu z 2. členom zakonskega odloka št. 282/2002 in naslednje spremembe

V X. razdelku se navedejo vrednosti zemljišč v skladu s členom 67, 1.odst., črka a) in b) TUIR ponovno oceni v skladu s členom 2 odloka zakona št.282 z dne 24.decembra 2002, spremenjenega s spremembami na podlagi zakona št. 27 z dne 21.februarja 2003 in naslednjih sprememb, v skladu s členom 7 zakon št. 448 z dne 2001 in spremembe, ki jih uvajajo odstavki 554 in 555, 1. člena zakona št. 232 z dne 11. decembra 2016 in zakon št. 205 z dne 27. decembra 2017.

V **vrsticah** od **RM20** do **RM22** se ločeno navedejo za davčno obdobje 2018 posli povezani s ponovnim določanjem vrednosti zazidljivih zemljišč, kmetijskih zemljišč in zemljišč, ki so predmet parcelacije za katere je bila nakupna vrednost ponovno določena na podlagi cenitve sodnega izvedenca in in je bilo izvedeno plačilo nadomestnega davka v višini 8% tega zneska.

Mogoča je revalorizacija terenov, ki jih imate v lasti na dan 1. januarja 2018, za katere ste plačali nadomestni davek do 30. junija 2018.

Plačilo nadomestnega davka mora biti izvršeno najkasneje do 30. junija 2018 v enkratnem znesku ali pa se lahko razdeli na obroke do največ treh enakih letnih obrokov z začetkom na isti datum. Na znesek obrokov po prvem obroku se plačajo obresti v višini 3 odstotkov na leto, ki se plačajo hkrati z vsakokratnim obrokom. Posamezniki, ki koristijo prevrednotenje za zemljišča v lasti na dan 1. januarja 2018, lahko odbijejo od dolgovanega nadomestnega davka znesek že vplačanega davka, plačan v predhodnih postopkih preračuna, opravljenih za ta ista zemljišča, seveda v primeru, da še niso vložili zahtevka za povračilo. V primeru plačila na obroke se obrok določi tako, da se od dolgovanega davka odbije že vplačani znesek, dobljeni rezultat pa se deli s številom obrokov.

Presežek, dosežen za cesijo zemljišč ali področij, se navede v ustrezna polja preglednic RL in/ali RM.

V primeru solastništva zemljišča ali področja revaloriziranega na osnovi izvedeniškega mnenja, cenitve, mora vsak solastnik prijaviti vrednost svojega deleža za katerega je izvedel plačilo dolgovanega nadomestnega davka.

V primeru kumulativnega plačila davka za več zemljišč ali področij se ločeno navede vrednost posameznega zemljišča ali področja z ustreznim deležem nadomestnega davka za vsako zemljišče. Med izpolnjevanjem vrstice navedite predvsem:

- v **stolpec 1**, revalorizirana vrednost, ki izhaja iz izvedeniškega mnenja, cenitve;
- v **stolpec 2**, dolgovani nadomestni davek;
- v **stolpcu 3** morebitni že plačan davek pri predhodnih postopkih prevrednotenja, izvedenih za iste nepremičnine, ki se lahko odšteje od dolgovanega nadomestnega davka v zvezi z novim preračunom;
- v **stolpec 4** preostali davki, ki jih je še treba plačati, so enaki razliki med zneskom davka iz stolpca 2 in zneskom davka iz stolpca 3; če je rezultat negativen, polja ne gre izpolniti;

- v **stolpcu 5** je potrebno označiti kvadrateg, če je dolgovan znesek preostali nadomestnega davka iz stolpca 4 razdeljen na obroke;
- v **stolpcu 6** je potrebno označiti kvadrateg, če je dolgovan znesek preostali nadomestnega davka iz stolpca 4, naveden v stolpcu 2, del kumulativnega plačila.

## XI. RAZDELEK - Prihodki in zadržani zneski iz naslova rubeža pri tretjih osebah

V tem oddelku je potrebno navesti podatke v zvezi s prihodki, pridobljenimi v okviru postopka rubeža pri tretjih osebah.

Upnik v postopku rubeža mora namreč navesti v davčni napovedi prejeti dohodek in zadržane zneske s strani tretjega plačnika, tudi če gre za dohodek, ki je predmet ločenega obdavčevanja, predmet davčnega odtegljaja ali nadomestnega davka (sklep direktorja finančne uprave št. 34755 z dne 3. marca 2010 in okrožnica finančne uprave št. 8/E z dne 2. marca 2011). Prejeti zadržani zneski se lahko odštejejo od davkov, ki izhajajo iz davčne napovedi. Zneski, prejeti kot posledica postopkov rubeža pri tretjih osebah, se navedejo v ustrezni referenčni preglednici (npr. če gre za dohodek iz zaposlitve, je le-tega potrebno navesti v preglednici RC). V primeru dohodkov, ki izhajajo iz odpravnine (TFR), drugih odškodnin in nekoriščenih ugodnosti iz odvisnega delovnega razmerja, ki so podvrženi ločeni obdavčitvi, morate izpolniti razdelek XII v preglednici RM prijave za dohodke izplačane s strani subjektov, ki nimajo statusa davčnega substituta.

Odtegljaji pri tretjem plačniku pa morajo biti navedene v **vrstici RM23** (vsi dohodki v davčni napovedi), pri čemer se navede vrstica napovedi in morebiten dodatni obrazec, v katerem je bil naveden posamezen dohodek.

Če dohodki iz postopka zarubljenja dobrin pri tretjih osebah niso zajeti v nobeni preglednici davčne prijave, ker se tovrstni dohodki ponavadi ne prijavljajo (to velja npr. za obresti iz bančnih tekočih računov, podvržene 26-odstotnemu nadomestnemu davku) ali če jih ni mogoče vpisati v razdelek XII preglednice RM (npr. odpravnine delavcev iz javnih služb TFS, druge odškodnine in storitve v obliki kapitala), morate izpolniti **vrstico RM24** (Dohodki, ki niso zastopani v prijavi) in navesti vse podatke, ki so potrebni za pravilno plačilo ustreznega davka.

Še posebno je potrebno v **vrstici RM23 (Vsi prihodki v davčni napovedi)** navesti naslednje:

- v **stolpcu 1** preglednico in vrstico davčne napovedi, kjer je naveden prihodek, prejet preko postopka rubeža pri tretjih osebah;
- v **stolpcu 2**, če je bilo izpolnjenih več obrazcev, številko obrazca, v katerem je naveden prihodek, prejet preko postopka rubeža pri tretjih osebah;
- v **stolpcu 3** vsoto zadržanih zneskov s strani tretjega izplačevalca v zvezi s prihodki, ki so predmet običajne obdavčitve. Ta znesek se prišteje v celoten znesek zadržanih zneskov (vrstica RN33, stolpec 4);

Upoštevajte, da je treba davčne odtegljaje tretjega plačnika navesti izključno v vrstici m33 namesto v preglednici, ki se nanaša na dohodke.

- v **stolpcu 4** vsoto zadržanih zneskov s strani tretjega izplačevalca v zvezi s prihodki, ki so predmet drugačne obdavčitve od običajne.

V vrstico **RM24 (Dohodki, ki niso zastopani v prijavi)** vpišite:

- v **stolpec 1** vrsto dohodka, ki ste ga prejeli na osnovi zarubljenja pri tretji osebi, in sicer s pomočjo sledečih šifer:

- 1 prihodek od kapitala;
- 2 drugi prihodki;
- 3 prihodki iz samostojne dejavnosti;
- 4 poslovni prihodki;
- 5 prihodki iz redne zaposlitve, prihodki, enaki tistim iz redne zaposlitve, ki so podvrženi odtegljajem iz naslova obdavčitve;
- 6 odpravnine delavcev iz javnih služb TFS, druge odškodnine in storitve v obliki kapitala;
- 7 drugi prihodki;

- v **stolpcu 2** znesek, prejet kot posledica postopka rubeža;

- v **stolpcu 3** vrsto obdavčitve, ki mora biti obračunana v zvezi z vrsto prihodkov, ki so navedeni v stolpcu 1:

- 1 - odtegljaj iz naslova obdavčitve;
- 2 - nadomestni davek;
- 3 - ločeno obdavčevanje;

- v **stolpcu 4** davčno olajšavo, ki jo mora davčni zavezanec obračunati pri zneskih, navedenih v stolpcu 2;

- v **stolpcu 5** znesek dolgovanega davka z obračunano davčno olajšavo iz stolpca 4 na obdavčljivo osnovo iz stolpca 2;

- v **stolpcu 6** znesek odtegljajev, ki so bili obračunani s strani izplačevalca.

Za določitev dolgovanega davčnega bremena ali njegovega dobropisa je potrebno izvesti naslednji obračun: stolpec 5 (dolgovani davek) – stolpec 6 (zadržani zneski). Če je rezultat pozitiven, vpišite dobljeni znesek (dolg) v **stolpec 7**.

Če je rezultat negativen, vpišite dobljeni znesek (dobropis), ne da bi pri tem zapisali znak minus, v **stolpec 8**. Ta znesek je potrebno navesti v stolpcu 2 vrstice RX16. Če je v stolpcu 3 vrstice RM24 navedena šifra 3 (ločeno obdavčevanje), se dobropisa ne vpiše v preglednico RX, pač pa ga bo finančna uprava upoštevala v naslednji fazi dokončne poravnave davka.

## XII. RAZDELEK - Dohodki, izplačani s strani subjektov, ki niso dolžni izvesti odtegljajev akontacij

V **XII. razdelku** se navedejo dohodki, ki jih izplačuje subjekt, ki nima kvalifikacije nadomestnega plačnika davka, ki se ločeno obdavčuje, kot odpravnina (TFR) in zaostanki iz rednega delovnega razmerja, ki so jih prejeli domači sodelavci, varuške, (pogodbe za delo na domu).

Prav tako se v tem delu navedejo prejeta nadomestila za prenehanje razmerja koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja v katerem pravica do nadomestila izhaja iz listine z znanim datumom pred začetkom razmerja.

Za določitev odpravnine je potrebno vedeti, da zakonska odloka št. 47 z dne 18. februarja 2000 in št. 168 z dne 12. aprila 2001 predvidevata drugačne določbe odpravnine, začenši od 1. januarja 2001. Zato, da določite obdavčljivo davčno osnovo, ločite delež odpravnine (TFR), ki se priznava do 31. decembra 2000 od deleža odpravnine (TFR), ki se priznava od 1. januarja 2001.

Poudarjamo, da v primeru, da ste prejeli več odpravnin (TFR) od enega ali več delodajalcev, je potrebno izpolniti več XI. razdelkov (uporabite več obrazcev preglednice RM).

**Delež odpravnine, ki zapade na dan 31. december 2000:** je potrebno znižati izplačano odpravnino (TFR) na znesek v višini 309,87 evrov (ali 258,23 evrov, če je delovno razmerje prenehalo do 30. decembra 1997) za vsako leto na podlagi odmere (stolpci od 6 do 21). Letni znesek v višini 309,87 evrov se mora nanašati na mesec za obdobja, ki so manjša od enega leta in se mora sorazmerno zmanjšati v letih, kjer se je razmerje trajalo določeno število ur, ki je nižje od zneska, ki ga predvidevajo kolektivne delovne pogodbe (polovični de-

lovni čas).

**Delež odpravnine, ki zapade od 01. januarja 2001:** izplačani znesek se šteje neto revalorizacija, ki je podvržena nadomestnemu davku 11% in/ali 17% (stolpci od 22 do 40).

Predvidena je davčna olajšava v višini 61,97 evrov letno, če je izplačana odpravnina (TFR) enaka delovnemu razmerju za določen čas, ki dejansko ne traja več kot dve leti (19. člen, 1-ter. odstavek TUIR).

Za obdobja, ki so krajša od enega leta zgoraj navedene olajšave, se morajo nanašati na število mesecev; če se razmerje odvija za število ur, ki je manjše od običajnega, ki ga predvidevajo kolektivne delovne pogodbe (polovični delovni čas), morajo biti olajšave sorazmerno zmanjšane.

Znesek olajšav v nobenem primeru ne sme presegati davka, ki se obračuna na odpravnino (TFR), ki se nanaša na znesek, ki zapade na dan 01.01.2001.

Poudarjamo, da se olajšav ne priznava v primeru akontacij na odpravnino (TFR).

V **vrstico RM25** je treba navesti zneske, prejete v teku leta 2018 kot odpravnine in ostala nadomestila iz delovnega razmerja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi če so bili ti zneski prejeti v obliki odškodnine ali v izvršnih postopkih, ki sledijo ukrepom sodnih organov, ali transakcijam, ki sledijo postopkom sodne oblasti, ali transakcijam, ki se nanašajo na prenehanje delovnega razmerja.

V stolpcih od 1 do 3 zapišite podatke, ki se nanašajo na delovno razmerje. Predvsem:

- v **stolpcu 1**, navedite datum začetka delovnega razmerja;
- v **stolpcu 2** navedite datum prenehanja delovnega razmerja.  
V primeru predujma odpravnine je potrebno navesti datum zahtevka za predujem, oziroma datum 31. december 2018;
- v **stolpcu 3** navedite obdobje od začetka in prenehanja delovnega razmerja izraženega v letih in mesecih. V primeru predčasne odpravnine navedite obdobje od dneva začetka delovnega razmerja in datumom zahteve za plačilo ali alternativna možnost 31 december leta pred istim datumom;
- v **stolpcu 4** navedite odstotek dohodka, ki se priznava dediču; V tem primeru se v naslednje stolpce navede nadomestilo, ki se v celoti izplača v letu ali v predhodnih letih vsem sodedičem (ali *zapustniku*) in v celoti izplačane akontacije, ki jih isti plačajo (ali *zapustnik*) v predhodnih letih. Akontacije, katere je treba plačati (21 in 38 stolpec) in se odmerijo v odstotkih v 4. stolpcu;
- v **stolpcu 5** navedite davčno številko pokojnega uslužbenca;

#### Odpravnine (TFR) in drugi prejemki, dospeli do dne 31. decembra 2000 (stolpci od 6 do 21)

- v **stolpcu 6** navedite znesek odpravnine (TFR) zapadle na dan 31. december 2000, ki se podrazumeva kot razpoložljivi znesek pri delodajalcu na ta dan, povečan z morebiti že plačanimi predujmi;
- v **stolpcu 7** navedite vsoto odpravnine, ki je bila izplačana v teku leta 2018, in ki se nanaša na odpravnino (TFR), priznana do 31. decembra 2000;
- v **stolpcu 8** navedite:  
A – v primeru predujma;  
B – v primeru salda;  
C – v primeru akontacije.
- v **stolpec 9** navedite skupni znesek predujmov odpravnine, ki se izplača v predhodnih letih in se nanaša na odpravnino (TFR), ki je zapadla na dan 31. decembra 2000.

V naslednjih stolpcih 10, 11 in 12 navedite delovno obdobje, kjer pripadajo zmanjšanja:

- v **stolpcu 10** navedite obdobje, ki se določa na podlagi let in mesecev, dela s polnim urnikom;
  - v **stolpcu 11** navedite morebitno obdobje, ki se določa na podlagi let in mesecev, dela s skrajšanim urnikom na dan 31. decembra 2000. V naslednjem **stolpcu 12** označite ustrezní odstotek (izračuna se po naslednji enačbi: število delovnih ur razdelite s skupno vsoto ur, ki jih predvideva državna pogodba);
  - v **stolpec 13** navedite skupni znesek drugih izplačanih nadomestil in zneskov v letu 2018, ki se nanašajo na TFR, ki je dozorel na dan 31. decembra 2000 brez prispevkov za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, ki so zakonsko obvezni;
  - v **stolpcu 14** navedite:  
A – v primeru predujma;  
B – v primeru salda;  
C – v primeru akontacije;
  - v **stolpec 15** navedite skupni znesek predujmov za druga izplačana nadomestila v preteklih letih, ki se nanašajo na zapadli znesek na dan 31. december 2000;
  - v **stolpec 16** navedite znesek skupnega odbitka, ki pripada na odpravnino (TFR), ki zapade na dan 31. decembra 2000. To vsoto izračunate tako, da znesek 309,87 evra (ali 258,23 evrov, če delovno razmerje preneha do 30. decembra 1997) pomnožite s številom let na podlagi trajanja delovnega razmerja do 31. decembra 2000 (stolpci 10, 11 in 12).  
Znesek 309,87 evra je v sorazmerju z vsakim mesecem, v primeru obdobj, ki ne dosegajo enega leta. Znesek se sorazmerno zmanjša za tista leta, ko je razmerje trajalo število ur, ki ne dosegajo meje, določene v delovnih pogodbah.  
Na primeri, če so bili navedeni v stolpcu 10 dve leti in trije meseci, v 11. stolpcu eno leto in v 12. stolpcu odstotek 50%, znesek, ki se ga potrdi v 16. stolpcu je podan z  $(309,87 \times 2) + (309,87 \times 3/12) + (309,87 \times 50\%)$  in torej znaša 852,00 evrov.  
Potrebno je pojasniti, da znesek iz stolpca 16 ne sme presegati vsote zneskov iz stolpca 7 in 9.
  - v **stolpcu 17** navedite rezultat naslednjega izračuna: (stolpec 7 + stolpec 9 – stolpec 16) + (stolpec 13 + stolpec 15)
  - v **stolpec 18** navedite znesek v višini 20% od davčne osnove, ki se vnese v predhodni 17. stolpec;
  - v **stolpcu 19** navedite znesek pripadajoče olajšave v skladu s 1. členom odloka z dne 20. marca 2008 o odpravnini (TFR) in enakovrednih nadomestilih v skladu s 17. členom, 1. odst., črka a) TUIR. Ta olajšava ne pripada za predujme. V primeru, da je znesek olajšave večji od akontacije (stolpec 18), se presežek vnese v stolpec 36;
  - v **stolpcu 20** navedite skupni znesek akontacije davka, ki je bil plačan v prehodnih letih glede na evidentirane zneske v točkah 9 in 15.
  - v **stolpec 21** navedite akontacijo, ki se plača in izhaja iz iste enačbe: stolpec 18 – stolpec 19 – stolpec 20;
- Če je rezultat manjši od nič, navedite nič. Pojasniti je treba, da v primeru zneskov, ki jih prejme dedič, je znesek, ki se evidentira v ta stolpec odmerjen v odstotku v 4. stolpcu (glej glede pojasnil 4. stolpec).

Ne gre pozabiti, da se znesek akontacije, ki izhaja iz 21. stolpca, mora plačati tako, da se uporablja pooblastilo (obrazec F24) in dajatveno številko 4200;

### Odpravnine (TFR) in drugi prejemki, dozoreli od dne 1. januarja 2001 (stolpci od 22 do 40)

- v **stolpec 22** vnesite znesek odpravnine (TFR), ki je dozorel 1. januarja 2001 in je na voljo pri delodajalcu in zajema morebiti že izplačane akontacije, zmanjšan za revalorizacijo, ki je že bila obdavčena z nadomestnim davkom;
- v **stolpcu 23** navedite znesek odpravnine (TFR), ki je bila izplačana v teku leta 2018, in ki se nanaša na odpravnino (TFR), ki je dozorela od 1. januarja 2001, zmanjšan za revalorizacijo, ki je že bila obdavčena z nadomestnim davkom;
- v **stolpcu 24** navedite:
  - A – v primeru predujmov;
  - B – v primeru salda;
  - C – v primeru akontacije;
- v **stolpec 25** navedite skupni znesek akontacij odpravnine (TFR), ki je bila izplačana v predhodnih letih in se nanaša na odpravnino (TFR), ki je zapadla 1. januarja 2001;
- v **stolpec 26** označite kvadrant, če gre za pogodbo o delovnem razmerju za določen čas z dejanskim trajanjem, ki ne presega dve leti. Za dejansko trajanje se razume obdobje, zajeto med dnevom začetka in koncem delovnega razmerja, izključena so obdobja prekinitve samega delovnega razmerja v skladu s 2110. členom civilnega zakonika (v primeru nezgode ali nosečnosti), zaradi česar bi obdobje odmere bilo daljše od dveh let.

V naslednjih stolpcih 27, 28 in 29 navedite delovno obdobje za katero pripadajo olajšave:

- v **stolpec 27** navedite obdobje, izraženo v letih in mesecih, delo opravljeno v polnem delovnem času od 01. januarja 2001 za katero pripada olajšava v višini 61,97 evrov od izplačane odpravnine (TFR);
- v **stolpec 28** navedite obdobje, izraženo v letih in mesecih, dela s skrajšanim urnikom od 1. januarja 2001, za katero pripada olajšava v višini 61,97 evrov od izplačane odpravnine (TFR); v naslednjem **stolpcu 29** označite ustrezní odstotek (se izračuna po naslednji enačbi: število delovnih ur razdelite s skupno vsoto ur, ki jih predvideva državna pogodba); V namene izpolnjevanja je potrebno vedeti, da:
  - se ne smejo upoštevati obdobja odsotnosti od dela (npr. nezgoda ali nosečnost);
  - stolpci se ne smejo izpolnjevati v primeru izplačila v letu akontacije na odpravnine (24. točka se izpolni s šifro A);
- v **stolpec 30** navedite skupni znesek drugih izplačanih nadomestil in zneskov, izplačanih v letu 2018, ki se nanašajo na TFR, ki je dozorel od 1. januarja 2001, brez zakonsko obveznih skrbstvenih prispevkov;
- v **stolpcu 31** navedite:
  - A – v primeru predujmov;
  - B – v primeru salda;
  - C – v primeru akontacije;
- v **stolpec 32** navedite skupni znesek predujmov za druga izplačana nadomestila v preteklih letih, ki se nanašajo na zapadli znesek od 01. januarja 2001;
- v **stolpcu 33** navedite rezultat naslednjega izračuna: stolpec 23 + stolpec 25 + stolpec 30 + stolpec 32
- v **stolpcu 34** navedite 20% davčno osnovo, ki se vnese v predhodni 33. stolpec;
- v **stolpcu 35** navedite skupno vsoto olajšav, ki se uveljavljajo za odpravnino (TFR), ki se priznava od 01. januarja 2001. To vsoto izračunate tako, da znesek 61,97 evra pomnožite s številom let na podlagi trajanja delovnega razmerja od 01. januarja 2001 (stolpci 27, 28 in 29). Znesek 61,97 evra se določa na podlagi mesecev za obdobja, ki ne dosežejo enega leta; če razmerje traja v številu ur, ki je nižje od navadnega, predvidenega v kolektivnih državnih pogodbah, se znesek sorazmerno zmanjša. Če ste npr. v stolpcu 27 navedli določen datum in mesec, v stolpcu 28 šest mesecev, v stolpcu 29 pa odstotek 50%, dobite znesek, ki ga morate vpisati v stolpec 35, na osnovi sledečega izračuna:  $(61,97 \times 1) + (61,97 \times 1/12) + (61,97 \times 6/12 \times 50\%)$ ; znesek je torej 83,00 evrov. Potrebno je vedeti, da:
  - znesek olajšav ne more v nobenem primeru presegati davek, ki se obvezno plača na izplačano odpravnino (TFR), ki se nanaša na zapadlo odpravnino na dan 01.01.2001 (20% zneska v stolpcih 23 + 25);
  - olajšave ne pripadajo v primeru akontacije na odpravnino (TFR);
- v **stolpec 36** se naveden znesek pripadajoče olajšave v skladu s členom 1 odloka z dne 20. marca 2008 na TFR in enakovredna nadomestila v skladu s členom 17, odst. 1, črka a) TUIR. Ta olajšava ne pripada na predujmih;
- v **stolpec 37** navedite skupni znesek akontacij davka, ki se plača v predhodnih letih glede na vsote, določene v točkah 25 in 32;
- v **stolpcu 38** navedite rezultat naslednjega izračuna: stolpec 34 – stolpec 35 – stolpec 36 – stolpec 37  
Če je rezultat manjši od nič, navedite nič. Poudarjamo, da v primeru vsot, ki jih je prejel dedič, je znesek akontacije v sorazmerju z odstotkom iz stolpca 4 (glej v zvezi s pojasnili, ki jih vsebuje 4. stolpec). Ne pozabite, da mora biti davek, ki izhaja iz 38. stolpca, vplačan z uporabo v pooblastilu za plačilo (obrazec F24) in dajatvena šifra 4200;
- v **stolpec 39**, z nanašanjem na vsote izplačane v letu, navedite znesek revalorizacije odpravnine (TFR), zapadle na dan 1. januarja 2001 v skladu s 2120. členom civilnega zakonika, ki je podvržena nadomestnemu davku v višini 17%;
- v **stolpcu 40** navedite vsoto nadomestnega davka v višini 17%, ki se izračuna na podlagi zneska iz stolpca 39. Potrebno je pojasniti, da v primeru, da je znesek prejemal dedič, mora biti znesek odmerjen v odstotku, ki je naveden v 4. stolpcu.  
Ne pozabite, da mora biti nadomestni davek, ki izhaja iz 40. stolpca, vplačan z obrazec F24 in dajatvena šifra 1714.

V **vrstico RM26**, navedite:

- v **stolpcu 1** znesek zaostalih plačil, ki izhajajo iz delovnega razmerja.
  - v **stolpcu 2**, znesek, ki ga je odtegnil nadomestni plačnik davka v obrazcu 730/2019;
  - v **stolpcu 4** navedite dolgovano akontacijo v višini 20 odstotkov zneska iz stolpca 1, zmanjšanega za znesek, naveden v stolpcu 2.
- Finančna uprava poskrbi za prihodke navedene v tem razdelku, da zahteva dolgovani znesek, ne da bi se aplicirale obresti in sankcije (ali da se aplicirajo pripadajoča povračila), da se uporablja navadna obdavčitev, če je za davčnega zavezanca ugodnejša. Davek, ki izhaja iz 4. stolpca vrstice RM26 mora biti izplačana z uporabo v pooblastilu za izplačilo (obrazec F24) dajatvena šifra 4200. Se akontacija ne poravnava v primeru zaostankov prejemkov iz zaposlitve, ki so predmet izterjave pri tretjih, za katere je tretji plačnik že opravil davčni odtegljaj. v tem primeru se v vrstici rm23 v stolpcu št. 1 navede sklic na vrstico rm26 v stolpcu št. 2, zaporedno številko

obrazca, v stolpcu št. 4 pa znesek davčnega odtegljaja, ki se odšteje od dolgovane akontacije, že navedene v vrstici rm26, stolpcu št. 4. V **vrstico RM27** napišite nadomestila, predujme in akontacije, prejete za ukinitve trajnega in usklajenega sodelovanja ali za dela, ki so ločeno obdavčena; to so torej tista nadomestila, za katere je pravica do njihovega prejemanja osnovana na aktu z nespornim datumom pred začetkom delovnega razmerja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi če ste te vsote prejeli v obliki odškodnine ali v sklopu izvršnih postopkov na osnovi ukrepov sodnih organov ali transakcij, ki se nanašajo na prekinitev usklajenega in trajnega sodelovanja in sicer:

- v **stolpec 1** leto, v katero sega pravica za njihov prejem; v primeru predujmov vpišite leto 2018;
- v **stolpec 2** prejete zneske med letom;
- v **stolpec 3**, navedite celotno vsoto zneska;
- v **stolpec 4**, navedite 20% zneska iz stolpca 2.

Davek, ki izhaja iz 4. stolpca vrstice RM27 mora biti izplačan z uporabo v pooblastilu za izplačilo (obrazec F24) datjavna šifra 4200.

### XIII. RAZDELEK - 15. člen, 11 odst. Zakonskega odloka št. 185/2008

Ta razdelek se izpolni v skladu z odst.11 člena 15 zakonskega odloka št.185, 2008, v primeru pripisa v skladu s členom 5 TUIR deleža ponovnega uravnavanja davčnih vrednosti na večje vrednosti, ki se pripišejo v bilanci dejavnostim drugačnim od stitim, ki so navedene v odst.10 omenjenega člena. 15.

Te večje vrednosti so obdavčene z navadno davčno stopnjo in morebitna povečanja davka IRPEF ločeno od skupne davčne osnove.

V ta namen se v **vrstico RM28** navede:

- v **stolpcu 1** pripisan delež večjih vrednosti;
- v **stolpcu 2**, navadna davčna osnova IRPEF in v **stolpec 3** ustrezen davek
- v **stolpcu 4**, navadna davčna osnova IRPEF in v **stolpec 5** ustrezen davek
- v **stolpcu 6** celoten dolgovani davek je enak vsoti stolpcev 3 in 5.

Omenjeni davek mora biti plačan v enkratnem znesku do roka plačila saldo davkov iz poslovnega leta v teku v katerem se izvaja posel v skladu z 10.dost.člena 15 zakonskega odloka št.185, 2008.

### XIV. RAZDELEK - 33 člen, Zakonskega odloka št. 78/2010

33. člen uredbe z zakonsko močjo št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjen s spremembami in dopolnitvami, navedenimi v zakonu št. 122 z dne 30. julija 2010, je za vodstvene delavce in zaposlene v podjetjih, ki delujejo v finančnem sektorju, uvedel dodatno davčno stopnjo v višini 10 % na posebna izplačila.

Dodatek se obračuna na variabilnem delu prejemkov, plačanih v obliki bonusov in delniških opcij, in sicer na znesku, ki presega znesek, ki ustreza fiksnemu delu plače.

V primeru, da pribitek ni bil zadržan v celoti ali delno (na primer za vodje finančnega sektorja s prebivališčem v Italiji in delodajalcem v tujini), mora davčni zavezanec sam izpolniti ta del za določitev dodatnega davka v višini 10%.

Še posebej je potrebno v **vrstici RM29** navesti:

- v **stolpcu 1** skupni izplačan znesek bonusov in opcij na delnice;
- v **stolpcu 2** količino bonusov in opcij na delnice, ki presega fiksni del plače;
- v **stolpcu 3** ustrezen pribitek, izračunan na podlagi stopnje 10 % v polju 2;
- v **stolpcu 4** znesek, ki ga zadrži davčni zavezanec;
- v **stolpcu 5** dolgovani znesek davka (stolpec 3 - stolpec 4), ki se plača s pomočjo obrazca št. F24 ob uporabi ustrezne davčne kode.

### XV. RAZDELEK - Obdavčevanje dohodkov iz dejavnosti priložnostnega najema plovil in izletniških ladij (čl. 49. bis zakonodajnega odloka št. 171/2005)

Ta razdelek morajo izpolniti fizične osebe, ki so lastniki izletniških plovil in ladij oziroma njihovi uporabniki na osnovi finančnega najema, ki so priložnostno izvajali dejavnost najema zgoraj omenjenih plovil in se poslužujejo možnosti, predvidene v 5. odstavku člena 49-bis.

Na podlagi tega predpisa je na prošnjo prejemnika dohodka mogoče obdavčiti z nadomestnim davkom dohodnine in z njenimi dodatnimi davki 20% dohodkov, ki izhajajo iz najemniške dejavnosti, ki ni trajala več kot 42 dni, z izjemo možnosti odbitka stroškov, plačanih v sklopu najemniške dejavnosti. Nadomestni davek je treba plačati v roku za dokončno poplačilo (saldo) dohodnine fizičnih oseb.

