



NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

Davčno obdobje 2012

1. OBRAZCI ZA NAPOVED ZA DDV ZA LETO 2012 SPLOŠNA NAVODILA

Uvod – Glavne spremembe v obrazcih

1.1 Subjekti, ki samostojno predložijo napoved za DDV	3
1.2 Struktura obrazcev	3
1.3 Način in rok za predložitev napovedi	4

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 Obrazci Vplačila in obročno odplačevanje	10
2.2 Subjekti, ki morajo predložiti napoved in subjekti, ki so oproščeni te obveznosti	10
2.3 Posebni primeri predložitve (davčne napovedi (stečaj, prenehanje dejavnosti, nerezidenti)	11

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom DDV	14
3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)	14
3.3 Zavezanci izrednih poslov (združitve, odcepitve, itd.) ali druga večja preoblikovanja	15

3.4 Ustanove, kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)	18
---	----

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

4.1 Naslovna stran	21
4.2 Obrazec	26
4.2.1 Preglednica VA	26
4.2.2 Preglednica VC	30
4.2.3 Preglednica VD	31
4.2.4 Preglednica VE	32
4.2.5 Preglednica VF	37
4.2.6 Preglednica VJ	47
4.2.7 Preglednica VH	48
4.2.8 Preglednica VK	51
4.2.9 Preglednica VL	53
4.2.10 Preglednica VT	57
4.2.11 Preglednica VX	58
4.2.12 Preglednica VO	64

4.3 Kontrolne družbe - Povzetni pregled skupine - Obrazec DDV 26PR/2013 - Izplačilo DDV skupine	71
---	----

5. KAZNI

DODATEK

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

DDV 2013

1. OBRAZCI ZA NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2012 - SPLOŠNA NAVODILA

Uvod

Obrazec letne napovedi DDV/2013 za davčno leto 2012 morajo uporabljati tako zavezanci, ki morajo predložiti napoved samostojno kot tudi zavezanci, ki morajo zajeti letno napoved DDV v obrazec UNICO 2013.

Za predložitev letne davčne napovedi DDV obstaja alternativna možnost temu obrazcu in sicer obrazec DDV BASE/2013. Za opredeljevanje zavezancev, ki lahko uporabljajo obrazec DDV BASE/2013 glej ustrezna navodila za izpolnjevanje obrazca.

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

Glavne spremembe v obrazcih

V nadaljevanju so prikazane glavne splošne spremembe, ki so bile uvedene za obrazce DDV 2013.

OBRAZEC ZA LETNO NAPOVED DDV

OBRAZEC

PREGLEDNICA VE

V **oddelku 2** je bila izbrisana vrstica za navedbo poslov s stopnjo 20 %. Skladno s tem so bile vrstice v **oddelku 3** preštevilčene. V **oddelku 4**, vrstici **VE34** je bilo **polje 5** preimenovano v "Oddaja stavb" skladno s spremembami v 10. členu, št. 8-bis) in 8-ter), ter v 17. členu, 6. odstavek, črka a-a), kot določa 9. člen zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012. V vrstici **VE36**, namenjeni navedbi poslov z davkom, plačljivim v naslednjih letih, je bilo uvedeno **polje 3** za dejavnosti, izvedene v skladu s členom 32-bis zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012, ki je v veljavi od 1. decembra 2012.

PREGLEDNICA VF

V **oddelku 1** je bila izbrisana vrstica za navedbo poslov s stopnjo 20 %. Skladno s tem so bile naslednje vrstice in vrstice v **oddelku 2** preštevilčene. V **vrstici VF19**, namenjeni navedbi nakupov med letom z odloženim plačilom na naslednja leta, je bilo uvedeno **polje 3** za nakupe, ki so jih opravile osebe v okviru sistema DDV za gotovino, skladno s členom 32-a zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012, ki je v veljavi od 1. decembra 2012.

PREGLEDNICA VJ

Vrstica VJ14 je bila preimenovana v "Nakupi stavb (črka a-a) 6. odstavek 17. člena)", ki so posledica sprememb v 10. členu, št. 8-bis) in 8-ter), ter v 17. členu, 6. odstavek, črka a-a), skladno z 9. členom zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012.

PREGLEDNICA VL

V **oddelku 3**, vrstica **VL29**, je bilo uvedeno novo **polje 3** za navedbo plačil, zaustavljenih zaradi izrednih dogodkov. Vrstica **VL40** se je preimenovala v "Plačila, opravljena zaradi prekomerne uporabe kredita".

PREGLEDNICA VR

Razpredelnica VR je bila izbrisana. Od letos se zahtevke za povračilo kredita, ki izhaja iz letne napovedi, opravi z izpolnjevanjem razpredelnice VX.

PREGLEDNICA VX

Po ukinitvi razpredelnice VR je bila vrstica **VX4** "Znesek, za katerega se zahteva povračilo" dopolnjena s pregledom novih polj, da lahko davkoplačevalci zahtevajo povračilo dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi, in podatke, potrebne za izplačilo povračila. Še posebej smo uvedli **polja**

2-8 v zvezi z zneskom, ki se izplača po poenostavljenem postopku, namenom povračila, izpolnjevanjem zahtev za izvedbo prednostnega povračila, mesta podizvajalca v gradbeništvu, potrdilom izvršljivosti in zanesljivosti ter sposobnosti za oprostitev zagotavljanja jamstva.

PREGLEDNICA VO

Oddelek 1 je bil dopolnjen z uvedeno vrstico **VO15**, namenjeno davčnim zavezancem, ki morajo navesti odločitev v zvezi s sistemom DDV za gotovino, skladno s členom 32-a zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012, ki je v veljavi od 1. decembra 2012. V **oddelku 3** sta vrstici **VO33** in **VO34** predvideni za navedbo izbire s strani oseb, ki se niso odločili za koriščenje davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce ter računovodskih ugodnosti, kot predvideva 27. člen zakonskega odloga št. 98 iz leta 2011. Poleg tega je bila predvidena vrstica **VO35**, namenjena davčnim zavezancem, ki niso koristili režima iz 96. do 117. odstavka 1. člena zakona št. 244 iz leta 2007 in nameravajo preklicati izbiro običajnega režima, da lahko uporabijo režime, ki jih urejajo 1., 2. in 3. odstavek 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011.

PREGLED DDV 26PR

PREGLEDNICA VW

Vrstica **VW40** je bila preimenovana v "Plačila, opravljena po uporabi presežka dobropisa".

1.1

Subjekti, ki samostojno predložijo napoved za DDV

"Samostojna" predložitev (v nepoenoteni obliki) obrazca za **napoved DDV za leto 2012 (obrazec DDV/2013)** je predvidena za nekatere kategorije zavezancev, in sicer:

- kapitalske družbe in ustanove, ki so podvržene davku IRES v davčnem obdobju, ki ne sovпада s koledarskim letom ter subjekti, ki niso fizične osebe v davčnem obdobju, ki se zaključijo na dan pred 31. decembrom 2012;
 - kontrolne in kontrolirane družbe, ki so udeležene pri izplačilu DDV skupine v skladu s 73. členom tudi za obdobja, ki so krajša od enega leta;
 - subjekti, ki izhajajo iz izrednih poslov ali iz drugih večjih preoblikovanj subjekta morajo v svoji letni napovedi zajeti obrazec, ki zadeva posle spojenih, pripojenih in preoblikovanih subjektov, če so bili slednji udeleženi v teku leta v postopku izplačila DDV skupine;
 - stečajni upravitelji in likvidacijski pooblaščenca za napovedi, ki jih slednji predložijo za račun subjektov v stečaju ali subjektov v postopku prisilne poravnave za vsako davčno obdobje do zaključka postopka;
 - subjekti nerezidenti, ki se poslužujejo davčnega zastopnika, ki mora predložiti napoved za DDV za njihov račun;
 - subjekti nerezidenti, neposredno identificirani v skladu s 35-ter. členom (glej odstavek 2.3., črka C);
 - posebni subjekti (npr. prodajalci "od vrat do vrat"), če niso bili obvezani predložiti skupno napoved za prihodke za katere ne obstaja obveznost predložitve davčne napovedi;
 - subjekti, ki izhajajo iz poslov ali drugih večjih preoblikovanj v obdobju od 1. januarja 2013 do dneva predložitve napovedi za leto 2012, morajo to letno napoved predložiti za račun zbrisanih subjektov po tem poslu (spojitev, odcepitev, itd. glej odstavek 3.3, črka B)).
- Poleg tega lahko prijavo predložijo samostojno:
- predložijo subjekti, ki nameravajo uporabiti kot kompenzacijo oziroma zaprositi za povrnitev davčnega dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi (3. člen, 1. odst. odloka predsednika Republike št. 322 z leta 1998, spremenjenega na podlagi 10. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 01. julija 2009);
 - subjekti, ki predložijo napoved do konca februarja in jim tako ni potrebno predložiti letnega poročila s podatki o DDV, kot je bilo pojasnjeno v okrožnici št. 1 z dne 25. januarja 2011.

1.2

Struktura obrazcev

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

- **naslovna stran sestavljena** iz dveh strani, ki **se uporablja samo, če je bila napoved za ddv predložena "samostojno"**. **V primeru predložitve poenotene prijave se uporablja naslovna stran obrazca UNICO 2013;**

– **obrazec** sestavljen iz več preglednic (VA-VC-VD-VE-VF-VJ-VH-VK-VL-VT-VX-VO), ki ga izpolnijo vsi subjekti, da se navedejo računovodski podatki in drugi podatki dejavnosti.

Spomnimo, da morajo razpredelnico VX »Določanje DDV, ki se plača, ali davčnega dobropisa« izpolniti le zavezanci, ki morajo predložiti samostojno letno napoved za DDV, medtem ko morajo posamezniki, ki vložijo enotno napoved, navesti zahtevane podatke v tej razpredelnici v oddelku III razpredelnice RX v obrazcu UNICO 2013.

Ustanova ali kontrolna družba morajo v svoji napovedi zajeti tudi **obrazec DDV 26 PR/2013** (sestavljeno iz preglednic VS-W-VW-VY-VZ) za podatke o plačilu DDV skupine v skladu s 73 členom in s ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

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

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

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

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

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

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

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

1.3

Način in rok za predložitev napovedi

1.3.1 – NAČIN IN ROK ZA PREDLOŽITEV

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

Skladno z 8. členom OPR št. 322 iz leta 1998 mora biti davčna napoved za DDV za leto 2012 vložena v obdobju med **1. februarjem** in **30. septembrom 2013** v primeru, če mora davkoplačevalec napoved vložiti **samostojno**, oziroma najkasneje do **30. septembra 2013** v primeru, če mora davčni zavezanec davčno napoved za DDV vložiti z **enotno napovedjo**.

OPOZORILO napoved se šteje, da je vložena na dan, ko je bila poslana po elektronski poti, natančneje na dan, ko Agencija za Prihodke prejme vse podatke (gl. okrožnico št. 6/E z dne 25. januarja 2002).

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

V skladu z 2. in 8. členom OPR št. 322 z dne 22. julija 1998 ter nadaljnjimi spremembami so davčne napovedi, vložene **v roku devetdeset dni** po poteku zgoraj navedenih rokov, veljavne, razen v primeru uporabe kazni, ki so predvidene z zakonom. Tiste pa, ki so predložene z zamudo, ki presegajo devetdeset dni se štejejo za opuščene, vendar pa pomenijo naslov za izterjavo davka, za katerega se izkaže, da ni bil poravnan.

1.3.2 – ELEKTRONSKO PREDLOŽENA NAPOVEDO

Napoved se lahko posreduje:

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

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

a) Neposredna elektronska predložitev

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

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

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

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

V skladu z Odredbo direktorja Agencije za prihodke z dne 10. junija 2009 subjekti, ki niso fizične osebe, izvedejo elektronsko pošiljanje te napovedi preko svojih imenovanih zastopnikov, katerih imena je potrebno sporočiti:

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

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

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

OPOZORILO: nerezidenti, ki so se identificirali za namene DDV neposredno v državi v skladu s členom 35-b, predložijo davčno napoved po elektronski poti Entratel in uporabijo internetni naslov <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>. Kar zadeva elektronske storitve Entratel glej odstavek "Način usposobitve elektronske storitve Entratel" črka a).

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

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

Pooblaščeni subjekti (3. člen, 3. odst. Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998 in z naslednjimi spremembami) morajo Agenciji za Prihodke preko

elektronske storitve Entratel elektronsko posredovati izjave, ki jih pripravijo za račun izjavitelja ali izjave, ki jih pripravi zavezanec za katere je sprejel obveznost elektronske predložitve.

Pooblaščenim posrednikom, ki pripravijo napoved jo predložijo po elektronski poti, spadajo v naslednje kategorije:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gospodarske družbe dostopajo do e-storitev vedno prek pooblaščenih zastopnikov in/ali pooblaščenih izvajalcev, ki opravljajo delo v imenu in za račun teh družb na zgoraj opisani način.

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

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

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

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

OPOZORILO: za shranjevanje elektronskih dokumentov za davčne namene je potrebno ravnati v skladu s postopki, določenimi v ministrskem odloku z dne 23. januarja 2004, in postopki, določenimi v odločbi CNIPA št. 11 z dne 19. februarja 2004.

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

Obvestilo o predložitvi napovedi

Obvestilo Agenciji za Prihodke, ki potrjuje predložitev napovedi na elektronski način je posredovano elektronsko uporabniku, ki je slednjo poslal. Tovrstno obvestilo je na ogled v Razdelku "Potrdila" na spletni strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it> v katerem je za vsako pošiljko na voljo ustrezno potrdilo. Na vsak način se obvestilo o prejemu lahko zahteva brez časovne omejitve (tako zavezanec kot posrednik) kateremu koli Uradu Agencije za Prihodke. V zvezi s preverjanjem pravočasnosti predloženih napovedi po elektronski pošti se štejejo za pravočasno vložene tiste napovedi, ki so poslani v predvidenem roku skladno z dokumentom št. 322 z dne 22. julija 1998, ter nadaljnje spremembe, ki jih je elektronski sistem sicer zavrnil, vendar so bile znova poslani v roku petih delovnih dni po datumu izdaje uradnega obvestila s strani Agencije za prihodke, ki navaja razloge za zavrnitev (okrožnica Ministrstva za Finance - Oddelek za Prihodke št. 195 z dne 24.09.1999).

Odgovornost pooblaščenega posrednika

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

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

Posebne informacije v zvezi z elektronskimi storitvami Entratel

a) Vklon storitev

Za vklon storitev Entratel je potrebno:

zahtevati predhodno registracijo za storitev z uporabo posebne funkcije v razdelku »Če še niste registrirani za storitve...« na spletni strani Agencije za prihodke (www.agenziaentrate.gov.it).

natisniti rezultate predhodne registracije s pomočjo ukaza »Natisni prilogo za arhiv«; izpolniti zahtevek za vklon storitev glede na vrsto uporabnika; predložiti vlogo pristojnemu uradu Agencije (kateremu koli v deželi, v kateri je določena davčna rezidenca uporabnika).

b) Dostop do storitve

Storitev je na voljo na naslednje načine:

- a) na internetu prek ustreznega oddelka na strani Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it; kdor do storitev dostopa prek povezave ADSL, mora uporabiti ta način;
- b) prek »Navideznega Zasebnega Omrežja«, ki je javno omrežje z dostopnimi točkami, namenjenimi pooblaščenim uporabnikom za dostopanje preko brezplačne telefonske številke, ki jo sporoči urad ob izdaji pooblastila za dostop.

c) Varnost sistema

Za uporabnike e-storitve Entratel se zahtevajo nekateri predhodni ukrepi, ki jih je potrebno opraviti ob prvi uporabi storitve.

Ti ukrepi se nanašajo predvsem na ustvarjanje varnega okolja.

Z »Varnim okoljem« mislimo predvsem na pooblastilo, ki ga mora imeti vsak uporabnik za zagotavljanje istovetnosti osebe, ki izvaja kateri koli postopek v okviru storitev Entratel, kot tudi celovitosti prenesenih podatkov in njihove zasebnosti.

Zlasti pri ustvarjanju varnega okolja s strani uporabnikov Entratel se ustvarita dva para ključev, od katerih je eden javen (poznata ga tako uporabnik kot Agencija), drugi pa zaseben (znan le uporabniku), ki se uporabljata za podpis (kvalificiran elektronski) in šifriranje datotek.

Opisani postopek je treba nujno opraviti po uspešni registraciji uporabnikov ali ob prenehanju veljavnosti varnega okolja.

Za več podrobnosti o načinih vklopa storitev, dostopa do njih ter za ustvarjanje in uporabo varnega okolja si oglejte oddelek v zvezi z elektronskimi storitvami Entratel in oddelek za pomoč na spletu za elektronske storitve na *internetni* strani Agencije za prihodke (www.agenziaentrate.gov.it).

d) Pomoč uporabnikom

Za rešitve problemov, ki se nanašajo na:

- povezavo do storitve;
- namestitvev programov in nastavitvev dostopne točke;
- uporabo programov, ki jih distribuira Agencija za prihodke;
- uporabo ključev in gesel;
- zakonodajo in predpise;
- roke za pošiljanje;

si oglejte oddelek za spletno pomoč uporabnikom elektronskih storitev na internetni strani Agencije za prihodke (www.agenziaentrate.gov.it).

Poleg tega je na voljo telefonska pomoč uporabnikom, ki imajo omogočen dostop, na številki 848 836 526, od 8.00 do 18.00 od ponedeljka do petka ter od 8.00 do 14.00 ob sobotah, razen ob državnih praznikih. V bližini davčnega roka (npr. elektronsko pošiljanje davčne napovedi) je storitev na voljo od 8.00 do 22.00.

Za uporabnike Entratel je bil pripravljen poseben oddelek, v okviru katerega so na voljo prilagojena sporočila skladno z dejavnostjo uporabnika.

OPOZORILO: za subjekte, ki niso rezidenti in so se neposredno registrirali za DDV v skladu s 35-ter členom, Operativni Center v Pescari, via Rio Sparto 21, 65129 Pescara izda habilitacijo za uporabo elektronske storitve Entratel istočasno ob dodelitvi

identifikacijske številke na podlagi podatkov v izjavi za neposredno identifikacijo in tisk priloge subjekta, ki ni fizična oseba po izvedbi predhodnega vpisa storitve Entratel. Omenjeni urad poskrbi za pošiljanje virtualne ovojnice preko pošte prosilcu ali ob predaji pooblaščenemu subjektu (ki ima ustrezno pooblastilo in svojo ter pooblastiteljevo identifikacijsko listino), katere številka se uporablja za dvig potrebnih poverilnih pisem za ustvarjanje varnega okolja in če je uporabnik fizična oseba za dostop do rezerviranega dela spletne strani za elektronske storitve. Uporabniki, ki niso fizične osebe, dostopajo do omenjenih rezerviranih mest preko pooblaščenih upraviteljev in/ali pooblaščenih operaterjev, kot je zgoraj pojasnjeno.

Posebne informacije v zvezi z elektronskimi storitvami Fisconline

a) Vklon storitev

Vklon storitev Fisconline se lahko zahteva na 3 različne načine:

- prek spleta na internetni strani elektronskih storitev <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>;
- prek telefona z uporabo avtomatskega odzivnika na telefonski številki 848.800.444 po navodilih, ki jih navaja sistem, po ceniku za lokalne klice;
- pri katerem koli uradi ob predložitvi osebne dokumenta in izpolnitvi zahtevka za vklon.

Oseba takoj prejme prvi del kode PIN, kasneje po pošti na naslov, ki je znan Agenciji, tako geslo kot tudi drugi del kode PIN, ki se uporabita za dostop do spletnih storitev in zagotovitev varnosti sistema.

b) Dostop do storitve

Za dostop do storitev Fisconline je treba navesti v ustreznem oddelku na spletni strani Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it svojo davčno številko (ki se vpiše v polje »uporabnik«) in geslo, ki je bilo poslano na naslov zadevne osebe.

Geslo je veljavno le za zagotovitev prvega dostopa do storitev Fisconline, zato ga je potrebno takoj zamenjati z novim geslom.

POZOR: Geslu redno poteče veljavnost, zato ga je potrebno zamenjati vsakih 90 dni.

POZOR: Uporaba storitev Fisconline se samodejno izklopi, če je ostala nedejavna do 31. decembra naslednjega leta po letu zadnje uporabe.

c) Varnost sistema

Za zagotovitev varnosti in zaupnosti osebnih podatkov posameznega uporabnika nekatere operacije zahtevajo uporabo osebne kode (PIN).

Še zlasti je potrebna koda PIN:

- med pripravo dokumentacije za pošiljanje, za izračun odzivne oznake napovedi;
- za dostop do storitev na spletu (npr. »davčni predal«, ki omogoča davkoplačevalcu neposreden dostop do njegovih davčnih informacij, pregledovanje prejemkov, posredovanje zahtevkov za vračilo dobropisa, elektronsko registracijo najemnih pogodb za nepremičnine, oddajo izjav o začetku, spremembah, prenehanju delovanja, itd.).

PIN je strogo osebna koda in jo je treba skrbno hraniti.

Za več podrobnosti o načinih vklopa storitev, dostopa do njih ter za uporabo kode PIN si oglejte oddelek v zvezi z elektronskimi storitvami Fisconline in oddelek za pomoč na spletu za elektronske storitve na internetni strani Agencije za prihodke (www.agenziaentrate.gov.it).

d) Pomoč uporabnikom

Za opravljanje težav v zvezi z elektronskimi storitvami Fisconline se obrnite na oddelek za pomoč na spletu za elektronske storitve na spletni strani Agencije za prihodke (www.agenziaentrate.gov.it).

Lahko se tudi obrnete na klicni center Agencije za prihodke na telefonsko številko 848800444, ki je na voljo od ponedeljka do petka od 9.00 do 17.00 in ob sobotah od 9.00 do 13.00. Stroški klica: po lokalni tarifi na čas (TUT).

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1

Kako pridemo do obrazcev - Vplačila in obročno odplačevanje

Kako pridemo do obrazcev

Obrazce za napoved DDV in navodila ne tiska finančna uprava, ampak so brezplačno na voljo v elektronski obliki in se jih lahko sname na spletni strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it in na spletni strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it upštevaajoč tehnične lastnosti določene v odločbi za odobritev. **Zgoraj navedeni obrazci so lahko tiskani v črno-beli barvi.**

Vplačila in obročno odplačevanje

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

Zavezanci lahko plačajo v enkratnem znesku ali v obrokih. Zneski obrokov morajo biti enaki in prvi obrok se plača v roku, ki je predviden za plačilo DDV v enkratnem znesku. Naslednji obroki, ki sledijo prvemu, morajo biti plačani v 16 dneh vsakega meseca zapadlosti in v vsakem primeru zadnji obrok ne sme biti plačan po 16. novembru.

Na znesek naslednjih obrokov, ki sledijo prvemu, se plača fiksne obresti za obročno odplačevanje v višini 0,33% mesečno (ukrep uveden v skladu s 5. členom odloka z dne 21. maja 2009), drugi obrok se mora povečati za 0,33%, tretji obrok za 0,66% itd.

Če subjekt predloži enotno napoved, se lahko plačilo odloži do predvidenega roka za plačilo dolgovanih zneskov na podlagi omenjene enotne napovedi, ob povečanju za 0,40% iz naslova obresti za vsak mesec ali del meseca po 16. marcu, ob upoštevanju predvidenih rokov za plačilo v 17. členu O.P.R. št. 435/2001 (okrožnica št. 51/E z dne 14. junija 2002 in odlok št. 69/E z dne 21. junija 2012).

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

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

Če subjekt predloži napoved DDV v okviru **enotne napovedi**, lahko:

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

2.2

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

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

Naslednje osebe so **oproščene** predložitve davčne napovedi za namene DDV:

- zavezanci, ki so za davčno leto registrirali **izključno** posle, ki so v skladu z 10. členom oproščeni ter tisti, ki so uveljavili oprostitev od obveznosti fakturiranja in registriranja v skladu s 36-bis. členom so izvedli **samo** posle oproščene davka. Oprostitev se ne uporablja takrat, ko je zavezanec opravil tudi obdavčene posle (čeprav se nanašajo na dejavnosti, ki so vodene z ločenim knjigovodstvom) ali če so bile registrirane v Evropski skupnosti (2. odst. 48. člena, zakonski odlok št. 331 iz leta 1993) ali so bili izvedeni popravki v skladu s 19-bis2. členom, ali so bili izvedeni nakupi za katere je cesionar moral plačati davek na podlagi posebnih določil (nakup zlata, čistega srebra, razbitin);

- zavezanci, ki koristijo davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce, skladno s 1. in 2. odstavkom 27. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2012;
- kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni obveznosti v skladu s 34. členom, 6. odstavek;
- organizatorji iger, zabave in drugih dejavnosti, navedenih v tarifi, priloženi odloku predsednika republike št. 640 z dne 26. oktobra 1972, ki niso zavezani za DDV v skladu s 74. členom, šesti odstavek, ki niso v sistemu DDV na reden način (glej v prilogi postavko: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");
- individualna podjetja, ki so dala v najem edino podjetje in ne izvajajo drugih dejavnosti, ki so pomembne za DDV (okrožnica št. 26 z dne 19. marca 1985 in št. 72 z dne 4. novembra 1986);
- subjekti, pri katerih obdavčenje miruje, ki imajo prebivališče v drugih državah članicah Evropske unije, v primerih, kot so podani v drugi vrstici 3. odst. 44. člena zakonskega odloka št. 331 iz leta 1993, pa so v davčnem obdobju opravljali samo neobdavčljive operacije, davka oproščene operacije oziroma take, ki niso podvržene obdavčitvi ali so kako drugače neobvezne plačila davka;
- subjekti, ki so izvajali opcijo za uporabo določila, ki ga vsebuje zakon št. 398 z dne 16. decembra 1991 so oproščeni DDV za vse Prihodke, ki so jih dosegli pri izvajanju gospodarskih dejavnosti povezanih z institucionalnimi cilji (glej postavko v prilogi: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");
- subjekti, ki imajo domicil, ali so rezidenti zunaj Evropske unije niso identificirani v okviru Evropske unije in so se identificirali kot zavezanci za DDV na ozemlju države na način, ki ga predvideva 74-quinquies člen za obveznosti, ki zadevajo storitve opravljene preko elektronskih sredstev komitentom, ki niso davčni zavezanci, z domicilom ali rezidenti v Italiji ali v drugi državi članici.

2.3

Posebni primeri predložitve napovedi

A - Stečaj ali prisilna poravnava

Stečaj v davčnem obdobju 2012

V primeru, da se je stečajni postopek začel v letu 2012 morajo stečajni in likvidacijski upravitelji predložiti letno napoved DDV za celo davčno leto in zajema dva obrazca: prvi, za posle registrirane v tistem delu koledarskega leta, pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave (potrebno je označiti kvadrataček v **vrstici VA3**) in drugi za posle registrirane po tem datumu. V obeh obrazcih se izpolnijo vse preglednice vključno z razdelkom 2 preglednice VA in razdelke 2 in 3 preglednice VL. Preglednice VT in VX morajo biti izpolnjene izključno v obrazcu št. 01.

Z nanašanjem na preglednico VX je treba upoštevati dve možnosti:

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

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

b) terjatev DDV v 1.obdobju.

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

Napoved DDV mora biti predložena samostojno ali elektronsko.

Glede registriranih poslov v tistem delu koledarskega leta pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave, stečajni in likvidacijski upravitelji morajo tudi predložiti **izključno pristojnemu uradu Agencije za Prihodke po elektronski poti** in v 4 mesecih od imenovanja ustrezno napoved v namene morebitne stečajne mase. Ta napoved mora biti pripravljena z uporabo posebnega **obrazca IVA 74-bis, odobrenega s sklepom z dne 16. januarja 2012**, ki med drugim ne dovoljuje zahtevka za vračilo presežka dobropisa, ki izhaja iz tega obrazca (resolucija št.181/E z dne 12.julija 1995).

Stečaj po zaključenem davčnem obdobju 2012

V posebnem primeru, da stečajni postopek začne v obdobju od 01. januarja 2013 do konca zakonskega roka zapadlosti za predložitve letne napovedi DDV za leto 2012 in napoved ni

predložil zavezanec v stečajju ali v prisilni poravnavi, morajo to napoved predložiti stečajni ali likvidacijski upravitelji v običajnih rokih ali v štirih mesecih od imenovanja če ta zadnji rok zapade po navadnem roku za predložitev.

Tudi v tem primeru ostaja v veljavi obveznost, da se **pristojnemu uradu Agencije za prihodke izključno po elektronski poti** v štirih mesecih od imenovanja stečajnega upravitelja ali likvidacijskega upravitelja predloži poseben **obrazec IVA 74-bis, odobren z odločbo z dne 16. januarja 2012.**

B - Prenehanje dejavnosti

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

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

V posebnem primeru, ko zavezanec v teku leta 2012 preneha z dejavnostjo (s posledičnim izbrisom identifikacijske številke DDV) in je v istem letu začel z enako ali drugo dejavnostjo (s tem da odpre nova identifikacijska številka) mora v namene DDV predložiti enotno napoved, ki sestoji iz:

- **naslovne strani** na kateri mora biti navedena v matičnem delu identifikacijska številka DDV, ki ustreza zadnji dejavnosti, ki se je opravljala v letu 2012;
- **obrazec** (obrazec št. 01) kjer morajo biti izpolnjene vse preglednice kamor se vnesejo vsi podatki glede zadnje opravljane dejavnosti. Izključno v obrazcu 01 morajo biti izpolnjene preglednice VT in VX v namene povzemanja podatkov obeh dejavnosti;
- **obrazec**, kjer morajo biti izpolnjene preglednice, ki vsebujejo podatke prve dejavnosti, ki se je opravljala v letu in z navedbo predvsem v vrstico VA1, polje 1, ustrezno identifikacijsko številko DDV.

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

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

C - Subjekti nerezidenti

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

Subjekt nerezident, ki je deloval preko davčnega predstavnika

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

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

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

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

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

V skladu s 17. členom, drugi odstavek, ustanove davčnega zastopstva in neposredna identifikacija so alternativne. V primerih, kjer subjekt nerezident v istem davčnem letu opravi posle v Italiji ali preko davčnega predstavnika, ki se je neposredno identificiral, upoštevajoč edinstvo davčnega subjekta, **mora biti obveznost letne napovedi opravljena s strani subjekta, ki posluje na dan predložitve napovedi preko edine napovedi**, ki sestoji iz več obrazcev v zvezi z ustanovami,

kjer je subjekt nerezident uveljavljal v teku leta. Za način izpolnjevanja v teh posebnih primerih so za dopolnitev navodil posebnega značaja dana naslednja navodila kot primer.

1) Prehod od davčnega predstavnika do neposredne identifikacije

a) če se v teku leta napoved nanaša na subjekt, ki ni rezident in je posloval preko davčnega predstavnika in se je potem neposredno identificiral v skladu s 35-ter. členom, se napoved sestoji iz prve strani in dveh obrazcev:

- mora na naslovni strani subjekt nerezident navesti identifikacijsko številko DDV, ki jo je dobil po predložitvi obrazca ANR in jo uporablja za neposredno opravljanje obveznosti DDV;
- v obrazec 01 se navedejo opravljene posli tako, da se uveljavi institut neposredne identifikacije in se izpolni samo ta obrazec tudi v razdelek 2. preglednice VA, razdelek 2. in 3. preglednice VL, ter preglednice VC, VH, VT, VX in VO, ki povzemajo vse posle, ki jih izvede zavezanec, ki ni rezident;
- v obrazec št. 02 se navedejo izvedeni posli preko davčnega predstavnika. V vrstici VA1, polje 5, je potrebno navesti identifikacijsko številko, ki je bila dodeljena subjektu nerezidentu po predložitvi obrazca AA7 ali AA9 in jo je uporabljal predstavnik za izpolnjevanje obveznosti DDV.

b) če je do prehoda prišlo od 1. januarja do datuma predložitve same napovedi, ki jo sestavlja en sam obrazec mora biti predložena tako, da se v preglednico zavezanca navede podatke subjekta, ki ni rezident in identifikacijsko številko DDV, ki mu je bila dodeljena po predložitvi obrazca ANR. V vrstico VA1, polje 5 se navede identifikacijska številka DDV, ki jo uporablja davčni predstavnik za izpolnjevanje obveznosti DDV in je nato izbrisana.

2) Prehod od neposredne identifikacije do davčnega predstavnika

a) če se v teku leta napoved nanaša na subjekt, ki ni rezident in je posloval tako, da se je identificiral v skladu s 35-ter. členom in se je nato posluževal davčnega predstavnika, se napoved sestoji iz prve strani in dveh obrazcev:

- na naslovni strani morajo biti v polje za zavezanca navedeni podatki subjekta, ki ni rezident in identifikacijska številka DDV, ki jo je dobil po predložitvi obrazca AA7 ali AA9 in jo je uporabljal davčni predstavnik za izpolnjevanje obveznosti DDV. V polje prijavitelja mora davčni predstavnik navesti svoje podatke tako, da vpiše šifro funkcije 6;
- v obrazec 01 se navedejo opravljene posli tako, da se uveljavlja institut davčnega zastopanja tako in se izpolni samo ta obrazec tudi v razdelek 2. preglednice VA, razdelek 2. in 3. preglednice VL, ter preglednice VC, VH, VT, VX in VO, ki povzemajo vse posle, ki jih izvede zavezanec, ki ni rezident;
- v obrazcu št. 02 morajo biti navedena opravila tako, da se uveljavlja institut neposredne identifikacije in se v vrstico VA1, polje 5, navede identifikacijska številka DDV, ki je bila subjektu nerezidentu dodeljena in jo slednji uporablja za neposredno izpolnjevanje obveznosti DDV ter se jo nato izbriše.

b) če je do prehoda prišlo od 01. januarja do datuma predložitve same napovedi, ki jo sestavlja en sam obrazec mora biti predložena tako, da se v preglednico zavezanca navede podatke subjekta, ki ni rezident in identifikacijsko številko DDV, ki mu je bila dodeljena po predložitvi obrazca AA7 ali AA9.

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

Subjekt nerezident, ki je deloval preko stabilne organizacije

Napoved subjekta nerezidenta, ki je deloval v Italiji preko stabilne organizacije mora predložiti v obrazcu Unico (če davčno leto sovpada s koledarskim letom) in z izpolnjevanjem prve strani na podlagi navodil za izpolnjevanje takšnega obrazca. Pri stabilni organizaciji na državnem ozemlju ni dovoljeno delovati preko davčnega zastopnika ali preko neposredne identifikacije za izvajanje poslov,

ki jih izvaja neposredno matična družba. Ti posli se morajo stekati na pozicijo DDV, ki je dodeljena stabilni enoti. Kot je bilo natančneje pojasnjeno v okrožnici št. 37 iz leta 2011, je namreč za primere odstopa blaga in opravljanja storitev s strani subjektov nerezidentov, ki pa imajo ustanovljeno organizacijo v Italiji, do cesionarjev in strank, ki niso pasivni davčni zavezanci ali nerezidenti. DDV mora plačati cedent ali ponudnik storitev z uporabo ID za DDV, ki je dodeljena stalni poslovni enoti. Te operacije, ki jih zaznamuje določena serija oštevilčenja pri izdajanju računov in vpisu v določen register, bodo predmet posebnega obrazca za letno napoved, ki jo predloži stalna poslovna enota.

Prosimo, upoštevajte tudi, da je bilo s sklepom št. 108 iz leta 2011 pojasnjeno, da je stalna poslovna enota v Italiji subjekta nerezidenta upravičena, prek odbitka, do povrnitve zneska terjatve DDV, ki se nanaša na operacije, izvedene neposredno iz matičnega podjetja z ID za DDV, ki je pripisana poziciji neposredne identifikacije ali davčnega zastopanja, ki je nato prenehalo po uvedbi prepovedi poslovanja z dvojno ID za DDV. V tem primeru se namreč pojavi položaj, podoben primeru vsebinskih sprememb pri subjektu (prim. odstavek 3.3).

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1

Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom DDV

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

- **naslovne strani**, ki vsebuje predvsem podatke zavezanca in podpis napovedi;
- **obrazec** sestavljen iz več preglednic (VA - VC - VD - VE - VF - VJ - VH - VK - VL - VT - VX - VO), ki ga izpolnijo vsi subjekti, da se navedejo računovodski podatki in drugi podatki o dejavnosti.

3.2

Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)

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

Predvsem je potrebno pojasniti, da:

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

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

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

Poudariti je potrebno, da zavezanci, ki so zakonsko obvezani (36. člen, 2. in 4. odst.) voditi ločeno knjigovodstvo za opravljanje dejavnosti, se morajo nanašati, za **določanje mesečnega obdobja ali tromesečja** (opcijsko) izplačila DDV glede na promet.

Zavezanci pa, ki sprejmejo ločeno knjigovodstvo po lastni izbiri, se morajo v ta namen sklicevati na celotni promet vseh opravljanih dejavnosti.

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

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

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

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

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

Če bi se v teku davčnega leta izkazala **zamenjava pri upravljanju** sklada s strani družbe za upravljanje s prihranki, mora obrazec, ki zadeva sklad za omenjeno leto izpolniti družba za upravljanje, ki je vstopila v okviru svoje napovedi. V tem obrazcu se navedejo vsi posli, ki se nanašajo na poslovanje sklada vključno s tistimi, ki se izvajajo v tistem delu leta pred uveljavljanjem zamenjave. V istem obrazcu je poleg tega treba navesti številke ddv zamenjane družbe za upravljanje prihrankov v **vrstico VA4**, v **polje 3**.

3.3

Zavezanci izrednih poslov (združitvev, odcepitvev, itd.) ali druga večja preoblikovanja

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

A) Preoblikovanje v letu 2012

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

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

- na eni **naslovni strani** morajo biti navedeni naziv ali firma družbe, davčna številka, identifikacijska številka DDV subjekta, ki nastane po preoblikovanju;
- v **obrazcu za subjekt upravičenca** (obrazec št. 01) se vpišejo vsa preglednice, ki zadevajo lastno dejavnost tako, da se vnesejo podatki poslov, ki jih izvede isti subjekt v teku leta 2012 vključno s podatki za posle, ki jih izvede subjekt prosilec v delu meseca ali trimesečja v teku katerega je prišlo do izrednega posla ali večjega preoblikovanja. Izpolnijo se tudi preglednice VT in VX za povzemanje podatkov o subjektih, ki so udeleženi v poslu;
- v **obrazcu subjekta prosilca** se izpolnijo vse preglednice za dejavnost, ki jo le-ta izvaja s tem, da so zajeti podatki izvedenih poslov do zadnjega meseca ali tromesečja, ki se zaključijo pred dnevom izrednega posla ali preoblikovanja. V vrstici **VA1**, **polje 1** mora biti navedena identifikacijska številka DDV subjekta, na katerega se nanaša obrazec.

Posledično pripojeni subjekt, v katerega se je vlagalo, ne sme predložiti napovedi DDV za leto 2012.

