

Fizične Osebe 2009

SNOPIC 2 DAVČNO OBDOBJE 2008

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

SNOPIC 1

Osebnih 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 izenačeni 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

Izredni bonus za družine

UNICO MINI

UNICO MINI je poenostavljena inačica Obrazca UNICO za Fizične Osebe, mišljena kot olajšava davčnim zavezancem, ki so v manj kompleksnem položaju

SNOPIC 2

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

Preglednica RL Drugi dohodki

Preglednica RM Ločeno obdavčeni dohodki in dohodki, obdavčeni z nadomestnim davkom

Preglednica RT Plusvalence, obdavčene z nadomestnim davkom

Preglednica RR Prispevki za socialno

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

Preglednica AC Upravitelj večstanovarske zgradbe

Fizične Osebe ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji Vodič po vpisu podatkovlo v Obrazec UNICO 2009

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

SNOPIC 3

NAVODILA, KI SO SKUPNA PREGLEDNICAM RE - RF - RG - RD - RS

Novost podjetniškega prihodka in samostojnega dela

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

Preglednica EC Prospekt za izvenračunski odbitek negativnih komponent

Preglednica RF Podjetje z navadnim knjigovodstvom

Preglednica RG Podjetje s poenostavljenim knjigovodstvom

Preglednica CM Minimalni zavezanci

KAZALO UNICO 2009 Fizične Osebe – 2. SNOPIČ

I. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA	3	III. FIZIČNE OSEBE, KI NIMAJO STALNEGA PREBIVALIŠČA V ITALIJI - VODIČ PO VPISU PODATKOV V OBRAZEC UNICO 2009	32
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RH	3	DODATEK	39
2. Navodila za izpolnjevanje preglednice RL	6	TABELA NAJVIŠJIH S SPORAZUMI DOLOČENIH DAVČNIH STOPENJ ZA TUJE DIVIDENDE	44
3. Navodila za izpolnjevanje preglednice RM	11	TABELA ŠIFER POSLOV S TUJINO	45
4. Navodila za izpolnjevanje preglednice RT	19	TRENTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNE OBDAVČITVE, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA	46
II. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC	25	SEZNAM DRŽAV, KI JIH NAVAJAMO Z DNE 04. MAJA 1999	48
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RR	25		
2. Navodila za izpolnjevanje obrazca RW	29		
3. Navodila za izpolnjevanje preglednice AC	31		

I. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA

Tu najdete vsa navodila za izpolnjevanje 2. SNOPIČA Obrazca UNICO 2008 za Fizične Osebe.

Da bi se izognili napakam in olajšali obdelavo podatkov, pišite vedno čitljivo, spoštujte okenca in navodila.

1. PREGLEDNICA RH - DOHODKI IZ UDELEŽBE V OSEBNIH IN TEM IZENAČENIH DRUŽBAH

Splošni podatki

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

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

Zavezanec mora v to preglednico navesti tudi prihodke, ki jih je prejel kot nadomestek za dohodke v obliki družbe in odškodnine, prejete tudi v obliki zavarovalnine, za povračilo izgub omenjenih dohodkov, z izključitvijo odškodnin, ki zadevajo dohodke, prejete v več letih, za katere se uveljavlja ločena obdavčitev, z izključitvijo škode, ki izhaja iz trajne invalidnosti ali smrti, v skladu s 6. čl., 2. ods., enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V primeru da so med dohodki, doseženimi v družabniški obliki, tudi ločeno obdavčeni dohodki, jih mora družbenik, sodelavec v družinskem podjetju ali zakonec, v sorazmerju z lastnim deležem, prijaviti v preglednici RM.

V primeru, da preglednica, ki jo izdajo subjekti v skladu s 5. členom enotega besedila o dohodnini (TUIR) in GEIE ali subjekti v skladu s 116. členom enotega besedila o dohodnini (TUIR) so davki definitivno plačani v tujini, za koriščenje davčnega dobropisa je potrebno izpolniti preglednico CR SNOPIČA 1 ali preglednico CE SNOPIČA 3.

V primeru davčnega dobropisa, ki jih prijavijo družbe v skladu s 5. členom enotega besedila o dohodnini (TUIR) preglednice RU obrazca UNICO SP ali subjekti v skladu s 116. členom enotega besedila o dohodnini (TUIR), in se pripišejo družbenikom, se zgoraj omenjeni dobropisi ne navedejo v to preglednico. Slednje dobropise in njihove uporabe je treba vpisati v preglednico RU SNOPIČA 3.

Poudariti velja, da je posebni režim ločene obdavčitve, ki ga je treba prijaviti v preglednici RM, predviden za prejemke od udeležb, ki jih ustvarjajo družbe s sedežem v državah s privilegiranim davčnim sistemom (člen 167 in 168 enotega besedila o dohodnini (TUIR)). V ta namen naj spomnimo, da mora družbenik, kateremu se pripišejo prihodki iz udeležbe v tujem subjektu, ki se nahaja v državi ali na območju z ugodno davčno zakonodajo, uporabiti razdelek RS (SNOPIČ 3), da se opozori davčni dobropis za davke plačane v tujini.