Izpolnitev tega razdelka se istoveti s prošnjo za koriščenje nadomestnega davka.

V **vrstico RM30** vpišite:

- v **stolpec 1** znesek celotnih prihodkov iz najemniške dejavnosti;
- v **stolpec 2** nadomestni davek, ki odgovarja 20% zneska, navedenega v stolpcu 1;
- v **stolpec 3** stroške, ki se nanašajo na dobičke iz stolpca 1; poudarjamo, da ta znesek prispeva samo za izračun akontacije davka IRPEF 2019.

Subjekti, ki določajo višino podjetniških dohodkov na osnovi navadnega knjigovodstva in ki so vključili zgoraj omenjene enote med dobrine v lasti podjetja, morajo od poslovnega dobička odbiti prihodke, na katere se plačuje nadomestni davek, in ustrezne stroške. Zato morate v vrstici RF31 vnesti šifro 29 v ustrezno polje in navesti seštevek stroškov in izdatkov v sklopu najemniške dejavnosti. Poleg tega morate v vrstici RF44 navesti znesek prihodkov iz najemniške dejavnosti.

Opozarjamo vas, da se akontacija dohodnine fizičnih oseb izračunava ne glede na predpise iz 5. odstavka že omenjenega člena 49-bis.

### XVI. RAZDELEK - Dohodki od zaseženega premoženja

Ta razdelek izpolni sodni izvršitelj za prijavo premoženja, prejetega po sodni izvršbi v korist upravičenih fizičnih oseb.

Zaseženo premoženje z davčnega vidika predstavlja ločeno premoženje, primerljivo z ležečo dediščino (187. člen TUIR in 5-ter člen o.p.r. št. 322 iz leta 1998 in okrožnica 156/e z dne 7. avgusta 2000). Podobno kot to velja za dedovanje, so tudi dohodki od zaseženega premoženja, če je do njega upravičena fizična oseba, predhodno obdavčeni po davčni stopnji, določeni za prvi dohodkovni razred (23%), poleg prilagoditev po opredelitvi lastništva deležev. Da se omogoči izračun dolgovanega davka na domnevni delež dohodka za vsako osebo, mora sodni izvršitelj izpolniti preglednice RH (za dodelitev deleža dohodka vsakemu družbeniku) ter ta razdelek v preglednici RM.

V **vrstici RM31** mora navesti:

- v stolpec 1, davčno osnovo;
  - v stolpec 2, dolgovan davek (z uporabo davčne stopnje v višini 23%).
- Pripadajoče plačilo se mora izvesti z uporabo davčne šifre 4040.

#### 4. PREGLEDNICA RT – Presežne vrednosti finančne narave

Preglednico se izpolni zato, da se navedejo prihodki od prodaje deležev v zaprtih nepremičninskih skladih, nekvalificiranih deležev, obveznic in drugih sredstev, ki ustvarjajo dobiček, kot je navedeno v črkah c) bis do c) quinquies v 1. odstavku 67. člena. Pri plačilu nadomestnega davka od presežnih vrednosti, ki jih določa 67. čl., 1. ods., črke od c-bis) do c-quinquies) enotega besedila o dohodnini (TUIR). Ta razpredelnica mora biti izpolnjena za navedbo presežne vrednosti, ki izhajajo iz prodaje kvalificiranih participacij, o katerih govori 67. člen, 1. odstavek, črka c) TUIR.

Za plačilo nadomestnega davka na presežne vrednosti ki jih določa 67. čl., 1. ods., črke od c-bis) do c-quinquies) enotega besedila o dohodnini TUIR, se uporabi šifra "1100".

V preglednici se poleg tega navedejo podatki, ki se nanašajo na preračun vrednosti naložb, delnic ali pravic, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih, katerih nakupna cena je bila preračunana v skladu z 2. členom zakonodajnega odloka z dne 24. decembra 2002 št. 282 s kasnejšimi spremembami.

#### I. RAZDELEK - Pozitivni presežek, podvržen nadomestnemu davku v višini 20 %

Ta oddelek je treba izpolniti za prijavo pozitivnih presežkov in drugih dohodkov finančne narave, navedenih v črkah od c-bis) do c-quinquies) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, ki so bili ustvarjeni od 1. januarja 2012 do 30. junija 2014, za katere je treba plačati nadomestni davek v višini 20 odstotkov. V tem oddelku se poleg tega navedejo tudi plusvalence in ostali prihodki finančne narave, ustvarjeno do 31. decembra 2011, za katere je predviden nadomestni davek v višini 12,50 odstotkov: v takem primeru se v vrsticah RT1 in RT2 navede 62,50 odstotkov višine nadomestil in stroškov.

Zato, da določite dobičke in druge dohodke fizične narave, ki so jih v Italiji dosegli subjekti brez stalnega bivališča, glej v Dodatku postavko "Dobički in drugi dohodki finančne narave za davčne zavezanca, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji".

Dobički in drugi dohodki, ki jih morate navesti v tem delu so tisti, ki izhajajo iz:

- prodaje nekvalificiranih deležev. V ta razdelek spada prodaja nekvalificiranih deležev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih, v podjetjih ali pravnih osebah s sedežem v državah ali na ozemljih, s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v skladu s 4. odstavkom 167. člena TUIR. Tem kapitalskim dobičkom se prištejejo dobički, pridobljenih s prodajo vrednostnih papirjev in finančnih instrumentov, prišteti delnicam, vključno s tistimi, ki jih izdajo nerezidenti. Poleg tega morajo biti v tem razdelku navedeni dobički v zvezi s pogodbami o udeležbi ali soudeležbi, če je vrednost vložka enaka ali manjša od 5 odstotkov ali 25 odstotkov čiste knjigovodske premoženjske vrednosti, ki izhaja iz zadnje odobrene bilance pred dnevom sklepanja pogodbe glede na to ali gre za družbo, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem trgu ali druge udeležbe, ali če je vrednost vložka enaka ali manjša od 25% višine končnega preostalega zneska ali celotnih stroškov amortiziranih neto sredstev, če je bila povezana družba manjše podjetje;
- odplačna cesija ali povračilo neudeležbenih vrednostnih papirjev (vključno obveznice in državni vrednostni papirji), odplačnih odtujitev dragocenih kovin in tujih valut, če izhajajo iz vlog ali tekočih računov ali od terminske cesije. Z odplačno cesijo tuje valute je izenačen tudi dvig iz tekočega računa oziroma iz vloge, a le v primeru, da je skupna vrednost vseh vlog, ki jih je davčni zavezanec imel za najmanj sedem zaporednih delovnih dni, presegala 51.645,69 evra;
- pogodbe ter dohodki, ki izhajajo iz katerekoli druge terminske pogodbe;
- odplačna cesija ali zaključitev razmerij, ki omogočajo kapitalske dohodke, denarne terjatve, ki jih ne predstavljajo vrednostni papirji, finančni instrumenti ih odtujitev oziroma prenehanje razmerij, preko katerih je moč doseči pozitivne in negativne glede na nepredvidljive dogodke.

Med dobičke in dohodke v skladu s črkami c-ter), c-quater) in c-quinquies), 1. odstavka, 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) sodijo tudi tisti, ki so bili pridobljeni s poplačilom ali prenehanjem finančnih dejavnosti ali tam navedenih razmerij, ki so bila sklenjena ob izdaji ter jih niso tretje osebe odkupile na osnovi odplačne cesije (odstavek 1-quater, člena 67 enotega besedila o dohodnini (TUIR)).

Med izgube, ki jih navaja črka c-ter), sodijo tudi tisti zaradi povračila deležev ali delnic kolektivnih naložbenih shem, ustvarjene s pretvorbo deležev ali delnic iz enega v drugi oddelek istega kolektivnega naložbenega podjetja.

V tem oddelku se ne navedejo dobički in izgube iz odstopa deležev v nepremičninskih skladih, tudi na podlagi tuje zakonodaje (13. člen zak. odloka št. 44 z dne 4. marca 2014), ki presegajo za 5 odstotkov premoženje sklada, navedene 3-bis odstavku 32. člena zakonske uredbe št. 78 iz leta 2010, saj se za slednje uporabijo določbe v skla-du s 3. odst. 68. člena TUIR (glej naslednji oddelek III).

Dobički, ki izhajajo iz cesije tujih sredstev ter tujih delnic, ki imajo lastnosti v skladu z 2. odst., črka a), 44. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) in zato jih ni mogoče uvrstiti med tiste, za katere se uporabljajo določila črke c) in c-bis), 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), spadajo v aplikativni okvir določil v skladu s črkami c-ter) in c-quinquies) istega člena.

Za pogodbe glede udeležbe, ki jih sklepajo tuji udeleženci, glej navodila v razdelku III.

#### Določitev davčne osnove (68. čl. enotega besedila o dohodnini / TUIR)

Kapitalski dobiček se določi glede na razliko med prejetim plačilom in njegovo nabavno vrednostjo, povečano za kakršne koli druge stroške.

Kar zadeva kriterije določanja davčne osnove, 68. čl., 6. ods., enotega besedila o dohodnini (TUIR) določa, se dobički sestojijo iz razlike med prejetim plačilom ali zneskom ali normalno vrednostjo povrnjenih sredstev in stroškom (ali nabavno vrednostjo) povezano z obveznostjo vezano na proizvodnjo, vključno z davkom na dedovanje in darila, notarskimi stroški, posredovalnino, pristojbino za borzne pogodbe, razen pasivnih obresti.

V primeru pridobitve z dedovanjem je navadni strošek določena vrednost in če te ni, prijavljena vrednost z učinkom tega davka. Za vrednostne papirje, ki so oproščeni te dajatve, je strošek normalna vrednost na dan začetka zapuščinskega postopka za zapuščinski postopek odprt po 25. oktobru 2001 in se do 2. oktobra 2006 prevzame strošek, ki ga je imel *zapustnik*. V primeru pridobitve z darilom prevzame davčni zavezanec strošek darovalca, ki bi ga darovalec imel kot strošek ali nabavno vrednost, če bi odplačno odstopil finančno dejavnost,



namesto, da bi jo podaril.

Strošek nakupa vrednostnih papirjev se razume, da zajema tudi plačila v denarju in naravi, nepovratno ali naložbeno ter z odpovedjo terjatvam do družb s strani družbenikov ali udeležencev. Za udeležbo v družbah navedenih v 5. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), 6. odstavku, 68. člena TUIR se določi, če se strošek poveča ali zmanjša za dohodek ali izgube pripisane družbeniku in se iz stroška odtegnejo do višine že pripisanih dohodkov ali dobički že dodeljeni družbeniku. V primeru ponovnega določanja vrednosti deležev v skladu s 5. členom zakona št. 448, 2001 in 2. členom zakonskega odloka št. 282, 2002 in z naslednjimi spremembami, lahko davčni zavezanec uporabi določeno vrednost namesto stroška ali nabavno vrednost. Z nanašanjem na vrnjenej finančne dejavnosti zaradi učinka zakonskih predpisov o "davčnem ščitju" lahko davčni zavezanec v skladu s 5-bis. odst., 14. člena zakonskega odloka št. 350, 2001, prevzame prijavljeni znesek v rezervirani napovedi, če ni dokumentacije o nakupu.

Kar zadeva davčno osnovo dobikov, ki izhajajo iz terminske valutne cesije se kot strošek vzame izračunana vrednost valute na podlagi promptnega devinzega tečaja veljavnega na dan sklenitve cesijske pogodbe.

V primeru pronti cesije tuje valute dvignjene iz tekočih računov ali pologov je davčna osnova enaka razliki med plačilom cesije in stroškom valute, ki jo predstavlja zgodovinski tečaj izračunan na podlagi kriterija "L.I.F.O.", strošek, ki ga mora davčni zavezanec dokumentirati. Če stroška ni mogoče določiti zaradi pomanjkljive dokumentacije, se je davčni zavezanec dolžan poslužiti najnižjega mesečnega menjalnega tečaja, ki jih ustrezni MO določa za davčno obdobje, v katerem je davčni zavezanec dosegel dobiček.

Glede določanja davčne osnove dobičkov, ki izhajajo iz odplačne cesije ne participativnih vrednostnih papirjev, ki so drugačni od udeleženih, je določena z razliko med cesijo in nabavnim stroškom izračunanim na podlagi kriterija "L.I.F.O." in povečan s povezanimi obveznostmi, če cesija izhaja iz poslovnega leta v posebni obliki "opcije", je dobiček določen upoštevajoč plačano ali vnovčeno premijo, katere znesek se odbije ali dodaja plačanemu znesku.

V smislu 74. odst., 2. člena zakonske uredbe št. 225 z dne 29. decembra 2010, ki ga spreminja zakon št. 10 z dne 26. februarja 2011, za določanje dobičkov ali izgub, ustvarjenih v smislu 1. odst., črke c-ter), 67. člena TUIR preko odstopa ali povračila deležev ali delnic OICVM, ki jih navaja 73. odst., 2. člena že imenovane zakonske uredbe št. 225 iz leta 2010, v lasti na datum 30. junija 2011, se je strošek ali vrednost nakupa povečala ali zmanjšala za znesek, ki je enak pozitivni ali negativni razliki med vrednostjo taistih deležev in delnic, odčitani iz obdobjnih preglednic plačil pred navedenim datumom in tisti, ki se odčita na datum podpisa ali nakupa.

Na temo kolektivnih investicijskih skladov naj spomnimo, da se, ker od 1. julija 2011 ni več predviden nadomestni davek v višini 12,50 odstotkov na letni dobiček iz poslovanja, ki ga dosežejo italijanski zakonodajni organi, v primeru negativnega rezultata poslovanja ta rezultat neposredno bremeni udeleženca v obliki kapitalske izgube. Zato se izgube iz udeležbe v kolektivnih investicijskih skladih po 30. juniju 2011 določajo izključno na podlagi določb, vsebovanih v 6. in 7. odst., črki a), 68. člena TUIR. V bistvu v primeru, da je razlika med prejetim plačilom in stroškom nakupa negativna, tudi če slednja izhaja iz rezultata upravljanja vzajemnega investicijskega sklada in ne iz posredovanja, ta razlika predstavlja izgubo z možnostjo kompenzacije na načine, navedene v že omenjenem 68. členu TUIR, z morebitnimi ustvarjenimi kapitalskimi dobički (okrožnica št. 33/E z dne 15. julija 2011).

V primeru izvedbe izbire skladno z 29. odstavkom 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bil spremenjen s spremembami zakona št. 148 z dne 14. septembra 2011, se za določanje pozitivnih in negativnih presežkov, kot so določeni v črkah od c-bis) do c-quinques) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, v primeru stroškov oziroma nakupne vrednosti, ali v primeru vrednosti, določene v skladu s 6. in naslednjimi odstavki 14. člena zakonskega odloka št. 461 iz leta 1997, lahko upošteva vrednost vrednostnih papirjev, delnic, pravic, tujih valut, plemenitih kovin v surovem stanju ali kovanih, finančnih instrumentov, poročil in dobropisov na datum 31. decembra 2011, kot je predvideno v 6. in 7. odstavku 1. člena odloka Ministrstva za ekonomijo in finance z dne 13. decembra 2011.

Črka a) v 19. odstavku omenjenega 2. člena zakonskega odloka št. 138 iz leta 2011 je spremenila 2. odstavek 5. člena zakonskega odloka št. 461 iz leta 1997, in določa, da se drugi dohodki, ki izhajajo iz obveznic in drugih vrednostnih papirjev iz 31. člena OPR št. 601 iz leta 1973 in enakovrednih dokumentov ter obveznic, ki jih izdajajo države, vključene v seznam ministrskega odloka z dne 4. septembra 1996 in kasnejših sprememb in dopolnitev, obračunajo v višini 62,50 odstotka realiziranega zneska (v obliki, predhodni spremembam, ki jih je vnesel 3. člen zakonskega odloka št. 66 iz leta 2014). V tem primeru se v vrstici RT1 in RT2 navedejo ustrezni zneski in stroški v višini 62,50 odstotkov svoje vrednosti.

Opozoriti je treba, da se lahko izgube, ki izhajajo iz udeležbe v sistemih kolektivnih naložbenih podjetij, ki se štejejo za povezane, skladno s 3. odstavkom 26. quinques člena odl. preds. rep. št. 600 iz leta 1973, iz obveznic in drugih vrednostnih papirjev iz 31. člena odl. preds. rep. št. 601 iz leta 1973 in enakovrednih dokumentov ter obveznic, ki jih izdajajo države, vključene v seznam iz ministrskega odloka z dne 4. septembra 1996 in kasnejših sprememb in dopolnitev, na podlagi določil iz odloka ministra za gospodarstvo in finance z dne 13. decembra 2011, odštejejo od pozitivnih presežkov in drugih prihodkov, kot je določeno v črkah od c-bis) do c-quinques) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, za obdobje od 1. januarja 2012 do 30. junija 2014, za delež v višini 62,5 odstotkov svojega zneska in/ali ustvarjeni od 1. julija 2014, za delež v višini 48,08 odstotkov svojega zneska.

Glede določanja davčne osnove odplačne cesije različnih neparticipativnih vrednostnih papirjev v skladu s 7. odst. 68. čl. TUIR od prejetega zneska (ali povrnjenega zneska) se odštejejo dohodki od kapitala, zapadli, a ne še povrnjeni tako tudi tisti, z obdobjno zapadlostjo (obrestji) in neobdobjno zapadlostjo (prejemki organizacije kolektivnega naložbenega podjetja). To načelo se ne uporablja za dobičke, ki izhajajo iz cesije deleža v družbi in ustanovah obdavčenih z davkom na dohodek družb pri dobičku od odtujitve deležev v družbah in ustanovah, ki so podvržene davku na dohodek pravnih oseb. Za tujo valuto, dvignjeno iz vlog in tekočih računov, se kot kupnina upošteva navadna vrednost valute na dan dviga samega. Kar zadeva določanje davčne osnove dobička od odplačne odtujitve žlahtnih kovin, se ob odsotnosti dokumentacije o nabavni ceni dobička določi v višini 25 odstotkov prejemka ob cesiji.

Dohodki, ki izhajajo iz pogodb na izvedene finančne instrumente iz drugih terminskih pogodb finančne narave, sestojijo iz rezultata, ki se ga doseže z algebrično vsoto ali z razlikami, pozitivnimi ali negativnimi, ter drugih prejemkov in obveznosti, ki jih je davčni zavezanec prejemal ali imel glede na posamezno razmerje v skladu z določili 67. člena, črka c-querter) TUIR.

V primeru pogodbe na izvedene finančne instrumente prenosnega tipa, ki pomeni predajo dejavnosti, se izvede s to predajo in ne s plačilom razlike; obdavčeni prejemek se določi glede na določila - že pregledana - v zvezi z dobički, ki izhajajo iz cesije vrednostnih papirjev, finančnih instrumentov, tujih valut iz plačnega naslova. Za določanje dobičkov ali drugih prejemkov realiziranih z odplačno cesijo ali z zaključitvijo razmerja nastanka dohodkov iz kapitala in z odplačno cesijo ali s povračilom denarnih terjatev ali finančnih instrumentov ter tistih, realiziranih v razmerji preko katerih so lahko dosežene pozitivne in negativne razlike za negotov dogodek v skladu s 67. čl., 1 odst., črka c-quinques) TUIR, določi, da dohodki sestojijo iz pozitivne razlike med prejetimi plačili (ali povrnjenimi zneski) in plačani zneski (ali plačane vsote) povečani z obveznostmi, ki zadevajo njihov nastanek z izključitvijo pasivnih obresti. Iz tega izhaja, da v teh primerih ni dovoljena odbitnost primanjkljaja in negativne razlike. Ko znesek dobičkov (ali izgub) presega znesek dobičkov (ali dohodkov) tega de-

la, je s tem presežkom izgub mogoče kriti del davčne osnove pri dobičkih v naslednjih davčnih obdobjih, največ štirih, pod pogojem, da je to razmerje izkazano v davčni napovedi dohodkov v davčnem obdobju, ko je do tega kritja prišlo. Primanjkljaji od odplačne cesije nekvalificiranih deležev, neudeležbenih vrednostnih papirjev, potrdil, deviz, žlahtnih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov, ni mogoče odbiti od dobičkov kvalificiranih deležev in obratno. Davčni zavezanec je poleg tega dolžan izpolniti in hraniti ustrezno tabelo, v katero je za vsako od opravljenih poslovnih operacij navedel bruto znesek kupnine, znesek pripadajočih stroškov in rezultat opravljenega izračuna. To tabelo mora predložiti ali posredovati finančni upravi na njeno zahtevo.

## KAKO SE IZPOLNI I. RAZDELEK

**Vrstice od RT1 do RT10** uporabite za izračun nadomestnega davka za dobičke in druge prihodke, ki izhajajo iz nekvalificiranega deleža in iz neudeležbenih vrednostnih papirjev, potrdil, deviz, dragocenih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov, katerih prejemke ste prejeli v teku tega davčnega obdobja, z navedbo dobičkov in različnih prihodkov finančne narave, ustvarjenih do 30. junija 2014.

V **vrstici RT1** navedite skupni znesek, ki izhaja iz cesije nekvalificiranih deležev, od cesije ali izplačila vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin ter pozitivna razlika in drugi prihodki. Izpolnite kvadratek v **stolpcu 1 vrstice RT2** prečrtajte, če subjekt je že ponovno opredelil vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnimi spremembami. Polje v **stolpcu 2 vrstice RT2** se označi, če je zavezanec izkoristil možnost ovrednotenja dobičkov v skladu z 29. odst., 2. člena zakonodajnega odloka št. 138 iz leta 2011.

V **vrstico RT2, stolpec 3**, vpišite skupni seštevek davčno priznane nabavne cene vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin in pravnih odnosov, oziroma ponovno določene cene. Pri žlahtnih kovinah, vpišite 75% zneska iz vrstice RT1, če nimate dokumentacije o nabavni ceni.



V primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih deležev v družbah, ki ne kotirajo na borzi, s pomočjo zaprisežene cennitve kot po 5. členu zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 iz leta 2002 z nadaljnimi spremembami, uvedba nove vrednosti "revaloriziranih" - namesto nabavne vrednosti - ne predstavlja izgub. V primeru prodaje revaloriziranih deležev ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cennitve ne ustvarja izgub, ki bi bile priznane z davčnega vidika. To velja tudi v primeru delnega ponovnega vrednotenja vrednosti deleža.

V **vrstici RT3, stolpcu 2**, navedite razliko med zneskom, navedenim v vrstici RT1 in zneskom v vrstici RT2, šifra 2, če je pozitiven.

Če je rezultat negativen (izguba), navedite ta znesek v **stolpec 1**, stolpca 2 pa ne izpolnjujete. Izgubo v 76,92 odstotnem deležu lahko odštejete od dobičkov, navedenih v II. razdelku te preglednice (alineja a), 13. odstavka 3. člena zakonodajnega odloka št. 66 iz leta 2014. Preostala izguba se lahko odšteje od dobičkov iz iste kategorije, ustvarjenih do 30. junija 2014 in katerih pristojbine, od tega datuma dalje pa v 76,92 odstotnem deležu za dobičke, ustvarjene od 1. julija 2014 dalje; v ta namen se mora znesek izgube navesti v stolpec 5 vrstice RT92. Izgub ne morete odšteti od dobičkov, navedenih v Oddelkih III in IV v tej preglednici. Nespremenjene ostajajo časovne omejitve za odbitek na podlagi 5. odstavka 68. člena TUIR in 5. odstavka 6. člena zakonodajnega odloka št. 461 iz leta 1997.

V primeru, da izgubo, opredeljeno v oddelku I, odštejete od dobička, prijavljenega v oddelku II, se mora za potrebe izračuna preostanka izgube, ki se mora navesti v vrstico RT92, upoštevati, da se je dobiček uporabil v višini zneska, ki je naveden v vrstici RT23 v oddelku II; ki ga želite kompenzirati, pomnoženega z 1,3.

## PRIMER

Predpostavimo, da je v davčnem obdobju, na katerega se nanaša napoved, zavezanec ustvaril izgubo v višini 100, ki jo navede v stolpec 1 vrstice RT3. V davčnem obdobju 2018 je zavezanec ustvaril tudi dobiček, ki ga navede v stolpec 2, vrstico RT23, v višini 40. V tem primeru lahko ta dobiček kompenzira z izgubo, navedeno v razdelku I. V ta namen v vrstici RT24, stolpcu 2 (ter tudi v stolpcu 4) navede znesek, ki sovpada s 40. V stolpcu 5 v vrstici RT92 se navede delež ustvarjene minusvalence, ki ostane po kompenzaciji v razdelku II. Ta znesek sovpada z:

$$100 \text{ (ustvarjena izguba)} - 40 \text{ (kompenzirani dobiček)} * 1.3 = 48$$

V **vrstico RT4** lahko navedete izgube, ki so označene v vrstici RT90 in v vrstici RT92 ali RT93 preglednice RT Obrazca DOHODKI 2018 za fizične osebe, ki se kompenzirajo z dobički, navedenimi v tem razdelku, ki se niso kompenzirale z dobički v razdelku II, ter izgube, navedene v vrstici RT91 preglednice RT obrazca DOHODKI 2018, slednje v 62,50 odstotnem deležu svojega zneska, ki se niso kompenzirale z dobički v razdelku II, in se kompenzirajo z dobički v tem razdelku.

V tej vrstici lahko kompenzirate tudi morebitne izgube iz razdelka II.

Zlasti navedite:

v **stolpcu 1**, izgube iz preteklih let;

v **stolpcu 2**, pa izgube iz razdelka II ;

v **stolpcu 3**, seštevek zneskov stolpcev od 1 in 2.

V **vrstici RT5, stolpcu 2**, se morajo navesti presežki izgub, potrjenih s strani posrednikov, tudi če se nanašajo na pretekla leta, vendar ne kasneje od četrtega leta (navedene so v **stolpcu 1**).

Seštevek vrstic RT4, stolpec 3 in RT5, stolpec 2, ne sme presežati zneska v vrstici RT3, stolpec 2.

V **vrstici RT6**, vpišite rezultat naslednjega izračuna:

$$RT3, \text{ stolpecu } 2 - RT4 \text{ stolpcu } 3 - RT5, \text{ stolpcu } 2$$

V **vrstico RT7** navedite nadomestni davek v višini 20 odstotkov zneska iz vrstice RT6.

V **vrstici RT8**, navedite presežek nadomestnega davka, ki izhaja iz predhodne napovedi, do zneska, navedenega v vrstici RT7, ki se ni uporabil za kompenzacijo v razdelku II. V ta namen je treba upoštevati presežek nadomestnega davka iz vrstice RX18 stolpec 4 preglednice RX Obrazca DOHODKI 2018 za fizične osebe po odštetu vsote, ki je že bila kompenzirana v skladu z ZdO št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24.

V **vrstici RT10** je potrebno navesti znesek dolgovanega nadomestila davka, ki je enaka naslednjemu rezultatu:

RT7 - RT8

V **vrstici RT11** navedite znesek kapitalских dobičkov iz točke c-bis), 1. odstavka 67. člena TUIR, ki so vključene v vrstico rt3, realizirane s prodajo deležev ali sredstev, vrednostnih papirjev in finančnih instrumentov, ki jih navaja točka a), 2. odstavka 44. člena TUIR, in pogodbe, opredeljene v točki b), 9. odstavka 109. člena istega zakonika TUIR, ki so jih izdale ali so bile sklenjene z družbami s sedežem v državi ali na ozemlju s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v smislu 4. odstavka 167. člena TUIR, če zavezanec namerava uveljavljati obstoj pogojev, navedenih v točki c), 1. odstavka 87. člena TUIR, vendar ni vložil zahteve za interpelacijo, predvideno v točki b), 5. odstavka 167. člena TUIR, oziroma jo je vložil, a ni bila ugodno rešena.

## II. RAZDELEK - Dobički, obdavčeni z nadomestnim davkom v višini 26 odstotkov

Ta razdelek morajo izpolniti fizične osebe s stalnim bivališčem v Italiji, da prijavijo dobičke in druge prihodke finančne narave, navedene v črkah od c-bis) do c-quinquies) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, ki so bili ustvarjeni od dne 1. julija 2014, za katere je treba plačati nadomestni davek v višini 26 odstotkov (3. člen zakonske uredbe št. 66 z dne 24. aprila 2014, ki ga s spremembami spreminja zakon št. 89 z dne 23. junija 2014).

Za določanje dobičkov in drugih prihodkov, ki jih je treba navesti v tem razdelku, in za kriterije za določanje davčne osnove, si oglejte navodila v razdelku I, z izjemo v nadaljevanju navedenih podrobnosti.

V smislu 13. odstavka, 3. člena naveden zakonske uredbe št. 66 iz leta 2014 se minusvalence, izgube in negativne razlike, ki jih navaja 1. odst., črke od c-bis) do c-querter), 67. člena TUIR, odštejejo od dobičkov in drugih različnih prihodkov (1. odst., črke od c-bis) do c-quinquies), 67. člena TUIR), ki so se ustvarili po 30. juniju 2014, na naslednji način:

a) v 48,08 odstotnem deležu, če so ustvarjeni do dne 31. decembra 2011;

b) v 76,92 odstotnem deležu, če so ustvarjeni od 1. januarja 2012 do 30. junija 2014;

Nespremenjene ostajajo časovne omejitve za odbitek na podlagi 5. odstavka 68. člena TUIR in 5. odstavka 6. člena zakonodajnega odloka št. 461 z dne 21. novembra 1997.

V primeru uporabe možnosti v skladu s 15. odst., 3. člena zakonske uredbe št. 66 iz leta 2014, se za določanje dobičkov in izgub v skladu s 1. odst., črkami od c-bis) do c-quinquies), 67. člena TUIR, ustvarjenih od 1. julija 2014, namesto stroška ali vrednosti nakupa ali vrednosti, določene v skladu s 14. členom, odst. 6 in naslednji, zakonodajnega odloka št. 461 z dne 21. novembra 1997 in kasnejših, zakonske uredbe št. 138 z dne 13. avgusta 2011, lahko povzame vrednost vrednostnih papirjev, deležev, pravic, tujih valut, dragocenih kovin v surovem stanju, odnosov in terjatev, na datum 30. junija 2014.

Alineja a) v 5. odstavku omenjenega 3. člena zakonskega odloka št. 66 iz leta 2014 je spremenila 2. odstavek 5. člena zakonskega odloka št. 461 iz leta 1997, in določa, da se drugi dohodki, ki izhajajo iz obveznic in drugih vrednostnih papirjev iz 31. člena odl. pres. rep. št. 601 iz leta 1973 in enakovrednih dokumentov ter obveznic, ki jih izdajajo države, vključene v seznam iz ministrskega odloka z dne 4. septembra 1996 in kasnejših sprememb in dopolnil, in obligacijski papirji, izdani s strani teritorialnih organov imenovanih držav, obračunajo v višini 48,08 odstotka realiziranega zneska. V tem primeru se v vrstici RT21 in RT22 navedejo ustrezni zneski in stroški v višini 48,08 odstotkov svoje vrednosti.

Za drugačne prejemke, ki jih navaja 1. odst., črka c-ter), 67. člena TUIR, ki izhajajo iz udeležbe v sistemih kolektivnih naložbenih podjetij, se davčna stopnja v višini 26 odstotkov uporabi za prihodke, ustvarjene od 1. julija 2014.