2. Če izredni posel ali preoblikovanje **ne pomenita izbris subjekta prosilca** (delna odcepitev, vložek, cesija ali donacija dela podjetja) mora biti predložena napoved DDV:
- s strani subjekta upravičenca, če je posel pomenil **odstop dolga ali terjatve DDV**. Tak subjekt predloži napoved na načine, ki so prikazani v točki 1) in poskrbi za navedbo v vrstico **VA1, polje 1**, identifikacijska številka DDV subjekta na katerega obrazec se nanaša in se označi **kvadratak 2** v isti vrstici za obveščanje, da subjekt nadaljuje z dejavnostjo, ki je pomembna za učinke DDV. Subjekt prosilec mora predložiti svojo napoved izključno tako, da se nanaša na izvedene posle v letu 2012, ki zadevajo neprenesene dejavnosti. V tej zadnji napovedi mora biti označen **kvadratak 3 vrstice VA1** za obveščanje, da je subjekt sodeloval v izrednem poslu ali preoblikovanju in v **polje 4** mora navesti terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2012, ki je bila odstopljena v celoti ali delno po opravljenem poslu;
 - od vsakega udeleženega subjekta v poslu, če **ni bilo odstopa davka ali terjatve DDV** tako, da vsak navede podatke o izvedenem poslu v davčnem letu.

B) Preoblikovanje v obdobju od 01. januarja 2013 do dneva predložitve letne napovedi DDV za leto 2012

V tem primeru, ker je dejavnost za celo leto 2012 opravljal subjekt prosilec (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt, ki je prejel vložek ali doniral, itd.) se lahko preverijo naslednje možnosti:

- v primeru **izbris subjekta prosilca** po preoblikovanju nastali subjekt (pripojena družba, družba koristnica, družba, vlagateljica, subjekt cesionar, donator, itd.) mora predložiti za leto 2012 poleg svoje napovedi tudi napoved za račun subjekta prosilca (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt vlagatelj, cedent ali donator), če deklarativno izpolnjevanje ni bilo opravljeno neposredno s strani tega subjekta. V tej napovedi morajo biti navedeni podatki izbrisanega subjekta v tistem delu, ki je namenjen zavezancu in podatki subjekta prosilca v polju, ki je namenjeno prijavitelju, z vnosom vrednosti 9 v kvadratak, ki zadeva šifro funkcije. Predložena napoved za račun subjekta prosilca spada v primere predložitve napovedi DDV samostojno (glej odstavek 1.1);
- v primeru pa da preoblikovanje, **ki ne zajema izbris subjekta prosilca**, mora vsak vpleteni subjekt predložiti svojo napoved DDV za posle opravljene v davčnem letu 2012, na katero se nanaša napoved.

3.3.1 – NAČIN IZPOLNJEVANJA V PRIMERU PREOBLIKOVANJA SUBJEKTOV S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM

V primeru sprememb v letu 2012, ki vključujejo izbris odstopnika oziroma osebe, ki proda ali prenese dejavnost ipd., s prenosom dobropisa ali dolga DDV, mora oseba, ki izhaja iz teh sprememb, izpolniti:

- **naslovno stran**, v kateri mora navesti svoje matične podatke;
- sam **obrazec** (obr. št. 01) zase, v katerem mora izpolniti vse preglednice v zvezi z opravljano dejavnostjo, vključno z oddelkom 2 v preglednici VA ter oddelkoma 2 in 3 v preglednici VL. V tem obrazcu mora biti izpolnjena razpredelnica VT, razpredelnica VX ob zaključku povzetka celotnih podatkov letnega zneska, ki ga je treba plačati, v zvezi z udeleženci v transakciji;
- sam **obrazec** za vsak subjekt, ki je udeležen v preoblikovanju (pripojena družba, odcepljena družba, itd.) v katerem morajo biti izpolnjene vse preglednice, ki zadevajo opravljeno dejavnost, vključno z razdelek 2. preglednice VA in razdelek 2. in 3. preglednice VL.

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

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

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

A) Ločena knjigovodstva, ki jih vodi samo zavezanec prijavitelj

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

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

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

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

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

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

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

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

3.3.3 – NADALJNJA POJASNILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV V NEKATERIH PRIMERIH PREOBLIKOVANJA

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

A) Odcepitev

16. člen, odstavek 10 in naslednji zakona št. 537 z dne 24. decembra 1993 predvideva urejanje DDV za posle odcepitve. Predvsem odstavek 11 navedenega 16. člena, ki pravi, da posel odcepitve pomeni prenos podjetij ali podjetniških kompleksov, obveznosti in pravic, ki izhajajo iz uporabe DDV, posli izvedeni preko podjetij ali prenesenih podjetniških kompleksov, prevzamejo družbe, ki koristijo prenos.

Predvsem 2506. člen civilnega zakonika predvideva dve obliki odcepitve:

- **popolna odcepitev** s katero odcepljena družba prenese celotno premoženje na več obstoječih ali novonastalih družb (tako imenovane družbe "koristnice"), odcepljena družba pa ugasne;
- **delna odcepitev** na podlagi katere odcepljena družba prenese samo del svojega premoženja na eno ali več obstoječih ali novonastalih družb. Odcepljena družba ne ugasne. V obeh primerih morajo družbe koristnice predložiti napoved DDV na način, ki je prikazan v odstavkih 3.3. in naslednjih.

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

"V primeru **popolne odcepitve, ki ne zajema prenosa podjetja ali kompleksov podjetja**, obveznosti in pravice, ki izhajajo iz uporabe davka na dodano vrednost za posle, ki jih izvede odcepljena družba, vključno s tistimi, ki zadevajo predložitev letne napovedi odcepljene družbe in plačilo izhajajočega davka, morajo biti

izpolnjeni s solidarno odgovornostjo drugih družb, ki so koristnice in jih lahko izvajajo družbe koristnice določene v aktu o odcepitvi. Če tega ni, se šteje, da je določena koristnica imenovana prva v aktu o odcepitvi". V takem primeru mora družba koristnica predložiti letno napoved DDV za račun odcepljene družbe, v preglednico za zavezanca in matične podatke odcepljene družbe in v preglednico za prijavitelja na vesti svoje podatke s šifro funkcije 9.

B) Dediščina

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

Zavezanec je umrl v teku leta 2012

- v primeru, da dedič ali dediči niso nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca, morajo predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**. Napoved DDV mora biti zajeta v obrazcu UNICO 2013, če je pokojni zavezanec bil dolžan predložiti poenoteno napoved;
- v primeru, da so dedič ali dediči nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca mora biti napoved predložena na način, ki je prikazan v odstavku 3.3, točka 1.

Pokojni zavezanec v obdobju od 01. januarja 2013 do dneva predložitve napovedi

V tem primeru, ker je bila dejavnost opravljeno za celo davčno obdobje s strani pokojnega zavezanca, mora dedič ali dediči predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje za prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**. Okrožnica št. 113/E z dne 31. maja 2000, napoved DDV mora biti zajeta v obrazcu UNICO 2013, če je pokojni zavezanec bil dolžan predložiti poenoteno napoved.

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

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

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

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

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

3.4

Ustanove, kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)

3.4.1 – SPLOŠNA OPOZORILA

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

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

- **kontrolirane družbe** morajo predložiti vsaka svojo letno napoved brez priloge z načini opisanimi v odstavku 1.2;

• **družba ali kontrolna ustanova** morata predložiti letno napoved v kateri je zajeta tudi Preglednica DDV 26PR/2013, ki zajema izplačilo skupini. Kontrolna družba ali ustanova morata poleg tega predložiti pristojnemu izterjevalcu preglednico izplačil skupini (**Obrazec DDV 26 LP/2013**) tako, da se priloži:

- primerek podpisan v izvorniku **Preglednice DDV 26 PR/2013**, ki je del lastne letne napovedi;
- garancije, ki jih dajo posamezne družbe udeležene pri izplačilu skupine za kompenzirane terjatve;
- jamstvo dano s strani kontrolne družbe za morebitni kompenzirani presežek terjatve skupine.

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

Zgoraj navedeno sporočilo se posreduje v roku obračuna in plačila ddv za mesec januar z uporabo obrazca DDV 26, odobrenega z odločbo z dne 06. decembra 2010, ki mora biti podpisan za pristop k postopku s strani vseh družb udeleženih pri kompenzaciji.

V skladu s 4. odst., 3. člena ministrskega dekreta z dne 13. decembra 1979, vsaka sprememba podatkov glede ustanov in matičnih in hčerinskih družb, mora biti posredovana s strani matične družbe v roku 30 dni od spremembe.

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

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

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

OPOZORILO: Kontrolirane družbe morajo priložiti svoji napovedi ne lastnih jamstev ne potrdila kontrolne družbe za kompenzirano terjatev; zneske kompenziranih terjatev morajo kontrolne družbe navesti v preglednici VS v preglednici DDV 26 PR/2013, jamstva za kompenzirane terjatve morajo biti prenesena kontrolni družbi.

3.4.2 – POSEBNA NAVODILA ZA MOŽNOSTI UDELEŽBE PRI POSEBNIH POSLIH

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

1) Pripojitev kontrolne družbe

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

- **postopek plačila DDV skupine se prekine**, posledično predloži pripojitvena družba dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je opravljala skozi celo leto in eno za račun pripojene družbe, ki je bila kontrolna družba. V tej drugi napovedi mora pripojitvena družba navesti svoje identifikacijske podatke v preglednico, ki je namenjena prijavitelju s šifro funkcije 9 in v preglednico zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe, v preglednico VK v polju "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden zadnji mesec v katerem je bilo izvedeno plačilo skupine. Morebitni presežek terjatve, ki izhaja iz preglednice VY obrazca DDV 26PR/2013 bivše kontrolne družbe mora biti za vneseni kompenzirani del v teku leta s strani pripojitvene družbe v vrstici VA12 svoje napovedi v namene predložitve predpisanega jamstva in zajeta za celoten znesek v vrstici VL8;

– **postopek plačila DDV skupine se ne prekine** ampak se nadaljuje z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo brez možnosti kompenziranja presegevanja terjatve skupine po navodilih dobljenih na podlagi ministrske resolucije št. 363998 z dne 26. decembra 1986. Družba pripojiteljica predloži dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je izvajala skozi celo leto, drugo pa za račun pripojene, bivše kontrolne družbe. V tej drugi napovedi mora družba pripojiteljica navesti svoje identifikacijske podatke v polje za prijavitelja s šifro funkcije 9 v polje zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe; v preglednico VK v polje "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden mesec 13. Morebitno presegevanje terjatve, ki izhaja iz preglednice VY obrazca DDV 26PR/2013 pripojene bivše kontrolne družbe lahko uporabi pripojitvena družba od 1. januarja tistega leta po preoblikovanju. Samo v napovedi DDV za leto po omenjenem preoblikovanju mora pripojitvena družba navesti v vrstico VA12 v namene predložitve predpisanega jamstva del uporabljene terjatve in zajeti v vrstico VL8 celoten preseženi znesek;

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

2) Pripojitev kontrolirane družbe

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

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

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

3.4.3 – NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE PREGLEDNIC VH IN VK

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

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

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

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

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

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

S sklepom št. 92 z dne 22. septembra 2010 je bilo pojasnjeno da v primeru izrednega posla prevzema, v kateri je kot prevzeta družba tista družba, ki je v postopku določanja Ddv skupine in kot prevzemnica družba, ki ni iz skupine; dospela terjatev Ddv prevzete družbe v letu pred letom, v katerem je prišlo do izrednega posla, mora biti zunaj določitve Ddv skupine in ostati v izključni pristojnosti prevzemne družbe. V tej situaciji se uporablja določilo, ki ga je uvedel zakon št. 244 v letu 2007 v 73. členu, zadnji odstavek, ki določa prepoved prenosa dospele terjatve na skupino s strani družbe v predhodnem letu od leta vstopa v ddv skupine. Ta terjatev, ki je povsem na razpolago prevzemnemu podjetju, mora biti navedena v vrstici VL10 v obrazcu prevzete družbe.

Poleg tega je s sklepom št. 78 z dne 29. julija 2011 bilo pojasnjeno, da tudi dospele terjatve pripojene družbe, nastale med letom, v katerem je potekalo izredno poslovanje, ne morejo biti pridružene DDV skupine. Zato te terjatve, navedene v vrstici VL39 v obrazcu, ki se nanaša na pripojena podjetja, ki ostaja na voljo združenemu podjetju, morajo biti navedene v vrstici VL10 obrazca registriranega podjetja.

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

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

Za točno določanje davka, če je kontrola prenehala v teku predhodnega leta in je bivša kontrolna družba odbila terjatev samo od 01. januarja 2012, mora ta družba zajeti v vrstico **VL8** te napovedi (DDV/2013) skupaj z morebitno terjatvijo preneseno iz predhodnega leta, celotno preseženo vsoto terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetega prospekta DDV 26PR- preglednica VY** predhodnega leta (vrstica **VY5** napovedi DDV/2012).

Če pa je kontrola prenehala v teku leta 2012 in je družba obračunala presežek terjatve skupine kot odbitek v svojih obdobjih izplačilih v delu leta 2012 po prenehanju kontrole družba bivša kontrolna družba mora obračunati v vrstici **VL8** te napovedi (DDV/2013) presežek terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetega prospekta DDV26PR - preglednica VY** istega leta (vrstica **VY5** napovedi DDV/2013).

V primeru, da se postopek izplačila DDV skupine ne obnovi v naslednjem letu pri tej isti kontrolni družbi ali je postopek prenehal v teku leta, morebitni presežek terjatve skupine za katerega ni bilo zahtevano povračilo je bilo obračunano v olajšavo s strani ustanove ali bivše kontrolne družbe mora biti navedeno v vrstici VA12 napovedi DDV/2013 (glej navodila VA12) v mejah kompenziranega zneska v letu 2012 in za katerega morajo biti dane garancije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odstavek, v Ministrskem Odloku z dne 13.12.1979.

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

4.1

Naslovna stran

Opozarjamo, da je potrebno uporabljati naslovno stran obrazca "DDV 2013", če se napoved za DDV predloži "samostojno", ali naslovno stran obrazca UNICO/2013, če mora zavezanec predložiti poenoteno napoved.

Na naslovni strani morajo biti navedeni osebni podatki zavezanca.

Naslovna stran je sestavljena iz **2 strani**:

- prva stran vsebuje informacije o obdelavi osebnih podatkov;
- druga stran zahteva navedbo davčne številke zavezanca na zgornjem delu obrazca, matične podatke zavezanca in prijavitelja, podpis napovedi, obveznost elektronske predložitve, podatke ustreznosti, podpis nadzornega organa.

4.1.1 – VRSTA NAPOVEDI

Popravljanje in dopolnjevanje napovedi

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

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

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

1) Dopolnilna napoved v korist

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

2) Dopolnilna napoved

Tak kvadraterk se izpolni v primeru predložitve dopolnilne napovedia:

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

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

4.1.2 – PODATKI ZAVEZANCA

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

Identifikacijska številka DDV

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

Druga obvestila

Podatki, ki jih je treba navesti, so:

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

Telefonske številke in naslov elektronske pošte

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

Fizične osebe

Občina (ali tuja država) rojstva

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

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

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

SPLOŠNA TABELA ZA RAZVRSTITEV PRAVNE NARAVE

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

Subjekti nerezidenti

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

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

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

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

POZOR: Naslednja razpredelnica zajema vse šifre različnih obrazcev in ki se uporabljajo samo v funkciji posebnosti vsakega posameznega obrazca.

Subjekt, ki izpolni napoved, poskrbi za določitev šifre, ki se nanaša nanj v zvezi z njegovo pravno naravo.

SPLOŠNA TABELA ŠTEVILK FUNKCIJ

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

Z navezavo na zgoraj omenjene šifre pojasnjujemo:

- v primerih, ko mora biti pri **šifri 3 in 4** naveden datum začetka postopka prisilne poravnave in datum imenovanja omenjenih subjektov. Če je napoved za leto v katerem je bil uveden stečajni postopek ali prisilna poravnava se označi **kvadrateg 74-bis člen**. Poleg tega mora biti naveden datum konca postopka napovedi za leto zaključitve le-tega, medtem ko mora biti do tega trenutka označen ustrezen **kvadrateg "Postopek še ni zaključen"**.

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

- v primeru, kot je podan pri **šifri 5**, je potrebno navesti datum ustreznega ukrepa imenovanja;
- v primeru, ko je davčni predstavnik, **šifra 6**, subjekt, ki ni fizična oseba, je potrebno v preglednici "Predlagatelj, ki ni davčni zavezanec" navesti davčno številko subjekta, ki podpisuje davčno napoved, ustrezne osebne podatke in davčno številko družbe, ki predstavlja nerezidenčni poslovni subjekt. Poudarjamo tudi, da morajo biti podatki v zvezi z nerezidenti vedno navedeni v prostorčkih, ki so namenjeni "Podatkom davčnega zavezanca".
- v primeru, kot je podan pri **šifri 7**, je potrebno navesti podatke enega izmed dedičev, in označiti ustrezno polje z datumom smrti davčnega zavezanca;
- v primeru, kot je podan pri **šifri 8**, je potrebno navesti tudi datum imenovanja;
- v primeru, kot je podan pri **šifri 9**, ki se uporablja na primer pri združitvi s pripojitvijo, ki je bila izvedena v času med 1. januarjem in datumom predložitve letne davčne napovedi, je potrebno kot davčnega zavezanca navesti pripojeno podjetje, kot prijavitelja pa združeno podjetje, katerega davčna številka mora biti navedena v ustreznem polju "Davčna številka prijavitelja", v preostalih poljih pa se navedejo davčna številka in osebni podatki predstavnika združenega podjetja.

4.1.4 – PODPIS NAPOVEDI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zavezanec ima možnost posebnih pogojev, ki zadevajo napoved z navedbo ustrezne številke v **kvadraterk Posebne situacije**.

Ta zahteva se lahko pojavi z nanašanjem na obravnavane primere določene po objavi napovedi v tem obrazcu npr. po pojasnilih podanih Agenciji za Prihodke glede vprašanj postavljenih s strani zavezancev, ki se nanašajo na posebno problematiko.

Ta kvadraterk se lahko izpolni samo, če Agencija za Prihodke posreduje (npr. z okrožnico, sklepom ali s sporočilom za javnost) posebno številko, ki se uporablja za navajanje posebne situacije.

4.1.5 – PODPISOVANJE USTANOVE ALI KONTROLNE DRUŽBE

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

4.1.6 – OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

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

Posrednik mora vnesti:

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

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

4.1.7 – POTRDILO USTREZNOSTI

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

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

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

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

4.1.8 – PODPIS NADZORNEGA ORGANA

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

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

V ustrezna mesta navedejo:

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

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

4.2

Obrazec

4.2.1 – PREGLEDNICA VA – INFORMACIJE IN PODATKI O DEJAVNOSTI

Preglednica je razdeljena na 3 oddelke: 1) Splošni osebni podatki; 2) Pregledni podatki, ki se nanašajo na vse dejavnosti; 3) Podatki v zvezi z identifikacijskimi podatki o finančnih odnosih.

Prvi oddelek vsebuje nekatere analitične podatke o dejavnostih ali vodenih dejavnostih s samostojnim računovodstvom, skladno s 36. členom (prim. odstavek 3.2), medtem ko je drugi povzetek vseh dejavnosti, ki jih opravlja vsak subjekt.

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

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

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

Oddelek 3 je bil predviden, da lahko osebe, ki želijo koristiti določbe iz točke 36-vicies-ter 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, navedejo identifikacijske podatke odnosov s finančnimi posredniki iz 6. odstavka 7. člena OPR št. 605 iz leta 1973. *Treba je opozoriti, da izpolnjevanje več obrazcev zaradi prisotnosti več oddelkov št. 3 ne spremeni števila obrazcev, ki sestavljajo davčno napoved, in ki ga je potrebno navesti na naslovni strani.*

RAZDELEK 1 – Analitični splošni podatki

Vrstica VA1 v primeru spojitve, odcepitve, vložka ali cesije podjetja ali drugih izrednih poslov ali večjega preoblikovanja subjekta, do katerega pride v teku leta zavezanec prijavitelj navede identifikacijsko številko DDV preoblikovanega subjekta (pripojena, odcepljena družba, subjekt, ki je vložil vložek ali cedent podjetja, itd.) v obrazec (ali obrazce v primeru ločenega knjigovodstva), ki se uporablja za navajanje podatkov glede dejavnosti, ki jo le-ta opravlja v obdobju pred preoblikovanjem. Prijavitelj mora v istem obrazcu označiti **kvadratak 2** v primerih, da preoblikovani subjekt nadaljuje dejavnost, ki je pomembna za DDV.

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

Polje 4 mora biti izpolnjeno tako, da se navede odstopljena terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2012 v celoti ali delno po izrednem poslu.

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

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

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

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

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

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

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

Vrstica VA4 je namenjena družbam za upravljanje s prihranki, kot je navedeno v uredbi z zakonsko močjo št. 351 iz leta 2001 za navedbo, v obrazcu, ki se nanaša na dejavnost vsakega upravljanega sklada, tako naziva kot identifikacijske številke, dodeljene s strani Banke Italije posameznemu skladu (prim. tudi navodila za preglednico VD).

Polje 3 se izpolni v primeru zamenjave pri upravljanju sklada družbe za upravljanje prihrankov z drugo, ki se izkaže v teku davčnega leta z navedbo identifikacijske številke Ddv zamenjane družbe za upravljanje.

Vrstico VA5 izpolnijo subjekti, ki so v davčnem letu opravili nakupe in uvažali terminalne naprave za radiomobilno javno zemeljsko

telekomunikacijsko storitev (prenosni telefoni) in storitve upravljanja za katere je bil odbiti davek nad 50%. Izpolnjevanje vrstice je predvideno tudi za subjekte, katerih olajšava je zmanjšana vsled omejitve olajšave zaradi izvajanja oproščenih ali neobdavčenih poslov (primer prorata olajšava).

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

RAZDELEK 2 - Povzetni podatki za vse izvajane dejavnosti

Olajšave za izredne dogodke

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

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

Prilaganje parametrov za leto 2011

Vrstico VA11 izpolnijo izključno zavezanci, ki so za davčno leto **2011** prilagodili poslovni promet podatkom parametrov.

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

Taka večja davčna osnova in davek ne smejo biti navedeni v preglednici VE, ker se ne nanašajo na leto 2012, ampak na predhodno leto.

Zavezanci, ki se nameravajo prilagoditi podatkom parametrov za **davčno leto 2012** morajo plačati večji davek, ki ga dolgujejo v roku za predložitev davčne napovedi za leto 2013 (davčno leto 2012) tako, da uporabijo obrazec F24 in številko dajatve 6493. Večja davčna osnova in davek morajo biti navedeni v napovedi DDV/2014 (davčno leto 2013).

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

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

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

Ista vrstica se izpolni tudi v posebnem primeru, ko družba zunaj skupine pripoji v letu 2012 kontrolno družbo s posledičnim prenehanjem skupine v teku leta, da se navede presežek terjatve skupine (ki izhaja iz povzetne pregled DDV 26 PR preglednico VY napovedi družbe, bivše kontrolne pripojene), ki je bila kompenzirana v letu 2012 s strani pripojitvene družbe in za katero mora omenjena družba dati jamstva, ki jih predvideva ministrski odlok z dne 13.decembra 1979.

Če se pa postopek izplačila skupine nadaljuje do konca leta z ločenim knjigovodstvom v skladu z navedenim Resolucija št. 363998 z dne 26. decembra 1986, pridobljena terjatev pripojitvene družbe od 1.januarja naslednjega leta do leta pripojitve mora biti navedena za kompenzirani del in torej s strani garanta v vrstico **VA12** napovedi za leto, ko je bila terjatev uporabljena.

V vrstici **VA12** se navedejo:

- leto na katero se nanaša terjatev ki izhaja iz skupine;
- znesek te terjatve je bil kompenziran v letu **2012** in za katerega morajo biti dane garancije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13.decembra 1979.

Posli, ki se izvajajo do lastnikov stanovanjske stavbe

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

Režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce iz 1. in 2. odstavka 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011

VRSTICO VA14 morajo izpolniti zavezanci, ki bodo od davčnega obdobja naprej po obdobju, na katerega se nanaša ta napoved, izkoristili posebno ureditev, kot je navedeno v 1. in 2. odstavku, 27. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, katere način izvedbe je bil določen z odločbo z dne 22. decembra 2011.

Predvsem **kvadrateg 1** mora biti označen, za obveščanje, da gre za zadnjo letno napoved DDV pred uporabo režima.

V **polje 2** se navede skupna višina popravka že odbitega DDV v skladu s 19-bis2 členom v zvezi s spremenjenim davčnim režimom. Prosimo, upoštevajte, da se na podlagi 101. odstavka, 1. člena Zakona št. 244 iz leta 2007, davek zaradi popravka plača v enkratnem znesku ali v petih enakih letnih obrokih, pri čemer je potrebno uporabiti davčno kodo 6497. Edini in prvi obrok mora biti plačan v roku za plačilo letnega salda DDV in nalsednji obroki do roka, ki je predviden za plačilo salda nadomestnega davka.

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

Vrstica VA15 je namenjena družbam, ki ne poslujejo v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, oziroma podjetjem v sistematični izgubi skladno z odstavkoma 36-decies in 36-undecies, 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, spremenjenega s spremembami v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011. Kot je namreč pojasnjeno v okrožnici št. 23 z dne 11. junija 2012, sistem navideznih podjetij deluje v smislu sistematične izgube pri posameznikih, od davčnega obdobja, ki sledi obdobju, v katerem je bilo ob predložitvi davčne napovedi ugotovljeno stanje davčne izgube ali stanje davčne izgube za dve leti in za eno leto znesek obdavčljivih prihodkov, ki je manjši od najnižjega domnevnega. To vrstico morajo izpolniti tudi podjetja, ki so v danem davčnem obdobju sodelovala pri izplačilu DDV-ja v skupini. V kvadrateg se navede šifro, ki ustreza naslednjim situacijam:

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

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

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

Vendar navedba šifre 4 s strani subjektov, ki navedejo dobropis za letni davek, v vsakem primeru narekuje izpolnitev vrstice VX2 ali ustrezne vrstice v oddelku III v razpredelnici RX iz obrazca Unico 2013.

RAZDELEK 3 - Podatki v zvezi z identifikacijskimi podatki o odnosih s finančnimi operaterji

Vrstice od **VA20** do **VA26** so namenjene navedbi identifikacijskih podatkov o odnosih s finančnimi operaterji, kot je navedeno v 6. odstavku, 7. člena O.P.R. št. 605 iz leta 1973 (npr. banke, pošto podjetje Poste italiane s.p.a, itd.), ki obstajajo v davčnem obdobju, ki je predmet te davčne napovedi. V skladu z odstavkom 36 vicies-ter, 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bila s spremembami in dopolnitvami spremenjena v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011, je predvideno znižanje za polovico administrativnih sankcij iz 1., 5. in 6. člena zakonskega odloka št. 471 z dne 18. decembra 1997 za vsa podjetja, samostojne umetnike ali strokovnjake, katerih prijavljeni prihodki in prispevki ne presegajo 5 milijonov evrov, ki za aktivne in pasivne operacije pri izvajanju dejavnosti oziroma poslovanju uporabljajo izključno plačilne instrumente, ki niso denarna sredstva, in pri napovedih

v zvezi z davki od dohodkov in davki na dodano vrednost navedejo identifikacijske podatke v zvezi z odnosi s finančnimi operaterji, kot je navedeno v 6. odstavku, 7. člena Odloka predsednika republike št. 605 z dne 29. septembra 1973.

Še posebej je potrebno navesti:

- davčna številka finančnega operaterja, ki jo je določila Italijanska davčna uprava (stolpec 1) ali če ta ne obstaja, tuja davčna identifikacijska številka (stolpec 2);
- v stolpcu 3 naziv finančnega operaterja;
- v stolpcu 4 vrsta odnosa, pri tem je potrebno uporabiti šifre iz tabele, navedene v nadaljevanju (prim. ukrep Direktorja Agencije za Prihodke z dne 20. decembra 2010):

Tabela s šiframi

01	Tekoči račun
02	Račun za depozite vrednostnih papirjev in/ali obveznic
03	Varčevalni račun z vezavo/brez
04	Fiduciarno poročilo, skladno z zakonom št. 1966/1939
05	Skupno upravljanje s prihranki
06	Upravljanje premoženja
07	Potrdila o depozitih in obveznicah prihrankov
08	Portfelj
09	Osebni/skupni račun tretjih oseb
10	Po izterjavi
11	Odstop ni na voljo
12	Trezorji
13	Zaprti depoziti
14	Izvedene pogodbe
15	Kreditne/debetne kartice
16	Jamstva
17	Terjatve
18	Posojila
19	Pokojninski skladi
20	Pakt kompenzacije
21	Posojilo bančnega konzorcija
22	Sodelovanje
98	Izvenračunska operacija
99	Odnos druge vrste

Če predvidene vrstice ne bi zadoščale za opis odnosov s finančnimi operaterji, je potrebno izpolniti še en oddelek 3 in v polju "Obr. N" zapisati "02", in tako naprej.

V primeru obstoja izrednih operacij in izpolnjevanja napovedi skladno z navodili pri poglavju 3.3, odstavek A), je potrebno zahtevane podatke, če se nanašajo na subjekt dante causa, navesti na posebnem, za to namenjenem obrazcu.

Treba je opozoriti, da izpolnjevanje več obrazcev zaradi prisotnosti več oddelkov št. 3 ne spremeni števila obrazcev, ki sestavljajo davčno napoved, in ki ga je potrebno navesti na naslovni strani.

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

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

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

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

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

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

- **stolpec 1:** višina plafona, ki se uporablja za nakupe v Italiji in za nakupe med državami Skupnosti;
- **stolpec 2:** višina plafona, ki se uporablja za uvoze sredstev;
- **stolpec 3:** poslovni promet, razdeljen za vsak mesec za davčno leto 2012;
- **stolpec 4:** višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, ki se izvajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2012.

Stolpca 3 in 4 morajo izpolniti vsi zavezanci, ki so v letu 2012 uporabljali plafon, ne glede na metodo izračuna medtem ko podatki, katerih stolpca 5 in 6 morata biti navedena samo s strani zavezancev, ki so v teku leta 2012 izvedli nakupe in uvoze z uporabo plafona, ki se je nanašal na posle, kjer se je uveljavljala olajšava v 12 predhodnih mesecih in to tudi zaradi mesečne primerjave obstoja statusa izvoznika v teku leta 2012, z olajšavami ter razpoložljivost plafona v vsakem mesecu;

- **stolpec 5:** poslovni promet razdeljen za vsak mesec leta 2011;
- **stolpec 6:** višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, itd., ki se izvajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2011.

V **vrstico VC14** se navede razpoložljivost plafona od 01. januarja 2012.

Takšna višina je veljavna eno leto za tiste, ki uporabljajo koledarski plafon, ki se očitno zmanjšuje z izvajanjem posameznih nakupov v teku istega leta in veljavnost samo za mesec januarj 2012 za zavezance, ki uporabljajo mesečni plafon, v pričakovanju posebnega izračuna, ki ga tovrstna metodologija vsebuje.

V namene poudarjanja sprejete metode za določanje plafona v teku leta 2012 mora zavezanec označiti **kvadratak 2**, vrstice VC14, ki zadeva primer izračuna, ki se nanaša na predhodno leto (koledarska metoda), ali **kvadratak 3** v primeru izračuna, ki se nanaša na dvanajst predhodnih mesecev (mesečna metoda).

Ureditev v primeru uporabe okvirja, ki presega prostor, ki je na voljo. Zavezanci, ki so na podlagi navodil iz okrožnice št. 50/E z dne 12. junija 2002, poskrbeli za urejanje poslov, za katere je bila izdana izjava namena preko meje razpoložljivega plafona z **izdajo samofakture** in posledično plačila davka z uporabo obrazca F24 in z navedbo številke datjave obdobja v katerem je bil zmotno izveden nakup brez uporabe DDV, morajo navesti višino davka, tako urejenega v vrstico VE24 in zajeti to plačilo v vrstico VL29, polje 1. V namene odbitka, davčna osnova in davek, ki izhajajo iz omenjene samofakture morajo biti navedeni v preglednici VF v vrstici, ki ustreza uporabljeni davčni stopnji. Posledično znesek fakture dobavitelja ali carinsko potrdilo, ki je bilo izdano v režimu neobdavčljivosti, ne sme biti navedeno v vrstici VF12. V primeru ureditve ob uporabi okvirja, ki presega prostor, ki je na voljo, s pomočjo **zahteve za spremembo** s povečanjem, skladno s 26. členom, je treba za namene odbitka navesti obdavčljive osnove in davke, ki izhajajo iz računa, ki ga je izdal dobavitelj ali izvajalec, v preglednici VF v ustrezni vrstici za uporabljeno osnovo, zato posledično zneska predhodno izdanega računa, ki ga je izdal dobavitelj v okviru sistema davčne oprostitve, ni potrebno navesti v vrstici VF12.

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

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

To preglednico morajo uporabljati tako družbe za upravljanje za

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

Izpolnjevanje te preglednice s strani cedenta je pogoj veljavnosti odstopljene terjatve v skladu s 2. odst., 43-ter člena Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 602 z 1973. Cesionar pridobi lastništvo nad prejeta terjatvijo s predložitvijo napovedi s strani cedenta. Gre spomniti, da tovrstne terjatve lahko cesionar uporabi kot kompenzacijo v skladu s 5. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999 od začetka davčnega obdobja po tistem, v katerem so bili le-ti generirani pri subjektu cedentu (01. januar 2013 v pričakovanju, da av namene DDV davčno obdobje sovпада s koledarskim). Tovrstna terjatev je znesek, ki se ga uporablja za odštevanje obdobjnih ali letnih plačil po plačilu neplačanega davka.

RAZDELEK 1 – Družba cedent – Spisek družb ali ustanov cesionarjev

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

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

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

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

RAZDELEK 2 – Ustanova ali družba cesionar –Spisek družb cedentov

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

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

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

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

V **vrstico VD52** se navede presežek terjatve, ki izhaja iz vrstice VD56 v napovedi za davčno leto 2011.

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

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

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

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

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

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

Preglednica je razdeljena na pet razdelkov: 1) Prenosi kmetijskih proizvodov in cesije oproščenih kmetovalcev; 2) Obdavčeni kmetijski posli in obdavčeni trgovski posli ali strokovna dejavnost; 3) Skupaj davčna osnova in davek; 4) Drugi posli; 5) Poslovni promet.

V preglednici VE morajo biti zajete, razdeljene po davčnih stopnjah in upoštevajo spremembe v skladu s 26. členom, vsi posli izvedeni znotraj države, tisti med državami skupnosti in izvozi v države zunaj ozemlja Evropske Unije.

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

Zavezanci, ki so uveljavljali oprostitev obveznosti v skladu s 36-bis členom in so v letu 2012 izvedli tudi obdavčene posle morajo v preglednico VE navesti izvedene obdavčene posle ter neobdavčene posle v skladu s št. 11, 18 in 19., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Subjekti, ki od davčnega leta 2013 dalje koristijo davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce iz 1. in 2. odstavka 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011, morajo upoštevati v tej napovedi tudi davčne obveznosti v zvezi s transakcijami v zvezi s državo in drugimi subjekti, navedenimi v zadnjem odstavku 6. člena, ki še niso plačljive. Ti posli morajo biti navedeni v vrsticah, ki ustrezajo davčnim stopnjam, ki se uporabljajo in v primeru, da so prispevale k določanju poslovnega prometa v predhodnih letih mora biti davčna osnova zajeta v vrstici VE37.

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

Razdelek 1 je namenjen:

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

Določanje davčne osnove

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

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

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

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

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

V vrstici od VE1 do VE9 ki ustrezajo predtiskanim davčnim stopnjam, se vnesejo zneski poslov za katere se izkaže, da zapade v plačilo zabeleženih davek v letu 2012 ali ki morajo biti zabeleženi v registru izdanih faktur (23. člen) in/ali v register plačil (24. člen) upoštevajo spremembe v skladu s 26. členom za isto leto. Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezen pavšalni odstotek kompenzacije.

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

Razdelek 2 morajo izpolniti:

- vsi zavezanci, ki izvajajo trgovsko, umetniško ali strokovno dejavnost;
- kmetijski proizvajalci (tako v posebnem režimu kot tudi v navadnem režimu po izbiri) za vse cesije kmetijskih in ribiških proizvodov v skladu z 1. odst., 34. člena izvedene v letu 2012 za katere se uporabljajo lastne davčne stopnje predvidene za posamezna sredstva.

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

Obdavčeni posli, ki niso navedeni v prvem odstavku 34. člena so posli, ki jih izvaja kmetijski proizvajalec v okviru istega kmetijskega podjetja, katerega lastnost je postranskost glede na proizvodno kmetijsko dejavnost kot tako, kot so npr. cesije kmetijskih proizvodov zajete v drugem delu tabela A, cesije kmetijskih proizvodov kupljenih pri tretjih osebah v enaki ali večji meri kot tisti, ki izhajajo iz lastnega sklada, gozda ali vzreje za količinsko izboljšanje sredstev lastne proizvodnje (za pravilno določanje različnih poslov, glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo").

Seveda primeri, ki ne spadajo v predvidene zakonske predpise v skladu s petim odstavkom 34. člena jih urejajo določila 36. člena za ločeno knjigovodstvo (glej okrožnico št. 19 z dne 10.julija 1979, Glavna Direkcija Davki).

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

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

Podjetja, ki ponujajo začasno delo ne smejo v davčno osnovo zajeti povračila prispevkov, ki jih mora plačati subjekt, ki uporablja začasne izvajalce storitev v skladu z zakonom "Začasno delo" (zakon št. 196 z dne 24.junija 1997) začasnim izvajalcem storitev (7. člen, zakona št.133 z dne 13. maja 1999), glej resolucija št. 384/E z dne 12. decembra 2002.

Zavezanci, ki uporabljajo register izdanih faktur, vzamejo iz registra davčne osnove že razdeljene po davčnih stopnjah in jih vnesejo v stolpec 1, v vrsticah od VE20 do VE22 davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskanimi davčnim stopnjami.

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

Določanje davčne osnove

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

- v prvi stolpec zneske obdavčenih poslov, ki so ločeni glede na davčno stopnjo za katere se je izkazalo da zapade v plačilo v letu 2012, ki so zabeležene ali jih je treba zabeležiti v register izdanih faktur (23. člen) in/ali register plačil (24. člen) upoštevajoč spremembe registrirane za to leto v skladu s 26. členom;
- v drugi stolpec zneski davka.

POZOR: v teh vrsticah je treba navesti tudi zneske, ki se nanašajo na prenose, z uporabo davka, v zvezi s subjekti, ki imajo davčno rezidenco ali sedež izven Evropske unije, na podlagi **drugega odstavka, člena 38-quater**, za katere kupec v davčnem letu ni vrnil odstopniku kopije računa, ki ga je potrdil carinski urad ob izstopu iz ozemlja EU. V primerih, ko kupec vrne cedentu do četrtega meseca po opravljenem poslu in v davčnem letu fakture, ki jo je potrdil carinski urad ob izhodu iz Skupnosti, mora cedent vnesti spremembo v minus, ki je enaka popravljenemu davku, v vrstico VE24, da se pridobi DDV (v tem primeru se davek ne zajame v preglednici VF). V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2012 se ista sprememba v minus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2013.

