



UNICO

Fizične osebe 2012 SNOPIČ 2 - Davčno obdobje 2011

Navodila za izpolnjevanje obrazca

SNOPIČ 1

Osebni podatki Vpis podatkov naslovnica

Vzdrževani družinski člani

Preglednica RA Dohodki od zemljišč

Preglednica RB Dohodki od zgradb

Preglednica RC Dohodki iz delovnega razmerja in z njimi ize načeni dohodki

Preglednica RP Obveznosti in stroški

Preglednica RN Izračun davka IRPEF

Preglednica RV Dodatni deželni in občinski davek k davku IRPEF

Preglednica CR Davčni dobropis

Preglednica RX Kompenzacije in vračila

Preglednica CS Solidarnostni prispevek

UNICO MINI je poenostavljena različica obrazca UNICO za fizične osebe, mišljena kot olajšava za davčne zavezance, ki so v enostavnejšem položaju

SNOPIČ 2

Preglednica RH Dohodek iz udeležbe pri dobičku osebnih in z njimi primerljivih družb

Preglednica RL Drugi dohodki

Preglednica RM Prihodki, podvrženi ločenemu obdavčevanju in nadomestnemu davku. Davki na nepremičnine in finančna sredstva v tujini

Preglednica RT Plusvalence, obdavčene z nadomestnim davkom

Preglednica RR Prispevki za socialno varnost

Obrazec RW Naložbe na tujem ter prenosi iz tujine, v tujino ter na tujem

Preglednica AC Upravitelj večstanovanjske zgradbe

Fizične Osebe Vodič po vpisu podatkovlo v

ki nimajo stalga prebivališča v Italiji Obrazec UNICO 2012

SNOPIČ 3

NAVODILA, KI SO SKUPNA

PREGLEDNICAM RE - RF - RG - RD - RS

Novost podjetniškega prihodka in samostojnega dela

Preglednica RE Samostojno delo, ki izhaja iz obrtnišva ali samostojnega poklica

Preglednica EC Prospekt za prilagoditev civilnih in davčnih vrednosti

Preglednica RF Podjetje z navadnim knjigovodstvom

Preglednica RG Podjetje s poenostavljenim knjigovodstvom

Preglednica CM Minimalni zavezanc

Preglednica RD Živinoreja, proizvodnja zelenjave in druge kmečke dejavnosti

Preglednica RS Skupne tabele pri preglednicah RA, RD, RE, RF, RG, CM in RH

Preglednica RQ Nadomestni davek po 8. čl., 1. ods. Zakona št. 342/2000

Preglednica RU Davčni dobropis, ki se prizna podjetju

Preglednica FC Dohodki nadzorovanih subjektov s stalnim bivališčem v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom

Preglednica CE Davčni dobropis za prihodke nastale v tujini

KAZALO ■ UNICO 2012 Fizične Osebe ■ 2. SNOPIČ

I. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA	3	III. FIZIČNE OSEBE, KI NIMAJO STALNEGA PREBIVALIŠČA V ITALIJI - NAVODILA ZA VPIS PODATKOV V OBRAZEC UNICO 2012	37
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RH	3	DODATEK	43
2. Navodila za izpolnjevanje preglednice RL	6	TABELA NAJVIŠJIH DAVČNIH STOPENJ ZA DIVIDENE PLAČANE V TUJINI DOLOČENIH S KONVENCIJO	47
3. Navodila za izpolnjevanje preglednice RM	11	TABELA S ŠIFRAMI ZA NALOŽBE V TUJINI IN TUJE FINANČNE DEJAVNOSTI	47
4. Navodila za izpolnjevanje preglednice RT	21	SEZNAM DRŽAV, KI JIH NAVAJAMO Z DNE 04. MAJA 1999	47
II. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC	28	TRENTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNE OBDAVČITVE, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA	48
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RR	28		
2. Navodila za izpolnjevanje obrazca RW	32		
3. Navodila za izpolnjevanje preglednice AC	35		

I. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA

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

SPLOŠNI PODATKI

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

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

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

Če so med dohodki nastalimi v združenju ločeno obdavčeni odhodki, mora slednje vpisati v preglednico RM družbenik, družinski sodelavec ali zakonec, sorazmerno z lastnim deležem.

V primeru, da iz preglednice, ki jo izdajo subjekti v skladu s 5. čl. TUIR ali GEIE ali subjekti v skladu s 116. čl. TUIR izhaja, da so davki dokončno plačani v tujini, je za uveljavljanje davčne olajšave treba izpolniti preglednico CR SNOPIČA 1 ali preglednice CE SNOPIČA 3.

V primeru davčnih dobropisov, ki jih navedejo družbe v skladu s 5. čl. TUIR v preglednico RU obrazca UNICO SP ali subjekti v skladu s 116. členom TUIR pripisanih družbenikom, se ti dobropisi ne navedejo v to preglednico. Njihova uporaba se navede v preglednico RU SNOPIČA 3.

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

Treba je vedeti, da:

1. se dobički ali izgube pripišejo vsakemu družbeniku sorazmerno z njegovim družbenim deležem, ne glede na prejem le-teh;
2. če je bil delež prevzet ne iz osebnega naslova, ampak iz naslova podjetja in je naveden med dejavnostmi, ki zadevajo podjetje, iz seznama izdelanega v skladu s 2217. členom Civilnega zakonika, se delež dobička ali izgube ne navede v to preglednico, ampak v preglednico RF ali RG SNOPIČA 3;
3. sodelavci v družinskem podjetju morajo izpolniti to preglednico le v primeru, da je podjetje proizvedlo dohodek, saj so tej sodelavci tako iz civilnega kot davčnega vidika soudeleženi samo pri dobičku, ne pa pri izgubi podjetja. Vsak družinski član s podpisom na naslovnici davčne prijave obenem izpričuje, da je trajno in v pretežni meri delal v podjetju. V primeru, da podjetnik uveljavlja režim minimalnih zavezancev v okviru družinskega podjetja (člen 1, odst. Od 96 do 117 zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007, finančni zakon za leto 2008) so družinski sodelavci oproščeni obveznosti davčne napovedi in plačila, ki se nanaša na prihodek podjetnika, ker je davek na prihodke družinskega podjetja v celoti plačal podjetnik;
4. v primeru, podjetja zakoncev, ki se upravlja v obliki družbe, se dobiček ali izguba pripiše zakoncem v višini 50% zneska, ki izhaja iz napovedi lastnika ali drugačnega deleža določenega v skladu s 210. členom civilnega zakonika;
5. dobički ali izgube se pripišejo vsakemu članu evropske skupine gospodarskega interesa (GEIE) v sorazmerju, ki ga predvideva skupinska pogodba, če pa te ni, v ekvivalentnih deležih.

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

Preglednica je razdeljena na naslednje dele:

I. Razdelek – Podatki družbe, združenja, družinskega podjetja, podjetja zakoncev ali evropskega gospodarskega interesnega združenja GEIE;

II. Razdelek – Podatki družbe v režimu transparentnosti v kateri je zavezanec udeležen;

III. Razdelek – Določitev dohodka;

IV. Razdelek – Povzetek.

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

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

- v **stolpcu 1** davčno številko družbe ali združenja, pri kateri je zavezanec udeležen;
- v **stolpcu 2** navedite eno od naslednjih šifer:
 - 1 za osebne družbe ali tem izenačene družbe, ki opravljajo podjetniško dejavnost; za podjetja zakoncev; za družinska podjetja z navadnim knjigovodstvom; za Evropsko gospodarsko interesno združenje (GEIE);
 - 2 za strokovna in umetniška združenja;
 - 3 za osebne družbe ali tem izenačene družbe, ki opravljajo podjetniško dejavnost; za podjetja zakoncev; za družinska podjetja s poenostavljenim knjigovodstvom;
 - 4 za enostavne družbe;
 - 5 v primeru, da osebna družba in podobne družbe, ki izvajajo podjetniško dejavnosti, podjetje zakoncev, družinsko podjetje z enostavnim poslovanjem ali GEIE je družbenik prijavitelj ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidacije, tudi prisilne poravnave, prispeval višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja;
 - 6 v primeru, da je osebna družba in podobne družbe, ki izvajajo podjetniško dejavnost, podjetje zakoncev, družinska podjetja s poenostavljenim knjigovodstvom družbeniku prijavitelju prispevala znesek, ki presega plačano ceno za nakup premoženja ob odstopu, izključitvi, izplačilu, zmanjšanju kapitala ali likvidaciji, tudi prisilni poravnavi;
 - 7 v primeru da je združenje ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidaciji prispevalo družbeniku prijavitelju višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja;
 - 8 v primeru, da je ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidacije enostavna udeležena družba prispevala družbeniku prijavitelju višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja.

V primeru, da enostavna družba ali združenje umetniško ali strokovno združenje dodeli članu oziroma družbeniku delež dohodka (ali izgube), ki ga je podjetju dodelilo združenje druge vrste (na primer po udeležbi v združenju družb z neomejeno odgovornostjo), je treba ločeno označiti zneske z ustrezno šifro (1, 2, 3, 4 ali ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidaciji tudi prisilni poravnavi 5, 6, 7, 8);

- v **stolpcu 3** delež udeležbe v dobičku udeležene družbe izražen v %. V primeru, da je v stolpcu 2 navedena ena od šifer od 5 do 8, se ta stolpec ne izpolni;
- v **stolpcu 4** dolež dobička (ali izgube pred katerim stoji minus) udeležene družbe, ki se pripiše prijavitelju;



Glej v DODATKU postavko "Izgube prenesene brez časovnih omejitev".

- **stolpec 5**, kvadrater se označi v primeru, da se prijavijo izgube, ki se prenesejo brez časovnih omejitev;
- **stolpec 6**, kvadrater se označi, če udeležena družba pripiše delež dohodka od zemljišča določenega v preglednici RA;
- **stolpec 7**, se označi, če pripada olajšava v skladu s 13. čl., 5. odst. notega besedila o dohodnini (TUIR);
- **stolpec 8**, delež "minimalnega" dohodka, ki izhaja iz udeležbe v družbah, ki se izkažejo za nedejavne v skladu s 30. čl. zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 in z naslednjimi spremembami, ki izhaja iz preglednice, ki jo izda ista družba. Ta stolpec se izpolni v primeru, da je delež dohodka pripisan družbenikom naveden v stolpcu 4, enak ali višji od minimalnega deleža. Ta minimalni dobiček ne more biti kompenziran z izgubami podjetja iz prejšnjih let;
- **stolpec 9**, delež akontacijskega odtegljaja udeležene družbe pripisanega prijavitelju;
- **stolpec 10**, deleži davčnega dobropisa, ki pripadajo prijavitelju, so izključno tisti, ki se vnesejo v preglednico RU;
- **stolpec 12** delež odbitnih obveznosti, ki se pripišejo prijavitelju.

V kvadratu **stolpca 11** je potrebno navesti:

- **šifro 1**, če je bil pripisan dohodek iz naslova raziskovalnih dejavnosti, za katerega namerava raziskovalec izkoristiti subvencijo, predvideno v 3. členu uredbe z zakonsko močjo št. 269 iz leta 2003, v 1. odstavku 17. člena uredbe z zakonsko močjo št. 185 iz leta 2008 in v 44. členu uredbe z zakonsko močjo št. 78 iz leta 2010. V tem primeru je potrebno v stolpcu 4 navesti delež 10 odstotkov od zneska pripisanega dohodka;
- **šifro 2**, če je bil pripisan dohodek, za katerega veljajo olajšave, kot jih določa zakon št. 238 iz leta 2010 za delavce, ki se vrnejo v Italijo. V tem primeru je potrebno v stolpcu 4 navesti delež 20 odstotkov pripisanega dohodka, če je zavezanec delavka, in 30 odstotkov, če je zavezanec delavec.

II. RAZDELEK - Podatki družbe v režimu transparentnosti

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

V vrsticah tega razdelka se navede:

- v **stolpec 1**, davčno številko družbe v režimu transparentnosti;
- v **stolpec 3**, delež udeležbe pri dobičku, izražen v odstotkih;
- v **stolpec 4**, delež dobička (ali izgube, pred katerim stoji znak minus) udeležene družbe pripisane prijavitelju;
- v **stolpcu 5**, kvadrater se označi v primeru, da se prijavijo izgube, ki se prenesejo brez časovnih omejitev;



Glej v DODATEK postavko "Izgube, ki se prenesejo brez časovnih omejitev".

- v **stolpec 8**, delež minimalnega dobička, ki izhaja iz udeležbe v družbah, ki se štejejo za nedejavne v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, ki izhaja iz preglednice, ki jo izdajo iste družbe. Ta stolpec mora biti izpolnjen v primeru, da je delež dobička pripisan družbenikom naveden v stolpcu 4 enak ali večji od minimalnega deleža dobička. Ta minimalni dobiček ne more kompenzirati izgube podjetja;
- v **stolpec 9**, delež davčnih dobropisov družbe v režimu transparentnosti, ki je bil pripisan zavezancu;

- v **stolpec 10**, delež davčnih dobropisov, ki se priznavajo zavezancu, izključno s tistimi, ki jih morate navesti v preglednici RU;
- v **stolpec 11**, delež dobropisa za davke, izplačane v tujini, in ki se nanašajo na dohodke od družbe v režimu transparentnosti v obdobju pred izvajanjem opcije;
- **stolpec 12**, odbitnih obveznosti, ki se pripišejo zavezancu;
- v **stolpec 13**, delež presežka davkov IRES (preglednica RX, vrstica RX1, stolpec 4, Obrazca UNICO 2011 – SC – kapitalne družbe), ki izhaja iz predhodne davčne napovedi, ki jo je vložila družba v režimu transparentnosti za tisti del, ki se pripiše družbeniku;
- v **stolpec 14**, delež akontacij, ki jih je družba v režimu transparentnosti izplača za tisti del, ki se pripiše družbeniku.

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

Ta razdelek sestoji iz **vrstic od RH7 do RH18**.

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

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

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

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

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



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

V **vrstico RH9, stolpec 2**, se navede razlika med zneskom vrstice RH7, stolpec 2 in znesek iz vrstice RH8. Če je rezultat negativen, navedite ničlo in vnesite ta znesek v ustrezno tabelo izgub preglednice RS za neuporabljeni del, ki ni bil uporabljen za kompenziranje drugih prihodkov podjetja v letu tako, da se loči tisti del, ki se prenese brez časovnih omejitev.

V vsakem primeru razlika ne sme biti manjša od morebitnega zneska navedenega v stolpcu 1 vrstice RH7. Če ima znesek iz **vrstice RH9, stolpec 1**, pozitiven znak, se v vrstico navede nekompenzirani znesek izgube podjetja z navadnim knjigovodstvom, ki izhajajo iz razlike med zneskom navedenim v vrstici RH8 in razlike med zneskom vrstic RH7, stolpec 2 in tistim v vrstici RH9, stolpec 2. Taka izguba je lahko izračunana v zmanjšanju morebitnih dohodkov navedenih v preglednicah RD ali RF ali RG. Neuporabljeni presežek za kompenziranje drugih prihodkov podjetja se vnese v preglednico RS s tem, da se loči tisti del, ki se prenese brez časovne omejitve.

Če ima znesek vrstice RH9, stolpec 2 pozitiven znak, se v **vrstico RH10** navede znesek izgube podjetja z enostavnim vodenjem knjig davčnega obdobja, ki je predmet davčne napovedi (določeno v preglednici RF) do višine razlike med zneskom vrstice RH9, stolpec 2 in zneskom vrstice RH7, stolpec 1.

Neuporabljeni presežek za kompenziranje drugih prihodkov podjetja se prenese v preglednico RS.

V **vrstico RH11** se navede razlika med vrstico RH9, stolpec 2 in vrstico RH10.

V **vrstico RH12** se navede, do razlike med zneski vrstice RH11, morebitni neuporabljeni presežek poslovne izgube iz prejšnjih let za kompenziranje drugih prihodkov nastalih v davčnem obdobju. Glede prejšnjih izgub veljavna zakonodaja izključuje možnost s strani družbenikov neke udeležene družbe, da kompenzira prihodke z izgubami, ki so nastale v predhodnih obdobjih, opcija za režim obdavčenja.



Če je izpolnjen stolpec 1 vrstice RH7, se v **vrstico RH12 vnesejo izgube podjetja predhodnih poslovnih let (ki se ne uporabljajo za kompenziranje drugih prihodkov podjetja v letu) do razlike, če je le-ta pozitivna med zneski iz vrstice RH11 in zneskom navedenim v stolpcu 1 vrstice RH7, če na podlagi črke c), 3. odst., 30. člena, zadnje obdobje, zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994. in naslednjih sprememb, izgube prejšnjih let se lahko izračunajo z zmanjšanjem samo za tisti del prihodka, ki presega minimalni znesek, ki je določen v skladu s 30. členom. Morebitni presežek izgub iz prejšnjih dejavnosti, ki ni bil uporabljen za kompenzacijo drugih prihodkov podjetij, navedite v ustrezne preglednice RS.**

V **vrstico RH13** se navedejo izgube, ki izhajajo iz deležev v osebnih družbah, ki opravljajo trgovinsko dejavnost, z enostavnim knjigovodstvom (šifra 3), v vrsticah od RH1 do RH4. Ta znesek se navede brez vnosa znaka "minus".

V **vrstico RH14, stolpec 2**, se navede razlika med zneskom iz vrstic RH11 in zneskom vrstic RH12 in RH13. V primeru negativnega zneska vnesite z negativnim znakom.

V vsakem primeru ta razlika ne more biti nižja od morebitnega zneska navedenega v stolpcu 1 vrstice RH7. Ta znesek se vnese v vrstico RN1 preglednice RN.

V **vrstico RH14, stolpec 1** se navede morebitni presežek nekompenziranih izgub podjetja z enostavnim vodenjem knjig, ki izhajajo iz razlike med vsoto zneskov navedenih v vrsticah RH12 in RH13 in razliki med zneski vrstice RH11 in vrstico RH14, stolpec 2. Ta izguba se vnese v vrstico RN1, preglednice RN, za zmanjšanje celotnega prihodka na neto minimalni prihodek.

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

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

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

V vrstico RH18 celoten znesek deležev prihodkov (pozitivni zneski stolpca 4), ki izhajajo iz udeležbe v enostavnih družbah (šifra 4 in 8 vrstic od RH1 do RH4). Ta znesek se vnese v vrstico RN1 preglednice RN.

IV. RAZDELEK - Povzetek

Ta del sestavljajo vrstice od RH19 do RH24.

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

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

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

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

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

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

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

2. PREGLEDNICA RL – Drugi dohodki

SPLOŠNI PODATKI

To preglednico sestavljajo trije deli:

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

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

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

I-A. RAZDELEK - Dohodki iz kapitala

Prvi razdelek uporabite zato, da prijavite dobičke, ki so vključeni v skupni dohodek davčnega zavezanca, in ki izhajajo iz udeležbe v kapitalu družb ali ustanov, za katere se uveljavlja davek lres, in dobičke, ki izhajajo iz tujih družb in ustanov, skupno z drugimi dohodki iz kapitala, ki ste jih prejeli v letu 2011, ne glede na obdobje, v katerem ste te dobičke prejeli.

Obresti, najemnine in drugi dohodki, doseženi pri poslovanju trgovskih podjetij, ne predstavljajo dohodkov iz kapitala, zato morajo biti vključeni v prihodek iz poslovanja.

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

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

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

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

Če nastopijo okoliščine za koriščenje davčnega dobropisa za plačane davke v tujini, se izpolni 1. razdelk preglednice CR SNOPIČA 1 ali preglednice CE SNOPIČA 3, če so v tujini nastali tudi prihodki iz dejavnosti.

V prvi vrstici navedite dobičke, tudi v naravi, vključno s predujmi, ki so jih razdelile kapitalske družbe, trgovske in netrgovske ustanove, ki imajo pravni in upravni sedež v Italiji ali se njihova glavna dejavnost opravlja v Italiji. Delnicam so enakovredni vrednostni papirji iz naslova deleža ali finančni instrumenti, ki jih izdajo subjekti nerezidenti z naslednjimi značilnostmi:

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



Glej v DODATKU postavko "Dobički, doseženi v tujini".

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

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

V razdelek se navede tudi dobiček nekvalificirane narave za družbe, ki se nahajajo v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom z vrednostnimi papirji katerih se trguje na urejenih trgih in prejemki nekvalificirane narave, ki izhajajo iz finančnih elementov, ki so jih izdale omenjene družbe. V tem primeru enakovredni dobiček in prejemki prispevajo k oblikovanju obdavčljivega dohodka v

celoti in odtegljaj v višini 12,50%, ki se aplicirajo za te dohodke iz naslova akontacij. Ostane možnost, da se omenjeni davčni odtegljaj uporabi, če je prejemnik s pozitivnim rezultatom sprožil postopek pozivanja, ki je predviden v takem primeru. Pri dobičku in primerljivih dohodkih iz nekvalificiranega deleža v rezidenčni družbi v državi ali na ozemlju z ugodno davčno zakonodajo z vrednostnimi papirji katerih se trguje na organiziranih trgih se uporablja davčni odtegljaj.

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

Navedite predvsem:

■ v **stolpcu 1**:

- **šifra 1**, v primeru dobičkov in drugih enakovrednih prihodkov kvalificirane narave, ki jih izplačajo podjetja rezidenti v Italiji ali v Državah z nepriviligiranim davčnim režimom oblikovanih z dobički nastalih do poslovnega leta v teku na dan 31. decembra 2007;
- **šifra 2**, v primeru dobička in drugih enakovrednih prihodkov kvalificirane narave podjetij, ki so rezidenti ali imajo domicil v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom;
- **šifra 3**, v primeru dobička ali drugih enakovrednih prihodkov, ki jih plačajo podjetja, ki so rezidenti ali imajo domicil v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom iz nekvalificiranega deleža z vrednostnimi papirji katerih se ne trguje na organiziranem trgu. V primeru, da se dobiček ali drugi prihodki navedejo s šifro 3 za katere je bilo izdano ugodno mnenje Agencije za Prihodke po zahtevku podanem v skladu s 167.členom, 5.odst. enotega besedila o dohodnini (TUIR), se ti zneski navedejo v razdelek V preglednice RM;
- **šifra 4**, v primeru dobičkov in drugih prihodkov, ki bi morali biti navedeni s šifro 2 za katere pa je bilo izdano ugodno mnenje Agencije za prihodke glede zahtevka podanega v skladu s 167.členom, 5.odst. enotega besedila o dohodnini (TUIR);
- **šifra 5**, v primeru dobička in drugih enakovrednih prihodkov kvalificirane narave, ki jih izplačajo podjetja, ki so rezidenti v Italiji ali v državah s privilegiranim davčnim režimom z dobički oblikovanimi v naslednjem poslovnem letu od poslovnega leta v teku na dan 31.decembra 2007;
- **šifra 6**, v primeru dobičkov in drugih prihodkov nastalih v poslovnem letu po tekočem poslovnem letu na dan 31. decembra 2007, ki se navedejo s šifro 2, za katere je bilo izdano ugodno mnenje s strani Agencije za Prihodke po pozivu v skladu s 167. členom, 5. odst. enotega besedila o dohodnini (TUIR).

■ v **stolpcu 2**:

- 40% vsote dobičkov in drugih izenačenih prihodkov, ki jih je zavezanec prejel v letu 2011, in ki izhajajo iz ustreznega potrdila v točkah 28, 30, 32 in 34, če je v stolpcu 1 navedena šifra 1 ali 4;
- 49,72% vsote dobičkov in drugih enakovrednih prejemkov plačanih v letu 2011, ki se jih lahko povzame iz certifikata v točkah 29, 31 in 33 in če je bil naveden v stolpcu 1 in šifra 5 ali 6;
- 100% vsote dobičkov in drugih izenačenih prihodkov, ki so jih v letu 2011 zavezancu izplačala podjetja z rezidenco ali s stalnim bivališčem v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom (tako imenovana *Črna lista*), ki izhajajo iz odgovarjajočega potrdila v točkah 28, 30, 32 in 34, če je v stolpcu 1 navedena šifra 2 ali 3.



Seznam držav ali območij s privilegiranim davčnim režimom v skladu z MO z dne 21. novembra 2001 (tako imenovana Črna lista) se nahaja v dodatku pod postavko "Države in območja s privilegiranim davčnim režimom".

■ v **stolpcu 3** skupni znesek akontacijskega odtegljaja iz točke 38 potrdila.

Poudarjamo, da za izpolnitev vrstice RL1, v primeru, da ima zavezanec več potrdil o dobičkih in/ali prihodkih z isto šifro, je potrebno izpolniti samo eno vrstico tako, da se v stolpec 2 navede vsota ločenih zneskov, ki se nanašajo na dobičke in na druge izenačene prihodke in v stolpec 3 vsota odtegljajev. Za dobičke in/ali prihodke, katerim ustrezajo različne šifre, je potrebno izpolniti ločene obrazce.

V **stolpec RL2**, navedite druge dohodke iz kapitala, ki ste jih prejeli v letu 2011 skupaj z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji.

Še posebej je potrebno navesti:

■ v **stolpcu 1**:

- **šifro 1** v primeru obresti in drugih dohodkov, ki izhajajo iz glavnice dane kot posojilo ali drugih pogodb (vloge ali tekoči računi, razen bančnega in poštnega) vključno z razliko med prejetim zneskom ob zapadlosti in tistim, danim kot posojilo, vloga ali na tekoči račun. Zato je treba pojasniti, da se domneva, da so te obresti prejete, če ni drugače določeno ob zapadlosti in v dogovorjeni višini in v primeru, da zapadlosti niso določene pisno, se domneva, da so obresti prejete v zapadli višini v davčnem obdobju. Če višina obresti ni določena pisno, se obresti izračunajo na podlagi obrestne mere;
- **šifro 2** v primeru stalnih rent iz naslova odplačnega posla za prodajo nepremičnine ali zaradi odstopa kapitala, davke v obveznosti obdarovanca (1861. člen CZ) in stalna letna izplačila iz katerega koli drugega naslova, lahko tudi odrejeni na osnovi oporoke (1869. člen CZ);
- **šifro 3** v primeru nadomestil prejetih za dajanje osebnih garancij (poroštev) ali stvarnih jamstev (hipoteka, zastava premičnin) za račun tretjih oseb;
- **šifro 4** v primeru dohodka od kolektivnih naložbenih shem v prenosljive vrednostne papirje na podlagi tuje zakonodaje, ki niso v skladu z evropsko direktivo 2009/65/ES in so drugačni od tistih, ki so podvrženi oblikam nadzora v tujih državah, kjer so ustanovljeni, v državah članicah Evropske unije in v državah podpisnicah sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru, ki so vključene v seznam, naveden v odloku, ki se izda na podlagi člena 168-bis TUIR (t.i. *belem lista*). Do objave zgoraj omenjenega odloka se je potrebno sklicevati na seznam držav iz ministrskega odloka z dne 4. septembra 1996 ter kasnejše spremembe in dopolnitve;
- **šifro 5** v primeru drugih obresti, razen nadomestnih, ki so drugačne od zgoraj omenjenih ter katerih koli drugih dokončnih prejemkov, ki izhajajo iz uporabe kapitala, ter drugih prejemkov, ki izhajajo iz danih razmerij, katerij predmet je uporaba kapitala; izključena so razmerja preko katerih se lahko realizirajo pozitivne in negativne razlike odvisno od negotovega dogodka ter prejemkov, ki izhajajo

iz poslov prenosa in repo poslov za vrednostne papirje, ki prispevajo k oblikovanju skopnega dohodka davčnega zavezanca. S to šifro so prav tako navedene zamudne obresti in zaradi odloga plačila dohodkov iz kapitala;

- **šifro 6** v primeru prejemkov, ki ste jih doseženih namesto dohodkov iz kapitala tudi zaradi cesije terjatev in dosežene odškodnine za zaračevanje za primer izgube zaslužka;
- **šifro 7** v primeru dobičkov, ki izhajajo iz zavarovalne pogodbe za delež v družbi v skladu s 44. členom, 1 ods., črka f), TUIR, če jih odbije član združenja na podlagi veljavnih določil TUIR pred davčno reformo družb v skladu z zakonodajnim odlokom št. 344, 2003.
- **šifro 8** v primeru dohodkov iz udeležbe v nepremičninskih skladih, dodeljenih v smislu transparentnosti udeležencem skladno z odstavkom 3-bis iz 32. člena uredbe z zakonsko močjo št. 78 z dne 31. maja, kot ga spreminja 8. člen uredbe z zakonsko močjo št. 70 z dne 13. maja 2011, ki imajo v lasti delež v višini več kot 5 odstotkov premoženja sklada na dan 31. decembra 2011, oziroma, če je nižji, ob koncu obdobja upravljanja sklada. Za namen preverjanja prej omenjenega odstotka je potrebno upoštevati naložbe v neposredni ali posredni lasti, prek odvisnih družb, skrbniških družb ali pooblaščenec, kot tudi naložbe, namenjene za družinske člane, ki so navedeni v 5. odstavku 5. člena TUIR. Dohodki iz naslova sklada se pripišejo udeležencu sorazmerno z deležem naložb v skladu, ki ga ima le-ta v lastništvu, in prispevajo k oblikovanju njegovega celotnega dohodka, čeprav jih še ni prejel. Ti dohodki so določeni z izključitvijo nerealiziranih prihodkov in obveznosti iz rezultata upravljanja s skladom. Možen negativen rezultat ni pomemben in v tem primeru stolpca 2 ni treba izpolniti.

Dohodki zajeti v zneskih ali običajni vrednosti sredstev pripisanih ob zapadlosti pogodb in vrednostnih papirjev v skladu s šiframi 1, 4 in 7, če je obdobje trajanja pogodb in vrednostnih papirjev manj kot pet let se navedejo v tej preglednici. Če pa je obdobje trajanja daljše od pet let se omenjeni dohodki navedejo v preglednici RM (ločeno obdavčeni razen opcije za redno obdavčitev).

- **stolpec 2** zapišite znesek za vrsto navedenega dohodka;
- **stolpec 3** zapišite skupni znesek davčnega odtegljaja.

Če ste prejeli prihodke, za katere je potrebno navesti različne šifre, izpolnite različne obrazce.

V **vrstico RL3** se navedejo v ustrezne stolpce seštevek zneskov v vrstiča od RL1 do RL2. Znesek naveden v vrstici RL3, **stolpec 2**, se šteto z drugimi dohodki irpef se vnesejo v vrstico RN1, stolpec 5, preglednice RN. Znesek naveden v vrstici RL3, **stolpec 3** se seštejejo z drugimi odtegljaji in vnese v vrstico RN32, stolpec 4, preglednice RN.

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

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

Navede se predvsem:

- v **stolpcu 1**, davčna številka Trusta;
- v **stolpcu 2**, prihodek Trusta;
- v **stolpcu 3**, višina davčne terjatve, ki izhaja iz udeležbe v OICVM in skupnih naložbenih skladov;
- v **stolpec 4**, višina davčnih terjatev za prihodke nastale v tujini;
- v **stolpec 5**, višina akontacijskih odtegljajev;
- v **stolpec 6**, presežek IRES prenesen na zavezanca transparentnega ali mešanega Trust
- v **stolpec 7**, skupni znesek drugih davčnih terjatev.
- v **stolpec 8**, znesek akontacij IRES, ki jih plača Trust za preneseni del prijavitelja.

II-A. RAZDELEK - Drugi dohodki

Drugi del uporabite za prijavo drugih dohodkov. Pri vnosu posameznih podatkov navedite najprej prejemke v bruto znesku, vključno z zamudnimi obrestmi in obrestmi za obročno odplačevanje teh istih prejemkov, nato pa še zadevne stroške. Prejemke in prihodke, ki jih morate prijaviti v tej preglednici, je treba izračunati po načelu blagajne in sicer po dejansko prejetih zneskih v letu 2011. V primeru delnega unovčenja prejemkov (zaradi odloženega plačila ali obročnega plačevanja) prijavite samo dejansko prejete zneske v davčnem obdobju, medtem ko boste prijavili preostale zneske v naslednjem obdobju.

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



Glej v DODATEK postavko "Parcelacija zemljišč".

