

DDV BASE

NAPOVEDI DDV BASE 2012

Davčno obdobje 2011

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

1. OBRAZEC OSNOVNE NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2011 – SPLOŠNA NAVODILA		4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA	
Uvod	2	4.1 Naslovna Stran	4
1.1 Struktura obrazca	2	4.2 Obrazec	7
2. SPLOŠNA OPOZORILA		4.2.1 Preglednica VA	7
2.1 Kako pridemo do obrazcev	3	4.2.2 Preglednica VE	10
2.2 Vplačila in obročno odplačevanje	3	4.2.3 Preglednica VF	12
3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV		4.2.4 Preglednica VJ	16
3.1 Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom DDV	3	4.2.5 Preglednica VH	16
3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)	3	4.2.6 Preglednica VL	17
		4.2.7 Preglednica VR	19
		4.2.8 Preglednica VT	21
		4.2.9 Preglednica VX	22

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 njegove nadaljnje spremembe .

DDV 2012

1. OBRAZEC OSNOVNE NAPOVEDI ZA DDV BASE ZA LETO 2010 SPLOŠNA NAVODILA

Uvod

Obrazec za letno napoved DDV BASE/2012 za davčno leto 2011 je poenostavljena različica obrazca za letno napoved DDV/2012 in ga kot alternativno možnost lahko uporabljajo zavezanci, ki morajo zajeti letno napoved DDV v obrazcu UNICO 2012 kot tudi zavezanci, ki predložijo napoved DDV samostojno.

SUBJEKTI, KI LAHKO UPORABLJAJO OBRAZEC

Osnovni obrazec za DDV BASE/2011 lahko uporabljajo subjekti zavezanci za DDV, in sicer tako fizične osebe kot prave osebe med letom, ki:

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

SUBJEKTI, KI NE MOREJO UPORABLJATI OBRAZCA

Osnovni obrazec za DDV BASE/2012 ne morejo uporabljati:

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

NAČINI in ROKI za PREDLOŽITEV osnovnega obrazca za DDV BASE/2012 so tisti, ki so predvideni za predložitev obrazca za letno napoved DDV/2012 (tako samostojno kot na poenoten način).

V nadaljevanju so navedena navodila za izpolnjevanje osnovnega obrazca DDV BASE/2012. Za pojasnila se lahko sklicujete na navodila za izpolnjevanje obrazca za letno napoved za DDV/2012.

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

1.1 STRUKTURA OBRAZCA

Obrazec za napoved DDV BASE sestoji iz prve strani, ki **se uporablja samo, če je napoved DDV predložena samostojno (v primeru predložitve poenotene napovedi se mora uporabiti prva stran obrazca UNICO 2012)** in **obrazca**, ki sestoji iz preglednic VA, VE, VF, VJ, VH, VL, VR, VT in VX.

Podatke za določanje DDV za plačila in davčni dobropis morajo v preglednici VX navesti tisti, ki predložijo napoved samostojno, oziroma v preglednici RX UNICO 2011 tisti, ki predložijo poenoteno napoved.

Opcije in preklici, predvideni za DDV ter dohodnine, morajo biti posredovani tako, da se uporabi **preglednica VO** letne napovedi za DDV/2012.

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

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

V primeru, da je napoved sestavljena iz samo enega 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 naslednje: 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 kva- dratkov izpolnjenih obrazcev (na dnu preglednica VL) v zvezi z obrazci, katerih vrednost je enaka nič, oziroma če ni drugih zahtevanih podatkov.

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 KAKO PRIDE-MO DO OBRAZCEV

Obrazce za napoved DDV in navodila ne tiska finančna uprava, ampak so brezplačno na voljo v elektronskem formatu in se jih lahko naloži z internetne strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrato.gov.it ter iz internetne strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it, upoštevajoč tehnične lastnosti določene v odločbi za odobritev. Zgoraj navedeni obrazci so lahko tiskani v črno-beli barvi.

2.2 VPLAČILA IN OBROČNO ODPLAČEVANJE

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

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

Na znesek naslednjih obrokov, ki sledijo prvemu, se plača fiksne obresti za obročno odplačevanje v višini 0,33% mesečno, drugi obrok se mora povečati za 0,33%, tretji obrok za 0,66% itd.

Če 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 (prim. okrožnica št. 51/E z dne 14. junija 2002).

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

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

Če mora subjekt predložiti napoved DDV v **poenoteni napovedi**, lahko:

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

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 ZAVEZANCI S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM DDV

Kot je bilo poudarjeno (glej odstavek 1.1), morajo zavezanci, ki imajo poenostavljeno vodenje DDV, izpolniti obrazec za napoved s strukturo obrazcev, ki sestoji iz prve strani in enega **obrazca**, sestavljenega iz več preglednic (VA - VE - VF - VJ - VH - VL, VR, VT in VX), ki ga izpolni več subjektov za navajanje računovodskih in drugih podatkov vezanih na izvajanje dejavnosti.

3.2 ZAVEZANCI Z LOČENIM KNJIGOVODSTVOM (36. ČLEN)

Kot je bilo uvodoma povedano (pododstavek 1.1), morajo zavezanci, ki izvajajo več dejavnosti, za katere vodijo ločeno knjigovodstvo glede na zakonske zahteve ali glede na lastno izbiro, v skladu s 36. členom izpolniti prvo stran in toliko obrazcev, kolikor je bilo vodenih knjigovodstev.

Predvsem je potrebno pojasniti, da:

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

OPOZORILO: V primeru več dejavnosti, ki so vodene ločeno, med katerimi je tudi dejavnost, za katero je predvidena oprostitev predložitve napovedi DDV, za slednjo ne velja obveznost vnašanja v napoved obrazca, vezanega na napoved (npr. izvajalci zabaviščne dejavnosti v skladu s 6. odstavkom 74. člena).

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 členom 36-bis, morajo biti v obrazcih za oproščeno dejavnost navedeni računovodski podatki, ki zadevajo nakupe ter višino oproščenih poslov v skladu z 11., 18. in 19. odst. 10. Člena, za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Poudariti je potrebno, da zavezanci, ki so zakonsko obvezani (2. in 4. odstavek 36. člena) voditi ločeno knjigovodstvo za opravljanje dejavnosti, se morajo navezovati na **določanje mesečnega obdobja ali četrletja** (opcijsko) izplačila DDV glede na promet. Zavezanci pa, ki sprejmejo ločeno knjigovodstvo po lastni izbiri, se morajo v ta namen sklicevati na celotni promet vseh opravljenih dejavnosti.

Posledično v primeru ločenega vodenja knjigovodstva se lahko izkaže, da mora zavezanec izvajati mesečno izplačilo za eno (ali več) dejavnosti in četrletno 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 je možna v primeru, da je celotni promet večji od meje, ki jo predvideva veljavna zakonodaja, izbira četrletnega 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 tretjim odstavkom 24. Člena (dejavnosti, ki plačujejo DDV s preverjanjem davčnih osnov) in od teh k drugim dejavnostim, niso obdavčeni in niso navedeni v vrstici VE38.

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

4.1 NASLOVNA STRAN

Uporabljena mora biti naslovna stran obrazca DDV BASE/2012, če se napoved DDV predloži samostojno, ali tistega iz obrazca UNICO/2012, 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 izvirno napoved novo napoved, ki je dopolnjena v vseh svojih 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 izvirne 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 odstavkom 8-bin 2. člena Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 322 iz leta 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, in sicer tako, da se označi kvadraterk "Dopolnilna napoved v korist". V tem primeru se morebitna terjatev, ki bi izhajala iz napovedi, lahko uporabi kot kompenzacija v skladu z zakonodajnim odlokom št. 241 iz 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 iz 1997, v roku za predložitev napovedi za naslednje leto. Napoved se lahko predloži, če se niso začeli postopki dostopa, inšpekcije ali preverjanja, in omogoča uporabo nižjih kazni, poleg obresti;
- v primeru, ki ga predvideva 8. odstavek 2. člena odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322, 1998, se do 31. decembra naslednjega leta od tistega, ko je bila predložena napoved, popravijo napake ali opustitve, ki so določale navajanje manjšega davčnega bremena ali večjo terjatev, razen v primeru kazni.

Ta kvadraterk se označi tudi v primeru predložitve dopolnilne napovedi za popraviljanje napak ali opustitev, ki niso slučajne, pri določanju davčne osnove in plačila dajatve, in ki ne predstavljajo ovire pri izvajanju kontrolne dejavnosti.

4.1.2 – PODATKI ZAVEZANCA

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

Številka DDV

Navedena mora biti 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 **kvadrateg 1**;
- v primeru, da je zavezanec v postopku prisilne poravnave, mora označiti **kvadrateg 2**.

Telefonske številke in naslov elektronske pošte

Navedba telefonske številke ali številke mobilnega telefona, telefaksa in naslova elektronske pošte je neobvezna. Kdor navede telefonsko številko ali številko mobilnega telefona, telefaksa in naslov elektronske pošte, lahko brezplačno prejme od Agencije za prihodke informacije in uskladitve rokov, novice, obveznosti in ponujenih storitev.