Za cesije izvedene v skladu s **38-quater členom, prvi odstavek**, brez uporabe davka, ki se zajame med neobdavčenimi posli v skladu z vrstico VE32, za katere ni bila cedentu vrnjena potrjena faktura s strani carinskega urada ob izhodu iz Skupnosti do četrtega meseca po izvedenem poslu, mora cedent do naslednjega meseca zabeležiti spremembo v plus, ki je enaka davku, označenem v vrstici VE24, za označitev dolga DDV. V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2012 se ista sprememba v plus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2013.

RAZDELEK 3 – Skupaj davčna osnova in davek

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

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

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

Morebitna razlika izhaja iz naslednjih elementov:

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

V vrstici morajo biti navedene spremembe v povečanje in zmanjšanje samega davka, registriranega v letu 2012 in posli registrirani v predhodnih letih.

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

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

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

RAZDELEK 4 – Drugi posli

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

V **vrstico VE30** navedite v **polje 1** vse izvoze in druge obdavčljive posle, ki pripomorejo k oblikovanju limita v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997. Za določanje poslov, ki se navedejo v to vrstico glej Dodatek k postavkam "Izvozi in drugi neobdavčeni posli", "Posli v okviru skupnosti," in "Rabljena sredstva".

Poleg tega ločeno navedite v naslednja polja:

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

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

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

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

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

V **vrstico VE33** navedite višino oproščenih poslov v skladu z 10. členom .

Zavezanci, za katere je za leto 2012 veljala oprostitev v skladu s 36-bis členom obveznosti fakturiranja in registriranja oproščenih poslov, morajo v tej vrstici navesti samo posle v skladu s št. 11, 18 in 19., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Za izvajanje neobdavčenih poslov se ne izpolni razdelek 3A preglednice VF. V primeru, ko se posli, navedeni v tej vrstici, izvajajo izključno slučajno ali zadevajo samo posle od 1 do 9, 10. člena , ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali so postranske glede na obdavčene posle, se zahteva izključno, da se izpolni vrstica VF53.

V **vrstici VE34** je potrebno v **polju 1** navesti skupen znesek transakcij, opravljenih z uporabo obrnjene davčne obveznosti, prikazane ločeno na naslednjih področjih:

- **polje 2** cesije razbitin in drugega odpadnega materiala znotraj države v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, za katere je predvideno plačilo DDV s strani cesionarja, pasivni davčni subjekt. V polju morajo biti zajete tudi storitve zaposlenih s pogodbo o delu, podjetju in podobne, ki so predmet preoblikovanja nekovinskih odpadkov. Cesije omenjenih sredstev, ki se izvajajo v odnosu do zasebnih porabnikov, so podvržene DDV po navadnih pravilih in morajo biti zajete izključno v razdelku 2 preglednice VE (za nadaljnjo poglobitev glej Dodatek, postavka "Razbitine");
- **polje 3**, cesije investicijskega zlata, ki so postale obdavčljive po izbiri in storitve posredovanja na ozemlju države do pasivnih davčnih subjektov, ter višina cesij zlata, ki ni investicijsko srebro in čisto srebro, ki se izvaja do pasivnih davčnih subjektov (za nadaljnje poglobitve glej Dodatek "Posli z zlatom in srebrom");
- **polje 4** storitve podizvajalcev na gradbenem področju brez davčne bremenitve v skladu s 17. členom, 6.odst., črka a). V polju je potrebno navesti tudi opravljanje storitev, ki jih izvajajo podizvajalci za osebe, določene v odloku z dne 10. julija 2012, v veljavi od 1. septembra 2012;
- **polje 5** oddaja objektov ali delov stavb, za katere davek plača prodajalec, v skladu s črko a-bis) 6. odstavka 17. člena;
- **polje 6** odstop mobilnih telefonov, za katere davek plača cesionar, skladno s črko b), 6. odstavka, 17. člena;

- **polje 7** odstop mikroprocesorjev in centralnih procesnih enot pred njihovo vgradnjo v izdelke za končne potrošnike, za katere mora plačati davek cesionar, skladno s črko c), 6. odstavek, 17. člena.

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

V **vrstico VE36** se v **polje 1** navede skupni znesek poslov, ki se **izvajajo v teku leta z DDV, ki se izterja v naslednjih letih**. Gre za naslednja opravila:

- izvedena v zvezi z državo in drugimi subjekti, kot je navedeno v zadnjem odstavku 6. člena;
- izvedena v skladu s 7. členom zakonskega odloka št. 185 iz leta 2008 (DDV za gotovino). Ta opravila morajo biti ločeno navedena tudi v **polju 2**;
- izvedena v skladu s členom 32-bis zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012 (režim DDV za gotovino, ki velja od 1. decembra 2012). Ta opravila morajo biti ločeno navedena tudi v **polju 3**.

Opozarjamo, da posli v tej vrstici in davek niso zajeti v prvih dveh razdelkih preglednice VE.

V **vrstici VE37** morajo biti navedeni za zmanjšanje poslovnega prometa (spredaj ne stoji znak "minus"), znesek poslov, ki so prispevali k poslovnemu prometu v predhodnem letu ali v letih in za katere je v letu 2012 davek zapadel v plačilo.

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

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

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

V **vrstico VE39** se navedejo storitve komitentom pasivnim subjektom določenim na ozemlju druge Države članice EU, ki ni obdavčena na podlagi 7. člena ter.

Gre za posle, ki **ne prispevajo k oblikovanju prihodkov** za katere je predvidena obveznost fakturiranja v skladu z 21. členom, 6. odst.

RAZDELEK 5 – Poslovni promet

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

4.2.5. – PREGLEDNICA VF – PASIVNI POSLI IN ODBITNI DDV

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

V preglednici morajo biti navedeni davčna osnova in davek za sredstva in storitve kupljene in uvožene med poslovanjem podjetja, izvajanjem umetnosti ali stroke, ki izhajajo iz fakture ali carinskih potrdil uvoza, beleženih v letu 2012, ki so zabeležene v registru nakupov, 25. člen, ali v drugi registru za posebne režime upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom beležene v istem lestu.

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

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

V vrstici od VF1 do VF11 navedite nakupe v Skupnosti, obdavčene uvoze za katere se je izkazala zapadlost v plačilo je bila v letu 2012 izvajana pravica do odbitka, ki se vnese v skladu z davčno stopnjo ali odstotki predtiskane kompenzacije. Prav zato je potrebno v te vrstice vpisati tudi nakupe iz prejšnjih let, za katere je davek zapadel v plačilo (zadnji odstavek 6. člena in 7. člen zakonskega odloka št. 185 iz leta 2008).

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

V posebnim primeru, ko glede izvedenih nakupov v predhodnih letih, registriranih pa v letu 2012, odstotek odbitka za leto, ko je bila pravica do odbitka drugačna kot v letu 2012, glej navodila v vrstici VF56 in postavko Dodatek "Popravki odbitka."

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

V primeru, da so bila dvignjena predhodno kupljena sredstva brez plačila davka s strani istega subjekta, ki jih je dvignil, če je do dviga iz skladišča prišlo v istem davčnem obdobju, ko je bil izveden vnos ali nakup hranjenega deponiranega sredstva morajo biti davčna osnova in davek navedeni izključno v vrsticah od VF1 do VF11. Če pa do dviga iz depozita pride v naslednjem davčnem obdobju po tistem, ko je bil izveden nakup brez plačila davka, se davčna osnova navede v napoved za leto izvajanja posla (vnos v skladišče, nakup hranjenega sredstva na skladišču, itd), v vrstico VF13 in nato v napoved za leto, v katerem je prišlo do jemanja iz skladišča, se v vrstice VF1 do VF11 vnesejo davčna osnova in davek tako, da se poleg samega zneska navede v vrstico VF20, da se od obsega nakupa odšteje ustrezni znesek, ki je bil že vnesen v vrstici VF13 predhodne napovedi.

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

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

Zneski in davki morajo biti zaokroženi na enoto evra.

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

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

Vrstica VF13 nakupi, ki objektivno niso obdavčljivi in se izvajajo brez uporabe zgornje meje, nakupi, ki niso obdavčeni, kot tudi tisti, ki se izvajajo v okviru posebnega režima, ki predvideva določitev davčne osnove z metodo osnova kot osnova, razen nakupov s strani posameznikov, ki so v letu 2012 izkoristili davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce iz 1. in 2. odstavka, 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011, morajo biti navedeni v vrstici VF15. Gre predvsem za:

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

• nakupi za posle, ki jih izvajajo potovalne agencije z uporabo posebnega režima, ki ga predvideva 74-ter. člen (glej Dodatek).

V vrstici je potrebno navesti tudi nakupe, ki se nanašajo na operacije, ki se izvajajo le občasno in spadajo v poseben režim, predviden za kmetijske dejavnosti, povezanih preko člena 34-bis (prim. navodila za vrstico VF55).

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

Vrstica VF15 nakupi s strani subjektov, ki so v letu 2012 koristili režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce iz 1. in 2. odstavka 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011.

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

Vrstica VF17 nakupi znotraj države, nakupi v državah Skupnosti in uvozi, brez DDV za katere v skladu s 19-bis1 členom ali druga določila ni dovoljen odbitek davka. V vrstico morajo biti vključeni tudi nakupi tartufov od ljubiteljskih in občasnih pobiralcev, ki nimajo ID za DDV, za katere ne velja odbitek skladno s 109. odstavkom, 1. člena Zakona št. 311 z dne 30. decembra 2004 (prim. okrožnico št. 41 z dne 26. septembra 2005).

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

Vrstica VF18 navedite znesek, brez DDV, vseh nakupov znotraj države, iz držav članic Evropske unije in uvoza:

- ki so jih opravili davčni zavezanci, ki opravljajo izključno dejavnosti, oproščene davka, za katere je davek v celoti neodbiten, skladno z 2. odstavkom, 19. člena;
- ki so jih opravili subjekti, ki so se odločili za izzetje od obveznosti skladno s členom 36-bis;
- ki so povezani z operacijami, ki niso oproščene davka in se opravljajo občasno, oziroma se nanašajo na operacije, ki niso oproščene davka, kot je navedeno v odstavkih od 1 do 9 v 10. členu, in ne sodijo med lastne dejavnosti podjetja ali med pomožne dejavnosti obdavčljivih transakcij (DDV za te dejavnosti je neodbiten);
- ki se nanašajo na dejavnosti, oproščene davka, če se izvajajo tudi obdavčljive občasne operacije.

Vrstica VF19 v polje 1 navedite skupni znesek nabave z izteljivim Ddv v naslednjih letih za beleženih v letu **2012** za katere se za isto leto ni izkazala izterljivost davka. Gre za nakupe:

- s strani subjektov, navedenih v zadnjem odstavku 6. člena;
- s strani subjektov, ki so koristili določbe iz 7. člena zakonskega odloka št. 185 iz leta 2008 (DDV za gotovino). Ti nakupi morajo biti ločeno navedeni tudi v **polju 2**;
- s strani subjektov, ki koristijo režim DDV za gotovino, skladno s členom 32-bis iz zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012, ki velja od 1. decembra 2012. Ta opravila morajo biti ločeno navedena tudi v **polju 3**. Opozoriti je treba, da polja ne smejo izpolniti odstopniki ali stranke subjektov, ki so pristopili v sistem DDV-ja za gotovino. Kot je bilo pojasnjeno tudi v okrožnici št. 44 z dne 26. novembra 2012, za odstopnike ali stranke, ki se niso odločili za zgoraj omenjeni sistem, pravica do odbitka v vsakem primeru nastane v trenutku izvedbe transakcije.

Vrstica VF20 nakupi, ki so jih subjekti registrirali v predhodnih letih za katere je davek zapadel v plačilo v letu **2012**. Taki nakupi se navedejo tudi glede na davčne stopnje v vrsticah od VF1 do VF11 samo za določanje odbitnega davka. Njihova višina (ki se navede brez znaka "manj") se mora odbiti od celotnega nakupa v letu 2012.

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

Vrstica VF21, stolpec 1 se navede skupno davčno osnovo, ki se določi tako, da se seštejejo zneski v vrsticah od **VF1 do VF19**, stolpec 1, zmanjšane za znesek v vrstici VF20. V stolpec 2 se navedejo davki, ki se jih določi tako, da se seštejejo zneski v vstolpcih 2 vrstic od **VF1 do VF11**.

Vrstica VF22 spremembe in zaokrožitve davka. Davek na nakupe naveden v vrstici VF21, stolpec 2 je lahko drugačen od tistega, ki izhaja iz registrov. Razlika med zneskom dddv, ki izhaja iz registra in tistim, ki izhaja iz obračuna se navede v vrstico VF22, pred katerim stoji znak (+), če je celoten davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka, ali znak (-) v nasprotnem primeru.

Vrstica VF23, skupaj DDV na obdavčene dobave in uvoze, ki se dosežejo iz algebrične vsote vrstic VF21, stolpec 2 in VF22.

Vrstica VF24 namenjena zavezancem, ki so opravili nakupe v državah Skupnosti, uvozi sredstev in posli z Republiko San Marino. Predvsem:

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

Vrstica VF25 mora biti razdeljena celotna davčna osnova nabav (tudi med državami članicami) in uvozov navedenih v vrstici VF21, stolpec 1. Ta vrstica, kot je bilo že pojasnjeno v okrožnici št. 12 z dne 16. februarja 1978 ne smejo izpolniti kmetovalci, ki niso po zakonu zavezani voditi knjige za neposredne davke (tudi če so se za to odločili v skladu z 11. odst., 34. člena za uporabo davka na običajen način).

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

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

RAZDELEK 3 – Določanje DDV, ki se ga lahko odbije

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

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

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

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

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

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

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

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

Zavezanci, ki so registrirali za davčno obdobje oproščene posle v skladu z 10. členom razen občasnih poslov ali poslov v skladu z 1 do 9 odst., 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske dejavnosti obdavčljivim poslom, morajo označiti kvadrataček 3 v vrstici VF30 in izpolniti vrstice od VF31 do VF37 (glej tudi navodila za izpolnjevanje vrstice VF53).

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

RAZDELEK 3-A – Neobdavčeni posli

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

Treba je vedeti, da občasno izvajanje neobdavčenih poslov ali izključno neobdavčenih poslov predvidenih v št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske posle obdavčenim poslom s strani zavezanca, ki izvaja v glavnem dejavnost, ki je obdavčena z DDV kot tudi občasno izvajanje obdavčenih poslov s strani subjekta, ki izvaja v glavnem neobdavčeno dejavnost, ne velja uporaba proporcionalnosti. V takih primerih se spet uporablja, v namene določanja odbitnega davka, splošni kriterij za posebno uporabo sredstev in storitev s posledično neodbitnostjo davka za sredstva in storitve, ki se uporabljajo za posle, ki niso obdavčeni (19. člen, 2. odst.) (okrožnica št. 328 z dne 24. decembra 1997). Glej tudi navodila za izpolnjevanje vrstice VF53.

Vrstico VF31 izpolnijo izključno subjekti, ki izvajajo predvsem neobdavčene dejavnosti samo občasno in so izvedli neobdavčene posle z **nakupi v namene slednjih**. DDV za nakupe namenjene tem poslom se v celoti odbije. V tem primeru, se v ustrezna polja navedejo davčna osnova in davek za nabave, namenjene obdavčenim poslom, že v vrsticah od VF1 do VF11. Gre poudariti, da se ne izpolnijo druge vrstice tega razdelka.

V **vrstici VF32** izpolnijo kvadraterk zavezanci, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. V tem primeru se ne izpolnijo druge vrstice razdelka in je višina nakupov zajeta zajeta v vrstici VF18, ker se davek ne odbije. Gre poudariti, da kvadraterk, v skladu s to vrstico ne smejo označiti subjekti v skladu s 5-bis. odstavkom, 19. člena, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. Odbitni DDV pri nakupih v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis. odst. mora biti naveden v vrstici VF36.

V **vrstici VF33** morajo označiti kvadraterk zavezanci, ki so v letu 2012 uveljavljali opciji v skladu s 36-bis členom. V tem primeru se ne sme izpolniti nobeno drugo vrstico tega razdelka in obdavčena višina opravljenih nakupov mora biti zajeta v vrstico VF18, ker ni odbitna.

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

Odstotek odbitka je dan v razmerju med vrednostjo poslov, ki dajejo pravico do odbitka, opravljenih v letu (vključno z obdavčenimi posli kot posli v skladu z 19. členom, 3. odst. obdavčeni posli v namene odbitka) in ista vrednost povečana z davčno oproščenimi posli v istem letu.

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

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

V poljih 1, 2, 3, 4 in 7 morajo biti navedene nekatere vrste oproščenih poslov, ki so že zajeti v vrstici VE33.

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

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

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

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

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

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

Polje 5 navedite znesek izvedenih operacij, opravljenih zunaj države, ki bi v primeru izvršitve v Italiji bile upravičene do odbitka v skladu s črko b), 3. odstavka, 19. člena.

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

Polje 7 navedite davka oproščene dejavnosti iz točk od 1) do 4) iz 10. člena, ki se obravnavajo kot obdavčljive transakcije za namene odbitka po črki a-bis), 3. odstavka, 19. člena.

V **polje 8** se navede odstotek odbitka, ki se izračuna na podlagi naslednje formule:

$$\frac{VE40 + VF34 \text{ polje 1} + VF34 \text{ polje 5} + VF34 \text{ polje 6} + VF34 \text{ polje 7} - (VE33 - VF34 \text{ polje 4})}{VE40 + VF34 \text{ polje 5} + VF34 \text{ polje 6} - VF34 \text{ polje 2} - VF34 \text{ polje 3}} \times 100$$

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

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

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

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

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

Odbitni DDV

$$VF37 = [(VF23 + VF35 - VF36) \times VF34 \text{ polje 8} : 100] - VF35 + VF36$$

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

Način izpolnjevanja Razdelka 3-A, Preglednice VF

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

Vrsta izvedenih poslov	Način izpolnjevanja razdelka namenjenega oproščenim poslom
izključno neobdavčeni posli	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VF32)
oproščeni posli in obdavčeni posli s poenotenim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VF34, VF35, VF36 in VF37
oproščeni posli in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VF32 1 obrazec obdavčeni posli
izključno neobdavčeni posli z opcijo , 36-bis. člen	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VF33)
oproščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli s poenotenim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF33
oproščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VF33 1 obrazec obdavčeni posli
obdavčeni posli in oproščeni občasni posli v skladu z 10. členom, št. od 1 do 9, ne spadajo v dejavnost podjetja	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF53, kvadratik 1
posli oproščeni davka občasni posli neoproščeni davka, s povezanimi nakupi	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VF31 in VF37
posli oproščeni davka občasni posli neoproščeni davka, brez povezanih nakupov	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF53, kvadratik 2

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

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

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

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

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

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

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

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

V **vrstico VF51** se navede odbitni znesek (teoretični DDV) v skladu s 34. členom, 9. odst., s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so izvedli neobdavčene cesije kmetijskih proizvodov, zajetih v Tabela A - prvi del - v skladu z 8. členom, prvi odstavek, 38-quater. člena in

72. člena ter cesije kmetijskih proizvodov med občinami. Teoretični odbitek ali povračilo DDV predstavlja dejansko sistem za povrnitev plačanega vhodnega DDV s strani subjektov, v skladu s 34. členom za katere ni dovoljen nakup brez apliciranja davka na podlagi pisma o nameri za opravljene neobdavčene posle.

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

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

RAZDELEK 3-C – Posebni primeri

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

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

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

Izpolnjevanje vrstic od VF53 do VF55 je alternativna možnost izpolnjevanja kvadratkov 2, 3 in 7 vrstice VF30.

Vrstico VF53 izpolnijo subjekti, ki so pri izvajanju dejavnosti, ki omogočajo izvajanje obdavčljivih poslov, občasno izvajali neobdavčljive posle ali zavezanci, ki so, pri izvajanju dejavnosti, ki omogočajo izvajanje obdavčljivih poslov, občasno izvedli obdavčljive posle in sicer:

- **kvadratak 1** mora biti označen, če so bili izvedeni **neobdavčeni** samo občasno izvedeni **posli** ali izključno neobdavčeni posli, ki jih predvidevajo št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali k dodatni dejavnosti k obdavčljivim poslom. Višina teh neobdavčljivih poslov se vnese v vrstico VE33 medtem ko se nakupi navedejo v vrstico VF18;
- **kvadratak 2** mora biti označen s strani subjektov, ki opravljajo samo neobdavčene dejavnosti in pri opravljanju tovrstnih dejavnosti izvajajo samo občasno **obdavčljive posle**. Kvadratak je namenjen zavezancem, ki so opravili nakupe za tovrstne posle. Dejansko pri nakupih namenjenih za obdavčljive občasne posle za olajšave je treba označiti vrstico VF31.

Kvadrataka 1 in 2 sta med seboj alternativna.

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

Za izračun skupne bruto marže za vnos podatkov v preglednico VE glej navodila za izpolnjevanje preglednice B, ki jo vsebuje priloga k postavki "Rabljena sredstva". Poudarjamo, da mora biti znesek nakupov v zvezi s temi odstopi naveden v vrstici VF13, razen nakupov s strani posameznikov, ki so v letu 2012 koristili davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce skladno s 1. in 2. odstavkom 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011, ki se navedejo v vrstici VF15.

Vrstico VF55 izpolnijo **kmetijska podjetja**, ki so občasno opravljala posle, za katere se uporablja poseben režim, predviden za povezane kmetijske dejavnosti iz člena 34-bis. V polja 1 in 2 navedite davčno osnovo in davek za predhodne posle, ki so že zajeti v preglednico VE. Odbitni DDV se določi tako, da se uporablja odstotek 50% zneska, določenega v polju 2. Nabave, ki zadevajo te posle se vnesejo v vrstico VF13 (za nadaljnja pojasnila glej dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

RAZDELEK 4 - Odbitni Ddv

Vrstica VF56 skupno število popravkov. 19-bis2. člen predvideva, da se odbitek davka za nakupe sredstev in storitev popravi po tistem, ki se je začel, če je pravica do odbitka bila spremenjena v trenutku uporabe sredstev in storitev. 19. člen predvideva, da se pravica do odbitka izvaja nanašajoč se na pogoje za odbitek, ki obstajajo v trenutku nastanka in višina odbitka ostane fiksirana v tem trenutku ne glede na obstoječe pogoje v trenutku, ko se izvaja pravica do odbitka. Glede nakupov izvedenih v predhodnih letih, registriranih pa v letu, na katero se nanaša letna napoved, če je bil odstotek odbitka, ki se uporablja v letu nastanka pravice do odbitka drugačen od tistega za leto 2012, je potrebno izračunati odbitni davek za obe referenčni leti. Razlika, ki nastane iz primerjave med obema višinama odbitka kot sta bili zgoraj izračunani mora biti zajeta v plus ali minus morebitnega zneska, navedenega v tej vrstici.

Režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce iz 1. in 2. odstavka 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011 - način izpolnjevanja. V tej vrstici ne sme biti zajet popravek izvedene olajšave po vstopu v režim. Ta znesek mora biti naveden izključno v vrstici VA14, polje 2.

V primeru prehoda na navaden režim mora biti vrstica izpolnjena v napovedi za leto v katerem je prišlo do tega tako, da se navede popravek neto morebiti že uporabljenega dela olajšave z zmanjšanjem dolgovanj obrokov za popravek vstopa v režim.

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

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

- znesek iz vrstice VF23, če v vrstici VF30 ni bil označen noben kvadrater;
- znesek vrstice VF23, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrater 1*, namenjen zavezanecem iz režima, ki ga ureja 74-ter člen. Za lažje izpolnjevanje napovedi s strani omenjenih subjektov je v dodatku predvidena preglednica A; (glej pri postavki "Potovalna agencija")
- znesek v vrstici VF23, če je bila v vrstici VF30 označen *kvadrater 2*, namenjen zavezanecem, ki so uporabljali poseben režim za uporabljena sredstva, umetniški predmeti, antikvariat in zbirke, ki ga ureja zakonski odlok št. 41 z 1995 in lastniki agencij za dražbe, ki delujejo v svojem imenu in za svoj račun na podlagi komisijske pogodbe, ki morajo uporabljati poseben režim v skladu z 40-bis členom istega zakonskega odloka št. 41 z 1995. Za lažje izpolnjevanje izjave s strani omenjenih subjektov so bili v Dodatku vnesene ustrezne preglednice B in C (glej postavko "Rabljena sredstva");
- znesek v vrstici VF37 in v vrstici VF30, je bil označen *kvadrater 3* in izpolnjen razdelek 3-A, neobdavčeni posli;
- petdeset odstotkov zneska v vrstici VE25, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrater 4*, namenjen kmetijskim podjetjem, ki opravljajo kmetijsko dejavnost v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006, ki uporabljajo poseben sistem pavšalnega določanja dolgovanega DDV, ki ga predvideva 5. člen, zakona št. 413 z 1991. Odbitni DDV se določa pavšalno tako, da se uporablja 50% davka za obdavčljive posle (glej Dodatek k postavki "Kmečki turizem");
- tretji znesek v vrstici VE25, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrater 5* namenjen sindikalnim in stanovskim združenjem, ki delujejo v kmetijstvu za dejavnost finančne pomoči do svojih članov, za katero je predviden 78. člen, 8.odst, zakona št. 413 z 1991, pavšalni odbitek davka v višini tretjine DDV za izvedene obdavčljive posle;
- petdeset odstotkov zneska, v vrstici VE25, če so v vrstici VF30 označili *kvadrater 6* subjekti, ki izvajajo potujoče predstave ter tisti, ki izvajajo druge dejavnosti predstav, naveden v tabeli C priložene odloku predsednika republike št. 633 z 1972, ki so v predhodnem letu imeli poslovni promet, ki ne presega 25.822,84 eur, katerim je namenjen poseben režim, ki ga ureja 74-quater člen, peti odstavek (glej dodatek k postavki "Dejavnost zabavništva in prireditvev");

- petdeset odstotkov zneska v vrstici VE25, če so v vrstici VF30 označili *kvadratak 7* označila kmetijska podjetja, ki ponujajo storitve s pretežno uporabo orodij in storitev podjetja, ki se običajno uporabljajo v pavšalno obdavčeni kmetijski dejavnosti v skladu s 34-bis členom. Odbitni DDV, ki se vnese v to vrstico se določi tako, da se uporabi odstotek od petdeset odstotkov pri davkih za obdavčljive posle (glej dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti");
- znesek v vrstici VF52, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadratak 8*, namenjen kmetovalcem, ki so uporabljali poseben režim, ki ga ureja 34.člen.

Izpolnjevanje **vrstice VF53** z označitvijo **kvadratak 1** in **vrstice VF54** ni relevantno za določanje davka dovoljenega za olajšavo. V takih primerih morajo biti v vrstici VF57 označeni znesek v skladu z vrstico VF23; pa, če je bila izpolnjena **vrstica VF53** z označitvijo **kvadratak 2** v vrstico VF57 se ne vnese noben znesek, ker ni olajšave za ta davek (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstice VF18).

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

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

Ta preglednica je namenjena določanju posebne vrste poslov za katere davek, na podlagi posebnih določil, dolguje cesionar (nakupi med občinami in 17. člen, odstavki 2, 5, 6 in 7) ali subjekti, ki delujejo v posebnih sektorjih dejavnosti za provizije, ki se jim izplačujejo (74. člen, prvi odstavek, črka e), 74-ter člen, 8. odst.).

V preglednici morajo biti navedeni davčna osnova in davek za omenjene posle upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom.

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

V **vrstici VJ1** se navedejo nakupi sredstev vključno z nakupi industrijskega zlata, čistega srebra, ostankov in drugega odpadnega materiala v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, ki izhajajo iz države Vatikan in Republike San Marino (71. člen, 2. odst.) za katere mora cesionar plačati davek v skladu s 17. členom, 2. odst. Višina nakupov sredstev, ki izhajajo iz San Marina, mora biti navedena tudi v vrstici VF24, polje 6.

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

V **vrstico VJ3** navedite nakupe izdelkov in storitev subjektov, ki so rezidenti v tujini v skladu s 17. členom, 2. odst. V vrstici morajo biti navedeni tako nakupi za katere je izpolnjevanje obveznosti Ddv bilo izvedeno na podlagi samofakturiranja kot tudi za nakupe za katere je bila izvedena z integriranjem izdanega dokumenta s strani subjekta nerezidenta.

V **vrstico VJ4** navedite plačana nadomestila prodajalcem potovalnih listin v skladu z odlokom z dne 30. julija 2009.

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

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

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

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

V **vrstico VJ9** navedite nakupe proizvodov v Skupnosti vključno z industrijskim zlatom, čistim srebrom, železnino in drugim odpadnim materialom.

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

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

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

V **vrstici VJ13** se navedejo nakupi storitev s strani podizvajalcev iz gradbenega sektorja brez bremenitve davka v skladu s 17. členom, 6. odst., črka a) (okrožnica št. 37 z dne 29. decembra 2006). V vrstici je potrebno navesti tudi opravljanje storitev, katerih prejemniki so osebe, določene v odloku z dne 10. julija 2012, v veljavi od 1. septembra 2012.

Vrstica VJ14 navedite nakupe objektov ali delov stavb, za katere davek plača prodajalec, v skladu s črko a-bis) 6. odstavka 17. člena.

Vrstica VJ15 navedite nakupe mobilnih telefonov, za katere davek plača cesionar, skladno s črko b), 6. odstavka, 17. člena.

Vrstica VJ16 navedite nakupe mikroprocesorjev in centralnih procesnih enot, za katere davek plača cesionar, skladno s črko c), 6. odstavka, 17. člena.

V **vrstico VJ17** se navede celoten ddv za posle, ki so navedeni v tej preglednici in dosežen s seštevanjem zneskov, navedenih v stolpcu 2, iz vrstic VJ1 in VJ16.

4.2.7. – PREGLEDNICA VH – OBDOBNA IZPLAČILA

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

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

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

Zavezanci z mesečnimi plačili morajo izpolniti vrstice od VH1 do VH12, ki ustrezajo 12 mesecem v letu.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Subjekti, ki so uveljavljali pravico do trimesečnega plačevanja DDV pri poslih izhajajočih iz podpogodbe s strankami z uporabo ustreznih števil dajatve, morajo označiti kvadrater **vrstice VH14**. Davek za te posle mora biti vnesen v vrstico, ki ustreza obdobju izplačila v katerem so bili izvedeni, če je bilo plačilo izvedeno trimesečno (brez plačila obresti) namesto mesečno (okrožnica št. 45/E z dne 18. februarja 1999).

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

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

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

Opozorila za subjekte, ki so jih prizadeli izredni dogodki

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

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

Glej Dodatek k postavki "Ločeno knjigovodstvo".

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

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

Izpolnjevanje preglednice VH v primerih izrednih poslov ali večjega preoblikovanja subjekta

Po navodilih, danih v odstavku 3.3. subjekt, ki nastane iz preoblikovanja, mora izpolniti obrazec zase in za subjekt prosilca. V preglednici **VH subjekta upravičenca** morajo biti navedeni podatki za plačila slednjega, izvedena v celem davčnem letu upoštevajoč tudi morebitne posle, ki jih je izvedel prosilec v delu meseca ali trimesečja v teku katerega je prišlo do posla. V preglednici **VH subjekta prosilca**, morajo biti navedeni podatki, ki zadevajo plačila, ki so bila izvedena do konca meseca ali tromesečja, ki se je zaključilo pred datumom posla.

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

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

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

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

RAZDELEK 2 – Plačila za registracijo osebnega vozila EU

Razdelek je predviden za navedbo izplačil, izvršenih v davčnem obdobju, s pomočjo obrazca F24 za vplačila z identifikacijskimi elementi, ki je bil odobren z namenom izvajanja določb iz 9. odstavka, 1. člena uredbe z zakonsko močjo št. 262 z dne 3. oktobra 2006, ki uvajajo posebne pogoje plačila davka v zvezi s prvo interno cesijo novih in rabljenih vozil, ki so bila pred tem predmet nakupa med državami članicami Evropske unije.

V **vrstice od VH20 do VH31**, ki ustrezajo 12 mesecem v letu se navede davek vplačan v teku leta, ki je predmet napovedi tako, da se uporabljajo ustrezne številke dajatev določene s resolucijo št. 377 v 2007. Zavezanci, ki so izvršili četrtletna plačila v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 iz leta 1999, morajo navesti podatke o plačilih, izvedenih z obrazcem F24 za plačila z identifikacijskimi elementi v vrsticah VH22, VH25, VH28 in VH31. Ta vplačila morajo biti zajeta v vrstico VL29, polje 1. Zneski, navedeni v omenjenih vrsticah morajo zajemati izvedena vplačila v zvezi z registriranimi osebnimi vozili v letu 2012, ki je predmet odstopa v naslednjih letih (primer registriranje za doseganje ciljev podjetja, glej okrožnico št. 52 v 2008). Vplačila davka za omenjene posle je treba navesti v vrstico VL24.

Izpolnjevanje razdelka 1

V primeru plačil, izvršenih na zgoraj opisan način, je potrebno izpolniti oddelek 1 te preglednice tako, da se navede v vrsticah, ki ustrezajo vsakemu plačilnemu obdobju, rezultate rednih plačil, določene z upoštevanjem davka, ki je plačan posebej z uporabo obrazca F24 za plačila z identifikacijskimi elementi. Kot je navedeno v okrožnici št. 64 v 2007 in poudarjeno v okrožnici št. 52 v 2008 nanašajoč se na plačilo akontacije davka, plačani davek z uporabo omenjenega modela mora prispeti v obdobju izplačila za obdobje, ko je prišlo do prodaje osebnega vozila. Zato je potrebno v "obveznih" poljih navesti izključno zneske, plačane z uporabo splošnih davčnih šifer, ki so predvidene za izvrševanje rednih plačil DDV, v poljih "dobropisi" pa se navedejo znova določeni zneski zaradi plačil, izvedenih z ustreznim obrazcem F24 za plačila z identifikacijskimi elementi. Zgoraj navedeni načini izpolnjevanja preglednice VH morajo sprejeti tudi kontrolne in kontrolirane družbe, ki izvajajo plačila z uporabo obrazca F24 za plačila z identifikacijskimi elementi.

4.2.8. – PREGLEDNICA VK – KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

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

RAZDELEK 1 – Splošni podatki

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

- **polje 1**, identifikacijska številka kontrolne družbe;
 - **polje 2**, zadnji mesec kontrole (primer 01 za mesec januar, 12 za mesec december).
V skladu s 3. členom, zadnji odstavek, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, pomankljivi pogoji za uveljavljanje postopka likvidacije skupine, imajo učinek od obdobja plačila za mesec ali trimesečje v katerem se je izkazalo (npr. družba do katere ni bila izvedena kontrola v teku meseca junija mora navesti, če izvaja mesečna plačila, številko 05, ker se šteje, da je bila kontrola izvedena do meseca maja, če pa so bila izvedena trimesečna plačila, mora navesti število 03, ker se šteje, da je kontrola prenehala s prvim tromesečjem).
- V posebnem primeru **pripojitve v teku leta kontrolne družbe** s strani zunanje družbe skupini DDV, če je postopek DDV skupine prekinjen po pripojitvi slednje, tako v napoved kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba), kot tudi v napovedih kontrolne družbe mora biti navedena številka, ki ustreza mesecu na katerega se nanaša zadnje obdobjo mesečno ali trimesečno plačilo (npr. podatek pripojitve kontrolne družbe 15. maj – zadnji mesec kontrole, ki se navede: 04 če je mesečno, 03 če je trimesečno). Če pa se postopek nadaljuje za celo davčno leto z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo, mora biti številka 13 navedena v napovedi kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba) in številka 12 pri napovedih kontroliranih družb (ministrski sklep 363998 z dne 26. decembra 1986);
- **polje 3**, naziv kontrolne družbe.

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

- “1” družbe, ki so že 31. decembra 2011 sodelovale v postopku izplačila DDV skupine;
- “2” družbe, ki so že 31. decembra 2011 sodelovale v postopku izplačila DDV skupine. Skupina, ki je v teku leta 2012 kot upravičenec izvedla izredne posle s subjekti, ki ne pripadajo skupini (primer pripojitev kontrolirane družbe s strani družbe zunaj skupine DDV);
- “3” družbe, ki je že 31. decembra 2011 ni sodelovale v postopku izplačila DDV skupine;
- “4” družbe, ki je že 31. decembra 2011 ni sodelovala v postopku izplačila DDV skupine. Skupina, ki je v teku leta 2012 kot upravičenec izvedla izredne posle s subjekti, ki ne pripadajo skupini;
- “5” Družba, ki je že 31. decembra 2011 sodelovala v postopku izplačila DDV skupine. **Kontrolna** skupina, ki je v letu 2012 bila v postopku izplačila DDV skupine kot **kontrolirana** družba.

RAZDELEK 2 – Določanje presežka davka

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

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

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

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

Vrstica VK24 presežek kompenzirane terjatve. V to vrstico se vnese višina VK23, ki je bila dejansko v celoti ali delno kompenzirana s presežkom obveznosti drugih družb skupine. **Ta znesek se povzame iz potrčila, ki ga ustanova ali kontrolna družba mora izdati ob koncu leta vsaki družbi skupine in mora ustrezati tistemu, ki ga navede sama kontrolna družba za vsako družbo v polje 7 preglednice VS. Za kompenzirani znesek presežka terjatve mora biti dano jamstvo, ki ga predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.**

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

V tem primeru mora kontrolirana družba za povračilo izpolnjevati pogoje v skladu s 30. členom, 3. odst., ki jih mora navesti kontrolna družba z izpolnjevanjem kvadratika "Namen" (polje 8 preglednice VS) povzete pregledom DDV 26 PR.

Vrstica VK26 navede se skupni znesek posebnih davčnih terjatev, ki so bile morebiti uporabljene skozi celo leto 2012, vključno s tistim, ki ga je družba uporabljala za letno poravnavo, če je pripadala določeni kategoriji zavezancev.

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

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

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

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

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

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

Podpis ustanove ali kontrolne družbe

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

4.2.9 – PREGLEDNICA VL – PLAČILO LETNEGA DAVKA

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

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

Vrstica VL1 znesek vrstic VE25 in VJ17.

Vrstica VL2 navedite znesek v vrstico VF57.

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

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

RAZDELEK 2 - Terjatev predhodnega leta

Razdelek izpolnijo subjekti, ki so v napovedi za davčno leto 2011 navedli letno terjatev za katero se ni zahtevalo izplačilo.

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

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

Poleg tega se lahko odstopi s strani subjektov, ki so se odločili za davčno konsolidacijo, predvideno v 117. členu TUIR, za namen poplačila IRES, ki ga dolguje konsolidiranec.

V **vrstici VL8** navedite terjatev, ki izhaja iz napovedi za leto 2011, ki ni bila zahtevana za izplačilo, ampak vnesena v olajšavo ali kompenzacijo in izhaja iz vrstice VX5 ali iz ustrezne vrstice preglednice RX za subjekte, ki so predložili poenoten obrazec.

V vrstici je prav tako treba navesti znesek, prikazan v vrstici VL10 davčne napovedi za leto 2011, ki ni bila zahtevana v povračilo.