Za prejemke, ustvarjene od 1. julija 2014, ki se nanašajo na zneske do dne 30. junija 2014, se uporabi davčna osnova, veljavna do 30. junija 2014 (12. odst., 3. člena zakonske uredbe št. 66 iz leta 2014, glej tudi okrožnico št. 19/E z dne 27. junija 2014).

Davčne določbe, veljavne za nepremičninske sklade, kot jih navaja 32. člen zakonodajnega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjenega z zakonom št. 122 z dne 30. julija 2010 in kasnejšimi spremembami, se nanašajo tudi na investicijske družbe s fiksnim kapitalom (SICAF), ki investirajo v nepremičnine v merah, navedenih s civilnimi določbami (9. člen zak. odl. št. 44 z dne 4. marca 2014). V tem razdelku se torej navedejo prihodki iz deležev, manjši ali enaki 5 odstotkom kapitala.

## NAČIN IZPOLNJEVANJA II. RAZDELKA

**Vrstice od RT21 do RT30** uporabite za izračun nadomestnega davka za dobičke in druge prihodke, ki izhajajo iz nekvalificiranega deleža in iz neudeležbenih vrednostnih papirjev, potrdil, deviz, dragocenih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov, katerih prejemke ste prejeli v teku tega davčnega obdobja, z navedbo dobičkov in drugih prihodkov finančne narave, ustvarjenih od 1. julija 2014.

V **vrstici RT21** navedite skupni znesek, ki izhaja iz cesije nekvalificiranih deležev, od cesije ali izplačila vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin ter pozitivna razlika in drugi prihodki. Kvadraterk v **stolpcu 1 vrstice RT22** prečrtajte, če subjekt je že ponovno opredelil vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami. V kvadraterk v **stolpcu 2 vrstice RT22** navedite:

**šifro 1**, če je zavezanec izkoristil možnost ovrednotenja dobičkov v skladu z 29. odst., 2. člena zakonodajnega odloka št. 138 iz leta 2011.

**šifro 2**, če je zavezanec izkoristil možnost ovrednotenja dobičkov v skladu z 15. odst., 3. člena zakonodajnega odloka št. 66 iz leta 2014.

**šifro 3**, če je zavezanec izkoristil obe možnosti.

V **vrstico RT22 stolpec 3**, vpišite skupni seštevek davčno priznane nabavne cene vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin in pravnih odnosov, oziroma ponovno določene cene

Pri žlahtnih kovinah, vpišite 75% zneska iz vrstice RT21, če nimate dokumentacije o nabavni ceni.

**OPOZORILO** V primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih deležev v družbah, ki ne kotirajo na borzi, s pomočjo zaprisežene cenitve kot po 5. členu zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 iz leta 2002 z nadaljnjimi spremembami, uvedba nove vrednosti "revaloriziranih" - namesto nabavne vrednosti - ne omogoča ustvarjanje izgub. V primeru prodaje revaloriziranih deležev ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cenitve ne ustvarja izgub, ki bi bile priznane z davčnega

vidika. To velja tudi v primeru delnega ponovnega vrednotenja vrednosti deleža.

V **vrstici RT23, stolpcu 2**, navedite razliko med zneskom, navedenim v vrstici RT21 in zneskom v vrstici RT22 stolpcu 3, če je ta pozitiven. Če je rezultat negativen, navedite ta znesek v stolpec 1, stolpca 2 pa ne izpolnjujete. Izgubo se lahko odšteje od morebitnih dobičkov iste kategorije, nastalih v naslednjih davčnih obdobjih do četrtega zaporedoma, in jo je treba vpisati v vrstico RT93. Teh izgub ni mogoče odšteti od dobičku, v navedenih v III. in IV. razdelku v tej preglednici, lahko pa jih odštejete od dobičkov, prikazanih v I. razdelku.

V **vrstico RT24** se navedejo izgube, ki so označene v vrstici RT93, v vrstico RT92 pa taiste v 76,92 odstotnem deležu njihovega zneska, navedenega v preglednici RT obrazca DOHODKI 2018, ki se niso kompenzirali z dobički v I. razdelku, ter izgube, navedene v vrstici RT91, v 48,08 odstotnem deležu njihove vrednosti, ki izhajajo iz preglednice RT obrazca DOHODKI 2018, ki niso bili kompenzirani z dobički v I. razdelku, in se kompenzirajo z dobički, navedenimi v tem razdelku. V tej vrstici lahko kompenzirate tudi morebitne izgube iz razdelka II, v 76,92 odstotnem deležu njihovega zneska. Zlasti navedite:

- v **stolpec 1**, izgube iz prejšnjih let;
- v **stolpec 2**, izgube, izhajajoče iz I. razdelka
- v **stolpcu 3**, seštevke zneskov stolpcev 1 in 2.

V **vrstici RT25, stolpcu 2**, se morajo navesti presežki izgub, potrjenih s strani posrednikov, tudi če se nanašajo na pretekla leta, vendar ne kasneje od četrtega leta (navedene so v **stolpcu 1**). Prosimo, upoštevajte: če so bili ti negativni presežki realizirani v okviru davčnega režima s stopnjo 12,50 odstotka, jih je možno odbiti za znesek v višini 48,08 odstotka svoje vrednosti, medtem ko se v primeru, da so bili ustvarjeni v davčnem režimu z 20 odstotno obdavčitvijo, odbijejo za 76,92 odstotni delež njihovega zneska. Vsota zneskov iz vrstic RT24, stolpec 3 in RT25, stolpec 2, ne sme presegati zneska v vrstici RT23, stolpec 2.

V **vrstico RT26**, vpišite rezultat naslednjega izračuna:

$$RT23, \text{ stolpecu } 2 - RT24, \text{ stolpcu } 3 - RT25, \text{ stolpcu } 2$$

V **vrstico RT27** navedite nadomestni davek v višini 26 odstotkov zneska iz vrstice RT26.

V **vrstico RT28** navedite presežek nadomestnega davka, ki izhaja iz prejšnje davčne napovedi, vse do višine zneska iz vrstice RT27, ki se ni uporabil za kompenzacijo v I. razdelku. V ta namen je treba upoštevati presežek nadomestnega davka iz vrstice RX18 stolpec 5, preglednice RX obrazca DOHODKI 2018 po odštetu vsote, ki je že bila kompenzirana v skladu z zak. odl. št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24.

V **vrstici RT29** se navede znesek nadomestnega davka, ki je enak naslednjemu rezultatu:

$$RT27 - RT28$$

V **vrstici RT30** navedite znesek kapitalskih dobičkov iz točke c-bis), 1. odstavka 67. člena TUIR, ki so vključene v vrstico RT23, realizirane s prodajo deležev ali sredstev, vrednostnih papirjev in finančnih instrumentov, ki jih navaja točka a), 2. odstavka 44. člena TUIR, in pogodbe, opredeljene v točki b), 9. odstavka 109. člena istega zakonika TUIR, ki so jih izdale ali so bile sklenjene z družbami s sedežem v državi ali na ozemlju s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v smislu 4. odstavka 167. člena TUIR, če zavezanec namerava uveljavljati obstoj pogojev, navedenih v točki c), 1. odstavka 87. člena TUIR, vendar ni vložil zahteve za interpelacijo, predvideno v točki b), 5. odstavka 167. člena TUIR, oziroma jo je vložil, a ni bila ugodno rešena.

### III. RAZDELEK - Dobički od odplačnih prenosov kvalificiranih deležev

Ta oddelek morajo izpolniti fizične osebe s stalnim prebivališčem v Italiji in nerezidenti, da prijavijo kapitalske dobičke, ustvarjene s prodajo deležev v skladu s črko c) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, kakor tudi kapitalske dobičke, ki jih ustvarijo neinstucionalni vlagatelji s prodajo deležev nepremičninskih skladov, tudi podvrženih tuji zakonodaji (13. člen zak. odl. št. 44 z dne 4. marca 2014), ki presegajo 5 odstotkov premoženja sklada.

Pozitivni presežki, ki izhajajo iz prodaje v breme, se v davčnem smislu obravnavo na drugačen način glede na obdobje, v katerem je bila prodaja v breme opravljena; če so bile prodaje izvedene v obdobju pred 1. januarjem 2009, se štejejo k skupnim prihodkom v višini 40 odstotkov njihove vrednosti, medtem ko pozitivni presežki, ki izhajajo iz prodaj v breme, opravljenih od 1. januarja 2009 naprej, štejejo k skupnim dohodkom v višini 49,72 odstotka njihove vrednosti. Presežki, uresničeni od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2018 sooblikujejo obdavčljivo osnovo v višini 58,14 odstotkov svoje vsote.

Če oddelek ne zadostuje za navedbo vseh pozitivnih presežkov, mora davčni zavezanec uporabiti dodatni obrazec.

Cesija kvalificiranih sestoji iz cesije delnic, različnih varčevalnih delnic in vsaka druga udeležba v kapitalu ali premoženje družbe oseb in sorodne družbe, ki so rezidenti na območju države (razen umetniških in strokovnih združenj), družb in ustanov rezidenti na območju države (v okviru katerega so zajeta tudi umetniška in strokovna združenja in nekomercialne ustanove) ter cesije pravic ali vrednostnih papirjev s katerimi se lahko pridobijo omenjeni deleži, če deleži, pravice ali odstopljeni vrednostni papirji predstavljajo v celoti odstotek, ki je večji od 2 ali 20 odstotkov pravic glasu, ki se izvaja na redni skupščini, ali od 5 ali 25 odstotkov kapitala ali premoženja glede na to, ali gre za vrednostne papirje, s katerimi se trguje na italijanskem ali tujem urejenem trgu ali drugi deleži. Udeležba v kapitalu ali v premoženju tujih subjektov ter vrednostni papirji in finančni instrumenti so izenačeni z delnicami, v kolikor obstajajo pogoji v skladu 2. odst., črka a), 44. člena TUIR. Vedno so enakovredni dobičkom, ki izhajajo iz kvalificiranega poslovenega deleža tisti, ki so realizirani na podlagi prenosa finančnih instrumentov na podlagi črke a), 2. odst., 44. člena TUIR, ko ne predstavljajo udeležbe v premoženju. Poleg tega morajo biti v tem razdelku navedeni dobički v zvezi s pogodbami o udeležbi ali soudeležbi, če je vrednost vložka enaka ali manjša od 5 ali 25 odstotkov čiste knjigovodske premoženske vrednosti, ki izhaja iz zadnje odobrene bilance pred dnevom sklepanja pogodbe glede na to ali gre za družbo, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem trgu ali druge udeležbe ali če je vrednost vložka enaka ali manjša od 25 odstotkov višine končnega preostalega zneska ali celotnih stroškov amortiziranih neto sredstev, če je bila povezana družba manjše podjetje. Poleg tega so v skladu s 4. odstavkom 32. člena uredbe z zakonsko močjo št. 78 z dne 31. maja 2010 prodaje delnic nepremičninskih skladov, ki vsebujejo več kot 5 odstotkov sredstev sklada, obravnavane kot prodaja kvalificiranih deležev v podjetjih in poslov-

nih subjektih v skladu s 5. členom TUIR. Za namen preverjanja prej omenjenega odstotka je potrebno upoštevati naložbe v neposredni ali posredni lasti, prek odvisnih družb, skrbniških družb ali pooblaščenec, kot tudi naložbe, namenjene za družinske člane, ki so navedeni v 5. odstavku 5. člena TUIR.

#### Določitev davčne osnove (68. čl. enotega besedila o dohodnini/TUIR)

Za določanje dobičkov in izgub se uporabljajo kriteriji v skladu s 68. členom, prikazani v odstavku "Določitev davčne osnove", ki se nanaša na I. Razdelek. Vendar pa šteje k skupnim dohodkom znesek v višini 49,72 odstotkov (oziroma 40 odstotkov za primere prodaj, opravljenih pred 1. januarjem 2009) od razlike med dobički, ki izhajajo iz prodaje kvalificiranih deležev in delnic v nepremičninskih skladih, tudi podvrženih tuji zakonodaji (13. člen zak. odl. št. 44 z dne 4. marca 2014), ki presegajo 5 odstotkov premoženja sklada, ter njim podobni ter pripadajoče izgube.

Ne glede na običajne kriterije za določanje kapitalskih dobičkov od prodaje kvalificiranih deležev, 4. odstavek 68. člena določa, da tvorijo skupni dohodek davčnega zavezanca kapitalski dobički iz naložb v družbe s sedežem v državah ali ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v smislu 4. odstavka 167. člena TUIR.

V primeru, da je višina primanjkljaja (ali izgub) večja od presežka (ali dobička) navedite v ta Razdelek zmanjšani presežek do višine presežkov naslednjih davčnih obdobij, vendar ne več kot do četrtega davčnega obdobja, pod pogojem, da se ta situacija navede v davčno napoved za davčno obdobje v katerem je prišlo do te situacije.

Izgub od cesije kvalificiranih deležev ni mogoče odšteti od dobička nekvalificiranih deležev in obratno.

Davčni zavezanec je poleg tega dolžan izpolniti in hraniti ustrezno tabelo, v katero je za vsako od opravljenih poslovnih operacij navedel bruto znesek kupnine, znesek pripadajočih stroškov in rezultat opravljenega izračuna. To tabelo mora pokazati ali posredovati finančni upravi na njeno zahtevo.

#### NAČIN IZPOLNJEVANJA III-A. RAZDELEK

**Vrstice od RT61 do RT67** se uporabijo za izračun obdavčljivega prihodka, ki se nanaša na dobičke od cesije kvalificiranih deležev, za katere so se nadomestila sprejela v teku tega davčnega obdobja.

V **vrstici RT61, stolpec 2**, je potrebno navesti vse prejeme iz prodaje kvalificiranih deležev in naložb v nepremičninske sklade, ki presegajo 5 odstotkov premoženja sklada.

Če pozitivni presežki izhajajo iz prodaje kvalificiranih deležev, opravljene pred 1. januarjem 2009 do 31. decembra 2017, je treba navesti šifro 2 v vrstico RT61, 1. stolpec; če pa presežki izhajajo iz prodaje kvalificiranih deležev, ki je bila izvedena od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2018, je treba navesti šifro 3 v vrstico RT61, 1. stolpec.

Polje v **stolpcu 1** iz **vrstice RT62** se označi, če je oseba poskrbela za preračun stroškov naložb, v skladu s 5. členom zakona št. 448 iz leta 2001 in v skladu s 2. členom zakonskega odloka št. 282 iz leta 2002 ter nadaljnjimi spremembami.

V **vrstico RT62, stolpec 2**, navedite skupni znesek davčno priznane cene pri deležih in pravicah, izračunane na osnovi navodil, ki izhajajo iz predpisov, in pri tem upoštevajte tudi prehodna določila, ki jih določa ZdO št. 461 iz leta 1997, če se jih je davčni zavezanec poslužil, ter ponovno določeni znesek.



**V primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih deležev v družbah, ki ne kotirajo na borzi s pomočjo zaprisežene cenitve kot po 5. členu zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami, uvedba nove vrednosti "revaloriziranih" - namesto nabavne vrednosti - ne predstavlja izgub. V primeru prodaje revaloriziranih udeležb ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cenitve ne ustvarja izgub, ki bi bile priznane z davčnega vidika. To velja tudi v primeru delnega ponovnega vrednotenja vrednosti deleža.**

V **vrstico RT63, stolpec 2** navedite znesek dobička, ki se doseže z razliko med zneskom vrstice RT61, stolpec 2, in zneskom vrstice RT62, stolpec 2, če je pozitiven. Delež oproščenega dobička določen v mejah in glede na pogoje iz 68. člena, odstavki 6 bis in 6 ter TUIR, uvedenih s 3. čl. zakonskega odloka št. 112, 2008, spremenjenim s spremembami zakona št. 133, 2008 se navede v **stolpec 2**. Če je rezultat negativen, se ta znesek vnese v **stolpec 1** in navede ničlo v stolpec 2. Izguba se lahko zmanjša za morebitne dobičke iste kategorije realizirane v naslednjih davčnih obdobjih, vendar ne več kot do četrtega davčnega obdobja in se vnese v stolpec 5 vrstice RT94. Te izgube se ne morejo zmanjšati z dobički, navedenimi v Razdelku I, II in IV te preglednice.

V **vrstico RT64**, lahko navedete izgube, ki so označene v vrstici RT94 preglednice RT Obrazca DOHODKI 2018 za Fizične Osebe, da kompenzirate dobičke, ki izhajajo iz kvalificiranega deleža tega razdelka.

V **vrstico RT65**, navedite razliko med zneskom iz vrstice RT63, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RT64.

Navedite morebitne preostale izgube v vrstico RT94, in jih porazdelite med posamezna davčna obdobja.

V **vrstici RT66** navedite znesek davčne osnove za namen IRPEF, ki se prenese v razpredelnico RN, v vrstici RN1, stolpec 5, ki sestoji iz 40 odstotkov zneska iz vrstice RT65, če je v vrstici RT61 navedena šifra 1 oziroma 49,72 odstotkov zneska iz vrstice RT65, če je v vrstici RT61 navedena šifra 2 oziroma 58,14 odstotkov zneska iz vrstice RT65, če je v vrstici RT61 navedena šifra 3;

V **vrstico RT67**, navedite nadomestni ki ste ga prejeli tudi preko posrednika (dobropis nadomestnega davka) v skladu s 4. odstavkom, 5. člena zakonskega odloka (ZdO) št. 461 z leta 1997, z nanašanjem na presežke, ki zadevajo kvalificirane deleže.

V **vrstici RT69** navedite kapitalske dobičke, opredeljene v alineji c), 1. odstavka 67. člena pravilnika TUIR, zajete v vrstici RT63, ki so bili ustvarjeni s prodajo kapitalskih deležev ali sredstev, vrednostnih papirjev in finančnih instrumentov v skladu z alinejo a), 2. odstavka 44. člena pravilnika TUIR, ter pogodbe (alineja b), 9. odstavka 109. člena istega prečiščenega besedila), ki jih izdajo ali sklenejo družbe s sedežem v državi ali na ozemlju s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v smislu 4. odstavka 167. člena pravilnika TUIR, če zavezanec namerava uveljavljati obstoj pogojev, navedenih v alineji c), 1. odstavka 87. člena pravilnika TUIR, a ni vložil zahteve po interpelaciji, predvidene z alinejo b), 5. odstavka 167. člena TUIR oziroma je takšno zahtevo vložil, a nanjo ni dobil pozitivnega odgovora.

#### IV. RAZDELEK - Dobički od odtujitve deležev v družbah ali drugih ustanovah v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom oziroma od odtujitve deležev v nepremičninskih skladih OICR, podvrženim tuji zakonodaji ali neskladnim z Direktivo 2011/61/ES, katerih upravitelj ni podvržen oblikam nadzora

Razdelek morajo izpolniti posamezniki, ki prebivajo v Italiji, za prijavo kapitalskih dobičkov in prihodkov, navedenih v točki c), 1. odstavka 67. člena TUIR, izhajajočih iz deležev v podjetjih ali subjektih s prebivališčem ali sedežem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v smislu 4. odstavka 167. člena TUIR, ki tvorijo skupni dohodek v višini 100 odstotkov njihovega zneska. Tak davčni režim se uporablja tudi za dobičke, ki izhajajo iz pogodb o udeležbi ali soudeležbi in iz instrumentov kvalificirane narave, ki jih sklenejo in izdajo tovrstne družbe in ustanove.

Na vsak način, v skladu s 4. ods., 68. čl., čeprav se udeležba nanaša na subjekt, ki ima stalno bivališče v državi ali območju s posebno olajšano obdavčitvijo, lahko davčni zavezanec dokaže, z ustrežno vlogo, ki se vloži na finančno upravo, da iz lastnine kvalificiranih deležev ne izhaja lokacija dohodkov v državi ali območju s posebno olajšano obdavčitvijo.

V tem razdelku se prijavi tudi kapitalski dobički od prodaje nekvalificiranih deležev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih, v podjetjih ali pravnih osebah s sedežem v državah ali na ozemljih, s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v skladu s 4. odstavkom 167. člena TUIR, razen če se dokaže, tudi z uveljavljanjem pravice do interpelacije, da iz lastništva teh nekvalificiranih deležev ni mogoče lokalizirati dohodkov v državi ali na ozemlju s privilegiranim davčnim režimom. Navedejo se tudi prejemki za pogodbe, sklenjene s člani združenj rezidentov, katerih plačila se lahko odbijejo od dohodka člana združenja.

V namene določanja kvalificiranih deležev in določanja dobičkov in izgub glej kar je prikazano v razdelku III.

Če zavezanec namerava uveljavljati obstoj pogojev, navedenih v točki c) 1. odstavka 87. člena TUIR, vendar ni predložil zahteve o interpelaciji, predvidene s točko b), 5. odstavka 167. člena TUIR, oziroma jo je predložil, a ni bila ugodno rešena, se morajo ustvarjeni kapitalski dobički od prodaje deležev v tujih podjetjih ali ustanovah, ki se nahajajo v državah ali ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v smislu 4. odstavka 167. člena TUIR, navesti v temu namenjene vrstice v predhodnih razdelkih.

Ta razdelek se mora poleg tega izpolniti tudi za prijavo dobičkov iz odtujitve deležev v kolektivnih nepremičninskih skladih, podvrženih tuji zakonodaji, ki niso skladni z direktivo 2011/61/ES Evropskega parlamenta in sveta z dne 8. junija 2011, in katerih upravitelj ni podvržen oblikam nadzora s strani družbenikov, ki se razlikujejo od tistih, navedenih v 3. odst. 32. člena zakonske uredbe št. 78 spremenjenega z zakonom št. 122 z dne 30. julija 2010 in kasnejšimi spremembami, katerih lastniški delež presega 5 odstotkov premoženja sklada.

Ti dobički prispevajo k ustvarjanju skupnega prihodka v 100 odstotnem deležu njihovega zneska (7. odst., 13. člena zak. odl. št. 44 iz leta 2014).

Za potrebe določanja kvalificiranih deležev in dobičkov ter izgub si oglejte III. razdelek.

#### NAČIN IZPOLNJEVANJA V IV. RAZDELEK

**Vrstice od RT81 do RT88** se uporabijo za izračun obdavčljivega prihodka, ki se nanaša na dobičke od odtujitve deležev in/ali kvot, za katere so se nadomestila sprejela v teku tega davčnega obdobja.

V **vrstici RT81**, navedite skupni znesek prejemkov od odtujitve kvalificiranih deležev v družbe ali pravne osebe s sedežem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom, tudi posebnim, opredeljenim v smislu 4. odstavka 167. člena TUIR, oziroma, v povezavi s pravkar omenjenimi družbami ali pravnimi osebami, iz odtujitve nekvalificiranih deležev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih.

V **vrstici RT82** navedite skupni znesek prejemkov od odtujitve deležev v nepremičninskih skladih OICR, podvrženim tuji zakonodaji ali neskladnim z Direktivo 2011/61/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 8. junija 2011, katerih upravitelj ni podvržen oblikam nadzora.

Označite okence iz **stolpca 1 vrstice RT83**, če je subjekt že ponovno opredelil vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami.

V **stolpcu 2, vrstice RT83** navedite skupni znesek davčno priznane cene pri deležih in pravicah, izračunane na osnovi navodil, ki izhajajo iz vrstice RT81, iz zakonskih predpisov, uvedenih po zak. odl. št. 461 iz leta 1997, in pri tem upoštevajte tudi prehodna določila, če jih je davčni zavezanec uveljavljal oziroma je ponovno uveljavljal ovrednotene vrednosti.

V **vrstico RT84**, vpišite skupni znesek nakupne vrednosti cesije neskladnih deležev nepremičninskih skladov OICR, ki izhajajo iz vrstice RT82.



**V primeru ponovnega določanja nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih deležev v družbah, ki ne kotirajo na borzi na podlagi izvedeniške cenoitve v skladu s 5. čl. zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 z 2. čl. zakonskega odloka št. 282, 2002 ter z naslednjimi spremembami, prevzem "ponovno določene" vrednosti -namesto stroška nabavne vrednosti - ne omogoča realiziranje izgub. Poleg tega v primeru cesij revaloriziranih deležev - primerjava med prodajnim plačilom in vrednostjo cenoitve ne more voditi v davčno pomembne izgube. To velja tudi v primeru delnega ponovnega določanja stroška deleža.**

V **vrstico RT85, stolpec 2** navedite znesek dobičkov, ki ustreza razliki med seštevkom zneskov vrstic RT81 in RT82 ter seštevkom zneskov vrstic RT83, stolpec 2, in RT84.

Če je rezultat negativen, navedite ta znesek v **stolpec 1, stolpca 2** pa ne izpolnjujete.

Izguba se lahko odšteje od dobičkov v isti kategoriji, ustvarjenih v naslednjih davčnih obdobjih, vendar največ do četrtega naslednjega obdobja, in jo je potrebno navesti v vrstico RT95, stolpec 5.

Teh izgub ni mogoče odšteti od dobičkov, navedenih v razdelkih I, II, in III v tej preglednici.

V **vrstico RT86** se lahko vnesejo izgube navedene v vrstici RT95 preglednice RT obrazca DOHODKI 2018 za fizične osebe, ki se vnese kot kompenzacija z dobički, ki izhajajo iz deležev tega razdelka.

V **vrstico RT87**, navedite razliko med zneskom iz vrstice RT85, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RT86. Ta znesek predstavlja osnovo za obdavčitev z zakonom IRPEF, ki jo morate zapisati v preglednico RN vrstice RN1, stolpec 5.

V **vrstici RT88** navedite nadomestni davek, plačan tudi prek posrednika (dobropis nadomestnega davka) skladno s 4. odstavkom 5. člena zakonskega odloka št. 461 iz leta 1997, v zvezi s pozitivnimi presežki iz kvalificiranih in nekvalificiranih naložb.

## V. RAZDELEK - Izgube, ki niso bile kompenzirane v letu

V tem razdelku se navedejo preostale izgube, ki jih ni bilo mogoče kompenzirati v tej preglednici. Zlasti:

- v **vrstici RT92**, v stolpcih od 1 do 4 navedite razčlenjeno po posameznih davčnih obdobjih morebitne preostale deleže izgub, razvidnih iz razdelka I, davčne napovedi, ki se nanaša na davčno obdobje 2014, 2015, 2016 in 2017, in v stolpcu 5 izgub, ki izhajajo iz I. razdelka v tej napovedi;
  - v **vrstici RT93**, stolpcih 1 in 4, navedite morebitne preostale deleže negativnih presežkov, ki izhajajo iz razdelka II napovedi za davčno obdobje 2014, 2015 in 2016 in 2017 in iz stolpca 5, ki izhajajo iz II. razdelka v tej napovedi;
  - v **vrstici RT94**, v stolpcih od 1 do 4, navedite razčlenjeno po posameznih davčnih obdobjih morebitne preostale deleže negativnih presežkov, ki izhajajo napovedi za davčna obdobja 2014, 2015, 2016 in 2017 ter v stolpcu 5 pa izgube, ki izhajajo iz razdelka III vseh izpolnjenih obrazcev v tej napovedi;
  - v **vrstici RT95** v stolpce od 1 do 4 navedite morebitni preostali delež primankljaja, ki izhaja iz davčne napovedi, ki se nanaša na davčno obdobje 2014, 2015, 2016 in 2017 ter v 5. stolpec pa primankljaje iz IV. razdelka, ki izhajajo iz te davčne napovedi.
- V vrsticah RT92 in RT93 ne navajajte izgub, ki so jih potrdili posredniki.

## VI. RAZDELEK - Povzetek zneskov v dobro

V **vrstici RT103** navedite:

- v **stolpec 1**, znesek presežka nadomestnega davka iz prejšnje prijave, ki je naveden v stolpcu v vrstici RX18, stolpec 5, preglednice RX Obrazca DOHODKI 2018;
- v **stolpec 2**, del presežka, ki ste ga kompenzirali v skladu z ZdO št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24;
- v **stolpec 3** vnesite morebitno prestalo terjatev, ki se vnese v vrstico RX18, ki sestoji iz rezultata naslednje enačbe:

$$RT103 \text{ stolpec 1} - RT103 \text{ stolpec 2} - RT8 - RT28$$

V **vrstici RT104** navedite skupni znesek nadomestnega davka, plačanega v zvezi s pozitivnimi presežki, ki nastanejo pri naložbah kvalificirane narave, ki je sestavljen iz vsote zneskov iz vrstic RT67 (iz vseh izpolnjenih obrazcev) in RT88. Ta znesek vpišete v vrstico RN33, stolpec 4, preglednice RN.

## VII. RAZDELEK - Prevrednotenje vrednosti deležev, kot so določeni pod črkama c) in c-bis) v 1. odstavku 67. člena TUIR

V **vrsticah RT105 in RT106** vpišete deleže pri prevrednotenju deležev, kvot in pravic, ki niso sprejeti v trgovanje na reguliranem trgu, ki so v vaši lasti na dan 1. januarja 2018, katerih kupna vrednost je bila ponovno določena do 30. junija 2018 v skladu z 2. členom zakonodajnega odloka z dne 24. decembra 2002 št. 282 s kasnejšimi spremembami ter določbami 5. člena zakona št. 448 iz leta 2001 in v smislu sprememb, ki jih uvajajo odstavki 554 in 555, 1. člena zakona št. 232 z dne 11. decembra 2016 in zakona št. 205 z dne 27. decembra 2017.

Plačilo nadomestnega davka mora biti izvršeno najkasneje do 2. julija 2018 (30. junij je padel na soboto) v enkratnem znesku ali pa se lahko razdeli na obroke do največ treh enakih letnih obrokov z začetkom na isti datum. Na znesek obrokov po prvem obroku se plačajo obresti v višini 3 odstotkov na leto, ki se plačajo hkrati z vsakokratnim obrokom.

Posamezniki, ki koristijo prevrednotenje za naložbe lahko odbijejo od dolgovanega nadomestnega davka znesek že vplačanega davka, plačan v predhodnih postopkih preračuna, opravljenih za te iste naložbe, seveda v primeru, da še niso vložili zahtevka za povračilo. V primeru plačila na obroke se obrok določi tako, da se od dolgovanega davka odbije že vplačani znesek, dobljeni rezultat pa se deli s številom obrokov.

V primeru kumulativnega plačila nadomestila davka s sklicevanjem na več naložb, deležev ali pravic je potrebno jasno navesti vrednost posamezne naložbe, deleža ali pravice, kakor tudi ustrezen znesek nadomestila davka, obračunanega za vsako enoto posebej. V ta namen se lahko, če je potrebno, uporabi več obrazcev RT. Še posebej je potrebno navesti:

- v **stolpcu 1** prevrednoteno vrednost, ki izhaja iz ocene izvedenca;
- v **stolpcu 2** dolgovan nadomestni davek, določen z uporabo 8% davčne stopnje na znesek v stolpcu;
- v **stolpcu 3** morebitni že plačan davek pri predhodnih postopkih prevrednotenja, izvedenih za iste nepremičnine, ki se lahko odšteje od dolgovanega nadomestnega davka v zvezi z novim preračunom;
- v **stolpcu 4** davek, ki ga je potrebno plačati, ki je enak znesku razlike med davkom v stolpcu 2 in tistim v stolpcu 3; če je rezultat negativen, polje pustite prazno;
- v **stolpcu 5** je potrebno označiti kvadratek, če je dolgovan znesek nadomestnega davka iz stolpca 4 razdeljen na obroke;
- v **stolpcu 6** je potrebno označiti kvadratek, če je dolgovan znesek nadomestnega davka iz stolpca 4, naveden v stolpcu 2, del kumulativnega plačila.