Fizične osebe**Občina (ali tuja država) rojstva**

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

SUBJEKTI, KI NISO FIZIČNE OSEBE**Pravni status**

POZOR: naslednja razpredelnica se nanaša na vse šifre različnih obrazcev, ki se uporabljajo samo za posebnosti vsakega posameznega obrazca. Subjekt, ki izpolni napoved, poskrbi za določitev šifre, ki se nanaša nanj v zvezi s svojim pravnim statusom.

SPLOŠNA TABELA ZA RAZVRSTITEV PRAVNIH STATUSOV

SUBJEKTI REZIDENTI	
1. Komanditne delniške družbe	27. Združenja umetnikov in strokovnjakov
2. Družbe z omejeno odgovornostjo	28. Podjetja zakoncev
3. Delniške družbe	29. GEIE/EGIZ (Evropska gospodarskaintresna združenja)
4. Zadržne družbe, njihovi konzorciji vpisani v register prefekta in v seznam zadrug	50. Delniške družbe, posebne družbe in konzorciji v skladu z 31, 113., 114., 115. i 116. členom zakonodajnega odloka št. 267 z dne 18. avgusta (prečiščeno besedilo zakonov o ureditvo lokalnih ustanov)
5. Druge zadržne družbe	51. Solastništvo zgradb
6. Vzajemne zavarovalnice	52. Polog DDV
7. Konzorciji, pravne osebe	53. Ljubiteljska športna društva, ustanovljena v obliki kapitalskih nepridobitnih družb
8. Priznana združenja	54. Trust (monopolna združenja)
9. Fundacije	55. Javne uprave
10. Druge ustanove in zavodi, ki so pravne osebe	56. Bančne fundacije
11. Konzorciji, ki niso pravne osebe	57. Evropska družba
12. Nepriznana združenja in odbori	58. Zadržne evropske družbe
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, ustanovljene v tujini, ki drugače niso razvrščene, s sedežem uprave v Italiji	
23. Enostavne družbe ali podobne v skladu s črko b) 3. odst. 5. člena prečiščenega besedila o dohodnini (TUIR)	
24. Kolektivne družbe ali podobne v skladu s črko b) 3. odst. 5. člena TUIR	
25. Enostavne komanditne družbe	
26. Ladijske družbe	
	SUBJEKTI NEREZIDENTI
	30. Enostavne družbe, nevpisane in dejanske družbe
	31. Osebnne družbe
	32. Enostavne komanditne družbe
	33. Ladijske družbe
	34. Združenja strokovnjakov
	35. Komanditne delniške družbe
	36. Družbe z omejeno odgovornostjo
	37. Delniške družbe
	38. Konzorciji
	39. Druge ustanove in zavodi
	40. Priznana združenja, nepriznana združenja in dejanska združenja
	41. Fundacije
	42. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč
	43. Druge organizacije oseb in sredstev
	44. Trust (monopolna združenja)

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

Ta kvadrateg se izpolni samo v primeru, da je prijavitelj (tisti, ki podpiše napoved) subjekt, ki ni zavezanec, na katerega se nanaša napoved. Kvadrateg mora biti izpolnjen z navedbo davčne številke fizične osebe, ki podpiše napoved, s številko ustrezne funkcije ter z zahtevanimi osebnimi podatki. Podatke 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 takem primeru nastopa družba, ki predloži napoved kot zastopnik zavezanca.

POZOR: Naslednja razpredelnica se nanaša na vse šifre različnih obrazcev, ki se uporabljajo samo za posebnosti vsakega posameznega obrazca. Subjekt, ki izpolni napoved, poskrbi za določitev šifre, ki se nanaša nanj v zvezi s svojim pravnim statusom.

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 ali izredne uprave)
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 3. odstavkom 44. člena 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 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 kvadrateg, namenjen podpisu, vsebuje navedbo števila obrazcev, iz katerih sestoji napoved DDV. Kvadratki, ki se nanašajo na izpolnjene preglednice, so navedeni 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 čitljivo **podpiše** v ustrezen kvadrateg.

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

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

Omenjeni posredniki morajo takoj seznaniti zainteresirane zavezance v roku, predvidenem v 2. odstavku 2. člena zakonodajnega odloka št. 462/1997, v zvezi z informacijami v obvestilu o prejeti nepravilnosti.

Če zavezanec ne opravi izbire za elektronsko obvestilo, se zahtevek po pojasnilu pošlje na njegov davčni naslov 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 izidov kontrole napovedi s strani kvalificiranega strokovnjaka.

Zavezanec uresničuje to pravico tako, da označi kvadraterk "POSREDOVANJE ELEKTRONSKEGA OBVESTILA", in sicer se označi 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 se nanašajo na napoved z navedbo ustrezne številke v kvadraterk **Posebne okoliščine**.

Ta zahteva se lahko nanaša na obravnavane primere, določene po objavi napovedi v tem obrazcu npr. po pojasnilih, podanih Agenciji za prihodke glede vprašanj 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 posebnih okoliščin.

4.1.5 – OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

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

Vnesti mora:

- 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, oziroma številko 2, če je napoved pripravil tisti, ki jo je poslal.

4.1.6 – POTRDILO USTREZNOSTI

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

V ustrezna polja vnesite davčno številko odgovornega CAF in številko samega CAF oziroma davčno številko strokovne osebe. Odgovorni za davčno pomoč pri CAF ali strokovna oseba se mora podpisati, s čimer potrjuje izdajo potrdila ustreznosti v skladu s 35. členom zakonodajnega odloka št. 241 iz leta 1997.

V skladu s 7. odstavkom 10. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 1. julija 2009, spremenjenega s spremembami zakona št. 102 z dne 3. avgusta 2009, mora biti za kompenziranje letne terjatve DDV za zneske, ki presegajo 15.000 EUR, potrjena ustreznost v izjavi, iz katere izhaja terjatev.

Za pojasnila glede določil, ki jih uvaja 10. člen zakonskega odloka št. 78 iz leta 2009, primerjajte odločbo direktorja Agencije za prihodke z dne 21. decembra 2009 ter okrožnici št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

4.1.7 – 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 7. odstavka 10. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 1. julija 2009, spremenjenega s spremembami zakona št. 102 z dne 3. avgusta 2009, lahko kot alternativno možnost potrdila ustreznosti dajo v podpis izjavo pooblaščenemu organu za izvajanje računovodskega nadzora.

S podpisom izjave s strani subjektov, ki izvajajo računovodsko kontrolo, se potrdi izvajanje kontrole v skladu z 2. odstavkom 2. člena odloka št. 164 iz leta 1999. Neresnična potrditev izvedbe kontrole se sankcionira v skladu s črko a) 1. odstavka 39. člena zakonskega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997 za prvo obdobje, v primeru ponavljajočih se kršitev ali zelo resnih kršitev pa se opozori pristojne organe, ki ustrezno ukrepajo.

V ustrezna polja navedejo:

- davčni revizor, vpisan v register ustanove pri Ministrstvu za pravosodje, v kvadraterk **Subjekt, šifro 1**;
- odgovorna oseba za revizijo (npr. družbenik ali upravitelj), če gre za revizijsko družbo, vpisano v Register, ustanovljen pri Ministrstvu za pravosodje, v kvadraterk **Subjekt šifro 2**. Poleg tega je treba v ločeno polje navesti davčno številko revizijske družbe, s tem, da se poskrbi, da se v kvadraterk Subjekt vnese **šifra 3** brez podpisa;
- nadzorni odbor v kvadraterk **Subjekt** za vsakega člana, **šifro 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 VA osnovnega obrazca za DDV/BASE 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 najpogostejšem primeru zavezanec, ki opravlja eno samo dejavnost, izpolni 2 razdelka na enem samem obrazcu. Če pa zavezanec izvaja več dejavnosti z ločenim računovodstvom v skladu s 36. členom, mora biti predloženih toliko obrazcev in izpolnjenih toliko razdelkov 1 kolikor je ločenih dejavnosti, medtem ko mora biti razdelek 2 izpolnjen enkrat z navedbo povzetka podatkov.

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

Razdele 3, ki je na novo pripravljen, je bil predviden za to, da omogoči subjektom, ki želijo izkoristiti možnost, navedeno v odstavku 36 vices-ter 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, da navedejo identifikacijske podatke v zvezi z odnosi s finančnimi operaterji, skladno s 6. odstavkom 7. člena O.P.R. 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 – Splošni analitični podatki

V **vrstici VA2** mora biti navedena šifra dejavnosti, povzeta iz razpredelnice za klasificiranje gospodarskih dejavnosti, ki velja v trenutku predložitve napovedi. Tabela s šiframi dejavnosti je na voljo v uradih Agencije za prihodke in jo je moč dobiti na internetni strani Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it ter Ministrstva za gospodarstvo in finance www.finanze.gov.it. V primeru izvajanja več dejavnosti s poenotenim knjigovodstvom je potrebno v enem samem obrazcu navesti šifro prevladujoče dejavnosti glede na poslovni promet, realiziran v davčnem letu.