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

- upravičenec (družba koristnica, vlagatelj vložka, cedent ali darovalec) mora izpolniti to vrstico v obrazcu za posle, ki jih je izvedel subjekt prosilca tako, da se navede terjatev DDV, ki izhaja iz napovedi za leto 2011 in cesija slednjega v celoti ali delno po opravljenem poslu;
- prosilca (odcepljena družba, cedent ali darovalec) mora izpolniti to vrstico tako, da navede terjatev DDV, ki izhaja iz napovedi za leto 2011 ali morebiti preostanek po cesiji izvedeni do upravičenca v primeru posla.

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

- terjatev, priznana s posredovanjem Agenciji za Prihodke, če presega prijavljeni znesek;

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

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

V **vrstico VL9** navedite terjatev ddv kot olajšava ali kompenzacija navedena v predhni napovedi (napoved DDV/2012 in za leto 2011) ter uporabljen kot kompenzacija v obrazcu F24 pred predložitvijo napovedi za leto 2012.

V isto vrstico se zajame morebitna večja priznana terjatev z obvestilom Agencije za Prihodke, ki se pošlje v skladu s členom 54-bis in se enako uporablja za kompenziranje drugih dolgovanih zneskov pred predložitvijo te napovedi.

Vrstico VL10 izpolnijo samo subjekti, ki so v letu 2012 sodelovali v postopku izplačila DDV skupine in na podlagi zadnjega odstavka 73. člena, spremenjenega z zakonom št. 244 z 2007, ne morejo se stekati v skupino DDV presežek terjatve, ki izhaja iz predhodnega davčnega obdobja pristopa k postopku skupine.

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

V vrstici pa morajo biti navedeni, v primeru pripojitve subjektov, ki ne spadajo v skupino DDV, dospele terjatve pripojene družbe iz leta pred tistim, v katerem je bila izvedena izredna operacija, in terjatve, ki jih je obračunala med letom, v katerem je prišlo do pripojitve (prim. poglavje 3.4.3)

Od letošnjega leta morajo biti načini uporabe zneska, navedenega v tej vrstici, navedeni v razpredelnici VX. Zlasti je predvidena:

- izpolnitev vrstice VX4 z navedbo zneska zahtevka za povračilo v skladu s četrtem odstavkom, 30. člena (manjši odbitni presežki v treh letih, prim. z odlokoma 4/DPF iz leta 2008 in 56/E iz leta 2011);
- izpolnitev vrstice VX5 z navedbo zneska, ki se uporablja za izravnavo v obrazcu F24. Za uporabo je treba kot referenčno leto upoštevati tisto davčno leto, ki je navedeno v predloženi davčni napovedi;
- izpolnitev vrstice VX6 z navedbo zneska, ki so ga predali subjekti, ki so se odločili za davčno konsolidacijo, predvideno v 117. členu TUIR.

RAZDELEK 3 - Določanje DDV kot terjatev ali obveznost

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

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

V **vrstico VL22** se navede znesek odbitnih presežkov za prva tri trimesečja leta 2012, ki se uporabljajo za kompenziranje obrazcev F24 do datuma predložitve letne napovedi (17. člen, zakonodajni odlok št. 241 z 1997). V skladu z 8. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999, se te terjatve lahko kot alternativa zahtevi po medletnem povračilu kompenzirajo z drugimi dajatvami, prispevki in premijami, ki jih morajo plačati samo subjekti upravičeni za medletno povračilo v skladu s 38-bis členom, drugi odstavek.

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

V **vrstici VL24** navedite znesek plačil, izvršenih v letu 2012 s pomočjo obrazca F24 za plačila z identifikacijskimi elementi, ki pa se nanašajo na registracijo osebnih vozil, namenjenih za prodajo oziroma odstop v naslednjih letih (primer registracija za doseganje podjetniških ciljev, glej okrožnico št. 52 v 2008). Ta vplačila morajo biti zajeta v vrstico VL29, polje 1.

V **vrstici VL25** mora biti s strani vsake družbe skupine, ki ni dejavna za leto 2011 v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 naveden skupni znesek presežka terjatve prenesene v teku istega leta in je predmet povračila s strani kontrolne družbe (primerjaj resolucijo št. 180 z dne 29. aprila 2008).

Vrstica, katero družbe, ki ne delujejo, ne izpolnijo, ki so v napovedi za DDV/2012 navedle šifro 4 v vrstico VA15 (družba, ki ne deluje za leto, ki je predmet prijave in za dve predhodni, ki niso izvedli v kvartalu večjih poslov za DDV, ki niso nižji od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 30. členom, 1. odst. zakona št. 724 z 1994). V omenjenem primeru, kot je bilo navedeno v okrožnici št. 25 z dne 04. maja 2007, se uporabljajo določila, zadnje obdobje 4. odstavka, 30. člena zakona št. 724 z 1994, ki predvideva dokončno izgubo letnega davčnega dobropisa.

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

V **vrstico VL27** se navede terjatev, ki se jo zahteva za povračilo v predhodnih letih za katero pristojni urad formalno ni dal pravice do povračila, ampak je zavezancu dovolil, da je uporabil samo terjatev v letu 2012 pri obdobjem plačilu ali letni napovedi (glej tudi odlok predsednika republike št. 443 z dne 10. novembra 1997 in okrožnico št. 134/E z dne 28. maja 1998).

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

- skupni znesek posebnih davčnih terjatev uporabljenih za leto 2012 z odštevanjem obdobjnih plačil in akontacije. V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244 z 2007, od leta 2008, davčne terjatve navedene v preglednici RU se lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višino 250.000 eur letno. Za podrobne informacije glede dejansko uporabnega zneska ter terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila preglednice RU obrazcev UNICO 2013.
- uporabljene terjatve v letu 2012 s strani ustanove ali družbe prijaviteljice, ki se odstopijo družbi za upravljanje v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z 2001, ki so že zajete v razdelku 2 preglednice VD. Znesek za te terjatve mora biti vnesen tudi v **polje 2**.

V **vrstico VL29, polje 1** vnesite vsa obdobjna plačila vključno z akontacijo DDV (glej dodatek) in trimesečne obresti ter davek plačane po poravnavi v skladu s 13. členom zakonskega odloka št. 472 z 1997, za leto 2012. Skupna višina obdobjnih plačil izhaja iz vrste podatkov DDV vnesenih v stolpec "Plačani zneski v breme" "Razdelka državne blagajne" plačilnih obrazcev F24, čeprav niso bili dejansko plačani po kompenzaciji s terjatvami za druge dajatve (ali tudi DDV), prispevki in premije, za katere so bile uporabljene številke za dajatve:

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

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

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

- vplačila izvedena v predhodnih letih za cesije, do katerih je prišlo v letu napovedi. Znesek teh vplačil mora biti naveden v **polju 2**.

Spomnimo, da mora biti v **polju 1 vrstice VL29** naveden tudi znesek rednih plačil akontacij, ki jih plačajo subjekti, ki so koristili posebne ugodnosti kot posledico izrednih dogodkov, tudi če niso bili plačani zaradi prekinitve plačevanja. Ta znesek je treba izrecno navesti v **polju 3** (gl. Dodatek k poglavju »Osebe, ki so jih prizadeli izredni dogodki«). V posebnem primeru kontrolne družbe udeležene pri plačilu DDV skupine, ki je izstopila iz skupine po izteku roka, določenem za plačilo akontacije DDV, mora slednja zajeti v to vrstico znesek akontacije, ki jo je za svoj račun plačala ustanova ali kontrolna družba, kar je že navedeno v vrstici VK36.

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

V **vrstico VL31** se navede:

- vsa integrativna plačila davka za leto 2012 izvedena na podlagi zapisnikov ali iz drugih razlogov za posle, že zavedene v register, z izključitvijo že plačanih vsot za obresti in kazni. Ne vnesejo se integrativna plačila davka izvedena v letu 2012, ampak za predhodna leta;
- večji odbitek DDV (morebiti pripadajoč ob preostanku) za nakup sredstev, ki se amortizirajo. V vrstici mora biti navedena višina večjega pripadajočega davčnega odbitka – z uporabo zakona št. 64 z dne 01. marca 1986 ali zakonskega odloka št. 318 z dne 31. julija 1987 - o preostalih najemninah za leasing v povezavi s fakturami registriranimi v teku leta 2012 za nakup sredstev, ki se amortizirajo. Treba je vedeti, da se večji odbitki, glede na to, da so roki ki jih navedeni zakoni predvidevajo že nekaj let zapadli, uporabljajo samo za sredstva, ki se amortizirajo, kupljena na podlagi pogodb o finančnem najemu, če so te pogodbe, naročila in dostava sredstev izvedeni pred zapadlostjo zakonskega roka. Skupna davčna osnova za te nakupe mora biti izračunana v polju 1 vrstice VF25.

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

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

V **vrstico VL34** se navede znesek davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posebne kategorije zavezancev z odbitkom DDV v breme (VL32) ob letni napovedi. Ti posebni davčni dobropisi se lahko uporabljajo izključno v namene plačila dolgovanega davka in se ob letni napovedi ne morejo spremeniti v davčne odbitne presežke (ki se obračunajo kot odbitek v naslednjem letu ali se zahteva povračilo). V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244 z 2007 od leta 2008, sedavčne terjatve navedene v preglednici RU lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višino 250.000 eur letno. Za podrobne informacije glede dejansko uporabnega zneska ter terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila preglednice RU obrazcev UNICO 2013.

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

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

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

V **vrstici VL38** se navede skupna višina neplačanega DDV, ki se dobi tako, da se podatku, navedenem v vrstici VL32 vzamejo morebiti uporabljene terjatve (VL34 + VL35) ter se seštejejo neplačane trimesečne obresti (VL36). Ta znesek mora biti naveden v vrstici VX1, oziroma v ustrezni vrstici oddelka III razpredelnice RX za subjekte, ki predložijo obrazec UNICO, v primeru, da je le-ta večji od 10,33 (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi). V primeru izpolnjevanja vrstice VL40, je potrebno v preglednici VX, oziroma v oddelku III preglednice RX za posameznike, ki predložijo obrazec UNICO, navesti znesek, ki je sestavljen iz razlike med zneskoma iz vrstic VL38 in VL40.

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

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

Ta znesek mora biti naveden v vrstici VX2 oziroma v oddelku III preglednice RX za posameznike, ki predložijo obrazec UNICO. V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 znesek, ki s vnesi v vrstico VX2 sestoji iz vsote zneskov v skladu z vrsticami VL39 in VL40.

Vrstica VL40 navedite, v primeru uporabe dobropisa DDV za kompenzacijo v višjem znesku od pripadajočega, znesek pologa, brez plačanih obresti, da se povrne nepravilno pridobljen dobropis.

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

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

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

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

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

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

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

Vrstice od VT2 do VT22 *Razdelitev poslov za končne kupce na pokrajinski osnovi*
Vrstice so namenjene zavezancem, ki so opravili posle za končne kupce in so izpolnili polji 3 in 4 vrstice VT1 za razdelitev teh zneskov glede na pokrajine in samostojne dežele, kjer se nahajajo kraji, kjer so bile opravljene dejavnosti.

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

Preglednica VX vsebuje podatke o obveznosti DDV ali terjatev DDV. Preglednico VX izpolnijo izključno zavezanci, ki morajo predložiti letno napoved DDV samostojno in v vsakem primeru samo v obrazec št. 01. Subjekti, ki vložijo poenoteno davčno napoved, morajo navesti zahtevane podatke v razpredelnici VX v oddelku III razpredelnice RX obrazca UNICO 2013.

Izpolnjevanje preglednice VX s strani matičnih družb in odvisnih družb (73. člen)

Družbe, ki sodelujejo v postopku plačila DDV za skupino, izpolnijo izključno vrstico VX1 ali vrstico VX2, s čimer navedejo dolg ali dobropis, prenesen na skupino ob usklajevanju. Treba je opozoriti, da morajo družbe, ki so izstopile iz skupine zaradi prenosa nadzora med letom, za namen navedbe morebitnega dobropisa, ki je dospel kasneje in zanj želijo zahtevati poplačilo ali ga obračunati kot odbitek ali nadomestilo, izpolniti vrstice VX4, VX5 in VX6.

OPOZORILO: od letos je potrebno načine uporabe zneska, navedenega v vrstici VL10, ki se nanaša na presežek dobropisa, ki ni prenosljiv na skupino DDV, navesti v okviru razpredelnice VX. Zlasti je predvidena:

- izpolnitev vrstice VX4 z navedbo zneska zahtevka za povračilo v skladu s četrtem odstavkom 30. člena (manjši odbitni presežki v treh letih, prim. z odlokoma 4/DPF iz leta 2008 in 56/E iz leta 2011);
- izpolnitev vrstice VX5 z navedbo zneska, ki se uporablja za izravnavo v obrazcu F24;
- izpolnitev vrstice VX6 z navedbo zneska, ki so ga predali subjekti, ki so se odločili za davčno konsolidacijo, predvideno v 117. členu TUIR.

Izpolnjevanje preglednice VX v primeru stečaja ali prisilne likvidacije v letu 2012

Za navodila za izpolnjevanje preglednice VX glej pojasnila v poglavju 2.3.

Vrstica VX1 znesek, ki se plača (ali prenese s strani kontrolnih in kontroliranih družb). V vrstico se vnesejo zneski v skladu z vrstico VL38. V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 je znesek, ki ga je potrebno navesti, sestavljen iz razlike med zneskoma iz vrstic VL38 in VL40. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati znaša 10,33 ali manj (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi).

V primeru večjega preoblikovanja subjekta, ki imajo za posledico izpolnjevanje več oddelkov 3 razpredelnice VL (tj., po en oddelek 3 za vsakega udeleženca v preoblikovanju), razen za vključitev v družbo, ki je del skupine DDV za družbe izven same skupine (gl. točko A poglavja 3.3), mora biti v vrstici VX1 naveden skupni znesek, ki izhaja iz razlike med vsoto zneskov, ki se plačujejo, iz vrstic VL38, in vsote zneskov dobropisa, navedene v vrsticah VL39 in VL40, pridobljenih za vsakega udeleženca v preoblikovanju, v posamezni razpredelnici VL.

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

V primeru vsebinskih sprememb pri subjektu, zaradi česar je potrebno izpolniti več oddelkov 3 v preglednici VL (to pomeni, en oddelek št. 3 za vsak subjekt, ki sodeluje v preoblikovanju), razen za primer pripojitve družbe, ki ne pripada skupini, s strani družbe, ki je del skupine DDV (prim. odstavek 3.3, črka A), je potrebno v vrstici VX2 navesti celotni znesek odbitnega presežka, ki izhaja iz razlike med skupnim zneskom terjatev, navedenim v vrstici VL39, in vsoto dolgovanj zneskov, navedeno v vrstici VL38. V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 glej zgoraj navedena navodila.

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

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

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

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

Navajanje preveč plačanega zneska v vrstico pomeni terjatev, ki ga zainteresirani zave-zanci lahko:

- odbijejo v naslednjem letu 2012 ali se lahko uporabi v namene kompenzacije;
- zahteva povračilo, če obstajajo pogoji navedeni v 30. členu.

V zvezi s to zadnjo predpostavko zahteve vračila presežnega plačila pojasnjujemo, da se višina tega presežka navede v ustrezni vrstici oddelka III razpredelnice RX v obrazcu UNICO 2013, oziroma v vrstici VX4 ob predložitvi samostojne davčne napovedi za DDV, upo-števat pa ga je treba v polju 1 vrstice VX4.

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

OPOZORILO: od letos po odpravi razpredelnice VR je potrebno povračilo dobropi-sa, ki izhaja iz letne napovedi, zahtevati z izpolnitvijo vrstice VX4, oziroma ustreznega oddelka III v razpredelnici RX obrazca UNICO za subjekte, ki predložijo davčno napoved v poenoteni obliki.

Vrstica VX4, znesek, za katerega se zahteva povračilo. Vrstica je namenjena zavezan-cem za DDV, ki želijo zahtevati povračilo davčnega dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi za poslovno leto 2012. Prosimo, upoštevajte, da možnost povračila v primerih, predvidenih v 3. odstavku, 30. člena ali v 9. odstavku, 34. člena, obstaja le, če je presežek dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi, višji od 2.582,28 EUR, lahko pa se zahteva tu-di za nižji znesek.

V primeru prekinitve dejavnosti se povračilo uveljavi brez omejitev.

Poleg omenjenih primerov lahko zavezanec na vsak način prosi za povračilo, če iz prijave za odgovarjajoče davčno obdobje izhaja davčni presežek, ki je lahko deležen odbitka in če iz prijav iz zadnjih 2 let izhajajo presežki, za katere se uveljavi odbitek v naslednjem letu. V tem primeru se povračilo uveljavi za najnižji znesek izmed omenjenih presežkov, čeprav je nižji od omenjene meje 2.582,28 evra.

Polje 1 mora biti izpolnjeno z navedbo zneska, za katerega je podan zahtevek za povračilo.

Polje 2 mora biti izpolnjeno z navedbo dela povračila, za katerega davčni zavezanec namerava uporabiti poenostavljeni postopek za povračilo prek agencije za pobiranje davkov. Poudarjamo, da polja se ne izpolni v primeru povračil za zavezance, ki so podvrženi **stečajnim postopkom** ter za **zavezance, ki so prekinili dejavnost**, saj so za izplačilo te vrste povračila pristojni izključno uradi za prihodke (okrožnica št. 84, z dne 12. marca 1998).

Ta znesek, ki se prišteje zneskom, ki so bili ali bodo deležni povračila v teku leta 2013, v obrazcu F24, ne sme preseči predvidene meje veljavne normative, in sicer 516.456,90 evra (34. čl. Zakona št. 388, z dne, 23 decembra 2000). Na podlagi 35. čl., 6-ter ods. zakonskega odloka št. 223, z dne 4. julija 2006, ki je bil spremenjen z zakonom št. 248, z dne 4. avgusta 2006, se omenjena letna meja poviša na milijon evrov za podzakupnike, ki so v prejšnjem letu registrirali poslovni promet, sestavljen vsaj za 80% na podlagi pogodb podzakupa (glej polje 5).

Polje 3 mora biti izpolnjeno z navedbo šifre, ki ustreza namenu povračila. Za nadaljnje informacije v zvezi z raznimi primeri povračila, primerjajte

okrožnice Splošne Davčne Direkcije, in sicer okrožnico št. 2, z dne 12. januarja 1990, okrožnico št. 13, z dne 5. marca 1990 in okrožnico št. 5, z dne 31. januarja 1991 in, v zvezi z načinom računanja povprečne davčne stopnje, okrožnico št. 81/E, z dne 14. marca 1995.

Šifra 1 – 2. odstavek, 30. člena, prenehanje dejavnosti

Šifro 1 navedejo davkoplačevalci, ki so v letu 2012 prenehali z dejavnostjo.

Kot določa okrožnica št. 84, z dne 12. marca 1998, za izplačilo tovrstnih povračil poskrbijo izključno uradi za prihodke zaradi posebnosti primera in zaradi potrebnih preveritev.

Šifra 2 – 3. odstavek, 30. člena, povprečna davčna stopnja

Šifro 2 navedejo davkoplačevalci, ki zahtevajo povračilo skladno s črko a) 3. odstavka 30. člena.

Naslovljenci predpisa so zavezanci, ki se izključno ali večinoma ukvarjajo z aktivnimi operacijami, ki so podvržene nižjim davčnim stopnjam v primerjavi s stopnjami, ki se uveljavijo za nakupe in uvoze.

Pravica po povračilu se uveljavi, če davčna stopnja za nakupe in uvoze preseže stopnjo, ki se uveljavi za aktivno izvedena dela, s povišanjem 10%.

Pri računanju povprečne davčne stopnje je treba upoštevati drugo decimalko.

Aktivna dela, ki so vključena v račun, so izključno obdavčljivi posegi, vključno s predajo zlata za obdavčljive investicije, industrijskega zlata, čistega srebra, predaja starega železja na podlagi 74. čl., 7. in 8. ods., posegi na podlagi 17. čl., 6. in 7. ods. ter predaje v korist subjektom, ki so bili prizadeti od potresov.

Pasivni posegi, ki pridejo v poštev, pa so obdavčljivi nakupi in uvozi, za katere se uveljavi davčni odbitek.

Upoštevajte tudi, da je pri izračunu povprečne stopnje predvideno, da:

- da so izključeni nakupi, uvozi in predaje odpisnih dobrin;
- da med nakupi so vključeni tudi splošni stroški;
- lahko uporabnik izračuna davek na finančni najem amortizirljivih sredstev (okrožnica št. 25 z dne 19. junija 2012).

Šifra 3 – 3. odstavek, 30. člena, neobdavčljive transakcije

Šifro 3 navedejo zavezanci, ki zahtevajo povračilo skladno s črko b), 3. odstavka, 30. člena, ker so med letom opravljali neobdavčljive transakcije, navedene v 8., 8.a in 9. členu, kakor tudi neobdavčljive transakcije iz 41. in 58. člena zakonskega odloka št. 331 iz leta 1993, za znesek, ki presega 25 % skupnega zneska vseh transakcij, opravljenih v proračunskem letu 2012.

Spominjamo, da se odstotek zaokroži na višjo enoto.

V glavnem gre za ne obdavčljive posege, ki izhajajo iz:

- izvozov, izenačenih posegov in mednarodnih storitev, ki jih določajo 8., 8-bis in 9. čl. ter zakonsko izenačenih posegov, na podlagi 71. čl. (izmenjave z Vatikanom in San Marinom) in 72. čl. (posegi za določene mednarodne ustanove, itd.);
- predaj, na podlagi 41. in 58. čl. Z.O. št. 331/1993;
- predaj (znotraj Skupnosti) dobrin, črpanih iz depozita DDV s pošiljko v drugo državo članico Evropske Unije (50-bis čl., 4. ods., črka f), Z.O. št. 331/1993);
- predaj dobrin, črpanih iz depozita DDV, s prevozom ali pošiljko izven teritorija Evropske Unije (50-bis čl., 4. ods., črka g), Z.O. št. 331/1993).

Poudarjamo, da med omenjenimi ne obdavčljivimi posegi so vključeni tudi posegi izven Evropske Unije, ki jih izvajajo potovalne in turistične agencije, ki spadajo v posebni režim na podlagi 74-ter čl. (glej M. S. št. VI-13-1110/94, z dne 15. novembra 1994) ter izvozi rabljenih in drugih dobrin, na podlagi Z.O. št. 41/1995.

V zvezi z določanjem skupne vsote aktivnih posegov, izvedenih v teku davčnega obdobja, se lahko zavezanec nanaša na skupek vrednosti iz vrstic VE38 in VE40. V primeru izpolnitve več obrazcev je treba navesti seštevek odgovarjajočih vrstic iz različnih obrazcev.

Šifra 4 – 3. odstavek, 30. člena, nakupi in uvoz amortizirljivih sredstev ter blaga in storitev za študije in raziskave

Šifro 4 morajo navesti davčni zavezanci, ki zahtevajo povračilo v skladu s črko c), 3. odstavka, 30. člena, omejeno na davek na nakup ali uvoz amortizirljivih sredstev ter blaga in storitev za študije in raziskave.

Kot je navedeno v resoluciji št. 122 iz leta 2011, lahko povračilo zahtevajo tudi družbe za lizing, ki uporabljajo mednarodne računovodske standarde MRS (IAS)/MSRP (IFRS).

V zvezi z davkom na nakupih in uvozih odpisnih dobrin spominjamo, da se uveljavi povračilo davka, ki je deležen odbitka, tako za nakupe iz leta 2012, kot za nakupe omenjenih dobrin iz prejšnjih let, v primeru, da zavezanec še ni vročil prošnje za povračilo ali še ni prejel povračila v obrazcu F24, temveč iz knjigovodskih opomb je davek v celoti ali delno odbit v naslednjih letih (primerjaj okrožnico št. 13/1990).

Poudarjamo, da se povračilo uveljavi ne le za nakupe in uvoze odpisnih dobrin, temveč tudi za pridobitev le-teh pri izvajanju zakupnih pogodb (primerjaj okrožnico št. 2/1990 in sklep št. 392/2007).

Poudarjamo, da kot določa Z.O. št. 351, z dne 25. septembra 2001, ki je bil spremenjen v zakon št. 410, z dne 23. novembra 2001, se povračilo uveljavi za nakupe nepremičnin ter za stroške za vzdrževanje le-teh s strani hranilnic, na način in v rokih, ki jih same določajo.

Šifra 5 – 3. odstavek, 30. člena, Neobdavčene transakcije

Šifro 5 morajo navesti davčni zavezanci, ki zahtevajo povračilo v skladu s črko d) 3. odstavka 30. člena, ki so v letu 2012 izvedli pretežno transakcije, ki niso predmet obdavčitve skladno s členi od 7. do 7-septies.

Podčrtujemo, da zato, da se preveri obstoj omenjenih posegov v primerjavi s skupno vsoto izvedenih posegov, je treba omenjenim posegom prišteti tudi izvoze in izenačene operacije, ki izhajajo iz 8., 8-bis in 9. člena ter posege, ki izhajajo iz 41 in 58. čl. Z.O. 331/1993.

Poleg tega poudarjamo, da se vsota posegov "izven teritorija" računa glede na trenutek izvajanja letih, ki se določa na podlagi kriterijev iz 6. čl.

Šifra 6 – 3. odstavek, 30. člena, - Pogoji iz naslova 17. čl., 3. odstavek

Šifro 6 morajo navesti nerezidenti, ki so se prijavi v Italiji skladno s 35.b členom, oziroma so uradno imenovali, v skladu s 3. odstavkom 17. člena, davčnega zastopnika v državi članici, ki je upravičena do povračila DDV.

Poudarjamo, da se z Ukrepom z dne 30. decembra 2005, ki je bil objavljen v Ur.l. št. 48, z dne 27. februarja 2006, določa, da je Operativni Center v Pescari glavna komponenta za upravljanje odnosov s subjekti, ki so se neposredno identificirali v Italiji na podlagi 35-ter čl.

Šifra 7 – 9. odstavek, 34. člena, izvoz in druge neobdavčljive transakcije, izvedene s strani kmetov

Šifro 7 je potrebno navesti v primeru povračila, če ga zahtevajo kmetje, ki so prodali kmetijske proizvode iz tabele A - prvi del, v skladu s prvim odstavkom 8. člena, 38.c in 72. členom, ter prodajali izdelke znotraj EU. Povračilo se uveljavi za vsoto, ki odgovarja (teoretskemu) znesku DDV za ne obdavčljive operacije, izvedene v letu 2012 oziroma tudi pred tem letom, če zavezanec še ni vročil prošnje za povračilo ali je bil znesek kompenziran v obrazcu F24 in izpisan v povračilo med letno prijavo. Znesek, ki je deležen povračila, tako kot znesek, ki je deležen odbitka, se izračuna z izvajanjem kompenzacijskih odstotkov, ki so bili veljavni v odgovarjajočem obdobju (primerjaj M. S. št. 145/E, z dne 10. junija 1998).

Šifra 8 – 4. odstavek, 30. člena, povračilo manjšega odbitnega presežka triletja

Šifro 8 je potrebno vpisati, kadar obstaja možnost povračila, če iz napovedi za zadnja 3 leta (2010-2011-2012) izhaja presežek davčnega dobropisa, čeprav je znesek nižji od 2.582,28 EUR. V tem primeru povračilo pripada upravičencu za manjšega od zneskov zgoraj omenjenih odbitnih presežkov (za delež, ki še ni bil zahtevan za povračilo, ali še ni bil poravnani v obrazcu F24). V praksi se primerjavo izvede med zneski DDV, izračunanimi v odbitku, v preteklih dveh letih:

– za leto 2010 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 ali v odgovarjajoči vrstici preglednice RX obrazca UNICO in znesek, ki je naveden v vrstici VL9 napovedi DDV/2012 za leto 2011, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.

- za leto 2011, izhaja znesek iz razlike med terjatvijo ddv, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 ali v odgovarjajoči vrstici preglednice RX obrazca UNICO in znesek, ki je naveden v vrstici VL9 napovedi DDV/2013 za leto 2012, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z datjavami, ki niso Ddv.

Šifra 9 – obstoj več pogojev

Šifro 9 je treba navesti, če davčni zavezanec izpolnjuje pogoje iz zgoraj navedene šifre in v zvezi s povračilom manjšega odbitnega presežka iz treh let poseduje tudi nakupe amortizirljivih sredstev ali blaga in storitev za študije in raziskave, pod pogojem, da davek od teh nakupov ni že vključen v manjši znesek dobropisa, že zahtevan za povračilo.

Šifra 10 – Povrnitev manjšega presežka terjatve, ki se ne prenese na skupino Ddv

Šifro 10 je treba uporabiti pri zahtevku za povračilo, v skladu s četrtem odstavkom 30. člena (manjši odbitni presežek v triletnem obdobju), zneska, navedenega v vrstici VL10 davčne napovedi IVA/2013. Predvsem lahko predložijo zahtevek za povračilo tisti subjekti, ki so pristopili k postopku izplačila Ddv skupine v letu 2011 in niso mogli prenesti na skupino terjatev, ki izhaja iz napovedi DDV za leto 2010 ter subjekti, ki so v letu 2010 sodelovali v postopku izplačila Ddv skupine kot matične družbe in so v letu 2011 pristopili k postopku izplačila Ddv skupine kot hčerinske družbe niso mogle prenesti na skupino terjatev, ki izhaja iz povzetne tabele DDV 26PR za leto 2010 (prim. resolucijo št. 4/DPF iz leta 2008 in resolucijo št. 56/E iz leta 2011).

V ta namen je treba upoštevati:

- za leto 2010 znesek, ki izhaja iz razlike med terjatvijo DDV preneseno kot odbitek ali kompenzacijo navedeno v vrstici VX5 ali ustrezno vrstico preglednice RX obrazca UNICO in znesek naveden v vrstici VL9 napovedi DDV/2012 za leto 2011. Za nekdanje matične družbe skupin DDV znesek izhaja iz razlike med dobropisom DDV, navedenim v vrstici VY5 pregleda IVA 26PR/2011, in zneskom v vrstici VL9 davčne napovedi IVA/2012, ki se nanaša na leto 2011;
- za leto 2011 znesek naveden v vrstici VL10 napovedi DDV/2012 za leto 2011;
- za leto 2012 znesek, naveden v vrstici VL10 davčne napovedi IVA/2013 za leto 2012. Treba je opozoriti, da morajo posamezniki, ki so se pridružili skupini za DDV, v letih pred 2011 upoštevati:
 - za leto 2010 znesek, naveden v vrstici VL10 davčne napovedi DDV/2011 za leto 2010;
 - za leto 2011 znesek, naveden v vrstici VL10 davčne napovedi DDV/2012 za leto 2011;
 - za leto 2012 znesek, naveden v vrstici VL10 davčne napovedi DDV/2013 za leto 2012.

Polje 4 je namenjeno zavezancem, ki imajo pravico do prednostnega poplacha, torej davčni zavezanci, ki spadajo v kategorije, opredeljene z odloki ministra za gospodarstvo in finance, izdanimi v skladu z zadnjim odstavkom 38.bis člena, za katere je predvideno prednostno izplačilo povračil v roku treh mesecev od prejema zahteve. Polje je treba izpolniti z navedbo šifre:

- 1 za subjekte, ki opravljajo storitve na podlagi pogodb za podizvajalce in spadajo na področje uporabe določila pod točko a) šestega odstavka 17. člena;
- 2 za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;
- 3 za subjekte, ki izvajajo dejavnost, določeni s šifro ATECOFIN 2004 27.43.0 in torej subjekti, ki proizvajajo, cink, svinec in kositer ter polobdelanci istih neželeznih kovin;
- 4 za subjekte, ki izvajajo dejavnosti določene s šifro ATECOFIN 2004 27.42.0 in torej subjekti, ki proizvajajo aluminij in polobdelance.

Polje 5 je namenjeno podizvajalcem, ki so v preteklem letu registrirali promet, katerega najmanj 80 odstotkov storitev je opravljenih v okviru podizvajalskih pogodb, za katere je na podlagi 6.ter odstavka 35. člena zakonskega odloka št. 223 z dne 4. julija 2006, spremenjenega z zakonom št. 248 z dne 4. avgusta 2006, letna meja za nadomestila zvišana na milijon evrov. Polje je treba označiti, če gre za tovrstno stanje.

Kvadratarek v **polju 6 – potrditev družb in poslujočih subjektov** mora biti označena, če podjetje v trenutku podajanja zahteve za povračilo posluje. V skladu s 30. členom, 4. odst. zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 dejansko družba in ustanove, ki niso operativni v skladu s 30. členom, 1. odst. istega zakona nimajo pravico zahtevati povračilo presežka terjatve, ki izhaja iz letne napovedi Ddv.

Predložena mora biti nadomestna izjava navadnih potrdil za potrjevanje neizpolnjevanja pogojev, na podlagi katerih bi se družba in ustanove izkazovale kot operativne (C.M. št. 146/E z dne 10. junija 1998).

Polji 7 in 8 sta namenjeni **upravičenim davkoplačevalcem**, oziroma tistim podjetjem, ki izpolnjujejo določene pogoje zanesljivosti in solventnosti, izrecno navedene v sedmem in nadaljnjih odstavkih 38.bis člena, izključno v zvezi z zahtevami za povračilo skladno s točkami a), b) in d) tretjega odstavka 30. člena, ki so opravičeni predložitve jamstev za do 100 % povprečja prilivov na davčni račun v predhodnih dveh letih pred zahtevo za povračilo. Kvadratarek v **polju 7** mora biti označen, če gre za tovrstno stanje, v **polju 8** pa je potrebno navesti znesek, ki se izplača brez garancije. Ti subjekti morajo predložiti nadomestno izjavo, predvideno pod črko c) omenjenega odstavka 7, 38 bis člena (Okrožnica št. 54 z dne 04. marca 1999).

V zvezi s poroštvom in z poroštvnimi policami, na podlagi 38-bis čl. naj poudarimo, da je garancija veljavna od datuma izplačila povračila za obdobje 3 let, oziroma, v primeru, da je znesek povračila nižji, za obdobje do zapadlosti roka preveritve s strani Urada (57. čl., 1. ods).

Spominjamo, da vročitev garancije ni obvezna za naslednje subjekte:

- zavezance, ki so vročili prošnjo za povračilo za znesek, ki ne presega 5.164,57 evra. Poudarjamo, da ta meja se nanaša na celotno davčno obdobje, ne pa na posamezno prošnjo za povračilo (38-bis čl. in M.S. št. 165/E, z dne 3. novembra 2000);
- zavezance, ki prosijo za povračilo zneska, ki ne presega 10% celotne vsote vplačila za davčni izračun v dveh letih pred datumom prošnje, vključno z vplačili za kompenzacijo in izključno z vplačili za vpis kazni, po odbitku že izplačanih povračil. Za preverjanje vsote 10% se združijo povračila, ki so bila izplačana v dveh letih pred vročitvijo prošnje (21. čl. Odloka št. 567, z dne 28. decembra 1993);
- stečajni upravitelj in likvidacijski upravitelj za povračila do skupne vsote največ 258.228,40 evra. Ta meja se nanaša na vsa povračila, izplačana v teku stečajnega postopka, ne pa za posamezna davčna obdobja (primerjaj M.S. št. 54/E, z dne 19. junija 2002);
- subjekte, ki so omenjeni v 8. čl. Z.O. št. 351, z dne 25. septembra 2001, ki je bil spremenjen v zakon št. 410 dne 23. novembra 2001, in ki navaja navodila za privatizacijo in ovrednotenje javnega nepremičninskega premoženja in za razvoj skupnih nepremičninskih investicijskih skladov.

V **vrstico VX5** se navede znesek, ki se ga namerava odbiti v naslednjem letu ali kompenzirati v obrazcu F24. V skladu z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z dne 1. julija 2009, kakor je bil spremenjen z 18. in 19. odstavkom, 8. člena zakonskega odloka št. 16 iz leta 2012, se lahko poplačilo letnega dobropisa DDV, ki presega 5.000 EUR, izvede od 16. dne naprej v mesecu, ki sledi predložitvi davčne napovedi, iz katere izhaja. Poleg tega 7. odst. istega 10. člena zakonskega odloka št. 78 z 2009, podreja uporabo v kompenzacijo letnega davčnega dobropisa za zneske, ki presegajo 15.000 eur ob predložitvi potrdila o ustreznosti v napovedi. Kot alternativna možnost potrditve ustreznosti je možno podpisati izjavo s strani organa, ki je pristojen za izvajanje računovodstke kontrole. Za pojasnila glede določil 10. člena zakonskega odloka št. 78 z 2009, glej odločbo direktorja Agencije za Prihodke z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

V skladu s 30. členom, 4. odst., zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 kot je bil spremenjen z zakonskim odlokom št. 223 z dne 04. julija 2006 za družbe in ustanove, ki imajo terjatev ddv, ki izhaja iz letne napovedi se ne more uporabiti za kompenzacijo v obrazcu F24 v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z 1997. Nanašajoč

se kot je navedeno v okrožnici št. 25 z dne 4. maja 2007 se uporablja tudi določilo vsebovano v zadnjem – obdobju odst. 4, 30. členom zakona št. 274 v 1994, ki predvideva dokončno izgubo terjatve letnega DDV za subjekte, v naslednjih pogojih:

- družba, ki ni bila dejavna tudi v letu 2010 in 2011;
- družba, ki v tromesečju 2010-2012 ni imela pomembnejših poslov v namene DDV, ki ni so nižji od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 30. členom, 1. odst. zakona št. 724 v 1994.

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

4.2.12 – PREGLEDNICA VO – OBVEŠČANJE O OPCIJAH IN PREKLICIH

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

V primerih oprostitve predložitve letne napovedi mora biti preglednica VO predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na naslovni strani obrazca UNICO 2013 predviden poseben kvadrater, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti preglednice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način posredovanja opcij ali preklicev je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved DDV z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opcijskem sistemu.

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

Preglednica VO zajema **pet** razdelkov:

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

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

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

Vrstica VO1, kvadrater 1 mora označiti zavezanec, ki je od leta 2012 je izbral popravek odbitka za nakup sredstev, ki se amortizirajo ter za storitev preoblikovanja, za prilagoditev ali obnovo samih sredstev, tudi če je sprememba odstotka odbitka večja od deset točk. Ta opcija zavezuje zavezanca za pet let (deset let, če popravek zadeva nepremičnino).

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

Vrstica VO2, kvadrater 1 označijo izvajalci umetniških in strokovnih dejavnosti in zavezanci, ki so lastniki podjetij, katerih predmet poslovanja so storitve, ki so v letu 2011 ustvarili promet, ki ni presegal 400.000 evrov ali 700.000 eur, če so lastniki podjetij, katerih predmet so druge dejavnosti (nove mejne vrednosti, določene v 11. odstavku 14. člena zakona št. 183 iz leta 2011) in so v letu 2012 plačali obdobjna mesečna ali trimesečna plačila DDV s trimesečno ali mesečno kadenco. V primerih istočasnega izvajanja storitev in drugih dejavnosti brez ločenega beleženja zneskov se v namene opcijske izbire uporablja meja v višini 700.000 eur.

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

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

Kvadrater 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Kmetijstvo

Vrstica VO3

34. člen - 6. odst.

