

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE PROŠNJE ZA DOSTOP DO POSTOPKA PROSTOVOLJNEGA SODELOVANJA

1. in 2. odstavek 1. člena zakona št. 186 z dne 15. decembra 2014

Čemu služi obrazec

1. člen zakona št. 186 z dne 15. decembra 2014 je vpeljal disciplino prostovoljnega sodelovanja (voluntary disclosure) na davčnem področju.

1. točka namreč vnaša spremembe v zakonski odlok št. 167 z dne 28. junija 1990, s kasnejšimi spremembami zakona št. 227 z dne 4. avgusta 1990, ki ureja davčni nadzor, z vpeljavo členov 5-quater in 5-septies z namenom, da se spodbudi odkrivanje in vračanje kapitalov v nezakoniti lasti na tujem. Vnesene spremembe predvidevajo, da se subjektom, ki so nosilci dejavnosti in lastniki premoženja v tujini in le-teh niso prijavili za potrebe davčnega nadzora, ponudi možnost, da uredijo svoj davčni položaj s pomočjo posebnih postopkov prostovoljnega sodelovanja z upravo.

V drugem odstavku je poleg tega postopek prostovoljnega sodelovanja razširjen tudi na zavezance, za katere ne velja obveznost davčnega nadzora prijavljenega premoženja, oziroma za tiste, za katere ta obveznost velja in so jo ustrezno izpolnili za odpravo kršitev obvezne davčne prijave in s tem povezanih dodatnih obdavčitev, nadomestnih davkov, deželnega dodatka na proizvodne dejavnosti ter davka na dodano vrednost, ter kršitev, povezanih s prijavo nadomestnih plačnikov davka.

Zavezanci, ki želijo izkoristiti postopke prostovoljnega sodelovanja za urejanje kršitev, storjenih do 30. septembra 2014, morajo uporabiti ta obrazec, ki ga predložijo Agenciji za prihodke.



POZOR - novi člen 5-septies navedenega zakonskega odloka št. 167 z dne 28. junija 1990 predvideva, da se za namene tega postopka predložitev ali prenos ponarejenih listin ali dokumentov v celoti ali njih dela, oziroma posredovanje lažnih podatkov in informacij, kaznuje z zaporno kaznijo od leta in pol do šestih let.

Kdo ga uporabi

Prošnjo lahko predloži:

- avtor kršitve obvezne davčne prijave v skladu s 1. odst. 4. člena zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990, za odkrivanje finančnih in premoženjskih poslov v lasti ali s sedežem zunaj državnega ozemlja, za določanje kazni za morebitne kršitve teh obveznosti in za določanje načina preverjanja z upoštevanjem vsebine zahteve po izjavi v primeru kršitev iz naslova obvezne davčne prijave in s tem povezanih dodatnih obdavčitev, nadomestnih davkov, deželnega dodatka na proizvodne dejavnosti ter davka na dodano vrednost, ter kršitev, povezanih s prijavo nadomestnih plačnikov davka;
- Zavezanci, za katere ne velja obveznost davčnega nadzora prijavljenega premoženja, oziroma za tiste, za katere ta obveznost velja in so jo ustrezno izpolnili, za določanje kršitev obvezne davčne prijave in s tem povezanih dodatnih obdavčitev, nadomestnih davkov, deželnega dodatka na proizvodne dejavnosti ter davka na dodano vrednost, ter kršitev, povezanih s prijavo nadomestnih plačnikov davka.

Roki in način predložitve

Prošnjo je potrebno posredovati Agenciji za prihodke izključno v elektronski obliki do 30. septembra 2015.

Dostop do postopka sodelovanja se zavrne, "če se prošnja vloži po tem, ko je avtor kršitve obvezne prijave.....dobil uradno obvestilo o dostopi, inšpekcijskih pregledih, preverjanjih oziroma o začetku kakršnegakoli upravnega ali kazenskega postopka zaradi kršitve davčne zakonodaje, ki se nanaša na objektivno področje uporabe postopka prostovoljnega sodelovanja".

Omejitev dostopa velja tudi v primeru, če je formalno obvestilo o opisanih okoliščinah posredoval kateri od subjektov s solidarno odgovornostjo v smislu davčnih obveznosti ali subjektov, ki so soudeleženi pri kršitvah.

Prenos se lahko opravi neposredno preko subjektov, ki jih zato pooblasti Agencija za prihodke, preko kanalov Entratel ali Fisconline, oziroma preko pooblaščenega posrednika, kot ga opredeljuje odlok predsednika republike št. 322 z dne 22. julija 1998.