V primeru 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.

Če navedba šifre prevladujoče dejavnosti v napovedi ni bila predhodno posredovana ali je bila narobe posredovana, jo je potrebno navesti skupaj s spremembo podatkov, ki se izvede pri uradih Agencije za prihodke v roku za predložitev letne napovedi, s čimer se prepreči izrek kazni.

Vrstico VA5 izpolnijo subjekti, ki so v davčnem letu opravili nakupe in uvažali terminalne naprave za radiomobilno javno zemeljsko telekomunikacijsko storitev (prenosni telefoni) in storitve upravljanja za katere je bil odbiti davek nad 50%. Izpolnjevanje vrstice je predvideno tudi za subjekte, katerih olajšava je zmanjšana zaradi omejitve olajšave zaradi izvajanja oproščenih ali neobdavčenih poslov (primer prorata olajšava).

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

RAZDELEK 2 - Povzetek podatkov za vse izvajane dejavnosti

Olajšave za izredne dogodke

Vrstica VA10 je namenjena subjektom, ki so kot upravičenci v davčnem obdobju za DDV uveljavljali davčne ugodnosti, ki jih predvidevajo posebna določila zakonskih predpisov, izdanih po naravnih katastrofah ali drugih izrednih dogodkih.

Zainteresirani subjekti morajo v ustrezni kvadraterk navesti številko, povzeto iz "Tabele izrednih dogodkov" (glej Dodatek k obrazcu DDV/2012 pri postavkah "Subjekti, ki jih so jih prizadeli izredni dogodki").

Prilaganje parametrom za leto 2010

Vrstico VA11 izpolnijo izključno zavezanci, ki so za davčno leto **2010** prilagodili poslovni promet podatkom parametrom. 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 smeta biti navedena v preglednici VE, ker se ne nanašata na leto 2011, ampak na predhodno leto.

Zavezanci, ki se nameravajo prilagoditi podatkom parametrom za **davčno leto 2011**, morajo plačati večji davek, ki ga dolgujejo, v roku za predložitev davčne napovedi za leto 2012 (davčno leto 2011) tako, da uporabijo obrazec F24 in številko dajatve 6493. Večja davčna osnova in davek morata biti navedena v napovedi DDV/2013 (davčno leto 2012).

Posli, ki se izvajajo do lastnikov stanovanjske stavbe

Vrstica VA13 skupna višina poslov, ki jih izvedejo podjetja in drugi zavezanci do lastnikov stanovanjskih stavb, pri čemer so izključene storitvedobave vode, električne energije in plina, ter prejetje nadomestil, ki so podvrženi odbitku ob izvoru (črki a) in b) 2. odstavka 1. člena ministrskega odloka z dne 12. novembra 1998).

Režim mladih podjetnikov in mobilnih delavcev v skladu s 1. in 2. odstavkom, 27. člena uredbe z zakonsko močjo 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 **kvadraterk 1** mora biti označen, za obveščanje, da gre za zadnje 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, naslednji obroki pa do roka, ki je predviden za plačilo salda nadomestnega davka.

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

Vrstica VA15 je namenjena družbam, ki so nedejavne v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994. V kvadraterk se navede šifro, ki ustreza naslednjim okoliščinam:

- “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, ki v četrtletju ni izvedlo poslov, ki so pomembni za DDV in niso nižji od zneska, ki izhaja iz uporabe deležev v skladu s 1. odstavkom 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994.

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

V zvezi s primerom, označenim s šifro 4, kot je navedeno v okrožnici št. 25 z dne 4. maja 2007, se uporablja določilo, ki ga vsebuje zadnja vrstica 4. odst. 30. člena zakona št. 724 iz 1994, ki predvideva dokončno izgubo letne terjatve DDV.

Navedba šifre 4 s strani subjektov, ki navajajo letni davčni dobropis, pomeni v vsakem primeru izpolnjevanje preglednice VX ali RX Unico 2011 za tiste, ki predložijo poenoteno napoved (glej navodila za izpolnjevanje preglednice).

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

Vrstice od **VA20** do **VA24** 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, poštno 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.

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 VE - DOLOČANJE POSLOVNEGA PROMETA IN DAVEK ZA OBDAVČENE POSLE

Preglednico VE osnovnega obrazca DDV BASE sestavljajo štirje razdelki: 2) Obdavčeni kmetijski posli in obdavčeni trgovski posli ali strokovna dejavnost; 3) Skupaj davčna osnova in davek; 4) Drugi posli; 5) Poslovni promet.

V preglednici VE morajo biti zajeti vsi posli, izvedeni znotraj države, razdeljeni po davčnih stopnjah in z upoštevanjem sprememb v skladu s 26. členom.

V posebnem primeru, ko je v davčnem letu zavezanec registriral obdavčene posle z davčno stopnjo, ki niso več prisotni v preglednici VE, mora obračunati in navesti 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 dobili negativni znak po spremembah v smislu zmanjševanj, izvedenih v davčnem obdobju. V takih primerih navedite znak (-) pred zneski (znotraj polj).

Zavezanci, ki so uveljavljali oprostitev obveznosti v skladu s členom 36-bis in so v letu 2011 izvedli tudi obdavčene posle, morajo v preglednico VE navesti izvedene obdavčene posle ter neobdavčene posle v skladu z odstavki 11, 18 in 19v 10. členu, za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Subjekti, ki bodo od davčnega obdobja 2012 naprej koristili davčne ureditve za mlade podjetnike in mobilne delavce, kakor je predvideno v 1. in 2. odstavku, 27. člena uredbe z zakonsko močjo št. 98 iz leta 2011, morajo upoštevati v tej napovedi tudi davčne obveznosti v zvezi z dejanji, opravljenimi za Državo in druge subjekte, navedene v zadnjem odstavku 6. člena, za katerega še ni bil preverjen obračun.

Ti posli morajo biti navedeni v vrsticah, ki ustrezajo davčnim stopnjam, ki se uporabljajo in v primeru, da so prispevale k določanju poslovnega prometa v predhodnih letih mora biti davčna osnova zajeta v vrstici VE37.

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

Razdelek 2 morajo izpolniti:

- vsi zavezanci, ki izvajajo trgovsko, umetniško ali strokovno dejavnost;
- kmetovalci v običajnem režimu z opcijo za vse cesije kmetijskih pridelkov in ribjega ulova v skladu s 1. odst. 34. člena, ki se izvedejo v letu 2011, za katere se uporabljajo lastne davčne osnove, predvidene za posamezna sredstva.

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

Poleg tega zajema razdelek del plačil kot davčno osnovo za cesije sredstev, katerih nakup je bil odbit omejen v skladu s členom 19-bis1 ali drugimi določili (primer osebna vozila, mobilni telefoni, itd.). Za te odstopne se davčna osnova v skladu z zadnjim odstavkom 13. člena 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 resolucijo 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 VE23 davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskani davčni stopnji.

V skladu z 22. členom morajo trgovci na drobno in drugi zavezanci, za katere izdaja fakture ni obvezna, če je ne zahteva kupec, določiti skupno višino poslov brez DDV z metodologijo, prikazano v dodatku k obrazcu DDV/2012 k postavki "Zavezanci, ki uporabljajo register plačil".

Določanje davčne osnove

Vrstice od VE20 do VE23 - v te vrstice se vnesejo:

- v prvi stolpec zneski obdavčenih poslov, ki so ločeni glede na davčno stopnjo, za katere se je izkazalo, da zapade v plačilo v letu 2011, ki so zabeleženi ali jih je treba zabeležiti v register izdanih faktur (23. člen) in/ali register plačil (24. člen), z upoštevanjem sprememb, registriranih za to leto v skladu s 26. členom;
- v drugi stolpec zneski davka.

POZOR: v te vrstice se vnesejo zneski za izvedene cesije z uporabo davka do subjektov, ki imajo davčno rezidenco ali stalno bivališče v Evropski uniji v skladu z drugim odstavkom člena 38-quarter, za katere v davčnem letu kupec ni vrnil cedentu primerka potrjene fakture s strani carinskega urada ob izhodu iz ozemlja Unije. 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 Unije, mora cedent vnesti spremembo v minus, ki je enaka popravljenemu davku, v vrstico VE25, da se pridobi DDV

(v tem primeru se davek ne zajame v preglednici VF). V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2011, se ista sprememba v minus navede v ustrezni vrstici obrazca napovedi za leto 2012.

Za cesije, izvedene v skladu s prvim odstavkom člena 38-quater 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 Unije do četrtega meseca po izvedenem poslu, mora cedent do naslednjega meseca zabeležiti spremembo v plus, ki je enaka davku, označenem v vrstici VE25, za označitev dolga DDV. V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2011, se ista sprememba v plus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2012.