Odpoved režima oprostitve. Kvadrater 1 morajo označiti **kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni** v skladu s 6. odst, 34. člena in sicer s poslovnim prometom, ki ne presega 7.000 eur, ki so se od leta 2012 odrekli oprostitve plačila davka in vseh dokumentacijskih in računovodskih obveznosti, vključno z letno napovedjo, razen obveznosti oštevilčenja in shranjevanja faktur za nakupe in carinske listine (glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo"). Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadrater 2 morajo izpolniti zavezanci, ki so od leta 2012 preklicali odpoved režima oprostitve.

34. člen - 11. odst.

Uporaba davka na navadne načine. Kvadrater 3 morajo označiti kmetovalci, ki so uporabili davek na navadne načine od davčnega obdobja 2012.

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

Izbira je obvezujoča do preklica in ne glede na to vsaj za obdobje treh let.

Kvadrater 4 označijo zavezanci, ki so od leta 2012 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine (glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo").

34-bis člen

Uporaba davka na navadne načine. Kvadrater 5 označijo kmetovalci, ki so od davčnega obdobja 2012 za posle, storitvene dejavnosti DDV izvajali na navadne načine, namesto v okviru posebnega režima, ki ga predvideva 34-bis člen.č (glej Dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadrater 6 označijo zavezanci, ki so od leta 2012 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine.

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

Vrstico VO4, kvadrater 1 označijo zavezanci, ki od 2012 izvajajo več dejavnosti ali podjetij v okviru istega podjetja ali več strok ali umetnostnih dejavnosti, obvestijo, da so za omenjeno leto izbrali ločeno uporabo davka v skladu s 36. členom, 3. odst.

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

Kvadrater 2 morajo označiti zavezanci, ki od leta 2012 posredujejo preklic opcije.

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

Vrstica VO5, kvadrater 1 morajo označiti zavezanci, ki obvestijo, da so od leta 2012 uveljavljali oprostitve obveznosti fakturiranja in registriranja neobdavčenih poslov, navedenih v 10. členu, razen za tiste, ki so oproščeni, navedeni pod št. 11, 18 in 19 istega 10. člena in sicer:

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

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

Kvadrateg 2 morajo označiti zavezanci, ki od leta 2012 posredujejo preklic opcije.

Izdaja- 74. člen, 1. odst.

V **vrstici VO6**, označijo izdajatelji **kvadrateg 1**, ki obvestijo o izbiri opcije od leta 2012 iz kateregakoli poglavja ali za vsako številko za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov.

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

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

Kvadrateg 2 morajo označiti izdajatelji, ki obvestijo, da so od 2012 preklicali opcijo za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov s sklicevanjem na vsako poglavje.

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

Za več informacij o režimu DDV za izdajatelje glej:

Okrožnica št. 328/E z dne 24.12.1997;

Okrožnica št. 209/E z dne 27.08.1998;

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

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

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

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

Vrstica VO7, kvadrateg 1 izpolnijo izvajalci organizacije **iger na srečo, zabave** ter druge dejavnosti, ki so navedene v tarifi priloženi odloku predsednika republike št. 640, 26. oktobra 1972, v skladu s šestim odst., 74. člena, ki so obvestili, da so za leto 2012 izbrali opcijo obdavčenja na navaden način.

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

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

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

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

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

Kvadrateg 1 izpolnijo omenjeni subjekti, ki posredujejo opcijo od 2012 uporabe DDV v Italiji na nakupe med občinami.

Omenjena opcija se izvaja samo, če skupni znesek nakupov med občinami tudi kataloški, po pošti ali podobni nakupi, izvedeni v letu 2011, ni presegal višino 10.000 evrov.

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

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

Cesije rabljenih sredstev – 36. Člen, zakonskega odloka št. 41 z 1995

Vrstica VO9

36. člen, 2. odst.

Uporaba navadne (ali analitične) metode marže. Kvadrateg 1 označijo zavezanci, ki so izvajali opcijo od leta 2012 za uporabo navadne (ali analitične) metode, tudi za cesije umetniških del,

antikvariata ali večjih zbirk in za prodajo umetniških del, ki jih je kupil avtor (ali njegovi dediči ali volilojemalci). Ta opcija velja dokler ji preklicana ali pa vsaj do konca dveletnega obdobja po letu v teku v katerem se je opcijo izvajalo.

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

36. člen, 3. odst.

Uporaba navadnega DDV režima. Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki morajo obvestiti, da so v letu 2012 uporabljali navaden režim DDV za enega ali več poslov, ki spadajo v poseben režim marže.

Uporaba teh cesij davka na navaden način v skladu z odstavkom 3, 36. člena zakonskega odloka št. 41/95 omogoča odbitek davka za nakupe samo s sklicevanjem v trenutku izvajanja posla, ki spada v navaden režim in s predhodnim registriranjem v register, ki ga predvideva 25. člen. V ta namen če je nakup in ustrezna cesija so bili izvedeni v drugih davčnih obdobjih se višina nakupa zajame v vrstico VF13 napovedi za leto, v katerem je bil zabeležen kot neodbiten; glede napovedi za davčno obdobje, v katerem je bila izvedena ustrezna cesija v navadnem DDV režimu, ki pomeni pogoj za davčni odbitek teh nakupov, višina pasivnega posla se navede v preglednico VF tako glede davčne stopnje v namene odbitka, kot tudi v vrstico VF20 (davčna osnova nakupov registriranih v predhodnih letih, katerega davek zapade v plačilo v letu 2012) za omogočanje odšteta iz obsega nakupov ustreznega zneska, ki je že bil izpostavljen v vrstici VF13 predhodne napovedi.

36. člen, 6. odst.

Prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično). Kvadrateg 3 se označi, če je zavezanec izbral od leta 2012 prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično), ki ga predvideva navedeni 36. člen, prvi odstavek.

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

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

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

V vrstici **VO10** zavezanci, ki izvajajo cesije sredstev na podlagi katalogov, po pošti in podobno med občinami, ki so v predhodnem letu izvedli cesije v drugi Državi članici za znesek, ki ne presega 100.000 eur, ali morebiti manjši znesek, ki ga določi ta država izvajajo opcijo od leta 2012 za uporabo DDV v Državi Skupnosti, za sredstva tako, da označi ustrezen kvadrateg.

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

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

Omenjene opcije veljajo od leta 2012 do preklica in v vsakem primeru do konca naslednjega dvoletnega obdobja.

Kvadratki navedeni v vrstici **VO11** označijo tisti zavezanci, ki od leta 2012, nameravajo posredovati preklic predhodno zahtevane opcije.

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

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

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

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

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

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

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

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

Kvadrateg 3 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije v skladu s kvadratom 2.

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

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

Vrstica VO14, kvadrateg 1 morajo subjekti, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo zabaviščne dejavnosti, ki so navedene v tabeli C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633 z 1972, ki so v predhodnem letu ustvarili poslovni promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, ki obvestijo, da so od leta 2012 izbrali navaden način obdavčenja. Ta opcija je zavezujoča dokler ni preklicana in je zavezujoča vsaj pet let od prvega januarja tistega leta, ko je bila izbira izvedena.

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

Kvadrateg 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Režim DDV za gotovino – 32.bis člen zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012

Polje 1 v vrstici VO15 morajo označiti subjekti, ki navajajo svojo odločitev, da od 1. decembra 2012 naprej poslujejo po sistemu DDV za gotovino, skladno z 32.bis členom zakonskega odloka št. 83 z dne 22. junija 2012.

Izbira je obvezujoča do preklica, vsekakor pa vsaj za dobo treh let.

RAZDELEK 2 - Opcije in preklici v namene davka na dohodek

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

Vrstica VO20, kvadrateg 1 morajo označiti osebne družbe, komanditne družbe, ladjarske družbe, podjetja, ki opravljajo gospodarske dejavnosti, fizične osebe, ki opravljajo gospodarske dejavnosti v okviru podjetja, negospodarski zavodi v povezavi z morebitnimi gospodarskimi dejavnostmi, ki so v letu 2011 dosegli prihodke v znesku, ki ne presega 400.000 evrov za podjetja, ki nudijo storitve, oziroma 700.000 evrov za podjetja, ki opravljajo drugačne dejavnosti (nove omejitve, ki jih uvaja črka m), 2. odstavka, 7. člena zakonskega odloka št. 70 iz leta 2011), ki so za leto 2012 označili izbiro rednega sistema računovodstva.

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

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

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

Vrstica VO21, kvadrateg 1 izpolnijo umetniki ali strokovnjaki (53. člen enotnega besedila o dohodnini/TUIR), ki izvajajo opcijo za leto 2012 za navaden knjigovodski režim.

Ker gre za knjigovodski režim traja opcija najmanj eno leto in velja do preklica.
Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

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

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

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

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

Vrstica VO23, kvadrateg 1 označijo osebne družbe, od družbe z omejeno odgovornostjo in zadruge, ki imajo kvalifikacijo kmetijske družbe v skladu z 2. členom, zakonodajnega odloka št. 99 z dne 29. marca 2004 in nameravajo obvestiti o izvajani opciji od leta 2012 za določanje prihodka v skladu z 32. členom, enotnega besedila o dohodnini (TUIR).

Opcija je zavezujoča za tri leta in velja do preklica.

Kvadrateg 2 morajo izpolniti tisti zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije.

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

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

Opcija je zavezujoča za triletnje in velja do preklica.

Kvadrateg 2 morajo izpolniti tisti zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije.

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

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

Opcija je zavezujoča za triletnje in velja do preklica.

Kvadrateg 2 morajo izpolniti tisti zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije.

RAZDELEK 3 - Opcije in preklici v namene DDV na dohodek

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

Vrstica VO30, kvadrateg 1 morajo označiti vsi subjekti, ki nameravajo posredovati izvedeno opcijo od leta 2012 za pavšalno določanje DDV in dohodka v skladu z 2. členom, 3 in 5. odst., navedenega zakona št. 398.

Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za pet let.

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

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

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

Vrstica VO31, kvadrateg 1 izpolnijo izključno sindikalna in strokovna združenja, ki delujejo na področju kmetijstva, ki obvestijo, da so v letu 2012

določili DDV in dohodek na navaden način v skladu s 78. členom, 8. odst., zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, spremenjenega na podlagi 62. člena, 1. odst., črka a) zakonskega odloka št. 331 z 1993.

Za omenjena združenja, kar zadeva davčno pomoč družbenikom, omenjeni osmi odstavek 78. člena predvideva predvsem, da se DDV določi na pavšalni način tako, da se zmanjša davek za obdavčljive posle v višini zneska iz naslova pavšalnega odbitka DDV za nakupe in uvoze.

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

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

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

Vrstica VO32, kvadratak 1 označijo subjekti, ki izvajajo dejavnost kmečkega turizma v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006, ki so od leta 2012 izbrali za odbitek DDV in za določanje dohodka na navaden način in so obvestili, da se ne poslužujejo pavšalnega določanja davka, ki ga predvideva 5. člen, št. 413 z dne 30. decembra 1991. Opcija je zavezujoča za tri leta in velja do preklica.

Kvadratak 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce – 1. in 2. odstavek, 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011

Polje 1 v vrstici VO33 morajo označiti davčni zavezanci, ki izpolnjujejo pogoje iz 1. in 2. odstavka, 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011 in so se na podlagi tega v letu 2012 odločili za določanje DDV in prihodkov na običajne načine.

Polje 2 označijo zavezanci, ki izpolnjujejo zahteve iz 1. in 2. odstavka, 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011 in se niso odločili za uporabo tam predvidenega postopka, pač pa so v letu 2012 odločili za računovodski režim z olajšavami v skladu s 3. odstavkom, 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011.

Računovodski režim z olajšavami – 3. odstavek 27. člena zakona št. 98 iz leta 2011

Polje 1 v vrstici VO34 morajo označiti davčni zavezanci, ki izpolnjujejo pogoje iz 3. odstavka, 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011 in so se na podlagi tega v letu 2012 odločili za računovodski režim z olajšavami.

Izbira je obvezujoča za dobo treh let in velja do preklica.

Minimalni davčni zavezanci – od 96. do 117. odstavka, 1. člena zakona št. 244 iz leta 2007

Polje 1 v vrstici VO35 morajo označiti zavezanci, ki so začeli opravljati dejavnost po 31. decembru 2007 in ki od leta 2012 naprej koristijo davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce skladno s 1. in 2. odstavkom, 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011. Gre za osebe, kakor je pojasnjeno v okrožnici št. 17 z dne 30. maja 2012, ki kljub izpolnjevanju zahtevanih pogojev niso koristili režima, določenega z odstavki od 96. do 117. odstavkom iz 1. člena zakona št. 244 iz leta 2007 in ki so zaključili triletno obdobje obveznega vztrajanja v običajnem režimu.

Polje 2 označijo osebe, ki so začele opravljati dejavnost po 31. decembru 2007 in ki kljub izpolnjevanju zahtevanih pogojev niso koristile režima, določenega z odstavki od 96. do 117. odstavkom iz 1. člena zakona št. 244 iz leta 2007. Po zaključenem triletnem obdobju obveznega vztrajanja v običajnem režimu so od leta 2012 izbrali računovodski režim z olajšavami v skladu s 3. odstavkom, 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011.

RAZDELEK 4 - Opcija v namene davka na zabavo

Uporaba davka na zabavo na navaden način – 4. člen, Odlok Predsednika Republike (O.P.R.) št. 544 z 1999

Vrstica VO40, kvadratak 1 izpolnijo subjekti, ki obvestijo, da so od leta 2012 določili davčno osnovo na navaden način.

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

RAZDELEK 5 - Opcija v namene davka IRAP

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

Vrstica VO50, kvadrataek 1 morajo javni subjekti označiti v skladu s 3. členom, 1. odst., črka e-bis), zakonodajnega odloka št. 446 z dne 15. decembra 1997 in naslednje spremembe, ki so izbrali v skladu z 10-bis. členom, 2. odst., navedenega zakonodajnega odloka št. 446 z dne 1997 za določanje davčne osnove v namene IRAP s kriteriji, ki jih predvideva 5. člen istega zakonodajnega odloka (okrožnica št. 148/E z dne 26.07.2000 in 234/E z dne 20.12.2000).

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

4.3

Kontrolne družbe Povzetni pregled skupine Obrazec DDV 26PR/2013. Izplačilo DDV skupine

Preglednice VS, VV, VW, VY in VZ, ki sestavljajo razpredelnico **DDV 26PR/2013**, ki so sestavni del letne napovedi DDV so namenjene kontrolnim ustanovam in družbam, ki povzemajo podatke plačila ddv skupine (73. člen in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979).

OPOZORILO: primer zgoraj omenjene razpredelnice, podpisane v izvirniku mora biti predložen v prilogi obrazcu DDV 26 LP/2013 od kontrolne družbe do krajevno pristojnega izterjevalca (če zajema ali ne zahtevke za povračilo) s priloženimi jamstvi posameznih družb za lastne presežke kompenzirane terjatve, ali jamstva kontrolne družbe za kompenzirani presežek terjatve skupine v skladu s 6. členom ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

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

4.3.1 – PREGLEDNICA VS – Razdelek 1 – Spisek družb skupine

Razdelek zahteva, da se navedejo vsi subjekti udeleženci (vključno s kontrolno družbo) za kompenziranje DDV za leto 2012 za katere je potrebno navesti:

polje 1, identifikacijska številka DDV;

polje 2, številka, ki ustreza naslednjim subjektivnim situacijam:

“1” družba, ki je že 31. decembra 2011 sodelovala v postopku plačila DDV skupine;

“2” družba, ki je že 31. decembra 2011 pristopila k plačilu DDV za skupino in je v teku leta 2012 kot upravičenec izvedla izredne posle s subjekti zunaj skupine (npr. pripojitev kontrolirane družbe družbe zunaj skupine DDV);

“3” družba, ki je že 31. decembra 2011 sodelovala v postopku plačila DDV skupine;

“4” družba, ki 31. decembra 2011 ni sodelovala v postopku plačila DDV skupine in ki je v teku leta 2012 izvedla kot upravičenec izredne posle s subjekti zunaj skupine;

polje 3, zadnji mesec, ko sta kontrolna in kontrolirana družba sodelovali pri plačilu skupine (12 za celo leto);

polje 4, če družba ne posluje v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, oziroma skladno z odstavkoma 36-decies in 36-undecies, 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, spremenjenega s spremembami v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011, je treba v tem polju navesti šifro, ki ustreza naslednjim stanjem:

“1” družba, ki ne posluje v letu, ki je predmet davčne napovedi;

- “2” družba je nedejavna v letu, ki je predmet napovedi in predhodne napovedi;
 “3” družba je nedejavna v letu, ki je predmet napovedi in dveh predhodnih napovedi;
 “4” družba je nedejavna v letu, ki je predmet napovedi in dve predhodni napovedi in v tromesečju ni imela pomembnejih poslov v namene DDV razen zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 30. členom, 1. odst., zakona št. 724 v 1994.

polje 5, skupni znesek deležev medletnega povračila za vsako družbo skupine;

polje 6, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK23 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;

polje 7, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK24 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine

polje 8, namen letnega povračila (glej Dodatek pri postavki “Kontrolne in kontrolirane družbe – namen povračila”);

polje 9, številka, ki ustreza predpostavki, ki omogoča prednostno izplačilo povračila:

“1” družbe, ki izvajajo storitve, ki izhajajo iz pogodb o podjetju, ki spadajo v področje uporabe črka a), šesti odstavek, 17. člena;

“2” družbe, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;

“3” družbe, ki izvajajo dejavnost, določeni s šifro ATECOFIN 2004 27.43.0 in torej subjekti, ki proizvajajo, cink, svinec in kositer ter polobdelanci istih neželeznih kovin;

“4” družbe, ki izvajajo dejavnosti določene s šifro ATECOFIN 2004 27.42.0 in torej subjekti, ki proizvajajo aluminij in polobdelance.

polje 10, znesek deleža povračila, ki se zajame v vrstico VY4 in se pripiše vsaki družbi skupine. Ta znesek mora ustrezati tistemu, ki se nahaja v vrstici VK25 (presežek, ki ga zahteva kontrolna družba) napovedi posamezne družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;

polje 11, podjetje, ki izpolnjuje zahteve 38bis. člena, sedmi odstavek;

polje 12, znesek, ki se izplača brez garancije.

V primeru, da ne bi bilo dovolj vrstici, predvidenih za navajanje vseh udeleženih družb pri plačilu družbe, se uporablja druga preglednica VS tako, da se navede “02” v polje “Obr. Št.”, itd.

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

RAZDELEK 2 – Povzetni podatki

V tem razdelku se navede:

– v **vrstico VS20**, polje 1 skupni znesek, ki se zahteva za letno povračilo za subjekte, ki izpolnjujejo pogoje zakona in v polje 2 številko teh subjektov;

– v **vrstico VS21**, polje 1 skupna številka subjektov, ki so sodelovali pri plačilu skupine, vključno s kontrolno, v polje 2 številko subjektov, ki so uživali posebne olajšave DDV po izrednih dogodkih (glej Dodatek “Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki”);

– v **vrstico VS22**, polje 1, število subjektov, ki so kompenzirali svoj presežek terjatve pri izplačilu skupine, morajo predložiti garancije; polje 2, število subjektov oproščenih predložitve garancije, ker so vzorni.

Ti subjekti morajo predložiti nadomestno izjavo, predvideno pod črko c), 7. odst., 38. člena (Okrožnica št. 54 z dne 04. marca 1999).

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

RAZDELEK 3 - Jamstva kontrolne družbe

V **vrstici VS30** morajo biti navedeni presežki preostale terjatve družbe skupine, ki ni našla kompenzacije v prehodnem letu (2011) v skladu s 6. členom, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979 in ker niso bile zajamčene, obračunane v odbitek v letu 2012 s strani kontrolne družbe in so našle kompenzacijo z ustreznimi presežki obveznosti drugih družb skupine v teku istega leta. Kot je bilo navedeno z ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20. decembra 1989, da za zahteve po jasnosti računovodstva ti presežki terjatve skupine se domneva so kompenzirani z predhodnim upoštevanjem drugih terjatev, ki so jih prenesle družbe v teku leta 2012.

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

4.3.2 – PREGLEDNICA VV – OBDOBNO PLAČILO SKUPINE

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

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

Za načine izpolnjevanja preglednice VV glej odstavek 4.2.7., ki zadeva preglednico VH.

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

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

- “1” historiat;
- “2” predvidevanje;
- “3” analiza - učinek.

4.3.3 – PREGLEDNICA VW – PLAČILO LETNEGA DOLGA SKUPINE

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

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

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

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

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

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

RAZDELEK 2 - Izračun DDV kot terjatev ali obveznost

OPOZORILO: v vrsticah **VW20, VW22, VW23, VW24, VW27, VW28, VW29, VW31 in VW40** so ponovno zajeti tudi zneski, ki izhajajo iz ustreznih vrstic preglednic VL napovedi, ki so jih predložile posamezne družbe, ki so bile udeležene v izplačilu skupine.

V vrstico **VW20** se navede znesek medletnih povračil, ki jih zahteva kontrolna družba za celo skupino. Omenjeni znesek se poveča za morebitni znesek medletnih povračil, ki se povzame iz vrstice VL20 obrazcev pripojenih družb v teku leta 2012 s strani družbe, ki pristopi k plačilu skupine.

Kar zadeva potrebnih pogojev za uveljavljanje postopka medletnih povračil je treba vedeti, kot je bilo pojasnjeno z navedenim ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20. decembra 1989, da morajo obstajati v odnosu na družbe, ki so prenesle terjatev, ki je predmet zahtevka za povračilo.

S tem v zvezi gre poudariti, da znesek medletnih povračil, ki jih redno zahteva kontrolna družba, mora biti navedeno tudi če niso bili še izvedeni.

V isto vrstico **VW20** se zajame tudi delež zneska morebiti plačane akontacije s strani kontrolne družbe za kontrolirane družbe, ki so izstopile iz skupine po zadnjem roku za plačilo akontacije (glej tudi vrstico **VK36**).

Vrstica VW21 navesti je potrebno celotni znesek presežka dobropisa, ki jih prenese vsaka družba, članica skupine, ki ne posluje v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, oziroma v skladu z odstavkoma 36-decies in 36-undecies, 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, spremenjenega s spremembami v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011. Navedeni podatek je sestavljen iz vsote zneskov navedenih v polju 6 vrstic v razdelku I preglednice VS za katere je bil označeni kvadrater predviden v polju 4. Upoštevajoč pravila o navidezni družbah terjatve, ki jih prenesejo nedejavne družbe skupini, se ne morejo uporabljati za kompenziranje prenesenih obveznosti s strani drugih udeleženih družb in morajo biti prenesene kontroliranim nedejavnim družbam (glej resolucijo št. 26 z dne 30. januarja 2008 in resolucijo št. 180 z dne 29. aprila 2008).

V vrstici je potrebno tudi označiti, v primeru pripojitve subjektov izven skupine, s strani hčerinske družbe ali matične družbe, dospele terjatve s strani pripojenih družb med letom, v katerem je bila izvršena pripojitev (prim. poglavje 3.4.3). Te terjatve, kot je pojasnjeno v resoluciji št. 78 iz leta 2011, ne morejo biti združene v likvidacijo DDV skupine.

V vrstico **VW22** se navede znesek odbitnih presežkov za prve tri mesece v letu 2012, ki se uporabljajo za kompenziranje s strani kontrolne družbe z obrazcem F24 do datuma predložitve letne napovedi. V skladu z 8. členom, Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999 te terjatve se kot možnost za zahtevo v medletnem povračilu lahko kompenzira z drugimi dajatvami, prispevki in dolgovanimi premijami.

V vrstici **VW23** se navede vsota dolgovanih obresti, ki jih prenesejo kontrolirane družbe za prva obdobja trimesečna plačila (glej ministrsko okrožnico št. 37 z dne 30. aprila 1993). Višina dolgovanih obresti za davek, ki ga je treba plačati ob letni napovedi, ne sme biti zajeta v tej vrstici, ampak mora biti navedena v vrstici **VW36**.

V vrstico **VW24** navedite vsoto zneskov, ki jih navedenjo posamezne kontrolirane družbe v vrstico VL24 napovedi.

V vrstic **VW25** se navede tisti del terjatve, ki je zajet v vrstico **VW26** napovedi za leto 2012, ki jo je kontrolna družba kompenzirala preko obrazca F24 z drugimi dajatvami.

V vrstico **VW26** se navede znesek terjatve predhodnega leta, ki ni bil zahtevan za povračilo in izhaja iz vrstice VY5 povzetne razpredelnice DDV 26PR/2012 za leto 2011, ki jo predloži kontrolna družba za celo skupino.

V vrstico **VW27** se navede morebitna terjatev skupine, ki se zahteva za povračilo v predhodnih letih v primeru, da pristojni Urad formalno ni omogočil pravice do povračila in je zavezancu dovolil, da uporabi omenjeno terjatev za leto 2012 namesto obdobjnega plačila ali letne napovedi.

V isti vrstici morajo biti zajete tudi terjatve te družbe skupine, ki so izpolnile vrstico VL27 svojih letnih napovedi.

V **vrstico VW28** se navede vsota posebnih davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posamezne družbe za obdobjo plačila in za akontacijo, ki izhajajo iz vrstic VL28, polje 1, družb skupine.

V **vrstico VW29** se vnese vsa obdobja plačila vključno z akontacijo DDV (glej Dodatek trimesečne obresti ter davek plačane po poravnavi v skladu s 13. členom, zakonodajnega odloka št. 472 z 1997, za leto 2012. Skupna višina obdobjnih plačil izhaja iz vsote podatkov DDV vnesenih v stolpec "Plačani dolgovani zneski" "Razdelka državne blagajne" plačilnih obrazcev F24 za katere so bile uporabljene številke za dajatve za obdobja plačila, čeprav niso bili dejansko plačani po kompenzaciji s terjatvami za druge terjatve (ali tudi DDV), prispevki in premije.

V **vrstico VW31** se vnesejo vsa integrativna plačila za davčno obdobje 2012, ki jih izvedejo družbe skupine (razen vsot plačanih zaradi kazni) za že zavedene posle v povzetni register. Ne vnesejo se integrativna plačila davka izvedena v letu 2012, ampak za prehodna leta.

V to vrstico se vnese tudi vsota zneskov iz vrstice VL31 napovedi vseh družb, ki pristopijo k plačilu skupine.

V **vrstico VW32** se vnese vso DDV terjatev, ki se navede v primeru, da je vsota zneskov terjatev iz stolpca 2 (VW4 in od VW26 do VW31) manjša od vsote zneskov obveznosti stolpca 1 (VW3 in od VW20 do VW25). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov z uporabo naslednje formule:

$$[(VW3 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25) - (VW4 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31)]$$

V **vrstico VW33** se vnese vso davčno terjatev, ki se navede v primeru, da je vsota zneskov terjatev iz stolpca 2 (VW4 in od VW26 do VW31) večja od vsote zneskov obveznosti stolpca 1 (VW3 in od VW20 do VW25). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov z uporabo naslednje formule:

$$[(VW4 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31) - (VW3 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25)]$$

V **vrstico VW34** se vnesejo vse davčne terjatve, ki jih uporabljajo družbe, ki pristopijo skupini ob letni napovedi.

V **vrstico VW36** se navedejo vse prenesene obresti od družb s trimesečnimi izplačili, ki pristopijo skupine ob letni napovedi.

Vrstica VW38 Skupni dolgovani DDV. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW36 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW34, mora biti razlika navedena v tej vrstici. Ta znesek se **vnese v vrstico VY1**, če je večje od 10,33 eur (10,00 eur za zaokrožitev, ki se izvede v napovedi). V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 je znesek, ki ga je potrebno navesti v vrstici VY1, sestavljen iz razlike med zneskoma iz vrstic VW38 in VW40.

Vrstica VW39 Skupna DDV terjatev. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW34 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW36, mora biti razlika navedena v tej vrstici. Ta višina mora biti vnesena v vrstico VY2. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 znesek, ki s vnese v vrstico VY2 sestoji iz vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

Vrstica VW40 navedite, v primeru uporabe dobropisa DDV za kompenzacijo v višjem znesku od pripadajočega, znesek izvedenega vplačila, brez plačanih obresti, da se po vrne nepravilno pridobljen dobropis.

4.3.4 – PREGLEDNICA VY – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI DAVČNE TERJATVE SKUPINE

V tej preglednici se navede dolgovani DDV in davčno terjatev skupine.

Poleg tega z izpolnitvijo te razpredelnice, zlasti vrstice VY4, matično podjetje oziroma družba poda zahtevo za povračilo dobropisa, ki izhaja iz povzermalne razpredelnice celotne skupine.

Vrstica VY1 znesek za plačilo. Navede se znesek iz vrstice VW38. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 je znesek, ki ga je potrebno navesti, sestavljen iz razlike med zneskom iz vrstic VW38 in VW40. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati znaša 10,33 ali manj (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi).

Vrstica VY2 znesek knjižen v dobro. Navedite višino letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VW39, ki se razdeli med naslednje vrstice VY4, VY5 in VY6. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 se vnesejo vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

Vrstica VY3 presežek plačila. Navedite preveč plačani znesek glede na znesek iz vrstice VY1. Vrstica mora biti izpolnjena tudi v primeru, da je pri davčni terjatvi, ki izhaja iz razpredelnice 26PR/2013 izvedeno plačilo davka. V tem zadnjem primeru se navede celotni znesek, ki je bil napačno plačan. Ta presežek mora biti naveden v tej vrstici, če je letna poravnava bila plačana v enkratnem znesku ali v primeru, da je le ta bil plačan v obrokih, a ta presežek ni bil v celoti ali delno poplačan z naslednjimi obroki.

V primeru tako terjatve DDV v vrstici VY2 ali presežka pri plačilu v vrstici VY3 mora biti vsota navedenih zneskov v omenjenih vrsticah razdeljena med vrsticami VY4, VY5 in VY6.

Vrstica VY4, v to vrstico navedite zahtevani znesek za povračilo. Višina se mora ujemati z zneskom ki izhaja iz vrstice VS20, polje 1, razen v primeru povračila manjšega odbitnega presežka triletnega obdobja.

Povračilo lahko zahteva samo ustanova ali kontrolna družba za družbe, ki so del skupine, na kar se nanaša presežek terjatev, ki izpolnjujejo zahteve v skladu s 30. členom (okrožnica št. 13 z dne 05. marca 1990).

V polju 2 mora biti naveden delež povračila za katerega namerava kontrolna družba uporabiti poenostavljen postopek povračila preko izterjevalca.

Ta delež, ki se kumulira z zneski, ki so bili ali bodo kompenzirani v teku leta 2013 v obrazcu F24 ne more presegati mejo, ki jo predvidevajo veljavni zakonski predpisi v višini 516.456,89 eur (34. člen, zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000).

V **vrstico VY5** navedite znesek, ki ga nameravate vnesti za odbitek v naslednjem letu ali ki se namerava kompenzirati v obrazcu F24. V skladu z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z dne 1. julija 2009, kakor je bil spremenjen z 18. in 19. odstavkom, 8. člena zakonskega odloka št. 16 iz leta 2012, se lahko poplačilo letnega dobropisa DDV, ki presega 5.000 EUR, izvede od 16. dne naprej v mesecu, ki sledi predložitvi davčne napovedi, iz katere izhaja. Za pojasnila glede določil v skladu z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z 2009 glej odkločbo direktorja Agencije za Prihodke z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

Vrstica VY6 je namenjena ustanovam in kontrolnim družbam, ki so izbrale davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji členi enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Ti subjekti lahko v celoti ali delno prenesajo terjatev DDV, ki izhaja iz letne napovedi v namene kompenzacije davka IRES, ki ga dolguje konsolidant. V vrstici navedite v **polje 1** davčno številko in v **polje 2** znesek prenesenega dobropisa v skladu s 7. členom, 1. odst., črka b) odloka z dne 9. junija 2004.

4.3.5 – PREGLEDNICA VZ – ODBITNI PRESEŽKI SKUINE ZA PREDHODNA LETA

Ta preglednica se izpolni samo v primeru zahtevanega povračila manjšega presežka, ki se odbije v zadnjem triletju, ki ga predvideva 30. člen, 4. odst., ki ga lahko izvede samo kontrolna družba v primeru, da je v dveh takoj predhodnih letih (2010 in 2011) prenesel presežek terjatve skupine, ki se ga odbije v naslednjem letu in se tudi za davčno leto 2012 označi presežek

skupine (v vrstico VY2 te povzetne razpredelnice). V tem primeru pripada povračilo za manjši znesek omenjenih odbitnih presežkov (za nezahtevani del, ki je že bil povrnjen ali ni bil kompenziran v obrazcu F24). Dejansko se primerjava izvede med obračunanimi odbitnimi zneski ddv z nanašanjem na dveh predhodni leti (ki se vnese v vrstice **VZ1 in VZ2**):

- **za leto 2010** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 in zneskom navedenim v vrstici VW25 napovedi DDV/2012 za leto 2011, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z datjavami, ki niso DDV.
- **za leto 2011** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 in zneskom navedenim v vrstici VW25 napovedi DDV/2013 za leto 2012, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z datjavami, ki niso DDV.

4.3.6 – PODPIS RAZPREDELNICE

Podpis ustanove ali kontrolne družbe se vnese v ustrezno polje na čitljiv način. Poleg tega je potrebno označiti kvadratke ustreznih preglednic.

5. KAZNI

5.1

Upravne kazni

Upravne kazni

Navedene kazni predvideva zakonodajni odlok št. 471 z dne 18. decembra 1997.

Če se ne predloži napoved ali je bila napoved predložena z zamudo več kot 90 dni, če je davčni dolg	Kazen od 120% do 240% višine dolgovanega davka z najnižjo vsoto 258 eur. (5. člen, 1. odst.)
Če se ne predloži napoved ali je bila napoved predložena z zamudo več kot 90 dni, če ni davčnega dolga	Kazen od 258 do 2.065 eur (5. člen, 3. odst.)
Predložitev napovedi z zamudo, ki ne presega 90 dni	Kazen od 258 do 2.065 eur (5. člen, 3. odst.)
Netočna napoved: napoved, v kateri je naveden davek nižji od dolgovanega ali je odbitni ali povračilni presežek večji od pripadajočega (npr. odbiti davek, davek za posebne obdavčljive posle, ki ni bil prijavljen in predhodno ni bil dokumentiran in/ali ni bil registriran itd.)	Kazen od 100% do 200% večjega davka in/ali razlike terjatve (5. člen, 4. odst.)
Zahtevek za povračilo, napačna napoved in torej je zneek višji od tistega, ki izhaja iz napovedi	Kazen od 100% do 200% nepripadajoče vsote (5. člen, 5. odst.)
Napoved ni bila izdelana v skladu z odobrenim obrazcem z upravno odločbo. Netočnosti ali opustitve pri navajanju podatkov, ki so pomembni za določanje zavezanca ali njegovega zastopnika za določanje datjavte ali drugega elementa, ki je koristen za predvideno kontrolo	Kazen od 258 do 2.065 eur (8. člen, 1. odst.)
Kršitve obveznosti plačila: neplačilo, zamuda ali nezadostno plačilo davka v obliki akontacije ali izravnave oziroma dodatnega davka, ki izhaja iz avtomatskega nadzora, izvedenega v skladu s 54.a členom OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972	Kazen v višini 30% neplačanega zneska (13. člen) Pri plačilu z zamudo, ki ne presega 15 dni, se kazen v višini 30 odstotkov, poleg določb iz točke a), 1. odstavka, 13. člena uredbe z zakonsko močjo št. 472 z dne 18. decembra 1997, dodatno zniža na znesek, ki je enak eni petnajstini za vsak dan zamude. To zmanjšanje obvelja tudi v primeru pritožbe s strani urada. Navedena kazen v višini 30 odstotkov se zmanjša na eno tretjino (10 odstotkov) v primeru, da se dolgovani zneski plačajo v roku 30 dni po prejemu obvestila o rezultatu samodejnega poplačila, izvedenega v skladu s 54.bis členom OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972 (2. člen uredbe z zakonsko močjo št. 462 z dne 18. decembra 1997)
Uporaba neobstoječih dobropisov v smislu kompenzacije za plačilo dolgovanih zneskov	Kazen v višini od 100 % do 200 % obsega teh dobropisov. Kazen v višini 200 % zneska izravnalnih dobropisov, ki presegajo 50 000 EUR (18. odstavek 27. člena zakonskega odloka št. 185 z dne 29. novembra 2008). Če se kršitev odkrije pri avtomatskem nadzoru, izvedenem v skladu s 54.bis členom OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972, se uporabi kazen v višini 30 % (okrožnica št. 18 z dne 10. maja 2011)

5.2

Kazenske sankcije

Za večje kršitve so predvidene tudi naslednje kazenske sankcije, določene z zakonodajnim odlokom št. 74 z dne 10. marca 2000.

Goljufive lažne navedbe: navedba namišljenih obveznosti v davčni napovedi z uporabo računov ali drugih dokumentov neobstoječih transakcij	Zapor od 18 mesecev do 6 let (2. člen, 1. odst.)
Goljufive lažne navedbe: navedba terjatev v davčni napovedi za znesek, manjši od dejanskega, in/ali lažnih obveznosti na podlagi lažnih obveznih računovodskih evidenc in z uporabo goljufivih sredstev, pri čemer velja še: a) neplačani davek znaša več kot 30.000 EUR; b) skupni znesek neobdavčenih elementov je večji od 5% obdavčenega DDV zneska se v napoved navede in je višji od 1.000.000 eur	Zapor od 18 mesecev do 6 let (3. člen)
Lažna napoved: navedbe aktivnih elementov v napovedi za višino, ki je nižja od dejavske in/ali pasivnih fiktivnih elementov, če skupaj a) plačani davek višji od 50.000 eur; b) skupni znesek neobdavčenih elementov je večji od 10% obdavčenega DDV zneska se v napoved navede in je višji od 2.000.000 eur	Zapor od 1 do 3 let (4. člen)
Opustitev napovedi: ko je plačani davek višji od 30.000 eur. V kazenske namene se ne šteje, da gre za opustitev napovedi, če je predložena v 90 dneh od roka ali ni bila podpisana ali izdelana na enem od predpisanih obrazcev	Zapor od 1 do 3 let (5. člen)
Ni bil plačan dolgovani DDV na podlagi letne napovedi: če je neplačani davek višji od 50.000 in plačilo ni bilo izvedeno do 27. decembra naslednjega leta po letu, ki je predmet napovedi	Zapor od 6 mesecev do 2 let (10-ter. člen)
Neupravičena kompenzacija. Uporaba terjatev kot kompenzacija, ki ne pripadajo ali ne obstajajo v višini, ki presega 50.000 eur	Zapor od 6 mesecev do 2 let (10-quater. člen)

5.3

Stranske kazni

Obsodba za vsako kaznivo dejanje, ki jo predvideva zakonodajni odlok št. 74 z dne 10. marca 2000 pomeni tudi uporabo stranskih kazni, ki jih predvideva 12. člen navedenega zakonodajnega odloka.