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

V vrsticah **RL5, stolpec 2**, (prodaja zemljišč in stavb po parceliranju ali po posegih, ki omogočajo zazidljivost zemljišč) in **RL6, stolpec 2**, (ponovna prodaja nepremičnin v petih letih od njihovega nakupa ali gradnje) navedemo stroške, ki jih predstavlja nabavna cena oziroma strošek za gradnjo prodane nepremičnine skupno z vsemi ostalimi na to vezanimi stroški. Za zemljišča, ki so predmet parceliranja ali posegov za njihovo zazidljivost, se upošteva kot nabavno ceno navadno vrednost zemljišča pred petimi leti, če so bila zemljišča kupljena pred več kot petimi leti pred začetkom omenjenih poslov. Za zemljišča, ki so bila pridobljena brezplačno, in za stavbe, zgrajene na brezplačno pridobljenih zemljiščih, se upošteva navadno vrednost zemljišča na dan začetka poslov, ki ustvarjajo presežek. Glede veljavnosti sprememb, vnesenih z zakonskim odlokom št. 223 z dne 04. julija 2006, 1. odst., 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) za nepremičnine v skladu s črko b 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) pridobljenih z darilom se kot ceno ali stroške gradnje določijo tisti, ki jih je imel darovalec.

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

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

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

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

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

V **vrstico RL10** spadajo dohodki, doseženi z dajanjem v užitek ali v podnajem nepremičnin, z zakupom, najemom, izposojajo ali uporabo vozil, strojev in drugih premičnin.

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

V **vrstico RL12** spadajo dohodki od zemljišč in stavb v tujini, za katere vpišete neto znesek, ki je obdavčen z davkom na dohodke v tuji državi za leto 2011; če se ne skladata italijansko in tuje davčno obdobje, izberete obdobje tujega obdavčenja, ki zapade v teku italijanskega davčnega obdobja. Če v tuji državi nepremičnina ni obdavčena, se je ne prijavi pod pogojem, da davčni zavezanec ni prejel nobenega dohodka od nepremičnine. Če so nepremičnine obdavčene v tuji državi na osnovi cenitvenih tarif ali na osnovi podobnih kriterijev, navedite znesek cenitve v tuji državi, znižan za morebitno priznane stroške v tuji državi; v tem primeru je mogoče uveljavljati davčni dobropis za davke, plačane v tujini na osnovi meril iz 165. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR). Če obstajajo pogoji za koriščenje davčnega dobropisa za davke, plačane v tujini, je treba izpolniti I. razdelek preglednice CR 1. SNOPIČA, ali preglednice CE SNOPIČA 3, če so v tujini nastali tudi prihodki iz dejavnosti.

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

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

V vrstico **RL12** se navedejo tudi drugi dohodki za katere ni bil opravljen noben odtegljaj npr. dobitki doseženi v tujini pri spletnih igrah na srečo.

V **vrstico RL13** spadajo dohodki iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov, patentiranih industrijskih postopkov, formul in drugačnih informacij, pridobljenih na podlagi izkušenj na industrijskem, gospodarskem in znanstvenem področju, ki so jih upravičenci pridobili brezplačno (kot potomci ali voliljojemniki avtorja ali izumitelja) ali na podlagi odplačnega pravnega posla pravic do njihove uporabe. Kdor je pravice pridobil brezplačno, mora prijaviti dohodek v celoti, brez odbitka stroškov. Kdor je pravice pridobil na osnovi odplačne pogodbe, prijavi prejete dohodke, znižane za pavšalnih 25%.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V **vrstico RL18**, zapišite, v ustrezne stolpce, vsoto zneskov od vrstice RL5 do vrstice RL17.

Poudarjamo, da stroški in izdatki iz stolpca 2 vrstic od RL5 do RL17, ne smejo na noben način presegati ustrezne prejemke, za vsako posamezno vrsto prejemkov pa ne smejo presegati stroškov za vsakega od opravljenih poslov.

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

Opozoriti velja, da mora davčni zavezanec izpolniti in shraniti v ustrezno tabelo ločeno za vsak dohodek v stolpec 2 vrstice RL5, RL6, RL7, RL8, RL9, RL10, RL14, RL15, RL16 in RL17 za vsako izvedeno opravilo bruto znesek plačil in nadomestil, znesek stroškov za vsako opravilo in doseženi dohodek. Ta preglednica se predloži ali posreduje pristojnemu davčnemu uradu na zahtevo slednjega.

V **vrstico RL19** vpišite razliko med dohodki v bruto znesku (vrstica RL18, stolpec 1) in skupnim zneskom odbitka (vrstica RL18, stolpec 2); prištejte nato znesek k ostalim dohodkom, obdavčenim z davkom IRPEF, in vpišite vsoto v stolpec 4 vrstice RN1 preglednice RN.

V **vrstico RL20** vpišite seštevek akontacijskih odtegljajev, vključno morebitno odloženi, in prištejte znesek k ostalim odtegljajem v stolpec 4, vrstice RN32, preglednice RN.

II-B. RAZDELEK - Ljubiteljske športne dejavnosti ter sodelovanje s pevskimi zbori, dramskimi krožki in orkestri

V tem razdelku morate prijaviti:

- odškodnine za premostitev, pavšalna povračila za stroške, premije in povračila, ki jih prejmejo umetniški direktorji in tehnični sodelavci za storitve, ki niso profesionalne narave za ljubiteljske pevske zборе, dramske in glasbene skupine (299. odst.1.člena Zakona št.296 z dne 27.decembra 2006);
- odškodnine za premostitev; pavšalna povračila za stroške; premije in povračila, prejeta za ljubiteljske športne dejavnosti, ki jih je izplačalo združenje Coni, od državnih športnih zvez, državnega združenja za razširjanje konjskih pasem (Unire), zavodov športne promocije in katere koli ustanove, ki se ukvarja z ljubiteljskimi dejavnosti, in ki jih le-te priznavajo;
- vsote in vrednosti na splošno, ki ste jih prejeli na kateri koli način v davčnem obdobju, kar zadeva vodilno-upravne odnose trajnega in usklajenega sodelovanja, ki ni poklicne narave, v korist ljubiteljskih športnih društev in ustanov (90. čl., 3. ods., črka a) Zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002).

Za te dobičke, ki ste jih prejeli v letu 2011, se uveljavlja naslednja obdavčitev:

- izplačila do zneska 7.500,00 evrov, ki so bila prejeta v davčnem obdobju, ne predstavljajo dohodka;
- za nadaljnji znesek v višini 20.658,28 eur velja davčni odtegljaj (23% davčna osnova);
- na zneske, ki presežejo skupni znesek v višini 20.658,28, velja akontacijski odtegljaj (davčna osnova 23%).

Poudariti velja, da niso obdavčena povračila dokumentiranih stroškov za hrano, nočitev, potovanje in prevoz na delo zunaj občinskih meja, zato jih davčni zavezanec ne vpiše v ta razdelek.

Za lažjo izpolnjevanje vrstic RL21, RL22, RL23 in RL24 uporabite naslednjo tabelo.

Tabela za povračilo direktorjem in tehničnim delavcem druge zneske, ki izhajajo iz ne-profesionalnih športnih dejavnosti in sodelovanja s pevskimi zbori, dramskimi krožki			
	Prejeta plačila v letu 2011	5 Odtegljaji na prejeta plačila v letu 2011	8 Dodatni odtegljaj na prejeta plačila v letu 2011
Skupno prejemki	1		
Davka oproščeni (prejemki do 7.500,00 evrov)	2	6 Odtegljaji kot obdavčitev (polje 3 X 23%)	9 Dodatni odtegljaj na del dohodka, ki je obdavčen z odtegljajem (polje 3 X stopnja v veljavi*)
Prejemki, obdavčeni z odtegljajem	3		
Obdavčljivi znesek (Akontacijski odtegljaji)	4	7 Akontacijski odtegljaji (polje 5 - polje 6)	10 Dodatni odtegljaj na del dohodka, ki je obdavčen z akontacijskim odtegljajem (polje 8 - polje 9)

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

Navedite:

- v **polju 1** skupno vsoto prejetih dohodkov;
- v **polju 2** prejete dohodke do najvišje vsote 7.500,00 evrov;
- v **polju 3** prejete dohodke, ki presegajo vsoto 7.500,00 evrov, do vsote 20.658,28 evrov;

- v **polju 4** razliko med zneskom v polju 1 in seštevkom zneskov navedenih v poljih 2 in 3. Na primer, če ste v letu 2010 prejeli dobičke za ljubiteljske športne dejavnosti za skupno vsoto 35.000,00 evrov, v točki 1 tabele boste izpisali vsoto 35.000,00 evrov, v točki 2, 7.500,00 evrov, v točki 3, 20.658,28 evra in v točki 4, 6.841,72 evra;
- v **polju 5** skupno vsoto odtegljajev, kot je razvidno iz potrdila subjekta, ki je prejemke izplačal;
- v **polju 6** 23% zneska iz polja 3;
- v **polju 7** razliko med zneskom iz polja 5 in zneskom iz polja 6; če je razlika negativna, napišite ničlo;
- v **polju 8** skupno vsoto pridržanega deželnega dodatka, kot izhaja iz izjave subjekta, ki je izplačal prejemke;
- v **polju 9** glede na davčni domicil na dan 31. decembra 2011 aplicirajte na znesek iz polja 3 stopnje, ki jih posamezne dežele predvidevajo za deželni dodatni davek k davku IRPEF. Seznam teh stopenj najdete v preglednici, ki je priložena navodilom za izpolnjevanje preglednice RV 1. SNOPIČA;
- v **polju 10** razliko med zneskom iz polja 8 in zneskom iz polja 9; če je razlika negativna, napišite ničlo.

V **vrstico RL21** navedite:

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

V **vrstico RL22** navedite

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

V **vrstico RL23** navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 5 v tabeli;
- v **stolpec 2** znesek iz polja 7 v tabeli; ta znesek prištejte k ostalim odtegljajem ostalih dohodkov in vključite v stolpec 4 vrstice RN32 preglednice RN.

V **vrstico RL24** navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 8 v tabeli;
- v **stolpec 2** znesek iz polja 10 v tabeli; ta znesek vključite v stolpec 3 vrstice RV3 preglednice RV.

III. RAZDELEK - Drugi dohodki samostojnega dela

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

Od tega leta dalje za dohodke navedene v tem razdelku pripada bruto davčna olajšava, ki se, v primeru da pripada, določi v preglednici RN 1. SNOPIČA.

V **vrstico RL25** napišite bruto prihodke iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov, izumov in podobnega, ki jih prejme avtor ali iznajditelj; to so torej prejemki, vključno obročna izplačila, ki se nanašajo na odstop iznajdb, zapčitenih z avtorskimi pravicami, tudi če so priložnostne ali občasne narave (patenti, risbe okrasnih ali koristnih modelov, strokovno znanje, članki v časopisih in revijah itd.). Če ste prejeli omenjene prihodke z dedovanjem ali darovanjem ali so bile pravice odkupljene od tretjih oseb po odplačnem pravnem poslu, jih je treba prijaviti v drugem delu pričujoče preglednice.

V **vrstico RL26** vpišite bruto prejemke, ki izhajajo iz dejavnosti opravljanja protestov občinskih tajnikov.

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

SKUPNO PREJEMKI, PRIHODKI IN DOHODKI

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

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

V **vrstico RL29** vpišite vsoto naslednjih pavšalnih odbitkov osnove:

- 25%, če so nadomestila prejeli subjekti mlajši od 35 let, 40% prejemke iz vrstice RL25;
- 15% prejemkov iz vrstice RL26.

Skupno v neto znesku prejemki, prihodki in dohodki

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

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

Akontacijski odtegljaji

V **vrstico RL31** vpišite skupne akontacijske odtegljaje (vključno še neplačane ali neprejete) na prejemke in dohodke, ki ste jih prijavili v tem razdelku; ta znesek prištejte k ostalim odtegljajem v vsoto v **vrstico RN32, stolpec 4, preglednice RN**.

3. PREGLEDNICA RM – **Dohodki, podvrženi ločenemu obdavčevanju in nadomestnemu davku. Davki na nepremičnine in finančne dejavnosti v tujini**

SPLOŠNI PODATKI

V to preglednico navedite ločeno obdavčene dohodke navedene v členu 7, 3. odstavek, v členu 15, 1. odstavek, črka f) in v členu 17 enotega besedila o dohodnini (TUIR) ter nekateri dohodki iz kapitala, doseženi v tujini, za katere se uveljavlja 18. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR) in dohodki iz kapitala, ki se nanašajo na 4. člen Zdo št. 239 z dne 1. Aprila 1996, za katere ni bil apliciran nadomestni davek.

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

- če so bili prejeti v poslovnem letu trgovskega podjetja dohodki, nadomestila in dobički, se običajno obdavčijo z navadno obdavčitvijo. Davčni zavezanec lahko zahteva ločeno obdavčitev slednjih v davčni napovedi za davčno obdobje v katerem bi bili pripisani kot se-

stavni elementi davčnih prihodkov tako, da se v kvadratak vnese doseženi ali pripisani znesek v omenjenem letu;

- če so bili prejeti zunaj poslovnega leta trgovskih podjetij (npr. če jih prejmejo sodelavci družinskih podjetij ali zakonec zakonskega podjetja, katerega se ne upravlja v obliki družbe), se dohodki, nadomestila in dobički običajno obdavčijo ločeno in se navedejo v to preglednico v davčno napoved za davčno obdobje v katerem so bili prejeti. Davčni zavezanec ima pravico izbrati navadno obdavčitev tako, da označi kvadratak v zadevni razdelek.

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

Opozarjamo tudi, da je treba na osnovi 3. odstavka 1. člena ZO št. 669 z dne 31. decembra 1996, spremenjenega z zakonom št. 30 z dne 28. februarja 1997, plačati akontacijo v višini 20% ločeno obdavčenih dohodkov (3. odstavek, 7. člena in v členu 17 TUIR), ki jo je treba navesti v davčni napovedi in niso obdavčeni z odtegljajem pri viru dohodka. Navodila za to plačilo glejte v VI. Razdelku.

Preglednica je razdeljena na šestnajst oddelkov.

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

V I. Razdelku napišite:

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

V vrstici RM1 in RM2 vnesite:

- v stolpec 1 črko, ki ustreza vrsti dohodka iz zgoraj navedenega seznama;
- v stolpec 2 leto, ko je nastopila pravica za njihov prejem oziroma leto 2011 za predujme;
- v stolpec 3 znesek nadomestil, akontacij in predujmov;
- v stolpec 4 vsoto zneskov, prejetih v letu 2011 in v prejšnjih letih, ki grede pripisani istemu razmerju; ni predhodnih izplačil, znesek v stolpcu 3;
- v stolpec 5 znesek davčnih odtegljajev med letom 2011 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v stolpec 6 seštevek davčnih odtegljajev iz stolpca 5 in ostalih iz prejšnjih let (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi).

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

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

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

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

Po teh navodilih napišete v vrsticah od RM3 do RM7:

- v stolpec 1 črko, ki ustreza vrsti dohodka iz zgoraj navedenega seznama;

- v **stolpec 2** leto, ko je nastopila pravica za njihov prejem; za dohodke iz zgornje črke a) in za dohodke družbenikov, prejete z likvidacijo iz zgornje črke f) velja leto, v katero dohodek sodi ali h kateremu je pripisan;
- v **stolpec 3** vsoto dohodkov, nadomestil in dobičkov;
- v **stolpec 4** vsoto odtegljajev iz leta 2011 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v **stolpcu 5** označite okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM15).

III. RAZDELEK - Povrnjeni davki in obveznosti

V **III. razdelek** napišite zneske, ki ste jih prejeli v obliki povrnjenih davkov in obveznosti, vključno s prispevkom za državno zdravstveno službo (CSSN) s katerimi ste zmanjšali skupno davčno osnovo ali ste koristili olajšave v prejšnjih davčnih obdobjih; te zneske ste v letu 2011 prejeli v povračilo kot razbremenitev ali davčno olajšavo (tudi v obliki davčnega dobropisa) s strani finančnih uradov ali drugih virov. V ta razdelek ne sodijo zdravstveni stroški, ki zmanjšujejo osnovo ali so priznani kot olajšave, za katere ste prejeli povračilo v obliki prispevkov ali zavarovalnih premij, ki jih je zavezanec ali kdo drug plačal, za katere ni predvidenih davčnih olajšav ali niso priznane kot davčne olajšave za davčne olajšave ali ostalih dohodkov, ki jo sestavljajo.

V **vrstico RM8** torej navedite:

- v **stolpec 1** leto, v katerem ste koristili davčni olajšave;
- v **stolpec 2**
 - šifra 1 za vsote dosežene iz naslova poplačila obveznosti, ki imajo pravico do olajšave. Med temi npr:
 - a) izplačani prispevki ne iz kapitala iz naslova hipotekarnega posojila plačani v naslednjem davčnem obdobju po tistem, v katerem je davčni zavezanec uveljavljal davčno olajšavo za obresti brez upoštevanja omenjenih prispevkov;
 - b) delež pasivnih obresti, za katere je zavezanec koristil olajšav v prejšnjih letih pri posojilih za gradnjo ali popravilo zgradbe glavnega bivališča, in sicer za znesek posojila, ki ni bil uporabljen za kritje gradbenih stroškov;



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

- šifra 2 za prispevke plačane za posege v primeru gradbene obnove iz 1. člena Zakona št. 449 z dne 27. decembra 1997, za katere je davčni zavezanec koristil olajšave v prejšnjih letih na dejansko in neposredno poravnanih stroških.
- v **stolpec 3** zneske, prejete v povračilo obveznosti, za katere ste uveljavljali davčne olajšave; napišite znesek povrnjenega stroška in ne zneska olajšave;
- v **stolpcu 4** označite okence v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila vrstice RM15)

V **vrstico RM9** napišite:

- v **stolpec 1** vrnjene zneske davkov in obveznosti, za katere se je uveljavljal odbitek;
- v **stolpcu 2** označite okence v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila vrstice RM15).

V tej vrstici navedite, na primer, zneske prispevkov za državno zdravstveno službo (CSSN), ki ste jih v prejšnjih letih odšteli od osnove in so bili povrnjeni v letu 2011.

IV. RAZDELEK - Dohodki iz naslova dediščine in volil

V **IV. Razdelek** navedite dohodke, ki so jih dediči ali volilojemniki prejeli v letu 2011 v primeru smrti upravičenca razen dohodkov od zemljišč in podjetij. Ne sodijo sem dohodki iz črk a), b) in c) v 1. odstavku, 17. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih izplačajo subjekti, ki so dolžni opraviti odtegljaj pri viru dohodka, niti mesečne plače ali pokojnine, saj jih ne prejmejo dediči ali volilojemniki. Odpravnine in nadomestila iz črke a), v 1. odstavku, 17. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih izplačajo subjekti, ki niso dolžni opraviti odtegljaja pri viru dohodka, je treba vpisati v XI. Razdelek te preglednice. V tem primeru je treba v vrstici RM24 navesti v stolpcu 4 odstotek dohodka, ki pripada dediču in v stolpcu 5 davčno številko pokojnika.

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

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

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

- v **stolpec 1** leto, v katerem se je začelo dedovanje
- v **stolpec 2** prejeti dohodek, vključno s sorazmernim deležem davka na dediščino glede na dobropis v ustrezni davčni napovedi;
- v **stolpec 3** delež davka na dediščino;
- v **stolpec 4** odtegljaje prijavljenih dohodkov;
- v **stolpcu 5** označite kvadrater v primeru izbire navadne obdavčitve (glej navodila za vrstico RM15).

Glede navedbe dobička iz družbenega deleža glej navodila v vrstici RL1. Npr. V primeru dobičkov, ki izhajajo iz kvalificiranega poslovnega deleža, ki ga plačajo podjetja, rezidenti v Italiji navedejo v 3. stolpcu 40% zneska dobička plačanega v letu 2011, ki se povzame iz potrdila.

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

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

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

Davčni zavezanec ima možnost, da namesto nadomestnega davka izbere davčni dobropis za davke plačane v tujini. Za dobičke, dosežene v tujini (vključno s tistimi, ki izhajajo iz finančnih instrumentov in iz pogodb o udeležbi zaposlenih pri dobičku), če izhajajo iz nekvalificiranega deleža, davčni zavezanec ne more uveljaviti navadne obdavčitve. Zgoraj omenjene dobičke, ki izhajajo iz kvalificiranega deleža, bo davčni zavezanec zapisal v preglednico RL, I. Razdelek.

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

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

V tem oddelku je potrebno navesti tudi prihodke v skladu s črko g) iz 1. odstavka 44. člena TUIR, ki izhajajo iz udeležbe v kolektivnih naložbenih shemah v vrednostne papirje tujega prava v skladu z evropsko direktivo 2009/65/ES, oziroma ki niso v skladu z omenjeno evropsko direktivo, pod pogojem, da so predmet oblik nadzora v tujih državah, kjer so ustanovljeni, v državah članicah EU in državah podpisnicah sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru (EGP/SEE), ki so na seznamu, navedenem v odloku, ki se izda v skladu s členom 168-bis TUIR (t.i. *belem lista*), pri katerih ni bil obračunan odtegljaj iz 1. in 2. odstavka člena 10-ter zakona št. 77 z dne 23. marca 1983. Za izvršitev določb iz tretje točke 1. odstavka 45. člena TUIR se tovrstni prihodki določajo z vrednotenjem uporabljenih zneskov, vplačanih ali zaupanih v upravljanje, kakor tudi prejetih zneskov ali tržnih vrednosti prejetih sredstev, oziroma glede na menjalni tečaj na dan, ko so zneski ali vrednosti uporabljeni ali unovčeni.

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

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

- v **stolpcu 1** črko, ki ustreza vrsti dohodka iz seznama navedenega v DODATKU pod postavko "Dohodki iz kapitala iz tujega vira, obdavčeni z nadomestnim davkom";
- v **stolpec 2** šifro tuje države, v kateri bil dosežen dohodek (glej v DODATEK 1. SNOPIČA, tabelo "Seznam tujih držav");
- v **stolpec 3** znesek dohodka skupaj z odtegljaji, odtrganimi v tuji državi, kjer je bil dosežen dohodek;
- v **stolpec 4** določeno stopnjo;
- v **stolpec 5** dolžni davek.

V **stolpcu 6** označite kvadratale v primeru izbire redne odbavitve (glej navodila vrstice RM15). V tem primeru se upošteva davčni dobropis za davke, plačane v tujini.

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

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

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

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

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

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

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

Torej v **vrstico RM14** napišite:

- v **stolpcu 1**, skupni znesek zgoraj naštetih dohodkov, za katere se uveljavlja ločena obdavčitev, in za katere se ne izvajajo odtegljaji pri viru dohodka;
- v **stolpcu 2**, priznana akontacija, ki jo določite tako, da uveljavite davčno stopnjo 20% celotne obdavčljive osnove iz stolpca 1.

Dohodki z navadno obdavčitvijo

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

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

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

VII. RAZDELEK - Prejemki iz naslova položene garancije zavarovanja financiranj

V **VII. Razdelek** se navedejo prejemki, ki izhajajo iz denarnih pologov, premičnih vrednosti in vrednostnih papirjev, kjer ne gre za delnice ali podobno, položenih zunaj državnega ozemlja za zavarovanje posojil, odobrenih podjetjem, italijanskim rezidentom, v primeru da omenjenega prejemka niso posredovali bančni zavodi ali drugi finančni posredniki, za katere se ne finančni posredniki, ki niso obdavčeni pri viru. Za omenjene dohodke je določen davek v višini 20 % tudi v primeru, da so oproščeni davka in ne glede na kateri koli drugi predvideni odtegljaj. Omenjeni znesek se položi v roku in na način, ki je predviden za plačevanje davkov iz davčne napovedi UNICO 2012 Fizične Osebe.

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

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



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

VIII. RAZDELEK - Ločeno obdavčeni iz udeležbe v tujih podjetjih (167. in 168. člen enotega besedila o dohodnini/TUIR)

Ta razdelek izpolnijo:

- a) osebe, ki so v **SNOPIČ 3**, preglednici FC prijavile dohodek družbe ali ustanove, ki je rezident ali ima sedež v državah ali ozemljih s privilegiranim davčnim režimom (t.i. *controlled foreign companies - oziroma tuja soudeležena družba - cfc*), katero posredno ali neposredno, tudi preko posrednikov ali družb, nadzorujejo in katerim gre pripisati dohodek tuje soudeležene družbe cfc v omenjeni preglednici FC tega obrazca UNICO 2012;
- b) v primeru 168. člena TUIR, ko so prijavitelju pripisani prihodki tujega povezanega subjekta, določeni v III. Razdelku preglednice FC v odvisnosti od udeležbe v dobičku tujega subjekta;
- c) družbeniki ali člani združenj subjekta v skladu s 5. členom TUIR katerim je pripisan prihodek družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom;
- d) v primeru, da je prijavitelju pripisano svojstvo družbenika, delež prihodka transparentne družbe ex. 116. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR) kateremu je bil pripisan prihodek družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom.

Prihodki, ki se pripišejo takšnim subjektom, so ločeno obdavčeni v davčnem obdobju v teku na dan zaključka poslovnega leta ali obdobja poslovanja družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom s povprečno davčno stopnjo od skupnega neto prihodka, ki ni manjša od 27%.

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

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

- v **stolpec 1** davčna številka subjekta, ki je prijavil prihodke družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom v preglednico FC. Če je prišlo do sovpadanja med subjektom, ki je prijavil prihodke družbe, ki ni rezident in subjektom prijavitelja, mora slednji navesti svojo davčno številko;
- v **stolpec 2**:
 - v primerih a) e b), prijavljeni prihodki v preglednico FC SNOPIČA 3 tega obrazca v sorazmerju z lastno udeležbo pri udeleženi tujem subjektu;
 - v primeru c) dohodek, ki ga pripiše subjekt iz 5. člena TUIR, pri katerem je davčni zavezanec udeležen kot družbenik ali pridružen član za sorazmerni delež njegove udeležbe pri dobičku;
 - v primeru d), dohodek družbe v režimu transparentnosti, v skladu s 116. čl. enotega besedila o dohodnini (TUIR), pri kateri je davčni zavezanec udeležen kot družbenik za sorazmerni delež njegove udeležbe pri dobičku;
- v **stolpcu 3** povprečna davčna stopnja za obdavčitev celotnega neto prihodka, ki ustreza odnosu med navedenim zneskom v vrstici RN5 in zneskom v vrstici RN4 in ne izpod 27%;
- v **stolpec 4** davek, obračunan z uveljavljanjem stopnje iz stolpca 3 na dohodek iz stolpca 2;
- v **stolpec 5**, dokončno plačan davek v tujini s strani subjekta rezidenta od prihodkov navedenih v stolpcu 2 do višine zneska iz stolpca 4 za tisti del, ki se nanaša na prijavitelja;
- v **stolpec 6** dolgovani davek, ki je enak razliki med zneskom stolpca 4 in stolpca 5.

V **vrstico RM18** se navede:

- v **stolpec 1** vsoto iz stolpca 6 vrstice RM17. V primeru, da si bili prijavitelju pripisani prihodki, ki se nanašajo na več tujih subjektov, za katere je potrebna uporaba več obrazcev, je treba navesti seštevek zneskov, navedenih v 6. stolpcu vrstice RM17 vseh izpolnjenih obrazcev;
- v **stolpcu 2** davčni dobropis v katerem davčni zavezanec zahteva v predhodni davčni napovedi kompenzacijo (vrstica RX8);

- v **stolpcu 3** se navede znesek presežka v skladu s stolpcema 2 in 4 (davčni dobropis predviden v 2. členu, 6. odst. Finančnega zakona 2010), uporabljen za kompenzacijo v skladu z zakonskim odlokom št. 241, 1997;
- v **stolpec 4** vsoto akontacij, izplačanih z obrazcem F24. (Za izračun akontacij glej *dodatek* pod postavko "akontacije dohodkov tujih podjetij");
- v **stolpec 5** znesek za plačilo, ki ustreza algebrični vsoti, če je pozitivna, zneskov navedenih v stolpcih od 1 do 4.

Če je rezultat takšen, da je enačba negativna, navedite zterjatev zneska v **6. stolpec** (tako da pred njim ne stoji znak "-") in navedite isto vsoto tudi v vrstici **RX7**, preglednice RX, te davčne napovedi.

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

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

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

Glede na omenjeno se v **vrstico RM19** navede:

- v **stolpec 1** se navede davčno leto vezano na zadnjo davčno napoved v kateri je davčni zavezanec uveljavljal olajšavo;
- v **stolpec 2** se navede višina dopolnilnih premij za katere je bila uveljavljena davčna olajšava;
- v **stolpec 3** se navede višina odtegljajev akontacije v letu 2011 (vključno s tistimi, ki so bili morebiti prekinjeni), ki izhaja iz potrdila, ki ga posreduje zavarovalno podjetje.

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

V **X. razdelku** se navedejo vrednosti zemljišč v skladu s členom 67, 1. odst., črka a) in b) TUIR ponovno oceni v skladu s členom 2 odloka zakona št. 282 z dne 24. decembra 2002, spremenjenega s spremembami na podlagi zakona št. 27 z dne 21. februarja 2003 in naslednjih sprememb, v skladu s členom 7 zakon št. 448 z dne 2001.

V vrsticah od **RM20** do **RM22** se ločeno navedejo za davčno obdobje 2011 posli povezani s ponovnim določanjem vrednosti zazidljivih zemljišč, kmetijskih zemljišč in zemljišč, ki so predmet parcelacije za katere je bila nakupna vrednost ponovno določena na podlagi cenitve sodnega izvedenca in in je bilo izvedeno plačilo nadomestnega davka v višini 4% tega zneska.

Predmet prevrednotenja so lahko zemljišča v lasti od 1. julija 2011, za katera je bil nadomestni davek vplačan do 30. junija 2012.

Plačilo nadomestnega davka mora biti izvršeno najkasneje do 30. junija 2012 v enkratnem znesku ali pa se lahko razdeli na obroke do največ treh enakih letnih obrokov z začetkom na isti datum. Na znesek obrokov po prvem obroku se plačajo obresti v višini 3 odstotkov na leto, ki se plačajo hkrati z vsakokratnim obrokom. Posamezniki, ki koristijo prevrednotenje za zemljišča v lasti na dan 1. julija 2011, lahko odbijejo od dolgovanega nadomestnega davka znesek že vplačanega davka, plačan v predhodnih postopkih preračuna, opravljenih za ta ista zemljišča, seveda v primeru, da še niso vložili zahtevka za povračilo. V primeru plačila na obroke se obrok določi tako, da se od dolgovanega davka odbije že vplačani znesek, dobljeni rezultat pa se deli s številom obrokov

Presežek, dosežen za cesijo zemljišč ali področij, se navede v ustrezna polja preglednic RL in/ali RM. V primeru solastništva zemljišča ali področja revaloriziranega na osnovi izvedeniškega mnenja, cenitve, mora vsak solastnik prijaviti vrednost svojega deleža za katerega je izvedel plačilo dolgovanega nadomestnega davka.

V primeru kumulativnega plačila davka za več zemljišč ali področij se ločeno navede vrednost posameznega zemljišča ali področja z ustreznim deležem nadomestnega davka za vsako zemljišče. Pri izpolnjevanju te vrstice je potrebno še posebej navesti:

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

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

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

Upnik v postopku rubeža mora namreč navesti v davčni napovedi prejeti dohodek in zadržane zneske s strani tretjega plačnika, tudi če gre za dohodek, ki je predmet ločenega obdavčevanja, predmet davčnega odtegljaja ali nadomestnega davka (sklep Direktorja Agencije za Prihodke št. 34755 z dne 3. marca 2010 in okrožnica Agencije za Prihodke št. 8/E z dne 2. marca 2011). Prejeti zadržani zneski se lahko odštejejo od davkov, ki izhajajo iz davčne napovedi. Zneski, prejeti kot posledica postopkov rubeža pri tretjih osebah, se navedejo v ustrezni referenčni preglednici (npr. če gre za dohodek iz zaposlitve, je le-tega potrebno navesti v preglednici RC). V primeru dohodka, ki je predmet ločenega obdavčenja (npr. odpravnine in zaostanki dohodkov iz zaposlitve), je treba uporabiti, kadar je to mogoče, oddelke davčne napovedi, predvidene za dohodke, ki jih izplačujejo subjekti, ki nimajo vloge nadomestnega plačnika (npr. oddelek XI v preglednici RM za odpravnine (TFR) in zaostanke prihodkov, ki jih prejmejo domači delavci, otroške varuške, negovalke).