RAZDELEK 3 – Skupaj davčna osnova in davek

V vrstici VE24 se navede vse davčne osnove in davke tako, da se določi in sešteje zneske, ki se vnesejo v vrstice od VE20 do VE23, glede na stolpec davčnih osnov in stolpec davka.

V vrstici VE25 se navedejo spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami od VE20 do VE23.

Davek, naveden v vrstici VE24, 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 (črka e) 2. odstavka 21. člena);
- davek, naveden v fakturi, je večji od stvarnega (7. odstavek 21. člena), 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 2010, in posli, registrirani v predhodnih letih.

Ta razlika se vnese v vrstico VE25 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 VE26 se vnese skupni znesek DDV na obdavčene posle, kar se doseže tako, da se poveča ali zmanjša znesek, ki izhaja iz vrstice VE24, v višini sprememb v plus ali minus, navedenih v vrstici VE25.

RAZDELEK 4 – Drugi posli

V razdelku 4 so zajeti posli, ki so drugačni od tistih, ki so navedeni v razdelku 2.

V vrstici VE31 se navede 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 k obrazcu DDV/2012 pod postavkama "Izvozi in drugi neobdavčeni posli" in "Rabljena sredstva").

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

V vrstici VE33 navedite višino oproščenih poslov v skladu z 10. členom. Zavezanci, za katere je za leto 2011 veljala oprostitev v skladu s členom 36-bis od obveznosti fakturiranja in registriranja oproščenih poslov, morajo v tej vrstici navesti samo posle v skladu z odstavki št. 11, 18 in 19 v 10. Členu, za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

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

V vrstici VE34 navedite v polju 1 vse izvedene posle z uporabo obratnega davčnega bremena, ločeno vnesene v naslednja polja:

- **polje 2** cesije razbitin in drugega odpadnega materiala znotraj države v skladu s 7. in 8. odstavkom 74. člena, za katere je predvideno plačilo DDV s strani cesionarja, ki je pasivni davčni subjekt. V polju morajo biti zajete tudi storitve zaposlenih s pogodbo o delu, podjetju in podobne, ki spadajo v področje 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 k obrazcu DDV/2012, 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 k obrazcu DDV/2012, "Posli z zlatom in srebrom");
- **polje 4** storitve podizvajalcev na gradbenem področju brez davčne bremenitve v skladu s črko a) 6. odstavka 17. člena;
- **polje 5** cesije proizvodnih objektov ali delov objektov v skladu s črkama b) in d) odstavka 8-ter 10. Člena, za katere je obveznost cesionarja skladna 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. odstavka, 17. člena.

Treba je opozoriti, da je v poljih 6 in 7 potrebno navesti operacije, izvedene od 1. aprila 2011 dalje. Od tega datuma naprej namreč se je začel uporabljati sistem reverse charge (za podrobnosti prim. okrožnico št. 59 iz leta 2010).

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

V **vrstici VE36** se v **polje 1** navede skupni znesek poslov, ki se **izvajajo med letom, z DDV, ki se izterja v naslednjih letih**. Gre za posle do države in drugih subjektov v skladu z zadnjim odstavkom 6. člena ter za posle, ki se izvajajo v skladu s 7. členom zakonskega odloka št. 185 z 2008 (DDV za blagajno). Ti zadnji posli se ločeno vnesejo v **polje 2**. Posli v tej vrstici in davek ne smejo biti zajeti v razdelku 2 preglednice VE.

V **vrstici VE37** morajo biti navedeni za zmanjšanje poslovnega prometa (spredaj ni znaka "minus") zneski poslov, ki so prispevali k poslovnemu prometu v predhodnem letu oziroma letih in za katere je v letu 2011 davek zapadel v plačilo. Ti posli se navedejo tudi glede na uporabljeno davčno stopnjo v vrstici od VE20 do VE23 za 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 prenose v skladu z zadnjim odstavkom 36. člena. **Ta znesek zmanjša poslovni promet.**

RAZDELEK 5 – Poslovni promet Vrstica VE40 poslovni promet je določen tako, da se seštejejo zneski, navedeni v vrsticah VE24, stolpec 1, in vrsticah od VE31 do VE36, zatem se odšteje znesek naveden v vrsticah VE37 in VE38.

4.2.3. – PREGLEDNICA VF – PASIVNI POSLI IN ODBITNI DDV

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

V preglednici morajo biti navedeni davčna osnova in davek za izdelke in storitve, nabavljene za poslovanje podjetja, umetnost in stroko, ki izhajajo iz faktur, zavedenih v letu 2011 v register nakupov v skladu s 25. členom, ali v drugih registrih, ki jih predvidevajo določila v zvezi s posebnimi režimi z upoštevanjem sprememb v skladu s 26. členom, registrirane v istem letu.

RAZDELEK 1 – Znesek nakupov opravljenih na ozemlju države

V **vrsticah od VF1 do VF12** navedite nakupe v EU, za katere se je izkazala zapadlost v plačilo in je bila v letu 2011 izvajana pravica do odbitka, ki se vnese v skladu z davčno stopnjo ali odstotki predtiskane kompenzacije. V teh vrsticah so vključeni tudi nakupi, ki so jih v predhodnih letih izvajali subjekti, navedeni v zadnjem odstavku 6. člena.

V vrsticah morajo biti zajeti tudi nakupi zlata, čistega srebra, razbitin in drugega odpadnega materiala, za katerega se uporablja mehanizem obratnega davčnega bremena (glej Dodatek k obrazcu DDV/2012, "Posli z zlatom in srebrom" in "Razbitine").

V posebnim primeru glede izvedenih nakupov v predhodnih letih, registriranih pa v letu 2011, kjer je odstotek odbitka za to leto drugačen kot takrat, ko je bila pravica do odbitka uveljavljena, glej navodila v vrstici VF56 in postavko iz Dodatka k obrazcu DDV/2012 "Popravki odbitka".

Davek, ki se nanaša na omenjene nakupe, je določen tako, da se pomnoži davčne osnove, navedene v vrsticah od VF1 do VF12, z ustreznimi davčnimi osnovami ali odstotki 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 VF14 objektivno neobdavčeni nakupi opravljeni brez uporabe limita, nakupi, ki niso obdavčeni in nakupi vezani na občasne posle, ki spadajo pod režim marže, ki ga ureja zakonski odlok št. 41/1995 znadaljnimi spremembami.

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 VF15 neobdavčeni nakupi znotraj države (10. člen, glej komentar v vrstici VE33).

Vrstica VF16 nakupi subjektov, ki so v letu 2011 uveljavljali minimalni režim v skladu s 96. in naslednjimi odstavki 1. Člena zakona št. 244 iz 2007.

Vrstica VF17 nakupi znotraj države, ki niso obdavčeni ker so izvedeni v skladu s posebnimi določili, predvidenimi v ta namen, za zavezance, ki so utrpeli posledice potresa in podobni subjekti.

Vrstica VF18 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 VF12.

Vrstica VF19 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 VF20 v polje 1 navedite skupni znesek nabave z izteljivim DDV v naslednjih letih in zabeleženim v letu **2011**, za katere se za isto leto ni izkazala izterljivost davka. Gre za nabave, ki jih opravljajo subjekti v skladu z zadnjim odstavkom 6. člena, ter za nabave subjektov, ki so uveljavljali določilo v skladu s 7. členom zakonskega odloka št. 185 z 2008 (DDV po plačani realizaciji). Slednji morajo biti ločeno navedeni v **polju 2**.

Vrstica VF21 nakupi, ki so jih subjekti registrirali v predhodnih letih za katere je davek zapadel v plačilo v letu **2011**. Taki nakupi se navedejo tudi glede na davčne stopnje v vrsticah od VF1 do VF12 samo za določanje odbitnega davka. Njihova višina (ki se navede brez znaka "manj") se mora odbiti od celotnega nakupa v letu 2011.

RAZDELEK 2 – Skupaj nakupi in skupaj davki

V **vrstici VF22** se navede skupna višina davčne osnove in davkov, določene tako, da se seštejejo zneski vneseni v **vrstice od VF1 do VF20** stolpca davčne osnove in stolpca davkov, ter z odštevanjem zneska v vrstici VF21.

Vrstica VF23 spremembe in zaokrožitve davka. Davek na nakupe, naveden v vrstici VF22, stolpec 2, je lahko drugačen od tistega, ki izhaja iz registrov. Razlika med zneskom DDV, ki izhaja iz registra, in tistim, ki izhaja iz obračuna, se navede v vrstici VF23; pred zneskom stoji znak (+), če je celoten davek, ki izhaja iz registrov, večji od obračunanega davka, ali znak (-) v nasprotnem primeru.

Vrstica VF24 skupaj DDV na obdavčene nakupe, ki se doseže z matematično vsoto vrstic VF22 in VF23, stolpec 2. Znesek se potem vnese v vrstico **VF57** (odbitni davek), če se ne izpolnijo druge vrstice v razdelek 3 te preglednice.