DODATEK

■ AKONTACIJA DDV (Vrstica VH13)

Obveznost plačila akontacije DDV, ki se izvaja letno do 27. decembra je bila uvedena na podlagi 6. člena, odstavki od 2 do 5-quarter zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990 in naslednjimi spremembami (glede okrožnica št. 52 z dne 03. decembra 1991, št. 73 z dne 10. decembra 1992 in št. 40 z dne 11. decembra 1993, resolucijo št. 157 z dne 23. decembra 2004). Za subjekte, ki delujejo na področju telekomunikacij na podlagi odloka št. 366 z dne 24. oktobra 2000 in za tiste, ki dobavljajo vodo, plin, električno energijo, zbirajo in uničujejo trde mestne odpadke na podlagi odloka št. 370 z dne 24. oktobra 2000, 1. člen, 471. odstavek zakona št. 311 z dne 27. decembra 2004, je vpeljal posebno metodo določanja akontacije. Predvsem je bilo predvideno, da navedeni subjekti, ki so v predhodnem letu plačali DDV v znesku nad dva milijona evrov morajo določiti akontacijo v višini 97% ustreznega zneska izvedenih povprečnih tromesečnih vplačil ali ki bi morali biti izvedeni za predhodna tromesečja leta v teku. Taka metoda izračuna akontacije izključuje tako zgodovinsko metodo kot metodo predvidevanja, ostane pa pravica do uporabe takoimenovane metode efektivnega izračuna, ki ga predvideva 3-bis. odstavek, 6. člena zakona št. 405 iz leta 1990 (okrožnica št. 54 z dne 23. decembra 2005 in resolucijo št. 144 z dne 20. decembra 2006).

■ POTOVALNE AGENCIJE

RAZDELEK 1 – Potovalna in turistična agencija (74-ter. člen)

74-ter. člen vsebuje davčno disciplino za dejavnost potovalnih in turističnih agencij, ki organizirajo in prodajajo za svoj račun ali preko pooblaščenca turistične pakete, ki jih sestavljajo potovanja, počitnice, potovanja "vse zajeto" in povezane storitve, prireditve, simpoziji in podobni, ki zajemajo več kot eno storitev proti plačilu enotne cene, ki zajema edini posel. Iz objektivnega vidika so turistični paketi sestavljeni na podlagi 2. člena zakonodajnega odloka št. 111 z dne 17. marca 1995.

Posebne režimu z odbitno metodo osnove iz osnove so prav tako podvržene posamezne turistične storitve v skladu s 5-bis. odstavkom, 74-ter. člena, ker so bili slednje predhodno pridobljene na podlagi razpoložljivosti potovalne in turistične agencije. Za posamezne storitve se razumejo pridobitve "v bloku" posameznih turističnih storitev (kot so hotelske sobe ali sedeži na letalu) ne glede na specifikacijo, ki jo zahteva potnik. Ista določila se uporablja za organizatorje turističnih ogledov. Kot take se štejejo subjekti, ki so strukturirani v katerikoli obliki (združenja, javne ali zasebne ustanove, itd.), ki izvajajo ali dajajo na voljo potnikom turistične pakete v skladu z definicijo, ki jo vsebuje prvi odstavek citiranega 74-ter. člena. Predvsem režim za uporabo dajatve se ne uporablja za potovalne in turistične agencije, ki izvajajo dejavnost samega posredovanja pri strankah, ki torej delujejo v imenu in za račun potnikov, in so jih v teh primerih lahko uporabljala običajen kriterij določanja DDV, ki temelji na odbitni sistemu "davek iz davka". V tej kategoriji poslov spadajo kot primer hotelske rezervacije, rezervacije potovanj, prodaja prevoznih listkov, storitve vezane na potrjevanje potnih listov in podobno, ki se izvajajo na zahtevo potnika. Za nadaljnja pojasnila glede posebnega režima, ki se uporablja za omenjeni sektor glej ministrsko okrožnico št. 328/E z dne 24. decembra 1997 in pravilnik odobren z ministrskim odlokom z dne 30. julija 1999 št. 340 (objavljeno v Uradnem Listu št. 231 z dne 01. oktobra 1999).

Za določanje podatkov, ki se navedejo v preglednice iz katerih sestoji napoved je bila izdelana naslednja preglednica A, ki mora biti predhodno izpolnjena in predložena na zahtevo pristojnega finančnega urada.

RAZPREDELNICA A
SE UPORABI ZA IZPOLNJEVANJE NAPOVEDI

VRSTICA	POTOVANJA	PLAČILA	STROŠKI
1	V celoti v EU		
2	V celoti zunaj EU		
3	Mešano		
4	SKUPAJ (vsota vrstic 1, 2 in 3)		
5	Ponovno se začne pri mešanih stroških: za del EU		
6	za del zunaj EU		
Določanje plačil za del EU in za del zunaj EU			
7	Odstotek dosežen iz mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100		%
8	Mešana plačila za del EU (vrstica 3 x vrstica 7) : 100		
9	Višina plačil EU (vrstica 1 + vrstica 8)		
10	Višina plačil zunaj EU (vrstica 2 + vrstica 3 - vrstica 8)		
11	Znesek odbitni stroškov (vrstica 1 + vrstica 5)		
12	Terjatev stroška za predhodno leto (iz vrstice 14 razpredelnica za leto 2011)		
13	Bruto davčna osnova [vrstica 9 - (vrstica 11 + vrstica 12)] oziroma		
14	Terjatev za strošek [(vrstica 11 + vrstica 12) - vrstica 9]		
15	Davčna osnova brez 21%		

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE A:

- v **vrstico 1** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena na ozemlju EU;
 - v **vrstico 2** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena zunaj ozemlja EU;
 - v **vrstico 3** vnesite znesek plačil in stroškov mešanih potovanj in sicer potovanj, ki so delno izvedena na ozemlju EU in delno zunaj ozemlja EU;
 - v **vrstico 4** navedite vsa plačila in stroške v skladu s predhodnimi vrsticami;
 - v **vrstice 5 in 6** vnesite stroške mešanih potovanj (vrstica 3), ločeno za del EU in za del zunaj EU;
 - v **vrstico 7** vnesite odstotek mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100];
 - v **vrstico 8** vnesite znesek plačil za mešana potovanja za del EU, ki se določi tako, da se pomnoži znesek plačil iz vrstice 3 za odstotek, ki izhaja iz vrstice 7;
 - v **vrstico 9** vnesite znesek obdavčenih plačil, ki izhajajo iz zneska plačil za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in plačila za mešana potovanja za del EU (vrstica 8);
 - v **vrstico 10** vnesite znesek plačil za potovanja izvedena zunaj EU, ki se določi tako, da se sešteje znesek iz vrstic 2 in 3 ter se deli znesek v skladu z vrstico 8.
- Opozoriti je treba, da se ta znesek upošteva pri drugih izvršenih neobdavčljivih transakcijah za namen morebitne zahteve za povračilo (vrstica VX4, polje 3, šifra 3);
- v **vrstico 11** vnesite znesek odbitnih stroškov, ki izhajajo iz zneska stroškov za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in stroškov za mešana potovanja za del EU (vrstica 5);
 - v **vrstici 12** navedite strošek iz predhodnega leta, ki se povzame iz vrstice 14 prospekta A napovedi DDV/2012 za leto 2011.
 - v **vrsticah 13 in 14** ki sta medsebojni alternativni se navede bruto davčna osnova ali terjatev za strošek izhajajo na podlagi izračuna z naslednjo formulo:

$$[\text{vrstica 9} - (\text{vrstica 11} + \text{vrstica 12})]$$

Če je rezultat pozitiven mora biti znesek vnesen v vrstico 13, če pa je negativen, pa mora biti znesek vnesen v vrstico 14, vendar s pozitivnim znakom;

- v **vrstici 15** je potrebno navesti neto davčno osnovo brez 21%.

Ponovna navedba podatkov iz pregleda v preglednicah davčne napovedi

Za določitev obsega poslovanja in skupnega zneska nakupov je treba nekatere podatke iz preglednice A navesti v razpredelnicah VE in VF po spodaj določenih merilih:

- a) če je bruto davčna osnova (tj. če je bila izpolnjena vrstica 13), je treba znesek iz vrstice 15 (neto davčna osnova brez 21%) navesti v vrstici **VE22** poleg zneskov drugih morebitnih obdavčljivih transakcij.

Preostali del plačil, ki je določen z razliko med celoto, ki izhaja iz vrstice 4 in zneskom iz vrstice 13 mora biti vnesen v vrstico **VE32**, kot dodatek zneskom drugih neobdavčenih morebiti izvedenih poslov;

- b) nel caso in cui risulti un credito di costo (ossia se è compilato il rigo 14), il totale dei corrispettivi di cui al rigo 4 va riportato al rigo **VE32**, in aggiunta agli importi delle altre operazioni non imponibili eventualmente effettuate.

V obeh primerih se celotni stroški iz vrstice 4 navedejo v **vrstici VF13** poleg zneskov morebitnih neobdavčljivih nakupov, z izjemo nakupov s strani posameznikov, ki so izkoristili davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce iz 1. in 2. odstavka 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011, kar se navede v vrstici **VF15**.

■ KMETIJSTVO**1. Pojem kmetijskega proizvajalca**

Za kmetijskega proizvajalca se v skladu s 34. členom, drugi odstavek štejejo:

- a) subjekti, ki opravljajo dejavnosti, ki so navedene v 2135. členu civilnega zakonika in tisti, ki opravljajo dejavnost ribištva v sladkih vodah, ribištvo, školjarstvo, gojenje ostrig in mehkužcev, rakov ter žab;
- b) kmetijske organizacije ali drugi subjekti za svoj račun, ki izvajajo cesijo proizvodnje v skladu z odredbo EU, ki zadevajo skupno organizacijo trgov samih proizvodov;
- c) zadruga, njihovi konzorciji, združenja in njihova združenja, ki so ustanovljena in priznana v skladu z veljavno zakonodajo, ki izvajajo cesije proizvodov, ki jih proizvajajo pretežno družbeniki, člani združenj, udeleženci v izvornem stanju ali s predhodnim preoblikovanjem, ustanove, ki po zakonu poskrbijo, tudi s predhodnim preoblikovanjem za kolektivno prodajo za račun proizvajalcev. 10. člen, 1. odstavek, črka a), zakonskega odloka št. 35 z dne 14. marca 2005 je spremenil določilo v pregledu s tem, da se je za združenja, ki poskrbijo za prodajo kmetijskih proizvodov, predvsem proizvode družbenikov, predvidela uporaba posebnega režima odbitka za vse cesije kmetijskih in ribjih proizvodov med tistimi, ki so navedeni v tabeli A, I.del, priložen odloku predsednika republike št. 633 z 1972. (okrožnica št. 1 z dne 17. januarja 2006).

2. Posebni režim DDV za kmetijske proizvode

Za odstopanje kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A), priložene odloku predsednika republike št. 633, 1972 iz kmetijskih proizvodov, ne glede na realizirani promet, odbitek predviden v členu 19. je pavšalen v višini zneska, ki izhaja iz uporabe, obdavčene višine samih poslov, odstotkov določene kompenzacije za skupine proizvodov, z odlokom Ministra za Finance skupaj z Ministrom za Kmetijske Politike in spremenjene z odlokom z dne 23. decembra 2005.

Obdavčitev velja z davčno stopnjo za posamezne proizvode, razen uporaba davčnih stopenj, ki ustrezajo odstotkom kompenzacije za prehode proizvodov subjektom, v skladu z 2. odst., črka c) 34. člena, ki uporabljajo poseben režim in za cesije, ki jih izvedejo subjekti v skladu s 6. odstavkom istega člena 34.

3. Oproščeni kmetovalci

Davka in vseh obveznosti dokumentacije in računovodskih obveznosti, vključno z letno napovedjo, so oproščeni kmetovalci, ki so v letu 2011 ustvarili promet, ki ne presega 7.000 eur, meja, ki je spremenjena na podlagi 2. člena, 31. odstavek zakonskega odloka št. 262 z dne 03. oktobra 2006.

Promet sestoji iz vsaj dveh tretjih cesije kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A priložene odloku predsednika republike št. 633 z 1972 (okrožnica št. 328/E z dne 24. decembra 1997 in okrožnica št. 154 z dne 19. junija 1998, 2. odst.).

4. Način izpolnjevanja napovedi

V spodaj navedeni razpredelnici so navedena pojasnila za razne vrste kmetijskih proizvodov za izpolnjevanje kvadratkov v napovedi.

Kmetijski Proizvajalec Promet v višini ≤ 7.000 eur Kmetijski cesija ≥ 2/3 poslovne- ga	OPROŠČEN IZPOLNJEVANJA NAPOVEDI				
Oproščeni kmetijski proizvajalec ki je presegel mejo 1/3 za posle, ki niso kmetijski	VE Razd. 1 Kompenzacijski kmetijski posli	VE Razd. 2 Drugačni posli z lastnimi davčnimi stopnjami	VF Registri- rani nakupi	VH NE	VF Razd. 3-B VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF50 odbite posle navedene v VF38; od VF39 do VF47 (od VE razd. 1) VF51 teoretični odbitek DDV
Kmetijski Proizvajalec Promet v višini > 7.000 eur (poseben navaden režim)	VE Razd. 1 Vložki za zadruge z odstotki kompen- zacije	VE Razd. 2 Cesije kmetijskih proizvodov po lastni davčni stopnji. Drugačni posli od lastne davčne sto- pnje	VF Registri- rani nakupi	VH DA	VF Razd. 3-B VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF50 odbite posle navedene v VF38; VF39 do VF47 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VF51 teoretični odbitek DDV
Zadruge in drugi subjekti v skladu s črkama b) in c) 34. člena	VE Razd. 1 Vložki za konzorciji z odstotki kompen- zacije	VE Razd. 2 Cesije kmetijskih proizvodov po lastni davčni stopnji. Drugačni posli od lastne davčne stopnje	VF Registri- rani nakupi	VH DA	VF Razd. 3-B VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF50 odbite posle navedene v VF38; VF39 do VF47 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VF51 teoretični odbitek DDV

5. Določanje DDV, ki je dovoljen za odbitek (Preglednica VF - Razdelek 3-B)

Dana so pojasnila za kmetijska podjetja, ki morajo izpolniti razdelek 3-B Preglednice VF.

Vrstica VF38 je namenjena mešanim kmetijskim podjetjem, torej tistim, ki so izvajala tudi obdavčene posle, ki niso navedeni v 1. odst., 34. člena in 1. odst., 34-bis. člena, pri katerih se odbije davek za nakup in uvoz sredstev, ki se ne amortizirajo in storitev, ki se uporabljajo izključno za proizvodnjo sredstev in storitev, ki so predmet samih poslov. Treba je vedeti, da za pravilno določanje zgoraj navedenih različnih poslov, se je potrebno nanašati na razširitev pojma povezanih kmetijskih dejavnosti, ki ga je uvedlo novo besedilo 2135. člena civilnega zakonika. Dejansko po novi formulaciji spodaj navedenega članka v skladu s 1. členom zakonodajnega odloka št. 228 z dne 18. maja 2001 je bil ponovno definiran pojem kmetijskega podjetnika s pokrivanjem za povezovanje kmetijskih dejavnosti za katere velja poseben režim DDV, ki ga predvideva 34. člen, vse dejavnosti, ki jih izvaja kmetijski podjetnik in so namenjene rokovanju, shranjevanju, predelavi, prodaji, ovrednotenju pod pogojem, da so predmet "pretežno" proizvodi pridobljeni s pridelovanjem zemlje, gozda ali z živinorejo.

V vseh primerih, kjer se zahteva po "pretežnosti" lastnih proizvodnih sredstev zadovoljena glede na kupljena sredstva od tretjih oseb se ne uporablja sistem tako imenovanega "mešanega podjetja" v skladu s 5. odst., 34. člena.

Izključena je uporaba posebnega sistema DDV, ki ga predvideva 34. člen dejavnost same prodaje proizvodov, kupljenih od tretjih oseb, ki jo izvaja isti kmetijski podjetnik, saj je brez vsakršne povezave instrumentalnosti in komplementarnosti z dejavnostjo obdelovanja zemlje, gozda ali vzreje. Za nadaljnja pojasnila glej okrožnico št. 44 z dne 14. maja 2002.

V vrstico VF38 morajo biti vneseni obdavčeni znesek in davek cesij proizvodov in storitev, ki niso kmetijski (že zajeti v razdelek 2 preglednice VE), ki jih izvajajo mešana kmetijska podjetja. Odbitni davek, ki ustreza tovrstnim poslom mora biti vnesen v vrstico VF50. Za

izračun odbitnega davka v mejah, ki jih predvideva peti odstavek 34. člena, mora zavezanec poskrbeti, da naredi ločeni obračun na podlagi pojasnil okrožnice št. 328/E z dne 24. decembra 1997, odstavek 6.4.

■ KMETIJSTVO

5. člen, 2. odst. zakona št. 413/1991 predvideva poseben sistem pavšalnega določanja DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost kmetijstva v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006. Za te subjekte se davek določa glede na razliko tako, da se aplicira pavšalni odbitek 50% od davka za registrirane obdavčene posle ali so podvrženi registraciji v določenem obdobju (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF57).

Tak sistem pavšalnega določanja davka je predvidne tudi za davke na dohodek v skladu s 1. odst. istega 5. člena razen za kapitalske družbe.

Omenjeni člen poleg tega predvideva pravico za zavezanca, ki ne želijo pavšalno določati davek, da obvestijo o tej opciji namesto napovedi DDV za leto v katerem je bila opravljena izbira velja tudi za davek na dohodek (glej vrstica VO32). Potrebno je poudariti, da kmetijski proizvajalci, ki opravljajo tako kmetijsko dejavnost kot dejavnost turistične kmetije morajo prilagoditi ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom, 4. odst. in predložiti letno napoved tako, da izpolnijo enega ali več obrazcev. V primeru, da je knjigovodstvo ločeno vodeno, obstaja obveznost izdaje fakture z DDV za interne prehode od ene dejavnosti do druge.

■ POVEZANE KMETIJSKE DEJAVNOSTI

2. člen, 7. odst. zakona št. 350 z dne 24. decembra 2003 (finančni zakon 2004) določa režim pavšalnega odbitka DDV za kmetijske podjetnike, ki izvajajo "direktno dejavnost s proizvodnjo sredstev in z dobavo storitev v skladu s tretjim odstavkom, člena 2135, civilnega zakonika". Ta režim, katerega sistem vsebuje 34-bis člen predvideva, da se davek določi tako, da se uporablja odstotek pavšalnega odbitka v višini 50% davka za izvedene obdavčene posle (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF57).

V okrožnici št. 6 z dne 16. februarja 2005 je navedeno, da režim, ki ga je uvedel 34-bis člen se uporablja samo za dejavnosti dobave storitev, ki se opravljajo "preko uporabe pretežno naprav ali virov podjetja, ki se običajno uporabljajo pri kmetijski dejavnosti" (zadnji del 3. odst., člena 2135, civilnega zakonika).

Kar zadeva knjigovodski režim, navedena okrožnica št. 6 iz leta 2005 je poudarjala, da v primeru skupnega izvajanja kmetijske dejavnosti, ki je podvržena posebnemu režimu v skladu s 34. členom in dejavnost dobave storitev, ki je podvržena režimu pavšalnega odbitka, ki ga predvideva 34-bis člen, obstaja obveznost, da se sprejme ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom. Ta obveznost ne obstaja v primeru, da se zavezanec odloči, da bo glede na obe dejavnosti sprejel davek v normalnih načinih. Glede tega gre poudariti, da obveščanje o opciji, ki jo predvideva 2. odst., 34-bis. člena se izvede tako, da se označi kvadrateg 5 v vrstici VO3. Opcija je zavezujoča do preklica in sicer vsaj za triletnje.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrateg 6 v vrstici VO3.

Odločitev za ločeno knjigovodstvo zahteva, da kmetijska podjetja izpolnijo dva ali več obrazcev za ločeno poudarjanje računovodskih podatkov za dejavnost, ki spada v poseben režim v skladu s 34. členom od katerih podatki, ki zadevajo dejavnost, ki je podvržena pavšalnemu režimu, predvideva 34-bis. člen. Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 6 z 2005, poseben režim, ki ga ureja 34-bis. člen se uporablja tudi za občasne storitve. V takem primeru ne obstaja obveznost ločenega knjigovodstva, ampak se v vsakem primeru zahteva ločeno beleženje omenjenih poslov.

Da se zainteresiranim zavezancem omogoči predložitev letne napovedi za DDV z izpolnjevanjem edinega obrazca je v razdelku 3-C preglednice VF, vrstica VF55 (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF55 in VF57).

Nakupi, ki zadevajo te posle se vnesejo v vrstico VF13.

V spodaj navedeni razpredelnici so vnesejena pojasnila o načinih izpolnjevanja napovedi s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so uporabljali poseben režim, ki ga ureja 34-bis člen.

Izvajane dejavnosti	Način izpolnjevanja napovedi
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	Obveznost ločenega knjigovodstva 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje razdelka 3-B preglednice VF 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VF30 kvadrateg 7
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	Obveznost ločenega knjigovodstva 1 obrazec kmetijske dejavnosti 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VF30 kvadrateg 7
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Občasni posli v režimu 34-bis. člen	Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis 1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena Kmetijska dejavnost izpolnjevanje razdelka 3-B preglednice VF občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VF55
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Občasni posli v režimu 34-bis člen	Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis člena 1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VF55

■ RAZVEDRILNA IN ZABAVIŠČNA DEJAVNOST

Zakonski odlok št. 60 z dne 26. februarja 1999 pri izvajanju pooblastila, ki ga zajema zakon št. 288 z dne 03. avgusta 1998, ki predvideva odpravo davka na prireditve/predstave in ustanovitev davka na zabave z omejitvijo na nekatere dejavnosti, so bile ločene zabaviščne dejavnosti navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640 z dne 26. oktobra 1972 spremenjene s 1. členom navedenega zakonodajnega odloka št. 60/1999, podvržene davku na zabave in DDV po posebnih kriterijih, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, od prireditvenih dejavnosti, ki so navedene v razpredelnici C, priloženi odloku predsednika republike št. 633/1972 in so podvržene samo DDV glede na običajne kriterije in naslovnice določil 74-qaater. člena.

Za pojasnila glede reforme davčnega sistema, ki se uporablja za zabaviščne in prireditvene dejavnosti se je potrebno sklicevati na okrožnice št. 165/E z dne 07. septembra 2000 in št. 247/E z dne 29. decembra 1999, na resolucijo št. 371/E z dne 26. novembra 2002, okrožnica št. 1 z dne 15. januarja 2003.

1. Zabaviščna dejavnost

Poseben sistem DDV, ki se uporablja za zabaviščne dejavnosti, ureja 74. člen, šesti odstavek, se lahko tako povzame v glavnih vidikih:

- uporaba DDV na isti davčni osnovi davka na zabavo;
- pavšalno določanje odbitka;
- oprostitev od knjigovodskih obveznosti, vključno s tistimi, ki zadevajo predložitev letne napovedi;
- obveznost sprejema ločenega knjigovodstva v skladu s 36. členom, četrty odstavek, za dejavnosti, ki niso zabaviščne;
- vplačilo DDV na isti način in v rokih obdavčitve zabave. Gre poudariti da v skladu s 6. členom odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezancev glede davka na zabave; plačilo obeh davkov se izvaja preko uporabe obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24). Predvsem morajo biti navedene šifre dajatve 6728 za davek na zabave in 6729 za pavšalni DDV povezan z davkom na zabave.

V skladu s 1. odst., 1. člena odloka predsednika republike št. 544/1999 subjekti, ki organizirajo navedene dejavnosti v tarifi priloženi odloku predsednika republike št. 640/1972 in uporabljajo pavšalni režim v skladu s šestim odstavkom, 74. člena odloka predsednika republike št. 633/1972 morajo izdati fakturo, omejeno na storitev reklame, sponzoriranja, cesij ali koncesije pravice za televizijsko predvajanje in radijske programe, ki pa so povezani z dejavnostjo v skladu s tarifo. Ti subjekti potrjujejo, preko naslova dostopanja, ki se emitirajo preko ustreznih merilcev ali avtomatskih prodajalnih kart, plačilo za vstop ali zasedeno mesto, torej udeležba pri zabavi in plačilo drugih dejavnosti, ki so podvržene davku na zabavo.

74. člen, šesti odstavek izključuje iz področja uporabe režima posle, ki niso podvrženi davku na zabavo, vključno z reklamnimi storitvami, ki se morebiti izvajajo pri zabaviščni dejavnosti.

Sledi pritegnitev slednjih v navaden sistem DDV. Iz tega izhaja omejeno omenjenim poslom:

- določanje davčne osnove po splošnih kriterijih;
- določanje odbitka po načelih, ki jih narekuje 19. člen;
- upoštevanje obveznosti v skladu z II. poglavjem o izplačilu in predložitvi letne napovedi ter letno posredovanje podatkov o DDV.

Urejanje pavšalnega režima DDV, ki ga narekuje 74. člen, šesti odstavek, je naravni režim DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost organiziranja iger, zabav in drugih dejavnosti, ki so navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640/1972 katerim je omogočeno, da uveljavijo pravico do izbire uporabe davka na navadne načine.

V skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, ki ureja način obveščanja o izbiri glede davka na dodano vrednost in neposrednih davkov, subjekti, ki morajo posredovati izbiro v letu 2012, morajo označiti kvadrata 1 v vrstici **VO7**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrata 2 v vrstici **VO7**.

2. Prireditvena dejavnost

Prireditvene dejavnosti navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972 so podvržene samo davku na dodano vrednost po splošnih načelih, ki urejajo tovrstno dajatev.

74-qaater člen predvideva, v odstopanju od splošnih pravil glede DDV, posebna določila za prireditvene dejavnosti, ki zadevajo:

- določanje trenutka obdavčenja na začetku izvajanja prireditve, razen za posle, ki se izvajajo kot abonma;
- potrjevanje plačil preko izdajanja naslova za dostop, ki se izda preko ustreznih merilcev ali avtomatskih prodajnih mest za vstopnice.

Peti odstavek 74-qaater. člena uvaja poseben režim olajšave, ki velja za subjekte, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo dejavnosti prireditve, ki so navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972, ki so v predhodnem letu dosegli promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, na podlagi katerega je davčna osnova določena v višini 50% celotne višine plačil v skupnem znesku, kjer ni odbitka DDV, zaradi oproščenosti pri nakupih (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF57).

Kar zadeva računovodske obveznosti, 8. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zadeva zakonske predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezancev glede davka na zabave, za subjekte, ki izvajajo potujoče predstave ter tisti, ki opravljajo zabaviščne dejavnosti v skladu z razpredelnico C, ki so v predhodnem letu ustvarili promet, ki ne presega 50.000,00 eur predvideva :

- oprostitev od obveznosti beleženja plačil;
- obveznosti izplačila in izvajanja plačila davka;
- oštevilčenje in shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil preko potrdila ali blagajniškega odrezka;
- letno vplačilo davka;
- predložitev letnega prijave podatkov DDV;
- predložitev letne napovedi.

V skladu s 36. členom, 4. odst. obstaja obveznost, da se ustanovi ločeno knjigovodstvo za dejavnosti, ki spadajo v področje režima olajšave, če subjekt izvaja tudi druge dejavnosti.

Režim olajšav, ki ga narekuje člen 74-quater, peti odstavek, sestoji iz naravnega režima DDV za subjekte, ki organizirajo potujoče predstave in za manjše zavezanec, ki opravljajo prireditveno dejavnost, katerim je dovoljeno, da uveljavljajo pravico do izbire za uporabo davka na običajne načine.

Na podlagi določil navedenih v odloku predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997 mora biti opcija posredovana v letni napovedi DDV za davčno obdobje, kjer je zavezanec opravil izbiro. Subjekti, ki morajo posredovati izbiro za leto 2012 morajo označiti kvadrata 1 v vrstico **VO14**. Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrata 2 v vrstici **VO14**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let. Preseganje meje v višini 25.822,84 evrov posla pomeni manjšo možnost uporabe režima olajšav od naslednjega koledarskega leta. Za določanje prometa je potrebno kot je pojasnjeno v okrožnici št. 50/E z dne 12. junija 2002 nanašanje na skupni znesek cesij sredstev in storitev, ki se izvajajo v koledarskem referenčnem letu z izključnim upoštevanjem navedenih dejavnosti v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972.

20. člen zakonodajnega odloka št. 60/1999 je priznal izvajalcem kinematografskih dvoran, namesto bone, ki jih predvideva sistem, davčni dobropis, ki se lahko odbije namesto izplačila DDV ali kompenzira v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 09. julija 1997. Odlok št. 310 z dne 22. septembra 2000, ki je bil objavljen v Uradnem Listu št. 254 z dne 30. oktobra 2000 določa pogoje in kriterije za koncesijo in uporabo davčnega dobropisa.

3. Amaterska športna združenja in društva ter podobni subjekti

90. člen zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002, glej tudi okrožico št. 21 z dne 22. aprila 2003 predvideva naslednje vrste subjektov, ki delujejo na področju amaterskega športa:

- športna združenja in društva, ki so ne zasebne pravne družbe v skladu s 36. členom civilnega zakonika;
- športna združenja, ki so zasebne pravne družbe v skladu z odredbo na podlagi odloka predsednika republike št. 361 z dne 10. februarja 2000.
- nepridobitne amaterske športne kapitalske družbe (vključno z združnimi družbami).

Amaterske športne družbe so ustanovljene v skladu s 17. odst., črka c), 90. člena "v skladu z veljavnimi določili, razen tistih, ki so pridobitne".

Amaterska združenja in družbe morajo v nazivu in firmi navesti cilj amaterskega športa. Statut in ustanovni akt obeh kategorij subjektov morajo vsebovati klavzule, ki so potrebne za zagotavljanje, da niso pridobitne ter spoštovanje drugih načel, ki so navedena v 18., 18-bis in 18-ter členu zakona št. 289 z 2002, spremenjenega z zakonskim odlokom št. 74 z 2004.

Predvsem sistem DDV, ki ga ureja 74. člen, šesti odstavek odloka predsednika republike št. 633 z 1972, ki velja za amaterske športne družbe in društva ter nepridobitna združenja ter združenja, ki uveljavljajo določila iz zakona št. 398 z 1991, velja tudi za godbena društva, amaterske pevske zbornice, dramska društva, zakonsko priznana nepridobitna društva ljudskega petja in plesa, ki izvajajo isto opcijo.

9. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitve izpolnjevanja zavezanec glede davka na zabavo je potrdil uporabnost določil s strani omenjenih subjektov, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, glede vseh prihodkov doseženih s trgovskimi dejavnostmi, ki so povezane z institucionalnimi cilji. V odnosu na amaterska športna društva in združenja ter podobne subjekte, ki se odločijo za uporabo določil zakona št. 398/1991 se poseben sistem DDV, ki ga ureja šesti odstavek 74. člena uporablja tudi za tiste dohodke iz dejavnosti, ki niso podvrženi davku na zabavo.

Kar zadeva računovodskega izpolnjevanja obveznosti, 9. člen, 3. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 predvideva:

- trimesečno plačilo DDV preko obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24) v šestnajstih dneh po drugem naslednjem mesecu, ki sledi referenčnemu koledarskemu tromesečju. Ni potrebno plačati 1% obresti;
- zaporedno oštevilčenje in shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil za udeležnost na amaterskih športnih prireditvah z izdajo pravic do vstopa ali abonmaja, alternativna možnost pravice dostopa izdane preko ustreznih davčnih merilcev ali avtomatskih prodajalnih vstopnic (odlok predsednika republike št. 69 z dne 13. marca 2002);
- zapis višine plačil in katerega koli prihodka doseženega s komercialno dejavnostjo sklicujoč se na predhodni mesec tudi z edinim registriranjem do petnajstega dne naslednjega meseca v obrazcu v skladu z ministrskim odlokom z dne 11. februarja 1997, ki je ustrezno integriran.

V skladu z 9. členom, 2. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 opcija za uporabo določil zakona št. 398/1991 mora biti posredovana tako, da se spoštujejo določila glede opcij in preklicev za davek na dodano vrednost in neposredne davke v skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997.

Amaterska športna društva in združenja, nepridobitna društva godbena društva, amaterski pevski zbori, dramska društva, društva ljudske glasbe in plesa, ki so zakonsko priznani in nepridobitni za posredovanje izbire v letu 2012 označijo kvadrata 1 v vrstici **VO30**.

Izbira velja vsakih pet let. Izguba potrebnih pogojev v teku leta za dostopanje do ugodnosti, ki jih omogoča zakon št. 398/1991 zahteva apliciranje DDV po splošnih kriterijih, ki jih narekuje odlok predsednika republike št. 633/1972, od naslednjega meseca po mesecu, ko niso bili več izpolnjeni pogoji. Meja za uveljavljanje olajšav v skladu z zakonom št. 398/1991 je določena v višini 250.000 eur 90. člena, 2. odst. zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrata 2 v vrstici **VO30**.

Potrebno je pojasniti da so obvezani za izpolnjevanje DDV, vključno s predložitvijo letne napovedi amaterska športna združenja in družbe ki so z njimi zakonsko povezane, ki niso izbrale uporabo določil zakona št. 398/1991 in ker ne opravljajo zabaviščno dejavnost, ne spadajo v poseben pavšalni režim, ki ga predvideva 74. člen, 6 odstavek.

■ RABLJENA SREDSTVA – ZAKONSKI ODLOK ŠT. 41/1995

Za določanje podatkov, ki se navedejo v preglednice iz katerih sestoji napoved s strani zavezanec, ki so izvedli cesijo in spadajo v poseben režim rabljenih sredstev, so bili pripravljene preglednica B in preglednica C v primeru agencij za prodajo na dražbi, ki delujejo v svojem imenu in za račun zasebnikov na podlagi komisijske pogodbe, ki morajo biti predhodno izpolnjeni in predloženi na zahtevo pristojnega finančnega urada.

Vedeti je treba, da v skladu s 30. členom, 6. odst. zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000, pasivni davčni zavezanec bremenjen za nakup vozil z obračunanim DDV 15% ali 50% davčne osnove v skladu s 30. členom, 5. odst. navedenega zakona ob naslednji prodaji uporabljajo sistem DDV od marže, ki je predvidena za prodajalce rabljenih predmetov.

Cesije sredstev, ki se izvajajo z uporabo posebnega režima marže morajo biti zajete v preglednici VE, razdeljene med obdavčenimi in neobdavčenimi posli glede na načine navedene v nadaljevanju. Stroški v zvezi s transakcijami znotraj mejnega režima, ki so jih opravili subjekti (vključno z agencijami za dražbe) z uporabo analitične metode in tisti, ki uporabljajo globalno metodo, morajo biti navedeni v vrstici **VF13**, z izjemo nakupov posameznikov, ki so koristili davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce skladno s 1. in 2. odstavkom 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011, kar se navede v vrstici **VF15** davčne napovedi za leto, v katerem so bili zabeleženi v evidencah, ki jih predpisuje 38. člen zakonskega odloka št. 41/1995, poleg zneskov morebitnih neobdavčljivih nakupov. Glede na to, da se splošni stroški ne nanašajo na posle, ki spadajo v poseben režim, se po pojasnilih, ki jih vsebuje okrožnica št. 177/E z dne 22. junija 1995, zahteva odbitek davka po splošnih pravilih. Slednja so navedena v vrsticah od VF1 do VF11.

RAZPREDELNICA B SE UPORABI ZA IZPOLNJEVANJE NAPOVEDI

1 DEL. Analitična metoda marže			
1	Višina cesij in izvoza rabljenih sredstev itd.		
2	Bruto marže (*) za obdavčene posle		
3	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafond (zajeti v vrstico VE30)		
4	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [vrstica 1 - (vrstica 2 + vrstica 3)]		
2 DEL. Globalna metoda marže			
10	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4 ¹	10 ² 21 ³
11	Zneski za neobdavčene posle		
12	Zneski nakupov in stroški za popravila in dodatke, ki prispevajo k določanju marže		
13	Negativna marža predhodnega leta (iz vrstice 15 prospekta za leto 2011)		
14	Skupna bruto marža [(vsota zneskov vrstice 10) - (vrstica 12 + vrstica 13)] oziroma		
15	Negativna marža se vnese v naslednje leto [(vrstica 12 + vrstica 13) - (vsota zneskov vrstice 10)]		
16	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4 ¹	10 ² 21 ³
17	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (zajeti v vrstico VE30)		
18	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [(vsota zneskov vrstice 10) + vrstica 11 - (vrstica 14 + vrstica 17)]		
3 DEL. Pavšalna metoda marže			
20	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4 ¹	10 ² 21 ³
21	Zneski za neobdavčene posle		
22	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4 ¹	10 ² 21 ³
23	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (zajeti v vrstico VE30)		
24	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [(vsota zneskov vrstice 20) + vrstica 21 - (vsota zneskov vrstice 22) - vrstica 23)]		

(*) Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v preglednici VE, razdeljene po davčnih stopnjah.

Razpredelnica sestoji iz 3 delov, ki se nanašajo na analitično, globalno in pavšalno določanje marže. Cesije razbitin in drugih proizvodov v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8 ne spadajo v režim marže, ker gre za proizvode, ki so po tipologiji drugačni od rabljenih predmetov, kot so definirani v 36. členu, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41 z dne 23. februarja 1995.

1 Del - Analitična metoda marže (36. člen, 1. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

1 del. izpolnijo zavezanci, ki so uporabljali navadno metodo (ali analitično) za določanje marže, ki jo predvideva 36. člen, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995.

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 1** se navede skupni znesek plačil z davkom, za izvedene posle (obdavčene ali ne), ki spadajo v poseben režim in zajemajo tudi cesije izvedene pri subjektih EU (ki se smatrajo za posle znotraj države) ter cesije sredstev, ki niso obdavčeni z DDV zaradi tega, ker je njihova marža nič (v primeru, ko so stroški, obračunani za vsak posel, enaki ali večji od zneska od prodaje);
- v **vrstico 2** se navede bruto marža za obdavčene posle.

Višina se povzame iz registra plačil v skladu s 24. členom, kjer morajo biti zabeležene ob vsakem obdobjem izplačilu bruto marže ločene po davčnih stopnjah. Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v preglednici VE, razdeljene po davčnih stopnjah;

- v **vrstici 3** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti povzet iz ustreznega registra, ki ga predvideva 2. odstavek, 38 člena zakonskega odloka 41/1995 mora biti zajeto v vrstico **VE30**;

- v **vrstico 4** se zajame:

- plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerih marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
- preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 2) ali neobdavčene posle (vrstica 3).

Višina, ki se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 2 in 3, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

2 Del. - Globalna metoda marže (36. člen, 6. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki so povzeti iz posebnih registrov cesij in nakupov, ki jih predvideva 38. člen, 4. odst. zakonskega odloka 41/1995.