Če zadevni zavezanec sam in neposredno pošlje obrazec v elektronski obliki, mora shraniti prošnjo za dostop do postopka in jo natisniti na ustreznem obrazcu na papirju, ki je skladen z odobrenim obrazcem; natisnjeni izvod mora podpisati, po potrebi pa ga mora podpisati tudi strokovna oseba v pripadajočem polju "**podatki strokovne osebe**".

V primeru predložitve prošnje preko pooblaščenega posrednika bo slednji zavezancu predložil izvirni dokument, ki ga bo le-ta podpisal; po potrebi ga podpiše še strokovna oseba; zavezanec mora shraniti izvirnik obvestila, ki mu bo ga vrnil posrednik po tem, ko ga bo elektronsko poslal Agenciji za prihodke in v katerem bo izpolnil polje, ki se nanaša na prevzem obveze za elektronsko pošiljanje obrazca. Posrednik je dolžan zavezancu predati kopijo odposlane prošnje in potrdilo o sprejemu, ki ga bo v odgovor dobil od Agencije za prihodke.

Prošnja šteje kot posredovana na dan, ko Agencija za prihodke sprejme podatke. Dokazilo o sprejetih podatkih predstavlja obvestilo, s katerim uprava agencije obvešča, da je sprejela prošnjo.



POZOR - "*Dokumente*" in "*Informacije*", ki jih navajata 1. in 2. odstavek 1. člena zakona št. 186 z dne 15. decembra 2014, se pošljejo na certificirani naslov elektronske pošte, naveden v elektronskem obvestilu o sprejeti prošnji, v roku največ 30 dni od njenega sprejetja. V primeru, da se prošnja za dostop pošlje po 26. septembru, bo mogoče "*dokumente*" in "*informacije*" poslati po elektronski pošti v roku naslednjih petih dni.

Dostopnost obrazca

Ta obrazec in pripadajoča navodila so brezplačno na voljo v elektronski obliki na spletni strani Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it. Alternativno lahko uporabite obrazec, ki je na voljo na drugih spletnih straneh, če po sestavi in zaporedju ustreza odobrenemu obrazcu.

Kako se izpolni obrazec

V polju **POJAV** se mora navesti vrsta postopka prostovoljnega sodelovanja, ki ga nameravate izkoristiti.

Zlasti:

- polje "**mednarodno (1. odstavek)**": avtorji kršitve obvezne davčne prijave v skladu s 1. odstavkom 4. člena zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990, s prečrtanjem polja izjavljajo, da želijo začeti postopek mednarodnega prostovoljnega sodelovanja za odkrivanje finančnih in premoženjskih poslov v lasti ali s sedežem zunaj državnega ozemlja, za določanje kazni za morebitne kršitve teh obveznosti in za določanje načina preverjanja z upoštevanjem vsebine zahteve po izjavi v primeru kršitev, četudi le-te niso povezane z dejavnostmi, ustanovljenimi ali v lasti v tujini, iz naslova obvezne davčne prijave in s tem povezanih dodatnih obdavčitev, nadomestnih davkov, deželnega dodatka na proizvodne dejavnosti ter davka na dodano vrednost, ter kršitev, povezanih s prijavo nadomestnih plačnikov davka;
- polje "**nacionalno (2. odstavek)**": Zavezanci, za katere ne velja obveznost davčnega nadzora prijavljenega premoženja, oziroma tisti, za katere ta obveznost velja in so jo ustrezno izpolnili, s prečrtanjem tega polja izjavljajo, da želijo začeti postopek nacionalnega prostovoljnega sodelovanja za določanje kršitev obvezne davčne prijave in s tem povezanih dodatnih obdavčitev, nadomestnih davkov, deželnega dodatka na proizvodne dejavnosti ter davka na dodano vrednost, ter kršitev, povezanih s prijavo nadomestnih plačnikov davka.

Če nameravate začeti postopek mednarodnega prostovoljnega sodelovanja in so bile storjene kršitve, ki niso povezane z dejavnostjo, ustanovljeno ali v lasti v tujini, prečrtajte samo polje "**mednarodno (1. odstavek)**"; upoštevajte, da je za postopek za koledarska leta, navedena v točki a) 1. odstavka člena 5-quer zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990 potrebno definirati tudi kršitve na področju davkov na prihodke, pripadajočih dodatnih in nadomestnih davkov, deželnega dodatka na proizvodne dejavnosti, davka na dodano vrednost, ki se nanašajo na prijavo nadomestnih plačnikov, ki niso povezani z dejavnostmi, ustanovljenimi ali v lasti v tujini.