V **vrstici VF26** je porazdeljena celotna davčna osnova nakupov, navedena v vrstici VF22.

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

polje 1, stroški amortizacijskih materialnih in nematerialnih sredstev v skladu s 102. in 103. členom odloka predsednika Republike (O.P.R.) št. 917 z dne 22. decembra 1986, vključno s sredstvi, katerih stroški ne presegajo 516,46 EUR, in vključno s ceno odkupa za že nabavljena sredstva na leasing (npr. stroji, oprema, postrojenje, itd.);

polje 2, strošek neamortizacijskih osnovnih sredstev, s tem, da se obračuna:

- znesek najemnine za osnovna sredstva, nabavljena z leasing pogodbo, užitek, najem ali na drugi odplačni način;
- plačilo za nabavo neamortizacijskih osnovnih sredstev (npr. zemljišča);

polje 3, strošek sredstev namenjen ponovni odprodaji (blago) in sredstev za proizvodnjo sredstev ali storitev (npr. surovine, polobdelanci, pomožni material);

polje 4 strošek vseh drugih nabav in uvozov sredstev in storitev za dejavnost podjetja, umetnosti in strokovnega poklica, ki niso zajeti v predhodnih poljih (npr. splošni stroški, stroški za nabavo storitev, itd.).

RAZDELEK 3 – Določanje DDV, ki se ga lahko odbije

Razdelek 3 osnovnega obrazca za DDV BASE je predviden pri določanju odbitnega davka. Subjekti, ki so opravljali neobdavčene posle v skladu z 10. členom morajo označiti **kvadrateg 3 vrstice VF30** in izpolniti **razdelek 3-A**. Pri **neobdavčenih občasni**h poslih, neobdavčenih poslih predvidenih v točkah od 1 do 9 v 10. členu, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali pri **obdavčljivih občasni**h poslih, pri katerih ni nakupov, se izpolni samo kvadrateg 1 ali 2 v **vrstici VF53**.

RAZDELEK 3-A – Neobdavčeni posli

Vrstico VF31 izpolnijo izključno subjekti, ki izvajajo predvsem neobdavčene dejavnosti samo občasno in so izvedli neobdavčene posle z **nakupi, namenjenimi tem vrstam dejavnosti**. DDV za te nakupese v celoti odbije. V tem primeru se v ustrezna polja navedejo davčna osnova in davek za nabave, namenjene obdavčenim poslom, v vrsticah od VF1 do VF12. Poudarjamo, da drugih vrstic tega razdelka ni potrebno izpolniti.

V **vrstici VF32** izpolnijo kvadrateg zavezanci, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. V tem primeru se ne izpolnijo druge vrstice razdelka in je višina nakupov zajeta v vrstici VF19, ker se davek ne odbije.

V **vrstici VF33** morajo označiti kvadratega zavezanca, ki so v letu 2011 uveljavljali opcijo v skladu s členom 36-bis. V tem primeru se ne sme izpolniti nobene druge vrstice tega razdelka in obdavčena višina opravljenih nakupov mora biti zajeta v vrstico VF19, ker ni odbitna.

Vrstica VF34 namenjena subjektom, ki morajo pri opravljanju svoje dejavnosti, tako obdavčenih kot tudi neobdavčenih poslov, izračunati prorata odbitek v skladu s členom 19-bis.

Odstotek odbitka je dan v razmerju med vrednostjo poslov, ki dajejo pravico do odbitka, opravljenih v letu (vključno z obdavčenimi posli v skladu s 3. odstavkom 19. člena, obdavčeni posli v namene odbitka), in isto vrednostjo, povečano z davka oproščenimi posli v istem letu. 2. odstavek člena 19-bis določa nekatere posle, ki ne vplivajo na izračun odstotka odbitka. Pri teh poslih se ne upošteva ne pri števcu ne pri imenovalcu tega razmerja. Gre predvsem za cesije sredstev, ki se amortizirajo, za interne prenose v skladu z zdanjim odstavkom 36. člena, za posle v skladu s črkami a), b), d) in f) tretjega odstavka 2. člena, oproščenih poslov v skladu z odstavkom 27 quinquies) 10. člena, 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. Za te posle iz odstavkov od 1 do 9 v 10. členu je izrecno predvideno, da se davek za sredstva in storitve, ki se uporabljajo izključno za njihovo izvajanje, ne odbije, in sicer v skladu z načelom splošnega značaja, ki ga ureja 2. odst. 19. člena, ki predvideva, da se ne odbije davek za uporabljena sredstva in storitve, ki se uporabljajo za oproščene posle.

Podatki potrebni za določanje odstotka odbitka, ki se vnese v polje 8

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

Polje 1 - se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 11. odstavkom 10. člena, ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali slednjega predelujejo v investicijsko zlato v skladu s črko d) tretjega odstavka 19. člena, ki so enakovredni obdavčenim poslom v namene odbitka davka (glej Dodatek k obrazcu DDV/2011, "Posli v zvezi z zlatom in srebrom").

Polje 2 - navedite vrednost davka oproščenih poslov v skladu z odstavki od 1 do 9 v 10. členu, 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 kot dejavnost podjetja razume vsaka dejavnost, ki je zajeta v običajnem področju delovanja podjetja, in sicer lastni in institucionalni predmet s samo izključitvijo tistih dejavnosti, ki se ne opravljajo kot glavne, kot neposredno usmerjene v doseganje ciljev podjetja, ampak so samo proizvodne, postranske ali občasne dejavnosti (okrožnica št. 25 z dne 3. avgusta 1979 in št. 71 z dne 26. novembra 1987).

Polje 3 - se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z odstavkom 27-quinquies 10. člena. 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 oproščene davka. Ti posli, navedeni v polju, se ne obračunavajo v namene obračuna sorazmernosti davčnega odbitka.

Polje 4 - navedite vrednost cesije sredstev, ki se amortizirajo, in interne prenose, ki so oproščeni davka. Ti posli se ne obračunavajo za obračun sorazmernosti davčnega odbitka.

V polju 5 in 6 se navedejo posebne vrste poslov, ki v skladu s tretjim odstavkom 19. člena. dajo pravico do odbitka, čeprav niso podvržene obveznosti fakturiranja, registriranja, napovedi in ki se jih 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.

Polje 6 - se navede vrednost poslov v skladu s prvim odstavkom 74. člena, ki so podvrženi enofaznemu sistemu DDV (splošna monopolna prodaja, itd.).

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.

Polje 8 - navede se 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 decimalov. Za zaokrožanje je potrebno upoštevati 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), če pa je odstotek večji od sto, mora biti navedena vrednost sto.

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

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

$$\text{Odbitni DDV VF37} = (VF22 \times VF34 \text{ polje 8}) : 100$$

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

RAZDELEK 3-C – Posebni primeri

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

- oproščene občasne posle,
- obdavčljive občasne posle, brez nakupov, vezanih na slednje,
- izključno oproščene posle, ki jih predvidevajo odstavki št. od 1 do 9 v 10.členu, ki spadajo v dejavnost podjetja ali med stranske dejavnosti obdavčenih poslov,
- občasni odstop rabljenih sredstev,
- občasne posle, ki spadajo v režim, ki ga predvideva člen 34-bis za povezane kmetijske dejavnosti.

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 posli** samo občasno ali izključno neobdavčeni posli, ki jih predvidevajo odstavki št. od 1 do 9 iz 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali med dodatne dejavnosti k obdavčljivim poslom. Višina teh neobdavčljivih poslov se vnese v vrstico VE33, medtem ko se nakupi navedejo v vrstici VF19;
- **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 je potrebno pri nakupih, namenjenih za obdavčljive občasne posle za olajšave, označiti vrstico VF31.

Kvadrata 1 in 2 sta med seboj zamenljiva.

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

Za izračun skupne bruto marže za vnos podatkov v preglednico VE glej navodila za izpolnjevanje preglednice B, ki jo vsebuje priloga obrazca DDV/2012 pri postavki "Rabljena sredstva". Treba je vedeti, da se višina nabave za omenjene cesije navede v vrstici VF14, razen nabav subjektov, ki so v letu 2010 uveljavljali režim malih zavezancev v skladu s 96. in naslednjimi odstavki 1. člena zakona št. 244 z 2007, ki se navede v vrstici VF16.

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 VF14 (za nadaljnja pojasnila glej dodatek k obrazcu DDV/2012 pri postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

RAZDELEK 4 – Odbitni DDV

Vrstica VF56 skupno število popravkov. Člen 19-bis2 predvideva, da se odbitek davka za nakupe sredstev in storitev popravi po tistem, ko je bil obračunan, 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. Višina odbitka ostane nespremenjena v tem trenutku ne glede na obstoječe pogoje v trenutku, ko se izvaja pravica do odbitka. Glede nakupov, izvedenih v predhodnih letih, vendar registriranih 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 2011, 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 mladih podjetnikov in mobilnih delavcev v skladu s 1. in 2. odstavkom 27. člena uredbe z zakonsko močjo 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, in sicer 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 k obrazcu DDV/2012 posebna razpredelnica D (glej pri postavki "Popravki odbitka").