# II. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC

## 1. PREGLEDNICA RR – Prispevki za socialno varnost

### SPLOŠNI PODATKI

To preglednico morajo izpolniti osebe, ki so vpisane v poslovanje s prispevki in pokojninski načrt obrtnikov in trgovcev ter delavcev v svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločen pokojninski načrt, ki ga predpisuje 26. odstavek, 2. člena Zakona št. 335 z dne 08. avgusta 1995, zato se določijo prispevki, ki se plačajo zavodu INPS. Poleg tega ga morajo izpolniti osebe, registrirane pri italijanskem skladu za socialno varnost in socialno pomoč za geometre v svobodnem poklicu (Cassa Geometri), za obračun ustreznih prispevkov.

### I. RAZDELEK - Prispevki za socialno varnost obrtnikov in trgovcev

V skladu z 10. členom ZdO št. 241 z dne 09. julija 1997 morajo ta razdelek izpolniti lastniki obrtniških in trgovskih podjetij ter družbeniki

z lastno zavarovalniško pozicijo, ki so dolžni vplačevati pokojninske prispevke tako zase kot za druge osebe, ki delajo v okviru podjetja (družinski člani sodelavci).

Ta razdelek ne izpolnijo tiste osebe, ki še niso prejele sporočila o opravljenem vpisu v ustrezno dodelitvijo "šifre podjetja".

Osnovo za izračun pokojninskih prispevkov predstavlja za vsako osebo, ki je vpisana v pokojninski načrt, skupni znesek podjetniških dohodkov za leto 2018. Za družbenike družb z omejeno odgovornostjo, ki izvajajo gospodarsko dejavnost ali obrtniki, davčno osnovo sestavlja prav tako del prihodka iz dejavnosti družbe z omejeno odgovornostjo, ki ustreza udeležbi pri dobičku, čeprav še ni bil razdeljen med družbeniki; temu prihodku se po potrebi prišteje še dodatni prihodek iz poslovne dejavnosti. Če je lastnik podjetja v sklopu obratovanja družinskega podjetja izkoristil olajšani "režim za spodbujanje mladih podjetnikov in odpuščenih delavcev (27. člen, 1. in 2. odstavek zakonodajnega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, spremenjenega v zakon št. 111 z dne 15. julija 2011)", ali "pavšalni davčni režim, določen v skladu s 1. členom, točke od 54 do 89, zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014", dohodek, ustvarjen v okviru teh davčnih ureditev, prispeva k oblikovanju davčne osnove za izračun prispevkov za socialno varnost. Za leto 2018:

- minimalni letni prihodek, ki pride v poštev pri odmeri pokojninskega prispevka, znaša 15.710,00 evrov (minimalni prihodek);
- maksimalni letni prihodek, ki ga gre upoštevati pri odmeri obveznih pokojninskih prispevkov, znaša 77.717,00 evrov (maksimalni obdavčljivi dohodek).

Minimalni in maksimalni prihodek je treba sorazmerno preračunati v mesečne deleže v primeru, da dejavnost ne krije celotnega leta, tako pri obrtniški kot trgovski pokojninski upravi.

Za davčne zavezanca, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob za zavarovalnice tretje in četrte skupine ne velja minimalni, pač pa zgolj maksimalni prag dohodkov.

Pri delavcih, ki niso na dan 31. decembra 1995 imeli nobene prispevne dobe in katerih vpis poteka od 1. januarja 1996, je treba minimalni dohodek sorazmerno porazdeliti na mesece, medtem ko maksimalni dohodek v višini 101.427,00 evrov ne sme biti sorazmerno porazdeljen na mesece dejavnosti.

Če v teku leta pride do prenosa poslovanja trgovcev na poslovanje obrtnikov ali obratno, ali čeprav ostane obveznost vplačila v istem poslovanju se pripiše nova številka podjetja in se po prenosu dejavnosti v drugo pokrajino izpolnita dve različni preglednici, vsaka se nanaša na posamezno poslovanje ali posamezno številko podjetja.

Pri odmeri dolgovanih prispevkov je treba uveljavljati naslednje davčne stopnje:

- za obrtniško pokojninsko shemo:
  - 24 % minimalnega prihodka in prihodkov od 15.710,00 evrov do 46.630,00 evrov;
  - 25 % za prihodke nad 46.630,00 evrov do maksimalnega prihodka 77.717,00 evrov oziroma do maksimalnega prihodka 101.427,00 evrov za delavce brez nikakršne prispevne dobe na dan 31. decembra 1995;
- za trgovsko pokojninsko shemo:
  - 24,09 % minimalnega prihodka in prihodkov od 15.710,00 evrov do 46.630,00 evrov;
  - 25,09 % za prihodke nad 46.630,00 evrov do maksimalnega prihodka 77.717,00 evrov oziroma do maksimalnega prihodka 101.427,00 evrov za delavce brez nikakršne prispevne dobe na dan 31. decembra 1995.

Treba je vedeti, da davčni zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ter zavarovalnice za tretjo in četrto skupino so vpisani v trgovsko pokojninsko shemo.

Morebitni pripadajoči zneski iz tega razdelka se lahko uporabijo za kompenzacijo z obrazcem F24, v katerem navedete kot referenčno obdobje zgolj leto 2018 (okrožnica INPS št. 27 z dne 12. februarja 2018); za vse zneske za prejšnja leta pred letom 2017, bo treba predložiti zahtevo za povračilo ali vložiti prošnjo za samoporavnavo (glej okrožnico INPS n. 182 z dne 10. junija 1994).

## NAČIN IZPOLNJEVANJA I. RAZDELEK

Za izpolnjevanje tega razdelka bo mora lastnik podjetja od letos dalje izračunati podatke o vsakem zaposlenem, ki je vpisan v pokojninsko-zavarovalno shemo, tako da je za vsakega izmed njih ob obdavčljivi osnovi in prispevkih za socialno varnost navedel tudi dobičke, dolgove in kredite.

V primeru, da se mu dolguje kredit, mora navesti tudi delež, ki ga bi rad prejel v vračilo ter tudi delež, ki ga želi uporabiti v kompenzacijskem postopku.

V **vrstico RR1** vpišite šifro podjetja na zavodu INPS (8 števil in 2 črki).

Okence "Posebne dejavnosti" (stolpec 2) izpolnite na naslednji način:

- napišite šifro **1** v primeru, da se davčni zavezanec ukvarja z oddajanjem sob;
- napišite šifro **2** v primeru, da je davčni zavezanec zavarovalnica za tretjo in četrto skupino;

Vrstica RR1, **stolpec 3**, je namenjena družbenikom delavcem družbe z omejeno odgovornostjo za vpis dela prihodkov podjetja, ki ga prijava omenjena družba v davčne namene in se pripiše družbeniku zaradi udeležbe pri dobičku.

Imetnik podjetja mora vpisati najprej podatke o svojem položaju in nato podatke o sodelavcih, znesek naveden v stolpcu 3 vrstice RR2 zajema znesek naveden v tem stolpcu.

**Vrstici RR2 in RR3** sta namenjeni vpisu prispevnih podatkov lastnika podjetja in njegovih sodelavcev.

Vsaka vrstica je urejena tako, da je mogoče vanjo vpisati tri skupine podatkov:

1. **stolpci od 1 do 9** so namenjeni podatkom, ki se nanašajo na prispevno pokojninsko pozicijo davčnega zavezanca;
2. **stolpci od 10 do 21** so namenjeni podatkom o prispevkih, obračunanih na minimalni dohodek;
3. **stolpci od 22 do 36** so namenjeni podatkom o prispevkih, obračunanih na presežni dohodek.

Davčni zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ter zavarovalnice za tretjo in četrto skupino ne navedejo nobenega podatka v stolpcih od 10 do 22, saj so dolžni navesti dejanski prihodek, brez prilagoditve na minimalni prag, in morajo zato izpolniti samo stolpce od 1 do 9 ter od 23 do 36.

Posamezne stolpce v vrstici izpolnite takole:

- okence "vrsta vključitve" mora biti izpolnjeno; pazite, da navedete šifro **1** če je vključena oseba lastnik, oziroma šifro **2** če gre za sodelavca v družinskem podjetju, ter šifro **3** če gre za družinskega pomočnika oziroma pomožnega delavca, ki ne sodeluje v družinskem podjetju;
- v **stolpec 1** vpišite davčno številko lastnika in članov podjetja;
- v **stolpec 2** vpišite številko vpisa v INPS (17 znakov) za leto 2018, ki določa prispevno pozicijo posameznika in se uporablja na obrazcu F24 za vplačila na presežni dohodek;



- v **stolpec 3** vpišite skupni znesek prihodkov podjetja (brez morebitnih prenesenih izgub) v lasti v letu 2018, z dodatkom deležev pri dobičku za družbenike d.o.o. (obravnanih v vrstici RR1, stolpec 3) in deleža, ki izhaja iz olajšanega režima za spodbujanje mladih podjetnikov in odpuščenih delavcev ( 27. člen, 1. in 2. odstavek zakonodajnega odloka iz leta 2011) in/ali pavšalni režim. Če je znesek negativen (izguba podjetja), stolpca ne izpolnite. Dohodek podjetja lastnika se mora zmanjšati za dohodek, pripisan pomočnikom ali pomožnim delavcem (v tem primeru v vrstici, kjer je bil naveden dohodek za družinskega pomočnika ali pomožnega delavca, navedite šifro 3 v okence "vrsta vključitve";
- v **stolpca 4 in 5** vpišite začetek oziroma konec obdobja, za katerega ste dolžni vplačati prispevke za leto 2018 (če na gre za vse leto, od 01 do 12; v primeru da poteka vpis od maja dalje , od 05 do 12 itd.);
- v **stolpcu 6** označite okence, če gre za delavca, ki na dan 31. decembra 1995 ni imel nobene pokojninske prispevne dobe in je vpisan od 1. januarja 1996;
- v **stolpec 7** vpišite eno od spodaj navedenih šifer, ki se nanašajo na morebitne prispevne olajšave (znižanja), ki jih priznava zavod INPS:
  - A 15. odstavek, 59. členu zakona 449/97 - 50% zmanjšanje prispevkov IVS za upokojene, ki imajo več kot 65 let;
  - B 2. odstavek, 1. členu zakona 233/90 - 3-odstotno znižanje prispevne stopnje IVS za sodelavce, ki ne presega 21 let (na primer prispevna stopnja 24 % se zniža na 21 % za obrtnike in od 24,09 % na 21,09 % za trgovce); opozoriti velja, da je znižanje mogoče uveljaviti še za ves mesec, v katerem je sodelavec dopolnil 21. leto starosti;
  - C delavec v pavšalnem davčnem režimu, ki uveljavlja olajšave, predvidene s 1. členom, odstavki od 77 do 84 zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, za katere ni predvideno zmanjšanje v višini 35% za prispevke, določeno v smislu 11. odstavka 1. člena zakona št. 208 z dne 28. decembra 2015.
- v **stolpcih 8 in 9** napišite začetek oziroma konec obdobja, za katerega velja zmanjšanje (za vse leto od 01 do 12);
- v **stolpcu 10** navedite minimalni dohodek. Če je prihodek podjetja nižji od minimalnega praga (z izjemo prihodkov od oddajanja sob ali zavarovalnic tretje in četrte skupine, ki se mora navesti v stolpcu 23), se v tem stolpcu vpiše znesek, ki sovпада s pravkar navedenim minimalnim dohodko.
 

V primeru dejavnosti, ki traja le del leta, je minimalni dohodek treba preračunati v sorazmerju s številom mesecev dejavnosti;
- v **stolpec 11** vpišite prispevke IVS glede na minimalni dohodek, ki ste jih izračunali od prihodka iz stolpca 10 z uveljavljanjem prispevnih stopenj za pokojninsko shemo, kateri pripadate (obrtniško ali trgovsko) po odbitku morebitnih olajšav, ki so navedene v stolpcu 7. Če ste za isto osebo izpolnili več vrstic, je pri odmeri prispevka, ki ga je treba vplačati, treba upoštevati različne olajšave, navedene v posameznih vrsticah;
- v **stolpcu 12** navedite prispevek za porodniški dopust izplačila v višini 0,62 evra mesečno;
- v **stolpec 13** vpišite zneske, ki se nanašajo na članarino ali na morebitne dodatne obveznosti;
- v **stolpcu 14** navedite skupni znesek vplačanih prispevkov, obračunanih na minimalni dohodek, vključno z zneski, izplačanimi za materinske prispevke, članarino in dodatne stranske obveznosti (stolpca 12 in 13), tako da seštejete tudi prispevke, za katere poteče rok po dnevu vložitve davčne napovedi na obrazcu DOHODKI FO 2019;
- v **stolpcu 15** navedite skupni znesek prispevkov za socialno varnost, ki se uveljavljajo na najnižji stopnji dohodka, izplačanih brez Obrazca F24, za dohodke, ki ne izhajajo iz prejšnje davčne napovedi, ki pa jih priznava zavod INPS na zahtevo zavarovanca;
 

Pri določanju prispevkov v dobro ali v breme na minimalni dohodek uporabite naslednjo formulo:

$$\text{st. 11} + \text{st. 12} + \text{st. 13} - \text{st. 14} - \text{st. 15}$$
- če je izračunana vsota enaka ali večja od ničle, jo vpišite v **stolpec 16**;
- če pa je vsota manjša od ničle, vpišite absolutno vrednost zneska (brez predznaka minus) v **stolpec 17**;
- v **stolpca 18 in 19**, navedite dobropis iz tekočega leta, za katerega nameravate uveljaviti povračilo ali ga uporabiti v kompenzacijo. Opo-zarjamo, da se mora, kot je navedeno v okrožnici INPS št. 27 z dne 12. februarja 2018, dobropis izpostaviti v obrazcu F24 z navedbo leta 2017; za vse zneske za prejšnja leta pred letom 2015, bo treba predložiti zahtevo za povračilo ali vlogo za samoporavnava (glej okrož-nico INPS št. 182 z dne 10. junija 1994);
- v **stolpec 20** vpišite za vsak subjekt zneske v dobro, ki izhajajo iz vsake posamezne davčne obveznosti na osnovi minimalnega prihodka iz prejšnjega leta, navedenega v stolpcu 19 vrstice, ki velja za posamezni subjekt, v preglednici RR obrazca DOHODKI PF 2018.
- v **stolpec 21** vnesite del davčnega dobropisa, ki je bil že naveden v stolpcu 20 in kompenziran z obrazcem F24, z navedbo davčnega leta 2017, do datuma vložitve napovedi dohodnine PF 2019;
- V **stolpec 22** vnesite preostali dobropis za povračilo ali v samoporavnava, ki izhaja iz razlike med stolpcem 20 in stolpcem 21
- v **stolpec 23** vpišite dohodek, ki presega minimalno vrednost do maksimalnih 77.717 evrov.
 

V primeru dejavnosti, ki je niste opravljali skozi vse leto, je treba maksimalni dohodek preračunati v sorazmerju z meseci opravljanja dejavnosti. Za delavce brez prispevne dobe na dan 31. decembra 1995 (označeno okence v stolpcu 6) znaša maksimalni dohodek 101.427,00 evrov in se ne more preračunavati v sorazmerju s številom mesecev opravljanja dejavnosti. Davčni zavezanci , ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ali zavarovalnice za tretjo in četrto skupino (izpolnjen kvadratake v vrstici RR1, stolpec 2), morajo navesti dejansko prejet prihodek in ne prihodka, ki presega minimalni prag pri čemer se maksimalni prag davčne osnove ne spremeni;
- v **stolpec 24** vpišite prispevke IVS, obračunane na presežni prihodek, ki ste jih izračunali od dohodka iz stolpca 23 z uporabo prispevnih stopenj za obdavčljive razrede, ki veljajo v pokojninskih shemah, katerim spadate (obrtniki ali trgovci), po odbitku morebitnih olajšav, ki ste jih navedli v stolpcu 7. Če ste za posamezno osebo izpolnili več vrstic, morate pri izračunu dolžnega prispevka upoštevati različne odbitke, ki ste jih navedli v posameznih vrsticah;
- v **stolpcu 25**, zavezanci , ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ali zavarovalnice za tretjo in četrto skupino, morajo navesti nadomestilo za materinstvo;
- v **stolpec 26** vpišite skupno vsoto prispevkov, ki ste jih vplačali na presežni dohodek in prištejete tudi prispevke z zapadlostjo po predložitvi obrazca DOHODKI FO 2019. Zavezanci , ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ali zavarovalnice za tretjo in četrto skupino, morajo navesti tudi vplačani znesek za materinski dodatek;
- v **stolpcu 28** navedite skupni znesek prispevkov za socialno varnost, ki se uveljavljajo na minimalnem dohodku, izplačanih brez Obrazca F24, za dohodke, ki ne izhajajo iz prejšnje davčne napovedi, ki pa jih priznava zavod INPS na zahtevo zavarovanca;
 

Pri določanju prispevkov v dobro ali v breme na minimalni dohodek uporabite naslednjo formulo:

- če je izračunana vsota enaka ali večja od ničle, jo vpišite v **stolpec 29**;
- če pa je vsota manjša od ničle, vpišite absolutno vrednost zneska (brez predznaka minus) v **stolpec 30**;
- v **stolpec 31** vnesite presežek vplačanega salda, oziroma znesek, ki ste ga morebitno izplačali kot presežek vsote za prispevno pokojninsko pozicijo davčnega zavezanca.
- v **stolpec 32** dobropis iz tekočega leta, za katerega boste zaprosili za povračilo;
- v **stolpec 33**, navedite dobropis iz tekočega leta, ki ga nameravate uporabiti v kompenzacijo z obrazcem F24 z navedbo leta 2018. Opozarjamo, da se mora, kot je navedeno v okrožnici INPS št. 27 z dne 12. februarja 2018, dobropis izpostaviti v obrazcu F24 z navedbo leta 2018; za vse zneske za prejšnja leta pred letom 2017, bo treba predložiti zahtevo za povračilo ali vlogo za kompenzacijo prispevkov (samoporavnava z elektronsko vlogo, naslovljeno na INPS);
- v **stolpec 34**, vpišite za vsak subjekt zneske v dobro, ki izhajajo iz vsake posamezne davčne obveznosti na osnovi dohodka, ki presega minimalni dohodek iz prejšnjega leta, naveden v stolpcu 36 vrstice, ki velja za posamezni subjekt, v preglednici RR obrazca DOHODKI PF 2018;
- v **stolpec 35**, vnesite del davčnega dobropisa, ki je bil že naveden v stolpcu 34 in kompenziran z obrazcem F24, z navedbo davčnega leta 2017, do datuma vložitve obrazca za dohodnino PF 2019;
- v **stolpec 36**, vpišite preostali dobropis za povračilo ali samoporavnavo, ki izhaja iz razlike med stolpcem 34 in stolpcem 35. Za ta dobropis morate vložiti zahtevo za povračilo ali ga uporabiti za davčno kompenzacijo pri samoporavnavi (z elektronsko vlogo, naslovljeno na INPS).

Opozarjamo, da se mora za povračilo terjatev iz naslova pokojninskih prispevkov preložiti vložiti poseben zahtevek za INPS.

Če **vrstici RR2 in RR3** ne zadostujeta za vnos podatkov vseh sodelavcev, mora davčni zavezanec uporabiti dodatni obrazec.

**Vrstica RR4** je namenjena skupnim zneskom dobropisov. Podatki se vnašajo po naslednjem ključu:

- v **stolpec 1** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **17 in 30** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 2** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **31** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 3** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **18 in 32** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 4** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **19 in 33** vseh izpolnjenih vrstic.

Če je davčni zavezanec izpolnil več obrazcev preglednice RR, mora izpolniti vrstico RR4 samo na prvem.

Če med letom pride do prenosa poslovanja trgovcev na poslovanje obrtnikov in obratno ali če ostane obveznost vplačila v isto poslovanje v novo št. podjetja po prenosu dejavnosti v drugo pokrajino. Izpolnijo se torej različne preglednice RR, vsaka se nanaša na posamezno poslovanje ali šifro podjetja, vrstica RR4 se izpolni samo enkrat v prvem obrazcu in zajema podatke obeh poslovanj ali različnih šifer podjetja.

Za izračun akontacij, glej DODATEK postavko geslo "INPS – Izračun akontacij".

## II. RAZDELEK - prispevki za socialno varnost delavcev v svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločeno pokojninsko upravljanje zavoda Inps

Ta razdelek morajo izpolniti samostojni delavci, ki opravljajo dejavnosti, ki jih navaja 1. odstavek, 53. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), in ki so dolžni vplačevati prispevke za socialno varnost v ločeni pokojninski račun, ki ga je uvedlo določilo bivšega 2. člena, 26. odstavka, zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995.

V ta namen želimo pojasniti, da se strokovnjaki, ki so dolžni plačevati obvezne prispevke za socialno varnost (z osebnim prispevkom) v blagajne, določene z zakonodajnimi odloki št. 509/94 in 103/96 niso dolžni vpisati v poseben pokojninski sklad pri zavodu INPS. Isto velja za osebe ki sicer imajo prihodek iz samostojnih podjetniških dejavnosti, a so zajeti v druge zavarovalniške oblike (npr. babice, vpisane v trgovinsko blagajno, ali učitelji smučanja). Vplačevanje prispevkov v poseben pokojninski sklad tisti subjekti, ki so sicer vpisani v stanovske zbornice, a niso primorani plačevati osebnih prispevkov pristojni blagajni ali so na osnovi ustreznih statutih ali pravilnikov izkoristili možnost, da se odrečejo plačilu ali vpisu.

Davčno osnovo, na podlagi katere se izračuna prispevek za plačilo, predstavljajo vsi prihodki iz opravljanja dejavnosti v okviru samozaposlitve, vključno z dejavnostjo v obliki družbe, prijavljeno za namene IRPEF, realizirani v letu 2018, in/ali dohodki v okviru "režima mladih podjetij" (1. in 2. odstavek 27. člena zakonskega odloka 98/2011) ali "pavšalni davčni režim, določen v skladu s 1. členom, točke od 54 do 89, zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014", če je strokovni delavec sprejel ta režim.

Obdavčljivi dohodki so tudi prejemki, izplačani častnim mirovnim sodnikom ali častnim namestnikom tožilcev, v skladu s 1. in 2. odstavkom 53. člena, alineja f), pravilnika tuir, spremenjenega s 3. in 26. odstavkom 25. člena zak. odl. št. 116 z dne 13. julija 2017.

Za leto 2018:

- največji znesek letnega dohodka, v okviru katerega je treba plačati prispevke za socialno varnost, znaša 101.427,00 EUR (najvišji obdavčljivi dohodki);
- stopnje, ki se uporabljajo za obračun pri dohodkih strokovnih delavcev, so: 24% za strokovne delavce, ki so že kriti za to davčno leto z obveznim pokojninskim zavarovanjem, ali imetniki neposrednega ali posrednega pokojninskega zavarovanja (pokojnine); 25,72 % za strokovnjake, ki so kriti v okviru drugega obveznega socialnega varstva.

Morebitni pripadajoči zneski iz tega razdelka se lahko uporabijo za kompenzacijo z obrazcem F24, v katerem navedete kot referenčno obdobje zgolj leto 2018; za vse zneske za prejšnja leta pred letom 2017, bo treba predložiti zahtevo za povračilo ali vlogo za kompenzacijo prispevkov (samoporavnava).

### Navodila za izpolnjevanje II. razdelka

V **stolpec RR5** vpišite sledeče podatke:

- v **stolpec 1** šifro, ki opredeljuje prejete prihodke, in sicer:
  - 1 - dohodke od samostojnega dela (v tem polju se navedejo vsi dohodki iz samostojnega dela, opredeljeni v preglednici RE –RH in/ali v preglednici LM 2 razdelek I ali II in/ali denarna nadomestila mirovnim sodnikom in častnim namestnikom tožilca, ki so navedena v vrstici RL26 s šifro 2, navedeno v stolpcu št. 1);
  - 2 - dohodki subjektov, pristojnih za krajevno upravo, opredeljenih v 1. čl. ministrskega odloka z dne 25. maja 2001, za katere so pristojni zavodi že vplačali pavšalne prispevke za socialno zavarovanje v posebno blagajno. Dohodki, prijavljeni preko formularjev Emens, prispevajo k letnemu tarifnemu plafonu in ne smejo presegati 15.710,00; pri mandatih, ki ne trajajo več kot eno leto, mora

biti vsota sorazmerna s številom mesecev mandata;

- 3 - delavci s statusom, podobnim odvisnim delavcem z dohodki s posebno blagajno in prijavljenimi preko formularja EMENS: prištevajo se prejeti prihodki, za katere je predvideno plačevanje prispevkov v posebno blagajno, obravnavano v 50. čl., ods. 1, točka cbis) besedila TUIR; deleži pri dobičku, obravnavani v točki f) 1. odstavek 44. člena, ko je dobiček sad delovnih storitev soudeleženi v družbah v skladu s točko c) 2. odstavek 53. člena; prihodki iz samostojnega dela, ki ga davčni zavezanec ne opravlja običajno, obravnavanega v točki l) 1. odstavek 67. člena in različnega od priložnostnega samostojnega dela). Ti prihodki prispevajo k letnemu tarifnemu plafonu;
- 4 - prihodki, ki ne predstavljajo davčne osnove, a za katere je predvideno plačilo socialnih prispevkov v ločeni sklad, npr. štipendije, plačila zdravnikov, ki opravljajo specializacijo: ti prihodki prispevajo k letnemu tarifnemu plafonu;
- 5 - prihodki iz samostojnega dela iz preglednic RE/RH ali LM, na katerih so bili izračunani in plačani socialni prispevki drugim socialnim skladom (npr. sklad za trgovce, Inarcassa ali ex ENPALS itd.). Ti prihodki so izvzeti iz plačevanja prispevkov v poseben pokojninski sklad in ne prispevajo k letnemu tarifnemu plafonu;
- v **stolpec 2** prejete prihodke glede na šifro, vpisano v stolpec 1;
- v **stolpce od 3 do 10** dvojice šifer in ustreznih prihodkov, če je davčni zavezanec v istem letu prejel več vrst prihodkov;
- v **stolpec 11** prihodke, obdavčljive v namen socialnega zavarovanja. Obdavčljivi dohodek, ki se ga navede, je prihodek, podvržen plačilu prispevkov za ločeno upravljanje, ki jih mora poravnati neposredno samozaposlena oseba. Glede na vrste prihodkov posameznega davčnega zavezanca lahko nastanejo različne situacije. 1. primer: prihodki, opredeljeni v skladu s 1. odstavek 53. člena in navedeni v preglednici RE, vrstica RE23: v stolpcu 1 je navedena šifra 1, prihodki iz stolpca 2 pa sovpadajo s stolpcem 11. 2. primer: prihodek, opredeljen v skladu s 1. odstavek 53. člena preglednice RE, označen s šifro 1 v vrstici 1 (68.000 evrov), nato prihodek, označen v stolpcu 4 s šifro 2 v stolpcu 3 (15.357 evrov), in prihodek, označen v stolpcu 6 s šifro 3 v stolpcu 5 (101.427 evrov), oba prijavljena v preglednici RC: v stolpec 11 je treba vpisati 0 (nič) evrov, ker prihodki iz sorodnih prejemkov, ki predvidevajo plačevanje prispevkov v poseben pokojninski sklad prekaša letni tarifni plafon. 3. primer: prihodki, opredeljeni v skladu s 1. odstavek 53. člena in vpisani v preglednico RH, vrstica RH17 (50.000 evrov), prihodki, opredeljeni s šifro 3 (65.000 evrov); prvi so prijavljeni v preglednici RC kot projektni sodelavec in opredeljeni v skladu 1. odsavek, c bis 50. člena (40.000 evrov), drugi pa v preglednici RL, vrstica RL15 kot prihodki iz samostojnega dela, ki ga davčni zavezanec ne opravlja običajno v skladu z določili točke l) 1. odstavek 67. člena besedila TUIR (30.000 evrov – ti prihodki so obdavčljivi, če presegajo 5.000 evrov). Prihodki, ki jih je treba navesti v stolpcu 1, znašajo 36.427 evrov in ne 50.000 evrov, ker je vsota prihodkov, za katere je predvideno plačilo socialnih prispevkov 101.427 evrov, se upošteva do tarifnega plafona 100.324,00 evrov, na 65.000 evrov pa je davčni substitut že plačal socialne prispevke;
- v **stolpca 12 in 13** vpišite obdobje, v katerem ste prejeli prihodke v obliki »od meseca« »do meseca«;
- v **stolpec 14** vpišite šifro, ki odgovarja stopnji dajatve; in sicer:
  - A stopnjo dajatve 24 %;
  - B stopnjo dajatve 25,72 %;
- v **stolpec 15** vpišite prispevek, ki ga morate plačati; višino prispevka izračunate na osnovi zneska, navedenega v stolpcu 11, in stopnje dajatve, navedene v stolpcu 14;
- v **stolpec 16** vpišite zneske akontacij, vplačanih z obrazcem F24 za davčno obdobje 2018.
- v **stolpec 17** šifro, ki odgovarja vrsti zadržanega prispevka:
  - 1 bolezen
  - 2 huda poškodba
  - 3 naravna nesreča
- v **stolpec 18** vpišite zneske, zadržane zaradi bolezni ali gude poškodbe v skladu s 14. členom zakona št. 81 z dne 22. maja 2017 (prim. Okrožnico INPSa št 69 z dne 11. maja 2018) ali zaradi naravne nesreče.

Če se v teku leta spremeni davčna stopnja za prispevke (npr. od 25,72 al 24 %), npr. ob začetku sočasnega odvisnega delovnega razmerja v mesecu maju, morate izpolniti več obrazcev.

V danem primeru je treba v vrstici RR5 napisati obdavčljivi dohodek v prvem delu leta, ko ni bilo drugega delovnega razmerja, v višini 4/12 letnega dohodka, obdavčljivo obdobje odmere od 01 do 04, in šifro B.

V naslednjem obrazcu navedite davčno osnovo za preostali del leta, to je 8/12 letnih prihodkov, referenčno obdobje od 05 do 12 in šifro A. Ko je prejeti dohodek višji od 101.427 evrov, je pri izračunu dveh ločenih obdavčljivih osnov treba to vsoto preračunati na mesec in pomnožiti s številom mesecev za vsako obdobje. V navedenem primeru znašajo prihodki, ki jih je treba vpisati v ustrezni vrstici, 33.809,00 evrov in 67.618,00 evrov. Opozoriti velja, da v primeru dejavnosti, ki ne traja vse leto, se prispevki v vsakem primeru obračunavajo le do višine zgoraj omenjenega maksimalnega dohodka 101.427 evrov.