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

Če dohodki, prejeti v okviru postopka rubeža pri tretji osebi, niso vključeni v nobeno od preglednic davčne napovedi, saj se običajno ne navedejo v napovedi (npr. obresti od bančnih računov, ki so predmet

nadomestne obdavčitve v višini 27 odstotkov), mora biti izpolnjena vrstica RM24 (dohodki, ki niso vključeni v davčno napoved), pri čemer je potrebno navesti vse podatke, potrebne za pravilno poravnavo dolgovanega davka.

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

- v **stolpcu 1** preglednico in vrstico davčne napovedi, kjer je naveden prihodek, prejet preko postopka rubeža pri tretjih osebah;
- v **stolpcu 2**, če je bilo izpolnjenih več obrazcev, številko obrazca, v katerem je naveden prihodek, prejet preko postopka rubeža pri tretjih osebah;
- v **stolpcu 3** vsoto zadržanih zneskov s strani tretjega izplačevalca v zvezi s prihodki, ki so predmet običajne obdavčitve. Ta znesek se prišteje v celoten znesek zadržanih zneskov (vrstica RN32, stolpec 4);
- v **stolpcu 4** vsoto zadržanih zneskov s strani tretjega izplačevalca v zvezi s prihodki, ki so predmet drugačne obdavčitve od običajne.

V **vrstici RM24 (Prihodki, ki niso navedeni v davčni napovedi)** se navede naslednje:

- v **stolpcu 1** vrsto prejetega prihodka preko postopka rubeža pri tretjih osebah z uporabo ene izmed naslednjih šifer:
 - 1 - prihodek od zemljišč;
 - 2 - prihodek od zgradb;
 - 3 - prihodek iz zaposlitve;
 - 4 - prihodek iz pokojnine;
 - 5 - prihodek od kapitala;
 - 6 - drugi prihodki;
 - 7 - prihodki iz samostojne dejavnosti;
 - 8 - poslovni prihodki;
 - 9 - prihodki iz redne zaposlitve, prihodki, enaki tistim iz redne zaposlitve, ki so podvrženi odtegljajem iz naslova obdavčitve;
 - 10 - nadomestila iz prejšnjih let, ki so podvrženi ločenemu obdavčevanju;
 - 11 - odpravnine iz redne zaposlitve, enakovredna nadomestila, drugi prejemki in ugodnosti v obliki kapitala;
 - 12 - drugi prihodki;
- v **stolpcu 2** znesek, prejet kot posledica postopka rubeža;
- v **stolpcu 3** vrsto obdavčitve, ki mora biti obračunana v zvezi z vrsto prihodkov, ki so navedeni v stolpcu 1:
 - 1 - odtegljaj iz naslova obdavčitve;
 - 2 - nadomestni davek;
 - 3 - ločeno obdavčevanje;
- v **stolpcu 4** davčno olajšavo, ki jo mora davčni zavezanec obračunati pri zneskih, navedenih v stolpcu 2;
- v **stolpcu 5** znesek dolgovanega davka z obračunano davčno olajšavo iz stolpca 4 na obdavčljivo osnovo iz stolpca 2;
- v **stolpcu 6** znesek odtegljajev, ki so bili obračunani s strani izplačevalca.

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

Če je rezultat negativen, vpišite dobljeni znesek (dobropis), ne da bi pri tem zapisali znak minus, v **stolpec 8**. Ta znesek je potrebno navesti v stolpcu 1 vrstice RX18. Če je v stolpcu 3 vrstice RM24 navedena šifra 3 (ločeno obdavčevanje), se dobropisa ne vpiše v preglednico RX, pač pa ga bo Agencija za Prihodke upoštevala v naslednji fazi dokončne poravnave davka.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V **vrstico RM25** je treba navesti zneske, prejete v teku leta 2011 kot odpravnine in ostala nadomestila iz delovnega razmerja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi če so bili ti zneski prejeti v obliki odškodnine ali v izvršnih postopkih, ki sledijo ukrepom sodnih organov, ali transakcijam, ki sledijo postopkom sodne oblasti, ali transakcijam, ki se nanašajo na prenehanje delovnega razmerja.

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

- v **stolpcu 1**, navedite datum začetka delovnega razmerja;
- v **stolpcu 2** navedite datum prenehanja delovnega razmerja.
V primeru predjuma odpravnine je potrebno navesti datum zahtevka za predjume, oziroma datum 31. december 2010;
- v **stolpcu 3** navedite obdobje od začetka in prenehanja delovnega razmerja izraženega v letih in mesecih. V primeru predčasne odpravnine navedite obdobje od dneva začetka delovnega razmerja in datumom zahteve za plačilo ali alternativna možnost 31. december leta pred istim datumom;
- v **stolpcu 4** navedite odstotek dohodka, ki se priznava dediču; V tem primeru se v naslednje stolpce navede nadomestilo, ki se v celoti izplača v letu ali v predhodnih letih vsem sodedičem (ali *zapustniku*) in v celoti izplačane akontacije, ki jih isti plačajo (ali *zapustnik*) v predhodnih letih. Akontacije, katere je treba plačati (21 in 38 stolpec) in se odmerijo v odstotkih v 4. stolpcu;
- v **stolpcu 5** navedite davčno številko pokojnega uslužbenca;

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

- v **stolpcu 6** navedite znesek odpravnine (TFR) zapadle na dan 31. december 2000, ki se podrazumeva kot razpoložljivi znesek pri delodajalcu na ta dan, povečan z morebiti že plačanimi predjumi;
- v **stolpcu 7** navedite vsoto odpravnine, ki je bila izplačana v teku leta 2011, in ki se nanaša na odpravnino (TFR), priznana do 31. decembra 2000;

- v **stolpcu 8** navedite:
 - A – v primeru predjuma;
 - B – v primeru salda;
 - C – v primeru akontacije.

- v **stolpcu 9** navedite skupni znesek predjumov odpravnine, ki se izplača v predhodnih letih in se nanaša na odpravnino (TFR), ki je zapadla na dan 31. decembra 2000;

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

- v **stolpcu 10** navedite obdobje, ki se določa na podlagi let in mesecev, dela s polnim urnikom;
- v **stolpcu 11** navedite morebitno obdobje, ki se določa na podlagi let in mesecev, dela s skrajšanim urnikom na dan 31. decembra 2000. V naslednjem **stolpcu 12** označite ustrezni odstotek (izračuna se po naslednji enačbi: število delovnih ur razdelite s skupno vsoto ur, ki jih predvideva državna pogodba);
- v **stolpcu 13** navedite skupni znesek drugih izplačanih nadomestil in zneske neto prispevkov za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, ki so zakonsko obvezni in zapade na dan 31. decembra 2000;

- v **stolpcu 14** navedite:
 - A – v primeru predjuma;
 - B – v primeru salda;
 - C – v primeru akontacije;

- v **stolpcu 15** navedite skupni znesek predjumov za druga izplačana nadomestila v preteklih letih, ki se nanašajo na zapadli znesek na dan 31. december 2000;

- v **stolpcu 16** navedite znesek skupnega odbitka, ki pripada na odpravnino (TFR), ki zapade na dan 31. decembra 2000. To vsoto izračunate tako, da znesek 309,87 evra (ali 258,23 evrov, če delovno razmerje preneha do 30. decembra 1997) pomnožite s številom let na podlagi trajanja delovnega razmerja do 31. decembra 2000 (stolpci 10, 11 in 12).

Znesek 309,87 evra je v sorazmerju z vsakim mesecem, v primeru obdobj, ki ne dosegajo enega leta. Znesek se sorazmerno zmanjša za tista leta, ko je razmerje trajalo število ur, ki ne dosegajo meje, določene v delovnih pogodbah.

Na primeri, če so bili navedeni v stolpcu 10 dve leti in trije meseci, v 11. stolpcu eno leto in v 12. stolpcu odstotek 50%, znesek, ki se ga potrди v 16. stolpcu je podan z $(309,87 \times 2) + (309,87 \times 3/12) + (309,87 \times 50\%)$ in torej znaša 852,00 evrov.

Potrebno je pojasniti, da znesek iz stolpca 16 ne sme presežati vsote zneskov iz stolpca 7 in 9.

- v **stolpcu 17** navedite rezultat naslednjega izračuna: (stolpec 7 + stolpec 9 – stolpec 16) + (stolpec 13 + stolpec 15)
- v **stolpcu 18** navedite znesek v višini 20% od davčne osnove, ki se vnese v predhodni 17. stolpec.
- v **stolpcu 19** navedite znesek pripadajoče olajšave v skladu s 1. členom odloka z dne 20. marca 2008 o odpravnini (TFR) in enakovrednih nadomestilih v skladu s 17. členom, 1. odst., črka a) TUIR. Ta olajšava ne pripada za predjume. V primeru, da je znesek olajšave večji od akontacije (stolpec 18), se presežek vnese v stolpec 36.
- v **stolpcu 20** navedite skupni znesek akontacije davka, ki je bil plačan v prehodnih letih glede na evidentirane zneske v točkah 9 in 15.
- v **stolpcu 21** navedite akontacijo, ki se plača in izhaja iz iste enačbe: stolpec 18 – stolpec 19 – stolpec 20

Če je rezultat manjši od nič, navedite nič.

Pojasniti je treba, da v primeru zneskov, ki jih prejme dedič, je znesek, ki se evidentira v ta stolpec odmerjen v odstotku v 4. stolpcu (glej glede pojasnil 4. stolpec).

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

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

- v **stolpcu 22** vnesite znesek odpravnine (TFR), ki je zapadel 01. januarja 2001 in je na voljo pri delodajalcu in zajema morebiti že izplačane akontacije, zmanjššan za revalorizacijo, ki je bila obdavčena z nadomestnim davkom;
- v **stolpcu 23** navedite znesek odpravnine (TFR), ki je bila izplačana v teku leta 2010, in ki se nanaša na odpravnino (TFR), ki se priznava od 01. januarja 2001, zmanjššan za revalorizacijo, ki je že bila obdavčena z nadomestnim davkom;
- v **stolpcu 24** navedite:
 - A – v primeru predjumov;

B – v primeru salda;

C – v primeru akontacije;

- v **stolpec 25** navedite skupni znesek akontacij odpravnine (TFR), ki je bila izplačana v predhodnih letih in se nanaša na odpravnino (TFR), ki je zapadla 1. januarja 2001;
 - v **stolpec 26** označite kvadrateg, če gre za pogodbo o delovnem razmerju za določen čas z dejanskim trajanjem, ki ne presega dve leti. Za dejansko trajanje se razume obdobje, zajeto med dnevom začetka in koncem delovnega razmerja, izključena so obdobja prekinitve samega delovnega razmerja v skladu s 2110. členom civilnega zakonika (v primeru nezgode ali nosečnosti), zaradi česar bi obdobje odmere bilo daljše od dveh let.
- V naslednjih stolpcih 27, 28 in 29 navedite delovno obdobje za katero pripadajo olajšave:
- v **stolpec 27** navedite obdobje, izraženo v letih in mesecih, delo opravljeno v polnem delovnem času od 01. januarja 2001 za katero pripada olajšava v višini 61,97 evrov od izplačane odpravnine (TFR).
 - v **stolpec 28** navedite obdobje, izraženo v letih in mesecih, dela s skrajšanim urnikom od 1. januarja 2001, za katero pripada olajšava v višini 61,97 evrov od izplačane odpravnine (TFR); v naslednjem **stolpcu 29** označite ustrezni odstotek (se izračuna po naslednji enačbi: število delovnih ur razdelite s skupno vsoto ur, ki jih predvideva državna pogodba); V namene izpolnjevanja je potrebno vedeti, da:
 - se ne smejo upoštevati obdobja odsotnosti od dela (npr. nezgoda ali nosečnost);
 - stolpci se ne smejo izpolnjevati v primeru izplačila v letu akontacije na odpravnino (24. točka se izpolni s šifro A).
 - v **stolpec 30** navedite skupni znesek drugih izplačanih nadomestil in zneske neto zakonskih obveznih prispevkov za pokojninsko in zdravstveno zavarovanje, ki zapade na dan 1. januar 2001;
 - v **stolpcu 31** navedite:
 - A – v primeru predujmov;
 - B – v primeru salda;
 - C – v primeru akontacije;
 - v **stolpec 32** navedite skupni znesek predujmov za druga izplačana nadomestila v preteklih letih, ki se nanašajo na zapadli znesek od 01. januarja 2001;
 - v **stolpcu 33** navedite rezultat naslednjega izračuna: stolpec 23 + stolpec 25 + stolpec 30 + stolpec 32
 - v **stolpcu 34** navedite 20% davčno osnovo, ki se vnese v predhodni 33. stolpec;
 - v **stolpcu 35** navedite skupno vsoto olajšav, ki se uveljavljajo za odpravnino (TFR), ki se priznava od 01. januarja 2001. To vsoto izračunate tako, da znesek 61,97 evra pomnožite s številom let na podlagi trajanja delovnega razmerja od 01. januarja 2001 (stolpci 27, 28 in 29). Znesek 61,97 evra se določa na podlagi mesecev za obdobja, ki ne dosežejo enega leta; če razmerje traja v številu ur, ki je nižje od navadnega, predvidenega v kolektivnih državnih pogodbah, se znesek sorazmerno zmanjša. Na primer, če so bili navedeni v stolpcu 27 dve leti in trije meseci, v 28. stolpcu eno leto in šest mesecev in v 29. stolpcu odstotek 50%, znesek, ki se ga potrdi v 35. stolpcu je dan od $(61,97 \times 2) + (61,97 \times 3/12) + (61,97 \times 50\%) + (61,97 \times 6/12 \times 50\%)$ in znaša torej 186,00 evrov. Potrebno je vedeti, da:
 - znesek olajšav ne more v nobenem primeru presežati davka, ki se obvezno plača na izplačano odpravnino (TFR), ki se nanaša na zapadlo odpravnino na dan 01.01.2001 (20% zneska v stolpcih 23+25);
 - olajšave ne pripadajo v primeru akontacije na odpravnino (TFR);
 - v **stolpec 36** se naveden znesek pripadajoče olajšave v skladu s členom 1 odloka z dne 20.marca 2008 na TFR in enakovredna nadomestila v skladu s členom 17, odst.1, črka a) TUIR. Ta olajšava ne pripada na predujmih;
 - v **stolpec 37** navedite skupni znesek akontacij davka, ki se plača v predhodnih letih glede na vsote, določene v točkah 25 in 32;
 - v **stolpcu 38** navedite rezultat naslednjega izračuna: stolpec 34 – stolpec 35 – stolpec 36 - stolpec 37
Če je rezultat manjši od nič, navedite nič. Poudarjamo, da v primeru vsot, ki jih je prejel dedič, je znesek akontacije v sorazmerju z odstotkom iz stolpca 4 (glej v zvezi s pojasnili, ki jih vsebuje 4. stolpec). Ne pozabite, da mora biti davek, ki izhaja iz 38. stolpca, vplačan z uporabo v pooblastilu za plačilo (obrazec F24) in dajatvena šifra 4200.
 - v **stolpec 39**, z nanašanjem na vsote izplačane v letu, navedite znesek revalorizacije odpravnine (TFR), zapadle na dan 1. januarja 2001 v skladu s 2120. členom civilnega zakonika, k je podvržena nadomestnemu davku v višini 11%;
 - v **stolpcu 40** navedite vsoto nadomestnega davka v višini 11%, ki se izračuna na podlagi zneska iz stolpca 39. Potrebno je pojasniti, da v primeru, da je znesek prejemal dedič, mora biti znesek odmerjen v odstotku, ki je naveden v 4. stolpcu.
Ne pozabite, da mora biti nadomestni davek, ki izhaja iz 40. stolpca, vplačan z obrazec F24 in dajatvena šifra 1714.

V **vrstico RM26**, navedite:

- v **stolpcu 1** znesek zaostalih plačil, ki izhajajo iz delovnega razmerja.
- v **stolpcu 2**, navedite 20% zneska iz stolpca 1.

Agencija za Prihodke poskrbi za prihodke navedene v tem razdelku, da zahteva dolgovani znesek, ne da bi se aplicirale obresti in sankcije (ali da se aplicirajo pripadajoča povračila), da se uporablja navadna obdavčitev, če je za davčnega zavezanca ugodnejša.

Davek, ki izhaja iz 2. stolpca vrstice RM21 mora biti izplačana z uporabo v pooblastilu za izplačilo (obrazec F24) dajatvena šifra 4200.

V **vrstico RM27** napišite nadomestila, predujme in akontacije, prejete za ukinitve trajnega in usklajenega sodelovanja ali za dela, ki so ločeno obdavčena; to so torej tista nadomestila, za katere je pravica do njihovega prejemanja osnovana na aktu z nespornim datumom pred začetkom delovnega razmerja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi če ste te vsote prejeli v obliki odškodnine ali v sklopu izvršnih postopkov na osnovi ukrepov sodnih organov ali transakcij, ki se nanašajo na prekinitve usklajenega in trajnega sodelovanja in sicer:

- v **stolpec 1** leto, v katero sega pravica za njihov prejem; v primeru predujmov vpišite leto 2010;
- v **stolpec 2** prejete zneske med letom;

- v **stolpec 3**, navedite celotno vsoto zneska;
- v **stolpec 4**, navedite 20% zneska iz stolpca 2.

Davek, ki izhaja iz 4. stolpca vrstice RM25 mora biti izplačan z uporabo v pooblastilu za izplačilo (obrazec F24) dajatvena šifra 4200.

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

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

Te večje vrednosti so obdavčene z navadno davčno stopnjo in morebitna povečanja davka IRPEF ločeno od skupne davčne osnove. V ta namen se v **vrstico RM28** navede:

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

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

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

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

Dodatek se obračuna pri variabilnih delih prejemkov, izplačanih v obliki bonusov in delniških opcij, za tisti del, ki presega trikratnik fiksnega dela plače (izplačan pred začetkom veljavnosti uredbe z zakonsko močjo št. 98 z dne 6. julija 2011), kakor pri delu, ki presega fiksni del plače, izplačane po začetku veljavnosti uredbe z zakonsko močjo št. 98 z dne 6. julija 2011.

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

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

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

XV. RAZDELEK - Nadomestni davek na naložbe v skupni stanovanjski investicijski sklad (odstavek 4-bis iz 32. člena uredbe z zakonsko močjo št. 78/2010, spremenjene z dopolnitvami z zakonom št. 122/2010)

Ta oddelek morajo izpolniti osebe, ki na dan 31. decembra 2010 posedujejo naložbe v skupnem stanovanjskem investicijskem skladu v višini več kot 5 odstotkov.

Za namen preverjanja odstotka naložb v sklad je potrebno upoštevati naložbe v neposredni ali posredni lasti, prek odvisnih družb, skrbniških družb ali pooblaščenec, kot tudi naložbe, namenjene za družinske člane, ki so navedeni v 5. odstavku 5. člena TUIR. Zgoraj omenjeni udeleženci morajo plačati nadomestni davek IRPEF v višini 5 odstotkov povprečne vrednosti deležev v lasti, ki izhajajo iz rednih izkazov, pripravljenih v obračunskem letu 2010.

Davčni zavezanec lahko pooblasti družbo za upravljanje s prihranki ali posrednika depozitarja naložb za plačilo nadomestnega davka; v tem primeru mora udeleženec zagotoviti finančna sredstva. Če se plačilo izvede preko posrednika, ni potrebno izpolniti tega oddelka.

Udeleženci, ki vplačajo nadomestni davek, morajo izpolniti **vrstice od RM30 do RM32** za vsak sklad, v katerem imajo delež v višini več kot 5 odstotkov, predvsem je potrebno navesti:

- v **stolpcu 1** naziv organizacije z naložbami, kot izhaja iz referenčnega pravilnika;
- v **stolpcu 2** številko, ki jo je dodelila Banka Italije naložbeni organizaciji;
- v **stolpcu 3** znesek, ki ustreza povprečni vrednosti deležev v lasti v letu 2010;
- v **stolpcu 4** dolgovani davek, ki ustreza 5 odstotkom zneska, navedenega v stolpcu 3.

Davek plačuje udeleženec na načine in v rokih, predvidenih za plačilo preostalega zneska davkov, ki izhajajo iz te davčne napovedi, z uporabo ustrezne davčne številke.

XVI. RAZDELEK - Davek na nepremičnine in finančne dejavnosti v tujini (odstavki od 13. do 22. iz 19. člena uredbe z zakonsko močjo št. 201/2011)

Ta oddelek morajo izpolniti posamezniki s stalnim prebivališčem na ozemlju države, ki imajo lastninsko ali kako drugo stvarno pravico na nepremičninah v tujini ali imajo finančne dejavnosti v tujini, za namen izračuna vrednosti davka na nepremičnine v tujini in davka na premoženje v tujini. Obe vrsti davka se plačata sorazmerno glede na delež in mesece lastništva v letu.

Davek na nepremičnine v tujini se plača v višini 0,76 odstotka na vrednost nepremičnine. Stopnja olajšave se obračuna v višini 0,40 odstotka za posameznike, ki delujejo v tujini za italijansko državo v primerih, ko se hiša uporablja kot glavno prebivališče; v teh primerih pa se obračuna tudi davčna olajšava v višini največ 200 EUR. Vrednost sestavljajo stroški, ki izhajajo iz nakupa ali iz pogodb, in če tega ni, vrednost sestavlja tržna vrednost iz kraja, kjer je nepremičnina. Za nepremičnine v državah članicah Evropske unije ali v državah članicah Evropskega gospodarskega prostora je lahko vrednost, ki se uporablja v tuji državi za namen poravnave premoženjskih davkov ali transferjev. Davek na finančna sredstva v tujini se plača v višini 1 odtisočka tržne vrednosti finančnih sredstev, pripoznanih po koncu davčnega obdobja v kraju, kjer so ta sredstva, tudi z uporabo dokumentacije tujega posrednika za posamezna sredstva, in če to ni mogoče, skladno

z nominalno vrednostjo ali glede na izplačilo. Za tekoče račune in varčevalne račune, ki so odprti v državah EU ali državah EGP (SEE), ki zagotavljajo ustrezno izmenjavo informacij, je davek fiksno določen v višini kolkovine za leto 2011 (34,20 EUR).

Vrstice od RM33 do RM34 je potrebno izpolniti na naslednji način, pri čemer je potrebno upoštevati, da sta stolpca 1 in 2 med seboj zamenljiva:

- v **stolpcu 1** vrednost nepremičnine v tujini;
- v **stolpcu 2** vrednost finančnih sredstev v tujini;
- v **stolpcu 3** delež lastništva nepremičnine oziroma finančnih sredstev v tujini;
- v **stolpcu 4** obdobje lastništva;
- v **stolpcu 5** davek, sorazmerno obračunan glede na delež in obdobje lastništva v običajni meri v višini 0,76 odstotka (oziroma v višini 0,40) stolpca 1 v primeru nepremičnine v tujini, oziroma v višini 1 odtisočka v primeru finančnih sredstev v tujini, razen poplačila davka v fiksni meri;
- v **stolpcu 6** davčni dobropis, enak vrednosti davka na premoženje, plačanega v državi, kjer je nepremičnina oziroma so finančna sredstva; ta davčni dobropis ne more preseči znesek samega davka; v tem polju je potrebno navesti tudi znesek odtegljaja za posameznike, ki delajo v tujini za italijansko državo;
- v **stolpcu 7** davek, ki ga je potrebno plačati, ki je razlika med stolpcema 5 in 6. Prosimo, upoštevajte, da plačilo davka ni potrebno izvesti za zneske, manjše od 200 evrov (ta omejitev ne velja za osebe, ki delajo v tujini za italijansko državo);
- v **stolpcu 8** mora biti označen kvadraterk v primeru zmanjšane obračuna za posameznike, ki delajo v tujini za italijansko državo; oziroma v primeru, da se davek na finančna sredstva plača v fiksni meri.

4. PREGLEDNICA RT – Dobički, narave

Ta preglednica je sestavljen iz štirih razdelkov, in sicer na podlagi vrst dohodkov, ki se prijavijo. Izpolniti ga je treba zato, da se navedejo prihodki od prodaje deležev v zaprtih nepremičninskih skladih, nekvalificirani deleži, kvalificirani deleži, obveznice in drugi instrumenti, ki ustvarjajo dobiček, kot je navedeno v črkah c) bis do c) quinquies v prvem odstavku 67. člena.

I. RAZDELEK - Dobički obdavčeni z nadomestnim davkom v višini 20%

V tem razdelku je potrebno navesti kapitalske dobičke, ustvarjene v preteklih letih in katerih davki so bili plačani v letu 2011, ki izhajajo iz prodaje delnic v zaprtih nepremičninskih skladih ali družinskih skladih, kot je to navedeno v točki 18. bis, 82. člena Uredbe z zakonsko močjo št. 112 z dne 25. junija 2008, za katere je treba plačati nadomestilo davka v višini 20 odstotkov.

Ti kapitalski dobički se ne morejo izplačati z morebitnimi presežki kapitalskih izgub in drugih stroškov v zvezi s kapitalskimi dobički in prihodki, za katere velja nadomestilo davka s stopnjo v višini 12,50 odstotka. Drugače pa se izgube nastale s cesijo deležev v nepremičninskih skladih z udeležbeno ali družinsko osnovo lahko kompenzirajo z dobički in z drugimi finančnimi prihodki podvrženimi nadomestnemu davku z 12,50% davčno stopnjo v skladu z razdelkom II.

Ta razdelek se izpolni tudi v primeru opcije za uporabo režima administrativnega prihranka ali upravljanega v primerih, ko pooblaščenec, ki nima podatkov in informacij o obdavčitvi premoženja v višini 1% udeleženega sklada uporablja nadomestni davek za dobičke z redno 12,50% davčno stopnjo. V tem primeru mora davčni zavezanec plačati večji dolgovani nadomestni davek.

V **vrstici RT1** se navede celotna izplačila cesij iz naslova obveznosti deležev v nepremičninskih skladih iz udeležbene ali družinske osnove.

V **vrstici RT2** navedite skupni znesek davčno priznanega stroška deležev udeležbe v nepremičninskih skladih z ožjo udeležbeno ali družinsko osnovo.

V **vrstici RT3, stolpec 2** navedite znesek presežka, ki se ga doseže z razliko med zneskom vrstice RT1 in vrstice RT2, če je pozitiven. Če je rezultat negativen, se to razliko vnese v **stolpec 1**.

Izguba se lahko zmanjša na podlagi morebitnega dobička iste kategorije realiziranega v naslednjem davčnem obdobju, ne več kot četrtem davčnem obdobju in se vnese v stolpec 3 vrstice RT9. Te izgube se ne morejo zmanjšati z dobički navedenimi v razdelku III in IV te preglednice.

V **vrstici RT4** se vnesejo izgube, ki izhajajo iz predhodne napovedi, navedene v vrstici RT3, stolpec 1, neto morebiti kompenzirane v drugem Razdelku preglednice RT obrazca UNICO 2011 za Fizične osebe, ki se vnesejo kot kompenzacija z dobički navedenimi v tem razdelku.

V **vrstici RT5, stolpec 2** se vnesejo presežki izgub, ki jih potrdijo posredniki tudi, če veljajo za leto 2009 (navedeni v **stolpcu 1**).

V **vrstici RT6** se navede rezultat naslednje operacije: RT3, stolpec 2 – RT4 – RT5, stolpec 2.

V **vrstici RT7** se navede davčni dobropis v višini 20% vrstice RT6.

V **vrstici RT8, stolpec 2** se navede nadomestni davek neto rednega davka, ki ga je morebiti že uporabil posrednik (naveden v **stolpcu 1**). Znesek, ki se navede v vrstici RT8, stolpec 2, mora biti enak po naslednji operaciji: RT7 – RT8, stolpec 1.

V **vrstici RT9** navedite, razdeljene po posameznem davčnem obdobju, morebitne preostale deleže izgube, ki izhajajo iz davčne napovedi za davčno obdobje 2008, 2009, 2010 in iz te davčne napovedi, ki niso mogle biti kompenzirane v tem Razdelku.

II. RAZDELEK - Dobički obdavčeni z nadomestnim davkom v višini 12,50%

Ta razdelek se izpolni za prijavo dobička in drugih finančnih dohodkov navedenih v 67. čl., 1. odst. (črke od c-bis) do c-quinquies) enotnega besedila o dohodnini (TUIR), za katere se uveljavlja nadomestni davek v višini 12,50%. Zato, da določite dobičke in druge dohodke fizične narave, ki so jih v Italiji dosegli subjekti brez stalnega bivališča, glej v Dodatku postavko "Dobički in drugi dohodki finančne narave za davčne zavezance, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji".

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

- prodaje nekvalificiranih deležev. V ta razdelek spada prodaja nekvalificiranih deležev, s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih, v podjetjih ali pravnih osebah s sedežem v državah ali na ozemljih, navedenih na tako imenovanem "črnem seznamu". Tem kapitalskim dobičkom se prištejejo dobički, pridobljenih s prodajo vrednostnih papirjev in finančnih instrumentov, prišteti delnicam, vključno s tistimi, ki jih izdajo nerezidenti. Poleg tega morajo biti v tem razdelku navedeni dobički v zvezi s pogodbami o udeležbi ali soudeležbi, če je vrednost vložka enaka ali manjša od 5 odstotkov ali 25 odstotkov čiste knjigovodske premoženjske vrednosti, ki izhajajo iz zadnje odobrene bilance pred dnevom sklepanja pogodbe glede na to ali gre za družbo, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem

trgu ali druge udeležbe, ali če je vrednost vložka enaka ali manjša od 25% višine končnega preostalega zneska ali celotnih stroškov amortiziranih neto sredstev, če je bila povezana družba manjše podjetje;

- odplačna cesija ali povračilo neudeležbenih vrednostnih papirjev (vključno obveznice in državni vrednostni papirji), odplačnih odtujitev dragocenih kovin in tujih valut, če izhajajo iz vlog ali tekočih računov ali od terminske cesije. Z odplačno cesijo tuje valute je izenačen tudi dvig iz tekočega računa oziroma iz vloge, a le v primeru, da je skupna vrednost vseh vlog, ki jih je davčni zavezanec imel za najmanj sedem zaporednih delovnih dni, presegala 51.645,69 evra;
- pogodbe ter dohodki, ki izhajajo iz katerekoli druge terminske pogodbe;
- odplačna cesija ali zaključitev razmerij, ki omogočajo kapitalske dohodke, denarne terjatve, ki jih ne predstavljajo vrednostni papirji, finančni instrumenti in odtujitev oziroma prenehanje razmerij, prreko katerih je moč doseči pozitivne in negativne glede na nepredvidljive dogodke.

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

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

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

Kar zadeva odtujitev stvarnih pravic uživanja in še posebej pravice do užitka in do gole lastnine, glej v DODATKU postavko "Cesija stvarnih pravic užitka kapitalskih deležev".

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

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

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

V primeru pridobitve z dedovanjem je navadni strošek določena vrednost in če te ni, prijavljena vrednost z učinkom tega davka. Za vrednostne papirje, ki so oproščeni te dajatve, je strošek normalna vrednost na dan začetka zapuščinskega postopka za zapuščinski postopek odprt po 25. oktobru 2001 in se do 2. oktobra 2006 prevzame strošek, ki ga je imel *zapustnik*. V primeru pridobitve z darilom prevzame davčni zavezanec strošek darovalca, ki bi ga darovalec imel kot strošek ali nabavno vrednost, če bi odplačno odstopil finančno dejavnost, namesto, da bi jo podaril. Strošek nakupa vrednostnih papirjev se razume, da zajema tudi plačila v denarju in naravi, nepovratno ali naložbeno ter z odpovedjo terjatvam do družb s strani družbenikov ali udeležencev. Za udeležbo v družbah navedenih v 5. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), 6. odstavku, 68. člena TUIR se določi, če se strošek poveča ali zmanjša za dohodek ali izgube pripisane družbeniku in se iz stroška odtegnejo do višine že pripisanih dohodkov ali dobički že dodeljeni družbeniku. V primeru ponovnega določanja vrednosti deležev v skladu s 5. členom zakona št. 448, 2001 in 2. členom zakonskega odloka št. 282, 2002 in z naslednjimi spremembami, lahko davčni zavezanec uporabi določeno vrednost namesto stroška ali nabavno vrednost. Z nanašanjem na vrnjenej finančne dejavnosti zaradi učinka zakonskih predpisov o "davčnem štiti" lahko davčni zavezanec v skladu s 5-bis. odst., 14. člena zakonskega odloka št. 350, 2001, prevzame prijavljeni znesek v rezervirani napovedi, če ni dokumentacije o nakupu.