Popravki in dopolnitve prošnje

Prošnje za dostop do postopka prostovoljnega sodelovanja ne morete predložiti več kot enkrat, kar velja tudi v primeru posredne predložitve ali predložitve preko druge osebe.

V primeru, da želi zavezanec popraviti ali dopolniti že predloženo prošnjo, mora v roku, predvidenem za elektronsko pošiljanje "*dokumentov*" in "*informacij*", ki jih navaja 1. člen zakona št. 186 iz leta 2014, izpolniti novo prošnjo, ki mora biti izpolnjena v vseh njenih delih, ter označiti kvadratik "**dopolnilna prošnja**".

Pogoj za predložitev dopolnilne prošnje je pravilno predložena izvirna prošnja. Za slednjo velja, da štejejo kot veljavne samo tiste prošnje, ki so predložene v predvidenem roku oziroma do 30. septembra 2015. V primeru, da se prošnja za dostop pošlje po 26. septembru, bo mogoče dopolnilno prošnjo poslati v roku naslednjih petih dni.

Podatki o zavezancu

Zavezanec mora poleg svoje davčne številke navesti naslednje podatke:

- če gre za **fizično osebo**, priimek, ime, spol, datum rojstva, občino rojstva in kratico pokrajine. Če je rojen v tujini, v polje, namenjeno navedbi občine, vpiše samo tujo državo rojstva;
- če **subjekt ni fizična oseba**, navede naziv ali družbeno obliko, kot je navedena v ustanovni listini. Naziv se navede brez okrajšav, z izjemo pravne narave družbe, ki mora biti navedena v skrajšani obliki.

Podatki o zastopniku

Polje se izpolni samo v primeru, da obrazca ne podpisuje zavezanec, pač pa njegov zastopnik. V tem primeru je potrebno navesti davčno številko fizične osebe, ki podpiše obrazec, ustrezno "**Šifro funkcije**" in zahtevane osebne podatke.

Šifro odčitajte v splošni tabeli s šiframi funkcij v nadaljevanju.

V naslednji tabeli so povzete vse šifre, ki se uporabljajo v različnih obrazcih za potrebe Agencije za prihodke ter izključno za potrebe vsakega posameznega obrazca.

Kdor izpolnjuje prošnjo, mora torej pozorno določiti šifro, ki se nanaša na funkcijo, ki jo opravlja.

SPLOŠNA TABELA ŠTEVILK FUNKCIJ

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

Poleg tega mora navesti priimek, ime, spol, datum rojstva, občino rojstva in kratico pokrajine. Če je rojen v tujini, v polje, namenjeno navedbi občine, vpiše samo tujo državo rojstva.

Če vlogo predloži podjetje v imenu prosilca, se izpolni tudi polje "**Davčna številka podjetja**" in se navede tako šifro funkcije, ki ustreza razmerju med podjetjem- vlagateljem prošnje in izjaviteljem, kot tudi davčno številko zastopnika.

Podatki o strokovni osebi

V tem polju se navedejo davčna številka strokovne osebe, priimek, ime, spol, datum rojstva, občino rojstva in kratico pokrajine. Če je rojen v tujini, v polje, namenjeno navedbi občine, vpiše samo tujo državo rojstva.

V primeru podjetja se mora navesti njegova davčna številka in uradni naziv ali družbena oblika.

Za pripravo te vloge in izdelavo postopkov, potrebnih za izvedbo postopka prostovoljnega sodelovanja se lahko zadevni prosilci obrnejo na storitev strokovnega svetovanja in prečrtajo polje "**pošiljanje obvestil strokovni osebi**"; v tem primeru bodo morebitna obvestila prihajala na naslov izbrane strokovne osebe.

Strokovna oseba, ki sprejme zadolžitev sprejemanja morebitnih obvestil o tem postopku, se mora lastnoročno podpisati.

Kontakti

Prosilec ali njegov zastopnik mora navesti številko telefona ali faksa ter naslov elektronske pošte, kjer želi biti kontaktiran ali sprejemati obvestila.

Če prečrtate kvadratak "**pošiljanje obvestil strokovni osebi**", navedite vse kontakte strokovne osebe, ki bo v imenu prosilca sprejemala morebitna obvestila.