V **vrstici RR6** navedite:

- v **stolpcu 1** skupni znesek neplačanih prispevkov, navedenih v stolpcu št. 15 vrstice RR5– znesek iz stolpca št. 18 vrstice RR raznih izpolnjenih obrazcev;
- v **stolpcu 2** prispevki, kompenzirani s terjatvami socialne varnosti brez prikaza v obrazcu F24; navedite skupni znesek kompenziranih prispevkov socialne varnosti brez uporabe obrazca F24, vključno s terjatvami, ki niso razvidne iz predhodne napovedi, vendar jih je INPS pripoznal na zahtevo zavarovanca;
- v **stolpcu 3** skupni znesek vplačanih akontacij, vpisanih v stolpec 16 vrstice RR5 obrazcev, ki ste jih izpolnili.

V **vrstico RR7** vpišite negativni znesek, ki izhaja iz sledečega izračuna: stolpci 1 – stolpec 2 v vrstici RR6, če je enak ali večji od 0; če je rezultat tega izračuna negativen, morate izpolniti vrstico RR8, stolpec 1.

V **vrstico RR8** vpišite sledeče podatke:

- v **stolpec 1** prispevek v dobro. Navedite absolutno vrednost rezultata sledečega izračuna: stolpci 1 - stolpec 3 vrstice RR6, če je rezultat negativen; znesek v dobro lahko kompenzirate z obrazcem F24 ali zaprosite za povračilo;
- v **stolpec 2** vplačane davčne presežke;
- v **stolpec 3** kredit za tekoče leto, za katerega se zahteva povračilo, s posebno zahtevo, da se predloži registriranemu sedežu INPS
- v **stolpec 4** del zneska v dobro iz stolpca 4, kompenziran izključno v obrazcu F24, z navedbo leta 2018. Določeno je, da mora biti v stolpcih 3 in 4 porazdeljena vsota stolpca 1 in stolpca 4. Upoštevajte, da mora biti davčni dobropis, kot je to pojasnjeno v okrožnici INPS št. 18 z dne 31. januarja 2018, prikazan v obrazcu F24 z navedbo leta 2018. Vsi zneski, ki se nanašajo na leta pred letom 2017, morajo biti predmet zahteve za povračilo ali kompenzacijo prispevkov (Samoizravnava);

- v **stolpec 5** je kreditni prispevek, ki izhaja iz predhodne deklaracije, zahtevane za nadomestilo. Podatek je mogoče izpeljati iz vrstice RR8 razpredelnice RR obrazca DOHODKI FO 2018;
- v **stolpcu 6** je del dobropisa, naveden v stolpcu 5, kompenziran v obrazcu F24 z letom 2017 do datuma predavitve obrazca DOHODKI FO 2019
- v **stolpcu 7** je preostali dobropis v povračilo ali samoizravnani dobropis, ki izhaja iz razlike med stolpcem 5 in stolpcem 6. Ta kredit mora biti predmet zahteve za povračilo ali kompenzacijo prispevkov v samoizravnavi (ki jo je treba elektronsko predložiti INPSu).

### III. RAZDELEK - Prispevki za socialno varnost, ki so jih dolžne osebe, vpisane v Italijanski sklad za geometre

Ta razdelek morajo izpolniti geometri, ki svojo dejavnost opravljajo v svobodnem poklicu, oziroma ga opravljajo v združenju ali so imetniki delnic v delniških družbah, ki opravljajo inženirsko dejavnost, ki so izpolnili obrazec SI v zvezi z deležem obsega poslovanja iz naslova geometrske dejavnosti.

Ta oddelek je treba izpolniti za določitev in plačilo obveznih prispevkov, ki so tako razdeljeni:

- Minimalni znesek in samoplačilo osebnega prispevka za plačilo za leto 2019;
- Minimalni zneski v zvezi z dopolnilnim prispevkom za leto 2019 in samoplačilo dopolnilnega prispevka za leto 2019.
- Porodniško nadomestilo, v enakem znesku za vse vpisane.

V primeru davčne napovedi za dohodke, dosežene v letu izbrisa, se plača osebni prispevek v obliki dodatka, brez minimalne meje in samo kot samoizplačilo, dopolnilni prispevki pa se plačajo samo za delež samoizplačila. Zato se v tem primeru ne plača ustreznih minimalnih prispevkov za 2019, niti porodniškega nadomestila.

Davčno osnovo za izračun prispevkov za socialno varnost sestavljata neto prihodek od opravljanja dejavnosti, in obdavčljiv za namen odmere IRPEF za izračun osebnih prispevkov, in pa letni prihodek od obsega poslovanja za namene DDV za izračun dodatnih prispevkov, ustvarjenih v letu 2018.

- obvezni osebni prispevki v breme vsakega člana, registriranega pri skladu, se plačajo v višini 18 odstotkov od neto prihodka od opravljanja dejavnosti za namen odmere IRPEF do zneska 154.350 EUR in v višini 3,5 odstotka za presegajoče dohodke. Predviden je minimalni osebni prispevek, ki ga obračuna in predloži sklad, in sicer na podlagi vpisnega profila in številom mesecev vpisa. Ta znesek je treba plačati z uporabo ustrezne šifre za davek in ga je treba odšteti od celotnega zneska dolgovanj prispevkov, da se določi osebni prispevek za samoplačilo. Vrednost osebnega prispevka za samoplačilo ne more biti manjša od nič;
- Dopolnilni prispevek se plača v višini 5% letnega obsega poslovanja za namene DDV, z izjemo strokovnih dejavnosti za Javno upravo, za katere ostaja 4% plačilo navedenega prispevka, brez minimalnih prispevkov, plačanih v obliki akontacije v letu 2018. Predviden je minimalni dopolnilni prispevek, ki ga obračuna in predloži sklad na podlagi vpisnega profila in števila mesecev vpisa.
- Porodniško nadomestilo, ki ga morajo plačati vsi vpisani v enaki meri, za leto 2019 znaša 10 EUR. Nadomestila za porodniški dopust ne plačajo tisti, ki jim je bilo že poravnano v letu pred letom te davčne napovedi.

Obvezen osebni prispevek morajo plačati tudi upokojenci, ki prejemajo pokojnino iz sklada in ki še naprej opravljajo svojo dejavnost in v tem primeru višino minimalnega obveznega prispevka, ki se zmanjša od 1. januarja naslednjega leta, ki sledi datumu dejanske upokojitve, določi pokojninski sklad.

Za geometre, ki začnejo opravljati svojega poklica in se prvič registrirajo pri skladu, se minimalni osebni prispevek zmanjša na četrtno za dobo prvih dveh let registracije in na polovico za dobo naslednjih treh let. Ni pa obvezno plačevati minimalnega dodatnega prispevka. Ta pravica se prizna do 31. decembra tistega leta, v katerem zavezanec dopolni starost trideset let. Geometri, ki v letu napovedi prekinejo koriščenje te ugodnosti, ker izpolnjujejo pogoje za obvezen vpis, so dolžni vplačati minimalni dopolnilni prispevek, označen v stolpcu 19 vrstice RR15.

V nadaljevanju je tabela s povzetkom prispevkov za plačilo v zvezi z različnimi pravnimi položaji.

Pol. Prav.	OSEBNI PRISPEVEK			DODATNI PRISPEVEK			
	DELEŽI ZA 2019		MINIMALNI ZA 2019	DELEŽI ZA 2019		MINIMALNI ZA 2019	PORODNIŠKO PRISPEVEK 2019
	do 154.350	več kot 154.350		JU	Ni JU		
IO	18,00%	3,50%	3.285	4%	5%	1.645	10
P	18,00%	3,50%	3.285	4%	5%	1.645	12
PL	18,00%	3,50%	$(3.285/2) = 1.642,5$	4%	5%	1.645	10
N1	4,50%	0,88%	$(3.285/4) = 821,25$	4%	5%	0	10
N2	9,00%	1,75%	$(3.285/2) = 1.642,5$	4%	5%	0	10
C	18,00%	3,50%	nobenega	nobenega	nobenega	nobenega	nobenega
C1	4,50%	0,88%	nobenega	nobenega	nobenega	nobenega	nobenega
C2	9,00%	1,75%	nobenega	nobenega	nobenega	nobenega	nobenega

V **vrstici RR13** je potrebno označiti registrsko številko svobodnega poklica.

V **vrstici RR14** morajo biti navedene informacije, koristne za obračun osebnega prispevka, zlasti:

- v **polju 1** pravni položaj, ki ga ima posamezen registriran član: IO (obvezno registriran) P (aktivni upokojenec) PL (invalidski upokojenec) N1 (novi člani mlajši od 30 let, ki jim tečeta prvi dve leti opravljanja dejavnosti) N2 (novi člani mlajši od 30 let, ki jim tečejo naslednja tri leta opravljanja dejavnosti po prvih dveh letih), C (geometer IO ali P ali PL izbrisan), C1 (geometer N1 izbrisan), C2 (geometer N2 izbrisan);
- v **polju 2** število mesecev, v katerih velja pravni položaj, naveden v polju 1;
- v **poljih 3 do 8** pare pravnih položajev in mesece, če je pri skladu registriran član v istem letu imel več pravnih položajev;
- v **polje 9** navedite neto poslovni dohodek, ki predstavlja osnovo za izračun pripadajočega prispevka, opredeljenega na naslednji način

(navedite samo pozitivne dohodke, če so negativni, vpišite 0): za dohodke iz samostojnega dela prepisite znesek iz preglednice RE (vrstica RE21, stolpec 3); za geometre, vključene v režim mladih podjetnikov, in mobilne delavce, navedite znesek iz preglednice LM (vrstica LM6); za geometre, vključene v režim pavšalne obdavčitve, navedite dohodek, prikazan v stolpcu 4, vrstice od LM22 do LM27, v zvezi z dejavnostmi, za katere je predvideno plačilo prispevkov v blagajno za geometre (Cassa Geometri); za dohodek od naložb v navadne osebne družbe ali z njimi primerljiva poklicna združenja se navede tudi znesek iz preglednice RH (RH15); za dohodke od udeležbe v družbah strokovnih delavcev, ustanovljenih v obliki partnerstva ali družbah z omejeno odgovornostjo, ki so se odločile za režim transparentnosti, navedite znesek iz preglednice RH (vrstice od RH1 do RH6, stolpec 4); za dohodke iz udeležbe v družbah strokovnih delavcev, ustanovljenih v obliki delniških družb, prijavljenih v obrazcu UNICO SC (RF63), navedite delež prihodkov, pripadajočih družbeniku geometru na podlagi deleža udeležbe pri dobičkih; za dividende inženirskih družb navedite znesek iz preglednice RL (vrstica RL1);

- v polju 10 osebni prispevek, ki ga je potrebno plačati, mora biti obračunan na podlagi davčnih stopenj, ki so predvidene za določen pravni položaj in ustrezajo številu mesecev;
- v polju 11 prispevek posameznika, ki ga je treba odšteti, sporočen s strani sklada;
- v polju 12 minimalni osebni prispevek za vplačilo za leto 2019;
- v polju 13 osebni prispevek za plačilo, ki presega minimalni znesek in je rezultat naslednje operacije: polje 10 – polje 11 – polje 12; če je rezultat negativen, pustite to polje prazno;
- v polju 14 minimalno nadomestilo za porodniški dopust za vplačilo.

V vrstici RR15 morajo biti navedene koristne informacije za obračun dodatnega prispevka.

Še posebej je potrebno navesti v:

- v polju 1 pravni položaj, ki ga ima posamezen registriran član: IO (obvezno registriran) P (aktivni upokojenec) PL (invalidski upokojenec) N1 (novi člani mlajši od 30 let, ki jim tečeta prvi dve leti opravljanja dejavnosti) N2 (novi člani mlajši od 30 let, ki jim tečejo naslednja tri leta opravljanja dejavnosti po prvih dveh letih);
- v polju 2 število mesecev, v katerih velja pravni položaj, naveden v polju 1;
- v poljih 3 do 8 pare pravnih položajev in mesece, če je pri skladu registriran član v istem letu imel več pravnih položajev;
- v polju 9 letni obseg poslovanja, ki ustreza vrstici VE50 v okviru VE za napoved DDV. V tem stolpcu delavci v svobodnem poklicu, ki svojo dejavnost opravljajo v strokovnem združenju ali kot družbeniki v družbi delavcev v svobodnem poklicu, navedejo delež obsega poslovanja, sorazmeren z njihovim deležem v strokovnem združenju oziroma, v primeru udeležbe v družbi delavcev v svobodnem poklicu, v kateri so družbeniki tudi osebe, ki niso v svobodnem poklicu, samo sorazmerno glede na deleže družbenikov, vpisanih v poklicne registre. V teh primerih je obseg poslovanja enak seštevku obsega individualnega poslovanja ter poslovanja družbe. Zavezanci, podvrženi režimu za mlade podjetnike in mobilne delavce, morajo prepisati vrednost, zajeto v preglednici LM, vrstici LM2. Za geometre, ki uporabljajo pavšalni davčni režim, je promet enak pozitivnim komponentam iz poklicne dejavnosti, navedenim v stolpcu 4 vrstic od LM22 do LM27 v zvezi z dejavnostmi, za katere je predvideno plačilo prispevkov v blagajno za geometre (Cassa Geometri);
- v polje 10 delež obsega poslovanja iz polja 9, ki se nanaša na dejavnosti, opravljene za Javno upravo;
- v polje 11 morebitni ponovno zaračunani skupni stroški, nastali v zvezi z upravljanjem poslovnega prostora, ki si ga zavezanec deli z drugimi registriranimi člani v delu dejavnosti, opravljenih za Javno upravo, ki so navedene v polju 10;
- v polje 12 delež obsega poslovanja iz polja 9, ki se nanaša na dejavnosti, opravljene za subjekte, ki se razlikujejo od Javne uprave;
- v polje 13 morebitni ponovno zaračunani skupni stroški, nastali v zvezi z upravljanjem poslovnega prostora, ki si ga zavezanec deli z drugimi registriranimi člani v delu dejavnosti, opravljenih za subjekte, ki se razlikujejo od Javne uprave, navedene v polju 12;
- v polje 14 znesek, od katerega se obračuna dodatni prispevek za dejavnosti, opravljene za Javno upravo, ki sovpada z razliko med stolpcem 10 in stolpcem 11;
- v polje 15 znesek, od katerega se obračuna dodatni prispevek za dejavnosti, opravljene za subjekte, različne od Javne uprave, ki sovpada z razliko med stolpcem 12 in stolpcem 13;
- v polje 16 če ni izpolnjena preglednica LM, se dodatni prispevek za plačilo izračuna z uporabo 4% davčne stopnje za obseg poslovanja za dejavnosti, opravljene za Javno upravo, zmanjšan za 4%, ter z uporabo 5% davčne stopnje za dejavnosti, opravljane za subjekte, različne od Javne uprave, zmanjšan za 5%; v praksi vrednost, ki jo je potrebno navesti, sovpada z rezultatom naslednjega izračuna: polje 14 x 3,8462% + polje 15 x 4,7619%; če je izpolnjena preglednica LM, je vrednost, ki jo je potrebno navesti, rezultat naslednjega izračuna: polje 14 x 4% + polje 15 x 5%;
- v polju 17, skupen prispevek, ki se ga odšteje od dolgovanega prispevka; ta vrednost je enaka minimalnemu skupnemu prispevku, že vplačanemu v letu 2018;
- v polju 18 dolgovani osebni prispevek, ki je razlika med poljema 16 in 17;
- v polju 19, minimalni skupni prispevek za leto 2018; ta vrednost se odšteje v davčni napovedi za davčno obdobje 2019.

## 2. PREGLEDNICA RW - Investicije in finančne dejavnosti v tujini, nadzor - IVIE/IVAFE

V namen davčnega nadzora morajo preglednico RW izpolniti fizične osebe s stalnim bivališčem v Italiji, ki imajo v lasti investicije oz. finančne dejavnosti v tujini oz. imajo lastninsko stvarno pravico do njih brez obzira na način, kako so to pravico pridobili ter, v vsakem primeru za potrebe plačila davka na vrednost nepremičnin v tujini (IVIE) in davka na finančne dejavnosti na tekočih računih in varčevalnih knjižicah v tujini (IVAFE).



**Obvezni nadzor ne velja v primeru bančnih vlog in tekočih računov v tujini, katerih maksimalna skupna vrednost v davčnem obdobju ni preseгла 15.000 evrov (2. člen Zakona št. 186 iz leta 2014); je pa obvezno izpolnjevanje preglednice, če je predvideno plačilo davka IVAFAE**

Ti subjekti morajo navesti znesek svojih investicij in dejavnosti v tujini v davčnem obdobju; ta obveza obstaja v veljavi tudi v primeru, da je med davčnim obdobjem opustil vse investicije.

Preglednice RW ni treba izpolniti za finančne in premoženjske dejavnosti, ki jo upravljajo posredniki rezidenti, ali za pogodbe, sklenjene na osnovi posredništva posrednikov rezidentov, če so leti uveljavili odbitek ali nadomestno obdavčitev na prihodke, ki izhajajo iz tovrstnih dejavnosti.

Obvezni nadzor ni predviden za naslednje kategorije:

- a) fizične osebe, ki delajo v tujini za Republiko Italijo, za njen politični ali upravni organ ali za njeno krajevno ustanovo oz. fizične osebe,

ki delajo v tujini za mednarodne organizacije, pri katerih je soudeležena Italija in katerih davčni status v Italiji je določen na osnovi mednarodnih ratificiranih sporazumov ne glede na redne kriterije TUIR;

b) davčni zavezanec v bivališčem v Italiji, ki trajno delajo v tujini na obmejnem področju in v drugih mejnih državah v primeru tujih investicij in finančnih dejavnosti v državi, v kateri delajo.

Izključitev iz obveznosti davčnega nadzora se priznava samo v primeru, da je davčni zavezanec trajno delal v tujini za večino davčnega obdobja in pod pogojem, da se delavec v roku šest mesecev po prekinitvi delovnega razmerja v tujini odpove zgoraj omenjenim tujim finančnim aktivnostim. V nasprotnem primeru oz. če davčni zavezanec do tega roka ni prenesel dejavnosti v Italijo ali jih opustil, mora navesti vse dejavnosti, ki jih ima v tujini skozi celotno davčno obdobje.

Če je davčni zavezanec oproščen nadzora, je kljub temu primoran izpolniti izjavo o prihodkih iz tujih finančnih ali premoženjskih dejavnosti in to preglednico v namen izračuna davkov IVIE in IVAFA.

Če so finančni ali kapitalski produkti v skupni lasti, je vsak posamezen solastnik ali soimetnik dolžan izpolniti preglednico RW z navedbo celotne vrednosti dejavnosti in odstotka deleža lastništva.

Če je ista dobrina predmet več stvarnih pravic (npr. užitka in gole lastnine), morata za izpolnitev poskrbeti bodisi imetnik uporabniške pravice kot lastnik dobrine, ker v obeh primerih obstaja možnost prejema dobička iz tujih virov.

Nadzorovani so ne samo imetniki dejavnosti v tujini, ampak tudi subjekti, ki s temi dejavnostmi razpolagajo ali imajo možnost ravnanja z vrednostmi.

Če ima rezident pooblastilo za dvigovanje denarja s tujega davčnega računa, mora izpolniti preglednico RW razen v primeru, da ima zgolj pooblastilo za izvajanje operacij v imenu naslovnika, kar velja npr. za upravitelje podjetij.

Preglednico RW je treba izpolniti tudi v primeru, da ima davčni zavezanec v tujini v lasti tudi preko druge osebe dejavnosti finančne narave ali tuje investicije (npr. če dejansko razpolaga s finančnimi ali premoženjskimi dejavnostmi, ki so formalno na ime sklada, bodisi če je le-ta rezident ali nerezident). Prav tako je treba navesti tudi investicije v tujini in tuje finančne dejavnosti ter investicije v Italiji in italijanske finančne dejavnosti, ki jih davčni zavezanec ima v lasti preko tujih družb za upravljanje ali drugih tujih subjektov, ko so zgolj formalni naslovniki teh dejavnosti.

Poleg tega so obvezane za fiskalno monitoražo tudi fizične osebe, ki so "dejanski lastniki", čeprav niso neposredni imetniki tujih investicij in dejavnosti finančne narave v tujini, v skladu čl. 1, odstavek 2, črka pp) in čl. 20 zakonodajnega odloka z dne 21. novembra 2007, n. 231 in poznejšimi spremembami.

Če davčni zavezanec ima v neposredni lasti investicijo v tujini ali tuje finančne dejavnosti, mora v tej preglednici navesti njihove vrednosti ter delež lastništva, izražen v odstotkih.

V primeru udeležbe v kapitalskih družbah, ki vlagajo v družbe iz sodelujoče države davčni zavezanec dobi status "dejanskega lastnika", kakor ga opredeljuje zakonodaja proti pranju denarja, in mora v tej preglednici navesti vrednost deležev pri tuji družbi in odstotek udeležbe ter davčno številko ali identifikacijsko številko tuje družbe.

Če gre za udeležbe v družbah, ki imajo svoj sedež v nesodelujočih državah, je treba navesti, namesto vrednosti neposredne udeležbe vrednost investicij, ki jih družbe in druge dejavnosti finančne narave v tujini, ki so naslovljene na družbo, ter odstotek deleža v posesti družbe. Na tak način - s pristopom look through in s premostitvijo gole lastnine participativnega finančnega sredstva-, je treba poudariti, za namen davčne monitoraže, vrednost vseh dobrin "nadzorovanih" subjektov, ki so nameščeni v nesodelujočih državah in pri katerih se v bistvu izkaže za "dejanskega lastnika". Ta kriterij je treba uporabljati, dokler je v participativni verigi prisotna družba, ki ima sedež v omenjenih nesodelujočih državah in pod pogojem, da je to dopolnjeno z nadzorom na osnovi normative proti pranju denarja.

Obvezna prijava za »dejanskega naslovnika« velja le v primeru udeležbe pri družbah tujega prava, ne pa v primeru neposredne udeležbe v eni ali več rezidenčnih družbah, ki investirajo v tujini.

Štejejo pa deleži v rezidenčnih družbah, če poleg posredne ali neposredne udeležbe davčnega zavezanca pri tujih podjetjih prispevajo k njegovemu statusu »dejanskega lastnika« tujih investicij ali tujih finančnih dejavnosti. V tem primeru morate navesti skupni znesek deleža v tuji družbi, ki ga imate v posredni ali neposredni lasti, in odstotek udeležbe, določen ob upoštevanju manjšalnega učinka, ki ga ima posredna udeležba.

Deleže v tujih družbah, vključenih na organizirane trge, ki jih gre sporočiti na osnovi predpisov EU ali enakovrednih mednarodnih standardov, morate ovrednotiti neposredno v tej preglednici ne glede na stopnjo udeležbe pri družbeni glavnici, ker je v tem primeru izključen obstoj statusa »dejanskega lastnika«.

Če je davčni zavezanec »dejanski lastnik« tujih dejavnosti preko pravnih subjektov, različnih od družb, kakršne so npr. fundacije, ali preko pravnih ustanov, kakršne so skladi, mora prijaviti vrednost investicij, ki jih ti subjekti imajo v tujini, in finančnih dejavnosti, ki jih ti subjekti opravljajo v tujini, kot tudi odstotek premoženja v teh investicijah ali dejavnostih. V tem primeru se upoštevajo bodisi investicije in finančne dejavnosti v tujini, ki jih imajo v lasti pravni subjekti in ustanove, ki so rezidenti v Italiji, bodisi investicije in finančne dejavnosti, ki so v lasti tujih pravnih subjektov in ustanov ne glede na državo, v kateri imajo svoj sedež.

## INVESTICIJE

**Investicije** so premoženjske vrednosti, ki se nahajajo v tujini, vendar lahko proizvajajo prihodke, obdavčljive v Italiji.



**Te dejavnosti je treba vedno navesti v tej preglednici ne glede na to, če so dejansko vir obdavčljivih prihodkov v davčnem obdobju.**

Navesti je treba npr. nepremičnine v tujini ali stvarne nepremičninske pravice (npr. užitek ali gola lastnina), deleže teh pravic (npr. solastništvo ali večlastništvo), dragocene predmete in umetnine, ki se nahajajo izven državnega ozemlja, plovila ali ladje za rekreacijo ali druge premičnine, ki jih ima davčni zavezanec v lasti in/ali ki so vpisane v tuje javne registre oz. premičnine, ki sicer niso vpisane v zgoraj omenjene registre, vendar bi imeli predpogoje za vpis v Italiji.

Davčni zavezanec mora navesti svoje premoženjske dejavnosti tudi, če se nahajajo v bančnih sefih.

Navesti mora tudi premoženjske dejavnosti, ki jih ima v lasti preko subjektov, lociranih v nesodelujočih državah, ali preko italijanskih in tujih pravnih subjektov, različnih od družb, če je davčni zavezanec njihov »dejanski naslovnik«.

V namen davčnega nadzora se obravnavajo kot »dobrene v lasti v tujini« nepremičnine, locirane v Italiji, s katerimi davčni zavezanec razpolaga preko tujih družb za upravljanje ali posrednika, lociranega v tujini.

## TUJE DEJAVNOSTI FINANČNE NARAVE

Tuje dejavnosti finančne narave so tiste dejavnosti, iz katerih se ustvarja kapitalski dobiček ali drugi prihodki finančne narave iz tujih virov.



Te dejavnosti je treba vedno navesti v tej preglednici, ker so vir tujih prihodkov, obdavčljivih v Italiji.

Kot primer lahko navedemo:

- dejavnosti, katerih dohodek je obveznost s strani nerezidentov, vključno s kapitalskimi deleži ali deleži pri premoženju nerezidentov, tujimi obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji, italijanskimi državnimi obveznicami in enakovrednimi vrednostnimi papirji, izdanimi v tujini, vrednostnimi papirji, ki ne predstavljajo blaga, in dolžniškimi instrumenti, izdanimi s strani nerezidentov (vključno z delnicami vzajemnih skladov v tujini), tujimi valutami, depoziti in bančnimi računi v tujini, ne glede na način opravljanja storitev (npr. krediti za plače, pokojnine ali nadomestila);
- finančne pogodbe, sklenjene z nerezidenti, za dejavnosti, kot so financiranje, premije, dogovori o ponovnem odkupu in posojanje vrednostnih papirjev;
- pogodbe na izvedene finančne instrumente in druga sodelovanja finančne narave, sklenjena zunaj ozemlja države;
- plemenite kovine v lastništvu v tujini;
- pravice do nakupa ali vpisa tujih delnic ali tujih izvedenih vrednostnih papirjev;
- dodatna pokojninska zavarovanja, ki jih organizirajo ali upravljajo podjetja in organizacije, registrirane v tujini, razen tistih, ki jih zahteva zakon;
- zavarovalne police življenjskih zavarovanj in kapitalizacij, če tuja agencija ni izbrala uporabo nadomestnega davka in kolkovine in če se italijanskemu finančnemu posredniku ni dodelila odgovornost za ureditev vseh pretokov v zvezi z investicijo, z sprostivjo in plačilom premoženjskih koristi;
- italijanske finančne aktivnosti, locirane v tujini, preko tujih upravljalških družb ali tujih posrednikov, ali hranjene v bančnih sefih;
- dejavnosti in investicije v tujini, ki jih ima davčni zavezanec v lasti preko subjektov, lociranih v nesodelujočih državah, ali preko italijanskih in tujih pravnih subjektov, različnih od družb, če je davčni zavezanec njihov »dejanski naslovnik«;
- tuje finančne dejavnosti, ki jih davčni zavezanec ima v Italiji izven kroga posrednikov rezidentov;
- vrednostne papirje ali pravice, dodeljene odvisnim (ali njim enakovrednim) delavcem, ki nudijo možnost nakupa po določeni ceni delnic tuje družbe, za katero davčni zavezanec dela, oz. delnic nadzorovanih ali nadzorujočih podjetij (t. i. stock option), če je njihova izpolnitvena cena ob zaključku davčnega obdobja nižja od njihove tekoče vrednosti. Če načrt dodelitve delnic po sistemu stock option predvideva, da oseba, ki so ji delnice dodeljene, ne sme uveljavljati svoje pravice pred potekom določenega obdobja (t. i. vesting period), delnic ne gre navesti v tej preglednici do poteka tega roka; v vsakem primeru pa jih gre navesti tudi pred potekom obdobja vesting period, če so prenosljive.

Davčni zavezanec mora navesti svoje finančne dejavnosti v tujini tudi, če se nahajajo v bančnih sefih.

## NAČINI PRIJAVE

Davčni zavezanec mora izpolniti preglednico RW za izpolnitev davčnih obveznosti za davčni nadzor, ter za izračun zneska davka IVIE in IVAFA. Če mora zavezanec izpolniti obveznosti davčnega nadzora, ne sme izpolniti polj, namenjenih izplačilu davka IVIE ali IVAFA, zlasti pa mora biti pozoren, da bo prečrtal stolpec 20.

Ker preglednica obravnava finančne dejavnosti in investicije v tujini v davčnem obdobju, jo je morate izpolniti tudi v primeru, da ob koncu davčnega obdobja nimate več investicij (naj omenimo primer tekočega računa v tujini, zaprtega v teku leta 2018).

V primeru zneskov v devizah mora davčni zavezanec navesti protivrednost v evrih na osnovi tečaja, navedenega v ustreznem odloku direktorja finančne uprave z opredelitvijo srednjih mesečnih tečajev v namen izvajanja predpisov iz poglavij I in II besedila TUIR.

Če mora davčni zavezanec predložiti obrazec DOHODKI 2019 za fizične osebe, mora priložiti preglednico RW temu obrazcu.

Če je davčni zavezanec oproščen predložitve davčne napovedi ali če je izpolnil obrazec 730/2019, mora preglednico RW in del o davčnem nadzoru predložiti na način in v roku, ki so predvideni za davčno napoved, skupaj z ustrezno izpolnjeno platnico obrazca DOHODKI 2019 za fizične osebe (v tem primeru preglednica RW predstavlja »dodatno preglednico« obrazca 730).

Obveznost navedbe v dohodninski napovedi ne velja za nepremičnine v tujini, za katere med davčnim letom ni bilo sprememb, razen plačil plačila v zvezi z vrednostjo nepremičnin v tujini (23. odstavek člena 7-querter, zakonskega odloka št. 193 iz leta 2016, pretvorjenega s spremembami zakona št. 225 z dne 1. decembra 2016).

Izključno za namen pravilnega določanja celotnega plačila, v primeru sprememb, ki veljajo za eno samo nepremičnino, se mora izpolniti preglednica z navedbo vseh nepremičnin v tujini, tudi tistih, za katere sprememba ne velja.