V skladu s 67. členom, 1. odst., črka c-bis) enotega besedila o dohodnini (TUIR), dobički ki izhajajo iz cesije deležev v osebnih in kapitalskih družbah, ki so rezidenti na območju države, ki niso ustanovljene več kot sedem let in so v lasti vsaj tri leta (tako imenovana start up podjetja), ne prispevajo k oblikovanju obdavčljivega prihodka, ker so oproščena v dveh letih od doseganja prihodka, so ponovno investirani v družbe, ki opravljajo isto dejavnost, če gre za družbe, ki niso ustanovljene več kot tri leta. Če po preteku vnaprej dogovorjenega roka dveh let asignant ne investira ponovno kapitalskega dobička, potem le-ta postane obdavčljiv v davčnem obdobju, v katerem je bil kapitalski dobiček ustvarjen.

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

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

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

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

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

V primeru pogodbe na izvedene finančne instrumente prenosnega tipa, ki pomeni predajo dejavnosti, se izvede s to predajo in ne s plačilom razlike; obdavčeni prejemek se določi glede na določila - že pregledana - v zvezi z dobički, ki izhajajo iz cesije vrednostnih papirjev, finančnih instrumentov, tujih valut iz plačnega naslova. Za določanje dobičkov ali drugih prejemkov realiziranih z odplačno cesijo ali z zaključitvijo razmerja nastanka dohodkov iz kapitala in z odplačno cesijo ali s povračilom denarnih terjatev ali finančnih instrumentov ter tistih, realiziranih z razmerji preko katerih so lahko dosežene pozitivne in negativne razlike za negotov dogodek v skladu s 67.čl., 1 odst., črka c-quinquies) TUIR, določi, da dohodki sestojijo iz pozitivne razlike med prejetimi plačili (ali povrnjenimi zneski) in plačani zneski (ali plačane vsote) povečani z obveznostmi, ki zadevajo njihov nastanek z izključitvijo pasivnih obresti. Iz tega izhaja, da v teh primerih ni dovoljena odbitnost primanjkljaja in negativne razlike. Ko znesek dobičkov (ali izgub) presega znesek dobičkov (ali dohodkov) tega dela, je s tem presežkom izgub mogoče kriti del davčne osnove pri dobičkih v naslednjih davčnih obdobjih, največ štirih, pod pogojem, da je to razmerje izkazano v davčni napovedi dohodkov v davčnem obdobju, ko je do tega kritja prišlo. Primanjkljaji od odplačne cesije nekvalificiranih deležev, neudeležbenih vrednostnih papirjev, potrdil, deviz, žlahtnih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov, ni mogoče odbiti od dobičkov kvalificiranih deležev in obratno. Davčni zavezanec je poleg tega dolžan izpolniti in hraniti ustrezno tabelo, v katero je za vsako od opravljenih poslovnih operacij navedel bruto znesek kupnine, znesek pripadajočih stroškov in rezultat opravljenega izračuna. To tabelo mora predložiti ali posredovati Agenciji za Prihodke na njeno zahtevo.

KAKO SE IZPOLNI II. RAZDELEK

Vrstice od RT10 do RT20 uporabite zato, da izračunate nadomestni davek za dobičke in druge dohodke, ki izhajajo iz nekvalificiranega deleža in iz neudeležbenih vrednostnih papirjev, potrdil, deviz, dragocenih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov, katerih prejeme ste prejeli v teku leta 2011.

V **vrstici RT10** navedite skupni znesek, ki izhaja iz cesije nekvalificiranih deležev, od cesije ali izplačila vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin ter pozitivna razlika in drugi prihodki. Izpolnite kvadratek v **stolpcu 1 vrstice RT11** prečrtajte, če subjekt je že ponovno opredelil vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami.

V **vrstico RT11, stolpec 2**, vpišite skupni seštevek davčno priznane nabavne cene vrednostnih papirjev, deviz, žlahtnih kovin in pravnih odnosov, oziroma ponovno določene cene. Pri žlahtnih kovinah, vpišite 75 % zneska iz vrstice RT10, če nimate dokumentacije o nabavni ceni.



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

V **vrstico RT12, stolpec 3**, navedite razliko med zneskom navedenim v vrstico RT10 in zneskom v vrstici RT11, stolpec 2, če je pozitiven. Delež oproščenega dobička, ki izhaja iz cesije deležev v start-up podjetjih, se navede v **stolpec 2**. Če je razlika negativna, jo vpišete v **stolpec 1** in napišete ničlo v stolpec 3. Izgubo se lahko odšteje od morebitnih dobičkov iste kategorije, nastalih v naslednjih davčnih obdobjih do četrtega zaporedoma, in jo je treba vpisati v stolpec 5 vrstice RT20. Te izgube ni mogoče odšteti od dobičkov, ki so navedeni v III. in IV. Razdelku te preglednice. Prosimo, upoštevajte, da se v skladu s 28. odstavkom 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 iz leta 2011 kapitalske izgube, izgube in primanjkljaji, navedeni pod črkami od c-bis) do c-quater) v 1. odstavku 67. člena TUIR, ustvarjene do dne 31. decembra 2011, lahko odbijejo od kapitalskih dobičkov in drugih prihodkov, drugačnih od tistih, navedenih pod črkami od c-bis) do c-quinquies) v 1. odstavku 67. člena TUIR, ustvarjenih od 1. januarja 2012, v višini 62,50 odstotka njihove vrednosti. Nespremenjene ostajajo časovne omejitve za odbitek na podlagi 5. odstavka 68. člena TUIR in 5. odstavka 6. člena uredbe z zakonsko močjo št. 461 iz leta 1997.

V **vrstico RT13** lahko navedete izgube, ki so označene v vrstici RT20 preglednice RT Obrazca UNICO 2011 za Fizične Osebe, da kompenzirani dobički, ki izhajajo iz kvalificiranega deleža tega razdelka. V to vrstico se navedejo tudi morebitne izgube kot kompenzacije, ki izhajajo iz cesije deležev v deležev družinskih članov, ki niso bili kompenzirani z dobički v Razdelku I.

V **vrstico RT14, stolpec 2**, navedite presežek izgub, ki so jih s potrdilom nakazali posredniki, tudi, če se nanašajo na prejšnja leta (in so navedeni v **stolpcu 1**). Vsota zneskov v skladu z vrsticami RT13 in RT14, stolpec 2, ne more biti višja od zneska v vrstici RT12, stolpec 3, neto v vrstici RT12, stolpec 2.

V **vrstici RT15** je rezultat naslednje operacije: RT12, st. 3 - RT12, st. 2 - RT13 - RT14, st. 2.

V **vrstico RT16** navedite nadomestni davek v višini 12,50 odstotkov zneska iz vrstice RT15.

V **vrstico RT17** navedite presežek nadomestnega davka, ki izhaja iz prejšnje davčne napovedi, vse do doseganja. Zneska iz vrstice RT16. V ta namen je treba upoštevati presežek nadomestnega davka iz vrstice RX6, stolpec 4 preglednice RX Obrazca UNICO 2011 za Fizične Osebe po odštetju vsote, ki je že bila kompenzirana v skladu z ZdO št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24.

V **vrstici RT18, stolpec 1**, je potrebno navesti obdavčljivi del deleža kapitalskega dobička, ustvarjenega v letu 2008, ki izhaja iz neinvestiranega deleža v dveh letih (*ustanovitveni kapital*).

V **vrstici RT18, stolpec 2**, je potrebno navesti davek, obračunan na obdavčljivi znesek, naveden v stolpcu 1, vključno z deželnimi in občinskimi dodatki. Izterjava neplačanih davkov zaradi oprostitve plačevanja mora biti izvedena ob sklicevanju na davčno obdobje, v katerem bi kapitalski dobiček sicer moral biti po redni poti potit obdavčen.

V **vrstici RT19** je potrebno navesti znesek dolgovanega nadomestila davka, ki je enaka naslednjemu rezultatu: RT16 - RT17 + RT18, stolpec 2

V **vrstici RT20** je potrebno navesti, razčlenjene za vsako davčno obdobje, morebitne preostale deleže kapitalskih izgub, ki izhajajo iz davčnih napovedi za davčna obdobja 2007, 2008, 2009, 2010 in iz te davčne napovedi ter po učinku izbire za odkup na podlagi odstavkov od 29. do 32. iz 2. člena uredbe z zakonsko močjo št 138 z dne 13. avgusta 2011, ki jih ni bilo mogoče poravnati v tem oddelku. Prosimo, upoštevajte, da se v tej vrstici ne navedejo kapitalske izgube, potrjene s strani posrednikov.

III. RAZDELEK - Dobički od odplačnih prenosov kvalificiranih deležev

Ta oddelek morajo izpolniti fizične osebe s stalnim prebivališčem v Italiji in nerezidenti, da prijavijo kapitalske dobičke, ustvarjene s prodajo deležev v skladu s črko c) iz 1. odstavka 67. člena TUIR, kakor tudi kapitalske dobičke, ki jih ustvarijo neinstucionalni vlagatelji s prodajo delnic nepremičninskih skladov, ki presegajo 5 odstotkov premoženja sklada.

Razdelek je razdeljen na dva dela glede na obdobje, v katerem je bila izvedena odplačna cesija. Razdelek III-A za dobičke, ki izhajajo iz odplačnih cesij izvedenih pred 01. januarjem 2009, ki prispevajo k oblikovanju skupnega prihodka v višini 40 odstotkov zneska; Razdelek III-B za dobičke, ki izhajajo iz odplačnih cesij, ki se izvajajo od 01. januarja 2009, ki prispevajo k oblikovanju skupnega prihodka v višini 49,72 odstotkov višine zneska.

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

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

Za določanje dobičkov in izgub se uporablja kriteriji v skladu z 68. členom, prikazani v odstavku "Določitev davčne osnove", ki se nanaša na II. Razdelek. Vendar pa prispeva k skupnim dohodkom 40 odstotkov ali 49,72 odstotka razlike med dobičkom iz prodaje kvalificiranih deležev in naložb v nepremičninske sklade, ki presegajo 5 odstotkov sredstev sklada, in njim enakimi ter s tem povezanimi izgubami.

Ne glede na običajne kriterije določanja dobičkov, ki izhajajo iz cesije kvalificiranih deležev, 4. odst. 68. člena določa, da v celoti prispevajo k oblikovanju skupnega doodka davčnega zavezanca dobički deležev v družbah, ki so rezidenti v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom.

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

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

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

NAČIN IZPOLNJEVANJA III-A. RAZDELEK

Vrstice od RT21 do RT27 se uporabljajo za izračun obdavčenega prihodka, ki zadeva dobičke, ki izhajajo iz cesije kvalificiranih deležev, ki se izvajajo pred 01. januarjem 2009 katerih plačila so bila prejeta v teku leta 2011.

V **vrstico RT21**, navedite skupni znesek prejemkov od odplačnih prenosov kvalificiranih deležev.

Označite okence iz **stolpca 1 vrstice RT22**, če je subjekt že ponovno opredelil vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami.

V **vrstico RT22, stolpec 2**, navedite skupni znesek davčno priznane cene pri deležih in pravicah, izračunane na osnovi navodil, ki izhajajo iz predpisov, in pri tem upoštevajte tudi prehodna določila, ki jih določa ZdO št. 461 iz leta 1997, če se jih je davčni zavezanec poslužil, ter ponovno določeni znesek.



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

V **vrstici RT23, stolpec 3** navedite znesek dobička, ki se doseže z razliko med zneskom vrstice RT21 in zneskom vrstice RT22, stolpec 2, če je pozitiven. Delež oproščenega dobička določen v mejah in glede na pogoje iz 68. člena, odstavki 6 bis in 6 ter TUIR, uvedenih s 3. čl. zakonskega odloka št. 112, 2008, spremenjenim s spremembami zakona št. 133, 2008 se navede v **stolpec 2**. Če je rezultat negativen, se ta znesek vnese v **stolpec 1** in navede ničlo v stolpec 3. Izguba se lahko zmanjša za morebitne dobičke iste kategorije realizirane v naslednjih davčnih obdobjih, vendar ne več kot do četrtega davčnega obdobja in se vnese v stolpec 5 vrstice RT42. Te izgube se ne morejo zmanjšati z dobički, navedenimi v Razdelku I, II in IV te preglednice.

V **vrstici RT24**, lahko navedete izgube, ki so označene v vrstici RT42 preglednice RT Obrazca UNICO 2011 za Fizične Osebe, da kompenzirate dobičke, ki izhajajo iz kvalificiranega deleža tega razdelka.

V **vrstici RT25**, navedite razliko med zneskom iz vrstice RT23, stolpec 3, neto v vrstici RT23, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RT24. Navedite morebitne preostale izgube v vrstici RT42, in jih porazdelite med posamezna davčna obdobja.

V **vrstici RT26**, navedite osnovo za obdavčitev IRPEF, ki jo boste zapisali v preglednico RN, vrstica RN1, stolpec 5, ki znaša 40 odstotkov zneska iz vrstice RT25.

V **vrstici RT27**, navedite nadomestni davek v višini 12,50%, ki ste ga prejeli tudi preko posrednika (dobropis nadomestnega davka) v skladu s 4. odstavkom, 5. člena zakonskega odloka (ZdO) št. 461 z leta 1997, z nanašanjem na presežke, ki zadevajo kvalificirane deleže.

V **vrstici RT28, stolpec 1**, je potrebno navesti obdavčljivi del deleža kapitalskega dobička, ustvarjenega v letu 2008, ki izhaja iz neinvestiranega deleža v dveh letih (*ustanovitveni kapital*). V tej vrstici mora biti naveden tudi obdavčljivi del zgoraj omenjenih kapitalskih dobičkov, ki izhaja iz deleža v družbi, kot je to navedeno v 5. členu Zakona o davkih.

V **vrstici RT28, stolpec 2**, je potrebno navesti davek, obračunan na obdavčljivi znesek, naveden v stolpcu 1, vključno z deželnimi in občinskimi dodatki. Izterjava neplačanih davkov zaradi oprostitve plačevanja mora biti izvedena ob sklicevanju na davčno obdobje, v katerem bi kapitalski dobiček sicer moral biti po redni poti obdavčen.

KAKO IZPOLNJUJEMO V III-B. RAZDELEK

Vrstice od RT29 do RT36 je treba upoštevati pri izračunu obdavčljivega dohodka v zvezi s kapitalskimi dobički od prodaje kvalificiranih deležev, ustanovljenih na dan 1. januarja 2009, katerih ustrezni prihodki so bili prejeti v letu 2011, in naložb v nepremičninske sklade, ki presegajo 5 odstotkov sredstev sklada.

V **vrstici RT29** je potrebno navesti vse prejeme iz prodaje kvalificiranih deležev in naložb v nepremičninske sklade, ki presegajo 5 odstotkov premoženja sklada.

Označite okence iz **stolpca 1 vrstice RT30**, če je subjekt že ponovno opredelil, vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami.

V **vrstici RT30, stolpec 2**, navedite skupni znesek davčno priznane cene pri deležih in pravicah, izračunane na osnovi navodil, ki izhajajo iz predpisov, in pri tem upoštevajte tudi prehodna določila, ki jih določa ZdO št. 461 iz leta 1997, če jih je davčni zavezanec uveljavljal ali ponovno določeni znesek. V primeru prodaje delnic nepremičninskih skladov, ki vsebujejo več kot 5 odstotkov, v skladu s 4. odstavkom 32. člena uredbe z zakonsko močjo št. 78 z dne 31. maja 2010, se stroški povečajo za prihodke sklada, ki se pripišejo po preglednosti udeležencem in se znižajo, vse do ustvarjenih poslovnih rezultatov, pripisanih po preglednosti (glej navodila pod preglednico RL), za prihodke iz sklada, ki se razdelijo med udeležence.

V **vrstici RT31, stolpec 3** navedite znesek dobička, ki se doseže z razliko med zneskom vrstice RT29 in zneskom vrstice RT30, stolpec 2, če je pozitiven. Delež oproščenega dobička določen v mejah in glede na pogoje iz 68. člena, odstavki 6 bis in 6 ter TUIR, se navede v **stolpec 2**. Če je rezultat negativen, se ta znesek vnese v **stolpec 1** in navede ničlo v stolpec 3. Izguba se lahko zmanjša za morebitne dobičke iste kategorije realizirane v naslednjih davčnih obdobjih, vendar ne več kot do četrtega davčnega obdobja in se vnese v stolpec 5 vrstice RT42. Te izgube se ne morejo zmanjšati z dobički, navedenimi v Razdelku I, II in IV te preglednice.

V **vrstici RT32**, lahko navedete izgube, ki so označene v vrstici RT42 preglednice RT Obrazca UNICO 2011 za Fizične Osebe, da kompenzirate dobičke, ki izhajajo iz kvalificirane udeležbe tega Razdelka.

V **vrstici RT33**, navedite razliko med zneskom iz vrstice RT31, stolpec 3, neto v vrstici RT31, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RT32. Navedite morebitne preostale izgube v vrstici RT42, stolpec 5.

V **vrstici RT34**, navedite osnovo za obdavčitev IRPEF, ki jo boste zapisali v preglednico RN, vrstica RN1, stolpec 5, ki znaša 49,72 odstotkov zneska iz vrstice RT33.

V **vrstici RT35**, navedite nadomestni davek v višini 12,50%, ki ste ga prejeli tudi preko posrednika (dobropis nadomestnega davka) v skladu s 4. odstavkom, 5. člena zakonskega odloka (ZdO) št. 461 z leta 1997, z nanašanjem na presežke, ki zadevajo kvalificirane deleže.

V **vrstici RT36, stolpec 1**, je potrebno navesti obdavčljivi del oproščenega dobička, ustvarjenega v letu 2009, ki izhaja iz neinvestiranega deleža v dveh letih.

V **vrstici RT36, stolpec 2**, je potrebno navesti davek, obračunan na obdavčljivi znesek, naveden v stolpcu 1. Izterjava neplačanih davkov zaradi oprostitve plačevanja mora biti izvedena ob sklicevanju na davčno obdobje, v katerem bi kapitalski dobiček sicer moral biti po redni poti podvržen obdavčitvi.

IV. RAZDELEK - Dobički od odtujitve deležev v družbah ali drugih ustanovah v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom

Ta razdelek morajo izpolniti fizične osebe s stalnim prebivališčem v Italiji pri prijavi dobička in dohodkov, ki jih določa 67. čl., 1. ods., črka c), enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki izhajajo iz udeležbe v družbah ali ustanovah, ki so rezidenti tujih držav ali območij, ki so navedeni na "črni list", ti prihodki sestavljajo skupni prihodek v višini 100% njihove vrednosti. Tak davčni režim se uporablja tudi za dobičke, ki izhajajo iz pogodb o udeležbi ali soudeležbi in iz instrumentov kvalificirane narave, ki jih sklenejo in izdajo tovrstne družbe in ustanove.

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

V ta razdelek se navedejo tudi dobički, ki izhajajo iz odplačne cesije nekvalificiranega deleža s katerimi se ne trguje na urejenih trgih, v družbah in ustanovah, ki so rezidenti ali se nahajajo v državah ali ozemljih navedenih na omenjeni "črni listi", če ni dokazano z izvajanjem pravice zahteve, ki iz imetništva nekvalificiranih deležev ni dosežen učinek lokaliziranja dohodkov v državi ali ozemlju s privilegiranim davčnim režimom. Navedejo se tudi prejemki za pogodbe, sklenjene s člani združenj rezidentov, katerih plačila se lahko odbijejo od dohodka člana združenja.

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



Glej v DODATKU postavko "Države ali območja s privilegiranim davčnim režimom".

NAČIN IZPOLNJEVANJA V IV. RAZDELEK

Vrstice od RT37 do RT42 se uporabljajo za izračun obdavčenih prihodkov glede dobička, ki izhaja iz cesije kvalificiranih deležev v podjetjih ali ustanovah, ki so rezidenti ali se nahajajo v državah ali na ozemljih, ki so na *black list*/črni listi ali z nanašanjem na omenjene družbe in ustanove, ki izhajajo iz cesije nekvalificiranih deležev s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih katerih plačila so bila prejeta v teku leta 2011.

V **vrstico RT37**, navedite skupni znesek prejemkov od odplačnih prenosov kvalificiranih deležev.

Označite okence iz **stolpca 1 vrstice RT38**, če je subjekt že ponovno opredelil vrednost deležev v skladu s 5. čl. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. Z.O. št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami.

V **stolpcu 2 vrstice RT38** navedite skupni znesek davčno priznane cene pri deležih in pravicah, izračunane na osnovi navodil, ki izhajajo iz zakonskih predpisov, uvedenih po Zdo št. 461 iz leta 1997, in pri tem upoštevajte tudi prehodna določila, če jih je davčni zavezanec uveljavljal oziroma je ponovno uveljavljal ovrednotene vrednosti.



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

V **stolpec 2 vrstice RT39** navedite davčno osnovo, ki ustreza razliki med zneskom v vrstici **RT37** in zneskom v stolpcu 2, vrstici **RT38**. Če je razlika negativna, jo vpišete v **stolpec 1** in napišete ničlo v stolpec 2. Izgube je mogoče odšteti od drugih dobičkov iste kategorije v naknadnih davčnih obdobjih, največ štirih, vpisati pa jih je treba vrstice RT44. Te izgube ni mogoče odšteti od dobičkov, ki so navedeni v I., II. in III. Razdelku te preglednice.

V **vrstico RT40** se lahko vnesejo izgube navedene v vrstici RT43 preglednice RT obrazca UNICO 2011 za fizične osebe, ki se vnese kot kompenzacija z dobički, ki izhajajo iz deležev tega razdelka.

V **vrstico RT41**, navedite razliko med zneskom iz vrstice RT39, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RT40. Ta znesek predstavlja osnovo za obdavčitev z zakonom IRPEF, ki jo morate zapisati v preglednico RN vrstice RN1, stolpec 5.

V **vrstico RT42**, navedite nadomestni davek v višini 12,50%, ki je bil poravnan tudi preko posrednika (davčni dobropis nadomestnega davka) v skladu s 5. čl., 4. ods., Zdo št. 461 z leta 1997, z nanašanjem na dobičke, ki zadevajo kvalificirane deleže.

Izgube, ki niso bile kompenzirane v letu

V **vrstico RT43**, stolpce od 1 do 4, navedite, ločene po davčnih obdobjih morebitne preostale deleže primanjkljajev, ki izhajajo iz davčne napovedi davčnih obdobj 2007, 2008, 2009 in 2010 in jih ni bilo moč kompenzirati v III-A. in III-B. Razdelku in v 5. stolpcu, ki izhajajo iz te davčne napovedi.

V **vrstico RT44** v stolpce od 1 do 4 navedite morebitni preostali delež primanjkljaja, ki izhaja iz davčne napovedi, ki se nanaša na davčno obdobje 2007, 2008, 2009 in 2010 v 5. stolpec primanjkljaji iz IV. Razdelek, ki izhajajo iz te davčne napovedi.

Povzetek zneskov v dobro

V **vrstico RT45** navedite:

- v **stolpec 1**, znesek presežka nadomestnega davka iz prejšnje prijave, ki je naveden v stolpcu 4 vrstice RX5 preglednice RX Obrazca UNICO 2011;
- v **stolpec 2**, del presežka, ki ste ga kompenzirali v skladu z Zdo št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24;
- v **stolpec 3** vnesite morebitno prestalo terjatev, ki se vnese v vrstico RX5 preglednice RX, ki sestoji iz rezultata naslednje enačbe:

$$RT45 \text{ stolpec 1} - RT45 \text{ stolpec 2} - RT17$$

V **vrstico RT46** vnesite skupni znesek nadomestnega davka, ki se plača s sklicevanjem na dobičke iz kvalificiranega deleža in sestoji iz vsote zneskov, navedenih v vrsticah RT27, RT35 in RT42. Ta znesek vpišete v vrstice RN32, stolpec 4, preglednice RN.

Prevrednotenje vrednosti deležev, kot so določeni pod črkama c) in c-bis) v 1. odstavku 67. člena TUIR, v skladu z 2. členom uredbe z zakonsko močjo št. 282/2002 in nadaljnjimi spremembami

V **vrsticah RT47 in RT48** morajo biti navedeni deleži, ki se nanašajo na prevrednotenje naložb, deležev ali pravic, s katerimi se ne trguje na organiziranem trgu, ki so v lasti od 1. julija 2011, za katere je bila nakupna vrednost prevrednotena do 30. junija 2012 skladno z 2. členom Uredbe z zakonsko močjo št. 282 z dne 24. decembra 2002.

Plačilo nadomestnega davka mora biti izvršeno najkasneje do 30. junija 2012 v enkratnem znesku ali pa se lahko razdeli na obroke do največ treh enakih letnih obrokov z začetkom na isti datum. Na znesek obrokov po prvem obroku se plačajo obresti v višini 3 odstotkov na leto, ki se plačajo hkrati z vsakokratnim obrokom.

Posamezniki, ki koristijo prevrednotenje za naložbe v lasti na dan 1. julija 2011, lahko odbijejo od dolgovanega nadomestnega davka znesek že vplačanega davka, plačan v predhodnih postopkih preračuna, opravljenih za te iste naložbe, seveda v primeru, da še niso vložili zahtevka za povračilo. V primeru plačila na obroke se obrok določi tako, da se od dolgovanega davka odbije že vplačani znesek, dobljeni rezultat pa se deli s številom obrokov.

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

- v **stolpcu 1** prevrednoteno vrednost, ki izhaja iz ocene izvedenca;
- v **stolpcu 2**, znižano stopnjo 4% za kvalificirane deleže, oziroma 2% za nekvalificirane deleže;
- v **stolpcu 3** dolgovani znesek nadomestila davka;
- v **stolpcu 4** morebitni že plačan davek pri predhodnih postopkih prevrednotenja, izvedenih za iste nepremičnine, ki se lahko odšteje od dolgovanega nadomestnega davka v zvezi z novim preračunom;
- v **stolpcu 5** davek, ki ga je potrebno plačati, ki je enak znesku razlike med davkom v stolpcu 3 in tistim v stolpcu 4; če je rezultat negativen, polje pustite prazno;
- v **stolpcu 6** je potrebno označiti kvadrater, če je dolgovan znesek nadomestnega davka iz stolpca 5 razdeljen na obroke;
- v **stolpcu 7** je potrebno označiti kvadrater, če je dolgovan znesek nadomestnega davka iz stolpca 5, naveden v stolpcu 3, del kumulativnega plačila.

Oprostitev stroškov ali vrednosti nakupa lastniških deležev, delnic, pravic, tujih valut, plemenitih kovin v surovem stanju ali kovanih, vrednostnih papirjev, poročil in dobropisov na dan 31. decembra 2011

Odstavki od 29. do 32. iz 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, s spremembami z zakonom št. 148 z dne 14. septembra 2011, določajo vrsto pravil izbirne narave, ki omogočajo oprostitve vrednosti finančnih instrumentov na dan 31. decembra 2011 preko plačila nadomestnega davka v višini 12,50 odstotka od dohodka, ustvarjenega do tega datuma. Zlasti je predvideno, da se za namene določanja kapitalskih dobičkov in izgub pod črkami od c-bis) do c-quinquies) v 1. odstavku 67. člena TUIR, ustvarjenih od 1. januarja 2012, namesto nabavnih stroškov ali vrednosti oziroma vrednosti, določene v skladu s 6. in naslednjimi odstavki iz 14. člena uredbe z zakonsko močjo št. 461 iz leta 1997, lahko upošteva vrednost lastniških deležev, delnic, pravic, tujih valut, plemenitih kovin v surovem stanju ali kovanih, poročil in dobropisov na dan 31. decembra 2011. V skladu z odstavkom 1-quer) iz 67. člena TUIR se med kapitalske dobičke in dohodeke iz pododstavkov c-ter), c-quer) in c-quinquies) štejejo tudi tisti, ki se ustvarijo s pomočjo povračila ali zaprtja podjetja ali finančnih sredstev, podpisanih v izplačilo oziroma ne kupljenih od tretjih oseb v smislu prodaje.

Zavezanec lahko uveljavlja možnost za oprostitve stroškov ali vrednosti lastniških deležev, delnic, pravic, tujih valut, plemenitih kovin v surovem stanju ali kovanih, vrednostnih papirjev, poročil in dobropisov v lasti na dan 31. decembra 2011, v davčni napovedi za prihodke v zvezi z davčnim obdobjem 2011. Uveljavljanje možnosti ima učinke na vsa finančna sredstva v lasti za namen davčne napovedi; zato ni dovoljena delna oprostitve. Za namen uveljavljanja možnosti ni nujno, da so sredstva v lasti na dan 31. decembra 2011 še v lasti na dan vložitve davčne napovedi.

Možnost za oprostitve velja tudi za kapitalske dobičke iz delnic ali deležev v kolektivnih naložbenih skladih s sedežem v Italiji, ki niso nepremičninski skladi, oziroma s sedežem v Luksemburgu, ki so že prejeli dovoljenje za umestitev v državi (t.i. zgodovinski luksemburški skladi), kakor tudi naložb v prenosljive vrednostne papirje v državah članicah Evropske unije in državah podpisnicah Sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru (EGP/SEE), vključenih v seznam, naveden v odloku, izdanem na podlagi 1. odstavka 168-bis) člena TUIR, v skladu z Direktivo 2009/65/ES, oziroma ki niso v skladu s to direktivo in so podvrženi oblikam nadzora v tujih državah, v katerih so bili ustanovljeni, in jih ima zavezanec v lasti na dan 31. decembra 2011. Izbira se lahko uveljavlja samo s sklicevanjem na delnice ali deleže zgoraj omenjenih investicijskih skladov, ki niso vezane v smislu skrbništva, upravljanja ali v drugi trajni zvezi. V tem primeru so dobički, ki izhajajo iz naložb v zgoraj omenjene kolektivne naložbene sheme, obdavčeni z nadomestnim davkom od dohodka pri isti stopnji davčnega odtegljaja, t.j. v višini 12,50 odstotka. Nadomestni davek v višini 12,50 odstotka se plača za zgoraj omenjene kapitalske dobičke, kot tudi morebitni nadomestni davek od drugih dohodkov, ki niso finančne narave, ki se plača na način in v rokih, predvidenih za plačilo preostalega zneska dolgovanih davkov na podlagi te davčne napovedi. Odlok ministra za gospodarstvo in finance z dne 13. decembra 2011 (v nadaljevanju "Odlok") je določil pravila za uporabo teh določb.

Za ta namen je potrebno v **vrstici RT49** navesti:

- v **stolpcu 1** vrednost lastniških deležev, delnic, pravic, tujih valut, plemenitih kovin v surovem stanju ali kovanih, vrednostnih papirjev, poročil in dobropisov na dan 31. decembra 2011, če iz transakcij izhaja dobiček. Za namen uveljavljanja izbire je potrebno upoštevati vrednost, določeno v 6. in 7. odstavku 1. člena Odloka. Za finančna sredstva v tujih valutah se upošteva zadnji menjalni tečaj, ki velja na dan 31. decembra 2011;
- v **stolpcu 2** skupni znesek stroškov, priznanih za davčne namene, v zvezi z lastniškimi deleži, delnicami, pravicami, tujimi valutami, plemenitimi kovinami, vrednostni papirji, poročili in dobropisi. Za plemenite kovine, če ni dokumentacije, ki prikazuje nakupno ceno, je potrebno navesti 75 odstotkov zneska prihodka, navedenega v stolpcu 1. V primeru naložb v kolektivnih naložbenih shemah navedite stroške nakupa deležev ali delnic v teh shemah, povečane z morebitnimi kapitalskimi dobički, ustvarjenimi na dan 31. decembra 2011. Prosimo, upoštevajte: če davčni zavezanec uveljavlja možnost za prevrednotenje vrednosti nekvalificiranih lastniških deležev, kot je predvideno v 5. členu zakona št. 448 iz leta 2001 in 2. členu uredbe z zakonsko močjo št. 282 iz leta 2002 in nadaljnimi spremembami, se lahko navedejo prevrednoteni stroški;
- v **stolpcu 3** dobiček, ki je razlika med zneskom, navedenim v stolpcu 1, in zneskom, navedenim v stolpcu 2;

- v **stolpcu 4** znesek iz stolpca 3, ki se lahko pobota z izgubami iz vrstic RT9 in RT20 iz preglednice RT iz obrazca UNICO 2011, ki še niso pobotane z dobički iz oddelkov I in II, kot tudi z morebitnimi izgubami, ki izhajajo iz oddelka II, in s tistimi, ki izhajajo iz uveljavljanja možnosti izbire in so navedene v vrstici RT50, stolpec 3, tega oddelka v okviru preglednice RT tega obrazca;
- v **stolpcu 5** navesti nadomestni davek, ki ustreza 12,50 odstotkom zneska, navedenega v stolpcu 4.