Za subjekte, ki so uporabljali globalno metodo se marža za izvoz in enakovredne posle določa na analitični način. V skladu s 6. odst., 36. člena zakonskega odloka 41/1995 stroški za izvožena sredstva ne prispevajo k določanju globalne marže in torej nakupi, zabeleženi v ustreznem registru morajo biti prečiščeni takih stroškov. Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 10** se navede plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo davek in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;
- v **vrstico 11** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ki prispevajo ali ne k nastanku plafona;
- v **vrstico 12** navedite višino nakupov in stroškov za popravilo in dodatkov za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Dodati je potrebno da v vrstici 12 ne smejo biti zajeti stroški za izvoz in druge neobdavčene posle, ker ti stroški ne prispevajo k oblikovanju globalne marže v skladu s 36. členom, 6. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995;
- v **vrstici 13** navedite znesek morebitne negativne marže, ki izhaja iz vrstice 15 prospekta B napovedi DDV/2012 za leto 2011;
- v **vrstico 14** navedite skupno bruto maržo za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Znesek dobimo iz razlike med skupnim zneskom plačil v skladu z 10. vrstico in vsoto vseh zneskov vrstic 12 in 13;
- v **vrstico 15** (alternativna glede na predhodno vrstico 14) navedite znesek negativne marže, ki se določi v primeru, da je vsota zneskov, ki izhaja iz vrstic 12 in 13 večja od skupnega zneska plačil v skladu z 10. vrstico;
- v **vrstico 16** razdelite skupno bruto maržo navedeno v vrstici 14 na podlagi uporabljenih davčnih osnov.

V ta namen je potrebno opozoriti, da razdelitev skupne bruto marže med različne davčne stopnje se izvede na podlagi odnosa odstotka med delnimi plačili, za vsako davčno stopnjo in skupnih plačil (poenostavitve v okrožnici št. 177/E, odst. 4.3.2 z dne 22. junija 1995). Odstotni odnosi morajo biti izračunani tako, da se zaokrožijo rezultati na drugi decimalni številki in tako, da se določi odstotek za plačilo večjega zneska za dopolnitev na 100 glede na vsoto drugih (torej tako, da se odtegne ta vsota od vrednosti 100).

- v **vrstici 17** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Te marže se določijo na analitični način, ker ne prispevajo k oblikovanju globalne marže;

- v **vrstico 18** navedite:

- plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;

- preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 10) ali neobdavčene posle (vrstica 17). Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 10 in 11) in vsoto vrstic 14 in 17.

Zavezanci, ki uporabljajo režim globalne metode, so v prvih obdobjih plačil realizirali pozitivno bruto maržo in izkazovali večji dolgovani DDV, medtem ko so zadnja plačila izkazala negativno maržo se morajo nanašati na knjigovodske izkaze za leto 2012 v namene določanja bruto davčne osnove ali kot alternativa negativna marža.

Tudi končni rezultati iz registrov morajo upoštevati negativno maržo, ki se lahko uporabi v letu 2013 je tista izračunana na letni podlagi in izhaja iz vrstice 15 preglednice B.

Prenos podatkov v preglednico VE napovedi

Za pravilno določanje poslovnih podatki glede marže tega dela 2 razpredelnice morajo biti razdeljeni v preglednici VE po naslednjih kriterijih:

- znesek v skladu s **16 vrstico** mora biti vnesen v **razdelek 2 preglednice VE**, ki ustreza različnim davčnim stopnjam tako, da se razdeli znesek med davčno osnovo in davkom;
- znesek v skladu z **vrstico 17** mora biti zajet v vrstici **VE30**;
- znesek v skladu z **vrstico 18** mora biti zajet v vrstici **VE32**.

3 Del. - Pavšalna metoda marže (36. člen, 5. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji :

- v **vrstico 20** se navedejo plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo DDV in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;
- v **vrstico 21** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ne glede na to, ali prispevajo ali ne k nastanku plafona;
- v **vrstico 22** navedite bruto marže za obdavčene posle, razdeljene na podlagi uporabljenih davčnih stopenj. Te marže morajo biti vnesene v **razdelek 2 preglednice VE** glede na različne davčne stopnje tako, da se razdeli znesek med davčno stopnjo in davkom;
- v **vrstici 23** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Ta znesek mora biti zajet v vrstici **VE30**.

Za določanje marže, ki se navede v vrstici 22 in 23 se lahko uporablja ustrezna tabela.

- v **vrstico 24** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 20) ali neobdavčene posle (vrstica 21).
- Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 20 in 21) in vsoto vrstic 22 in 23.

Znesek, ki izhaja iz **vrstice 24** mora biti zajet v vrstici **VE32** med drugimi neobdavčenimi posli.

**TABELA ZA DOLOČANJE MARŽ
NAVAJANJE V VRSTICE 22 IN 23 RAZPREDELNICE B**

PAVŠALNA METODA MARŽE				
		STOLPEC 1 - 25%	STOLPEC 2 - 50%	STOLPEC 3 - 60%
X1	Plačila za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon			
X2	4% plačilo			
X3	10% plačilo			
X4	21% plačilo			
X5	Marža neobdavčenih plačil, ki sestavljajo plafon [25% (X1 stolpec 1) + 50% (X1 stolpec 2) + 60% (X1 stolpec 3)], se vnese v vrstico 23			
X6	Bruto marža plačil 4% [25% (X2 stol. 1) + 50% (X2 stol. 2) + 60% (X2 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 1			
X7	Bruto marža plačil 10% [25% (X3 stol. 1) + 50% (X3 stol. 2) + 60% (X3 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 2			
X8	Bruto marža plačil 21% [25% (X4 stol. 1) + 50% (X4 stol. 2) + 60% (X4 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 3			

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE C (DRAŽBENE HIŠE)

Razpredelnica je namenjena dražbenim hišam, ki delujejo v svojem imenu za račun zasebnikov na podlagi komisijskih pogodb v skladu s 40-bis členom zakonskega odloka št. 41/1995. Podatki, ki se navedejo v napoved morajo biti vneseni na isti način in po istih kriterijih, ki jih predvidevajo cesije rabljenih sredstev, za katere se uporablja analitska metoda marže.

RAZPREDELNICA C
KI SE UPORABLJA ZA IZPOLNJEVANJE RAZDELKA 2 (RABLJENA SREDSTVA)

1	Znesek plačil, ki jih dolgujejo prevzemniki	
2	Skupna višina plačanih zneskov komitentom	
3	Skupna višina bruto marž (vrstica 1 – vrstica 2)	
4	Bruto marža in obdavčeni posli (VE razdelek 2 s predhodno razdelitvijo davka)	
5	Bruto marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (VE30)	
6	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [vrstica 1 - (vrstica 4 + vrstica 5)]	

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 1** se navede skupna višina plačil, ki se dolgujejo kupcem z davkom za izvedene posle (obdavčeni ali ne), ki spadajo v poseben režim;
- v **vrstico 2** se navede skupna višina zneskov, ki jih plačajo lastniki dražbene hiše komitentom;
- v **vrstico 3** se navede skupna višina bruto marž, ki izhajajo iz razlike med vrstico 1 in vrstico 2;
- v **vrstico 4** se navede skupna višina bruto marže za obdavčene posle. Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v **razdelku 2 preglednice VE**, razdeljene po davčnih stopnjah;
- v **vrstici 5** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72 ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti zajet v vrstico **VE30**;
- v **vrstici 6** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle katerih marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 4) ali neobdavčene posle (vrstica 5).
Višina se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 4 in 5, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

■ **LOČENA KNJIGOVODSTVA (Preglednica VH)**

Kot je bilo že uvodoma pojasnjeno (odst. 1.2 in 3.2) opozarjamo, da v primeru ločeno vodenega knjigovodstva (36. člen) v preglednico VH se navedejo povzetni podatki vseh izvajanih dejavnosti.

Če zavezanec izvaja več dejavnosti, za katere je sprejel (ker je bil zakonsko zavezan ali po lastni izbiri) ločena knjigovodstva v skladu s 36. členom mora izvajati ločena obdobja izplačila za ločeno knjigovodsko vodene dejavnosti.

Zadnji mesec vsakega koledarskega tromesečja (marec, junij, september ter december za same zavezance v skladu s 74. členom, 4. odst.) podatki o mesečnih izplačilih se lahko kompenzirajo ali kumulirajo s podatki trimesečnih izplačil pod pogojem, da se spoštujejo roki, ki so predvideni, za mesečna izplačila ali vplačila. V ustreznih vrsticah preglednice VH, razdelek 1 (VH3, VH6, VH9 in VH12) mora biti naveden edini znesek, ki izhaja iz algebrične vsote terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz izplačil posameznih obdobj. Npr. v primeru, da se namerava kompenzirati dolgovani davek, ki izhaja iz mesečnega izplačila (npr. mesec marec) z davkom, ki predstavlja terjatev in izhaja iz trimesečnega plačila (npr. 1.trimesečje) v namene kompenziranja mesečne obveznosti s trimesečno terjatvijo je potrebno preložiti na zgodnejši čas trimesečno plačilo tako, da se izvede v predvidenem roku za mesečno plačilo in se navede v vrstico VH3 znesek preostale terjatve ali manjšo obveznost/davek. Enaka kumulativna navedba mora biti izvedena v primeru, da se namerava izvesti kompenzacija med podatki mesečnih izplačil in trimesečnih izplačil, ki sovpadajo v tretjem mesecu vsakega trimesečja.

Zgoraj prikazani kriteriji za namenje navajanja podatkov izplačil se uporablja tudi v drugih primerih, ko zaradi posebnih določil zavezanec izvede obdobja izplačila ločeno glede na izvajane dejavnosti (npr. bencinske postaje, avtoprevozniki in druge kategorije zavezancev v skladu s 74. členom, 4. odst.).

Za subjekte, ki plačujejo tako mesečno kot trimesečno, je na voljo naslednja razpredelnica v namene prikaza načinov prenosa terjatev DDV iz enega likvidacijskega obdobja v drugega:

- 1) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec januar: se vnese v odbitek plačila v mesecu februarju;
- 2) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec februar: se vnese v odbitek plačila v mesecu marcu;
- 3) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec marec: se vnese v odbitek plačila za 1.trimesečje;
- 4) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 1.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu aprilu;
- 5) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec april: se vnese v odbitek plačila v mesecu maju;
- 6) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec maj: se vnese v odbitek plačila v mesecu juniju;
- 7) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec junij: se vnese v odbitek plačila za 2.trimesečje;

- 8) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 2.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu juliju;
 9) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec julij: se vnese v odbitek plačila v mesecu avgustu;
 10) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec avgust: se vnese v odbitek plačila v mesecu septembru;
 11) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec september: se vnese v odbitek plačila za 3.trimesečje;
 12) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 3.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu oktobru;
 13) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec oktober: se vnese v odbitek plačila v mesecu novembru;
 14) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec november: se vnese v odbitek plačila v mesecu decembru;
 15) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec december: se vnese v odbitek plačila za 4.trimesečje.

Za določanje akontacije, ki se plača za posamezno ločeno dejavnost v skladu s 36. členom in posledično za točno določanje salda, ki se plača za zadnja obdobja izplačila leta, mora biti plačana akontacija odbita od dolgovanega davka za prvo dolgovano izplačilo katerekoli izvajane dejavnosti do višine celotnega dolgovanega zneska, ki izhaja iz naslednjih izplačil za isto leto.

V primeru, da zavezanci, ki plačujejo mesečno ali trimesečno se plačana akontacija odbije od celotnega davka za mesec december; morebitni presežek se potem odbije od dolgovanega zneska za zadnje koledarsko trimesečje (74. člen, 4. odst.) in končno za morebitni preostali znesek od višine dolgovanega davka iz naslova poravnave pri letni napovedi subjektov v skladu s 7. členom odloka predsednika republike 14. oktober 1999, št. 542

Poleg tega je potrebno opozoriti, da je možno uveljavljati ločene dejavnosti v skladu s 36. členom, 3. odst. subjekti, ki dajejo v najem tako na obdavčen kot neobdavčen način (npr. najem proizvodnih objektov).

■ ZAVEZANCI, KI UPORABLJAJO REGISTER PLAČIL - DOLOČANJE OBDAVČITVE

Davčni zavezanci iz 22. člena, za katerega izdaja računa ni obvezna, če tega ne zahteva kupec, morajo določiti skupen znesek transakcij brez DDV, vključenega v ustrezne prejemke.

Na podlagi določb 2. odstavka, 27. člena, kakor so bile spremenjene z odstavkom 2-bis, 2. člena zakonskega odloka št. 138 iz leta 2011, se določitev davčnih pristojbin zabeleženih prihodkov brez davka izvede tako, da se razdeli bruto znesek prihodkov, evidentiranih za 102, 104, 108,5, 110 in 121, glede na različne stopnje, in pomnoži količnik s 100, z zaokroževanjem rezultata navzgor anli navzdol na stotino evra (matematična metoda)

Vedeti je treba, da davčne stopnje 7, 7,3, 7,5, 8,3, 8,8 in 12,3 za določanje davčne osnove morajo biti izvedene tako, da se deli bruto znesek registriranih plačil in sicer za 107, 107,3, 107,5, 108,3, 108,8 in 112,3 in tako, da se pomnoži kvocient za 100 z zgoraj navedeno zaokrožitvijo.

Tako določene davčne osnove se vnesejo v stolpec davčnih osnov glede na predtiskano davčno stopnjo in se zaokrožijo na enoto evra.

Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezno davčno stopnjo; tako obračunani zneski morajo biti vneseni zaokroženi na enoto evra.

Primer:

Uporaba matematične metode

Skupaj plačila po 21%		1.000,00
Davčna osnova = $\frac{1.000,00 \times 100}{121}$ = »		826,44
Zaokrožena davčna osnova	»	826,00
DDV (21% 826,00)	»	173,46
Zaokroženi davek	»	173,00

■ ZAVEZANCI Z VODENJEM KNJIG PRI TRETJIH OSEBAH

V skladu s 1. členom, 3. odst. odloka predsednika republike št. 100 z dne 23. marca 1998 zavezanci, ki tretjim osebam zaupajo vodenje svojih knjig, morajo izbrati opcijo, ki je predvidena po 1. členu, 3. odst., plačati mesečni DDV s sklicevanjem na izvedene posle v drugem naslednjem mesecu.

Posebna metoda plačila DDV se uporablja od začetka leta ali v primeru tistih, ki začnejo z dejavnostjo sredi leta od drugega obdobjnega plačila.

V primeru izvajanja opcije s strani subjekta, ki je v predhodnem letu izvajal obdobjna trimesečna izplačila in je v naslednjem letu postalo mesečno zaradi preseganja meje poslovnega prometa v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z 1999, enako velja za subjekte, ki so začeli dejavnost 1.januarja, prvo izplačilo za mesec januar se

izvaja na podlagi davka, ki je zapadel v omenjenem mesecu.

Od izplačila za mesec februar se mora uporabljati posebno metodo plačila ki temelji na obračunu davka, ki je zapadel v drugem predhodnem mesecu (npr. za mesec januar) in tako do konca leta.

Za pravilno izvajanje obdobjnih izplačil in posledična razvrstitev v preglednici VH je na voljo naslednja razpredelnica:

Leto 2012	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16. februar	December 2011, v primeru začetka dejavnosti januar 2012
VH2	6002	16. marec	Januar 2012
VH3	6003	16. april	Februar 2012
VH4	6004	16. maj	Marec 2012
VH5	6005	16. junij	April 2012
VH6	6006	16. julij	Maj 2012
VH7	6007	16. avgust	Junij 2012
VH8	6008	16. september	Julij 2012
VH9	6009	16. oktober	Avгust 2012
VH10	6010	16. november	September 2012
VH11	6011	16. december	Oktober 2012
VH12	6012	16. januar	November 2012

Leto 2013	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16. februar	December 2012
VH2	6002	16. marec	Januar 2013

■ DOLOČANJE POSLOVNEGA PROMETA (PREGLEDNICA VE)

Preglednica VE mora biti izpolnjena zato, da se določi poslovni promet in DDV za obdavčene posle.

K oblikovanju poslovnega prometa prispevajo v skladu z 20. členom skupni znesek cesij sredstev in opravljenih storitev, registriranih ali podvrženih registraciji z nanašanjem na davčno obdobje, vključno z davčno osnovo za posle DDV in preloženo zapadlostjo v plačilo.

K oblikovanju poslovnega prometa pa ne prispevajo, čeprav so zajete v preglednico VE, cesije sredstev, ki se amortizirajo (vključno s pravicami industrijskih patentov, uporabe intelektualne lastnine, koncesije ter tovarniških znamk), interni prehodi med ločenimi knjigovodstvi (36. člen, zadnji odstavek), ter posli izvedeni v predhodnih letih, z davkom, ki zapade v plačilo v teku leta. Ti posli morajo biti zajeti v razdelek 2 preglednice VE (vrstice od VE20 do VE22) med obdavčenimi posli, za obračun DDV v breme in zatem odbite v razdelku 4 preglednice VE v namene določanja letnega poslovnega prometa, kot je navedeno v vrsticah VE37 in VE38.

■ IZVOZI IN DRUGI NEOBDAVČENI POSLI

V nadaljevanju so podana pojasnila za posle, ki se vnesejo v vrstici VE30 in VE32 napovedi DDV.

V **vrstici VE30** se navede znesek neobdavčljivih poslov, ki prispevajo k oblikovanju zgornje meje v skladu z 2. členom, 2. odst., zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997, predvsem:

a) zneski cesije za neobdavčljive izvoze v skladu s črkama a) in b) prvega odstavka, 8. člena, ki zajema tudi:

- cesije v odnosu do cesionarjev ali komisionarjev slednjih, opravljenih s transportom ali odpremo izdelkov zunaj teritorija Skupnosti, za kar poskrbi ali na ime cedenta ali njegovih komisionarjev;
- cesija izdelkov iz skladišč DDV s prevozom ali odpremo zunaj ozemlja Evropske Unije (50-bis člen, 4. odst., črka g) zakonskega dekreta št. 331/1993);

- plačila za cesije izdelkov in storitev, ki so podobni cesiji za izvoz (8-bis člen, prvi odstavek), za opravljanje dejavnosti podjetja;
 - plačila za mednarodne storitve ali povezane storitve z mednarodno izmenjavo (9. člen, prvi odstavek), pri opravljanju dejavnosti svojega podjetja;
 - plačila za posle v skladu s členoma 71 in 72, izenačena s členi 8, 8-bis in 9;
 - marže v skladu z zakonskim dekretom št. 41/1995, za neobdavčljive posle (ki zadevajo rabljene izdelke, itd.), ki pomenijo zgornjo mejo;
- b) plačila za cesije v Skupnosti v skladu z 41. členom zakonskega dekreta št. 331 z 1993, ki zajemajo:
- primer, ko nacionalni cedent preda izdelke za račun prvega kupca v skupnosti v eni državi članici, ki pa ni tista, kateri pripadajo slednji (trikotnik Skupnosti, ki ga sproži pasivni subjekt, ki pripada drugi državi članici);
 - primer cesije blaga s strani nacionalnega subjekta, ki omogoči izročitev s strani svojega dobavitelja v skupnosti svojemu cesionarju v drugi državi članici, ki je določen za plačilo davka za posel (skupnostni trikotnik, ki ga sproži pasivni nacionalni subjekt);
 - primer cesij v skupnosti izdelkov dvignjenih v skladišču DDV z odpremo ali v drugi državi članici Evropske Unije (50-bis člen, 4. odst. črka f) zakonskega dekreta 331/1993);
 - plačila za cesije v Skupnosti vseh kmetijskih in ribiških proizvodov, tudi če niso zajeti v Tabeli A - prvi del, priloženi Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 633/1972, ki jih izvedejo kmetijski proizvajalci v skladu s 34.členom;
 - plačila za posle v skladu z 58. členom, 1. odst., zakonskega dekreta št. 331 z 1993 in cesije do pasivnih nacionalnih subjektov ali komisionarjev slednjih, izvedenih s prevozom ali odpremo izdelkov v drugo državo članico za kar poskrbi nacionalni cedent.
- V vrstico **VE32** kar zadeva neobdavčene posle, ki ne prispevajo k oblikovanju plafona se navede predvsem:
- cesije za sredstva v tranzitu ali deponirana na krajih, ki so pod carinskim nadzorom;
 - cesije subjektom z domicilom ali stalnim prebivališčem zunaj EU v skladu z 38-quater. členom, prvi odstavek (za nadaljnja pojasnila glej navodila v razdelku 2 preglednice VE);
 - cesije sredstev, ki so namenjena za vnos v skladišče DDV v skladu z 50-bis. členom, četrti odstavek, črka c) in d) zakonskega odloka št. 331/1993;
 - cesije sredstev in storitev, katerih predmet so nadzorovana sredstva v skladišču DDV (50-bis člen, četrti odstavek, črka e) in h) zakonskega odloka št. 331/1993);
 - prenos sredstev iz skladišča DDV v drugega (50-bis člen, četrti odstavek, črka i) zakonskega odloka št. 331/1993).
- V to vrstico je potrebno zajeti tudi:
- plačila cesij sredstev in dodatne storitve , ki se izvajajo za Državno Upravo ali priznane nevladne organizacije v skladu z zakonom št. 49/1987 ki poskrbijo, glede na načine, določene z ministrskim odlokom 10.03.1988, za prevoz in špedicijo v tujino sredstev v humanitarne namene, vključno s tistimi, ki so namenjene realizaciji programov za kooperacijo in razvoj ali dobrodelne ali vzgojne dejavnosti (14. člen zakona št. 49 z dne 26.02.1987);
 - plačila za storitve zunaj EU potovalnih in turističnih agencij, ki spadajo v poseben režim 74-ter člena (ministrski odlok št. 340 z dne 30. marca 1999);
 - razlika med plačili, ki ni marža poslov, ki spadajo v poseben režim, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41/1995 (rabljena sredstva itd.).

■ POSLI MED DRŽAVAMI SKUPNOSTI IN UVOZI

Podajajo se pojasnila za določanje poslov, ki se navedejo v vrstico **VE30**:

polje 3:

- cesije med državami skupnosti vskladu s 41. členom zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993, spremenjenega v zakon št. 427 z dne 29. oktobra 1993, med katerimi so zajete:
 - dobava, s strani nacionalnega cedenta za račun svojega kupca Skupnosti, sredstev v državi članici, ki ne pripada slednji (trikotnik, ki ga promovira subjekt Skupnosti);
 - cesija s strani nacionalnega subjekta, ki kupi sredstva v drugi državi članici tako, da naloži dobavitelju, da jih v tretji državi članici posreduje svojemu cesionarju, ki je določen za plačilo davka za posel (možnost trikotnika, ki ga promovira nacionalni subjekt);
- cesije kmetijskih proizvodov med državami Skupnosti, ki so ali ne zajeti v tabela A - prvi del, priloženi odloku predsednika republike št. 633, ki jih izvajajo kmetijski proizvajalci, ki spadajo v poseben režim v skladu s 34. členom istega odloka;
- cesije med državami Skupnosti sredstev vzeti iz skladišča DDV s špedicijo v drugo državo članico EU (50-bis. člen, 4. odst., črka f), zakonskega odloka št. 331/1993).

V vrstici **VF24, polje 1 in 2** glede nakupov v Skupnosti morajo biti zajeti tudi:

- plačila za nakupe v državah članicah za katere se ne plača davek z uporabo plafona v skladu s členi 8, 8-bis in 9, s sklicevanjem na 42. člen, 1.odst. zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah skupnosti so objektivno neobdavčeni in se izvajajo brez uporabe plafona, vključno s tistimi, ki se nanašajo na sredstva namenjena za v skladišče DDV v skladu s 50-bis členom, 4.odst., črka a) zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah Skupnosti tujih publikacij s strani univerzitetnih knjižnic niso obdavčena v skladu s 3. členom, 7. odst., zakonskega odloka št. 90 z dne 27. aprila 1990;

- plačila za nakupe v državah Skupnosti, ki so oproščeni davka v skladu z 10. členom, sklicujoč se na 42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993.
- V vrstici **VF24, polje 3 in 4** morajo biti zajeti:
- višina uvozov, ki se izvedejo brez plačila davka, u uporabo plafona v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997 in členom 68, črka a) in 70 členom, 2. odst.;
 - višina drugih uvozov, ki niso podvrženi davku (68. člen), vključno s posli prostega dovajanja, s prekinitvijo plačila davka za sredstva namenjena nadaljevanju v drugo državo članico EU ali prosto vnašanje brez plačila dajatve za sredstva, ki niso iz Skupnosti namenjena za skladišča DDV;
 - višina uvozov podjetnikov, ki jih je prizadel potres in podobni subjekti, ni obdavčena v skladu s posebnimi določili.

POZOR: v vrsticah VE30 in VF24 niso zajete cesije za nakupe sredstev, ki spadajo v režim marže v skladu z zakonskim odlokom št. 41 z dne 23. februarja 1995 (za rabljena sredstva, itd.), ki jih izvajajo drugi delavci EU, ker se štejejo za interne posle, ki so obdavčeni v državi, kjer ima cedent sredstva stalno bivališče.

■ POSLI POVEZANI Z ZLATOM IN SREBROM

1. Splošno

Zakon št. 7 z dne 17. januarja 2000 predvideva davčno obravnavo, ki je drugačna glede na prodajo zlata iz naložbe ali zlato, ki ni naložba (takoimenovano industrijsko) ter glede na subjekte, ki so udeleženi v transakciji.

Posli povezani s srebrom, ki imajo določene lastnosti, sledijo isti davčni obravnavi, ki so predvidene za posle z zlatom, kjer ne gre za naložbo (glej naslednji odstavek 8).

2. Zlato za naložbo

2.a. Definicija

10. člen, prvi odstavek, št. 11 spremenjen s 3. členom omenjenega zakona št. 7/2000 definira zlato za naložbo, in sicer:

- a) zlato v ingotih ali ploščicah teže, ki je sprejemljiva za trg zlata, ki pa presega 1 gr, čisto 995 tisočink ali več, ki ga predstavljajo ali ne vrednostni papirji;
- b) zlati kovanci, čisti 900 tisočink ali več, kovani po letu 1800 z legalnim tečajem v izvorni državi, normalno prodani po ceni, ki ne presega 80% vrednosti na prostem trgu zlata, ki ga ti kovanci vsebujejo so vključeni v spisek, ki ga je pripravila Evropska Komisija in je letno objavljen v Uradnem Listu Evropskih Skupnosti, serija C, na podlagi obvestila Ministrstva za Gospodarstvo in Finance ter kovanci, ki imajo enake lastnosti, četudi niso zajeti v zgoraj omenjenem spiskuo.

2.b. Oprostitev

Omenjeni 10. člen, prvi odstavek, št. 11 predvideva oprostitve davka za cesije naložbenega zlata, tudi v obliki vrednostnih papirjev za finančne posle, ki jih predvideva 67. člen, 1. odst., črke c-quater) in c-quinquies) odloka predsednika republike št. 917 z dne 22. decembra 1986, če se nanašajo na naložbeno zlato ter za posredovanje pri omenjenih poslih.

Navedeni 67. člen, 1. odst. enotnega besedila o dohodnini (TUIR) predvideva:

- **črka c-quater** "prihodki, ki so drugačni od tistih, ki smo jih predhodno navedli, ki so realizirani v razmerjih iz katerih izhaja obveznost odstopa ali terminskega nakupa finančnih instrumentov, valut, plemenitih kovin ali blaga ali prejemanje ali terminsko izvajanje enega ali več plačil povezanih z obrestno mero, ali s kotiranjem ali vrednostni finančnih instrumentov, tujih valut, plemenitih kovin ali blaga in drugi parameter finančne narave. Pri uporabi te črke se pri finančnih instrumentih upoštevajo tudi omenjena razmerja";
- **črka c-quinquies** "presežki in drugi prihodki, ki so drugačni od predhodno navedenih in so bili realizirani s cesijo vrednostnih papirjev ali zaključevanjem proizvodnih odnosov kapitalskih prihodkov in s cesijo vrednostnih papirjev ali izplačilo denarnih terjatev ali finančnih instrumentov ter tistih, ki so realizirani z razmerji preko katerih so lahko doseženi pozitivne in negativne razlike v odvisnosti od negotovega dogodka".

Predvsem spadajo pod oprostitve davka na dodano vrednost naslednji posli:

- cesije naložbenega zlata, vključno s tistim, ki ga predstavljajo certifikati, tudi nealicirani;
- "menjalna pogodba" (*swaps*), terminske *pogodbe (future)*, *prontni (forward)* terminski posli ter drugi finančni instrumenti, ki pomenijo prenos lastniške pravice ali terjatve na naložbeno zlato;
- posredovanja, ki zajemajo storitve posredovanja za predhodne posle.

Omenjeni posli, kot neobdavčeni, vnesejo subjekti cedenti v preglednico VE v vrstico **VE33** in cesionarji v preglednico VF v vrstico **VF14** s tem, da zajamejo v interne nakupe tudi nakupe med občinami in uvoze.

Cesije med občinami, nakupi med občinami in uvozi investicijskega zlata, se tudi ponovno zajamejo v vrstici **VE30, VF24** (polja 1 in 3).

2.c. Opcija za obdavčitev

Subjekti, ki proizvajajo in prodajajo investicijsko zlato ali ki preoblikujejo zlato v investicijsko zlato imajo pravico, da izberejo sistem DDV tudi za posamezne cesije. V primeru izvajanje opcije uporabe davka je v breme cesionarja, če pasivni davčni subjekt na ozemlju države, ki mora sprejeti mehanizem obratnega odbitnega davka (glej odst. 4b).

Opcija, naj se nanaša na posamezne posle ali na vse posle, se lahko izvaja samo glede na izvedene cesije do pasivnih davčnih subjektov.

Če je cedent izbral sistem ddv, je podobna pravica dovoljena tudi posrednikom.

Treba je vedeti, da zainteresirani subjekti morajo javiti opcijo v naslednjem letu v skladu z načini odloka predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997 in torej v napovedi DDV za leto, ko je bila opravljena izbira z označitvijo v ustrezen kvadraterk vrstice **VO13** (glej Dodatek k postavki "Opcije in preklici").

Opcija je veljavna vsaj tri leta do preklica, če se nanaša na splošne podatke poslov v skladu s 3. členom omenjenega odloka predsednika republike št. 442/97.

V namene izpolnjevanja napovedi posli z investicijskim zlato, ki so postali opcijsko obdavčljivi se navedejo v vrstico **VE34, polje 3** skupaj s tistimi, ki zadevajo tako imenovano industrijsko zlato in čisto srebro, katerega davek se uporablja s sistemom obratnega odbitnega davka.

3. Pravica do odbitka

Po spremembah vnesenih s 3. členom zakona št. 7 z dne 17. januarja 2000, 19. člen vsebuje dve različni določili, ki zadevata pravico do odbitka delavce na trgu zlata.

Prvo se nahaja v **tretjem odstavku, črka d) navedenega 19. člena**, v katerem se razpolaga s pravilom neodbitka, ki ga predvideva kot glavno načelo pri izvajanju neobdavčenih poslov ali nepodvrženih davku, ne deluje glede na "cesije zlata v skladu z 10. členom, št. 11) ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali preoblikujejo zlato v investicijsko zlato".

Drugo določilo vsebuje **odstavek 5-bis, 19. člena**, kjer je določeno da omejitve na pravico do odbitka ne delujejo za druge subjekte v skladu z zgoraj navedeno črko d).

Odstopanje v navedenem odstavku 5-bis deluje glede na vrste nakupov, ki jih izrecno predvideva navedeno določilo in sicer "za nakupe, tudi med občinami, investicijskega zlata in za uvoze zlata, ki ni investicijsko namenjeno za preoblikovanje v investicijsko zlato, za kar poskrbijo sami subjekti ali za njihov račun ter za večje storitve v spremembo oblike, teže ali čistoče zlata, vključno z investicijskim zlatom".

Subjekti, ki v skladu s 5-bis. odst. morajo ločeno knjižiti zgoraj navedene nakupe v namene izvajanja pravice do odbitka tako, da se navede višina DDV, ki se odbije v vrstici **VF36**.

V posebnem primeru, ko subjekti v skladu s 5-bis odstavkom, 19. člena so izvajali izključno neobdavčene posle, ne smejo označiti kvadraterk v vrstici **VF32** in odbitni DDV, ki pripada za nakupe v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis odst. mora biti naveden v vrstici **VF36**.

Zavezanci, ki v okviru svoje dejavnosti spadajo v kategorijo v skladu z 19. členom, tretji odstavek, črka d), ki v naslednjem odstavku 5-bis morajo poskrbeti za ločeno knjiženje poslov in izpolniti, namesto predložiti letno napoved, dva obrazca v namene DDV, ki se ga ločeno izpolni za vsak režim.

4. Zlato, ki ni investicijsko

4.a. Definicija

Druga vrsta zlata, ki ga ureja zakon št. 7 z 2000, zadeva zlato, ki ni investicijsko (industrijsko zlato), torej "zlato material" katere koli druge oblike in čistosti in polobdelani proizvodi čistoče, ki je enaka ali večja od 325 tisočink.

V definicijo zlata, drugačnega od investicijskega, spadajo zlato v ploščicah ter ingoti in ploščice, ki nimajo lastnosti, teže, oblike in čistoče, da bi se štel za investicijsko zlato, ter ostanki zlata, ki niso več primerni za končno porabo in so namenjena obdelavi ali predelavi (resolucija št. 375/E dne 28. novembra 2002).

Vzgoraj navedenih primerih gre za zlato, ki je namenjeno v glavnem industrijski rabi.

4.b. Način uporabe davka – mehanizem obratnega odbitnega davka

Za zlato, ki ni investicijsko je predvidena obdavčitev cesij z mehanizmom obratnega odbitnega davka. Ta mehanizem predviden v petem odstavku, 17. člena označuje inverzija bremena dajatve po kateri postane cesionar davčni dolžnik namesto cedenta. Slednji mora izdati fakturo za cesije, ki zadeva ta kategorija brez bremenitve za davek z navedbo "DDV ni obračunan na podlagi 17. člena, peti odstavek, odloka predsednika republike št. 633 z 1972" in cesionar jo je dolžan vnesti z navedbo davčne stopnje in davka.

V namene ddv zabeleži cesionar dokument, tako integriran, v register izdanih faktur ali plačil do meseca prejema ali tudi več, vsekakor pa v petnajstih dneh po prejemu in z nanašanjem na mesec; isti dokument je označen tudi v register v skladu s 25. členom v namene odbitka davka.

Ti posli zadevajo poslovni promet za cedenta.

Mehanizem *obratnega odbitnega davka* se uporablja poleg cesij industrijskega zlata, kot je zgoraj navedeno, tudi za cesije investicijskega zlata, ki se opcijsko obdavči, ter cesije čistega srebra (za katerega glej odst. 8) če se izvede glede pasivnih subjektov na ozemlju države.

Kar zadeva način izpolnjevanja letne napovedi DDV subjekti, ki so kupili zlato na podlagi omenjenega mehanizma, morajo navesti, v namene določanja neplačanega dolga davčno osnovo in davek v vrstico **VJ7** za nakup industrijskega zlata in čistega srebra znotraj države, v vrstico **VJ9** nakupe med občinami industrijskega zlata in čistega srebra in v vrstico **VJ8** nakupe investicijskega zlata v državi obdavčenega opcijsko.

Poleg tega ne gre pozabiti da se v vrstico **VE30, polje 3** zajamejo tudi cesije med občinami industrijskega zlata in čistega srebra, medtem ko se v vrstico **VF24, polja 1 in 3** obračunajo nakupi med občinami in uvozi istih sredstev.

Višina teh nakupov se vnese tudi v **preglednico VF** glede na ustrezno davčno stopnjo.

Cesije industrijskega zlata, če se izvedejo za zasebne porabnike, se obdavčijo po navadnih davčnih pravilih (z bremenitvijo DDV s strani cedentov).

5. Povračilo davka

Zahtevek za celotno ali delno povračilo odbitnega presežka morajo zavezanci vključiti v obračun v skladu s 30. členom, tretji odstavek, črka a) posle cesije investicijskega zlata, ki so opcijsko obdavčeni ter posle povezane z industrijskim zlatom in čistim srebrom, ki se opravljajo v skladu s 17. členom, peti odstavek.

V namene obračuna srednje davčne stopnje v skladu s citirano črko a), navedeni posli se štejejo, da imajo davčno stopnjo nula.

Zavezanci, ki izvajajo medobčinske cesije zlata in čistega srebra, morajo v te posle zajeti v izračun v skladu s črko b), navedenega 30. člena, tretji odstavek.

6. Uvoz zlata

V primeru uvoza investicijskega zlata v namene oprostitve DDV, mora delavec predložiti na carini prijavo, ki potrjuje, da ima uvoženo zlato vse lastnosti oblike, teže in čistoče, ki jih predvideva zakon.

Kar pa zadeva uvoze zlata, ki ni investicijsko, ki jih izvajajo pasivni subjekti, ki so rezidenti na nacionalnem ozemlju, davek, čeprav je ugotovljen in plačan v carinski deklaraciji, je materialno plačan v naslednjem trenutku na enak način kot je predvideno za interne cesije (70. člen, peti odstavek).

V bistvu v tem primeru se dajatev plača z zabeleženjem carinskega dokumenta v register faktur ali plačil z nanašanjem na mesec izdaje samega dokumenta in register nakupov za odbitek.

"Način zajema kot za uvoze investicijskega zlata izjavo pasivnih subjektov, ki se priloži carinski deklaraciji, potrditev na papirju z glavo v katerem je izrecno specifičan naslov iz katerega se izvaja zakonski predpis". (okrožnica št. 24/D z dne 15. februarja 2000).

Uvoz investicijskega zlata se navede v vrstico **VF14**, medtem ko se uvoz t.i. »industrijskega« zlata navede v vrstici **VF11** in v vrstici **VJ11** za določitev davka.

Ti uvozi industrijskega zlata, investicijskega zlata in čistega srebra se zajamejo tudi v vrstico **VF24, polje 3**.

7. Posli v zvezi z zlatom, ki jih izvaja Banca d'Italia in Italijanski urad za izmenjavo

4. člen, peti odst. predvideva, da posli vezani na plato in tujo valuto niso komercializirani omejeno na tiste, ki jih izvaja Banca d'Italia in italijanski Urad za izmenjavo; gre za posle za katere ostaja izključitev iz davka, medtem ko enake posle izvajajo banke agenti, ki spadajo v področje aplikacije DDV.

8. Posli vezani na srebro

V skladu s 3. členom, 10. odst., zakona št. 7 z 2000, srebro v ingotih ali zrnih, katerega čistoča je enaka ali večja od 900 tisočink (čisto srebro) sledi kategoriji v skladu s členi 17, peti odstavek in 70, peti odstavek kot spremenjeni z omenjenim zakonom.

Sledi, da za srebro, ki bi ustrezalo tej definiciji sledi isti davčni obravnavi, ki je predvidena za takoimenovano "industrijsko" zlato; davek se uporablja preko tako imenovanega mehanizma *obratnega odbitnega davka* in uvozi sledijo kategoriji, ki je prikazana v točki 6. Glej že omenjena navodila za industrijsko zlato tudi kar zadeva izpolnjevanje obrazca letne napovedi.

Na enak način cesije čistega srebra spadajo v obračun povprečja davčne stopnje za povračilo v skladu s 30. členom, tretji odst., črka a).