## VREDNOTENJE INVESTICIJ IN FINANČNIH DEJAVNOSTI

Pri opredelitvi vrednosti nepremičnin, ki se nahajajo v tujini, veljajo isti kriteriji, ki veljajo za izračun davka IVIE, tudi če plačilo tega davka ni predvideno. Vrednost nepremičnine je torej cena, navedena v kupoprodajni pogodbi, iz katere izhajajo skupni stroški za pridobitev stvarnih pravic, različnih od lastnine, oz. - v kolikor kupoprodajna pogodba ne bi bila na voljo - cena na osnovi tržne vrednosti, opredeljene na koncu leta (ali obdobja lastništva) v kraju, kjer se nahaja nepremičnina. V primeru dedovanih ali podarjenih nepremičnin je vrednost tista, ki je navedena v izjavi o dedovanju ali v registrskih aktih ali v drugih dokumentih, ki jih predvideva tuja zakonodaja v podobne namene; v kolikor tovrstni dokumenti ne bi bili na voljo, obvelja kupna cena, ki jo je plačala preminula oseba oz. darovalec in ki izhaja iz ustrezne dokumentacije. V primeru nepremičnin, lociranih v državah Evropske skupnosti ali državah, vključenih v Evropski gospodarski prostor, obvelja katastrska vrednost ali - v kolikor le-ta ne bi bila na razpolago - cena, navedena v kupoprodajni pogodbi, ali - v kolikor le-ta ne bi bila na razpolago - tržna vrednost, opredeljena v kraju, kjer se nahaja nepremičnina. Pri drugih premoženjskih dejavnostih v tujini, različnih od nepremičnin in za katere ni predvideno vplačilo davka IVIE, mora davčni zavezanec navesti kupno vrednost oz. tržno vrednost na začetku vsakega davčnega obdobja (ali na prvi dan lastništva) in na koncu davčnega obdobja (ali na koncu obdobja lastništva).

Pri opredelitvi vrednosti finančnih produktov se morajo uporabiti enaki kriteriji, ki veljajo za izračun davka IVAFA. Vrednost torej sovпада z vrednostjo pri kotaciji na dan 31. decembra ali ob koncu obdobja lastništva. Pri vrednostnih papirjih, ki niso vključeni na organizirane

trge oz. v primerih, ko so bile kotirane finančne dejavnosti izločene iz trgovanja, se upošteva nazivna vrednost ali - če le-ta ni na razpolago - vrednost ob vračilu, tudi če je le-ta uradno na novo izračunana.

V primeru prodaje finančnih produktov iste kategorije, kupljenih po različnih cenah in v različnih obdobjih, je treba pri opredelitvi finančnih produktov v lasti v referenčnem obdobju uporabiti t.i. metodo "L.I.F.O.", zaradi česar šteje, da so bili naprej prodani tisti produkti, ki so se pridobili nazadnje.

Zaradi poenostavitve zavezanec za vsako družbo ali za vsak pravni subjekt navede skupno vrednost vseh finančnih in premoženjskih produktov, ki jih ima dejansko v lasti; poleg tega mora pripraviti in hraniti ustrezno preglednico, v kateri mora navesti vrednost posameznih dejavnosti. To preglednico je dolžan na zahtevo predložiti ali posredovati davčni upravi.

Če opravi več poslov iste narave, lahko zavezanec združi podatke in navede skupek homogenih finančnih produktov, takih torej, ki so označeni z isto šifro "investicije" in "tuja država".

V zvezi s finančnimi dejavnostmi pojasnjujemo, da je znesek, ki se mora navesti v preglednico, enak vrednosti, ki izhaja iz dokumenta za obračun, ki ga pripravi tuja finančna družba, ali tržni vrednosti, pod pogojem, da sovpadata.

## IZPOLNITEV PREGLEDNICE

V vrsticah od RW1 do RW5 navedite:

- v **stolpcu 1**: šifro, ki opredeljuje vrsto posesti dobrin:
  - 1 lastništvo
  - 2 užitek
  - 3 gola lastnina
  - 4 drugo (druga oblika stvarne pravice, koristnik sklada itd.)
- **stolpec 2** izpolnite tako, da navedete šifro 1, če je davkopláčevalec upravičen za dvigovanje zneskov z bančnega računa ali za izvajanje operacij na njem, ali šifro 2, če je davkopláčevalec dejanski imetnik računa;
- v **stolpec 3** vpišite šifro za opredelitev dobrine; šifre najdete v »Preglednica šifer investicij v tujini in tujih finančnih dejavnosti« v DODATKU;
- v **stolpec 4** vpišite šifro tuje države na osnovi »Seznama tujih držav in ozemelj« v DODATKU k SNOPIČU 1; a šifra ni obvezna v primeru izpolnitve za prijavo "virtualnih valut".
- v **stolpec 5** vpišite delež lastnine (izražen v odstotkih) investicije v tujini;
- v **stolpec 6** vpišite šifro, ki opredeljuje kriterij, po katerem se določa vrednost:
  - 1 tržna vrednost;
  - 2 nazivna vrednost;
  - 3 vrednost ob vračilu;
  - 4 nabavna cena;
  - 5 katastrska vrednost;
  - 6 vrednost, navedeno v izjavi o dedovanju ali drugih listinah;
- v **stolpec 7** vpišite vrednost na začetku davčnega obdobja oziroma na prvi dan lastništva dejavnosti;
- v **stolpec 8** vpišite vrednost na koncu davčnega obdobja oziroma na zadnji dan lastništva dejavnosti. Pri bančnih računih in hranilnih knjižicah vpišite vrednost srednjega stanja na računu oz. knjižici (glej navodila v stolpcu 11);
- v **stolpcu 9**, skupna vrednost, ki jo je dosegel finančni produkt v teku davčnega obdobja, če se produkt nanaša na tekoče račune in hranilne knjižice v državah, ki ne sodelujejo;
- v **stolpec 10** vpišite število dni lastništva dobrin, za katere je predvideno plačilo davka IVAFAE; (polje je treba izpolniti samo v primeru, da je predvideno plačilo davka IVAFAE);
- v **stolpec 11** vpišite znesek davka IVAFAE, izračunan tako, da vrednost iz stolpca 8 prilagodite trajanju lastništva. Podrobneje:
  - I. na vrednost iz stolpca 8 (premo sorazmerno z deležem in obdobjem lastništva) uveljavite davčno stopnjo 0,20% za finančni proizvod, različne od tekočih računov in hranilnih knjižic;
  - II. s stalnim deležem 34,20 € (premo sorazmerno z deležem in obdobjem lastništva) tekoče račune in hranilne knjižice (šifra 1 v stolpcu 3); Imetniki več računov pri istem posredniku morajo preveriti morebitno prekoračitev plafona, in sicer tako, da izračunajo skupno srednjo vrednost stanja na računu oz. knjižici in seštejejo vrednost vseh računov.

### Primer: dva tekoča računa pri istem posredniku

Račun A	lastniški delež 100%	365 dni	srednja vrednost 1.000 evrov
Račun B	lastniški delež 50%	365 dni	srednja vrednost 7.000 evrov

Skupna srednja vrednost =  $1.000 + (7.000 \times 0,5) = 4.500$  evrov

Skupna srednja vrednost (na delež) je nižji od 5.000 €, zato plačilo davka ni predvideno. V vsakem primeru mora davkopláčevalec izpolniti preglednico RW v namen obveznega nadzora, če je skupna vrednost bančnih vlog in bančnih računov v tujini v teku davčnega obdobja presegla znesek 15.000 evrov.

Račun A	lastniški delež 50%	365 dni	srednja vrednost 5.000 evrov
Račun B	lastniški delež 100%	365 dni	srednja vrednost 3.000 evrov

Skupna srednja vrednost stanja (na delež) je  $((5.000 \times 0,5) + 3.000) = 5.500$  evrov, zato je predvideno plačilo davka.

V tem primeru je treba izpolniti dve ločeni vrstici preglednice RW; srednja vrednost, ki jo je treba vpisati v stolpec 8 obeh vrstic je »5.500«, v stolpec 11 vrstica RW1 glede prvega tekočega računa pa je treba vpisati »17«, kar je rezultat izračuna  $((34,20 \times 50\% \times (365/365))$ ; v stolpec 11 vrstica RW2 glede drugega tekočega računa pa je treba vpisati 34,20 €, kar je rezultat izračuna  $((34,20 \times 100\% \times (365/365))$ ;

- v **stolpec 12** vpišite število mesecev lastništva dobrin, za katere je predvideno plačilo davka IVIE; obravnavajo se samo meseci, v katerih je lastništvo preseglo trajanje 15 dni (polje je treba izpolniti samo v primeru, da je predvideno plačilo davka IVIE);
- v **stolpec 13** vpišite znesek davka IVIE, izračunan tako, da vrednost iz stolpca 8 prilagodite deležu in trajanju lastništva. Podrobneje:



I. davčna stopnja znaša 0,76 %

II. davčna stopnja v višini 0,40 odstotkov za nepremičnino in pripadajoče pritikline, namenjeno glavnemu bivališču (v tem primeru v stolpcu 3 označite šifro 19), samo za nepremičnine, ki so v Italiji uvrščene v katastrske kategorije A/1, A/8 in A/9, se namreč od 1. januarja 2016 ne plača davek IVIE na lastništvo glavnega bivališča in pripadajočih pritiklin, kot tudi ne na zakonsko bivališče, odstopljeno za koncu po sklepu o zakonski ločitvi, razveljavitvi, razvezi ali prenehanju učinkov zakonske zveze (16. odstavek 1. člena zakona št. 208 iz leta 2015), ki niso uvrščene v katastrske kategorije A/1, A/8 in A/9;

- v **stolpcu 14**, navedite davčni dobropis, ki je enak vrednosti davka na premoženje, vplačanega v državi, kjer se nahaja nepremičnina ali finančni proizvod. Znesek, naveden v tem stolpcu, ne more biti višji od zneska davka, ki ga mora davčni zavezanec plačati in ki je naveden v stolpcu 11 ali 13;
- v **stolpec 15** vpišite znesek davka IVAFE, ki ga morate plačati: ta znesek odgovarja razliki med izračunanim davkom (stolpec 11) in davčnim odbitkom zaradi prekomerno plačanih davkov (stolpec 14);
- v **stolpec 16** vpišite odbitek v znesku 200 evrov glede na obdobje v letu, v katerem so nepremičnina in odgovarjajoče pritikline služile kot glavno bivališče; če več pasivnih subjektov uporablja nepremičnino kot glavno bivališče, imajo vsi ti subjekti pravico do odbitka premo sorazmerno z deležem, za katerega so nepremičnino uporabljali kot glavno bivališče;
- v **stolpec 17** vpišite znesek davka IVIE, ki ga morate plačati: ta znesek odgovarja razliki med izračunanim davkom (stolpec 13) in davčnim odbitkom zaradi prekomerno plačanih davkov (stolpec 14) in odbitkom (stolpec 16);
- v **stolpcu 18**, v stolpcu 18, se mora označiti šifra za navedbo izpolnitve ene ali več preglednic za dohodke, povezane z navedenimi sredstvi, ki so podvržena nadzoru, oziroma ne prinašajo dohodkov. Konkretno navedite:
  - 1) izpolnjena preglednica RL;
  - 2) izpolnjena preglednica RM;
  - 3) izpolnjena preglednica RT;
  - 4) istočasno izpolnjeni dve ali tri preglednice med RL, RM in RT.
  - 5) Če boste prihodke iz finančnih dejavnosti prejeli v naslednjem davčnem obdobju oziroma če te dejavnosti ne prinašajo dohodkov. V tem primeru morajo interesenti od tujih posrednikov pridobiti dokumente ali potrdila, ki potrjujejo to okoliščino;
- v **stolpec 19** vpišite odstotek deleža v družbi ali pravnem subjektu, če je davčni zavezanec njegov dejanski naslovnik;
- v **stolpcu 20**, označite kvadratale v primeru, da zavezanec izpolnjuje obveznosti v povezavi z davčnim nadzorom, a iz kakršnega koli razloga ni podvržen izplačilu IVIE oziroma IVAFE;
- v **stolpec 21** vpišite davčno številko ali identifikacijsko šifro družbe ali drugega pravnega subjekta, če je davčni zavezanec njegov dejanski naslovnik (v tem primeru morate v stolpec 2 vpisati šifro 2, v stolpec 19 pa odstotek deleža);
- v **stolpcu 22 in 23** vpišite davčne številke drugih subjektov, ki so na osnovi katerega koli naslova dolžni izpolniti ta razdelek v svoji davčni napovedi. V stolpcu 24 označite kvadratale v primeru, da je soimetnikov več kot dva.

Če ste izpolnili več obrazcev, morate izpolniti samo vrstico RW6 in/ali RW7 v prvem obrazcu in navedite skupno število vseh izpolnjenih vrstic.

Davčni zavezanec mora izpolniti **vrstico RW6** za določitev zneska davka IVAFE, ki ga mora eventualno plačati za leto 2018.

Navesti morate:

- v **stolpcu 1** skupni znesek davka, ki ga morate plačati in ki odgovarja seštevku zneskov, opredeljenih v stolpcu 15 vrstic, ki ste jih izpolnili v tem razdelku;
- v **stolpcu 2** (Presežek vplačanih davkov iz prejšnje davčne napovedi) navedite morebitni dobropis davka na vrednosti finančnih dejavnosti v tujini na osnovi prihodkov iz leta 2017, naveden v stolpcu 4 vrstice RX20 v obrazcu DOHODKI FO 2018;
- v **stolpec 3** (Kompenzirani presežki iz obrazca F24) vpišite znesek prekomerno vplačanega davka IVAFE, ki ste ga kompenzirali z obrazcem F24;
- v **stolpec 4** (Vplačane akontacije) vpišite znesek akontacij davka IVAFE, vplačanih v letu 2018 z obrazcem F24.

Davek IVAFE, ki ga morate vplačati ali dobropis iz prekomerno vplačanega davka je sad sledeče računске operacije: stolpec 1- stolpec 2+stolpec 3-stolpec 4

Če je rezultat operacije pozitiven (dolg), ga vpišite v **stolpec 5 (Znesek v breme)**. V tem primeru morate davek IVAFE plačati preko obrazca F24 in navesti šifro davka 4043 na isti način in do istega roka, ki veljata za davek Irpef vključno z načinom plačila akontacije in končne poravnave davka. Davka ni potrebno plačati, če znesek iz tega stolpca ne prekorači 12 evrov.

Če je rezultat operacije negativen (dobro), ga vpišite v **stolpec 6 (Znesek v dobro)**.

Davčni zavezanec mora izpolniti **vrstico RW7** za določitev zneska davka, ki ga mora eventualno plačati za leto 2018.

Navesti morate:

- v **stolpcu 1** skupni znesek davka, ki ga morate plačati in ki odgovarja seštevku zneskov, opredeljenih v stolpcu 17, če dejavnosti spadajo v območje davka IVIE, v vrsticah, izpolnjenih v tem razdelku.
- v **stolpcu 2** (Presežek vplačanih davkov iz prejšnje davčne napovedi) navedite morebitni dobropis davka na vrednosti nepremičnin v tujini na osnovi prihodkov iz leta 2017, naveden v stolpcu 4 vrstice RX25 v obrazcu DOHODKI FO 2018;
- v **stolpec 3** (Kompenzirani presežki iz obrazca F24) vpišite znesek prekomerno vplačanega davka IVIE, ki ste ga kompenzirali z obrazcem F24;
- v **stolpec 4** (Vplačane akontacije) vpišite znesek akontacij davka IVIE, vplačanih za leto 2018 z obrazcem F24.

Znesek davka IVIE v dobro ali v breme je sad sledeče računске operacije: stolpec 1- stolpec 2+stolpec 3-stolpec 4

Če je rezultat operacije pozitiven (dolg), ga vpišite v **stolpec 5 (Znesek v breme)**. V tem primeru morate davek na vrednost nepremičnin, lociranih v tujini, plačati preko obrazca F24 in navesti šifro davka 4043 na isti način in do istega roka, ki veljata za davek Irpef vključno z načinom plačila akontacije in končne poravnave davka. Davka ni potrebno plačati, če znesek iz tega stolpca ne prekorači 12 evrov.

Če je rezultat operacije negativen (v dobro), ga vpišite v **stolpec 6 (Dobropis)**.

### 3. PREGLEDNICA AC – Sporočilo upravitelja večstanovanjske zgradbe

Preglednico AC morajo uporabljati stanovanjski upravitelji, ki so na položaju na dan 31. decembra 2018, da opravijo naslednje naloge:

- 1) sporočanje identifikacijskih podatkov za stanovanjsko stavbo, ki je predmet obnovitvenih del stavbne dediščine, opravljenih na skupnih

delih stanovanjske stavbe.

Uredba z zakonsko močjo št. 70 z dne 13. maja 2011, ki je začela veljati 14. maja 2011, je preklicala obveznost pošiljanja s priporočeno pošto obvestila o začetku del Operativnemu Centru v Pescari z namenom koriščenja davčne olajšave v stroškov, nastalih pri izvajanju gradbenih del obnove stavbe. Namesto obvestila o začetku del mora davčni zavezanec v davčni napovedi navesti:

- identifikacijske katastrske podatke nepremičnine;
- druge zahtevane podatke za namen nadzora odtegljajev.

V zvezi z deli na skupnih delih stanovanjskih stavb, ki so se začela 14. maja 2011, za katere stroški, nastali v letu 2018, dajejo pravico do odbitka, stanovanjski upravitelj v preglednici AC navede identifikacijske katastrske podatke stanovanjske stavbe, na kateri so potekala obnovitvena dela. Davčni zavezanci lahko uveljavljajo olajšavo za stroške v zvezi z gradbenimi posegi na skupnih delih nepremičnine, opredeljene kot minimalna skupnost stanovalcev, tako, da v svoji napovedi dohodnine navedejo davčno številko kondominija, ki je izvedel nakazilo, namesto davčne številke lastnega kondominija (okrožnica 3/E z dne 2. marca 2016);

2) letno poročilo davčnemu registru o skupnem znesku nakupljenih storitev in blaga s strani stanovanjske skupnosti v koledarskem letu in poročanje identifikacijskih podatkov dobaviteljev (odstavki 8-bis 7. člena OPR št. 605 z dne 29. septembra 1973). Ta obveznost obstaja v stanovanjski skupnosti z ne več kot osmimi stanovanji.

Med dobavitelje stanovanjske stavbe se štejejo tudi druga stanovanja, apartmaji, konzorciji ali zavodi enakovredne narave, katerim je upravljana stanovanjska skupnost v letu izplačala zneske, ki presegajo 258,23 EUR na leto iz katerega koli razloga.

Ni potrebno sporočiti naslednjih podatkov:

- dobava vode, električne energije in plina;
- nakupi storitev in blaga v koledarskem letu, ki v bruto znesku vključno z DDV, zaračunanim na nakup, ne presegajo skupno zneska 258,23 evrov po posameznem dobavitelju;
- dobava storitev, ki za stanovanjsko skupnost pomenijo plačilo zneskov, podvrženih odtegljajem ob viru. Zgoraj omenjeni zneski in obračunani odbitki morajo biti navedeni v napovedi nadomestnih plačnikov, ki jo je stanovanjska skupnost dolžna predložiti za leto 2018.

Če je potrebno izpolnjevati več preglednic za isto večstanovanjsko zgradbo, je treba podatke o stavbi navesti v vseh preglednicah.

Če upravnik vodi več stanovanjskih stavb, mora za vsako izpolniti ločeno preglednico.

Vsekakor je treba izpolnjene preglednice, ki se nanašajo na enega ali več stanovanjskih stavb, oštevilčiti v polju "Obr. št." na osnovi enotnega zaporedja.

V primerih, ko je upravitelj večstanovanjske zgradbe v solastništvu oproščen vložitve lastne prijave dohodkov ali v primeru vložitve Obrazca 730/2019, mora preglednici AC priložiti naslovnico obrazca DOHODKI 2019 in ju vložiti po postopkih in v rokih, ki veljajo za vložitev omenjenega Obrazca.

### I. RAZDELEK - Identifikacijski podatki stanovanjske zgradbe

V vrstici AC1 je potrebno navesti v zvezi z vsako stanovanjsko enoto:

- pod **točko 1** njeno davčno številko;
- pod **točko 2** morebitno poimenovanje;

### II. RAZDELEK - Katastrski podatki stanovanjske stavbe (obnovitvena dela stavbne dediščine)

V tem oddelku je potrebno navesti identifikacijske katastrske podatke stanovanjske zgradbe, ki je predmet gradbenih del na posameznih skupnih stanovanjskih prostorov, s sklicevanjem na obnovitvena dela gradbene dediščine, za katere je bila odpravljena obveznost poročanja Operativnemu centru v Pescari (uredba z zakonsko močjo št. 70 z dne 13. maja 2011, ki je začela veljati 14. maja 2011).

Če nepremičnina še ni bila popisana v času predložitve napovedi, je treba navesti podrobnosti o zahtevi za vpis v kataster.

#### Vrstica AC2 - Katastrski podatki stanovanjske zgradbe

**Stolpec 1 (Šifra Občine):** navedite katastrsko šifro občine, v kateri stoji stanovanjska zgradba. Šifra občine je lahko sestavljena iz štirih ali petih števk, kot je navedeno v katastrskem dokumentu.

**Stolpec 2 (Zemljišča / Zgradbe):** navedite oznako: 'T' (Z) če je nepremičnina popisana v zemljiško knjigo, 'U' (Zg) pa če je nepremičnina popisana v urbani kataster zgradb.

**Stolpec 4 (Mestni predel / Katastrska občina):** navedite črke ali številke, označene na katastrskem dokumentu, če obstajajo. Za nepremičnine, locirane v občinah, kjer velja sistem zemljiške knjige, navedite šifro "Katastrska občina".

**Stolpec 5 (Stran):** navedite številko lista, ki je označena v katastrskem dokumentu.

**Stolpec 6 (Parcela):** navedite številko parcele, označeno v katastrskem dokumentu, ki je lahko sestavljena iz dveh delov, torej iz pet in štirih števk, ločenih s preslednico. Če parcelo sestavlja en sam niz števk, je potrebno le-to navesti v prostor levo od preslednice.

**Stolpec 7 (Podštevilka):** navedite, če obstaja, številko podštevilka, ki je označena v katastrskem dokumentu.

#### Vrstica AC3 - Zahtevek za vpis v kataster

**Stolpec 1 (Datum):** navedite datum vložitve zahtevka za vpis v kataster.

**Stolpec 2 (Številka):** navedite številko zahtevka za vpis v kataster.

**Stolpec 3 (Dežela Urada Agencije za Prihodke):** navedite kratico Pokrajine, v kateri je lociran pokrajinski Urad Agencije za Prihodke na ozemlju, pri katerem je bil vložen zahtevek.

### III. RAZDELEK - Podatki o dobaviteljih in o nakupih blaga ter storitev

V tem razdelku navedite za vsakega dobavitelja podatke in skupni znesek nakupov blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba v solastništvu opravila v koledarskem letu.

Prijava se nanaša, ne glede na računovodski kriterij po katerem se večstanovanjska zgradba ravna, na nakup blaga in storitev v okviru koledarskega leta. Pri določanju trenutka, v katerem je do nakupa prišlo, se uveljavljajo določila 6. člena OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972. Splošno torej velja, da se za nepremičnine za trenutek prenosa upošteva dan sklenitve pogodbe, za premičnine pa dan izročitve ali odpošiljanja. Pri opravljanju storitev pa se storitev upošteva kot opravljena v trenutku poravnave storitve; če pa je do izstavitve fakture prišlo pred plačilom storitve ali pa če je bilo plačilo poravnano le delno, se izplačilo upošteva na dan izstavitve fakture ali na dan delnega izplačila glede na fakturirani oziroma izplačani znesek.

Zlasti je treba v vrsticah od **AC4** do **AC9** navesti:

- v **polju 1** davčno številko ali identifikacijsko številko za DDV dobavitelja;
- v **polju 2** priimek, če je dobavitelj fizična oseba, ali naziv v primeru, da ne gre za fizično osebo;
- v **polju od 3 do 7** - izpolnite jih le v primeru, da je dobavitelj fizična oseba - po tem vrstnem redu ime in ostale osebne podatke (spol in datum, občino, pokrajino rojstva);
- v **polju 8** skupni znesek nakupov blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba opravila v koledarskem letu.
- v **polju 9** je treba navesti šifro dobaviteljeve tuje države; ustrezno šifro države lahko poiščete v seznamu v Dodatku v snopiču 1.



**Razdelka III, ki vsebuje podatke o dobaviteljih in nakupu dobrin ali storitev, v primeru, da so banke opravile davčni odtegljaj pri viru na plačanih vsotah, ki jih je stanovanjska skupnost plačala podjetju, ki je opravilo posege za obnovo gradbenega premoženja, upravitelj ni dolžan izpolniti (prim.: resolucijo finančne uprave št. 67 z dne 20. septembra 2018)**

### III. DEL: FIZIČNE OSEBE, KI NIMAJO STALNEGA PREBIVALIŠČA V ITALIJI VODNIK PO VPISU PODATKOV V OBRAZEC DOHODKI 2019

Ta navodila so namenjena fizičnim osebam, ki niso rezidenti, so pa vseeno dolžne vložiti davčno napoved dohodkov za leto 2018 v Italiji. Ti podatki in navodila se nanašajo na te osebe in na najpogostejše vrste dohodkov, ki jih obravnava 1. SNOPIČ.

Za vse, kar ni tu obravnavano, veljajo splošna navodila iz 1. SNOPIČA za davčne zavezanca, ki imajo stalno prebivališče v Italiji.

Preberite jih pozorno, saj se lahko tako izognete napakam in prihranite na čas.

V skladu z določilom 14. člena Zakona št. 212 iz leta 2000 (tako imenovanega Statuta davčnega zavezanca) ima davčni zavezanec s stalnim prebivališčem v tujini pravico dostopa do davčnih informacij iz naslednjih virov:

- s *spletne strani* Ministrstva za gospodarstvo in finance ([www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it)) ter finančne uprave ([www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it));
- pri samopostrežnih okencih v nekaterih konzularnih predstavništvih (Bruselj, Toronto, Pariz, Frankfurt, New York, Buenos Aires);
- iz tiskovin, priročnikov in navodil, ki so na voljo ne le na v papirni obliki, ampak tudi na spletni strani finančne uprave v formatu PDF.

#### NAPOVED DAVČNIH ZAVEZANCEV, KI NISO REZIDENTI

Po italijanskem zakonu mora vsakdo, ki je pridobil določene dohodke v Italiji, pa čeprav ima stalno prebivališče v tujini, te dohodke prijaviti davčni upravi, razen v izrecno predvidenih primerih oprostitve. Zavezanci, ki niso rezidenti, morajo uporabiti Obrazec DOHODKI 2019 v isti različici, ki je na voljo davčnim zavezancem s stalnim prebivališčem v Italiji. Prijavo dohodkov na obrazcu DOHODKI 2019 bodo morale vložiti fizične osebe in pri tem označiti, da gre za nerezidenčne davčne zavezanca, ki so v letu 2018 imele stalno prebivališče v tujini in so v tistem letu imele v Italiji obdavčljive dohodke italijanskega porekla.

#### 1. Kaj morate najprej storiti

Najprej morate ugotoviti, ali ste davčno napoved dolžni vložiti ali ne. V 3. poglavju so navedeni primeri, v katerih so osebe s stalnim prebivališčem v tujini prav zaradi te lastnosti oproščene. Za primere predvidene oprostitve pa na splošno gre za osebe, rezidente ali nerezidente, se je treba sklicevati na SNOPIČ 1, poglavje 3, del I. DEL "Kdo je oproščen predložitve davčne napovedi". Tudi ko niste dolžni vložiti davčno napoved, se lahko odločite, da jo vseeno vložite, zato da uveljavite morebitne obveznosti ali nepriznane olajšave ali pa da zaprosite za povračilo prekomerno plačanega davka na podlagi davčne napovedi, ki ste jo vložili leta 2018, oziroma pri vplačilu akontacij v istem letu.

#### 2. Drugi korak: sem rezident ali ne

Potem ko ste ugotovili, da ste dolžni vložiti davčno napoved (ali pa da je to v vašem interesu), morate ugotoviti, ali imate možnost prigrasiti se kot oseba, "ki ni rezident". V ta namen morate najprej ugotoviti, ali ste v letu 2018 uživali pogoje, da vas obravnavajo kot NE REZIDENTA v Italiji glede neposrednih davkov.

'Domicil' je kraj, v katerem je oseba določila glavni sedež svojih poslovnih, osebnih in družinskih interesov.

Če želite, da se vas šteje za "nerezidenta", ste morali biti leta 2018 v naslednjem položaju:

- niste bili vpisani v matično evidenco oseb s stalnim prebivališčem v Italiji več kot pol leta (in sicer 183 dni za navadna leta, 184 dni za prestopna leta);
- niste imeli domicila v Italiji več kot pol leta;
- niste običajno bivali v Italiji več kot pol leta.

Če ne izpolnjujete vseh treh navedenih pogojev, veljate ste rezident.

Prav tako veljate v skladu z italijansko zakonodajo za rezident, če ni dokazano drugače, če ste italijanski državljan, izpisan iz matične evidence prebivalstva s stalnim prebivališčem in ste se odselili v državo ali ozemlja s privilegiranim davčnim režimom, ki jih navaja odlok Ministra za Finance z dne 4. maja 1999 in jih ta navodila povzemajo tabele v DODATKU.

Če ste torej stalno prebivališče prenesli v eno od držav, ki jih navaja ta seznam, in tudi dejansko tam prebivate, morate na zahtevo oblasti kadar koli postreči z dokazom, da ste se dejansko odselili na tuje.

Kot dokazilo pa lahko uporabite kakršno koli dokazno sredstvo ali dokument, na primer dokaz običajnega bivanja v davčno privilegirani državi bodisi vas samih bodisi vaše družine, vpis otrok v šolske ali izobraževalne ustanove v tuji državi ter njihovo dejansko obiskovanje pouka, opravljanje določenega dela v stalnem delovnem razmerju, sklenjenem v tuji državi, opravljanje kakršne koli gospodarske dejavnosti stalne narave itd. (dodatna pojasnila lahko dobite na spletni strani Finančne Uprave in iz okrožnic št. 304 z dne 02. decembra 1997 in št. 140 z dne 24. junija 1999).

Trenutno so v veljavi bilateralni sporazumi med Italijo in drugimi državami o izogibanju dvojne obdavčitve dohodkov; ti sporazumi določajo običajno, naj vsaka država kdo so davčni rezidenti na podlagi lastne zakonodaje.

Posebni sporazumi med davčnima upravama obravnavajo primere, ko obe državi upoštevata osebo kot svojega rezidenta. V dodatku navajamo vse sporazume o izogibanju dvojni obdavčitvi, ki jih je sklenila Italija sklenila z drugimi državami in so trenutno v veljavi (besedila

pogodb se nahajajo tudi na internetni strani Ministrstva za gospodarstvo in finance [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it) v razdelku "Fiscaltà Internazionale/ Mednarodna davčna zakonodaja"). V skladu z obveznosti zaradi pripadnosti Italije Evropski Uniji (7. člen zakona št. 161 z dne 30. oktobra 2014, odlok z dne 21. septembra 2015 ter 954. odstavek zakona o stabilnosti iz leta 2016), se za davčne zavezance nerezidente s posebnimi značilnostmi, davek Irpef uporablja v skladu s splošnimi pravili, torej brez omejitev, ki jih običajno predvideva predpis za nerezidente v povezavi z izkoristkom odbitkov in olajšav (zlasti olajšave za družinske obveznosti).