V **vrstici RT50** se navede:

- v **stolpcu 1** vrednost lastniških deležev, delnic, pravic, tujih valut, plemenitih kovin v surovem stanju ali kovanih, vrednostnih papirjev, poročil in dobropisov na dan 31. decembra 2011, če iz transakcije oprostitve izhaja izguba. Za namen uveljavljanja izbire je potrebno upoštevati vrednost, določeno v 6. in 7. odstavku 1. člena Odloka. Za finančna sredstva v tujih valutah se upošteva zadnji menjalni tečaj, ki velja na dan 31. decembra 2011;
- v **stolpcu 2** skupni znesek stroškov, priznanih za davčne namene, v zvezi z lastniškimi deleži, delnicami, pravicami, tujimi valutami, plemenitimi kovinami, vrednostni papirji, poročili in dobropisi. V primeru naložb v kolektivnih naložbenih shemah navedite stroške podpisa ali nakupa deležev ali delnic v teh shemah, povečane z morebitnimi kapitalskimi dobički, ustvarjenimi na dan 31. decembra 2011;
- v **stolpcu 3** izgubo, ki je razlika med zneskom, navedenim v stolpcu 1, in zneskom, navedenim v stolpcu 2; Zgoraj omenjena kapitalaska izguba, ki se ne uporabi za pobot, mora biti navedena v vrstici RT20, stolpec 5, oddelek II te davčne napovedi.

V **vrstici RT51** se navede:

- v **stolpcu 1** vrednost deležev ali delnic kolektivnih naložbenih shem na dan 31. decembra 2011, ki izhaja iz periodičnih izkazov naložbene sheme, kot je določeno v 5. členu Odloka. Za finančna sredstva ali deleže v tujih valutah se upošteva zadnji menjalni tečaj, ki velja na dan 31. decembra 2011;
- v **stolpcu 2** skupen znesek povprečnih tehtanih stroškov vpisa ali nakupa deležev ali delnic v skupne naložbene sheme. Stroški deležev ali delnic izhajajo iz rednih izkazov sheme;
- v **stolpcu 4** kapitalski dobiček, ki je razlika med zneskom, navedenim v stolpcu 1, in zneskom, navedenim v stolpcu 2;
- v **stolpcu 5** nadomestni davek, ki ustreza 12,50 odstotkom zneska, navedenega v stolpcu 4.

II. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC

1. PREGLEDNICA RR – Prispevki za socialno varnost

SPLOŠNI PODATKI

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

I. RAZDELEK - Prispevki za socialno varnost obrtnikov in trgovcev

V skladu z 10. členom ZdO št. 241 z dne 09. julija 1997 morajo ta razdelek izpolniti lastniki obrtniških in trgovskih podjetij ter družbeniki z lastno zavarovalniško pozicijo, ki so dolžni vplačevati pokojninske prispevke tako zase kot za druge osebe, ki delajo v okviru podjetja (družinski člani sodelavci).

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

Osnovo za izračun pokojninskih prispevkov predstavlja za vsako osebo, ki je vpisana v pokojninski načrt, skupni znesek podjetniških dohodkov za leto 2011. Za družbenike družb z omejeno odgovornostjo, ki izvajajo gospodarsko dejavnost ali obrtniki, davčno osnovo sestavlja prav tako del prihodka iz dejavnosti družbe z omejeno odgovornostjo, ki ustreza udeležbi pri dobičku, čeprav še ni bil razdeljen med družbeniki. V primeru, da lastnik družinskega podjetja sprejme režim minimalnih zavezancev, prihodki nastali v okviru tega režima prispevajo k določanju davčne osnove za izračun prispevkov za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje. Za leto 2011:

- minimalni letni prihodek, ki pride v poštev pri odmeri pokojninskega prispevka, znaša 14.552,00 evrov (minimalni prihodek);
- maksimalni letni prihodek, ki ga gre upoštevati pri odmeri obveznih pokojninskih prispevkov, znaša 71.737,00 evrov (maksimalni obdavčljivi dohodek).

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

Za davčne zavezance, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ter za zavarovalnice za tretjo in četrto skupino ne velja minimalni prag dohodkov, pač pa zgolj maksimalni.

Pri delavcih, ki niso na dan 31. decembra 1995 imeli nobene prispevne dobe in katerih vpis poteka od 01. januarja 1996, je treba minimalni dohodek sorazmerno porazdeliti na mesece, medtem ko maksimalni dohodek v višini 93,622,00 evrov ne sme biti sorazmerno porazdeljen na mesece dejavnosti.

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

Pri odmeri dolgovanj prispevkov je treba uveljavljati naslednje davčne stopnje:

- za obrtniško pokojninsko shemo:
 - 20,00 % minimalnega prihodka in prihodkov od 14.552,00 evrov do 43.042,00 evrov;
 - 21,00% za prihodke nad 43.042,00 evrov do maksimalnega prihodka 71.737,00 evrov oziroma do maksimalnega prihodka 93,622,00 evrov za delavce brez nikakršne prispevne dobe na dan 31. decembra 1995;

- za trgovsko pokojninsko shemo:
 - 20,09 % minimalnega prihodka in prihodkov od 14.552,00 evrov do 43.042,00 evrov;
 - 21,09 % za prihodke nad 43.042,00 evrov do maksimalnega prihodka 71.737,00 evrov oziroma do maksimalnega prihodka 93.622,00 evrov za delavce brez nikakršne prispevne dobe na dan 31. decembra 1995.

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

NAČIN IZPOLNJEVANJA I. RAZDELEK

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. **stolpci od 1 do 9** so namenjeni podatkom, ki se nanašajo na prispevno pokojninsko pozicijo davčnega zavezanca;
2. **stolpci od 10 do 21** so namenjeni podatkom o prispevkih, obračunanih na minimalni dohodek;
3. **stolpci od 22 do 34** so namenjeni podatkom o prispevkih, obračunanih na presežni dohodek.

Zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob ter zavarovalnice za tretjo in četrto skupino ne smejo navesti nobenega podatka v stolpcih od 10 do 21, ker so dolžni prijaviti dejansko prejeti dohodek, ki se ne enači z minimalnim, zato izpolnjujejo le stolpce od 1 do 9 in od 22 do 34.

Pri vpisu podatkov v posamezne stolpce v vrstici:

- v **stolpec 1** vpišite davčno številko lastnika in članov podjetja;
- v **stolpec 2** vpišite številko vpisa v INPS (17 znakov) za leto 2011, ki določa prispevno pozicijo posameznika in se uporablja na obrazcu F24 za vplačila na presežni dohodek;
- v **stolpec 3** vsi prihodki podjetja neto morebitnih izgub prenesenih na novo za leto 2010, povečani z udeležbo pri dobičku za družbenike družbe z omejeno odgovornostjo (vrstica **RR1**, stolpec 3) in deleža, ki izhaja iz režima minimalnih zavezancev. Če je znesek negativen (izguba podjetja), stolpca ne izpolnite;
- v **stolpca 4 in 5** vpišite začetek oziroma konec obdobja, za katerega ste dolžni vplačati prispevke za leto 2010 (če na gre za vse leto, od 01 do 12; v primeru da poteka vpis od maja dalje, od 05 do 12 itd.);
- v **stolpcu 6** označite okenca, če gre za delavca, ki na dan 31. decembra 1995 ni imel nobene pokojninske prispevne dobe in je vpisan od 1. januarja 1996;
- v **stolpec 7** vpišite eno od spodaj navedenih šifer, ki se nanašajo na morebitne prispevne olajšave (znižanja), ki jih priznava zavod INPS:
 - A** 15. odstavek, 59. členu Zakona 449/97 - 50% zmanjšanje prispevkov IVS za upokojeince, ki imajo več kot 65 let;
 - B** 2. odstavek, 1. členu Zakona 233/90 - 3-odstotno znižanje prispevne stopnje IVS za sodelavce, ki ne presegajo 21 let (na primer prispevna stopnja 20,00 se zniža na 17,00 za obrtnike in od 20,09 na 17,09 za trgovce); opozoriti velja, da je znižanje mogoče uveljaviti še za ves mesec, v katerem je sodelavec dopolnil 21. leto starosti;
- v **stolpcih 8 in 9** napišite začetek oziroma konec obdobja, za katerega velja zmanjšanje (za vse leto od 01 do 12);
- v **stolpcu 10** navedite minimalni dohodek. Če je dohodek od podjetniškega poslovanja nižji od minimalnega (z izjemo dohodka od dejavnosti oddajanja sob ali dohodka od zavarovalnic za tretjo in četrto skupino, ki ga je treba navesti v stolpcu 22), vpišite v ta stolpec znesek v višini omenjenega minimalnega dohodka.

V primeru dejavnosti, ki traja le del leta, je minimalni dohodek treba preračunati v sorazmerju s številom mesecev dejavnosti;
- v **stolpec 11** vpišite prispevke IVS glede na minimalni dohodek, ki ste jih izračunali od prihodka iz stolpca 10 z uveljavljanjem prispevnih stopenj za pokojninsko shemo, kateri pripadate (obrtniško ali trgovsko) po odbitku morebitnih olajšav, ki so navedene v stolpcu 7. Če ste za isto osebo izpolnili več vrstic, je pri odmeri prispevka, ki ga je treba vplačati, treba upoštevati različne olajšave, navedene v posameznih vrsticah;
- v **stolpcu 12** navedite prispevek za rodniški dopust izplačila v višini 0,62 evra mesečno;
- v **stolpec 13** vpišite zneske, ki se nanašajo na članarino ali na morebitne dodatne obveznosti;
- v **stolpcu 14** navedite skupni znesek vplačanih prispevkov, obračunanih na minimalni dohodek, vključno z zneski, izplačanimi za materinske prispevke, članarine in dodatne stranske obveznosti (stolpca 12 in 13), tako da seštejete tudi prispevke, za katere poteče rok po dnevu vložitve davčne napovedi na obrazcu UNICO 2012 PF;
- v **stolpcu 15** navedite skupni znesek prispevkov za socialno varnost, ki se uveljavljajo na najnižji stopnji dohodka, izplačanih brez Obrazca F24, za dohodke, ki ne izhajajo iz prejšnje davčne napovedi, ki pa jih priznava zavod INPS na zahtevo zavarovanca;
- v **stolpcu 16** navedite za vsako osebo dobropis, ki izhaja iz posamezne prispevne pozicije in se nanaša na minimalni dohodek prejšnjega leta, tako da zapišete v stolpec 21 vrstice preglednice **RR** obrazca UNICO 2011 PF;
- v **stolpec 17** vnesite del davčnega dobropisa, ki je bil že naveden v stolpcu 16 in kompenziran z obrazcem F24.

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

$$\text{st. 11} + \text{st. 12} + \text{st. 13} - \text{st. 14} - \text{st. 15} - \text{st. 16} + \text{st. 17}$$

– če je izračunana vsota enaka ali večja od ničle, jo vpišite v **stolpec 18**;

– če pa je vsota manjša od ničle, vpišite absolutno vrednost zneska (brez predznaka minus) v **stolpec 19**;

- v **stolpcih 20 in 21** navedite delež dobropisa iz stolpca 19, za katerega nameravate zahtevati vračilo, in delež, ki ga nameravate uporabiti za kompenzacijo. Poudarjamo, da je mogoče davčni dobropis iz stolpca 21 uporabiti izključno za kompenzacijo na obrazcu F24;
- v **stolpec 22** vpišite dohodek, ki presega minimalno vrednost do maksimalnih 71.737,00 evrov.

V primeru dejavnosti, ki je niste opravljali skozi vse leto, je treba maksimalni dohodek preračunati v sorazmerju z meseci opravljanja dejavnosti. Za delavce brez prispevne dobe na dan 31. decembra 1995 (označeno okence v stolpcu 6) znaša maksimalni dohodek 93.622,00 evrov in se ne more preračunavati v sorazmerju s številom mesecev opravljanja dejavnosti. Davčni zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob ali zavarovalnice za tretjo in četrto skupino (okence vrstice RR1, stolpec 2, je izpolnjeno) morajo navesti dejanski prejeti dohodek in ne presežka dohodka nad minimalnim, nespremenjen pa ostaja maksimalni obdavčljivi dohodek;

- v **stolpec 23** vpišite prispevke IVS, obračunane na presežni prihodek, ki ste jih izračunali od dohodka iz stolpca 22 z uporabo prispevnih stopenj za obdavčljive razrede, ki veljajo v pokojninskih shemah, katerim spadate (obrniki ali trgovci), po odbitku morebitnih olajšav, ki ste jih navedli v stolpcu 7. Če ste za posamezno osebo izpolnili več vrstic, morate pri izračunu dolžnega prispevka upoštevati različne odbitke, ki ste jih navedli v posameznih vrsticah;
 - v **stolpec 24**, davčni zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob ali ki so zavarovalnice za tretjo in četrto skupino, morajo navesti izplačani znesek za porodniško nadomestilo za materinstvo;
 - v **stolpec 25** vpišite skupno vsoto prispevkov, ki ste jih vplačali na presežni dohodek. Zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob ali ki so zavarovalnice za tretjo in četrto skupino, morajo v to okence navesti tudi izplačani znesek za porodniško nadomestilo za materinstvo;
 - v **stolpcu 26** navedite prispevke na presežni dohodek, katerih rok za vplačilo še ni potekel, ko je bila vložena davčna napoved na obrazcu UNICO 2012 PF;
 - v **stolpcu 27** navedite skupni znesek prispevkov za socialno varnost, ki se uveljavljajo na minimalnem dohodku, izplačanih brez Obrazca F24, za dohodke, ki ne izhajajo iz prejšnje davčne napovedi, ki pa jih priznava zavod INPS na zahtevo zavarovanca;
 - v **stolpcu 28** navedite za vsako osebo davčni dobropis, ki izhaja iz posameznega prispevnega stanja in se nanaša na minimalni dohodek prejšnjega leta, ki je zapisan v stolpcu 34 vrstice preglednice RR obrazca UNICO 2011 PF
 - v **stolpec 29** vnesite del davčnega dobropisa, ki je bil že naveden v stolpcu 28 in kompenziran z obrazcem F24.
- Pri določanju prispevkov v dobro ali v breme na minimalni dohodek uporabite naslednjo formulo:

$$\text{st. 23} + \text{st. 24} - \text{st. 25} - \text{st. 26} - \text{st. 27} - \text{st. 28} + \text{st. 29}$$

– če je izračunana vsota enaka ali večja od ničle, jo vpišite v **stolpec 30**;

– če pa je vsota manjša od ničle, vpišite absolutno vrednost zneska (brez predznaka minus) v **stolpec 31**;

- v **stolpec 32** vnesite presežek vplačanega salda, oziroma znesek, ki ste ga morebitno izplačali kot presežek vsote za prispevno pokojninsko pozicijo davčnega zavezanca.

Vsota zneskov stolpcev 31 in 32 mora biti razdeljena v stolpcih 33 in/ali 34, zato zapišite:

- v **stolpec 33** vpišite davčni dobropis, za katerega nameravate vprašati vračilo;
- v **stolpec 34** vpišite davčni dobropis, ki je namenjen kompenzaciji izključno v obrazcu F24. Poudarjamo, da kar zadeva vračilo prispevkov za socialno varnost v dobro, mora zavezanec vložiti tudi posebno prošnjo zavodu INPS. Poudarjamo tudi, se terjatev iz stolpca 34 uporablja izključno za kompenzacijo v obrazcu F24.

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

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

- v **stolpec 1** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **19 in 31** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 2** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **32** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 3** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **20 in 33** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 4** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **21 in 34** vseh izpolnjenih vrstic.

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

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

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

II. RAZDELEK - Prispevki za socialno varnost delavcev v svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločen pokojninski načrt zavoda Inps

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

Glede tega velja opozoriti, da se niso dolžni vpisati v ločeni pokojninski načrt, uveden pri zavodu INPS, in torej ne izpolnjujejo te preglednice samostojni delavci, ki so že zavarovani pri drugačnih poklicnih blagajnah za dohodek, na osnovi katerega se obračunavajo prispevki za te blagajne, in delavci, ki sicer prejemajo dohodek od samostojnega dela, a so za svojo poklicno dejavnost deležni drugačnih zavarovalnih oblik (na primer babice, ki so vpisane v pokojninsko upravo trgovske stroke, iz področja kulture-prireditve, ki so vpisani v pokojninski zavod Enpals itd.).

Obdavčljivo osnovo tvori dohodek od samostojnega dela, ki ga je delavec prijavil pri odmeri dohodnine Irpef in sicer za leto, na katero se prispevek nanaša.

Za leto 2011 se prispevek obračunava v okviru maksimalnega dohodka 93.622,00 evrov z uveljavljanjem naslednjih stopenj prispevkov:

- 17% za profesionalce, ki so že vpisani v obvezni zavarovalni sistem ali za prejemnike neposredne ali posredne (reverzibilne) pokojnine;
- 26,72% za strokovnjake, ki nimajo drugega obveznega socialnega zavarovanja.

V **vrstico RR5 in RR7** je treba vpisati naslednje podatke:

- v **stolpcu 1** obdavčljivi dohodek, za katerega je bil obračunan prispevek, če je primerno, znižan v okviru zgornje meje in morebitnega deleža, ki je prispeval k zgornji meji, ki izhaja iz drugih dohodkov, ki so že bili obdavčeni v okviru posebnega sklada za socialna zava-

rovanja za samostojne delavce. Krajevni upravitelji iz 1. člena MO z dne 25. maja 2001 morajo navesti obdavčljiv dohodek po odbitku zneska 14.552,00 evrov, za katerega je uprava, h kateri spadajo, dolžna vplačati pavšalni delež. Pri mandatih, ki so krajši od enega leta, je treba znesek 14.552,00 evrov preračunati v sorazmerju s številom mesecev;

- v **stolpca 2** in **3** obdobje, v katerem je bil dohodek dosežen, v obliki "od meseca" - "do meseca";
- v **stolpec 4**, navedite šifro, ki ustreza uveljavljeni davčni stopnji, in sicer:

A davčna stopnja 17%;

B davčna stopnja 26,72% ;

- izpolnjevanje **stolpca 5** je predvideno za krajevne upravitelje, ki jih navaja 1. člen MO z dne 25. maja 2001. V ta stolpec vpišite število mesecev trajanja mandata (navedite 12 za vse leto);
- v **stolpec 6** dolžni prispevek: pomnožite obdavčljivi dohodek iz stolpca 1 s stopnjo iz stolpca 4;
- v **stolpec 7** vplačano akontacijo.

Polje **stolpca 8** vrstice RR5 je treba označiti, če je zgornja meja dosežena zaradi hkratne prisotnosti več prihodkov (sodelovanje, poklicna dejavnost ali drugo), ki so bili obdavčeni v okviru posebnega sklada za socialna zavarovanja za samostojne delavce.

Če je v teku leta prišlo do spremembe v stopnji, ki jo je treba uveljavljati (na primer od 26,72 % na 17%), recimo zavoljo sočasnega podrejenega delovnega razmerja, ki nastopi z mesecem majem, je treba izpolniti tako vrstico RR5 kot vrstico RR6.

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

V vrstico RR6 pa bodo navedeni obdavčljivi dohodek, ki se nanaša na preostanek leta v višini 8/12 letnega dohodka, obdavčljivo obdobje od 05 do 12, in šifro A. Ko je prejeti dohodek višji od 93,622,00 evrov, je pri izračunu dveh ločenih obdavčljivih osnov treba to vsoto preračunati na mesec in pomnožiti s številom mesecev za vsako obdobje. V danem primeru dohodek, ki ga je treba navesti v vrsticah RR5 in RR6 znaša 31.207,00 evrov oziroma 62.415,00 evrov. Opozoriti velja, da v primeru dejavnosti, ki ne traja vse leto, se prispevki v vsakem primeru obračunavajo le do višine zgoraj omenjenega maksimalnega dohodka 93,622,00 evrov.

V **vrstico RR8** vpišite skupno vsoto dolgovan prispevkov in že vplačanih akontacij, ki ste jih navedli v stolpcih 6 in 7.

V **vrstico RR9** vpišite davčni dobropis, ki je namenjen kompenzaciji in izhaja iz prejšnje prijave. Znesek najdete v stolpcu 4, vrstico RR12 preglednice RR obrazca UNICO 2010 PF.

V **vrstico RR10** vpišite presežek davčnega dobropisa, ki je bil že naveden v vrstici RR9 in kompenziran po Obrazcu F24.

Za izračun prispevkov v dobro in breme uporabite naslednjo formulo: $RR8 \text{ st. } 6 - RR8 \text{ st. } 7 - RR9 + RR10$

- če je rezultat te operacije enak nič ali več kot nič, vpišite ustrezni znesek v **vrstico RR11**;
- če pa je manj kot nič, vpišite ustrezni znesek v absolutni vrednosti (brez predznaka minus) v **stolpec 1 vrstico RR12**.

V **stolpcu 2** navedite presežek vplačanega salda, oziroma presežni znesek, ki ste ga morebitno izplačali namesto določene saldo vsote za to prijavo.

Vsota zneskov iz stolpcev 1 in 2 mora biti razdeljena v stolpcih 3 in/ali 4, zato zapišite:

- v **stolpec 3** vpišite davčni dobropis, za katerega nameravate zaprositi za vračilo;
- v **stolpec 4** vpišite davčni dobropis, ki je namenjen kompenzaciji po obrazcu F24.

Poudarjamo, da kar zadeva vračilo prispevkov za socialno varnost v dobro, mora davčni zavezanec vložiti tudi posebno prošnjo zavodu INPS.

Če je vrstic II. razdelka preglednice RR premalo za navajanje vseh obdobij z različno stopnjo, mora davčni zavezanec uporabiti dodatni obrazec, tako da vrstice od RR8 do RR12 izpolni samo v prvi preglednici.

Za izračun akontacij, glej v DODATKU postavko "INPS – Izračun akontacij".

III. RAZDELEK - Prispevki za socialno varnost, ki jih morajo plačati osebe, registrirane pri italijanskem skladu za geodete (CIPAG)

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

Ta razdelek je treba izpolniti za določitev višine prispevkov za socialno varnost za plačilo.

Davčno osnovo za izračun prispevkov za socialno varnost sestavljata neto prihodek od opravljanja dejavnosti, ustvarjen v letu 2011 in obdavčljiv za namen odmere dohodnine (IRPEF) za izračun osebnih prispevkov, in pa letni prihodek od obsega poslovanja za namene DDV za izračun dodatnih prispevkov, ki jih je potrebno plačati. Za leto 2011:

- obvezni osebni prispevki v breme vsakega člana, registriranega pri skladu, ki ga je potrebno plačati v višini 11,5 odstotkov od neto prihodka za namen IRPEF do zneska 142.450,00 EUR, in 3,5 odstotka za dohodke, ki v neto znesku presegajo minimalne prispevke, ki jih določi sklad;
- dopolnilni prispevek se plačuje v višini 4 % letnega obsega poslovanja za namene DDV, zmanjšan za 4 % neto minimalnega prispevka, ki ga določi sklad. Vsekakor pa je dolgovan minimalni prispevek 2012, izračunan in predložen s strani sklada.

Prav tako je predvideno nadomestilo za porodniški dopust, ki ga plačajo vsi vpisani v enaki meri, znesek za leto 2012 znaša 17,00 evrov. Nadomestila za porodniški dopust ne plačajo tisti, ki jim je bilo že poravnano v letu pred letom te davčne napovedi.

Obvezen osebni prispevek morajo plačati tudi upokojenci, ki prejemajo pokojnino iz sklada in ki še naprej opravljajo svojo dejavnost in v tem primeru je minimalni obvezni prispevek zmanjšan na polovico od 1. januarja naslednjega leta, ki sledi datumu dejanske upokojitve, določi pa ga sklad.

Za geodete, ki začnajo opravljati svoj poklic in se prvič registrirajo pri skladu, sta minimalni osebni in dodatni prispevek zmanjšata na četrtno za dobo prvih dveh let registracije in na polovico za dobo naslednjih treh let. Ta pravica se prizna do 31. decembra tistega leta, v katerem davčni zavezanec dopolni starost trideset let. Ni pa jim treba plačevati minimalnega dodatnega prispevka.

V primeru registracije ali izpisa med letom se prispevki sorazmerno znižajo glede na mesece dejanske registracije. Če je v istem letu več obdobij registracije, se prispevek obračuna za neprekinjeno dobo.

V nadaljevanju je tabela z navedenimi davčnimi stopnjami osebnih prispevkov in dodatnih prispevkov glede na različne pravne položaje, ki jih lahko ima registriran član.

	OSEBNI PRISPEVEK		DODATNI PRISPEVEK		
	Deleži za 2012		Minimalni za 2012	Deleži za 2012	
Pol. Prav.	do 142.450	več kot 142.450			
IO	11,5%	3,5%	2250	3,8462%	900
P	11,5%	3,5%	(2250/2)=1125	3,8462%	900
N1	2,875%	0,875%	(2250/4)=562,5	3,8462%	0
N2	5,75%	1,75%	(2250/2)=1125	3,8462%	0

V vrstici RR13 je potrebno označiti registrsko številko svobodnega poklica.

V vrstici RR14 morajo biti navedene koristne informacije za obračun osebnega prispevka.

Še posebej je potrebno navesti v:

- polju 1 pravni položaj, ki ga ima posamezen registriran član: IO (obvezno registriran) P (v pokoju) N1 (novi člani mlajši od 30 let, ki jim tečeta prvi dve leti opravljanja dejavnosti) N2 (novi člani mlajši od 30 let, ki jim tečejo naslednja tri leta opravljanja dejavnosti po prvih dveh letih);
- polju 2 število mesecev, v katerih velja pravni položaj, naveden v polju 1;
- poljih 3 do 8 pare pravnih položajev in mesece, če je pri skladu registriran član v istem letu imel več pravnih položajev;
- polju 9 davčno osnovo, na kateri se izračuna osebni prispevek, ki izhaja iz okvira RE za prihodek iz opravljanja poklicne dejavnosti (vrstici RE21 ali RE23), okvira RH za prihodek iz naložb (vrstica RH15), okvira CM za minimalne davčne zavezanca (vrstica CM6 črta) in okvira RL za dobiček družbe ali občasno opravljanje storitev (vrstici RL1 in RL15);
- polju 10 osebni prispevek, ki ga je potrebno plačati, mora biti obračunan na podlagi davčnih stopenj, ki so predvidene za določen pravni položaj in ustrezajo številu mesecev;
- polju 11 prispevek posameznika, ki ga je treba odšteti, sporočen s strani sklada;
- polju 12 minimalni osebni prispevek za vplačilo;
- polju 13 dolgovan prispevek posameznika, ki presega minimalen znesek, ki je rezultat tele operacije: polje 10 – polje 11 – polje 12;
- polju 14 minimalno nadomestilo za porodniški dopust za vplačilo.

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

Še posebej je potrebno navesti v:

- polju 1 pravni položaj, ki ga ima posamezen registriran član: IO (obvezno registriran) P (v pokoju) N1 (novi člani mlajši od 30 let, ki jim tečeta prvi dve leti opravljanja dejavnosti) N2 (novi člani mlajši od 30 let, ki jim tečejo naslednja tri leta opravljanja dejavnosti po prvih dveh letih);
- polju 2 število mesecev, v katerih velja pravni položaj, naveden v polju 1;
- poljih 3 do 8 pare pravnih položajev in mesece, če je pri skladu registriran član v istem letu imel več pravnih položajev;
- polju 9 letni obseg poslovanja, ki ustreza vrstici VE40 v okviru VE za napoved DDV. Za delavce v svobodnem poklicu, ki svojo dejavnost opravljajo v združenju, se v tej vrstici navede delež obsega poslovanja v sorazmerju z deležem v strokovnem združenju. Davčni zavezanca, za katere velja poseben režim minimalnih zneskov, morajo navesti vrednost, ki izhaja iz vrstice CM2 iz okvira CM;
- polju 10 ponovno zaračunane skupne stroške, ki so nastali v zvezi z upravljanjem poslovnega prostora, ki si ga zavezanec deli z drugimi registriranimi člani;
- polju 11 znesek, od katerega se obračuna dodatni prispevek, ki je razlika med stolpcema 9 in 10;
- polju 12, če ni izpolnjen okvir CM, je dodatni prispevek za plačilo obračunan iz uporabe davčne stopnje 4% za obsega poslovanja, zmanjšan za 4%; v praksi je vrednost, ki jo je potrebno navesti, rezultat tega izračuna: polje 11 x 3,8462%; če je izpolnjen okvir CM, je vrednost, ki jo je potrebno navesti, rezultat naslednjega izračuna operacije: polje 11 x 4%;
- polju 13, skupen prispevek, ki se ga odšteje od dolgovanega prispevka; ta vrednost je enaka minimalnemu skupnemu prispevku, že vplačanemu v letu 2011;
- polju 14 dolgovani osebni prispevek, ki je razlika med poljema 12 in 13;
- polju 15, minimalni skupni prispevek za leto 2012; ta vrednost se odšteje v davčni napovedi za davčno obdobje 2012 (UNICO PF 2013).

2. OBRAZEC RW – Investicije v tujini in/ali prenosi iz tujine, v tujino ter na tujem

Ta obrazec morajo izpolniti davčni zavezanca, ki so davčno vezani na Italijo, in morajo navesti naložbe v tujini in opravljanje dejavnosti finančne narave v tujini, ki so jih opravili do dne 31. decembra 2011, kakor tudi znesek transferjev, izvedenih med letom v višini zneska, ki presega 10.000 EUR. Prosimo, upoštevajte, da napoved ni obvezna za tiste dejavnosti, ki jih vodijo ali z njimi upravljajo banke, investicijske družbe, fiduciarne družbe, družba Poste italiane in drugi profesionalni posredniki, pod pogojem, da so prihodki pridobljeni s pomočjo delovanja posrednika, ki je rezident.

Prav tako obrazca RW ne izpolnjujejo:

- a) fizične osebe, ki opravljajo delo v tujini za italijansko državo, za njene politične ali upravne enote ali za njene lokalne zavode, in fizične osebe, ki opravljajo delo v tujini pri mednarodnih organizacij, ki se jim je pridružila Italija, katerih davčni domicil v Italiji je za izjemo od običajnih kriterijev zakona o dohodnini določen skladno z ratificiranimi mednarodnimi sporazumi. Ta oprostitvev velja samo za čas, v katerem se delo opravlja v tujini;

b) davčni zavezanci z dejanskim bivališčem v Italiji, ki svojo dejavnost redno opravljajo v tujini na obmejnih območjih in v drugih sosednjih državah v zvezi z naložbami in drugimi dejavnostmi finančne narave v tujini, ki se uživajo v državi, v kateri te osebe opravljajo svojo dejavnost.

INVESTICIJE

Investicije so materialna sredstva v tujini ne glede na dejansko ustvarjanje prihodka v Italiji iz tujega vira dohodka, ki se obdavčijo v davčnem obdobju.



Te dejavnosti morajo biti vedno navedene v Razdelku II tega obrazca, saj so potencialni vir za prihodek iz tujega vira, ki je obdavčljiv v Italiji.

Kot primer, ki pa ne izključuje drugih možnosti, je potrebno v obrazcu RW navesti nepremično premoženje v tujini ali stvarne pravice na nepremičninah ali deleže pri njih (npr. solastništvo ali časovni zakup), drage predmete in umetniška dela, ki so zunaj ozemlja države (vključno s tistimi, ki se hranijo v trezorjih), plovila ali plovila za prosti čas ali druge premočitve v lasti in / ali javno registrirane v tujini, kot tudi tiste, ki bi bile kljub temu, da niso javno registrirane, v Italiji registrirane kot take.

Potrebno je navesti tudi nepremičnine v Italiji, ki so v lasti preko osebe s stalnim prebivališčem v tujini.

Če so dejavnosti in naložbe v tujini v skupnem gospodinjstvu, mora vsak zainteresirani subjekt navesti delež svoje pristojnosti, če izvajanje pravice na celotni dobrini zahteva enak pravni posel s strani drugih solastnikov.

V primeru popolne razpoložljivosti finančne ali premoženjske dejavnosti, ki glasijo na več solastnikov, mora obrazec RW izpolniti vsak solastnik z navedbo celotne vrednosti vseh dejavnosti (in ne omejeno na delež lastne udeležbe).