Opcije

Vloga za uporabo odstotnega deleža v višini 5 odstotkov in izračun ustreznega davka

S prečrtanjem ustreznega kvadratika v tem razdelku izberete izračun dobičkov iz naslova finančnih poslov v tujini na način, ki ga opredeljuje 8. poglavje člena 5-quinquies, zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990.

To možnost lahko izkoristite samo v primeru, da povprečje obsega vseh finančnih poslov ob koncu vsakega davčnega obdobja, ki je predmet prostovoljnega sodelovanja, ne presega vrednosti dveh milijonov evrov.

Z izbiro te opcije se dobički določijo z uporabo 5-odstotnega deleža na skupno vrednost vseh finančnih poslov ob koncu vsakega davčnega leta, davek, ki ga je potrebno plačati, pa se obračuna po 27-odstotni davčni stopnji.

Tako določeni zneski so vključeni med tiste, ki se navedejo v **stolpcu 7** in v **stolpcu 8 vrstic od VD17 do VD 26**.

Podpis vloge

Ta razdelek, ki je namenjen podpisu, vsebuje navedbo:

1. izpolnjenih delov;
 2. obrazcev, iz katerih sestoji vloga za dostop do postopka.
- Obrazec podpiše prosilec ali njegov zastopnik.

Obveza za elektronsko pošiljanje

Polje izpolni in podpiše posrednik, ki je pooblaščen za predložitev vloge za dostop do postopka.

Posrednik vpiše:

- lastno davčno številko;
- navedbo, če gre za davčno svetovanje CAF, lastne številke registracije v zbornico;
- datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze, da bo posredoval vlogo;
- podpis.

I. DEL

Nepovezani subjekti

Da se, kot je to predvideno v 9. odstavku člena 5-quinquies zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990, za vsako davčno obdobje omogoči tudi porazdelitev razpoložljivosti finančnih in premoženjskih poslov, ki so predmet odkrivanja, med vse tiste, ki so z njimi razpolagali, se morajo v **vrsticah od VD1 do VD4** navesti davčne številke subjektov, ki so povezani s temi posli ali z zneski, za katere se namerava izkoristiti možnost prostovoljnega sodelovanja.

Davčne številke povezanih subjektov se vpišejo:

- v **stolpec 1**, če se povezava nanaša na finančne ali premoženjske posle v tujini, ki so predmet razkritja;
- v **stolpec 2**, če se povezava sicer ne nanaša na posle v tujini, ji je pa mogoče pripisati zneske, ki predstavljajo predmet razkritja.

V tem delu se navedejo davčne številke subjektov, ki jih je mogoče razbrati v "*dokumentih in informacijah*" in se morajo posredovati po certificirani elektronski pošti: tako se na primer navedejo osebe, ki so soimetniki tekočih računov ali so povezani na samem viru financiranja.

1. primer

Skupni finančni posel med **A** in **B**.

A predloži vlogo za dostop do postopka prostovoljnega sodelovanja zaradi storjene kršitve v zvezi s tem finančnim poslom.

A mora navesti v tem delu, v **stolpcu 1**, davčno številko subjekta **B**.

2. primer

Finančni posel na tujem je **A** kupil delno ali v celoti z izkupičkom neprijavljenih prihodkov italijanskega podjetja **X** katerega družbenik je.

A mora navesti v tem delu, v **stolpcu 2**, davčno številko podjetja **X**.

Če na obrazcu ni dovolj prostora za navedbo vseh potrebnih podatkov, je potrebno izpolniti dodatne obrazce (glej naslednjo točko "**Dodatni obrazci**" v teh navodilih).

II. DEL

Posli v tujini

V delu II navedite obseg premoženja v tujini, ki je v nasprotju s predpisi o davčnem nadzoru, za vsa davčna obdobja, za katera na dan predložitve vloge še niso potekali roki za preverjanje ali izpodbijanje kršitve obvezne prijave, navedeni v 1. odstavku 4. člena zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990, pri čemer upoštevajte tudi dvojno podaljšanje rokov, predvideno v 12. členu, odstavek 2-ter

zakonskega odloka št. 78 iz leta 2009.

V **vrsticah** od **VD5** do **VD14**, za vsako davčno obdobje navedite skupni znesek premoženja v tujini, ki je predmet kršitve predpisov davčnega nadzora.