Vrstico VF57 morajo vedno izpolniti vsi zavezanci za navajanje odbitnega DDV, ki v primeru, da se ne izpolni vrstica VF30 ali vrstica VF56, ustreza višini, navedeni v vrstici VF24.

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

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 VF24; pa, če je bila izpolnjena **vrstica VF53** z označitvijo **kvadratak 2**, se vrstici VF57 se ne vnese noben znesek, ker ni olajšave za ta davek (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstice VF19).

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

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

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

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

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

V **vrstici VJ3** navedite nakupe izdelkov in storitev subjektov, ki so rezidenti v tujini, v skladu z 2. odstavkom 17. člena. 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 bilo izvedeno z integriranjem izdanega dokumenta s strani subjekta nerezidenta.

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

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

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 5. odst. 17. člena.

V **vrstici VJ12** se navedejo nakupi tartufov od ljubiteljskih in občasnih nabiralcev, ki niso zavezanci za DDV, za katere je v skladu s 109. odstavkom 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 VF18 (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 črko a) 6. odstavka 17. člena (okrožnica št. 37 z dne 29. decembra 2006).

V **vrstici VJ14** se navedejo nakupi proizvodnih objektov ali delov objektov v skladu s črkama b) in d) odstavka 8-ter 10. Člena, za katere velja obveznost cesionarja 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.

Treba je opozoriti, da je v vrsticah VJ15 in VJ16 potrebno navesti operacije nakupa, izvedene od 1. aprila 2011 dalje. Od tega datuma naprej namreč se je začel uporabljati sistem reverse charge (za podrobnosti prim. okrožnico št. 59 iz leta 2010).

V **vrstici VJ17** se navede celoten DDV za posle, ki so navedeni v tej preglednici, in je rezultat seštevka zneskov, navedenih v stolpcu 2, iz vrstic VJ3 in VJ16.

4.2.5. – PREGLEDNICA VH – OBDOBNA IZPLAČILA

RAZDELEK 1 – Obdobna izplačila za vse dejavnosti

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

Pri **vrstici VH12** se navede rezultat plačila tako, da se zajame morebiti plačano višino akontacije.

Znesek se navede v polje "davki"; vsaki vrstici te preglednice ustreza dolgovani DDV za vsako obdobje (tudi če je bil dejansko plačan), brez posebnih davčnih dobropisov, ki jih predvidevajo posebna določila, uporabljena za račun obdobjih plačil. V primeru četrtnih plačil v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999 in z nadaljnjimi spremembami, mora biti tako določen DDV povečan 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 četrtno plačilo v skladu s 7. členom navedenega odloka št. 542 iz leta 1999,, morajo navesti podatke za obdobja plačila v vrsticah VH3, VH6, VH9, **brez izpolnjevanja vrstice VH12**, ker gre za dolgovani DDV (ali terjatev) za štiri četrletja, ki ga morajo obračunati ti subjekti za plačilo namesto letne napovedi. Morebitna poravnava, ki iz tega izhaja namesto letne napovedi, se navede v vrstico VL32, če gre za terjatev, ali v vrstico VL33, če gre za obveznost.

Zavezanci, ki izvajajo četrtno izplačilo v skladu s črko e) prvega odst. 73. člena in 4. odstavkom 74. člena za štiri koledarska četrletja, navedejo podatke svojih obdobjih plačil, ki se ujemajo z vrsticami VH3, VH6, VH9 in VH12 (z navezavo na zadnje koledarsko četrletje).

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 četrtnega koledarskega četrletja kompenzirajo podatke mesečnega plačila s plačilom četrtnega v roku mesečnega plačila. V vsakem primeru se v vrstice VH3, VH6, VH9 in VH12 navede edini znesek, ki ustreza matematični vsoti terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz plačil posameznih obdobj (glej Dodatek k obrazcu DDV/2011 pri 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 četrletje), mora biti naveden, 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 iz leta 1997 se označi ustrezen okvirček v ustrezni vrstici za obdobje izplačila, za katerega je zavezanec uveljavljal omenjen institut. Obresti za poravnavo ne smejo biti zajete v zneske, ki se navedejo v to preglednico.

OPOZORILO: če dolgovani znesek ne presega meje 25,82 EUR z obrestmi, ki jih dolgujejo četrletni zavezanci, se izplačilo ne izvede, omenjeni znesek ne sme biti niti naveden v polju obveznosti v ustrezni vrstici za plačilno obdobje. Posledično se davčna obveznost vnese takoj v 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 nadaljnjimii spremembami (glej Dodatek k obrazcu DDV/2012 pri postavki "Akontacija").

Kvadraterk 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, zbiranja in uničevanja odpadkov, itd.

OPOZORILO: če je višina akontacije nižja od 103,29 EUR, se plačilo ne izvede in se v vrstici ne navede noben znesek.

Izpolnjevanje preglednice VH s strani poddobaviteljev (5. odstavek 74. člena)

Subjekti, ki so uveljavljali pravice do četrletnega plačevanja DDV pri poslih, izhajajočih iz podpogodbe s strankami, z uporabo ustreznih številok datjave, morajo označiti kvadraterk **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 četrletno (brez plačila obresti) namesto mesečnega (okrožnica št. 45/E z dne 18. februarja 1999).

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

Zavezanec, ki pri obdobjem izplačilu ali akontacije uporablja posebne davčne dobropise, mora v polje "dolgovni" vrstic od VH1 do VH13 navesti rezultate izplačil in davka akontacije brez uporabljenih dobropisov. Vsota teh tako uporabljenih dobropisov mora biti zajeta v vrstici VL28. Posebni davčni dobropisi, uporabljeni pri letni napovedi, morajo biti vneseni v vrstice VL34 in VL35.

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

Opozorila za subjekte, ki so jih prizadeli izredni dogodki

Glej Dodatek k obrazcu DDV/2012 pri postavki "Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki".

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

Glej Dodatek k obrazcu DDV/2012 pri postavki "Ločeno knjigovodstvo".

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

Za načine izpolnjevanja v preglednici VH glej Dodatek k obrazcu DDV/2012 pri postavki "Zavezanci, katerim vodijo knjigovodstvo tretje osebe".

4.2.6 – PREGLEDNICA VL – PLAČILO LETNEGA DAVKA

Preglednica VL osnovnega obrazca za DDV BASE je sestavljena iz treh razdelkov. V primeru izpolnjevanja več modulov zaradi **ločenega računovodstva** (36. člen) morajo biti razdelki 2 in 3 te preglednice izpolnjeni tako, da se navede povzetek podatkov vseh prijavljenih dejavnosti (glej odstavek 3.2.) samo v prvem izpolnjenem obrazcu, določenem kot Obrazec 01.

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

Vrstica VL1 znesek vrstic VE26 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 2010 navedli letno terjatev, za katero se ni zahtevalo izplačilo.

V **vrstico VL8** navedite terjatev, ki izhaja iz napovedi za leto 2010, ki ni bila zahtevana za izplačilo, ampak vnesena v olajšavo ali kompenzacijo in izhaja iz vrstice VX5 ali iz ustrezne vrstice preglednice RX za subjekte, ki so predložili poenoten obrazec.

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

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

V **vrstico VL9** navedite terjatev DDV kot olajšavo ali kompenzacijo, navedeno v predhodni napovedi (napoved DDV/2011 in za leto 2010) ter uporabljeno kot kompenzacijo v obrazcu F24 pred predložitvijo napovedi za leto 2011. V isto vrstico se zajame morebitna večja priznana terjatev z obvestilom Agencije za Prihodke, ki se pošlje v skladu s členom 54-bis in se enako uporablja za kompenziranje drugih dolgovanih zneskov pred predložitvijo te napovedi.

RAZDELEK 3 – Določanje DDV kot terjatev ali obveznost

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

V **vrstico VL22** se navede znesek odbitnih presežkov za prva tri četrletja leta 2011, ki se uporabljajo za kompenziranje obrazcev F24 do datuma predložitve letne napovedi (17. člen, zakonodajnega odloka 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 kompenzirajo kot alternativa zahtevi po medletnem povračilu z drugimi dajatvami, prispevki in premijami, ki jih morajo plačati samo subjekti, upravičeni za medletno povračilo v skladu z drugim odstavkom člena 38-bis.

V **vrstico VL23** se navede skupni znesek obresti, ki jih četrletni 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 četrletna plačila, izvedena z zamudo po naslednjem reguliranju. Višina dolgovanih obresti za davek, ki ga je treba plačati ob letni napovedi, ne sme biti zajeta v tej vrstici, ampak mora biti navedena v **vrstici VL36**.

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

V **vrstico VL27** se navede terjatev, ki se jo zahteva za povračilo v predhodnih letih, za katero pristojni urad formalno ni dal pravice do povračila, ampak je zavezancu dovolil, da je uporabil samo terjatev v letu 2011 pri obdobjem plačilu ali letni napovedi (glej tudi odlok predsednika republike št. 443 z dne 10. novembra 1997 in okrožnico št. 134/E z dne 28. maja 1998).