Če obstaja več stvarnih pravic na enem premoženju, na primer užitek in golo lastništvo, morata izpolniti to obveznost tako imetnik pravice do užitka kot tudi imetnik golega lastništva, saj v obeh primerih obstaja možnost za ustvarjanje prihodkov iz tujih virov.

TUJE DEJAVNOSTI FINANČNE NARAVE

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



Te dejavnosti morajo biti vedno navedene v Razdelku II tega obrazca, saj so potencialni vir za prihodek iz tujega vira, ki je obdavčljiv v Italiji.

Kot primer, ki pa ne izključuje drugih možnosti, je potrebno navesti v obrazcu RW:

- dejavnosti, katerih dohodek je obveznost s strani nerezidentov, vključno s kapitalskimi deleži ali deleži pri premoženju nerezidentov, tujimi obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji, italijanskimi državnimi obveznicami in enakovrednimi vrednostnimi papirji, izdanimi v tujini, vrednostnimi papirji, ki ne predstavljajo blaga, in dolžniškimi instrumenti, izdanimi s strani nerezidentov (vključno z delnicami vzajemnih skladov v tujini), tujimi valutami, depoziti in bančnimi računi v tujini, ne glede na način opravljanja storitev (npr. krediti za plače, pokojnine ali nadomestila);
- finančne pogodbe, sklenjene z nerezidenti, za dejavnosti, kot so financiranje, premije, dogovori o ponovnem odkupu in posojanje vrednostnih papirjev;
- pogodbe na izvedene finančne instrumente in druga sodelovanja finančne narave, sklenjena zunaj ozemlja države;
- plemenite kovine v lastništvu v tujini;
- pravice do nakupa ali vpisa tujih delnic ali tujih izvedenih vrednostnih papirjev;
- dodatna pokojninska zavarovanja, ki jih organizirajo ali upravljajo podjetja in organizacije, registrirane v tujini, razen tistih, ki jih zahteva zakon;
- zavarovalne police življenjskih zavarovanj in kapitalizacij, če pogodbe niso sklenjene prek italijanskega finančnega posrednika, kateremu je dodeljena odgovornost za ureditev vseh tokov v zvezi z investicijo, z dezinvesticijo in plačilom premoženjskih koristi;
- italijanska finančna sredstva, ki se hranijo v tujini, tudi če so v trezorjih, kot so npr. državne obveznice in enakovredni vrednostni papirji, izdani v Italiji, ali deleži katere od italijanskih družb z omejeno odgovornostjo.



K nadzoru so zavezani ne le imetniki premoženja in dejavnosti v tujini, temveč tudi tisti, ki razpolagajo ali imajo možnost transferjev.

VREDNOTENJE NALOŽB IN FINANČNIH DEJAVNOSTI

S sklicevanjem na usklajenost dejavnosti in investicij, ki jih je potrebno navesti v Razdelku II, opozarjamo na to, da mora davčni zavezanec navesti stroške, ki izhajajo iz dejanja nakupa ali iz pogodb (tako imenovani "zgodovinski strošek"), zvišane za morebitne dodatne stroške, kot so pristojbine za notarske storitve in stroški za posredništvo, razen odhodkov za obresti.

Če "nabavnega stroška" ni možno dokumentirati, je potrebno navesti vrednost sredstev, ki izhaja iz cenitve sodnega izvedenca.

DAVČNI ŠČIT

Za finančna sredstva in premoženje, ki so predmet fizične ali pravne vrnitve, je oprostitvev izpolnjevanja obrazca RW dokončna, pod pogojem, da se hranijo v Italiji ali so predmet hrambe, vodenja in upravljanja pri posredniku rezidentu.

TRANSFERJI

Obveznost izpolnjevanja obrazca RW zajema tudi **transferje**, ki so v davčnem letu vplivali na investicije in sredstva, pod pogojem, da skupni znesek izvedenega prometa v preteku tega obdobja, izračun z upoštevanjem dezinvesticij, presega znesek 10.000 EUR.

Promet lahko vključuje transferje:

- iz tujine v Italijo;
- iz Italije v tujino;
- med dvema tujima državama ali v isti tuji državi (v tem primeru gre za "zunanje" transferje).

Ta obveznost, ki jo je potrebno prijaviti z izpolnitvijo **Razdelka III** tega obrazca, obstaja tudi v primeru, da ob koncu leta 2011 vključene osebe ne posedujejo več dejavnosti ali investicij v tujini, ker je bila na ta dan ustvarjena dezinvesticija ali prenehanje finančnega razmerja, in glede na načine, na katere so bili transferji izvedeni (prek posrednikov rezidentov, preko posrednikov nerezidentov ali neposredno prek transferja po prevozu).



Transferjev, ki so vplivajo na investicije in dejavnosti finančne narave, navedene v Razdelku II, je potrebno vedno navesti v Razdelku III, tudi če je promet potekal prek italijanskega posrednika.

Ker za promet, ki v tem letu ni presegal skupnega zneska 10.000 eur, velja oprostitev izpolnjevanja Razdelka III, je potrebno poudariti, da mora biti v primeru investicij in dezinvesticij tok upoštevati pri absolutni vrednosti. Zato davčni zavezanec, ki ima tuj bančni račun, na katerem je izvedel dezinvesticijo v višini 6.000 eur in investicijo v višini 5.000 eur, ni oproščen prijave in mora v razdelku navesti celotni znesek prometa, ki znaša 11.000 eur.

Ni potrebno navesti plačil, izvedenih v Italiji, za nakup blaga v tujini, saj v tem primeru ne obstaja denarni promet v tujini.

V obeh primerih mora kupec v Razdelku II tega obrazca navesti obseg izvedene investicije.

Glede transferjev je potrebno upoštevati naslednje:

- ni potrebno navesti predujmov za nakupe ali investicije, ki še niso izvedeni v tem davčnem obdobju;
- potrebno je prijaviti tudi transferje v lastno korist, ki jih izvedejo druge osebe;
- ni potrebno prijaviti povečanje tujih investicij zaradi izplačila s tem povezanih koristi investicij (obresti, dividende, najemnine za nepremičnine v tujini).

V nekaterih primerih morajo biti tudi čezmejni transferji izvedeni zaradi razlogov, ki niso tuje investicije in sredstva tuje finančne narave (na primer tekoči stroški za študij ali zdravje), vključeni v **Razdelek I** obrazca RW, pod pogojem, da skupni znesek tovrstnih transferjev v davčnem obdobju preseže 10.000 EUR.

Ta obveznost pa velja samo za transferje iz tujine v Italijo in iz Italije v tujino za denar ali vrednostne papirje, ki ne gredo preko bank ali italijanskih posrednikov. Prav tako so izključeni iz tega tudi transferji, izvedeni neposredno preko prevoza.

NAČINI PRIJAVE

Glede na to, da se obrazec RW nanaša na zaznavanje transferjev denarja, serijskih vrednostnih papirjev ali dolžniških instrumentov ali obveznic na letni ravni, mora biti obrazec predložen s sklicevanjem na celotno koledarsko leto. Za zneske v tuji valuti mora davčni zavezanec navesti protivrednost v evrih po menjalnem tečaju, določenem v nalogu direktorja.

Če mora davčni zavezanec predložiti obrazec UNICO 2012 za fizične osebe, mora biti ta obrazec predložen skupaj z navedenim obrazcem.

V primerih oprostitve davčne napovedi ali če je davčni zavezanec uporabil obrazec 730/2012, je treba obrazec RW predložiti na način in v roku, ki velja za skupne davčne napovedi z naslovno stranjo ustrezno izpolnjenega obrazca UNICO 2012 za fizične osebe (v tem primeru je obrazec RW "dodatni okvir" za obrazec št. 730).

I. RAZDELEK - Prenosi iz tujine ali v tujino denarnih sredstev, serijskih ali skupinskih certifikatov ali vrednostnih papirjev, rezidenti, in v druge namene, ki niso naložbe v tujini in razpoložljivosti finančne narave na tujem

Razdelek I zajema transferje v in iz tujine, ki se nanašajo na tekoče posle, oziroma iz drugačnih razlogov, ki niso investicije in dejavnosti finančne narave v tujini, ki jih izvajajo nerezidenti brez posredovanja posrednikov rezidentov, če skupni znesek teh transferjev v davčnem obdobju preseže 10.000,00 EUR.

Za vsako vrsto transferja je potrebno navesti naslednje podatke:

- v **stolpca 1 in 2** podatke (priimek in ime, če gre za fizično osebo; firmo, če gre za subjekte, ki niso fizične osebe) osebe, ki ni rezident, preko katere je bil izpeljan prenos;
- v **stolpec 3** šifro tuje države, v kateri ima stalno prebivališče oseba, ki ni rezident Italije; šifro najdete v tabeli z naslovom "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA;
- v **stolpec 4** vrsto operacije, tako da jo označite s šifro:
 - 1 če je to prenos sredstev iz tujine v Italijo;
 - 2 če je to prenos sredstev iz Italije v tujino;
- v **stolpec 5** šifro tuje države, ki jo najdete v tabeli z naslovom "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA;
- v **stolpec 6** plačilno sredstvo, ki ste ga uporabili pri prenosu, tako da ga označite s šifro:
 - 1 če gre za gotovino;
 - 2 če gre za drugo sredstvo;
- v **stolpec 7** vpišite šifro namena prenosa (**99**), tako da jo prepisete iz "Tabele šifer poslov s tujino" v DODATKU;
- v **stolpcu 8** datum prenosa;
- v **stolpcu 9** znesek prenosa. Če so bili posli izvedeni v tuji valuti, se protivrednost v evrih zneskov, ki jih je treba navesti določenih za leto 2011 na podlagi menjalnih vrednosti, ki so navedene v odločbi direktorja Agencije za Prihodke, ki je v teku odobritve.

II. RAZDELEK - Naložbe v tujini oziroma razpoložljivosti finančne narave na tujem na dan 31.12.2011

V II. Razdelku navedite za vsako vrsto naložbe na tujem ali dejavnosti finančne narave na tujem, ločeno za vsako tujo državo, znesek naložb in dejavnosti, s katerimi je davčni zavezanec razpolagal na tujem ob koncu davčnega obdobja. Posebej še velja navesti:

- v **stolpcu 1** šifro tuje države, tako da ga prepisete iz tabele z naslovom "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA;
- v **stolpcu 2** se navede šifra namena operacije, povzeta iz "Tabele šifer investicij v tujini in tuje dejavnosti finančne narave" v DODATKU;
- v **stolpcu 3** znesek zgoraj opisanih investicij in dejavnosti. Če so bile dejavnosti izvedene v tuji valuti, je potrebno navesti protivrednost zneskov, ta pa je za leto 2011 določena na podlagi menjalnih tečajev, navedenih v nalogu direktorja za prihodke, ki ga je še potrebno potrditi;
- v **stolpcu 4** označiti polje, če bodo prihodki od finančnih dejavnosti prejeti v naslednjem davčnem obdobju oziroma če zgoraj omenjene dejavnosti ne prinašajo sadu.

III. RAZDELEK - Prenosi iz tujine, v tujino in na tujem, povezani z naložbami v tujini oziroma razpoložljivostmi finančne narave na tujem v letu 2011

V Razdelku III se navedejo tokovi transferjev iz tujine v Italijo, iz Italije v tujino in zunanji transferji denarja ali vrednostnih papirjev, ki so bili izvedeni preko posrednikov rezidentov, preko posrednikov nerezidentov ali v neposredni obliki, ki so v tekočem letu vplivali na tuje investicije in dejavnosti tuje finančne narave, navedene v Razdelku II. Prosimo, upoštevajte, da sta Razdelka II in III tesno povezana med seboj. Tako se Razdelek III izpolni samo ob sklicevanju na tokove v zvezi z investicijami, navedenimi v Razdelku II, razen v primeru dezinveširanja. V slednjem primeru je potrebno ne glede na to izpolniti Razdelek III, tudi če ob koncu davčnega obdobja davčni zavezanec ne poseduje več tujih investicij ali dejavnosti, ker jih je prodal, so prenehale ali njihova vrednosti zapade pod mejo 10.000 EUR.

Še posebej je potrebno navesti:

- v **stolpcu 1** šifro tuje države, tako da jo prepisete iz tabele z naslovom "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA;
- v **stolpcu 2** vrsto posla z navedbo šifre:
 - 1 za prenose iz tujine v Italijo;
 - 2 za prenose iz Italije v tujino;
 - 3 za prenose iz tuje države v tujo državo;
- v **stolpcu 3** šifra operacije povzeta iz "Tabele s šiframi investicij v tujini in finančna dejavnost v tujini" navedena v DODATKU;
- v **stolpcu 4** podatke banke;
- v **stolpcu 5**, mednarodno šifro BIC/SWIFT
- v **stolpcu 6** uporabljeni tekoči račun;
- v **stolpcu 7** datum, ko je bil posel opravljen;
- v **stolpcu 8** znesek transakcije; Če so bile transakcije izvedene v tuji valuti, je potrebno navesti njihovo protivrednost v evrih.

Za transakcije, opredeljene v stolpcu 2 z oznakami 1 in 2 (transferji v in iz Italije), je potrebno v stolpcu 4 navesti podatke o italijanskem posredniku.

V primeru, da za izvedbo ene transakcije posreduje več posrednikov, je potrebno navesti samo številko računa, ki se nanaša na tistega posrednika, ki je prvi posredoval pri transakciji transferja v tujino in zadnji pri transakciji transferja iz tujine v Italijo.

Za transakcije, opredeljene v stolpcu 2 z oznako 3 (zunanji transferji iz tujine v tujino), je potrebno navesti podrobnosti o končnem računu. Če je davčni zavezanec več istovrstnih poslov in sicer prenos iz tujine v Italijo, iz Italije v tujino in iz tujine v tujino preko enega ali več tekočih računov, namesto navedbe posameznega posla prenosa, se lahko davčni zavezanec omeji in navede, nanašajoč se na vsak zainteresirani konto, skupni znesek prenosov izvedenih iz tujine (šifra 1), iz Italije (šifra 2) in v tujino (šifra 3) z navedbo zneska v stolpec 8 in šifro operacije v stolpec 3.



Za več informacij o obveznosti davčnega nadzora glej okrožnico št. 45/E z dne 13. septembra 2010, ki je na voljo na spletni strani www.agenziaentrate.it.

Če ni dovolj en sam obrazec za navajanje zahtevanih podatkov, uporabite dodatne obrazce, pri tem pa poskrbite, da jih oštevilčite, za poredje pa navedete v ustreznem okencu na zadnji strani obrazca.

3. PREGLEDNICA AC – Sporočilo upravitelja večstanovanjske zgradbe

Preglednico AC morajo uporabljati stanovanjski upravitelji, ki so na položaju na dan 31. decembra 2011, da opravijo naslednje naloge:

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

Uredba z zakonsko močjo št. 70 z dne 13. maja 2011, ki je začela veljati 14. maja 2011, je preklicala obveznost pošiljanja s priporočeno pošto obvestila o začetku del Operativnemu Centru v Pescari z namenom koriščenja davčne olajšave v višini 36 % stroškov, nastalih pri izvajanju gradbenih del obnove stavbe. Namesto obvestila o začetku del mora davčni zavezanec v davčni napovedi navesti:

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

V zvezi z deli na skupnih delih stanovanjskih stavb, ki so se začela 14. maja 2011, za katere stroški, nastali v letu 2011, dajejo pravico do odbitka v višini 36 odstotkov, stanovanjski upravitelj v preglednici AC navede identifikacijske katastrske podatke stanovanjske stavbe, na kateri so potekala obnovitvena dela;

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

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

Ni potrebno sporočiti naslednjih podatkov:

- dobava vode, električne energije in plina;
- nakupi storitev in blaga v koledarskem letu, ki v bruto znesku vključno z DDV, zaračunanim na nakup, ne presegajo skupno zneska 258,23 evrov po posameznem dobavitelju;
- dobava storitev, ki za stanovanjsko skupnost pomenijo plačilo zneskov, podvrženih odtegljajem ob viru. Zgoraj omenjeni zneski in obračunani odbitki morajo biti navedeni v napovedi nadomestnih plačnikov, ki jo je stanovanjska skupnost dolžna predložiti za leto 2011.

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

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

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

V primerih, ko je upravitelj večstanovanjske zgradbe v solastništvu oproščen vložitve lastne prijave dohodkov ali v primeru vložitve Obrazca 730/2012, mora preglednici AC priložiti naslovnico Obrazca UNICO 2012 in ju vložiti po postopkih in v rokih, ki veljajo za vložitev omenjenega Obrazca UNICO.

I. RAZDELEK - Identifikacijski podatki stanovanjske zgradbe

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

- pod **točko 1** njeno davčno številko;
- pod **točko 2** morebitno poimenovanje;
- pod **točkami od 3 do 5** popoln naslov (občino, kratico za pokrajino, ulico in hišno številko).

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

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

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

Vrstica AC2 - Katastrski podatki stanovanjske zgradbe

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

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

Stolpec 3 (Celotno / Del): Navedite oznako: 'I' (C) če se nanaša na celotno nepremičnino (del ali nepremičninska enota), 'P' (D) če se nanaša na del nepremičnine.

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

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

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

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

Vrstica AC3 - Zahtevek za vpis v kataster

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

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

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

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

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

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

Zlasti je treba v vrsticah od **AC4** do **AC8** navesti:

- v **polju 1** davčno številko ali identifikacijsko številko za DDV dobavitelja;
- v **polju 2** priimek, če je dobavitelj fizična oseba, ali naziv v primeru, da ne gre za fizično osebo;
- v **polju od 3 do 7** - izpolnite jih le v primeru, da je dobavitelj fizična oseba - po tem vrstnem redu ime in ostale osebne podatke (spol in datum, občino, pokrajino rojstva);

- v **polju od 8 do 10** po tem vrstnem redu občino, pokrajino, ulico in hišno številko dobaviteljevega davčnega domicila;
- v **polju 11** tujo državo, v kateri je dobavitelj rezident (glej tabelo "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA), če ni nima stalnega prebivališča v državi;
- v **polju 12** skupni znesek nakupov blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba opravila v koledarskem letu.

III. DEL: FIZIČNE OSEBE, KI NIMAJO STALNEGA PREBIVALIŠČA V ITALIJI

VODNIK PO VPISU PODATKOV V OBRAZEC UNICO 2012

Ta navodila so namenjena fizičnim osebam, ki niso rezidenti, so pa vseeno dolžne vložiti davčno napoved dohodkov za leto 2011 v Italiji.

Ti podatki in navodila se nanašajo na te osebe in na najpogostejše vrste dohodkov, ki jih obravnava 1. SNOPIČ.

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

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

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

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

NAPOVED DAVČNIH ZAVEZANCEV, KI NISO REZIDENTI

Po italijanskem zakonu mora vsakdo, ki je pridobil določene dohodke v Italiji, pa čeprav ima stalno prebivališče v tujini, te dohodke prijaviti davčni upravi, razen v izrecno predvidenih primerih oprostitve. Zavezanci, ki niso rezidenti, morajo uporabiti Obrazec UNICO 2012 v isti različici, ki je na voljo davčnim zavezancem s stalnim prebivališčem v Italiji. Prijavo dohodkov na Obrazcu UNICO 2012 bodo morale vložiti fizične osebe in pri tem označiti, da gre za nerezidenčne davčne zavezanke, ki so v letu 2011 imele stalno prebivališče v tujini in so v istem letu imele v Italiji obdavčljive dohodke italijanskega porekla.

1. Kaj morate najprej storiti

Najprej morate ugotoviti, ali ste davčno napoved dolžni vložiti ali ne. V 3. poglavju so navedeni primeri, v katerih so osebe s stalnim prebivališčem v tujini prav zaradi te lastnosti oproščene. Za primere predvidene oprostitve pa na splošno gre za osebe, rezidente ali nerezidente, se je treba sklicevati na SNOPIČ 1, poglavje 4, I del I. DEL "Kdo je oproščen predložitve davčne napovedi". Tudi ko niste dolžni vložiti davčno napoved, se lahko odločite, da jo vseeno vložite, zato da uveljavite morebitne obveznosti ali nepriznane olajšave ali pa da zaprosite za povračilo prekomerno plačanega davka na podlagi davčne napovedi, ki ste jo vložili leta 2011, oziroma pri vplačilu akontacij v istem letu.

2. Drugi korak: sem rezident ali ne

Potem ko ste ugotovili, da ste dolžni vložiti davčno napoved (ali pa da je to v vašem interesu), morate ugotoviti, ali imate možnost priglasiti se kot oseba, "ki ni rezident". V ta namen morate najprej ugotoviti, ali ste v letu 2011 uživali pogoje, da vas obravnavajo kot NE REZIDENTA v Italiji glede neposrednih davkov.

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

Če želite, da se vas šteje za "nerezidenta", ste morali biti leta 2011 v naslednjem položaju:

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

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

Prav tako veljate v skladu z italijansko zakonodajo za rezident, če ni dokazano drugače, če ste italijanski državljan, izpisan iz matične evidence prebivalstva s stalnim prebivališčem in ste se odselili v državo ali ozemlja s privilegiranim davčnim režimom, ki jih navaja odlok Ministra za Finance z dne 04. maja 1999 in jih ta navodila povzemajo tabele v DODATKU.

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

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

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

Posebni sporazumi med davčnima upravama obravnavajo primere, ko obe državi upoštevata osebo kot svojega rezidenta. V dodatku navajamo vse sporazume o izogibanju dvojni obdavčitvi, ki jih je sklenila Italija sklenila z drugimi državami in so trenutno v veljavi (besedila pogodb se nahajajo tudi na internetni strani Ministrstva za gospodarstvo in finance www.finanze.gov.it v razdelku "Fiscalfit Internazionale/ Mednarodna davčna zakonodaja").

3. Dohodki, ki jih ni treba prijavljati

Poleg primerov, ki so oproščeni vložitve prijave, navedenih v SNOPIČU 1, poglavje 4, I del I. DEL "Kdo je oproščen predložitve davčne napovedi", pa vsekakor ne gre prijavljati spodaj naštetih dohodkov; skratka subjekti, ki niso rezidenti in so dosegli te dohodke, jih nikakor niso dolžni prijaviti italijanski davčni upravi:

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

4. Vračilo davka na osnovi mednarodnih sporazumov

Če imate pravico do povračila davka na podlagi določil mednarodnih konvencij, lahko to zahtevate s predložitvijo ustreznega zahtevka pri Agenciji za prihodke – Operativni Center v Pescari, naslov Via Rio Sparto, 21 - 65129 Pescara.

Kam in komu vlagamo davčno napoved

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

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

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

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

5. Vložitev davčne napovedi

Zahtevak za vračilo davka

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

Davčna napoved poslana iz tujine

Davčni zavezanci nerezidenti, ki so v trenutku predložitve davčne napovedi v tujini, lahko uveljavljajo:

- pošiljanje davčne napovedi do 30. septembra 2012 s priporočeno pošto ali podobno glede na postopke navedene v "Splošna navodila za davčno napoved";
- elektronski prenos napovedi preko kanala Fisconline do 30. septembra 2012.

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

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

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

Po opravljeni ustrezni kontroli posreduje konzulat zavezanцу prvi del pin kode in ustrezno geslo.

Zavezanec, ki je prejel sporočilo, lahko najde ostale štiri številke na spletni strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>.



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

6. Kako plačamo davek

Plačila iz tujine

Poleg oblik plačila davka, ki veljajo za vse davčne zavezance in jih navaja SNOPIČ 1, poglavje 6, I. DEL "Način in roki plačila", so za nerezidenčne davčne zavezance predvidene nekatere le njim namenjene oblike plačila:

- preko elektronske storitve Internet. Te oblike plačila lahko uporabljajo samo tiste osebe, katerim je bila dodeljena pin koda in imajo odprt tekoči račun pri eni od bank, ki so z Agencijo za prihodke sklenile ustrezen sporazum Seznam bank lahko najdete na spletni strani www.agenziaentrate.gov.it ali pri Poste italiane S.p.A.
- za davčne zavezance, ki so rezidenti zunaj nacionalnega ozemlja, ki niso imetniki tekočih računov pri bankah v Italiji ali pri Poste italiane S.p.A., bančno nakazilo preko zunanje banke v korist ustrezne italijanske banke.

Pri nakazilu v polje namen se navedejo naslednji podatki:

- davčna številka;
- davčno leto, na katero se nanaša plačilo;
- napis "poglavje xxxx – člen yy Državna Bilanca".

Kot primer vam v nadaljevanju navajamo spisek poglavij in členov Državne Bilance

ki se najbolj uporabljajo:

- poglavje 1023 – 13.člen – Irpef saldo
- poglavje 1023 – 14.člen – Irpef 1 in 2. akontacija
- poglavje 1024 – 02.člen – Ires saldo
- poglavje 1024 – 08.člen – Ires 1 in 2. akontacija
- poglavje 1026 – 06.člen – Odtegnjene obresti glavnice (nerezidenti)
- poglavje 1027 – 00.člen – Odtegljaji od deljenega dobička fizičnim osebam, ki niso rezidenti ali družbam, ki imajo sedež v tujini
- poglavje 1203 – 01.člen – DDV notranje izmenjave.

Npr. prostor za namen nakazila za plačilo salda Irpef 2011 se izpolni kot sledi: "davčna številka, davčno leto 2011, poglavje 1023 – 13. člen Državna Bilanca".

Vplačil ni mogoče opravljati s čeki.

VODNIK ZA IZPOLNJEVANJE ZA DAVČNE ZAVEZANCE, KI NISO REZIDENTI

1. Osebni podatki

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

Prebivališče v tujini

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

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

Državljanstvo

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

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

Označite obe okenci, če imate dvojno državljanstvo.

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

Davčni domicil v Italiji

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

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

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

Naslov prebivališča v Italiji navedite le v primeru, da imate poštni naslov v občini, v kateri je določen vaš davčni domicil.

Za posebne načine izpolnjevanja v razdelkih glede "**Stalno prebivališče**", "**Davčni domicil**" in "**Domicil za vročanje listin**" glej navodila v 1. SNOPIČA, II. DEL, poglavje 3.

Davčna napoved, ki jo vlaga dedič

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

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

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

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

PREGLEDNICA RB - POJASNILA O GLAVNEM PREBIVALIŠČ

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

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

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

Zgradbe, ki jo oseba brez stalnega prebivališča v Italiji ima v Italiji, ni mogoče obravnavati kot glavno bivališče. Za glavno bivališče namreč velja tisto, v katerem davčni zavezanec običajno prebiva. Oseba, ki ni rezident, torej nima pravice do znižanja davčne osnove z odbitkami iz naslova stalnega bivališča. Zato v **stolpcu 2** (Uporaba) **preglednice RB** ne smejo biti napisane šifre **1, 5 in 6**.

Opozoriti velja, da v primeru več nepremičninskih bivalnih enot, ki so na razpolago nerezidenčnemu davčnemu zavezancu, se za eno od teh bivalnih enot ne uveljavlja tretjinsko povečanje katastrskega dohodka.

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

KATERE DOHODKE MORAJO NEREZIDENČNI DAVČNI ZAVEZANCI PRIJAVITI V TEJ PREGLEDNICI

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

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



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

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

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

ŠTIPENDIJE

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

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

OBDAVČITEV PLAČE

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

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

V teh primerih plač ni treba prijaviti italijanski državi.

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

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

POKOJNINE

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

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

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

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

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

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

Belgija

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

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

Francija

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

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

Nemčija

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

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

Avstralija

Javne in zasebne pokojnine so obdavčene le v Italiji.

Kanada

Zasebne pokojnine italijanskega porekla niso obdavčene v Italiji, če njihov znesek ne presega najvišjega od naslednjih zneskov: 10.000 kanadskih dolarjev ali 6.197,48 evra. Če pokojnine presežejo to mejo, so obdavčene tudi v Italiji.

Javne pokojnine so obdavčene samo v Italiji.

Švica

Zasebne pokojnine so obdavčene samo v Švici.

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

USKLAJENO IN TRAJNO SODELOVANJE

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

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

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

KDO IZPOLNJUJE I. RAZDELEK PREGLEDNICE RC

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

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

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

V tem razdelku se med drugim navedejo:

- dohodek iz delovnega razmerja;
- prejemke, ki so jih zasebniki izplačali šoferjem, vrtnarjem, gospodinjiskim pomočnikom in ostalim družinskim sodelavcem ter druge prejemke, od katerih - v spoštovanju zakona - ni bil odtegnjen davčni odtegljaj;
- nadomestila delavcev, ki so družbeniki zadrug za proizvodnjo in delo, storitve, kmetijske in prve predelave kmetijskih proizvodov, ribolova v mejah veljavnih plač, ki se povečajo za 20%;
- odškodnina in nadomestila v korist tretjih oseb, ki jih prejmejo izvajalci v rednem delovnem razmerju za naloge opravljene v ta namen razen tistih, ki zaradi pogodbenih klavzul morajo opraviti delodajalci in tistih, ki jih po zakonu opravlja država;
- osebe brez stalnega prebivališča v Italiji ne glede na to, kje so opravljale svojo dejavnost. Slednja morajo biti navedena v razdelku nekaterih nadomestil v primeru, da le te izplača država Italija subjektom, ki so rezidenti na ozemlju države ali sedeži organizacije tujih subjektov na italijanskem ozemlju, in sicer:
 - pokojnine;
 - zneski prejeti kot štipendija ali preživnina, premija ali pomoč pri študiju za strokovno izobraževanje (med katerimi so zneski, ki se plačajo subjektom, za vključevanje v strokovno izobraževanje), če so izplačani zunaj rednega delovnega razmerja in če ni predvidena posebna oprostitve;
 - nadomestila, ki jih prejmejo subjekti, ki opravljajo socialna koristna dela v skladu s posebnimi zakonskimi določili;
 - obdobja dopolnilna plačila v skladu s predhodno veljavnim ZdO št. 124 z dne 1993, ki jih plača pokojninski sklad ter obdavčeni znesek za storitev, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006 v primeru izplačila v skladu z 10. členom, 1. odst., črka c) in predhodno veljavnim ZdO 124/93, ki ni odvisen od upokojitve vpisanega ali od prenehanja delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali zaradi volje strank (namerno plačilo).

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

KDO IZPOLNJUJE II. RAZDELEK PREGLEDNICE RC

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

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

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

4. Vzdrževani družinski člani

Na podlagi določil, ki jih uvaja 1324. odstavek 1. člena Zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006 skupaj s spremembami in dopolnitvami, so osebe, ki niso nerezidenti, upravičene do olajšave za vzdrževane družinske člane za leta 2009, 2010 in 2011, pod pogojem, da dokažejo z ustrežno dokumentacijo, ki jo določa Ministrska odredba št. 149 z dne 2. avgusta 2007 Ministra za gospodarstvo in finance, ki navaja, da osebe, na katere se nanašajo ti odbitki, ne posedujejo prihodka, ki v skupnem znesku ne presega bruto zneska 2.840,51 EUR ob zmanjšanju odbitnih stroškov, za katere je možno koristiti odbitke, vključno s prihodki izven ozemlja države, in ki v državi stalnega prebivališča ne uživajo nikakršne davčne koristi v zvezi z družino.

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

Zato, če pripadajo olajšave za vzdrževane družinske člane in je razpredelnica vzdrževanih družinskih članov izpolnjena tudi v stolpcu ki zadeva odstotek, morajo biti izpolnjene tudi ena ali več vrstic v preglednici RN (vrstice RN6 do RN9) za posebno situacijo zavezanca.

5. PREGLEDNICA RP – Obveznosti in stroški

V skladu z veljavnimi določili je osebam brez stalnega prebivališča priznana pravica do davčne olajšave in odbitka skupnega dohodka le za nekatere obveznosti in stroške, ki jih obravnavajo navodila za preglednico RP v III. Delu "Vodnik po vpisu podatkov v Obrazec UNICO 2012".

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

Dediči s stalnim prebivališčem v tujini nimajo pravice ne do davčne olajšave ne do odbitka z zdravstvenimi stroški pokojnika, ki so jih dediči poravnali po njegovi smrti.