V ta namen kvadrata "nerezidenti Schumacher" na naslovni strani označijo subjekti nerezidenti v Italiji, če izpolnjujejo naslednje pogoje:

- prihodki, ustvarjeni v Italiji, predstavljajo vsaj 75 odstotkov vseh prihodkov;
- ne koristijo primerljivih davčnih olajšav v državi stalnega bivališča.

Odlok Ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 21. septembra 2015 je vpeljal odstavek 3-bis 24. člena prečiščenega besedila o davkih na prihodke, ki ga navaja odlok Predsednika republike št. 917 z dne 22. decembra 1986. Odlok med drugim ureja določanje prihodka in davka za zavezance tipa "Schumacker", priznava odbitke in odtegljaje od bruto davka, ter odtegljaje za družinske obveznosti v skladu z 12. členom pravilnika TUIR, s strani nadomestnega plačnika davka. Zavezanci so dolžni shraniti in na zahtevo predložiti dokumente davčni uprav.

### 3. Dohodki, ki jih ni treba prijavljati

Poleg primerov, ki so oproščeni vložitve prijave, navedenih v SNOPIČU 1, poglavje 3, I. DEL "Kdo je oproščen predložitve davčne napovedi", pa vsekakor ne gre prijavljati spodaj naštetih dohodkov; skratka subjekti, ki niso rezidenti in so dosegli te dohodke, jih nikakor niso dolžni prijaviti italijanski davčni upravi:

- dohodki iz kapitala, za katere je za nerezidente predvidena oprostitev ali davčni odtegljaj pri viru dohodka ali nadomestni davek po državnih določilih ali sporazumih o izogibanju dvojni obdavčitvi (na primer za dividende in za obresti);
- dohodki za koriščenje avtorskih pravic, industrijskih patentov, blagovnih oziroma podjetniških znamk, patentiranih industrijskih postopkov, formul in drugačnih informacij, pridobljenih na podlagi izkušenj na industrijskem, gospodarskem in znanstvenem področju, ki so v Italiji obdavčene z odtegljajem ob viru dohodka v skladu z državno zakonodajo ali s sporazumi o izogibanju dvojni obdavčitvi.

### 4. Vračilo davka na osnovi mednarodnih sporazumov

Če imate pravico do povračila davka na osnovi določil mednarodne konvencije, morate za povračilo zaprositi s predložitvijo ustreznega obrazca, ki ga najdete na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) (državljeni – izplačila in povračila – povračila – konvencije za preprečevanje dvojnega obdavčenja-obrazci in navodila); obrazec pošljite na naslov: Agenzia delle Entrate, Centro Operativo di Pescara – via Rio Sparto, 21 65129 Pescara – Italia (faks 085/ 52145 - e-pošta: [cop.pescara.rimborsinonresidenti@agenziaentrate.it](mailto:cop.pescara.rimborsinonresidenti@agenziaentrate.it)). Rok za vložitev prošnje za povračilo: 48 mesecev od dneva plačila davka (38. člen, 1. in 2. odstavek odloka predsednika Republike z dne 29. septembra 1973 št. 602).

#### Kam in komu vlagamo davčno napoved

Če ste bili v Italiji deležni davčnega odtegljaja, ki presega mero, predvideno po konvenciji o izogibanju dvojni obdavčitvi v veljavi med Italijo in državo stalnega prebivališča, lahko zahtevate vračilo prekomerno plačanega davka.

Rok zapadlosti za predložitev zahtevka za povračilo je 48 mesecev od trenutka ko je bil izveden odtegljaj, neposredno s strani državnih uprav ali drugega substituta.

Prošnjo lahko vložijo bodisi oseba, ki je prejela dohodek, bodisi nadomestni plačnik davka, ki je izvedel odtegljaj.

Zahtevku je treba v vsakem primeru priložiti potrdilo o stalnem prebivališču, ki so ga izdale davčne oblasti države, v kateri prosilec velja za rezidenta, ter ustrezno dokumentacijo, ki dokazuje uživanje pogoje, ki so predvideni v konvenciji.

Če ste italijanski davek plačali v znesku, ki presega davčno stopnjo, določeno v Konvenciji, ali če ste vplačali italijanski odtegljaj, čeprav je obdavčevanje v izključni pristojnosti države, v kateri prebiva koristnik prihodka, lahko zaprosite za povračilo odvečno odmerjenega odtegljaja.

Obrazcu morate priložiti dokumente, ki potrjujejo, da imate pravico do povračila (npr. dokumente o lastništvu deleža, kopijo potrdil o prihodkih, izplačanih v Italiji, izvirne dokumente ali overovljene kopije dokumentov, ki potrjujejo dejansko izplačilo dividend ali obresti upravičencu).

Če povračilo zadeva odtegljaje, do katerih je prišlo v različnih letih, se lahko potrdila tujih davčnih oblasti, priložena obrazcu, nanašajo na različna leta.

### 5. Vložitev davčne napovedi

#### Zahtevak za vračilo davka

Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in lahko vložijo davčno napoved v Italiji, lahko uveljavljajo načine navedene v SNOPIČU 1, poglavje 5, I. DEL "Način in roki predložitve davčne napovedi".

#### Davčna napoved poslana iz tujine

Nerezidentni davčni zavezanci, ki se ob predstavitvi prijave nahajajo v tujini, lahko:

- do 30. septembra 2019 pošljejo prijavo preko priporočenega pisma ali enakovredne pošiljke v skladu s postopki, navedenimi v »Splošnih navodilih za izpolnjevanje«. Ovocino naslovite na: Agenzia delle Entrate – Centro Operativo di Venezia, Via Giorgio De Marchi n. 16, 30175 Marghera (VE), Italija;
- do 30. septembra 2019 lahko prijavo pošljejo v telematski obliki preko kanala Fisconline.

Italijanski državljeni, ki so rezidenti v tujini lahko zahtevajo svojo Pin kodo tako, da pošljejo zahtevek preko spletne strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>, razdelek "Če še nisi prijavljen za storitve".

Osebe, ki so vpisane na konzularnem matičnem uradu morajo po faksu vročiti tudi kopijo zgoraj omenjene prošnje resornemu italijanskemu konzulatu ali veleposlaništvu v tujini, skupaj s fotokopijo veljavnega osebne dokumenta.

Italijanski državljeni, ki so časovno nerezidenti in niso vpisani v Konzularnem matičnem uradu, zato da se preveri njihova identiteta, se morajo obrniti na Konzulat, kjer bodo pokazali veljavni osebni dokument.

Po opravljeni ustrezni kontroli posreduje konzulat zavezanec prvemu delu pin kode in ustreznemu geslu. Zavezanec, ki je prejel sporočilo, lahko najde ostale štiri številke na spletni strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>.



**Davčni zavezanci fizične osebe, ki niso rezidenti in niso italijanski državljani, lahko zaprosijo za pin kodo po elektronski poti le, če imajo davčni domicil v Italiji, kamor se lahko posreduje drugi del kode. Sicer se lahko obrnejo na urad finančne uprave.**

## 6. Kako plačamo davek

### Plačila iz tujine

Poleg splošnih načinov plačila, podanih za vse davčne zavezance v SNOPIČU 1, 6. poglavju, I. DELU »Načini plačila in rok za plačilo« lahko davčni zavezanci, ki bivajo izven državnega ozemlja, plačajo davke na sledeče načine:

- prek spletnega telematskega sistema finančne uprave, če so upravičeni do njegove uporabe in so imetniki bančnega računa pri eni izmed bank, ki so sklenile pogodbo z finančno upravo; seznam teh bank najdete na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it), ali v poslovalnicah italijanske Pošte (Poste Italiane S.p.A.);
- preko bančnega nakazila v evrih v prid postavk in členov državnega proračuna v skladu s standardom SWIFT MT 103, z navedbo:
  - kode BIC: BITAITRRENT
  - namena plačila: davčne številke davčnega zavezanca, šifre davka in referenčnega obdobja (MM/LLLL)
  - kode IBAN: šifre davka, ki ga plačujete.

Davkov ni mogoče plačati s čeki.

Za primer plačila z bančnim nakazilom vam v nadaljevanju podamo najpogostejše kode IBAN postavk in členov državnega proračuna:

- IRPEF saldo (postavka 1023 – člen 13) koda IBAN IT 68X 01000 03245 348 0 06 1023 13
- IRPEF 1. in 2. akontacija (postavka 1023 – člen 14) koda IBAN IT 45Y 01000 03245 348 0 06 1023 14
- IRES saldo (postavka 1024 – člen 02) koda IBAN IT 94Y 01000 03245 348 0 06 1024 02
- IRES 1. in 2. akontacija (postavka 1024 – člen 08) koda IBAN IT 46E 01000 03245 348 0 06 1024 08
- Odtegnjene obresti glavnice za nerezidente (postavka 1026 – člen 06) koda IBAN IT 35E 01000 03245 348 0 06 1026 06
- Odtegljaji od deljenega dobička fizičnim osebam, ki niso rezidenti ali družbam, ki imajo sedež v tujini (postavka 1027 – člen 01) koda IBAN IT 73A 01000 03245 348 0 06 1027 01

Za nakazilo salda davka IRPEF za davčno leto 2018 se je morate npr. poslužiti:

- kode BIC: BITAITRRENT
- kode IBAN IT 68X 01000 03245 348 0 06 1023 13 v polje za namen plačila morate vpisati "davčna številka ... - šifra davka 4001 - leto 2018"

Za način plačevanja dodatkov na davek irpef iz tujine in za dodatne informacije si oglejte spletno stran finančne uprave na straneh [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

## VODNIK ZA IZPOLNJEVANJE ZA DAVČNE ZAVEZANCE, KI NISO REZIDENTI

### 1. Osebni podatki

Osebe, ki niso rezidenti, izpolnijo podatke v razdelku z naslovom "Prebivališče v tujini".

#### Prebivališče v tujini

V ta namen vpišite brez okrajšav podatke po naslednjem vrstnem redu:

- davčno številko, ki jo je davčnemu zavezanec dodelila tuja država, kjer ima stalno prebivališče; če je zakonodaja tiste države ne predvideva, enakovredno evidenčno številko ali šifro (na primer evidenčno številko socialnega zavarovanja, matično številko). Če država, v kateri ima davčni zavezanec stalno prebivališče, ne predvideva nobene osebne evidenčne številke, pustite polje prazno;
- tujo državo;
- šifro tuje države, v kateri imate stalno prebivališče. Šifro države lahko najdete v Seznamu tujih držav v DODATKU 1. SNOPIČA;
- državo, pokrajino, okraj, deželo ali drugačno upravno enoto, če je tuja država, v kateri imate prebivališče, razdeljena na geografske enote. V primeru razčlenjene ozemeljske delitve navedite samo največjo enoto (recimo da država razdeljena v več federalnih enot, slednje so razdeljene na več županij, navedite le državo);
- kraj stalnega prebivališča in popoln naslov.

#### Državljanstvo

Izberite okence v zadnjem razdelku "Državljanstvo" po naslednjih kriterijih:

- označite **kvadrata 1**, če ste državljani države, v kateri imate stalno prebivališče, oziroma če uživate državljanske pravice na osnovi zakonodaje tiste države;
- označite **kvadrata 2**, če ste italijanski državljani.

Označite obe okenci, če imate dvojno državljanstvo.

Ne označite okenc, če nimate ne italijanskega državljanstva ne državljanstva države, v kateri imate stalno prebivališče.

#### Davčni domicil v Italiji

V razdelek "**Stalno prebivališče**" naslovnice osebe brez stalnega prebivališča napišejo kraj domicila v Italiji.

Za osebe, ki stalno prebivajo v tujini, italijanski zakon določa merila za določanje davčnega domicila v Italiji. Na osnovi teh določil imajo tuji davčni zavezanci davčni domicil v občini, v kateri je nastal italijanski dohodek oziroma v občini, v kateri je nastalo več dohodka, če je dohodek dosežen v več občinah.

Italijanski državljani, ki imajo stalno prebivališče v tujini zaradi delovnega razmerja v javni upravi, in tisti, ki se obravnavajo kot rezidenti, ker so svoje stalno prebivališče formalno prenesli v državo s privilegiranim davčnim režimom iz MO z dne 04. maja 1999, imajo davčni domicil v občini, v kateri so nazadnje imeli stalno prebivališče v Italiji.

Naslov prebivališča v Italiji navedite le v primeru, da imate poštni naslov v občini, v kateri je določen vaš davčni domicil. Za posebne načine izpolnjevanja v razdelkih glede "Stalno prebivališče", "Davčni domicil" in "Domicil za vročanje listin" glej navodila v 1. SNOPIČA, II. DEL, poglavje 3.

#### Davčna napoved, ki jo vlaga dedič

Razdelek z naslovom "Izpolnijo osebe, ki vlagajo davčno napoved za račun drugih" uporabite tako, da uporabite navodila v SNOPIČU 1, II. DEL, poglavje 3.

Če ima dedič, ki vlaga davčno napoved, stalno prebivališče v tujini:

- v kvadratk "Občina" za matično stalno bivališče se navede tuja rezidenčna država;
- v kvadratk "Naselje, ulica in hišna številka" vpiše najprej kraj, v katerem ima prebivališče (mesto, občino itd.), nato pa naslov.

## 2. PREGLEDNICI RA in RB – Dohodki od zemljišč in zgradb v Italiji

### PREGLEDNICA RB - POJASNILA O GLAVNEM PREBIVALIŠČU

V skladu z italijansko zakonodajo so dohodki od zemljišč in zgradb, ki ležijo na italijanskem ozemlju, obdavčeni v Italiji tudi v primeru, da njihov posestnik nima stalnega prebivališča v Italiji.

Vendar pa v primeru, da je država, v kateri ima davčni zavezanec stalno prebivališče, sklenila z Italijo sporazum o izogibanju dvojni obdavčitvi, po navadi predvideva sam sporazum določila, ki preprečujejo dvojno obdavčitev teh dohodkov.

Osebam, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji, ni treba prijavljati dohodkov od zemljišč in od zgradb, ki se nahajajo v tujini.

Zgradbe, ki jo oseba brez stalnega prebivališča v Italiji ima v Italiji, ni mogoče obravnavati kot glavno bivališče. Za glavno bivališče namreč velja tisto, v katerem davčni zavezanec običajno prebiva. Zato v stolpcu 2 (Uporaba) preglednice RB ne smejo biti napisane šifre 1, 5, 6, 11 in 12.

Treba je tudi opozoriti, da se v primeru več nepremičninskih enot za stanovanjske namene, ki so na voljo osebi nerezidentu, za izključno eno od teh v stolpcu 2 razpredelnice RB navede šifra 9, medtem ko se za preostale nepremičninske enote navede šifra 2.

## 3. PREGLEDNICA RC – Dohodki iz delovnega razmerja in z njimi izenačeni dohodki

### KATERE DOHODKE MORAJO NEREZIDENČNI DAVČNI ZAVEZANCI PRIJAVITI V TEJ PREGLEDNICI

V tej preglednici se prijavijo plače od delovnega razmerja v Italiji, pokojnine in z njimi izenačeni prejemki italijanskega porekla, ki so jih prejeli davčni zavezanci s stalnim prebivališčem v tujini in sicer:

- tiste, ki so bili izplačani davčnemu zavezancu s stalnim prebivališčem v tuji državi, s katero Italija ni sklenila konvencije o izogibanju dvojnega obdavčenja;
- tiste, ki so bili izplačani davčnemu zavezancu s stalnim prebivališčem v tuji državi, s katero je Italija sklenila konvencijo o izogibanju dvojnemu obdavčenju, v skladu s katero so ti dohodki obdavčeni v Italiji in v tuji državi ali pa samo v Italiji.



*DODATEK navaja seznam sporazumov o izogibanju dvojni obdavčitvi, ki jih je sklenila Italija in so trenutno veljavni.*

V spodnjih odstavkih navajamo pogoje obdavčitve dohodkov, ki so jih prejeli davčni zavezanci s stalnim prebivališčem v nekaterih tujih državah.

O obravnavi dohodkov, ki so jih prejeli davčni zavezanci s stalnim prebivališčem v drugih državah, se je treba seznaniti po posameznih konvencijah (besedila pogodb se nahajajo tudi na internetni strani Ministrstva za gospodarstvo in finance [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it) v razdelku "Mednarodna davčna zakonodaja"/ Fiscalità Internazionale).

### ŠTIPENDIJE

Kar zadeva študijske stipendije sporazumi o izogibanju dvojni obdavčitvi v glavnem predvidevajo, da zneske, ki jih študentje in vajenci prejemajo iz naslova oskrbovalnin, šolnin in stroškov za izobraževanje, v Italiji ne obdavčijo, če obstajata naslednja pogoja:

- prejele so jih osebe, ki niso rezidenti v Italiji ali osebe, ki niso imele stalnega prebivališča v Italiji, ko so vstopile v našo državo; te osebe začasno bivajo v Italiji, da bi se tu izšolale ali usposobile;
- stipendije iz tujine.

### PLAČE

V zvezi s plačami, ki jih je zasebni delodajalec izplačal za delo, opravljeno v Italiji, skoraj vse konvencije (na primer konvencije sklenjene z Argentino, Avstralijo, Belgijo, Kanado, Francijo, Nemčijo, Veliko Britanijo, Španijo, Švico in Združenimi državami Amerike) predvidevajo obdavčitev zgolj v državi, v kateri ima prejemnik svoje stalno prebivališče, če so istočasno zadovoljeni naslednji pogoji:

- delavec s stalnim prebivališčem v tujini je v Italiji delal manj kot 183 dni;
- prejemke mu je izplačal delodajalec s stalnim prebivališčem v tujini;
- izplačilo ni bremenilo stalne organizacije ali stalnega sedeža, ki ga delodajalec ima v Italiji.

V teh primerih plač ni treba prijaviti italijanski državi.

Za pokojnine, ki so v Italiji obdavčene v vsakem primeru, veljajo tiste, ki so jih osebam brez stalnega prebivališča v Italiji izplačali italijanska država, osebe s stalnim prebivališčem na ozemlju italijanske države ali pa stalne organizacije na ozemlju italijanske države.

Z nekaterimi državami je Italija sklenila konvencijo o izogibanju dvojni obdavčitvi, v skladu s katero so pokojnine, izplačane osebam brez stalnega prebivališča v Italiji, obdavčene drugače glede na to, ali gre za javne ali za zasebne pokojnine.

### POKOJNINE

Javne pokojnine so tiste, ki jih je izplačala italijanska država, katera koli njena politična ali upravna enota ali krajevna ustanova. Na splošno so te pokojnine obdavčene samo v Italiji.

Zasebne pokojnine so tiste, ki so jih izplačali italijanski zavodi, ustanove ali zavarovalni organi, ki so pooblaščen za upravljanje pokojninskih zavarovanj. V glavnem velja, da so take pokojnine obdavčene le v državi, v kateri ima prejemnik pokojnine stalno prebivališče.

Posebej pa velja poudariti, da je na osnovi sporazumov o izogibanju dvojni obdavčitvi davčna obravnava pokojnin, ki so jih javne ustanove ali zasebniki s sedežem v Italiji izplačali davčnemu zavezancu s stalnim prebivališčem v spodaj naštetih državah, tako urejena:

#### ■ Argentina - Velika Britanija - Španija - Združene države Amerike - Venezuela

Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je davčni zavezanec državljan tuje države, v kateri ima stalno prebivališče.

Zasebne pokojnine, ki jih osebe s stalnim prebivališčem v teh državah prejema, niso obdavčene v Italiji.

#### ■ Belgija

Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je njihov prejemnik s stalnim prebivališčem v Belgiji tudi belgijski državljan, ni pa italijanski.

Zasebne pokojnine, ki jih prejema osebe s stalnim prebivališčem v Belgiji, niso obdavčene v Italiji.

#### ■ Francija

Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je davčni zavezanec francoski državljan, ni pa italijanski.

Zasebne italijanske pokojnine so v skladu s splošnim določilom obdavčene samo v Franciji, vendar pa so pokojnine, ki jih veljavna konvencija med Italijo in Francijo navaja kot pokojnine, ki se izplačujejo v skladu z zakonodajo o "socialni varnosti", obdavčene v obeh državah.

#### ■ Nemčija

Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je davčni zavezanec državljan tuje države, v kateri ima stalno prebivališče, nima pa italijanskega.

Zasebne pokojnine, ki jih prejema osebe s stalnim prebivališčem v Nemčiji, praviloma niso obdavčene v Italiji.

#### ■ Avstralija

Javne in zasebne pokojnine so obdavčene le v Italiji.

#### ■ Kanada

Privatne pokojnine, izvirajoče iz Italije, niso podvržene obdavčitvi v Italiji, če znesek ne presega najvišjega od naslednjih zneskov: 12.000 kanadskih dolarjev ali ustreznega zneska v evrih. Če pokojnine presežejo to mejo, so obdavčene tudi v Italiji.

Javne pokojnine so obdavčene samo v Italiji.

#### ■ Švica

Zasebne pokojnine so obdavčene samo v Švici.

Javne pokojnine italijanskega porekla so obdavčene samo v Italiji, če je davčni zavezanec italijanski državljan, te pokojnine potemtakem niso obdavčene v Italiji, če oseba s stalnim prebivališčem v Švici ni italijanski državljan.

### USKLAJENO IN TRAJNO SODELOVANJE

Glede dohodkov od usklajenega in trajnega sodelovanja, če ti niso obdavčeni v Italiji na osnovi določil konvencije, lahko italijanski nadomestni plačnik davka neposredno uveljavi pravico do oprostitev v skladu z običajnim postopkom, ki ga predvidevajo olajšave iz konvencije.

Če pa je dohodek obdavčen v Italiji, se obdavčitev uveljavi v skladu z določili italijanske zakonodaje tega področja. Nadomestni plačnik davka bo zato iz naslova davka odtegnil ustreznih znesek od obdavčljivega dohodka, odtegljaja pa ne bo potrebno navesti v davčni napovedi.

## I. RAZDELEK - Dohodki, obdavčeni v Italiji za katere se olajšava nanaša na delovno obdobje v letu

### KDO IZPOLNJUJE I. RAZDELEK PREGLEDNICE RC

**I. Razdelek** : v tem razdelku morate prijaviti vse dohodke iz rednega delovnega razmerja, podobne dohodke in dohodki pokojnine za katere se je olajšava nanašala na delovno obdobje v letu.

Ko se ni mogoče sklicevati na sporazum o izogibanju dvojni obdavčitvi ali pa ko konvencija predpisuje obdavčitev samo v Italiji oziroma v obeh državah, italijanska določila predvidevajo, da izpolnjujejo I. razdelek preglednice RC:

- osebe brez stalnega prebivališča v Italiji, ki so delale na državnem ozemlju.

V tem razdelku se med drugim navedejo:

- dohodek iz delovnega razmerja;
- prejemke, ki so jih zasebniki izplačali šoferjem, vrtnarjem, gospodinjiskim pomočnikom in ostalim družinskim sodelavcem ter druge prejemke, od katerih - v spoštovanju zakona - ni bil odtegnjen davčni odtegljaj;
- nadomestila delavcev, ki so družbeniki zadrug za proizvodnjo in delo, storitve, kmetijske in prve predelave kmetijskih proizvodov, ribolova v mejah veljavnih plač, ki se povečajo za 20%;
- nadomestila, izplačana družbenikom obrtnih zadrug;
  - odškodnina in nadomestila v korist tretjih oseb, ki jih prejmejo izvajalci v rednem delovnem razmerju za naloge opravljene v ta namen razen tistih, ki zaradi pogodbenih klavzul morajo opraviti delodajalci in tistih, ki jih po zakonu opravlja država;
- osebe brez stalnega prebivališča v Italiji ne glede na to, kje so opravljale svojo dejavnost. Slednja morajo biti navedena v razdelku nekaterih nadomestil v primeru, da le te izplača država Italija subjektom, ki so rezidenti na ozemlju države ali sedeži organizacije tujih subjektov na italijanskem ozemlju, in sicer:
  - pokojnine;
  - zneski prejeti kot štipendija ali preživnina, premija ali pomoč pri študiju za strokovno izobraževanje (med katerimi so zneski, ki se plačajo subjektom, za vključevanje v strokovno izobraževanje), če so izplačani zunaj rednega delovnega razmerja in če ni predvidena posebna oprostitve;
  - nadomestila, ki jih prejmejo subjekti, ki opravljajo socialna koristna dela v skladu s posebnimi zakonskimi določili;
  - obdoba dopolnilna plačila v skladu s predhodno veljavnim ZdO št. 124 z dne 1993, ki jih plača pokojninski sklad ter obdavčeni znesek za storitev, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006 v primeru odkupa dobe (14. člen zakonodajnega odloka št. 252/2005), ki ni odvisen od upokojitve vpisanega ali od prenehanja delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali zaradi volje strank (namerni odkup).

## II. RAZDELEK - Dohodki, obdavčeni v Italiji za katere se olajšava ne nanaša na delovno obdobje v letu

### KDO IZPOLNJUJE II. RAZDELEK PREGLEDNICE RC

Osebe brez stalnega prebivališča v Italiji morajo ne glede na to, kje so delo opravljale, navesti v tem razdelku prejemke, če so jih izplačali italijanska država, osebe s stalnim prebivališčem na državnem ozemlju ali stalne organizacije tujih oseb na italijanskih tleh; ti prejemki so:

- periodična nakazila preživnine, ki jih zaradi ločitve, razveze ali razveljavitve zakonske zveze prejemate do zakonca, razen tistih, ki so namenjeni vzdrževanju otrok;
- kakršne koli periodične prejemke, ki ne izhajajo iz kapitala ali iz dela (razen stalnih rent) vključno z oporočnimi izplačili, preživninami itd.;
- nadomestila, ki jih plačajo državne uprave in javne ustanove za izvajanje javnih funkcij;
- nadomestila plačana davčnim, mirovnim sodnikom in izvedencem;
- nadomestila in preživnina, ki se prejema za parlamentarno dejavnost in nadomestila za javne volilne funkcije (pokrajinski, deželni in občinski svetniki) ter nadomestila, ki jih prejmejo ustavni sodniki;
- dosmrtna rente in rente za določen čas po odplačni pogodbi.

Za rente in redna nakazila se upošteva, da so bila izplačana v zneskih in v rokih, ki jih predvidevajo naslovi, iz katerih izvirajo, razen če ni dokazano nasprotno.

### 4. Vzdrževani družinski člani

Za izpolnjevanje razpredelnice o vzdrževanih družinskih članih glej navodila v 1. SNOPIČA, II. DEL, 4 poglavje in 2. SNOPIČA, III. DEL, 2 poglavje.

Zato, če pripadajo olajšave za vzdrževane družinske člane in je razpredelnica vzdrževanih družinskih članov izpolnjena tudi v stolpcu ki zadeva odstotek, morajo biti izpolnjene tudi ena ali več vrstic v preglednici RN (vrstica RN6) za posebno situacijo zavezanca.

### 5. PREGLEDNICA RP – Bremena in stroški

V skladu z veljavnimi določili je osebam brez stalnega prebivališča priznana pravica do davčne olajšave in odbitka skupnega dohodka le za nekatere obveznosti in stroške, ki jih obravnavajo navodila za preglednico RP v III. Delu "Vodnik po vpisu podatkov v Obrazec DOHODKI 2019".

Vsekakor ni mogoče uveljavljati poravnanih obveznosti in stroškov za družinske člane.

Spodaj naštevamo davčne olajšave in odbitke za skupni dohodek, do katerega imajo pravico osebe, ki niso rezidenti v Italiji.

#### Odbitne obveznosti

Od davka lahko olajšava meri odbijemo naslednje stroške:

- obresti od nekaterih kreditov in posojil, ki se nanašajo na nepremičnine v Italiji (**vrstica RP7** in od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 11**).  
Treba je opozoriti, da olajšave za pasivne obresti za posojila namenjena nakupu glavnega bivališča prenehajo z naslednjim davčnim obdobjem, po katerem je prenehala uporaba nepremičnine kot glavnega bivališča.  
Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in jim kupljena nepremičnina ni glavno bivališče, lahko uveljavljajo pravico do davčne olajšave le v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do spremembe stalnega prebivališča;
- prostovoljni denarni prispevki ter natančen znesek stroška ali, če tega podatka ni, vrednost dobrin, ki so bile dane brezplačno na podlagi ustreznega dogovora in korist kulturne organizacije "La Biennale di Venezia" (od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 24**);
- prostovoljni denarni prispevki za vzdrževanje zaščiteneh objektov, za katere veljajo spomeniško-varstvene omejitve (od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 25**);
- prostovoljni denarni prispevki za ustanove, ki se ukvarjajo s kulturnimi in umetniškimi dejavnostmi (od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 26**);
- prostovoljni denarni prispevki za ustanove, ki opravljajo svojo dejavnost na področju kulturno-umetniških predstav in razvedrila (od **vrstice RP8** do **RP13** s **šifro 27**);
- naložbe v osnovni kapital inovativnih novoustanovljenih podjetij in MSP (vrstica rp 80).

Pravico do uveljavljanja odtegljaja imate tudi v primeru določenih stroškov za obnovitvena dela na nepremičninah (od **vrstice RP41** do **vrstice RP47**), inza določene posege z namenom izboljšanja energetske učinkovitosti obstoječih stavb (od **vrstice RP61** do **vrstice RP64**).

#### Odbitne obveznosti

Pravico do odbitka od skupnega dohodka dajejo naslednji stroški:

- prostovoljni prispevki verskim institucijam v državah v razvoju in prostovoljni prispevki, donacije in druge brezplačne dajatve v korist trustov ali posebnih skladov (vrstica **RP24** in vrstica **RP26** s **šifro 7** in **šifro 12**);
- z zakupninami, najemninami, desetninami in drugimi dajatvami, ki bremenijo dohodek od nepremičnin (vrstica **RP26** s **šifro 21**);
- z odškodnino, izplačano najemniku v nadomestilo vpeljanosti (vrstica **RP26** s **šifro 21**);
- z vrnjenimi zneski, če so sooblikovali dohodek v prejšnjih letih (vrstica **RP26** s **šifro 21**);
- z zneski, ki sicer ne bi smeli prispevati k dohodkom iz delovnega razmerja in njimi izenačenimi dohodki, ki pa so bili kljub temu obdavčeni (vrstica **RP26** s **šifro 21**);
- s 50 % zamudnih davkov (vrstica **RP26** s **šifro 21**).

Družbeniki enostavnih družb imajo pravico do uveljavljanja davčne olajšave ali pa do odbitka v zvezi z nekaterimi obveznosti, ki so bremenili družbo, sorazmerno z udeležbo pri dobičku. Družbeniki s stalnim prebivališčem v tujini pa smejo uveljavljati le pravice do davčnih olajšav in do odbitka osnove, ki veljajo po zgornjih navodilih za osebe, ki niso rezidenti v Italiji.

### 6. PREGLEDNICA RN – Izračun davka IRPEF

V primeru, da subjekt nerezident uveljavlja olajšave za vzdrževane družinske člane, se izpolnijo ena ali več vrstic preglednice RN (vrstica RN6) glede posebne situacije davčnega zavezanca.