V **vrstico VL28** se navede:

- skupni znesek posebnih davčnih terjatev, uporabljenih za leto 2011, z odštevanjem obdobjnih plačil in akontacije. V skladu z odstavki od 53 do 57 iz 1. člena zakona št. 244 iz leta 2007, se lahko davčne terjatve od leta 2008, navedene v preglednici RU, uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višine 250.000 EUR letno. Za podrobne informacije glede dejansko uporabnega zneska in terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila preglednice RU obrazcev UNICO 2012;

V **vrstico VL29** vnesite vsa obdobja plačila vključno z akontacijo DDV (glej dodatek k obrazcu DDV/2012) in četrletne obresti ter davek, plačane po poravnavi v skladu s 13. členom zakonskega odloka št. 472 iz leta 1997, za leto 2009. Skupna višina obdobjnih plačil izhaja iz vrste podatkov DDV, vnesenih v stolpec "Plačani zneski v breme" v razdelku "Razdelek 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 četrletna plačila in 6034 za plačilo četrtega četrletja, ki jih izvedejo zavezanci v skladu s črko e) 1. odstavka 73. člena in 4. odstavkom 74. člena;
- 6013 in 6035 za akontacijo;
- od 6720 do 6727 za plačila, ki jih izvede podizvajalec.

V **vrstico VL31** se navede:

- vsa integrativna plačila davka za leto 2011 izvedena na podlagi zapisnikov ali iz drugih razlogov za posle, že zavedena v register, z izključitvijo že plačanih vsot za obresti in kazni. Ne vnesejo se integrativna plačila davka izvedena v letu 2010, 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 med letom 2009 za nakup sredstev, ki se amortizirajo. Treba je vedeti, da se večji odbitki, glede na to, da so roki, ki jih navedeni zakoni predvidevajo, že nekaj let zapadli, uporabljajo samo za sredstva, ki se amortizirajo, kupljena na podlagi pogodb o finančnem najemu, če so te pogodbe, naročila in dostava sredstev izvedeni pred zapadlostjo zakonskega roka. Skupna davčna osnova za te nakupe mora biti izračunana v polju 1 vrstice VF26.

V **vrstici VL32** se skupni DDV kot obveznost navede v primeru, če je vsota zneskov iz stolpca 1 obveznosti (vrstica VL3 in od vrstice od VL20 do VL23) večja od vsote zneskov iz stolpca 2 terjatev (vrstica VL4 in od vrstice od VL26 do VL31). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov.

V **vrstici VL33** se skupni DDV kot terjatev navede v primeru, če je vsota zneskov iz stolpca 2 terjatev (vrstica VL4 in od vrstice od VL26 do VL31) večja od vsote zneskov iz stolpca 1 obveznosti (vrstica VL3 in od vrstice od VL20 do VL23). 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 preseške (ki se obračunajo kot odbitek v naslednjem letu ali se zahteva povračilo). V skladu z odstavki od 53 do 57 1. člena zakona št. 244 iz 2007 se davčne terjatve iz leta 2008, navedene v preglednici RU, lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višine 250.000 EUR letno. Za podrobne informacije glede dejansko uporabnega zneska ter terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila preglednice RU obrazcev UNICO 2012.

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

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

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

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

V **vrstico VL40** se v primerih uporabe kompenzacije terjatve DDV za davčno leto, ki je predmet napovedi v večji meri od pričakovane vnese izvedeno plačilo s številko dajatve 6099, razen plačanih obresti za namen prenašanja večje nepravilno uporabljene terjatve na podlagi postopka, opisanega v okrožnici št. 48/E z dne 07. junija 2002.

4.2.7 – PREGLEDNICA VR – ZAHTEVA ZA POVRAČILO LETNEGA DOBROPISA

Preglednico uporabljajo samo zavezanci za DDV, ki nameravajo zahtevati povračilo davčnega dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi za davčno obdobje **2011**.

V **vrstici VR1, polje 1**, se navede znesek za katerega se zahteva povračilo, ki mora v vsakem primeru sovpadati z zneskom iz vrstice VX4 ali v primeru poenotene napovedi z zneski, ki izhajajo iz ustreznih vrstic v preglednici RX obrazca UNICO/2012.

V **vrstici VR1, polje 2** zavezanec navede znesek povračila, za katerega želi izvajati poenostavljeni postopek povračila preko agenta za dviganje davkov. Polje se ne izpolni v primeru, da zahtevajo povračilo tisti zavezanci, ki so prenehali z dejavnostjo, ker so za tako povračilo 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 med letom 2011, v obrazcu F24, ne sme preseči predvidene meje veljavne normative, in sicer 516.456,90 EUR (34. čl. Zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000). Na podlagi odstavka 6-ter 35. člena zakonskega odloka št. 223 z dne 04. julija 2006, ki je bil spremenjen z zakonom št. 248 z dne 04. avgusta 2006, se omenjena letna meja poviša na milijon evrov za podzakupnike, ki so v prejšnjem letu registrirali poslovni promet, sestavljen vsaj iz 80 % na podlagi pogodb podzakupa (glej vrstico VR7).

Vrstica VR2 – Utemeljitev povračila

V primerih, ki jih predvideva 3. odstavek 30. člena, pripada povrnitev samo v primeru presežka dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi in je večji od 2.582,28 EUR, vendar se lahko zahteva tudi 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 ustrezno 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 EUR.

V primeru, da obstaja več pogojev, ki upravičujejo prošnjo za povračilo, lahko zavezanec navede ustrezne podatke za enega ali več primerov.

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, v zvezi z načinom računanja povprečne davčne stopnje pa še okrožnico št. 81/E z dne 14. marca 1995.

Navajamo nekatera pojasnila v zvezi s predvidenimi primeri povračila.

2. odstavek 30. člena**1) Kvadrata 1 – Prekinitev dejavnosti**

Kvadrata 1 prekrizajo zavezanci, ki so med letom 2011 prekinili svojo dejavnost. 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.

3. odstavek 30. člena**2) Kvadrata 2 – Povprečna davčna stopnja**

Kvadrata 2 prekrizajo zavezanci, ki prosijo za povračilo na podlagi črke 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 do povračila 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, predajo starega železja na podlagi 7. in 8. odstavka 74. člena, posegi na podlagi 6. in 7. odstavka 17. člena ter predaje v korist subjektom, ki so bili prizadeti zaradi potresov.

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

Poleg tega spominjamo, da je pri računu povprečne davčne stopnje predvideno:

- da so izključeni nakupi, uvozi in predaje odpisnih dobrin;
- da so med nakupe vključeni tudi splošni stroški.

3) Kvadrata 3 – Ne obdavčljivi posegi

Kvadrata 3 označijo tisti zavezanci, ki zahtevajo povračilo v skladu s črko b) 3. odstavka 30. člena.

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

4) Kvadrata 4 - Nakupi in uvozi odpisnih dobrin ter dobrin in storitev za študije in raziskovanja

Kvadrata 4 označijo tisti zavezanci, ki zahtevajo povračilo v skladu s črko c) 3. odstavka 30. člena v mejah davka na nakup amortizacijskih sredstev ter izdelkov 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 uvozi odpisnih dobrin spominjamo, da se uveljavi povračilo davka, ki je deležen odbitka, tako za nakupe iz leta 2011, 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, je pa iz knjigovodskih evidenc davek v celoti ali delno odbit v naslednjih letih (primerjaj okrožnico št. 13/1990).

Povračilo pripada ne samo za nakupe amortizacijskih sredstev, ampak tudi za nakup slednjih pri izvajanju pogodb o podizvanju (okrožnica št. 2/1990 in sklep št. 392/2007).

Povračilo najmanjšega presežka v obdobju treh let – 4. odstavek 30. člena

Poleg zgoraj navedenih možnosti pripada povrnitev tudi , ko iz napovedi za zadnja 3 leta (2009-2010-2011) izhajajo davčni presežki, tudi če so nižji od zneska 2.582,28 EUR. 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 navezavo na dve predhodni leti, ki se vnese v **vrstici VR3 in VR4**:

- **za leto 2009**, 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/2011 za leto 2010, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije, izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.
- **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.

POZOR

V primeru, da zavezanec izpolni vrstici VR3 in VR4 (za povrnitev manjšega presežka kvartala, ki se lahko odbije), lahko označi morebiti tudi kvadrata 4 vrstice VR2 v primeru nakupa amortizacijskih sredstev ali izdelkov in storitev za izobraževanje in raziskave, če davek, ki zadeva te nakupe, ni že zajet v manjšo terjatev, zahtevano za povračilo.