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

Odbitne obveznosti

Od davka lahko olajšava v 19 % meri odbijemo naslednje stroške:

- obresti od nekaterih kreditov in posojil, ki se nanašajo na nepremičnine v Italiji (od **vrstice RP7** do **vrstice RP11**).
Treba je opozoriti, da olajšave za pasivne obresti za posojila namenjena nakupu glavnega bivališča prenehajo z naslednjim davčnim obdobjem, po katerem je prenehala uporaba nepremičnine kot glavnega bivališča.
Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in jim kupljena nepremičnina ni glavno bivališče, lahko uveljavljajo pravico do davčne olajšave le v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do spremembe stalnega prebivališča;
- prostovoljni denarni prispevki ter natančen znesek stroška ali, če tega podatka ni, vrednost dobrin, ki so bile dane brezplačno na podlagi ustreznega dogovora v korist kulturne organizacije "La Biennale di Venezia" (od **vrstice RP17** do **vrstice RP19** s **šifro 24**);
- prostovoljni denarni prispevki za vzdrževanje zaščitenih objektov, za katere veljajo spomeniško-varstvene omejitve (od **vrstice RP17** do **vrstice RP19** s **šifro 25**);
- prostovoljni denarni prispevki za ustanove, ki se ukvarjajo s kulturnimi in umetniškimi dejavnostmi (od **vrstice RP17** do **vrstice RP19** s **šifro 26**);
- prostovoljni denarni prispevki za ustanove, ki opravljajo svojo dejavnost na področju kulturno-umetniških predstav in razvedrila (od **vrstice RP17** do **vrstice RP19** s **šifro 27**).

Ti stroški dajejo pravico do davčne olajšave, le če je do njih prišlo v lastnem in ne tujem interesu.

Končno nekateri stroški za gradbene posege popravila omogočajo 41% ali 36% (od **vrstice RP41** do **vrstice RP54**) in olajšave od 55% (od **vrstice RP61** do **vrstice RP65**) nekateri posegi za energetske prihrane obstoječih zgradb.

Odbitne obveznosti

Pravico do odbitka od skupnega dohodka dajejo naslednji stroški:

- s prostovoljnimi denarnimi prispevki za verske ustanove in za države v razvoju (**vrstici RP26** s **šifro 2**);
- z zakupninami, najemninami, desetninami in drugimi dajatvami, ki bremenijo dohodek od nepremičnin (**vrstica RP26** s **šifro 5**);
- z odškodnino, izplačano najemniku v nadomestilo vpeljanosti (**vrstica RP26** s **šifro 5**);
- z vrnjenimi zneski, če so sooblikovali dohodek v prejšnjih letih (**vrstica RP26** s **šifro 5**);
- z zneski, ki sicer ne bi smeli prispevati k dohodkom iz delovnega razmerja in njimi izenačenimi dohodki, ki pa so bili kljub temu obdavčeni (**vrstica RP26** s **šifro 5**);
- s 50 % zamudnih davkov (**vrstica RP26** s **šifro 5**).

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

6. PREGLEDNICA RN – Izračun davka IRPEF

Nerezidenti ne smejo izpolniti vrstico RN2, ki se nanaša na odbitek za prvo stanovanjsko enoto.

V primeru, da subjekt nerezident uveljavlja olajšave za vzdrževane družinske člane, se izpolnijo ena ali več vrstic preglednice RN (vrstice od RN6 do RN9) glede posebne situacije davčnega zavezanca.

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

Kdo ga je dolžan plačati

Dodatni pokrajinski davek IRPEF so dolžni plačati, če je to sklep občine davčnega domicila, občinski davek IRPEF (saldo in akontacija) tudi nerezidenti na državnem ozemlju, če nanašajoč se na leto 2011 izhajajo dolgovani davek IRPEF, po odbitku vseh pripadajočih davčnih olajšav za davčni dobropis za prihodke nastale v tujini, kjer so bili dokončno plačani davki.

Kako se določi

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

Davčni domicil

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

DODATEK (Vnosi so navedeni po abecednem redu)

▣ Akontacija davkov na dohodkih, ki izhajajo iz tujih podjetij

Za termine in načine vplačitve akontacije davkov na dohodkih, ki izhajajo iz udeležbe v tujih podjetjih, ki se nahajajo v državah ali območjih s posebno olajšano obdavčitvijo (v skladu s. 167. in 168. člen enotega besedila o dohodnini/TUIR), in ki so tu ločeno obdavčeni na podlagi preglednice RM pričujoče prijave, se je treba nanašati na določbe za vplačilo akontacije IRPEF v navodilih te davčne napovedi, ki je zajeta v 6. poglavju I. Dela SNOPIČA I.

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

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

▣ Drugi dohodki od samostojnega dela

2. odstavek, 53. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR) opredeljuje druge dohodke iz samostojnega dela, ki niso doseženi z opravljanjem samostojnih poklicnih ali umetniških dejavnosti.

To so:

- dohodki iz avtorskih pravic, ki jih prejme avtor ali izumitelj za avtorsko delo, za industrijske patente in patentirane industrijske postopke, formule in drugačne informacije, pridobljene na podlagi izkušnje na industrijskem, gospodarskem in znanstvenem področju, razen v primeru, ko so bili doseženi v okviru dejavnosti podjetja. Med takšne dohodke sodijo tudi prejemki, izplačani za sodelovanje pri časopisih, revijah, enciklopedijah in podobno, kjer gre za avtorsko delo, zaščiteno po predpisih o avtorskih pravicah;
- dohodki, doseženi z udeležbo pri dobičku na podlagi pogodb izmenjave med nosilcem družbe in pridruženim članom ter pogodb soudeležbe le pri dobičku, če pridružen član pridobi pravico do udeležbe izključno z delovnim vložkom;
- dohodki, doseženi z udeležbo pri dobičkih, ki pripadajo pobudnikom in ustanovnim članom delniških družb, komanditnih delniških družb in družb z omejeno odgovornostjo;
- nadomestila za prenehanje razmerij na podlagi pogodbe o trgovskem zastopanju;
- dohodki občinskih tajnikov za opravljanje protestov.

▣ Izračun plusvalenc

Za izračun plusvalenc vrednosti zemljišč, ki so zazidljiva, ali za odškodnine zaradi razlastitve in podobno je treba h nabavni ceni najprej dodati vse povezane stroške, nato pa ponovno izračunati njegovo vrednost na podlagi spremembe indeksa potrošnih cen za družine delavcev in uslužbencev. Tako določenemu in ponovno ovrednotenemu strošku je potem treba prišteti morebitni plačani davek INVIM. Če gre za pridobljena zemljišča za dedovanjem ali darilom, je treba kot nabavno ceno upoštevati vrednost iz ustreznih prijav in registriranih aktov oziroma vrednost, ki je bila določena in izplačana naknadno, s tem da se ji prištejejo vsi povezani stroški, vključno s plačanim davkom INVIM in davkom na dedovanje. Je za opredelitev plusvalence namesto nabavne cene ali vrednosti zazidljivega zemljišča, do 2002, mogoče upoštevati vrednost, ki mu je bila tistega dne dodeljena na podlagi zaprisežene cenitve strokovnjaka, vendar s predhodnim plačilom nadomestnega 4% davka. Finančna uprava se lahko odloči za vpogled zaprisežene cenitve in osebnih podatkov pisca, tako da po njih povpraša zavezanca, ki jih je torej dolžen hraniti.

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

▣ Odtujitev stvarnih pravic uživanja udeležbe

V primeru odtujitve stvarnih pravic uživanja in še posebej pravice do užitka in do gole lastnine, v primeru da odtujevalec ostane naslovnik volilne pravice, je treba pri določitvi narave odtujitve uveljavljati merilo, na osnovi katerega predstavlja odtujitev kvalificiranih deležev tisti prenos, ki za stopa odstotek udeležbe v kapitalu ali premoženju družbe nad 5% oziroma nad 25% glede na to, če so vrednostni papirji predmet ali pa ne trgovanja na urejenih trgih. Odstotek družbenega kapitala, ki ga odtujeni delež zastopa, se izračuna glede na tisti del nominalne vrednosti deležev, ki ustreza razmerju med vrednostjo užitka ali gole lastnine ter polno vrednostjo lastnine.

Odtujeni odstotek = nominalna vrednost delnic \times $\frac{\text{vrednost užitka ali gole lastnine}}{\text{polna vrednost lastnine}}$

Vrednost užitka in vrednost gole lastnine se izračunata po merilih, ki jih navajata člena 46 in 48 OPR št. 131 z dne 26. aprila 1986 (uskklajeno besedilo določil v zvezi z davkom na vknjižbo). Nasprotno, odtujitev kvalificiranih deležev so deleži, ki predstavljajo odstotek udeležbe pri kapitalu ali pri premoženju družbe, ki presega 5% ali 25%, glede na to, ali gre za vrednostne papirje, ki so ali pa niso predmet trgovanja na urejenih trgih.

▣ Vrnjeni davki in obveznosti - posebni primeri

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

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

▣ Odškodnina za razlastitev

S tem izrazom se pojmujejo plusvalence in druge vsote iz 5. do 8. odstavka, 11. člena Zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, prejeti kot odškodnine zaradi razlastitve ali iz drugačnih naslovov v razlastitvenem postopku ali preko priposestovalne zasedbe, vključno z obrestmi na te vsote in z novim ovrednotenjem.

S priposestovalno zasedbo pojmujejo dejansko razlastitev, do katere pride, ko javna oblast nedovoljeno zaseda zasebno površino in jo nepovratno nameni za gradnje javnega interesa. V tem primeru se ustvarijo predpogoji za izdajo sodnega ukrepa, ki predvideva do ločeno odškodnino v korist zasebnika, ki mu je bila odvzeta zemlja.

V skladu z navedenimi določili je treba odškodnine in druge zneske prijaviti pod pogojem, da so bili dodeljeni za območja, namenjena izgradnji novih objektov ali urbanih infrastruktur znotraj homogenih območij tipa A, B, C in D, ki jih obravnava MO z dne 2. aprila 1968 in jih opredeljujejo urbanistični predpisi, ali pa javnih, finančno olajšanih in socialnih stanovanjskih zgradb, ki jih obravnavajo Zakon št. 167 z dne 18. aprila 1962 in nadaljnje spremembe.

Odškodnine, prejete zaradi razlastitve območij, ki so različna od zgoraj navedenih (na primer območja tipa E in F), niso podvržene odtegljajem in jih zato ni treba prijaviti, ne glede na namene, v katere se ta zemljišča uporabljajo.

Pojasniti je treba, da se vsote, ki so bile prejete v obliki odškodnine zaradi razlastitve ali zaradi drugih razlogov v sklopu razlastitvenega postopka, pa tudi vsote, prejete v obliki odškodnine zaradi škode, ki jo je povzročilo zgoraj omenjeno nezakonito priposestovanje zaradi nujnih ukrepov, vključno z novim ovrednotenjem, upoštevajo kot plusvalence v skladu s 5. odstavkom, 11. člena Zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, in da jih je zato treba izračunati po predpisih, ki jih določata zadnji dve povedi 2. odstavka 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR). Glej v DODATKU geslo "Izračun plusvalenc".

Vsote, ki so bile prejete v obliki odškodnine zaradi zasedbe in so različne od zgoraj omenjenih, ter obresti na zneske, iz katerih izhajajo navedene plusvalence, se v skladu s 6. odstavkom, 11. člena omenjenega Zakona št. 413 iz leta 1991 obravnavajo kot drugi prejemki, ki jih obravnava 67. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR) in so zato v celoti obdavčljivi.

Na predstavljajo plusvalence zneski, ki so bili prejete v obliki odškodnine zaradi služnosti, saj v tem primeru davčni zavezanec ohrani lastnino nad zemljiščem. Posledično se v tem primeru ne izvaja odtegljaja v skladu s 7. odstavkom, 11. člena omenjenega Zakona št. 413 iz leta 1991. Ne enačimo odškodnino zaradi razlastitve in torej niso obdavčeni zneski, ki zadevajo odškodnino zaradi razlastitve stavb in njihovih funkcionalnih objektov, ki zadevajo dodatne odškodnine, do katerih so v skladu z 2. odstavkom, 17. člena Zakona št. 865 iz leta 1971 upravičeni koloni, spolovinarji, najemniki in drugi neposredni kmetovalci na razlaščenem zemljišču.

Podrobnejše informacije o takih oblikah odškodnin so razpoložljive v okrožnici finančne uprave št. 194/E z dne 24. julija 1998.

Od 30. junija 2003 so pravila za razlastitev vsebovana v besedilu Unico v zakonodajnih in normativnih določilih kar zadeva razlastitev za javno korist. Besedilo Unico je odobreno na podlagi OPR št. 327 z dne 08. junija 2001, ki je bil spremenjen v ZdO št. 302 z dne 27. decembra 2002.

▣ INPS – Izračun akontacij

1- Prispevki za socialno varnost, ki se priznavajo obrtnikom in trgovcem
Kar zadeva prispevke za socialno varnost za leto 2012, mora zavezanec izplačati dve enaki akontaciji v roku odgovarjajočih terminov, predvidenih za akontacije IRPEF, ki se nanašajo na isto davčno leto.

Za izračun celotne vsote akontacij je treba določiti dohodek, ki presega minimalni dohodek, na podlagi dohodka od podjetja iz leta 2011, tako da se uporabi minimalne in maksimalne indikatorje za leto 2012.

Na tako izračunanem dohodku, ki presega minimalno stopnjo, se uveljavlja obdavčitev za leto 2012 skupaj z morebitnimi olajšavami za isto leto.

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

Kar zadeva prispevke za socialno varnost za leto 2012, morajo zavezanci, ki so vpisani v ločeno zavarovanje, izplačati dve enaki akontaciji v roku odgovarjajočih terminov, predvidenih za akontacije IRPEF, ki se nanašajo na isto davčno leto.

Za izračun celotne vsote akontacij je treba uveljaviti davke za leto 2012 na 80 % dohodka od samostojnega dela, ki se nanaša na leto 2011 tako, da se vzame v poštev maksimalni indikator za leto 2012.

▣ Parcelacija zemljišč

To geslo je namenjeno predvsem osebam, ki morajo prijaviti plusvalence vrednosti iz črke a), 1. odstavka, 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR).

Tu naj poudarimo, da je tehnični pojem parceliranja opredeljen v 8. členu Zakona št. 765 z dne 6. avgusta 1967, ki je nadomestil prva dva odstavka 28. člena zakona o urbanističnem urejanju št. 1150 z dne 17. avgusta 1942, in v okrožnici št. 3210 z dne 28. oktobra 1967. V tej okrožnici je Ministrstvo za javna dela na podlagi navodil k določbam omenjenega Zakona št. 765 iz leta 1967 določilo, da pri parcelaciji ne gre zgolj za delitev zemljišča na manjše celote, pač pa za vsako uporabo zemljišča, ki - ne glede na razdelitev zemljišča in ne glede na število lastnikov - predvideva sočasno in z poredno gradnjo objektov, stanovanjskih, turističnih ali industrijskih, in torej posege urbanizacije prve in druge stopnje za potrebe teh objektov.

Zakonodajalec torej na tem mestu upošteva vse posege, za katere lahko objektivno rečemo, da so bili opravljeni z namenom parceliranja ali da omogočajo zazidljivost zemljišč, čeprav so bili opravljeni zunaj ali v nasprotju z urbanističnimi predpisi.

18. člen Zakona št. 47 z dne 28. februarja 1985 nadalje opredeljuje parceliranje kot vsako spreminjanje zemljišč v urbanističnem ali gradbenem smislu, tudi če spremembo narekujejo delitev na manjše celote in prodaja in podobni posli, ki se nanašajo na parcele, katerih značilnosti po urbanističnih merilih - kakršne so: velikost v odnosu do narave zemljišča in njegove namembnosti, število, lokacija ali morebitno načrtovanje posegov urbanizacije - v odnosu do kupcev ne nedvoumen način kažejo na to, da je končni namen gradnja objektov.

▣ Države in območja s privilegiranim davčnim režimom

Na podlagi določb nove davčne reforme, dobički, ki izhajajo iz družb za rezidenco v državah in območjih s privilegiranim davčnim režimom so del obdavčljive osnove, razen v primerih, ko dobički sestavljajo le 40%.

Tudi če je družba izdajateljica rezident v eni od omenjenih držav ali ozemelj, pripomorejo dobički k oblikovanju prihodka za 40 če je s pozivom dokazano spoštovanje pogojev v skladu s črko c), 1. odst., 87. člena TUIR, kar pomeni, da z deleži ni bil dosežen, že od začetka obdobja imetništva, učinek lokaliziranja prihodkov v državah ali ozemljih, ki so bili podvrženi privilegiraneemu davčnemu režimu.

Opozorilo: Dobički, ki izhajajo iz subjektov, ki niso rezidenti, ne sestavljajo dohodke, če so že bili pripisani delničarju s stalnim bivališčem v Italiji, na podlagi določil proti dvoumnosti o tujih soudeleženih družbah (tako imenovane CFC).

Ministrski odlok z dne 21. novembra 2001 (t.i. "black list") določa naslednje Države in druga območja, ki imajo privilegirani davčni režim:

Alderney (Kanalski otoki), Andora, Angvila, Nizozemske Antile, Aruba, Bahami, Barbados, Barbuda, Belize, Bermuda, Brunej, Filipini, Gibraltar, Džibuti (bivša Afar in Issas), Grenada, Gvatemala, Guernsey (Kanalski otoki), Herm (Kanalski otoki), Hong Kong, Otok Man, Kajmanski otoki, Cookovi otoki, Marshallovi otoki, Otoka Turks in Caicos, Britanski Deviški otoki, Ameriški Deviški otoki, Jersey (Kanalski otoki), Kiribati (bivši otoki Gilbert), Libanon, Liberija, Lihtenštajn, Macao, Maldivi, Malezija, Montserrat, Nauru, Niue, Nova Kaledonija, Oman, Francozka Polinezija, Saint Kitts in Nevis, Salomon, Samoa, Sveta Lucija, Saint Vincent in Grenadine, Sveta Helena, Sark (Kanalski otoki), Sejšeli, Singapur, Tonga, Tuvalu (bivši otoki Ellice), Vanuatu.

Zgoraj omenjeni odlok vključuje med državami in območji s privilegiranim davčnim režimom, z omejitvijo na nekatere dejavnosti, tudi naslednje države:

- 1) Bahrein, z izključitvijo družb, ki se ukvarjajo z raziskovanjem, črpanjem in čiščenjem nafte;
- 2) Združeni Arabski Emirati, z izključitvijo družb, ki delujejo na območju nafte in v petrokemičnem območju, ki so podvrženi obdavčitvi;
- 3) Kneževina Monako, z izključitvijo družb, katerih obseg prometa je vsaj za 25% pridobljen izven Kneževine.

V tako imenovano "black list" spadajo tudi naslednje države in območja, z omejitvijo na spodaj omejene subjekte in dejavnosti:

- 1) Angola, kar zadeva naftne družbe, ki so prejele oprostitev od Oil Income Tax, družbe, za katere se uveljavlja oprostitev ali zmanjšanje obdavčitve v območjih, ki so bistvenega pomena za gospodarstvo Angole in za naložbe, ki jih predvideva Foreign Investment Code;
- 2) Antigua, kar zadeva international business companies, ki opravljajo svoje dejavnosti izven ozemlja Antigüe, kot na primer tiste, ki spadajo pod International Business Corporation Act, št. 28 z leta 1982 z nadaljnjimi spremembami in dodatki, ter družbe, ki proizvajajo dovoljene proizvode, kot so tisti, ki spadajo pod krajevni Zakon št. 18 z leta 1975, z nadaljnjimi spremembami in dodatki;
- 4) Kostarika, kar zadeva družbe, z dobički tujega izvora, ter družbe, ki se ukvarjajo z visoko tehnologijo;
- 5) Dominika, kar zadeva international companies, ki delujejo na tujem;
- 6) Ekvador, kar zadeva družbe, ki delujejo v Free Trade Zones in katerim se priznava oprostitev od davkih na dohodku;
- 7) Jamajka, kar zadeva družbe proizvodnje za izvoz, ki uveljavljajo davčne olajšave v skladu z Export Industry Encourage Act in družbe, ki delujejo v območjih, določenih v Jamaica Export Free Zone Act;
- 8) Kenija, kar zadeva družbe, ki delujejo na območjih Export Processing Zones;
- 9) Luksemburg, kar zadeva družbe holding, v skladu s krajevnim zakonom z dne 31. julija 1929;
- 11) Mauritius, kar zadeva "potrjene" družbe, ki se ukvarjajo z uslugami za izvoz, industrijsko širjenje, turistično upravljanje, gradbo industrij in klinik, in ki so podvržene Corporate Tax z zmanjšanjem, Offshore Companies in International Companies;
- 12) Portoriko, kar zadeva družbe, ki se ukvarjajo z bančništvom ali družbe, ki jih določa Puerto Rico Tax Incentives Act z leta 1988 ali Puerto Rico Tourist Development Act z leta 1993;
- 13) Panama, kar zadeva družbe z dobički tujega izvora, na podlagi zakonodaje Paname, družbe, ki se nahajajo na območju Colon Free Zone in družbe, ki delujejo na območju Export Processing Zones;
- 14) Švica, kar zadeva družbe, ki niso podvržene kantonskim in občinskim davkom, kot so družbe holding, pomožne družbe in "domicilne družbe";
- 15) Urugvaj, kar zadeva družbe, ki se ukvarjajo z bančništvom in družbe holding, ki se ukvarjajo izključno z off-shore dejavnostmi.

▣ Izgube podjetja in iz samostojne dejavnosti

27. odst., 36. člena zakonskega odloka št. 223/06 je spremenil 8. člen Tuir in predvidel tudi za samostojne delavce in manjša podjetja, kot se je že dogajalo za osebe z enostavnim računovodstvom, možnost da se odbijejo izgube samo iz prihodkov iste kategorije od tistih, ki jih je generirala. Ta določila se aplicirajo za prihodke ali izgube realizirane v davčnem obdobju v teku na dan 04. julija 2006 in do 31. decembra 2007.

Na podlagi 8. člena, 1. odstavka Tuir, spremenjenega s 1. členom, 29. odst. finančnega zakona 2008, se skupni prihodki določijo tako, da se

seštejejo prihodki vsake kategorije in odštejejo izgube, ki izhajajo iz poslovnega leta gospodarskih družb v skladu s 66. členom in tiste, ki izhajajo iz opravljanja umetniških in strokovnih dejavnosti. V skladu s 3. odst., 8. člena, poslovne izgube ter tiste, ki izhajajo iz udeležbe v osebni družbi ali komanditni družbi, z enostavnim računovodstvom in iz deležev v transparentnih družbah v skladu s 116. členom Tuir se lahko kompenzirajo v vsakem davčnem obdobju s prihodki, ki izhajajo iz omenjenih dejavnosti in/ali udeležb (tako običajnega kot poenostavljenega računovodstva) in v mejah zneska, v katerem so zajeti. Presežek lahko zmanjša prihodke, ki izhajajo iz omenjenih dejavnosti in/ali udeležb v naslednjih poslovnih letih, vendar ne več kot do petega poslovnega leta.

Opisana kompenzacija poslovnih izgub z običajnim računovodstvom s prihodki podjetja, ki jih slednje dosega, se izvede v preglednici RF ali RG ali CM in/ali RH in/ali RD v katerem je bil dosežen pozitiven prihodek podjetja.

Kompenzacija s prihodkom podjetja, doseženim v davčnem obdobju se predhodno izvede s poslovnimi izgubami z običajnim računovodstvom doseženim v istem davčnem obdobju in za nekompenzirani del z morebitnim presežkom izgub v običajnem računovodstvu, nekompenzirane v predhodnih davčnih obdobjih.

Poslovne izgube v običajnem računovodstvu (vključno s presežki predhodnih davčnih obdobji), ki niso kompenzirane v preglednicah RF ali RG, in/ali RH in /ali RD, se vnesejo v "Prospekt poslovnih izgub rednega računovodstva", ki niso bile kompenzirane v letu", vsebovane v preglednici RS, glede na tam predvidena navodila.

Izgube nastale v okviru režima malih zavezancev (preglednica CM), se ne smejo vnesti v preglednico RS, ker je prenos slednjih predviden v okviru iste preglednice.

Glede izgub nastalih v prvih treh davčnih obdobjih, glej naslednjo postavko.

■ Izgube prenesene brez časovne omejitve

V skladu s 84. členom, 2. odst. Tuir poslovne izgube v običajnem računovodstvu, realizirane v prvih treh davčnih obdobjih od dneva ustanovitve, se lahko izračunajo kot zmanjšanje prihodkov v naslednjih davčnih obdobjih brez nobene časovne omejitve, pod pogojem, da se nanašajo na novo proizvodno dejavnost. Isto pravilo velja za izgube, ki izhajajo iz režima malih zavezancev ter tistih, ki izhajajo iz poslovne dejavnosti in poenostavljenega računovodstva ali samostojnega dela, če nastanejo v letih 2006 in/ali 2007.

■ Plusvalenc in drugi prihodki finančne narave za davčne zavezance, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji

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

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

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

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

Nepomembnost zgoraj operacij narave bodisi za plusvalence in pozitivne poravnave obračune, bodisi za minusvalence in negativne poravnave obračune, tako da jih ni več mogoče vključiti v zmanjševanje plusvalenc iz drugačnih obdavčljivih poslov. V skladu s 5. odstavkom, 5. člena ZdOšt. 461 iz leta 1997 se ne beležijo presežki in primankljaji v skladu s črko c-bis) do c-quinquies)

1. odstavka, 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih realizirajo ustanove in mednarodne organizacije, ki so osnova mednarodnim dogovorom in so v Italiji postali izvršljivi, tuji institucionalni vlagatelji, čeprav niso podvrženi plačevanju dajatev, ustanovljeni v državah, ki omogočajo ustrezno izmenjavo informacij ter subjektov, ki imajo stalno bivališče v teh državah: gre za države, ki so navedene na tako imenovanem "belem seznamu - white list", v skladu z ministrskim odlokom z dne 4. septembra 1996 in z naslednjimi spremembami in dopolnitvami (Ministrski Odloki z dne 25. marca 1998, z dne 16. decembra 1998, z dne 17. junija 1999, z dne 20. decembra 1999, z dne 05. oktobra 2000 in z dne 14. decembra 2000). V vsakem primeru, če so ugodnejša za davčnega zavezanca, se lahko izvajajo določila v tej zadevi, ki zajemajo veljavne dogovore proti dvojnemu obdavčevanju.

■ Prejemki iz instrumentov zavarovanja financiranj

S 7. čl., odstavki od 1 do 4 ZO št. 323 z leta 1996, ki je bil spremenjen v Zakon št. 425 z leta 1996, je bila uvedena obveznost vplačila davka v višini 20 % prejemkov iz instrumentov zavarovanja, ki so jih v obliki denarja, premičnih vrednosti in vrednostnih papirjev, kjer ne gre za delnice ali podobno, dali določeni subjekti za zavarovanje financiranj, odobrenih podjetjem, rezidentom Italije. Če je bil instrument zavarovanja ustanovljen pri subjektih, ki niso rezidenti, in ni posredoval subjekt, ki bi bil dolžan davek odtegniti pri viru obdavčljivega dohodka, mora subjekt, ki je dal instrument zavarovanja, prijaviti prejemke in vplačati 20 % obresti, dozorjenih v davčnem obdobju. Obveznosti ni, če zavezanec od nerezidenta, pri katerem je ustanovil instrument zavarovanja, do zapadlosti roka za vložitev prijave dohodkov prejme potrdilo - v obliki, ki jo pravno priznava država, katere rezident je subjekt - o tem, da instrument zavarovanja niti neposredno niti posredno ni namenjen zavarovanju financiranj, odobrenih bodisi podjetjem, rezidentom Italije, bodisi stalnim organizacijskim oblikam v Italiji podjetij, ki niso rezidenti. To dokumentacijo je treba hraniti v rokih, ki jih predvideva 43. čl. OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973 in jo predložiti ali poslati Agenciji za Prihodke na njeno zahtevo.

■ Prihodki iz tujega kapitala, ki so podvrženi nadomestni obdavčitvi

Z zgornjim poimenovanjem se meri na vrsto dohodkov iz kapitala, za katere je zakonodajalec določil, da se ne všttevajo med dohodke, od katerih se plačuje davek IRPEF, glede na to, da gre za dohodke, od katerih bi bili - če bi jih zavezanec dosegel v Italiji in bi mu bili izplačani prek subjekta, ki nastopa tudi v vlogi nadomestnega vplačnika - obračunani in vplačani davčni odtegljaji.

Takšni prihodki so podvrženi nadomestni obdavčitvi v višini odtegljaja in v nekaterih primerih so posebej določeni v nadomestnem davku, ki se uporablja v Italiji na prihodke iste narave (18. člen enotega besedila o dohodnini/TUIR).

Običajno se za takšne kategorije prihodkov predvideva pravica za davčnega zavezanca, da izbere navadno obdavčitev.

Med dohodke iz tujega vira torej sodijo naslednji primeri:

- A obresti, premije in drugi dobički, doseženi pri poslovanju z obveznicami ali drugimi vrednostnimi papirji po 31. členu OPR št. 601 iz leta 1973 ter drugimi vrednotnicami, za katere velja isti davčni režim, ki so bili izdani v tujini od 10. septembra 1992, ter obresti, premije in drugi dobički, doseženi na podlagi takšnih obveznic in obveznic, ki so jih izdali subjekti, ki niso rezidenti, ki so eksplicitno ali implicitno priznani v plačilu za nakup teh vrednostnih papirjev pri poslovanju z nerezidenti. Za takšne kategorije prihodkov ni predvidena opcija za redno obdavčitev;
- B prejemki, vključno z razliko med vrednostjo odkupa ali prenosa/prodaje deležev ali delnic in vrednostjo subskripcije ali nakupa, doseženi na podlagi udeležbe v skladih za kolektivno investiranje v premične vrednosti tujega prava iz držav članic EU, ki jih prejmejo fizične osebe, ne da bi bil obračunan in vplačan davčni odtegljaj v višini 12,50 %;
- C prejemki, doseženi s finančnimi posli naložb v premične vrednosti po 7. členu ZO št. 6 z dne 8. januarja 1996, spremenjenem po zakonu št. 110 z dne 6. marca 1996, ki jih izplačujejo nerezidenti, vključno s prejemki iz zajamčenih posojil vrednostnih papirjev, ki so dospeli v plačilo s 1. Julijem 1998, če jih izplačuje subjekt, ki ni rezident;
- D prihodki, doseženi z reportnimi posli s poznejšim izpolnitvenim terminom z vrednostnimi papirji in tujo valuto, ki so dospeli v plačilo od 1. julija 1998, če jih izplačuje nerezident;
- E prihodki, ki jih zajema kapital, ki se izplača glede na pogodbe življenjskega zavarovanja in kapitalizacijo in prihodki, ki jih predstavljajo do-smrtni rente na podlagi socialnega zavarovanja, če je zavarovalna pogodba sklenjena z zavarovalnico, ki ni rezident, po črki g-quater) in g-quinquies) 1. odstavka, 44. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR);

- F prihodki od danih instrumentov zavarovanj v obliki denarja, premičnih vrednosti in drugih vrednostnih papirjev, različnih od delnic in podobnih vrednostnih papirjev, ustanovljenih pri nerezidentih za zavarovanje financiranja, odobrenih podjetjem rezidentom, če prihodki niso bili izplačani preko posrednikov;
- G obresti in drugi prihodki od bančnih vlog in tekočih računov v tujini;
- H dobički tujega vira, ki izhajajo iz nekvalificiranih deležev v skladu s črko c-bis) 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), podvrženi odtegljaju iz davčnega naslova 12,5 %. Zgoraj navedeni odtegljaj se dokončno uporabi tudi za prihodke iz tujega vira, ki izhaja iz pogodb združenj podjetij z različnim deležem iz proizvodov in storitev. Za takšno kategorijo prihodkov, ni mogoče izvajati opcijo navadne obdavčitve;
- I drugi kapitalški dohodki iz tujih virov, ki ne sodijo v obdavčljivo osnovo zavezanca.

▣ Dobički, doseženi v tujini

Za enakovredne dobičke nastale v tujini, ki jih prejmejo rezidenti v Italiji, veljajo tisti, ki so bili razdeljeni, ali ki izhajajo iz družb ali ustanov, ki so rezidenti v tujini.

Znesek, ki ga je potrebno vnesti je dobiček, vezan na kvalificirani delež dokončno opravljenih bruto morebitnih odtegljajev v tujini in v Italiji kot akontacija. Ta znesek je mogoče razbrati v točkah od 28 do 34 potrdil o dobičku in drugih enakovrednih dohodkov, plačanih v letu 2010.