Za določanje vrednosti poslov v tujini, ki jih prijavljate v teh vrsticah, si oglejte kriterije, določene v navodilih za izpolnjevanje preglednice RW v obrazcu UNICO, ki se nanašajo na vsako zadevno davčno obdobje, z upoštevanjem predvidevanja v skladu z 9. odstavkom člena 5-quinquies, zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990.

Tako določene zneske je potrebno razdeliti na tri stolpce glede na kraj, kjer so slednji v lasti. Zlasti:

- v **stolpcu 1** "*black list*", oziroma črna lista: skupna vrednost dejavnosti, pomembnih za davčni nadzor, ki so potekale v državah ali na ozemljih, opredeljenih kot takih s privilegiranim davčnim režimom, kot ga navajajo odloki Ministrstva za finance z dne 4. maja 1999 in 21. novembra 2001;
- v **stolpcu 2** "*black list s sporazumom za izmenjavo informacij*", skupna vrednost dejavnosti, pomembnih za davčni nadzor, ki so potekale v državah ali na ozemljih, opredeljenih kot takih s privilegiranim davčnim režimom, ki pa so na datum predložitve vloge sklenile z Italijo sporazum, na podlagi katerega se zagotavlja učinkovita izmenjava informacij v skladu s 26. členom Obrazca konvencije za preprečevanje dvojne obdavčitve, ki ga je pripravil OECD;
- v **stolpcu 3** "*non black list*": skupna vrednost dejavnosti, pomembnih za davčni nadzor, ki so potekale v državah ali na ozemljih, ki niso opredeljene na nobenega od predhodnih načinov.

III. DEL

Nove investicije v tujini

V **vrstici VD15** navedite skupni znesek vseh morebitnih kapitalskih vložkov, ki so v vsakem davčnem obdobju vplivali na posamezne dejavnosti v tujini, ki so predmet prostovoljnega sodelovanja.

Če so se posli opravljali v tuji valuti, se protivrednost v evrih, ki jo je potrebno navesti, za vsako leto določa na osnovi menjalnega tečaja, uporabljenega za potrebe izpolnjevanja preglednice RV v obrazcu UNICO, in je prikazan v ustrežajočih določbah direktorja Agencije za Prihodke.

Kot kapitalski vložek šteje vsak znesek ali vrednost, ki se je uporabila za nakup ali povečanje dejavnosti na tujem, in se razlikuje od dobička dejavnosti. Sem na primer šteje vsako vplačilo gotovine, vsak priliv na račun ali vsak prenos vrednostnih papirjev v korist tekočega računa, katerega imetnik je davčni zavezanec ali posredni subjekt.

IV. DEL

Dejavnosti v tujini na datum razkritja

V **vrstici VD16 stolpec 1**, se navede skupna vrednost premoženja, ki je predmet postopka razkrivanja (investicije in finančni posli v tujini), in je v lasti zadevnega zavezanca na datum predložitve vloge za dostop do postopka prostovoljnega sodelovanja.

Vrednost tega premoženja v tujini se določa na dan predložitve vloge v skladu s pravili, predvidenimi za izpolnjevanje preglednice RV v obrazcu UNICO 2014.

Za zneske v tuji valuti je potrebno navesti protivrednost v evrih; ta se preračuna po vrednosti menjalnega tečaja, navedenega v nalogu direktorja Agencije za Prihodke, izdanem za določanje povprečnih mesečnih menjalnih tečajev za namen predpisov iz naslovov I in II pravilnika Tuir.

V **stolpcih 2, 4 in 13**, navedite del investicij in finančnih poslov na tujem, ki so predmet postopka razkrivanja, v povezavi s katerimi obstajajo pogoji, določeni v 4. odstavku člena 5-quinquies. Zlasti:

- v **stolpcu 2**, vrednost dejavnosti iz **stolpca 1**, ki so se ob predložitvi vloge preselile v Italijo ali v državo članice Evropske unije ali v državo, ki so pristopile k Sporazumu o Evropskem gospodarskem prostoru, kar omogoča učinkovito izmenjavo informacij z Italijo;
- v **stolpcu 3**, del zneska, navedenega v **stolpcu 2** ki se nanaša na dejavnosti, preseljene v Italijo;
- v **stolpcu 4**, vrednost dejavnosti iz **stolpca 1**, ki so predmet postopka legalizacije, v zvezi s katerimi, z upoštevanjem zahteve, da je potrebno izpolniti obveznosti za namen tega postopka, se finančnemu posredniku v tujini, pri katerem se opravljajo dejavnosti, izda dovoljenje za prenos, na zahtevo italijanskih davčnih organov, vseh podatkov, ki se nanašajo na dejavnosti, ki so predmet prostovoljnega sodelovanja; vlagatelj priloži kopijo tega dovoljenja, ki jo podpiše tuji finančni posrednik, k certificiranemu elektronskemu sporočilu, s katerim v skladu s 1. členom zakona št. 186 iz leta 2014 posreduje "*dokumente in informacije*";
- v **stolpcu 13**, vrednost dejavnosti, ki so predmet postopka legalizacije in ki so bile na datum predložitve vloge že v Italiji ali v državah članicah Evropske unije ali v državah podpisnicah Sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru, kar omogoča učinkovito izmenjavo informacij z Italijo;
- v **stolpcu 14**, del zneska, navedenega v **stolpcu 13** ki se nanaša na dejavnosti, ki so bile že v lasti v Italiji.

Seštevek vrednosti iz **stolpca 2** in **4** se lahko razlikuje od vrednosti, navedene v **stolpcu 1**.

V **stolpcih 5, 7, 9 in 11 in 6, 8, 10 in 12**, vsakokrat navedite:

- šifro tuje države, ki jo razberete v tabeli "*Tuje države in ozemlja*" v PRILOGI k obrazcu UNICO 2014;
- delež razdelitve (v odstotkih) investicije, označen v **stolpcu 1**.

Če na obrazcu ni dovolj prostora za navedbo vseh potrebnih podatkov, je potrebno izpolniti dodatne obrazce (glej naslednjo točko "*Dodatni obrazci*" v teh navodilih).

V. DEL

Večje davčneosnove
in neopravljeni
odtegljaji

V tem delu subjekti, ki želijo izkoristiti možnost postopka mednarodnega ali nacionalnega prostovoljnega sodelovanja, navedejo za vsako davčno obdobje, na katerega se nanaša postopek sodelovanja, višji obdavčljivi dohodek za namen davka na prihodke, nadomestne davke davka na prihodke, deželni dodatek davka na proizvodne dejavnosti, davka na dodatno vrednost, višje odtegljaje in višje prispevke za socialno varnost.

Ta del se mora izpolniti s sklicem na veljavno zakonodajo na področju določanja različnih predhodno omenjenih davkov in socialnih prispevkov.

V zvezi s temi informacijami 1. člen zakona 186 iz leta 2014 predvideva, da jih je potrebno predložiti kot "ustrezne dokumente in informacije za določanje".

Konkretno mora davčni zavezanec v **vrsticah** od **VD17** do **VD26**, navesti:

- v **stolpcu 1**, višje prihodke, podvržene davku IRPEF ali IRES;
- v **stolpcu 2**, v zvezi z višjimi prihodki, podvrženimi davku IRPEF ali IRES, navedenimi v **stolpcu 1** za isto davčno obdobje navedite delež, ustvarjen v tujini;
- v **stolpcu 3**, višjo vrednost davčne osnove, pomembne za deželni davek na proizvodne dejavnosti;
- v **stolpcu 4**, znesek višje davčne osnove za DDV;
- v **stolpcu 5**, znesek višjih odtegljajev iz naslova akontacije ali davka, ki bi se morali navesti v Poenostavljenem ali navadnem obrazcu 770;
- v **stolpcu 6**, višje pokojninske prispevke, kot jih določata 1. odstavek, črka a, člena 5-quater, zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990 ter 2. odstavek 1. člena zakona št. 186 iz leta 2014;
- v **stolpcu 7**, višje prihodke, podvržene nadomestnemu davku za davek IRPEF ali IRES. V tem stolpcu navedite prihodke iz dejavnosti v tujini, morebitno določene na način, ki ga opredeljuje 8. poglavje člena 5-quinquies, zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990;
- v **stolpcu 8**, v zvezi z višjimi prihodki, podvrženimi nadomestnemu davku za davek IRPEF ali IRES, navedenimi v **stolpcu 7** za isto davčno obdobje navedite delež, ustvarjen v tujini.

Dodatni obrazci

Če na obrazcu ni dovolj prostora za navedbo vseh potrebnih podatkov, je potrebno izpolniti dodatne obrazce, ki se oštevilčijo v naraščajočem vrstnem redu v polju zgoraj desno; v ustreznem polju vedno navedite davčno številko.

Skupno število obrazcev vsakega zavezanca se vpiše v polje "**Št. obrazcev**" prisotno v preglednici **PODPIS VLOGE**.