Vrstica VR6 je namenjena **zavezancem, ki imajo prednost pri izplačilu povračila**, in sicer so to zavezanci, ki spadajo v Kategorije, določene v odlokih Ministrstva za gospodarstvo in finance, izdanih v skladu z zadnjim odstavkom člena 38-bis, za katere je predvideno prednostno izplačilo povračil v treh mesecih od podane zahteve. Kvadrata izpolnite tako, da navedete šifro:

- **1** namenjena subjektom, ki izvajajo storitve, ki izhajajo iz pogodb o podjemu, ki spadajo v področje uporabe črke a), šestega odstavka 17. člena;

- **2** namenjena subjektom, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;
- **3** namenjena subjektom, ki izvajajo dejavnost, določeni s šifro ATECOFIN 2004 27.43.0 in torej subjekti, ki proizvajajo, cink, svinec in kositer ter polizdelke istih neželeznih kovin;
- **4** namenjeno subjektom, ki izvajajo dejavnosti določene s šifro ATECOFIN 2004 27.42.0 in torej subjekti, ki proizvajajo aluminij in polizdelke.

Vrstica VR7 je namenjena **podizvajalcem**, ki so v predhodnem letu registrirali skupni promet za leto vsaj 80 odstotkov storitev za izvajanje pogodb s podizvajalci, do katerih je v skladu z odstavkom 6-ter 35. člena zakonskega odloka št. 223 z dne 4. julija 2006, spremenjenega z zakonom št. 248 z dne 4. avgusta 2006, letna meja za kompenzacijo dvignjena na milijon EUR. Kvadratak mora biti označen v tovrstnem primeru.

Kvadratak v **vrstici VR8, potrdilo družbe in operativnih ustanov**, mora biti označen v opozorilo namesto zahteve za povračilo, zanj je pogoj operativnost. V skladu s 4. odstavkom 30. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 dejansko družba in ustanove, ki niso operativni v skladu s 1. odstavkom 30. člena istega zakona, nimajo pravice zahtevati povračila 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).

Vrstica VR9 je namenjena **vzornim zavezancem** ali tistim podjetjem, ki izpolnjujejo določene pogoje, zanesljivost, solventnost skladno s specifikacijami, navedenimi v 7. in naslednjih odstavkih člena 38-bis, izključno nanašajoč se na zahteve po povračilu v skladu s črkami a), b) in d) tretjega odstavka 30. člena,, oproščene garancij v višini 100 % povprečja vplačil, prispelih na davčni račun v dveletnem obdobju pred zahtevo za povračilo. **Kvadratak 1** mora biti označen za navajanje tega pogoja in v **polju 2** se navede znesek, ki se izplača brez garancije. Ti subjekti morajo predložiti nadomestno izjavo, predvideno pod črko c) omenjenega 7. odstavka člena 38-bis (Okrožnica št. 54 z dne 04. marca 1999).

V zvezi s poroštvo in z poroštvenimi policami na podlagi člena 38-bis 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 (1. odstavek 57. člena).

Spominjamo, da vročitev garancije ni obvezna za naslednje subjekte:

- zavezance, ki so vročili prošnjo za povračilo za znesek, ki ne presega 5.164,57 EUR. Poudarjamo, da se ta meja nanaša na celotno davčno obdobje, ne pa na posamezno prošnjo za povračilo (člen 38-bis 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 brez 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. člen Odloka št. 567, z dne 28. decembra 1993).

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

Preglednica je bila narejena z namenom preverjanja, v okviru obrazca letne napovedi, ločenih navedb cesije sredstev in storitev, izvedenih za končne potrošnike in subjekte, ki so zavezanci za DDV v skladu s 13. odstavkom 33. člena 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 zavezancem za DDV, ki morajo predložiti napoved, in mora biti izpolnjena izključno v obrazcu št. 01. V primerih ločenega računovodstva se preglednica izpolni samo enkrat tako, da se povzamejo podatki različnega računovodstva ali različnih subjektov, ki so sodelovali pri preoblikovanju.

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

V **polje 1** navedite skupni znesek obdavčenih poslov, ki izhaja iz celotnega seštevka zneskov, navedenih v polju 1 vrstice VE24 vseh obrazcev, iz katerih sestoji napoved.

Polje 2 navedite skupno višino davka za obdavčljive posle, ki izhajajo iz skupnega seštevka zneskov v vrstici VE26 vseh obrazcev, iz katerih sestoji napoved.

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

V **poljih 4 in 6** se navede davek za posle, vnesene v polji 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 so kraji, kjer so bile opravljene dejavnosti.

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

OPOZORILO: preglednico VX izpolnijo izključno zavezanci, ki morajo predložiti letno napoved DDV samostojno in v vsakem primeru samo v obrazec št. 01. Subjekti, ki predložijo poenoteno napoved, morajo navesti zahtevane podatke v preglednici VX, ne pa v preglednici RX obrazca UNICO 2012.

Preglednica VX vsebuje podatke o obveznosti DDV ali terjatev DDV.

Določanje letnega davka

Vrstica VX1 znesek, ki se plača

V vrstico se vnesejo zneski v skladu z vrstico VL38. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati, znaša 10,33 EUR ali manj (10,00 EUR zaradi zaokrožitve v napovedi).

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.

V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 se vnesejo vsote zneskov v skladu z vrsticami VL39 in VL40.

Družbe, ki niso dejavne in so v vrstici V15 navedle šifro 4, za predmetno leto napovedi in za dve predhodni leti ne morejo razdeliti v naslednjih vrsticah zneska, ki je vnesen v to vrstico. Za te subjekte se uporablja določilo, vsebovano v zadnji vrstici 4. odst. 30. člena zakona št. 724 iz leta 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 dopolnilne napovedi v skladu z odstavkom 8-bis 2. člena odloka predsednika republike št. 322/1998 izhaja, da je višina izvedenega plačila preseгла dolgovano.

V primeru izpolnjevanja obrazca UNICO 2012 se presežek plačila vnese v preglednico RX, razdelek 1, kjer je predviden ustrezen stolpec za navajanje morebiti preveč plačanih zneskov glede na dolgovane zneske pri letni napovedi. Navajanje preveč plačanega zneska v vrstico pomeni terjatev, ki ga zainteresirani zavezanci lahko:

- odbijejo v naslednjem letu 2011 ali se lahko uporabi v namene kompenzacije;
- zahtevajo povračilo, če obstajajo pogoji, navedeni v 30. členu.

V zvezi s to zadnjo možnostjo zahteve za povračilo presežkov za plačilo je pojasnjen znesek teh presežkov, ki se navedejo v ustrezni vrstici v preglednici RX UNICO 2012 ali v vrstici VX4, v primeru predložitve napovedi za DDV na samostojen način mora biti zajet v vrstici VR1, polje 1, preglednica VR.

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

V vrstici VX4 navedite zahtevani znesek za povračilo, če se izpolni preglednica VR. Višina se mora ujemati z zneskom, ki izhaja iz vrstice VR1, polje 1.

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, spremenjenega s spremembami zakona št. 102 z dne 3. avgusta 2009, se lahko kompenzacija letnega davčnega dobropisa, ki presega 10.000 EUR, izvede od 16. dne naslednjega meseca po mesecu predložitve napovedi, iz katere izhaja. Poleg tega 7. odst. istega 10. člena zakonskega odloka št. 78 iz leta 2009 odreja uporabo v kompenzacijo letnega davčnega dobropisa za zneske, ki presegajo 15.000 EUR, ob predložitvi potrdila o ustreznosti v napovedi. Kot alternativno možnost potrditve ustreznosti lahko podpiše izjava organ, ki je pristojen za izvajanje računovodske kontrole. Za pojasnila glede določil 10. člena zakonskega odloka št. 78 iz leta 2009 glej odločbo direktorja Agencije za prihodke z dne 21. decembra 2009 ter okrožnici št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

V skladu s 4. odstavkom 30. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, spremenjenega z zakonskim odlokom št. 223 z dne 4. julija 2006, se za družbe in ustanove, ki imajo terjatev DDV, ki izhaja iz letne napovedi, ne more uporabiti za kompenzacijo v obrazcu F24 v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 iz leta 1997. Kot je navedeno v okrožnici št. 25 z dne 4. maja 2007, se uporablja tudi določilo, vsebovano v zadnji vrstici 4. odst. 30. člena zakona št. 274 iz leta 1994, ki predvideva dokončno izgubo terjatve letnega DDV za subjekte podnaslednjimi pogoji:

- družba, ki ni bila dejavna tudi v letih 2008 in 2009;
- družba, ki v obdobju treh let 2008-2010 ni imela pomembnejših poslov v smislu obračunavanja DDV, ki niso nižji od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 1. odstavkom 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994.

Vrstica VX6 je namenjena subjektom, ki so izbrali davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji členi prečiščenega 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 konsolidirane družbe in v polju 2 se navede znesek odstopljenega dobropisa v skladu s črko b) 1. odstavka 7. člena sklepa z dne 9. junija 2004 (glej okrožnici št. 53 z dne 20. decembra 2004 in št. 35 z dne 18. julija 2005).