### 7. PREGLEDNICA RV – Dodatni deželni in občinski davek k davku IRPEF



**Kdo ga je dolžan plačati**

Dodatni pokrajinski davek IRPEF so dolžni plačati, če je to sklep občine davčnega domicila, občinski davek IRPEF (saldo in akontacija) tudi nerezidenti na državnem ozemlju, če nanašajoč se na leto 2018 izhaja dolgovani davek IRPEF, po odbitku vseh pripadajočih davčnih olajšav za davčni dobropis za prihodke nastale v tujini, kjer so bili dokončno plačani davki.

**Kako se določi**

Za fizične osebe, ki niso rezidenti, dodatni deželni davek na davek IRPEF se obračuna tako, da se uporabi davčno osnovo na celotne dohodke, ki se določi v namene IRPEF neto samih odbitni obveznosti, priznanih v namene samega davka IRPEF (24. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR)).

**Davčni domicil**

Fizične osebe, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji, imajo davčni domicil v občini, v kateri so dosegle dohodek oziroma v občini, v kateri so dosegle najvišji dohodek, če je bil dohodek pridobljen v več občinah.

## DODATEK (Vnosi so navedeni po abecednem redu)

### ▣ Akontacija davkov na dohodkih, ki izhajajo iz tujih podjetij

Za termine in načine vplačitve akontacije davkov na dohodkih, ki izhajajo iz udeležbe v tujih podjetjih, ki se nahajajo v državah ali območjih s posebno olajšano obdavčitvijo (v skladu s 167. in 168. člen enotega besedila o dohodnini/TUIR), in ki so tu ločeno obdavčeni na podlagi preglednice RM pričujoče prijave, se je treba nanašati na določbe za vplačilo akontacije IRPEF v navodilih te davčne napovedi, ki je zajeta v SNOPIČA I.

Poudarjamo, da se akontacija določa ločeno od akontacije za dohodke, ki so navadno podvrženi davku IRPEF.

Za vplačilo akontacije, sta veljavni naslednji šifri: prva akontacija, šifra 4723, druga akontacija, šifra 4724.

### ▣ Izračun plusvalenc

Za izračun plusvalenc vrednosti zemljišč, ki so zazidljiva, ali za odškodnine zaradi razlastitve in podobno je treba h nabavni ceni najprej dodati vse povezane stroške, nato pa ponovno izračunati njegovo vrednost na podlagi spremembe indeksa potrošnih cen za družine delavcev in uslužbencev. Tako določenemu in ponovno ovrednotenemu strošku je potem treba prišteti morebitni plačani davek InVIM. Če gre za pridobljena zemljišča z dedovanjem ali darilom, je treba kot nabavno ceno upoštevati vrednost iz ustreznih prijav in registriranih aktov oziroma vrednost, ki je bila določena in izplačana naknadno, s tem da se ji prištejejo vsi povezani stroški, vključno s plačanim davkom InVIM in davkom na dedovanje. Za potrebe določanja dobička namesto stroška nakupa ali vrednosti zazidljivih zemljišč, dalje dovoljeno privzeti vrednost, ki jim jo določi sodni izvedenec za plačilo nadomestnega davka, v višini 8%. Finančna uprava se lahko odloči za vpogled za prisižene cenitve in osebnih podatkov pisca, tako da po njih povpraša zavezanca, ki jih je torej dolžen hraniti.

Če so stroški za zapriseženo cenitev dejansko bremenili davčnega zavezanca, jih lahko prišteje začetni vrednosti, na podlagi katere se izračunava plusvalence, saj so del cene nepremičnine.

### ▣ Vrnjeni davki in obveznosti - posebni primeri

Če se vrnjeni strošek nanaša na zdravstvene izdatke, za katere se je v prejšnji prijavi zavezanec odločil za obročno plačevanje v štirih obrokih, se v to vrstico vpiše četrtina izplačanega zneska. Začetni s to prijavo bo moral davčni zavezanec za ostale tri obroke vpisati v vrstico RP6 preglednice RP I. SNOPIČA celotni obročni strošek z odbitimi povrnjenimi zneskom.

Če se vrnjeni strošek nanaša na izdatke prenavljanja gradbenega premoženja, je treba navesti del vrnjenega zneska, za katerega se je v preteklih letih koristilo olajšave.

### ▣ INPS – Izračun akontacij

1- *Prispevki za socialno varnost, ki se priznavajo obrtnikom in trgovcem*  
Kar zadeva prispevke za socialno varnost za leto 2019, mora zavezanec izplačati dve enaki akontaciji v roku odgovarjajočih terminov, predvidenih za akontacije IRPEF, ki se nanašajo na isto davčno leto.

Za izračun celotne vsote akontacij je treba določiti dohodek, ki presega minimalni dohodek, na podlagi dohodka od podjetja iz leta 2018, tako da se uporabi minimalne in maksimalne indikatorje za leto 2019.

Na tako izračunanem dohodku, ki presega minimalno stopnjo, se uveljavlja obdavčitev za leto 2019 skupaj z morebitnimi olajšavami za isto leto.

2- *Prispevki za socialno varnost, ki se priznavajo delavcem in svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločeno zavarovanje*

Kar zadeva prispevke za socialno varnost za leto 2019, morajo zavezanec, ki so vpisani v ločeno zavarovanje, izplačati dve enaki akontaciji v roku odgovarjajočih terminov, predvidenih za akontacije IRPEF, ki se nanašajo na isto davčno leto.

Za izračun celotne vsote akontacij je treba uveljaviti davke za leto 2019 na 80 % dohodka od samostojnega dela, ki se nanaša na leto 2018 tako, da se vzame v poštev maksimalni indikator za leto 2019.

### ▣ Plusvalence in drugi prihodki finančne narave za davčne zavezanca, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji

Za nerezidente so presežki in razni prihodki finančne narave tisti, ki izhajajo iz cesije iz naslova odhodkov deležev družbe rezidentov (absolutna domneva teritorialnosti - 23. člen TUIR).

Za vrednostne papirje, ki ne predstavljajo deležev rezidentov v družbi, v namene določanja davčnega režima, je potrebno preveriti, ali se le-ti na-

hajajo ali na na teritoriju države.

Absolutna domneva teritorialnosti ne velja za presežke, ki izhajajo iz cesije iz naslova stroškov nekvalficiranih deležev v skladu s črko c-bis), 1. odstavek, 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) v italijanskih družbah, če se z letemi trguje na organiziranih trgih. Takih plusvalenc torej ni mogoče obravnavati kot nastalih na državnem ozemlju, čeprav so deleži, ki so jih obrodili, deponirani v Italiji. Neobdavčljivost zadeva tudi odstop pravic ali vrednostnih papirjev preko katerih se lahko kupi zgoraj navedene deleže, pod pogojem, da se z le-timi trguje na organiziranih trgih. Niso obdavčeni, ker niso podvrženi domnevi teritorialnosti niti presežki v skladu s črko c-ter), 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki izhajajo iz cesije iz naslova stroškov ali povračila vrednostnih papirjev, k ne predstavljajo blago in masovnih certifikatov s katerimi se trguje na organiziranih trgih ter iz cesije ali dviga tuje valute iz položnih sredstev in tekočih računov.

Izključitev zadeva tudi dohodke iz črk c-quarter) in c-quinquies) istega člena, ki izhajajo iz zaključenih pogodb, tudi s posredništvom posrednikov, v urejenih trgih.

Nepomembnost zgoraj operacij narave bodisi za plusvalence in pozitivne poravnave obračune, bodisi za minusvalence in negativne poravnave obračune, tako da jih ni več mogoče vključiti v zmanjševanje plusvalenc iz drugačnih obdavčljivih poslov. V skladu s 5. odstavkom, 5. člena Zdošt. 461 iz leta 1997 se ne beležijo presežki in primankljaji v skladu s črko c-bis) do c-quinquies) 1. odstavka, 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih realizirajo ustanove in mednarodne organizacije, ki so osnova mednarodnim dogovorom in so v Italiji postali izvršljivi, tuji insitucionalni vlagatelji, čeprav niso podvrženi plačevanju dajatev, ustanovljeni v državah, ki omogočajo ustrezno izmenjavo informacij ter subjektov, ki imajo stalno bivališče v teh državah: gre za države, ki so navedene na tako imenovanem "belem spisku - white list", v skladu z ministrskim odlokom z dne 4. septembra 1996 in z naslednjimi spremembami in dopolnitvami (nazadnje odlok ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 23. marca 2017). V vsakem primeru, če so ugodnejša za davčnega zavezanca, se lahko izvajajo določila v tej zadevi, ki zajemajo veljavne dogovore proti dvojnemu obdavčevanju.

### ▣ Prejemki iz depozitnih računov za jamstvo financiranja

S 7. čl., odstavki od 1 do 4 zakonskega odloka št. 323 iz l. 1996, spremenjena v zakon št. 425 iz l. 1996 (odpravljena s točko b), 25. odstavka 2. člena zakonskega odloka št. 138 iz leta 2011) Zo št. 323 z leta 1996, ki je bil spremenjen v zakon št. 425 z leta 1996, je bila uvedena obveznost vplačila davka v višini 2% prejemkov, (ki so dozoreli do 31.12.2011, in bili prejeti v letu 2018), in izhajajo iz depozitnih računov, vrednosti premičnin in vrednostnih papirjev, kjer ne gre za delnice ali po-dobno, dali določeni subjekti za zavarovanje financiranj, odobrenih podjetjem, rezidentom Italije. Če je bil instrument zavarovanja ustanovljen pri subjektih, ki niso rezidenti, in ni posredoval subjekt, ki bi bil dolžan davek odtegniti pri viru obdavčljivega dohodka, mora subjekt, ki je dal instrument zavarovanja, prijaviti prejemke in vplačati 20% obresti, dozorenih v davčnem obdobju. Obveznosti ni, če zavezanec od nerezidenta, pri kate-rem je ustanovil instrument zavarovanja, do zapadlosti roka za vložitev prijave dohodkov prejme potrdilo - v obliki, ki jo pravno priznava država, ka-tere rezident je subjekt - o tem, da instrument zavarovanja niti neposredno niti posredno ni namenjen zavarovanju financiranj, odobrenih bodisi podjetjem, rezidentom Italije, bodisi stalnim organizacijskim oblikam v Italiji podjetij, ki niso rezidenti. To dokumentacijo je treba hraniti v rokih, ki jih predvideva 43. čl. oPR št. 600 z dne 29. septembra 1973 in jo predložiti ali poslati finančni upravi na njeno zahtevo.

### ▣ Prihodki iz tujega kapitala, ki so podvrženi nadomestni obdavčitvi

Z zgornjim poimenovanjem se meri na vrsto dohodkov iz kapitala, za katere je zakonodajalec določil, da se ne štejejo med dohodke, od katerih se plačuje davek IRPEF, glede na to, da gre za dohodke, od katerih bi bili - če bi jih zavezanec dosegel v Italiji in bi mu bili izplačani prek subjekta, ki nastopa tudi v vlogi nadomestnega vplačnika obračunani in vplačani davčni odtegljaji.

Takšni prihodki so podvrženi nadomestni obdavčitvi v višini odtegljaja in v nekaterih primerih so posebej določeni v nadomestnem davku, ki se uporablja v Italiji na prihodke iste narave (18. člen enotega besedila o dohodnini/TUIR).

Običajno se za takšne kategorije prihodkov predvideva pravica za davčnega zavezanca, da izbere navadno obdavčitev.

Med dohodke iz tujega vira torej sodijo naslednji primeri:

- A obresti, premije in drugi dobički, doseženi pri poslovanju z obveznicami ali drugimi vrednostnimi papirji po 31. členu OPR št. 601 iz leta 1973 ter drugimi vrednotnicami, za katere velja isti davčni režim, ki so bili izdani v tujini od 10. septembra 1992, ter obresti, premije in drugi dobički, doseženi na podlagi takšnih obveznic in obveznic, ki so jih izdali subjekti, ki niso rezidenti, ki so eksplicitno ali implicitno priznani v plačilu za nakup teh vrednostnih papirjev pri poslovanju z nerezidenti. Za takšne kategorije prihodkov ni predvidena opcija za redno obdavčitev;
- B prejemki, vključno z razliko med vrednostjo odkupa ali prenosa/prodaje deležev ali delnic in vrednostjo subskripcije ali nakupa, doseženi na podlagi udeležbe v skladih za kolektivno investiranje v premične vrednosti tujega prava iz držav članic EU, ki jih prejmejo fizične osebe, ne da bi bil obračunan in vplačan davčni odtegljaj v višini 20%;
- C prejemki, doseženi s finančnimi posli naložb v premične vrednosti po 7. členu ZO št. 6 z dne 8. januarja 1996, spremenjenem po zakonu št. 110 z dne 6. marca 1996, ki jih izplačujejo nerezidenti, vključno s prejemki iz zajamčenih posojil vrednostnih papirjev, ki so dospeli v plačilo s 1. Julijem 1998, če jih izplačuje subjekt, ki ni rezident;
- D prihodki, doseženi z reportnimi posli s poznejšim izpolnitvenim terminom z vrednostnimi papirji in tujo valuto, ki so dospeli v plačilo od 1. julija 1998, če jih izplačuje nerezident;
- E prihodki, ki jih zajema kapital, ki se izplača glede na pogodbe življenjskega zavarovanja in kapitalizacijo in prihodki, ki jih predstavljajo do smrtnih rente na podlagi socialnega zavarovanja, če je zavarovalna pogodba sklenjena z zavarovalnico, ki ni rezident, po črki g-quater) in g-quinquies) 1. odstavka, 44. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR);
- F prihodki od danih instrumentov zavarovanj v obliki denarja, premičnih vrednosti in drugih vrednostnih papirjev, različnih od delnic in podobnih vrednostnih papirjev, ustanovljenih pri nerezidentih za zavarovanje financiranja, odobrenih podjetjem rezidentom, če prihodki niso bili izplačani preko posrednikov;
- G obresti in drugi prihodi od bančnih vlog in tekočih računov v tujini;
- H dobički tujega vira, ki izhajajo iz nekvalificiranih deležev v skladu s črko c-bis) 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), podvrženi odtegljaju iz davčnega naslova 26%. Zgoraj navedeni odtegljaj se dokončno uporabi tudi za prihodke iz tujega vira, ki izhajajo iz pogodb združenj podjetij z različnim deležem iz proizvodov in storitev. Za takšno kategorijo prihodkov, ni mogoče izvajati opcijo navadne obdavčitve;
- I drugi dohodki od kapitalov tujega izvora, ki ne sodelujejo pri oblikovanju skupnega dohodka zavezanca

#### ▣ Dobički in enakovredni prihodki, doseženi v tujini

Za enakovredne dobičke nastale v tujini, ki jih prejmejo rezidenti v Italiji, veljajo tisti, ki so bili razdeljeni, ali ki izhajajo iz družb ali ustanov, ki so rezidenti v tujini.

Znesek, ki ga je potrebno vnesti je dobiček, vezan na kvalificirani delež dokončno opravljenih bruto morebitnih odtegljajev v tujini in v Italiji kot akontacija. Ta znesek je mogoče razbrati iz potrdil o dobičku in drugih enakovrednih dohodkih, plačanih v letu 2018.

Glede na to, da za dobičke ali prihodke tujega izvora pripada davčna terjatev za davke plačane v tujini je potrebno pojasniti, da:

- slednji dobropis se uveljavlja, tako da se od davkov, ki jih je treba plačati v Italiji in so razvidni iz davčne prijave, odbijejo v tujini dokončno plačani davki na prejemke, dosežene v tujini;
- olajšava se uveljavlja v mejah, v katerih na tujem doseženi prejemki prispevajo k celotni vsoti prijavljenih dohodkov;
- olajšava se uveljavlja sorazmerno z obdavčljivim delom dividenda;
- olajšava se uveljavlja, dokler italijanski davek ne ustreza razmerju med dohodki, doseženimi v tujini, in celotno vsoto prijavljenih dohodkov;
- za olajšavo je treba prositi, sicer močnost njegovega uveljavljanja poteče, v davčni prijavi za davčno obdobje, v katerem so bili davki v tujini dokončno vplačani. Če so torej v tujini doseženi prejemki prispevali k celotni vsoti dohodkov določenega leta, vendar so bili v tujini dokončno obdavčeni v naslednjem letu, se dobropis lahko uveljavlja šele v naslednjem letu. V tem primeru pa je vsekakor treba višino upravičenega dohodka, ki ga predstavljajo italijanski davki, ustreznemu prejemkom iz tujine, izračunati na podlagi podatkov o dohodkih iz prejšnjega leta, saj v tujini doseženi prejemki prispevajo k celotnemu dohodku prav prejšnjega leta.

Opozarjamo, da je treba davčni dobropis za dobičke, plačane v tujini, obračunati na osnovi podatkov, navedenih v preglednici CE v SNOPIČU 3.

V primeru sporazumov za izogibanje dvojne obdavčitve, ki jih je sklenila

Italija, v katerih je predvidena višja stopnja obdavčenja glede na obdavčitev opravljena v tuji državi, se višji davek (to pomeni razlika med dejansko opravljeno obdavčitvijo in davčno stopnjo po sporazumu) ne da ponovno povrniti s pomočjo davčnega dobropisa z izpolnjevanjem I. razdelka preglednice CR, pač pa s posebno prošnjo za vračilo davka tujim davčnim organom na načine, ki so predvideni po zakonu.

**V teh primerih zavezanec lahko z vložitvijo davčne prijave izkoristi izključno davčni dobropis na osnovi dogovorjenih davčnih stopenj, ki so razvidne v "Tabeli najvišjih s sporazumi določenih davčnih stopenj za tuje dividende".**

Davčni zavezanec mora ohraniti dokumentacijo o davkih, dokončno plačanih v tujini, in jo mora izročiti v vpogled finančnim službam, če to od njega zahtevajo.

Zgoraj omenjeno dokumentacijo lahko povsem veljavno nadomestijo potrdila o dobičkih pod pogojem, da na njih ni naveden le dokončno vplačani davek, pač pa tudi davčna stopnja s sporazumom določenem merilu.

#### ▣ Vplačila

Vplačila v zvezi z nadomestnim davkom, s katerim so obdavčene plusvalence, navedene v preglednici RT, z dohodki od odločenih računov za jamstvo, s kapitalnimi dohodki in z akontacijo za dohodke, obdavčene z nadomestnim davkom, od katerih se ne obračunava in vplačuje odtegljaj, morajo biti opravljena na enak način in v istih rokih, ki veljajo za poravnave drugih davkov od dohodka.

##### 1. Dohodki od depozitnih računov za jamstvo

Davščino v višini 20 %, ki bremeni dohodke od depozitnih računov za jamstvo financiranja, ki jih niso izplačale banke ali drugi posredniki finančnega poslovanja, mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "1245 – od depozitnih računov za jamstvo financiranja - 1. in 2. odstavek, 7. člena Zo št. 323/1996".

##### 2. Dohodki iz kapitala, ki jih izplačujejo nerezidenti subjektom rezidentom, za katere se uporablja davčni odtegljaj

18. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR) določa, da mora biti nadomestni davek vplačan v isti višini oziroma stopnji, kot je določena za odtegljaj. Nadomestni davek je treba poravnati z navedbo šifre davka "1242 - nadomestni davek od dohodkov iz tujih virov".

##### 3. Obresti, premije in drugi dobički, doseženi s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji

Davščine v zvezi s prejetimi obrestmi, premijami in drugimi dobički, doseženimi s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji, bodisi javnimi bodisi zasebnimi, ki niso obdavčeni z nadomestnim davkom po Zdo št. 239 z dne 1. aprila 1996 in kasnejšimi spremembami, je treba poravnati z navedbo šifre davka "1239 - nadomestni davek od obresti, premij in drugih dobičkov, doseženih s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji po 2. odstavku 4. člena Zdo št. 239/96".

##### 4. Nadomestni davek pri revalorizaciji odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja

4. odstavek, 11. člena Zdo št. 47 iz leta 2000 je uvedel obveznost plačila nadomestnega davka od dohodka, doseženega z revalorizacijo odpravnine. To davščino mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "1714 - nadomestni davek od dohodkov iz revalorizacije odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja - 3. in 4. odstavek 11. člena Zdo št. 47 iz leta 2000".

##### 5. Vplačilo akontacije v višini 20 % od ločeno obdavčenih dohodkov

Vplačilo mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "4200 - akontacija davka, obračunanega od ločeno obdavčenih dohodkov - 3. odstavek 1. člena ZO št. 669 z dne 31. decembra 1996".

##### 6. Nadomestni davek od plusvalenc, prijavljenih v preglednici RT

Pri plačilu nadomestnega davka od plusvalenc, prijavljenih v I in II. razdelku, preglednice RT, je potrebno uporabiti davčno šifro 1100, za plusvalence, ki jih določa 67. čl., 1. ods., črke od c-bis) do c-quinquies) enotega besedila o dohodnini (TUIR).

##### 7. Nadomestni davek na zaseženo premoženje

Vplačilo se mora poravnati z navedbo šifre davka "4040-Davek na ločeno obdavčene dohodke, na dohodke, podvržene davčnemu odtegljaju ali dohodke, podvržene plačilu nadomestnega davka".

TABELA NAJVIŠJE S SPORAZUMI DOLOČENE DAVČNE STOPNJE ZA TUJE DIVIDENDE

DRŽAVE	NAJVIŠJA DAVČNA STOPNJA	DRŽAVE	NAJVIŠJA DAVČNA STOPNJA
Kuvajt	5%	Malta	0 - 15% <sup>(6)</sup>
Albanija, Arzejbajdžan, Bosna in Hercegovina, Bolgarija, Kitajska, Etiopija, Jugoslavija, Malezija, Poljska, Romunija, Ruska Federacija, Srbija in Črna gora, Singapur, Slovenija, Tanzanija, Madžarska, Uzbekistan, Venezuela	10%	Mavritius	15 - 40% <sup>(6)</sup>
		Gruzija, Sirija, Savdska Arabija	5 - 10% <sup>(7)</sup>
Alžirija, Argentina, Avstralija, Avstrija, Bangladeš, Belgija, Belorusija, Brazilija, Ciper, Južna Koreja, Hrvaška, Danska, Ekvador, Estonija, Filipini, Finska, Francija, Nemčija, Japonska, Indonezija, Irska, Izrael, Kazahstan, Kirgistan, Litva, Luksemburg, Makedonija, Maroko, Mehika, Mozambik, Norveška, Nova Zelandija, Nizozemska, Portugalska, Velika Britanija, Češka Republika, Senegal, Slovaška, Španija, Šrilanka, Južna Afrika, Švedska, Švica, Tadžikistan, Turkmenistan, Tunizija, Turčija, Ukrajina, Uganda, Vietnam in Zambija	15%	Armenija	5 - 10% <sup>(6)</sup>
		Oman	5 - 10% <sup>(6)</sup>
		Gana, Letonija	5 - 15% <sup>(10)</sup>
		Islandija, Libanon	5 - 15% <sup>(11)</sup>
		Belorusija, Slovenija	5 - 15% <sup>(12)</sup>
		Tajska	15 - 20% <sup>(13)</sup>
Egipt	20% <sup>(1)</sup>	Katar San Marino in Združene države	5 - 15% <sup>(14)</sup>
Slonokoščena	15 - 18% <sup>(2)</sup>	Indija, Pakistan	15 - 25% <sup>(15)</sup>
Združeni arabski emirati, Moldavija	5 - 15% <sup>(3)</sup>	Trinidad in Tobago	10 - 20% <sup>(16)</sup>
Grčija	15 - 35% <sup>(4)</sup>	Japonska	10 - 15% <sup>(17)</sup>

**Opozorilo** Za nadaljnje informacije o veljavnih dogovorih glede pogodb o izogibanju dvojni obdavčitvi glej spletno stran [www.finanze.it](http://www.finanze.it) (med tematskimi sklopi na spletni strani izberite "Mednarodna obdavčitev" in torej "Pogodbe in sporazumi").

- (1) Če dividende izplača družba s sedežem v Egiptu posamezniku z bivališčem v Italiji, se na te dividende obračuna davek, veljaven v Egiptu. Če je prejemnik dividend fizična oseba, se za obračun davka na skupni dohodek uporabi davčna stopnja do največ 20%.
- (2) Stopnja v višini 18 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende izplačala družba, rezident države Slonokoščene obale, ki je oproščena davka na dobiček ali tega davka ne plačuje po redni stopnji, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (3) Stopnja v višini 5 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če upravičenec posredno ali neposredno poseduje vsaj 25 odstotkov osnovnega kapitala družbe, ki izplačuje dividende, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (4) Stopnja v višini 35 odstotkov se uporabi, če so dobički družbe, rezidenti Grčije, obdavčljivi le, ko so izplačani delničarjem, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (5) Stopnja v višini 15 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če so bili izplačani dohodki ali dobički, doseženi v letih, ko je bila družba upravičena do davčnih olajšav, v ostalih primerih ni predvidena obdavčitev.
- (6) Stopnja v višini 40 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende rezidentu Italije izplačala družba, rezident države Mauritius, ki po zakonodaji te države lahko od obdavčljivega dobička odšteje dividende, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (7) 5 odstotkov, če je dejanski uporabnik država, ki ima vsaj 25 odstotni kapital v družbi, ki plača dividende.
- (8) 5 odstotkov, če je dejanski uporabnik država, ki je imela vsaj 10 odstotkov kapitala v družbi, ki plača dividende (ta delež mora biti vsaj 100.000 ameriških dolarjev ali v enakovredni valuti) v obdobju vsaj 12 mesecev pred datumom, ko so bile dividende prijavljene.
- (9) 5 odstotkov če je dejanski uporabnik družba (ne osebna), ki ima vsaj 15 odstotkov kapitala v družbi, ki deli dividende.
- (10) 5 odstotkov če je dejanski uporabnik država (ni osebna družba), ki ima vsaj 10 odstotkov kapitala v družbi, ki plača ali deli dividende.
- (11) 5 odstotkov če je dejanska uporabnica družba (ki ni osebna družba), ki je neposredno ali posredno imela vsaj 10 odstotkov kapitala v družbi, ki plača dividende za obdobje vsaj 12 mesecev pred datumom, ko so bile dividende prijavljene.
- (12) 5 odstotkov bruto zneska dividend, če ima dejanski uporabnik neposredno vsaj 25 odstotkov kapitala v družbi, ki plača dividende in 15 odstotkov bruto zneska za dividende v vseh drugih primerih.
- (13) 15 odstotkov če je uporabnik dividende družba s sedežem na Tajskem, ki ima vsaj 25 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki plača dividende.
- (14) 5 odstotkov, če je dejanski upravičenec družba (drugačna od partnerstva), ki ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov kapitala družbe, ki plačuje dividende za obdobje najmanj 12 mesecev pred datumom, na katerega so bile dividende prijavljene.
- (15) Indija: 15 odstotkov, če je upravičenec podjetje, ki ima v lasti najmanj 10 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki izplača dividende; 25 odstotkov bruto zneska dividend v vseh drugih primerih. Pakistan: 15 odstotkov, če je upravičenec podjetje, ki ima v lasti najmanj 25 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki izplača dividende; 25 odstotkov bruto zneska dividend v vseh drugih primerih.
- (16) 15 odstotkov, če je upravičenec podjetje, ki ima v lasti najmanj 25 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki izplača dividende; 20 odstotkov bruto zneska dividend v vseh drugih primerih.
- (17) 10 odstotkov, če je upravičenec podjetje, ki ima v lasti najmanj 25 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki izplača takšne dividende v predhodnih šestih mesecih pred iztekom obračunskega obdobja, za katerega ima razdelitev dobička; 15 odstotkov bruto zneska dividend v vseh drugih primerih.

TABELA S ŠIFRAMI INVESTICIJ V TUJINI IN FINANČNE DEJAVNOSTI V TUJINI

TEKOČI RAČUNI IN DEPOZITI V TUJINI .....1..	FINANČNE POGODBE SKLENJENE Z NA SPROTNIMI STRANMI NEREZIDENTI .....7	DRUGI FINANČNI INSTRUMENTI TUDI NEUDELEŽBENE NARAVE .....13
UDELEŽBA V KAPITALU ALI PREMOŽENJU SUBJEKTOV NEREZIDENTOV .....2	ŽIVLJENJSKE ZAVAROVALNE POLICE IN KAPITALIZACIJA .....8	DRUGE TUJE FINANČNE DEJAVNOSTI DRUGE TUJE FINANČNE DEJAVNOSTI IN VIRTUALNE VALUTE .....14
TUJE OBVEZNICE IN PODOBNI VREDNOSTNI PAPIRJI .....3	POGODBE, KI IZHAJAJO IZ DRUGIH FINANČNIH RAZMERIJ SKLENJENE ZUNAJ DRŽAVNEGA OZEMLJA .....9	NEPREMIČNINE .....15
NEREPREZENTATIVNI VREDNOSTNI PAPIRJI BLAGA IN SKUPNI CERTIFIKATI, KI JIH IZDAJO NEREZIDENTI .....4	ŽLAHTNE KOVINE V SUROVEM STANJU ALI V DENARNI OBLIKI V TUJINI .....10	REGISTRIRANE PREMIČNINE (npr. jahta in luksuzni avtomobil) .....16
TUJE VALUTE DEPOZITOV IN TEKOČIH RAČUNOV .....5	DELEŽI V SREDSTVIH SKLADOV, USTANOV ALI DRUGIH PRAVNIH SUBJEKTOV, RAZLIČNIH OD DRUŽB .....11	UMETNIŠKA DELA IN NAKIT .....17
VREDNOSTNI PAPIRJI ITALIJANSKIH JAVNIH DRUŽB IZDANI V TUJINI .....6	SOCIALNE OBLIKE, KI JIH UPRAVLJAJO TUJI SUBJEKTI .....12	DRUGO PREMOŽENJE .....18
		TUJA NEPREMIČNINA, KI SLUŽI KOT GLAVNO BIVALIŠČE .....19
		DEPOZITNI RAČUN ZA VREDNOSTNE PAPIRJE V TUJINI .....20

**SEZNAM DRŽAV, KI SO NAVEDENE V M.O. Z DNE 4. MAJA 1999 (U.L. ŠT. 107 Z DNE 10.5.1999) in kasnejše spremembe – DRŽAVE Z UGODNO DAVČNO ZAKONODAJO - 2.ČLEN 2 BIS ENOTEGA BESEDILA O DOHODNINI (TUIR)**

Alderney	Brunej	Kajmanski otoki	Mauritius	Samoa
Andora	Cookovi otoki	Kneževina Monako	Montserrat	Sark
Angvila	Dominikanska republika	Kostarika	Nauru	Sejšeli
Antigva in Barbuda	Džibuti	Jersey	Niue	Singapur
Aruba	Ekvador	Libanon	Nizozemski Antili	Švica
Bahami	Filipini	Liberija	Oman	Tajvan
Bahrein	Francoska Polinezija	Liechtenstein	Otok Man	Tonga
Barbados	Gibraltar	Macao	Panama	Turks in Caicos
Belize	Grenada	Maldivi	Saint Kitts in Nevis	Tuvalu
Bermuda	Guernsey	Malezija	Saint Lucia	Urugvaj
Britanski deviški otoki	Hong Kong	Marshallovi otoki	Saint Vincent in Grenadine	Vanuatu
				Združeni arabski emirati