Glede na to, da za dobičke ali prihodke tujega izvora pripada davčna terjatev za davke plačane v tujini je potrebno pojasniti, da:

- slednji dobropis se uveljavlja, tako da se od davkov, ki jih je treba plačati v Italiji in so razvidni iz davčne prijave, odbijejo v tujini dokončno plačani davki na prejemke, dosežene v tujini;
- olajšava se uveljavlja v mejah, v katerih na tujem doseženi prejemki prispevajo k celotni vsoti prijavljenih dohodkov;
- olajšava se uveljavlja sorazmerno z obdavčljivim delom dividenda;
- olajšava se uveljavlja, dokler italijanski davek ne ustreza razmerju med dohodki, doseženimi v tujini, in celotno vsoto prijavljenih dohodkov;
- za olajšava je treba prositi, sicer možnost njegovega uveljavljanja poteče, v davčni prijavi za davčno obdobje, v katerem so bili davki v tujini dokončno vplačani. Če so torej v tujini doseženi prejemki prispevali k celotni vsoti dohodkov določenega leta, vendar so bili v tujini dokončno obdavčeni v naslednjem letu, se dobropis lahko uveljavlja šele v naslednjem letu. V tem primeru pa je vsekakor treba višino upravičenega dohodka, ki ga predstavljajo italijanski davki, ustreznemu prejemkom iz tujine, izračunati na podlagi podatkov o dohodkih iz prejšnjega leta, saj v tujini doseženi prejemki prispevajo k celotnemu dohodku prav prejšnjega leta.

Opozarjamo, da je treba davčni dobropis za dobičke, plačane v tujini, obračunati v I. razdelku preglednice CR ali preglednice CE SNOPIČA 3, če so v tujini nastali tudi prihodki iz dejavnosti.

V primeru sporazumov za izogibanje dvojne obdavčitve, ki jih je sklenila Italija, v katerih je predvidena višja stopnja obdavčenja glede na obdavčitev opravljena v tuji državi, se višji davek (to pomeni razlika med dejansko opravljeno obdavčitvijo in davčno stopnjo po sporazumu) ne da ponovno povrniti s pomočjo davčnega dobropisa z izpolnjevanjem I. razdelka preglednice CR, pač pa s posebno prošnjo za vračilo davka tujim davčnim organom na načine, ki so predvideni po zakonu.

V teh primerih zavezanec lahko z vložitvijo davčne prijave izkoristi izključno davčni dobropis na osnovi dogovorjenih davčnih stopenj, ki so razvidne v "Tabeli najvišjih s sporazumi določenih davčnih stopenj za tuje dividende".

Davčni zavezanec mora ohraniti dokumentacijo o davkih, dokončno plačanih v tujini, in jo mora izročiti v vpogled finančnim službam, če to od njega zahtevajo.

Zgoraj omenjeno dokumentacijo lahko povsem veljavno nadomestijo potrdila o dobičkih pod pogojem, da na njih ni naveden le dokončno vplačani davek, pač pa tudi davčna stopnja s sporazumom določenem merilu.

▣ Vplačila

Vplačila v zvezi z nadomestnim davkom, s katerim so obdavčene plusvalence, navedene v preglednici RT, z dohodki od instrumentov zavarovanja, s kapitalskimi dohodki in z akontacijo za dohodke, obdavčene z nadomestnim davkom, od katerih se ne obračunava in vplačuje odtegljaj, morajo biti opravljena na enak način in v istih rokih, ki veljajo za poravnavo drugih davkov od dohodka.

1. Dohodki od instrumentov zavarovanja

Davščino v višini 20 %, ki bremeni dohodke od instrumentov zavarovanja financiranja, ki jih niso izplačale banke ali drugi posredniki finančnega poslovanja, mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "1245 - dohodki od instrumentov zavarovanja financiranja - 1. in 2. odstavek, 7. člena ZO št. 323/1996".

2. Dohodki iz kapitala, ki jih izplačujejo nerezidenti subjektom rezidentom, za katere se uporablja davčni odtegljaj

18. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR) določa, da mora biti nadomestni davek vplačan v isti višini oziroma stopnji, kot je določena za odtegljaj. Nadomestni davek je treba poravnati z navedbo šifre davka "1242 - nadomestni davek od dohodkov iz tujih virov".

3. Obresti, premije in drugi dobički, doseženi s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji

Davščine v zvezi s prejetimi obrestmi, premijami in drugimi dobički, doseženimi s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji, bodisi javnimi bodisi zasebnimi, ki niso obdavčeni z nadomestnim davkom po ZdO št. 239 z dne 1. aprila 1996, je treba poravnati z navedbo šifre davka "1239 - nadomestni davek od obresti, premij in drugih dobičkov, doseženih s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji po 2. odstavku 4. člena ZdO št. 239/96".

4. Nadomestni davek pri revalorizaciji odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja

4. odstavek, 11. člena ZdO št. 47 iz leta 2000 je uvedel obveznost plačila nadomestnega davka od dohodka, doseženega z revalorizacijo odpravnine. To davščino mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "1714 - nadomestni davek od dohodkov iz revalorizacije odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja - 3. in 4. odstavek 11. člena ZdO št. 47 iz leta 2000".

5. Vplačilo akontacije v višini 20 % od ločeno obdavčenih dohodkov

Vplačilo mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "4200 - akontacija davka, obračunanega od ločeno obdavčenih dohodkov - 3. odstavek 1. člena ZO št. 669 z dne 31. decembra 1996".

6. Nadomestni davek od plusvalenc, prijavljenih v preglednici RT

Pri plačilu nadomestnega davka od plusvalenc, prijavljenih v II. razdelek, preglednice RT, je potrebno uporabiti davčno šifro 1100, za plusvalence, ki jih določa 67. čl., 1. ods., črke od c-bis) do c-quinques) enotega besedila o dohodnini (TUIR).

TABELA NAJVIŠJE S SPORAZUMI DOLOČENE DAVČNE STOPNJE ZA TUJE DIVIDENDE

DRŽAVE	NAJVIŠJA DAVČNA STOPNJA	DRŽAVE	NAJVIŠJA DAVČNA STOPNJA
Albanija, Bosna in Hercegovina, Bolgarija, Kitajska, Etiopija, Jugoslavija, Malezija, Poljska, Romunija, Ruska Federacija, Srbija in Črna gora, Singapur, Slovenija, Tanzanija, Madžarska, Uzbekistan, Venezuela	10%	Malta	0-15% ⁽⁴⁾
		Mavritius	15-40% ⁽⁵⁾
Alžirija, Argentina, Arzejbajdžan, Avstralija, Avstrija, Bangladeš, Belgija, Belorusija, Brazilija, Ciper, Južna Koreja, Hrvaška, Danska, Ekvador, Estonija, Filipini, Finska, Francija, Nemčija, Japonska, Indonezija, Irsko, Izrael, Kazahstan, Kirgistan, Litva, Luksemburg, Makedonija, Maroko, Mehika, Mozambik, Norveška, Nova Zelandija, Nizozemska, Portugalska, Velika Britanija, Češka Republika, Senegal, Slovaška, Španija, Šrilanka, Južna Afrika, Švedska, Švica, Tadžikistan, Turkmenistan, Tunizija, Turčija, Ukrajina, Uganda, Vietnam in Zambija	15%	Gruzija, Sirija, Savdska Arabija	5-10% ⁽⁶⁾
		Armenija	5-10% ⁽⁷⁾
		Oman	5-10% ⁽⁸⁾
		Gana, Letonija	5-15% ⁽⁹⁾
		Islandija, Libanon	5-15% ⁽¹⁰⁾
		Belorusija, Slovenija	5-15% ⁽¹¹⁾
		Tajska	15-20% ⁽¹²⁾
Slonokoščena	15-18% ⁽¹⁾	Katar in Združene države	5-15% ⁽¹³⁾
Združeni arabski emirati, Moldavija	5-15% ⁽²⁾	Indija, Pakistan	25%
Grčija	15-35% ⁽³⁾	Trinidad in Tobago	20%

Opozorilo Za nadaljnje informacije o veljavnih dogovorih glede pogodb o izogibanju dvojni obdavčitvi glej spletno stran www.finanze.it (med tematskimi sklopi na spletni strani izberite "Mednarodna obdavčitev" in torej "Pogodbe in sporazumi").

- (1) Stopnja v višini 18 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende izplačala družba, rezident države Slonokoščene obale, ki je oproščena davka na dobiček ali tega davka ne plačuje po redni stopnji, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (2) Stopnja v višini 5 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če upravičenec posredno ali neposredno poseduje vsaj 25 odstotkov osnovnega kapitala družbe, ki izplačuje dividende, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (3) Stopnja v višini 35 odstotkov se uporabi, če so dobički družbe, rezidenti Grčije, obdavčljivi le, ko so izplačani delničarjem, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (4) Stopnja v višini 15 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če so bili izplačani dohodki ali dobički, doseženi v letih, ko je bila družba upravičena do davčnih olajšav, v ostalih primerih ni predvidena obdavčitev.
- (5) Stopnja v višini 40 odstotkov od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende rezidentu Italije izplačala družba, rezident države Mauritius, ki po zakonodaji te države lahko od obdavčljivega dobička odšteje dividende, stopnja v višini 15 odstotkov pa v vseh drugih primerih.
- (6) 5 odstotkov, če je dejanski uporabnik država, ki ima vsaj 25 odstotni kapital v družbi, ki plača dividende.
- (7) 5 odstotkov, če je dejanski uporabnik država, ki je imela vsaj 10 odstotkov kapitala v družbi, ki plača dividende (ta delež mora biti vsaj 100.000 ameriških dolarjev ali v enakovredni valuti) v obdobju vsaj 12 mesecev pred datumom, ko so bile dividende prijavljene.
- (8) 5 odstotkov če je dejanski uporabnik družba (ne osebna), ki ima vsaj 15 odstotkov kapitala v družbi, ki deli dividende.
- (9) 5 odstotkov če je dejanski uporabnik država (ni osebna družba), ki ima vsaj 10 odstotkov kapitala v družbi, ki plača ali deli dividende.
- (10) 5 odstotkov če je dejanska uporabnica družba (ki ni osebna družba), ki je neposredno ali posredno imela vsaj 10 odstotkov kapitala v družbi, ki plača dividende za obdobje vsaj 12 mesecev pred datumom, ko so bile dividende prijavljene.
- (11) 5 odstotkov bruto zneska dividend, če ima dejanski uporabnik neposredno vsaj 25 odstotkov kapitala v družbi, ki plača dividende in 15 odstotkov bruto zneska za dividende v vseh drugih primerih.
- (12) 15 odstotkov če je uporabnik dividende družba s sedežem na Tajskem, ki ima vsaj 25 odstotkov delnic z glasovalno pravico družbe, ki plača dividende.
- (13) 5 odstotkov, če je dejanski upravičenec družba (drugačna od partnerstva), ki ima neposredno ali posredno v lasti najmanj 25 odstotkov kapitala družbe, ki plačuje dividende za obdobje najmanj 12 mesecev pred datumom, na katerega so bile dividende prijavljene.

TABELA S ŠIFRAMI INVESTICIJ V TUJINI IN FINANČNE DEJAVNOSTI V TUJINI

TEKOČI RAČUNI IN DEPOZITI V TUJINI1..	FINANČNE POGODBE SKLENJENE Z NA SPROTNIMI STRANMI NEREZIDENTI7	SOCIALNE OBLIKE, KI JIH UPRAVLJAJO TUJI SUBJEKTI12
UDELEŽBA V KAPITALU ALI PREMOŽENJU SUBJEKTOV NEREZIDENTOV2	ŽIVLJENJSKE ZAVAROVALNE POLICE IN KAPITALIZACIJA8	DRUGI FINANČNI INSTRUMENTI TUDI NEUDELEŽBENE NARAVE13
TUJE OBVEZNICE IN PODOBNI VREDNOSTNI PAPIRJI3	POGODBE, KI IZHAJAJO IZ DRUGIH FINANČNIH RAZMERIJ SKLENJENE ZUNAJ DRŽAVNEGA OZEMLJA9	DRUGE TUJE FINANČNE DEJAVNOSTI14
NEREPREZENTATIVNI VREDNOSTNI PAPIRJI BLAGA IN SKUPNI CERTIFIKATI, KI JIH IZDAJO NEREZIDENTI4	ŽLAHTNE KOVINE V SUROVEM STANJU ALI V DE-NARNI OBLIKI V TUJINI10	NEPREMIČNINE15
TUJE VALUTE DEPOZITOV IN TEKOČIH RAČUNOV5	LISTINE O RAZPOLAGANJU S PREMOŽENJEM V KORIST TRUSTA, SKLADOV ALI PODOBNIH ORGANIZACIJI11	REGISTRIRANE PREMIČNINE (npr. jahta in luksuzni avtomobil)16
VREDNOSTNI PAPIRJI ITALIJANSKIH JAVNIH DRUŽB IZDANI V TUJINI6		UMETNIŠKA DELA IN NAKIT17
		DRUGO PREMOŽENJE18
		DRUGE TRANSAKCIJE99

SEZNAM DRŽAV, KI JIH NAVAJA MO Z DNE 04. MAJA 1999 (UR. L. ŠT. 107 Z DNE 10.05.1999)
- DRŽAVE Z UGODNO DAVČNO ZAKONODAJO - 2.ČLEN 2 BIS ENOTEGA BESEDILA O DOHODNINI (TUIR)

Alderney	Džibuti	Liechtenstein	Saint Lucia
Andora	Ekvador	Macao	Saint Vincent in Grenadine
Angvila	Filipini	Maldivi	Samoa
Antigva in Barbuda	Francoška Polinezija	Malezija	San Marino
Aruba	Gibraltar	Marshallovi otoki	Sark
Bahami	Grenada	Mauritius	Sejšeli
Bahrein	Guernsey	Montserrat	Singapur
Barbados	Hong Kong	Nauru	Švica
Belize	Kajmanski otoki	Niue	Tajvan
Bermuda	Kneževina Monako	Nizozemski Antili	Tonga
Britanski deviški otoki	Kostarika	Oman	Turks in Caicos
Brunej	Jersey	Otok Man	Tuvalu
Cookovi otoki	Libanon	Panama	Urugvaj
Dominikanska republika	Liberija	Saint Kitts in Nevis	Vanuatu
			Združeni arabski emirati

TRENTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNI OBDAVČITVI, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA

DRŽAVA	PODPIS	RATIFIKACIJA	V VELJAVI OD
Albanija	Tirana - 12.12.94	Z. 21.5.98, št. 175 (Ur.l. r.pr. št. 107/L, 6.6.98)	21.12.99 (Ur.l. št. 151, 30.6.2000)
Alžirja	Alžir - 30.02.91	Z. 14.12.94, št. 711 (Ur.l. št. 170, 27.12.94)	30.06.95 (Ur.l. št. 166, 18.7.95)
Savdska Arabija	Riad - 13.01.2007	Z. 22.10.2009, št. 159	01.12.2009
Argentina	Rim - 15.11.79	Z. 27.4.82, št. 282 (Ur.l.r.pr. št. 144, 27.5.82)	15.12.83 (Ur.l. št. 49, 18.2.84)
Armenija	Rim - 14.06.2002	Z. 25.10.2007, št. 190 (Ur.l. št.286, 06.12.2008)	05.05.2008
Australija	Camberra - 14.12.82	Z. 27.5.85, št. 292 (Ur.l.r.pr. št.145, 21.6.85)	5.11.85 (Ur.l. št. 275, 22.11.85)
Austrija	Dunaj - 29.6.81	Z. 18.10.84, št. 762 (Ur.l.r.pr. št. 311, 12.11.84)	6.4.85 (Ur.l. št. 50, 27.2.85)
+ Dodatni protokol	Rim - 17.4.87	Z. 16.10.89, št. 365 (Ur.l.r.pr. št. 261, 8.11.89)	1.5.90 (Ur.l. št. 50, 1.3.90)
Azerbajdan	Baku 21.07.2011	Z. 3.2.2011, št. 6	13.8.2011
Bangladeš	Rim - 20.3.1990	Z. 5.7.1995, št. 301 (Ur.l. r.pr. št. 91, 25.7.95)	7.7.96 (Ur.l. št. 177, 30.7.96)
Belgija	Rim - 29.4.83	Z. 3.4.89, št. 148 (Ur.l.r.pr. št. 97, 27.4.89)	29.7.89 (Ur.l. št. 183, 7.8.89)
Belorusija	Minsk - 11.08.05	Z. 29.05.2009, št. 74	30.11.2009
Brazilijska	Rim - 3.10.78	Z. 29.11.80, št.844 (Ur.l.r.pr. št. 342., 15.12.80)	24.4.81 (Ur.l. št. 127, 11.5.81)
Bolgarija	Sofia - 21.9.88	Z. 29.11.90, št. 389 (Ur.l.r.pr. št. 297, 21.12.90)	10.6.91 (Ur.l. št. 205, 2.9.91)
Kanada	Ottawa - 3.6.2002	Z. 24.3.2011	25.11.2011
Kitajska	Peking - 31.10.86	Z.31.10.89, št. 376 (Ur.l.r.pr. št. 274,23.11.89)	13.12.90 (Ur.l. št. 277, 27.11.90)
Ciper	Nicosia - 24.4.74	Z.10.7.82, št. 564 (Ur.l. št. 224, 16.8.82)	9.6.83 (Ur.l. št. 248, 9.9.83)
Južna Koreja	Seul - 10.1.89	Z. 10.2.92, št. 199 (Ur.l.r.pr. št. 53, 4.3.92)	14.7.92 (Ur.l. št. 183, 5.8.92)
Slonokoščena obala	Abidjan - 30.7.82	Z.27.5.85, št. 293 (Ur.l.r.pr. št.145, 21.6.85)	15.5.87 (Ur.l. št. 96, 27.4.87)
Hrvaška	Rim - 20.10.1999	Z. 20.05.2009, št. 75	15.12.2010
Danska	Copenhagen - 26.2.80	Z. 7.8.82, št. 745 (Ur.l.r.pr. št. 284,14.10.82)	25.3.83 (Ur.l. št. 137, 20.5.83)
+ Protokol o spremembah	Copenhagen - 25.11.88	Z. 7.1.92, št. 29 (Ur.l.r.pr. št. 21, 27.1.92)	28.7.92 (Ur.l. št. 236, 7.10.92)
	Copenhagen - 5.5.99	Z. 11.7.2002, št. 170 (Ur.l.r.pr. št. 184/L, 7.8.2002)	27.01.2003 (Ur.l. št. 49, 28.02.2003)
Ekvador	Quito - 23.5.84	Z. 31.10.89, št. 377 (Ur.l.r.pr. št. 274,23.11.89)	1.2.90 (Ur.l. št. 31, 7.2.90)
Egipt	Rim - 7.5.79	Z. 25.5.81, št. 387 (Ur.l.r.pr. št. 202, 24.7.81)	28.04.82 (Ur.l. št. 177, 30.6.82)
Združeni arabski emirati	Abudabi 22.1.1995	Z. 28.8.1997, št. 309 (Ur.l.r.pr. št. 218, 18.9.97)	5.11.97 (Ur.l. št. 269, 18.11.97)
Estonija	Tallin - 20.3.97	Z. 19.10.99, št. 427 (Ur.l.r.pr. št. 201/L, 18.11.99)	22.2.2000 (Ur.l. št. 102, 4.5.2000)
Etiopija	Rim - 8.4.97	Z. 19.08.2003, št. 242 (Ur.l. št. 171, 25.07.2003)	09.08.2005
Ruska Federacija	Rim - 9.4.96	Z. 9.10.97, št. 370 (Ur.l.r.pr. št. 254, 30.10.97)	30.11.98 (Ur.l. št. 24, 30.1.99)
Filipini	Rim - 5.12.80	Z. 28.8.89, št. 312 (Ur.l.r.pr. št. 207, 5.9.89)	15.6.90 (Ur.l. št. 233, 5.10.90)
Finska	Helsinki - 12.6.81	Z. 25.1.83, št. 38 (Ur.l.r.pr. št. 48, 18.2.83)	23.10.83 (Ur.l. št. 290, 21.10.83)
Francija	Benetke - 5.10.89	Z. 7.1.92, št. 20 (Ur.l.r.pr. št. 18, 23.1.92)	1.5.92 (Ur.l. št. 110, 13.5.92)
Gruzija	Rim - 31.10.00	Z. 11.7.2003, št. 205 (Ur.l. št. 181, 6.8.03, r.pr. št. 127)	19.2.04 (Ur.l. št. 108, 19.2.04)
Nemčija	Bonn - 18.10.89	Z. 24.11.92, št. 459 (Ur.l.r.pr. št. 280, 27.11.92)	26.12.92 (Ur.l. št. 293, 14.12.92)
Gana	Akra - 19.02.2004	Z. 06.02.2006, št. 48	05.07.2006
Japonska	Tokio - 20.3.69	Z. 18.12.72, št. 855 (Ur.l. št. 76, 8.1.73)	17.3.73 (Ur.l. št. 97, 13.4.73)
+ Protokol o spremembah	Rim - 14.2.80	Z. 25.5.81, št. 413 (Ur.l. št. 211, 3.8.81)	28.1.82 (Ur.l. št. 66, 9.3.82)
Jordanija	Amman - 16.03.2004	Z. 23.10.2009, št. 160	10.05.2010
Grčija	Atene - 3.9.87	Z. 30.12.89, št. 445 (Ur.l.r.pr. št. 17, 22.1.90)	20.9.91 (Ur.l. št. 244, 17.10.91)
Indija	New Delhi - 19.02.93	Z. 14.7.95, št. 319 (Ur.l.r.pr. št. 95, 1.8.95)	23.11.95 (Ur.l. št. 282, 2.12.95)
Indonezija	Džakarta - 18.02.90	Z. 14.12.94 (Ur.l.r.pr. št. 170, 27.12.94)	2.09.95 (Ur.l. št. 234, 6.10.95)
Irski	Dublin - 11.6.71	Z. 9.10.74, št. 583 (Ur.l. št. 310, 28.11.74)	14.2.75 (Ur.l. št. 56, 27.2.75)
Islandija	Rim - 10.09.2002	Z. 04.08.2008, št. 138 (Ur.l. št. 206, 03.09.2008)	14.10.2008
Izrael	Rim - 8.9.95	Z. 9.10.97, št. 371 (Ur.l.r.pr. št. 224, 30.10.97)	6.8.98 (Ur.l. št. 205, 3.9.98)
Jugoslavija ⁽¹⁾	Beograd - 24.2.82	Z. 18.12.84, št. 974 (Ur.l.r.pr. št. 24, 29.1.85)	3.7.85 (Ur.l. št. 144, 20.6.85)
Kazahstan	Rim - 22.9.94	Z. 12.3.96, št. 174 (Ur.l.r.pr. št. 30.3.96, št. 57)	26.2.97 (Ur.l. št. 26.3.97, št. 71)
Kuvajt	Rim - 17.12.87	Z. 7.1.92, št. 53 (Ur.l.r.pr. št. 4.2.92, št. 28)	11.1.93 (Ur.l. št. 3.2.93, št. 27)
+ Protokol o spremembah	Kuvajt - 17.3.98	Z. 28.10.99, št. 413 (Ur.l. 12.11.99)	13.11.99
Letonija	Riga - 21.05.1997	Z. 18.03.2008, št. 73	16.04.2008
Litva	Vilna - 4.4.96	Z.9.2.99, št. 31 (Ur.l.r.pr. št. 23.2.99, št. 44)	3.6.99 (Ur.l. št. 23.6.99, št. 145)
Luksemburg	Luksemburg - 3.6.81	Z. 14.8.82, št. 747 (Ur.l.r.pr. št.14.10.82, št. 284)	4.2.83 (Ur.l. št. 19.3.83, št. 77)
Makedonija	Rim - 20.12.1996	Z. 19.10.99, št. 428 (Ur.l.r.pr. št. 18.12.99, št. 271)	8.6.2000
Malezija	Kuala Lumpur - 28.1.84	Z. 14.10.85, št. 607 (Ur.l.r.pr. št. 7.11.85, št. 262)	18.4.86 (Ur.l. št. 13.5.86, št. 109)
Malta	La Valletta - 16.7.81	Z. 2.5.83, št. 304 (Ur.l.r.pr. št. 27.6.83, št. 174)	8.5.85 (Ur.l. št. 24.5.85, št. 121)
Maroko	Rabat - 7.6.72	Z. 5.8.81, št. 504 (Ur.l.r.pr. št. 11.9.81, št. 250)	10.3.83 (Ur.l. št. 21.4.83, št. 109)
Mauritius	Port Louis - 9.3.90	Z. 14.12.94, št. 712 (Ur.l.r.pr. št. 27.12.94, št. 170)	28.4.95 (Ur.l. št. 17.5.95, št. 113)
Mehika	Rim - 8.7.91	Z. 14.12.94, št. 710 (Ur.l.r.pr. št. 27.12.94, št. 170)	12.3.95 (Ur.l. št. 28.2.95, št. 49)
Moldova	Rim - 3.7.2002	Z. 23.4.2003, št. 110	14.7.2011
Mozambik	Maputo - 14.12.98	Z. 23.4.03 št. 110 (Ur.l. št. 116, 21.5.03, r.pr. št. 80/L)	6.8.04 (Ur.l. št. 2.9.04 št. 206)
Norveška	Rim - 17.6.85	Z. 2.3.87, št. 108 (Ur.l.r.pr. št. 25.3.87, št. 70)	25.5.87 (Ur.l. št. 1.7.87, št. 151)
Nova Zelandija	Rim - 6.12.79	Z. 10.7.82, št. 566 (Ur.l. št. 16.8.82, št. 224)	23.3.83 (Ur.l. št. 28.5.83, št. 145)
Oman	Muscat - 6.5.98	Z. 11.3.02, št. 50 (Ur.l. št. 8.4.02, št. 82)	22.10.02 (Ur.l. št. 5.6.03, št. 128)
Nizozemska	Haag - 8.5.90	Z. 26.7.93, št. 305 (Ur.l.r.pr. št. 19.8.93, št. 194)	3.10.93 (Ur.l. št. 25.9.93, št. 226)
Pakistan	Rim - 22.6.84	Z.28.8.89, št. 313 (Ur.l.r.pr. št. 5.9.89, št. 207)	27.2.92 (Ur.l. št. 16.5.92, št. 113)
Poljska	Rim - 21.6.85	Z. 21.2.89, št. 97 (Ur.l.r.pr. št. 20.3.89, št. 66)	26.9.89 (Ur.l. št. 6.10.89, št. 234)
Portugalska	Rim - 14.5.80	Z. 10.7.82, št. 562 (Ur.l.r.pr. št. 16.8.82, št. 224)	15.1.83 (Ur.l. št. 7.2.83, št. 36)
Qatar	Rim - 15.10.2002	Z. 2.7.2010, št. 118	7.2.2011
Velika Britanija	Pallanza - 21.10.88	Z. 5.11.90, št. 329 (Ur.l.r.pr. št. 15.11.90, št. 267)	31.12.90 (Ur.l. št. 24.1.91, št. 20)
Češka Republika	Praga - 5.5.81	Z. 2.5.83, št. 303 (Ur.l.r.pr. št. 174, 27.6.83)	26.6.84 (Ur.l. št. 16.7.84, št. 194)
Slovaška Republika	Praga - 5.5.81	Z. 2.5.83, št. 303 (Ur.l.r.pr. št. 174, 27.6.83)	26.6.84 (Ur.l. št. 16.7.84, št. 194)
Romunija	Bukarešta - 14.1.77	Z. 18.10.78, št. 680 (Ur.l.r.pr. št. 8.11.78, št. 312)	6.2.79 (Ur.l. št. 5.3.79, št. 63)
Senegal	Rim - 20.7.98	Z. 20.12.00, št. 417 (Ur.l.r.pr. št. 19.1.01, št. 11/L)	24.10.01 (Ur.l. št. 14.12.01, št. 290)
Singapur	Singapur - 29.1.77	Z. 26.7.78, št. 575 (Ur.l.r.pr. št. 27.9.78, št. 270)	12.1.79 (Ur.l. št. 17.2.79, št. 48)
Sirija	Damask - 23.1.2000	Z. 28.4.04, št. 130	15.01.2007
Slovenija	Ljubiana - 11.09.2001	Z. 29.05.2009, št. 76	12.01.2010
Španija	Rim - 8.9.77	Z. 29.9.80, št. 663 (Ur.l.r.pr. št. 23.10.80, št. 292)	24.11.80 (Ur.l. št. 17.1.81, št. 16)
Šrilanka	Kolombo - 28.3.84	Z. 28.8.89, št. 314 (Ur.l.r.pr. št. 5.9.89, št. 207)	9.5.91 (Ur.l. št. 23.5.91, št. 119)
ZDA (Združene Države Amerike)	Rim - 17.4.84	Z. 11.12.85, št. 763 (Ur.l.r.pr. št. 27.12.85, št. 303)	30.12.85 (Ur.l. št. 8.2.86, št. 32)
Južna Afrika	Rim - 16.11.95	Z. 15.12.98, št. 473 (Ur.l. št. 12.1.99, št. 8)	2.3.99 (Ur.l. št. 8.4.99, št. 81)
Švedska	Rim - 6.3.80	Z. 4.6.82, št. 439 (Ur.l.r.pr. št. 15.7.82, št. 193)	5.7.83 (Ur.l. št. 2.9.83, št. 241)
Švica	Rim - 9.3.76	Z. 23.12.78, št. 943 (Ur.l. št. 12.2.79, št. 42)	27.3.79 (Ur.l. št. 24.4.79, št. 113)
Tanzanija	Dar Es Salam - 7.3.73	Z. 7.10.81, št. 667 (Ur.l. št. 25.11.81, št. 324)	6.5.83 (Ur.l. št. 14.4.84, št. 105)
Tajska	Bangkok - 22.12.77	Z. 2.4.80, št. 202 (Ur.l. št. 31.5.80, št. 148)	31.5.80 (Ur.l. št. 8.7.80, št. 185)
Trinidad in Tobago	Port of Spain - 26.3.71	Z. 20.3.73, št. 167 (Ur.l. št. 7.5.73, št. 116)	19.4.74 (Ur.l. št. 4.6.74, št. 144)
Tunizija	Tunis - 16.5.79	Z. 25.5.81, št. 388 (Ur.l.r.pr. št. 24.7.81, št. 202)	17.9.81 (Ur.l. št. 22.10.81, št. 291)
Turčija	Ankara - 27.7.90	Z. 7.6.93, št. 195 (Ur.l.r.pr. št. 18.6.93, št. 141)	1.12.93 (Ur.l. št. 2.11.93, št. 257)
Ukrajina	Kijev - 26.2.97	Z. 11.7.02, št. 169 (Ur.l. št. 7.8.02, št. 184 r.pr. št. 164/L)	25.02.03 (Ur.l. št. 25.3.03, št. 70)
Uganda	Kampala - 06.10.2000	Z. 10.02.2005, št. 18	18.11.2005
Madžarska	Budimpešta - 16.5.77	Z. 23.7.80, št. 509 (Ur.l.r.pr. št. 3.9.80, št. 241)	1.12.80 (Ur.l. št. 19.1.81, št. 17)
Sovjetska zveza ⁽¹⁾	Rim - 26.2.85	Z. 19.7.88, št. 311 (Ur.l.r.pr. št. 4.8.88, št. 182)	30.7.89 (Ur.l. št. 21.9.89, št. 221)
Uzbekistan	Rim - 21.11.00	Z. 10.1.04, št. 22 (Ur.l. št. 26.2.04, r.pr. št. 19/L)	26.5.04 (Ur.l. št. 22.7.04, št. 170)
Venezuela	Rim - 5.6.90	Z. 10.2.92, št. 200 (Ur.l.r.pr. št. 4.3.92, št. 53)	14.9.93 (Ur.l. št. 15.10.93, št. 243)
Vietnam	Hanoi - 26.11.96	Z. 15.12.98, št. 474 (Ur.l.r.pr. št. 12.1.98, št. 8)	22.2.99 (Ur.l. št. 17.3.99, št. 63)
Zambija	Lusaka - 27.10.72	Z. 27.4.82, št. 286 (Ur.l. št. 27.5.82, št. 144)	30.3.90 (Ur.l. št. 19.4.90, št. 91)

(1) Države naslednice razpadlih Federacij spoštujejo Konvencijo razen sklenitev in veljavnost svoje konvencije. Konvencija sklenjena s Sovjetsko Zvezo se sedaj uporablja v naslednjih državah: Azerbajdžan, Moldavija, Kirgizistan, Tadžikistan in Turkmenistan. Konvencija sklenjena z Jugoslavijo se trenutno uporablja v naslednjih državah: Bosna in Hercegovina, Srbija in Črna gora.