9. Obveznosti zobozdravstvenih tehnikov in drugih zdravstvenih delavcev

V skladu z zakonom št. 7 z dne 17. januarja 2000, ki ureja posle v zvezi z zlatom in srebrom, subjekti, ki izvajajo zdravstveni poklic in predvsem zobozdravstveni tehniki in zobozdravniki, ki izvajajo izključno posle, ki niso obdavčeni z DDV v skladu z 10. členom, št. 18 morajo predložiti letno napoved DDV, če so v davčnem letu izvedli v skladu s 17. členom, peti odstavek, z uporabo mehanizma *obratnega odbitnega davka* nakupe:

- zlata in polobdelancev, katerih čistoča je enaka ali večja od 325 tisočink. Iz takšnih proizvodov so izključene legure in paste za zobozdravstveno uporabo z lastnostmi "zdravniške naprave" v skladu z zakonskim odlokom št. 46/1997 (resolucija št. 168 z dne 26.10.2001);
- srebro.

Glede računovodskih obveznosti je za to kategorijo zavezancev odlok predsednika republike št. 315 z dne 27. septembra 2000 predvideva pravico do izplačila in plačila DDV za vsako trimesečje brez obveznosti obveščanja o opciji in brez obresti. Za nadaljnja pojasnila glej *okrožnico št. 216/E z dne 27. novembra 2000*.

■ OPCIJE IN PREKLICI (*Preglednica VO*)

V skladu s 2. členom odloka predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, opcije in preklici, ki so predvideni glede ddv in neposredni davki morajo biti posredovani upoštevač ravnanje zavezanca med davčnim letom, izključno z uporabo preglednice VO letne napovedi DDV.

V primerih oprostite predložitve letne napovedi preglednica VO mora biti predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na naslovni strani obrazca UNICO 2013 predviden poseben kvadrataček, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti preglednice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način posredovanja opcij ali preklicev je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved ddv z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opcijemskem sistemu.

Z navedeno okrožnico št. 209/E z 1998, so bila dana pojasnila glede kategorije opcij, ki jih vsebuje omenjena odredba št. 442 z 1997 predvsem je bilo pojasnjeno, da 1. člen, 1. odst. navedene odredbe daje možnost preklica že posredovane opcije, če se uveljavljajo nova zakonska določila. V preglednici VO se posreduje izbiro glede zakonskih sprememb, do katerih je prišlo in ne preklic predhodne že posredovane opcije.

Opravljen izbira zavezuje, načeloma, zavezanca za vsaka tri leta v primeru, da se sprejmejo drugačni načini določanja davka in za eno leto v primeru knjigovodskih režimov. Ti roki pretečejo v vsakem primeru od 1. januarja davčnega leta, ko je bila izvedena izbira. Ostajajo daljši roki, ki jih predvidevajo druga zakonska določila, ki zadevajo določanje davka. Ko preteče minimalni čas v izbranem režimu, ostane opcija veljavna za vsako naslednje leto, dokler ostane konkretna uporaba izbire ne da bi bilo ponovno potrebno označiti ustrezni kvadrataček.

■ RAČUNOVODSKI REŽIM Z OLAJŠAVAMI, DOLOČEN S 3. Odstavkom 27. Člena ZAKONSKEGA ODLOKA ŠT. 98 Z DNE 6. JULIJA 2011, KI JE BIL SPREMENJEN S SPREMENBAMI ZAKONA ŠT. 111 Z DNE 15. JULIJA 2011

3. odstavek 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011 uvaja 1. januarjem 2012 računovodski režim z olajšavami za fizične osebe, ki:

– v prejšnjem koledarskem letu:

- so dosegle dobiček oziroma prejele dohodke, razporejene čez leto, v znesku, ki ni višji od 30.000 EUR;
- niso izvedle prodaj v smislu izvoza;
- niso imele stroškov za odvisne zaposlene ali sodelavce v skladu s črkama c) in c-bis) iz 1. odstavka 50. člena prečiščenega besedila zakona o dohodnini iz OPR št. 917 z dne 22. decembra 1986, tudi zaposlenih zaradi projekta, delovnega programa ali njegove faze, v skladu z 61. členom in nadaljnjimi uredbi z zakonsko močjo št. 276 z dne 10. septembra 2003, ali izplačale družbenikom zneske v obliki dobička iz deležev skladno s črko c) iz 2. odstavka 53. člena istega prečiščenega besedila, omenjenega v OPR št. 917 iz leta 1986;
- v prejšnjih treh koledarskih letih niso kupovale investicijskega blaga, tudi preko oddaje naročil ali pogodb o oddaji v zakup, vključno s finančnim, v skupnem znesku več kot 15.000 EUR;
- ne koristijo posebnih režimov za namene davka na dodano vrednost;
- so davčni rezidenti;
- se ne izključno ali pretežno ukvarjajo s prodajo stavb ali delov stavb, stavbnih zemljišč iz 8. točke 10. člena OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972 ter novih prevoznih sredstev iz 1. odstavka 53. člena zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993, spremenjenega s spremembami zakona št. 427 z dne 29. oktobra 1993;
- ne sodelujejo v partnerstvih ali združenjih iz 5. člena omenjenega prečiščenega besedila OPR št. 917 z dne 22. decembra 1986, oziroma v družbah z omejeno odgovornostjo skladno s 116. členom tega istega prečiščenega besedila;
- ne morejo koristiti davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce, ker ne izpolnjujejo nadaljnjih pogojev, kot jih predvideva ta 1. in 2. odstavek 27. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011;
- ne spadajo v okvir režima davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce, ker so potekli časovni roki za prijavo, določeni v 1. odstavku 27. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011.

K računovodskemu režimu z olajšavami lahko pristopijo:

- osebe, ki so kljub izpolnjevanju pogojev iz točk od 96. do 99. iz 1. člena zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007 izbrale običajni režim oziroma davčni režim z olajšavami

za nove poslovne pobude in samozaposlovanje v skladu s 13. členom zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000;

- osebe, ki so kljub izpolnjevanju pogojev iz 1. in 2. odstavka 27. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011 izbrale običajni režim oziroma davčni režim z olajšavami za nove poslovne pobude in samozaposlovanje v skladu s 13. členom zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000.

V zgoraj omenjenih primerih ostaja veljavna triletna obveza, ki je posledica izbire običajnega režima.

Davčni zavezanci, ki uporabljajo računovodski režim z olajšavami, so za namene davka na dodano vrednost oproščeni naslednjih obveznosti:

- registracija in vodenje računovodskih evidenc;
- izplačila in redna plačila davka;
- vplačilo letne akontacije davka.

Ostajajo pa veljavne naslednje obveznosti:

- hramba izdanih in prejetih dokumentov;
- zaračunavanje in potrjevanje ustreznih zneskov, če niso izpolnjeni pogoji za oprostitev od davkov, predvideni za dejavnosti iz 2. člena OPR št. 696 z dne 21. decembra 1996;
- letna predložitev podatkov za namene DDV v skladu z 8.bis členom OPR št. 322 z dne 22. julija 1998, če je promet enak ali večji od 25.822,84 EUR;
- predložitev letne davčne napovedi;
- letno plačilo;
- elektronska predložitev ustreznih transakcij za namen davka na dodano vrednost, kot predvideva 1. odstavek 21. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010;
- sporočilo Agenciji za prihodke v skladu s 1. členom zakonskega odloka št. 40 z dne 25. marca 2010, spremenjenega v zakon št. 73 z dne 22. maja 2010, z navedbo podatkov, ki se nanašajo na transakcije v zvezi z gospodarskimi subjekti, ki imajo sedež, prebivališče ali davčni domicil v davčnih oazah, omenjenih v odloku ministra za finance z dne 4. maja 1999 in odloku ministra za gospodarstvo in finance z dne 21. novembra 2001.

Zaradi zgoraj opisanih računovodskih poenostavitev osebe, ki uporabljajo računovodski režim z olajšavami skladno s 3. odstavkom 27. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, **ne izpolnijo oddelka 1 iz preglednice VH, ki se nanaša na redna izplačila.**

Prosimo, upoštevajte, da je režim z olajšavami naravni režim in nima konca, saj ga je mogoče uporabljati, dokler se ne zgodi naslednje:

- potek, z veljavnostjo od naslednjega leta, ki je posledica prenehanja izpolnjevanja enega od pogojev, navedenih v 96. odstavku 1. člena zakona št. 244 iz leta 2007, oziroma se pojavi kateri od pogojev, določenih v 99. odstavku iste določbe;
- izbira za uporabo običajnega režima, kar je potrebno sporočiti z izpolnitvijo vrstice **VO34**.

Za več informacij o obravnavanem režimu si oglejte:

- Ukrep z dne 22. decembra 2011;
- Okrožnico št. 8/E z dne 16. marca 2012;
- Okrožnico št. 17/E z dne 30. maja 2012;
- Okrožnico št. 25/E z dne 19. junija 2012.

■ DAVČNI REŽIMI Z OLAJŠAVAMI, KI JIH PREDVIDEVAJO ČLENI 13 ZAKONA ŠT. 388 Z DNE 23. DECEMBRA 2000

13. člen zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000 je uvedel davčni režim z olajšavo, ki je namenjen fizičnim osebam in novim podjetniškim pobudam in za samostojno delo.

Kar zadeva davek na dodano vrednost režimi z olajšavami predvidevajo samo nekatere poenostavitve knjigovodskih obveznosti in predvsem:

- oprostitev obveznosti registriranja in vodenja knjig;
- oprostitev obdobjih izplačil in plačil;
- oprostitev plačila letne akontacije tudi v prvem letu ko je prenehal režim z olajšavami.

Ostanejo naslednje obveznosti:

- fakturiranje in certificiranje plačil;
- shranjevanje prejetih in izdanih listin;
- predložitev letnega obvestila DDV s strani zavezancev katerega poslovni promet v letu 2012 je bil večji od 25.000 eur;
- predložitev letne napovedi;
- letno plačilo davka.

Posledično zgoraj navedene računovodske poenostavitve, subjektom, ki so uveljavljali ugodne davčne režime, ki jih predvidevajo 13. členi navedenega zakona št. 388 v 2000, **ne bo treba izpolniti preglednico VH, razdelek 1**, za obdobja izplačila.

Morebitno preseganje meja, ki jih predvideva 13. čl., 2. odst., črka c), ki so manjši ali 50% pomeni, da vsi izgubijo možnost oprostitve, ki jih predvideva režim olajšav od naslednjega davčnega obdobja do tistega, ko je prišlo do preseganja ali v istem davčnem letu, če so vsi dobički ali nadomestila presegli 50% omenjene meje.

Če hočete izvesti več o režimih, glej:

- odločba 08. februar 2001;
- odločba 28. februar 2001;
- odločba 14. marec 2001 (davčni režim z olajšavami za nove podjetniške pobude ali samostojno dejavnost);
- odločba 26. marec 2001;
- okrožnica št. 1/E z dne 03. januarja 2001;
- okrožnica št. 8/E del 26. januarja 2001;
- okrožnica št. 23/E del 09. marec 2001;
- okrožnica št. 59/E del 18. junija 2001;
- okrožnica št. 157/E del 23. decembra 2004.

■ POPRAVKI ODBITKA (19-BIS2. ČLEN) (Preglednica VF – Vrstica VF56)

V namene lažjega izračuna skupnega zneska popravkov, ki se izvedejo v vrstici **VF56** je bil pripravljena razpredelnica D.

V ustrezni vrstici je za vsako vrsto popravka, ki ga ureja člen 19-bis2 predvidena vrstica za popravek pripadajočega odbitka za nakupe izvedene v predhodnih letih v skladu z 19. členom, 1. odst. Zneski morajo biti navedeni z znakom (+) ali (-) glede na to, ali gre za povečanje ali zmanjšanje odbitka.

RAZPREDELNICA D

POPRAVEK ODBITKA

19 bis-2. člen	1	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se ne amortizirajo (1. odstavek)	
	2	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se amortizirajo (2. odstavek)	
	3	Popravek za spremembe v davčnem režimu (3. odstavek)	
	4	Proporcionalni popravek sprememb (4. odstavek)	
19. člen, 1. odst.	5	Sprememba odbitka za nakupe izvedene v prejšnjih letih	
SKUPAJ	6	Algebrična vsota vrstic od 1 do 5 (ki se vnese v vrstico VF56)	

Vrstica 1, popravek za sredstva, ki se ne amortizirajo in storitev, če se le-ti ne uporabljajo za posle, ki dajejo pravico do odbitka v drugačni meri kot na začetku. Za določanje mere popravka se je potrebno sklicevati na višino odbitka, ki se opravi na domneven način ob nakupu in tisti, ki pripada v trenutku njihove prve uporabe. Če do njihove prve uporabe pride v teku leta nakupa popravek ne sme biti zajet v tem polju, ker se v napoved knjži odbitni znesek, ki je določen na podlagi dejanske prve uporabe. Seveda ko do prve uporabe pride v naslednjih letih po letu nakupa, je treba izvesti popravek.

Vrstica 2, popravek za sredstva, ki se amortizirajo glede na drugačno uporabo, ki se izkaže v letu njihovega delovanja ali v 4 naslednjih letih; popravek se izračuna s sklicevanjem na toliko petin davka kolikor je manjkajočih let do dopolnitve dobe petih let.

Vrstica 3, popravek za spremembe davčnega režima.

Če spremembe davčnega režima v aktivnih poslih, v režimu odbitka davka ob nakupih ali dejavnostih pomenijo dobiček davka na drugačen način mora biti izveden popravek, ki se omeji na sredstva in storitve, ki niso odstopljeni ali niso še uporabljeni in za sredstva, ki se amortizirajo, če niso pretekla štiri leta od leta, ko so začela delovati.

V ta okvir spadajo naslednji primeri:

- sprememba davčnega režima, ki se uporablja za aktivne posle, ki so izvedeni tako, da vplivajo na entiteto pripadajočega odbitka (npr. prehod po zakonskih spremembah iz režima celotne oprostitve obdavčitve do režima celotne obdavčitve in obratno ali po opciji za ločevanje dejavnost v skladu s ex 36. členom);
- sprejemanje ali opustitev po izbiri ali na podlagi zakona posebnega režima, ki na podlagi pavšalnega sistema za odbitek davka kot npr. v kmetijskih sektorjih, prireditvenih, itd.;
- spremembe dejavnosti, ki jo izvaja zavezanec, katere spremlja sprememba pravice do odbitka;
- prehod iz režima minimalnih stroškov iz odstavkov od 96. do 117. iz 1. člena zakona št. 244 iz leta 2007 na običajni režim.

Vrstica 4, popravek s spremembami proporcionalnosti

Odbitek davka za nakup sredstev, ki se amortizirajo, ter storitve preoblikovanja, ali obnove samih sredstev, ki se izvaja v skladu z 19. členom, 5. odst. je prav tako podvržen spremembam vsake štiri leta po letu začetka delovanja v primeru sprememb odstotka odbitka, ki je večji od deset točk. Popravek

se izvede tako, da se zviša ali zniža letni davek glede na petino razlike med višino odbitka in tisto, ki ustreza odstotku odbitka v letu kompenzacije. Če leto ali leta nakupa ali proizvodnje sredstva, ki se amortizira ne sovпада z začetkom delovanja, se prvi popravek izvede za ves davek glede sredstva na podlagi odstotka odbitka, ki je dokončen v tem letu, četudi zamik ni večji od deset točk. Poleg omenjenega primera se lahko popravek izvede tudi če sprememba odstotka odbitka ni večja od deset točk pod pogojem, da pasivni subjekt sprejme isti kriterij za vsaj pet zaporednih let. V tem zadnjem primeru mora biti taka izbira posredovana tako, da se označi kvadrater, ki ustreza **vrstici VO1**.

V primeru cesije sredstev, ki se amortizirajo pred zapadlostjo obdobja, v katerem morajo biti izvedeni popravki, se le-tega izvede v enkratnem znesku za leta, ki manjkajo do dopolnitve obdobja, upoštevajoč odstotek 100% odbitka, če je cesija obdavčena. V takih primerih davek, ki ga lahko zavezanec dobi nazaj, ne sme presegati znesek dolgovanega davka na cesijo sredstva, ki se amortizira.

Vrstica 5, sprememba odbitka za nakupe izvedene v prejšnjih letih

V skladu z 19. členom, 1. odst., drugo obdobje, pravica do odbitka nastane v trenutku ko davek zapade v plačilo in se lahko izvaja najkasneje z napovedjo, ki zadeva drugo naslednje leto po letu, ko je sama pravica nastala in ob obstoječih pogojih v trenutku njegovega nastanka (okrožnica št. 328/E z dne 24. decembra 1997). Za upoštevanje zgoraj prikazanih določil za izpolnjevanje napovedi za leto, ko se je izvajala pravica do odbitka, je potrebno predvsem ponovno povzeti v preglednici VF glede na davčne stopnje nakupe za katere je davek zapadel v plačilo v prejšnjih letih, ampak niso bili zabeleženi v skladu s 25. členom na katerega se nanaša letna napoved. V namene določanja pravilne mere pripadajočega odbitka glede na predhodne nakupe je potrebno izračunati davek za te nakupe za katere se lahko izvede odbitek nanašajoč se na odstotek odbitka, ki se uporablja v letu, ko je nastala pravica do odbitka in tista, ki je bila določena v napovedi, ki se je nanašala na trenutek, ko so je ta pravica izvajala. Razlika, ki nastane iz primerjave med obema odbitkoma kot so zgoraj izračunane mora iti navedena v tej vrstici.

Vrstica 6, vsi popravki: mora biti vnesen algebrični znesek zneskov navedenih v vrsticah od 1 do 5. Ta podatek mora biti vnesen v vrstico **VF56**.

■ RAZBITINE

74. člen, odstavki 7 in 8 za cesije razbitin in drugega odpadnega materiala predvideva, da mora davek plačati cesionar pasivni davčni subjekt na podlagi posebnega mehanizma računovodske inverzije, *obreatnega odbitnega davka*. Kupec mora integrirati fakturo, ki jo je izdal cedent brez bremenitve za davek z navajanjem davčne stopnje, ki se uporablja in davka ter zabeleži v register izdanih faktur v skladu s 23. členom ali register plačil v skladu s 24. členom v namene da se jo zajame v obdobja plačila. Ista faktura mora biti zavedena v register nakupov v skladu s 25. členom v namene davčnega odbitka.

Omenjena kategorija se uporablja za vse subjekte, ki izvajajo cesije sredstev, določenih v odstavkih 7 in 8, 74. člena. Obveznost uporabe navadnega režima ddv za iste cesije izvedene do zasebnih porabnikov ostane.

Kar zadeva **uvoze** istih sredstev 70. člen, 6. odst. predvideva, neupoštevajoč običajne kriterije izterjave davka na uvoz, ker slednji ni bil plačan na carini, ampak s tem, ko se ga je zavedlo v carinsko listino v registrih v skladu s členoma 23 ali 24 v namene pripadajočega odbitka, v register v skladu s 25. členom. V naslednji razpredelnici so dana navodila za vnos teh poslov v preglednice napovedi.

CEDENT	CESIONAR
Cesije do San Marina VE30 (tudi polje 4)	Nakupi znotraj VF11; VJ6
Cesije med občinami VE30 (tudi polje 3)	Nakupi iz San Marina VF11; VJ1; VF24 polje 6
Izvozi VE30 (tudi polje 2)	Nakupi med občinami VF11; VJ9; VF24 polje 1
Interne cesije izvedene do pasivnih davčnih subjektov VE34, polje 2	Uvozi VF11; VJ10; VF24 polje 3
Interne cesije izvedene do zasebnih porabnikov preglednica VE razdelek 2	

■ KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

Razpredelnice kontrolne družbe

Institucija ali matično podjetje mora predložiti dva povzermalna pregleda skupine:

- povzeta pregledom DDV 26PR/2013, vključena v letni napovedi DDV;
- pregled rednih plačil Obrazec IVA 26LP/2013, ki mora biti predložen v roku, določenem za predložitev davčne napovedi za DDV (tj. od 1. februarja do 30. september 2013) pristojnemu organu za pobiranje davkov, skupaj s kopijo Pregleda IVA 26PR/2013. Poleg tega se

k omenjenemu obrazcu DDV 26LP priložijo jamstva posameznih družb, ki so udeležene pri plačilu skupine (za plačila kompenziranih terjatev) in jamstvo kontrolne družbe za morebitno kompenzirano preseganje terjatve skupine.

Za družbe ali skupine družb, katerih konsolidirana bilanca izraža lastni kapital, ki je večji od 258.228.449,54 evrov, je jamstvo lahko dano za vse kontrolirane družbe, ki izhajajo iz zadnje predložene konsolidirane bilance z direktnim sprejemom obveznosti s strani družbe holding ali kontrolne družbe, da se Finančni Upravi vrne zjamčena vsota (Okrožnica št. 164 z dne 22. junija 1998).

Možno je koristiti oprostitev storitve jamstva za kompenzirane terjatve kontrolne in kontrolirane družbe, če se izkažejo pogoji v skladu s 7 odst., 38-bis člena. V ta namen pogoji pod črkami a), b) in c) navedenega 7. odst., 38-bis. člena morajo obstajati pri družbah ali ustanovah, ki so sodelovale pri plačilu ddv za skupino, iz katere izhaja terjatev (Okrožnica št. 54 z dne 4. marca 1999).

Ko je bilo že poudarjeno v odstavku 3.4 družbe, ki za leto 2012 so sodelovale pri postopku izplačila DDV za skupino, morajo predložiti letno napoved DDV samostojno. Napoved ddv mora biti samostojno predložena tudi v primeru, da je družba sodelovala pri plačilu DDV skupine za obdobje, ki je manjše od enega leta po izgubi kontrolnih lastnosti v teku leta ali izrednih poslov.

Niso dovoljene kompenzacije v skladu z zakonodajnim odlokom št. 241 z 1997 terjatve in obveznosti ddv prenesene na kontrolno ustanovo ali družbo iz družb, ki sodelujejo pri izplačilu ddv skupine v skladu s 73. členom (8. člen odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999).

V kompenzaciji so dovoljene terjatve in obveznosti DDV, ki izhajajo iz povzetne razpredelnice (pregledom DDV 26PR) napovedi skupine, ki jo izpolni kontrolna ustanova ali družba.

Kot je bilo navedeno v ministrskem resolucijo št. 626305 z dne 20. decembra 1989, k v primeru delne kompenzacije terjatev prenesenih iz posamezne družbe je naloga ustanove ali kontrolne družbe, da potrdi poseben pripis presežka dejansko kompenzirane terjatve družbam skupine. Ta potrditev bi v preteklosti morala biti priložena letni napovedi posameznih kontroliranih držav v veljavnih obrazcih, izpolnjevanje predložitev je bila dejansko zamenjana z navedbami, ki se zahtevajo v napovedi kontrolne družbe v polje 7, preglednice VS povzetne pregledom DDV 26/PR, ki zadeva presežek kompenzirane terjatve vsake posamezne družbe. Za določanje zneska presežka terjatve, ki je bila v celoti kompenzirana s strani družb v okviru skupine- in za katere morajo biti dana jamstva, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 s strani posameznih držav, katerih terjatve so bile kompenziane – treba se je sklicevati na skupno višino presežkov davka prenesenih iz drugih družb, ki pripadajo isti skupini, zmanjšan za znesek plačil davka, ki jih izvede kontrolna ustanova ali družba v teku leta.

Podatki **povzetne pregledom DDV 26PR/2013** se nahajajo v letni napovedi ddv, ki jo predloži kontrolna ustanova ali družbe. Predvsem:

– **preglednica VS** vsebuje spisek vseh družb (vključno s samo kontrolno družbo), ki so sodelovale v letu v postopku izplačila DDV skupine; za vsako je treba navesti zahtevani znesek za povračilo (v okviru skupnega zahtevanega povračila od skupine), domneva ter kompenzirani presežek terjatve z obveznostmi prenesenimi od drugih družb skupine.

V razdelek 3 v preglednici VS je treba navesti presežek terjatve skupine, ki se prenese iz predhodnega leta in se uporablja v teku leta 2012 za kompenziranje davkov prenesenih iz posameznih družb skupine;

– v **preglednici VV** so navedena obdobja plačila skupine;

– v **preglednici VW** so navedeni podatki plačila letnega davka skupine;

– v **preglednici VY** so navedeni podatki za DDV, ki se ga plača ali davčna terjatev skupine;

– v **preglednici VZ** je treba navesti podatke odbitnih presežkov skupine dveh predhodnih let v namene povračila skupine (morebitne) manjšega odbitnega presežka od treh let.

Namen povračila

Številka namena povračila mora biti povzeta iz razpredelnice v nadaljevanju in se navede za vsako kontrolirano družbo za katero se zahteva povračilo skupine, v Preglednico VS, polje 8 Pregledom DDV 26 PR, ki jo izpolni kontrolna družba.

TABELA NAMENA POVRAČILA

1	Prenehanje dejavnosti	
2	30.člen, 3. odst., črka a)	- Povprečna davčna stopnja
3	30.člen, 3. odst., črka b)	- Izvajanje neobdavčenih poslov
4	30.člen, 3. odst., črka c)	- Amortizirana sredstva, študije in raziskave
5	30.člen, 3. odst., črka d)	- Pretežno neobdavčeni posli
6	30.člen, 3. odst., črka e)	- Pogoj 17. člen, 3.odst.
7	34.člen, 9. odst.	- Izvozi in drugi neobdavčeni posli

■ SUBJEKTI, KI SO JIH PRIZADELI IZREDNE DOGODKE (*Izpolnjevanje vrstice VA10 in preglednice VH*)

Način izpolnjevanja vrstice VA10

1 - Žrtve izsiljevanja in oderušta

Osebe, ki opravljajo poslovno, trgovsko, obrtno ali kako drugo gospodarsko dejavnost, oziroma so svobodni umetniki ali samostojni strokovnjaki, in so zavrnilo zahteve izsiljevalske narave, oziroma, ker niso na to pristali, so na ozemlju države utrpeli škodo na premičninah ali nepremičninah zaradi storjenih kaznivih dejanj, tudi izven obveze partnerstva, za namen doseganja neupravičenih dobičkov. Za žrtve tovrstnih izsiljevalskih zahtev 2. odstavek 20. člena zakona št. 44 z dne 23. februarja 1999 odreja triletno podaljšanje roka za plačilo davčnih obveznosti, ki spadajo v obdobje enega leta od datuma škodnega dogodka, kar ima posledice tudi za podaljšanje roka za predložitev letne davčne napovedi.

2 - Osebe s stalnim prebivališčem oziroma pravnim sedežem ali sedežem poslovanja na ozemlju občin, ki jih je prizadel potres 20. in 29. maja 2012

Za osebe, ki so na dan 20. in 29. maja 2012 imele stalno prebivališče ali sedež na ozemlju občin v pokrajinah Bologna, Ferrara, Modena, Reggio Emilia, Mantova in Rovigo, je z odlokom z dne 24. avgusta 2012 predvideno podaljšanje do 30. novembra 2012 odložitve plačila davčnih obveznosti, zapadlih v plačilo v tem obdobju (ta rok je bil prvotno določen na 30. september 2012 skladno s 1. odstavkom 1. člena ministrskega odloka z dne 1. junija 2012). Območja občin, ki jih je prizadel potres, so navedena v Prilogi 1) v omenjenem MO z dne 1. junija 2012.

3 - Osebe, ki so jih prizadele izredne humanitarne razmere zaradi pritoka priseljencev iz severne Afrike

Za osebe z davčnim domicilom ali sedežem poslovanja na dan 12. februarja 2011 v občinah Lampedusa in Linosa, ki so jih je prizadele izredne humanitarne razmere zaradi pritoka priseljencev iz Severne Afrike, za katere OPCM št. 3947 z dne 16. junija 2011 določa za obdobje od 16. junija 2011 do 30. junija 2012 prekinitvev časovnih rokov v zvezi s plačevanjem davkov, zapadlih v plačilo v tem obdobju, se odlog plačil podaljša do 1. decembra 2012, skladno z 12.g odstavkom 23. člena zakonskega odloka št. 95 z dne 6. julija 2012, spremenjenega s spremembami z zakonom št. 135 z dne 7. avgusta 2012.

4 - Subjekti, ki so jih prizadele izredne vremenske razmere v oktobru 2011 na območju pokrajin La Spezia in Massa Carrara

Za subjekte, ki so jih prizadele izjemne vremenske razmere v oktobru 2011 na ozemlju pokrajin La Spezia in Massa Carrara, je s 15. odstavkom 29. člena zakonskega odloka št. 216 z dne 29. decembra 2011, spremenjenega s spremembami z zakonom št. 14 z dne 24. februarja 2012, predvideno podaljšanje odloga plačila na 16. julij 2012 tistih davčnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo od 1. oktobra 2011 do 30. junija 2012.

Subjekti, ki koristijo olajšavo, so navedeni na seznamih, priloženih OPCM št. 4024 z dne 5. julija 2012.

5 - Subjekti, ki so jih prizadele izredne vremenske razmere v obdobju 4. – 8. novembra 2011 na ozemlju pokrajin Genova in Livorno, kakor tudi v marcu 2011 v občini Ginosa ter v obdobju od 18. februarja do 1. marca 2011 na območju pokrajine Matera

Za subjekte, ki so jih prizadele izredne vremenske razmere v obdobju 4. – 8. novembra 2011 v pokrajini Genova in Livorno, je s 15. odstavkom 29. člena zakonskega odloka št. 216 z dne 29. decembra 2011, spremenjenega s spremembami z zakonom št. 14 z dne 24. februarja 2012, predvideno podaljšanje časovnih rokov na 16. julij 2012 za plačilo davčnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo od 4. novembra 2011 do 30. junija 2012.

Za subjekte, ki so jih prizadele izredne vremenske razmere na območju občine Ginosa in v pokrajini Matera, omenjeni zakonski odlok odreja podaljšanje časovnih rokov na 16. julij 2012 za plačilo davčnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo skladno z rokom, določenim v OPCM št. 4024 z dne 5. julija 2012, in sicer od 1. marca 2011 do 30. junija 2012 in od 18. februarja 2011 do 30. junija 2012. OPCM št. 4024 z dne 5. julija 2012 vsebuje sezname subjektov, ki koristijo to olajšavo.

6 - Subjekti, ki so jih prizadele izjemne vremenske razmere dne 22. novembra 2011 v pokrajini Messina

Za subjekte, ki so jih prizadele izredne vremenske razmere dne 22. novembra 2011 v pokrajini Messina, je s 15.a odstavkom 29. člena zakonskega odloka št. 216 z dne 29. decembra 2011, spremenjenega s spremembami z zakonom št. 14 z dne 24. februarja 2012, predvideno podaljšanje časovnih rokov na 16. julij 2012 za plačilo davčnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo od 22. novembra 2011 do 30. junija 2012. OPCM št. 4024 z dne 5. julija 2012 vsebuje sezname subjektov, ki koristijo to olajšavo.

7 - Subjekti, ki so jih prizadeli drugi izredni dogodki

V primeru, ko je subjekt uveljavljal olajšavo, ki jih ne predvidevajo navedene šifre, mora v ustrezen kvadrant navesti številko 7.

TUJA DRŽAVA STALNEGA BIVALIŠČA

TABELA SG -SPISEK TUJIH DRŽAV IN OZEMELJ

ABU DHABI	238	FINSKA	028	MACAO	059	ROMUNIJA	061
AFGANISTAN	002	FRANCIJA	029	MADAGASKAR	104	RUANDA	151
AJMAN	239	FRANCOSKA GVAJANA	123	MADEIRA	235	RUSIJA (FEDERACIJA)	262
ALAND ISOLE	292	FRANCOSKA POLINESIJA	225	MADŽARSKA	077	SAINT BARTHELEMY	293
ALBANIJA	087	FUIJAYRAH	241	MAKEDONIJA	278	SAINT KITTS IN NEVIS	195
ALŽIRIJA	003	GABON	157	MALAVI	056	SAINTE LUCIA	199
AMERIŠKI DEVIŠKI (OTOKI)	221	GAMBIJA	164	MALDIVE	127	SAINT-PIERRE IN MIQUELON	248
AMERIŠKI SAMOA	148	GANJA	112	MALEZIJA	106	SALVADOR	064
ANDORA	004	GIBRALTAR	102	MALI	149	SAMOA	131
ANGOLA	133	GOUGH	228	MALTA	105	SAN MARINO	037
ANGUILLA	209	GRANADA	156	MAROKO	107	SAO TOME IN PRINC	187
ANTARKTIKA	180	GRČIJA	032	MARSHALL (OTOKI)	217	SAVDSKA ARABIJA	005
ANTIGUA IN BARBUDA	197	GRENLANDIJA	200	MARTINIK	213	SENEGAL	152
ARGENTINA	006	GRUZIJA	267	MAURICIUS	128	SEJŠELSKI OTOKI	189
ARMENIJA	266	GUADELUPA	214	MAVRITANIJA	141	SEVERNA KOREJA	074
ARUBA	212	GUAM	154	MAYOTTE	226	SEVERNI MARIANNE (OTOKI)	219
ASCENSION	227	GUATEMALA	033	MELILLA	231	SEVERNI SAINT MARTIN	222
AVSTRALIJA	007	GUERNSEY	201	MEHIKA	046	SHARJAH	243
AVSTRIJA	008	GUJANA	159	MESTO VATIKAN	093	SIERRA LEONE	153
AZERBAJDAN	268	GVINEJA	137	MIKRONEZIJA	215	SINGAPUR	147
BAHAMAS	160	GVINEJA BISSAU	185	MOLDAVIJA	265	SINT MAARTEN	294
BAHRAIN	169	HAITI	034	MONAŠKA KNEŽEVINA	091	SIRIJA	065
BANGLADEŠ	130	HEARD AND MCDONALD ISLAND	284	MONGOLIJA	110	SLONOKOŠČENA OBALA	146
BARBADOS	118	HONDURAS	035	MONTSERRAT	208	SLOVENIJA	260
BELGIJA	009	HONG KONG	103	MOZAMBIK	134	SOMALIJA	066
BELIZE	198	HRVAŠKA	261	MYANMAR	083	SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH	283
BELORUSIJA	264	INDIJA	114	NAMIBIJA	206	ŠPANIJA	067
BENIN	158	INDONEZIJA	129	NAURU	109	SREDNJEAFRIŠKA (REPUBLIKA)	143
BERMUDA	207	IRAN	039	NEMČIJA	094	ŠRI LANKA	085
BOLGARIJA	012	IRAK	038	NEPAL	115	SRBIJA	289
BOLIVIJA	010	IRSKA	040	NIGER	150	ST. HELENA	254
BONAIRE SAINT EUSTATIUS AND SABA	295	ISLANDIJA	041	NIGERIKA	117	ST. VINCENTE IN LE GRENADINE	196
BOSNA IN HERCEGOVINA	274	IZRAEL	182	NIKARAGUA	047	SUDAN	070
BOTSVANA	098	JAMAJKA	082	NIUE	205	SURINAM	124
BOUVET ISLAND	280	JAPONSKA	088	NIZOZEMSKA	050	SVALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS	286
BRAZILIJA	011	JEMEN	042	NORVEŠKA	048	ŠVEDSKA	068
BRITANSKI DEVIŠKI (OTOKI)	249	JERSEY C.I	202	NOVA KALDONIJA	253	ŠVIČA	071
BRIT. OZEMLJE INDIJANSKI OCEAN	245	JORDANIJA	122	NOVA ZELANDIJA	049	SWAZILAND	138
BRUNEI DARUSSALAM	125	JUŽNA KOREJA	084	OMAN	163	TADŽIKISTAN	272
BURKINA FASO	142	JUŽNEM SUDANU	297	OTOK COMORE	176	TAJSKA	072
BURUNDI	025	JUŽNOAFRIŠKA REPUBLIKA	078	OTOK COOK	237	TAJVAN	022
BUTAN	097	KAJMANSKI (OTOKI)	211	OTOK FIDI	161	TANZANIJA	057
ČAD	144	KAMBOĐA	135	OTOK MAN	203	TOGO	155
CAMPIONE D'ITALIA	139	KAMERUN	119	OTOK NORFOLK	285	TOKELAU	236
CAPO VERDE	188	KANADA	013	OTOK SALOMONE	191	TONGA	162
ČEŠKA (REPUBLIKA)	275	KANARSKI OTOKI	100	OTOKI AZORI	234	TRINIDAD IN TOBAGO	120
CEUTA	246	KAZAKISTAN	269	OTOKI CAROLINE	256	TRISTAN DA CUNHA	229
CHAFARINAS	230	KENIJA	116	OTOKI MIDWAY	177	TUNIZIJA	075
CHAGOS OTOKI	255	KIRGIZISTAN	270	OTOKI WAKE	178	TURČIJA	076
ČILE	015	KIRIBATI	194	OZEMLJA JUŽNE FRANCIJE	183	TURKMENISTAN	273
CIPER	101	KITAJSKA	016	PACIFIŠKI AMERIŠKI OTOKI	252	TURKS IN CAICOS (OTOKI)	210
CLIPPERTON	223	KOKOSOVI (KEELING) OTOKI	281	PAKISTAN	036	TUVALU	193
ČRNA GORA	290	KOLUMBIJA	017	PALAU	216	UGANDA	132
CURACAO	296	KONGO	145	PALESTINA (SAMOSTOJNA OZEMLJA)	279	UKRAJINA	263
DANSKA	021	KONGO (REP. DEMOKRATIČNA)	018	PANAMA	051	UMM AL QAIWAIN	244
DOMINIKA	192	KOSOVO	291	PAPUA NOVA GVINEJA	186	URUGVAJ	080
DOMINIKANSKA (REPUBLIKA)	063	KOSTARIKA	019	PARAGVAY	052	UZBEKISTAN	271
DUBAJ	240	KUBA	020	PENON DE ALHUCEMAS	232	VANUATU	121
DŽIBUTI	113	KUVAJT	126	PENON DE VELEZ DE LA GOMERA	233	VELIKONOČNI OTOKI	282
EGIPT	023	LAOS	136	PERU'	053	VENEZUELA	081
EKVADOR	024	LETONIJA	258	PITCAIRN	175	VJETNAM	062
EKVATORIALNA GVINEJA	167	LEZOTO	089	POLJSKA	054	VZHODNI TIMOR	287
ERITREA	277	LIBANON	095	PORTUGALSKA	055	WALLIS IN FUTUNA	218
ESTONIJA	257	LIBERIJA	044	PORTORIKO	220	ZAHODNA SAHARA	166
ETIOPIJA	026	LIBIJA	045	QATAR	168	ZAMBIJA	058
FAEROER (OTOKI)	204	LIECHTENSTEIN	090	RAS EL KAIMAH	242	ZDRUŽENE DRŽAVE AMERIKE	069
FALKLANDSKI (OTOKI)	190	LITUANIJA	259	REPUBLIKA SLOVAŠKA	276	ZDRUŽENO KRALJESTVO	031
FILIPINI	027	LUKSEMBURG	092	REUNION	247	ZIMBABVE	073

Način izpolnjevanja preglednice VH

Subjekti, ki so uživali posebne ugodnosti (prekinitve roka za plačanje davka) zaradi izrednih dogodkov (glej ustrezno razpredelnico) morajo v preglednici VH navesti v posameznih obdobjih (mesece ali tromesečja) dolgovane zneske, ki izhajajo iz obdobjnega plačila in akontacije.

Poleg tega je ob zaključku pregleda podatkov potrebno navesti še:

- v vrstici **VL29** v **polju 1** znesek rednih plačil in akontacij za plačilo, četudi niso bili plačani zaradi določenega odloga;
- v vrstici **VL29** v **polju 3** izključno znesek neizvedenih plačil zaradi določenega odloga.