Opozarjamo na naslednje podatke:

1. dohodki oziroma izgube se pripisujejo vsakemu od družbenikov sorazmerno z njegovim deležem udeležbe pri dobičku, ne glede če ga je prejel ali ne;
2. če udeležba ni osebna, pač pa v okviru podjetniške dejavnosti in če je navedena med dejavnostmi podjetja v inventarju, ki je bil sestavljen v skladu s členom 2217 CZ, se delež dohodka oziroma izgube ne vpiše v to preglednico, temveč v preglednico RF ali RG 3. SNOPIČA;
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, da podjetje med zakoncema ni vodeno kot družba, je dohodek (ali izguba), pripisan zakonu, enak 50% zneska, ki je razviden na prijavi nosilca podjetja; možna sta drugačna deleža, kar mora biti določeno v skladu z 210. členom CZ;
5. dobički in izgube se pripisujejo vsem članom Evropskega gospodarskega interesnega združenja (GEIE) v sorazmerju, ki ga predvideva skupinska pogodba, v primeru da pogodbe ni, pa enak del za vse.

V pričujoči preglednici izpolnite II. Del zato, da prijavite dohodek (ali izgube), pripisane delničarju družb, ki so se odločile za prosojni davčni režim, v skladu s 116 čl. enotega besedila o dohodnini (TUIR). Dohodek je pripisan v sorazmerju z odgovarjajočimi zneski, ki izhajajo iz udeležbe pri dobičku (ali pri izgubah) in prispeva pri znesku dohodka za leto, ki je v veljavi na datum zaključitve davčnega obdobja družbe. Davčne izgube družbe se pripišejo družbenikom sorazmerno njihovim deležem in poslovnim izgubam v mejah deležev v trajem kapitalu družbe, ki se določijo brez upoštevanja poslovnih izgub in upoštevajoč

deleža, ki se izvajajo do dneva odobritve bilance. Če udeležba ni osebna, pač pa v okviru podjetniške dejavnosti in če je navedena med dejavnostmi podjetja v inventarju, ki je bil sestavljen v skladu s 2217 čl. Civilnega zakonika, zneska dohodka ali izgube ne navedete v to preglednico, temveč v preglednici RF ali RG 3. SNOPIČA.

Preglednica je razdeljena na naslednje dele:

- I. Razdelek** – Podatki družbe, združenja, družinskega podjetja, zakonskega podjetja ali evropskega gospodarskega interesnega združenja GEIE;
- II. Razdelek** – Podatki družbe s prosojnim režimom, pri kateri je zavezanec udeležen;
- III. Razdelek** – Določitev dohodka;
- IV. Razdelek** – Povzetek.

I. RAZDELEK PODATKI PODJETJA, ZDRUŽENJA, DRUŽINSKEGA PODJETJA, PODJETJA ZAKONCEV IN EVROPSKEGA GOSPODARSKEGA INTERESNEGA ZDRUŽENJA (GEIE)

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

V vrsticah tega razdelka navajamo:

- v **stolpcu 1** davčno številko družbe ali združenja, pri kateri je zavezanec udeležen;
- v **stolpcu 2** navesti eno od naslednjih šifr:
 - 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 združenja umetnikov in profesionalcev;
 - 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 dejavnost, 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 osebna družba in podobne družbe, ki izvajajo podjetniško dejavnost, podjetje zakoncev, družinska podjetja s poenostavljenim knjigovodstvom družbeniku prijavitelju prispevala ob odstopu, izključitvi, izplačilu, zmanjšanju kapitala ali likvidaciji, tudi prisilni poravnavi, znesek, ki presega plačano ceno za nakup deleža premoženja;
 - 7 – v primeru da je združenje prispevalo družbeniku prijavitelju ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidaciji, tudi prisilni poravnavi, višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja;
 - 8 – v primeru, da je enostavna udeležena družba prispevala družbeniku prijavitelju ob odstopu, izključitvi, izplačilu in zmanjšanju kapitala ali likvidacije, tudi prisilne poravnave, višji znesek od plačane cene za nakup deleža premoženja.

V primeru, da enostavna družba ali združenje umetnikov in profesionalcev 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 odgovarjajočo 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** v odstotkih izražen delež udeležbe pri dohodku družbe, pri kateri je zavezanec udeležen. V primeru, da je v stolpcu 2 bila navedena ena od šifer od 5 do 8, ta stolpec ne sme biti izpolnjen;
- v **stolpcu 4** delež dohodka (ali izgube, ki je nakazana s predznakom minus), ki je bil pripisan zavezancu v družbi, pri kateri je udeležen;
- v **stolpec 5**, okence se označi v primeru, da se prijavijo izgube brez časovne omejitve;
- v **stolpec 6**, kjer je treba napisati delež dohodka od zemljišč, izračunan v preglednici RA;
- v **stolpec 7**, se izpolni, če pripada olajšava v skladu s 13. členom, 5. odst. enotega besedila o dohodnini (TUIR) ;
- v **stolpec 8**, kjer je treba vnesti delež "minimalnega" dohodka, ki izvira iz udeležbe v nedejavnih podjetjih v skladu s 30. členom št. 724 zakona z dne 23. Decembra 1994 in z naslednjimi spremembami, kot izvira iz tabele, ki jo izdaja podjetje samo. Stolpec je treba izpolniti v primeru, ko je delež družbenikom iz stolpca 4 enak ali višji od deleža "minimalnega" dohodka. Omenjeni "minimalni" prihodki se ne morejo kompenzirati z izgubami prejšnjih let;
- v **stolpec 9**, kjer napišete zavezančev delež akontacijskih odtegljajev družbe, pri kateri je udeležen;
- v **stolpec 10**, znesek davčnih dobropisov, ki se priznavajo zavezancu, z izključitvijo tistih, ki morajo biti navedeni v preglednici RU;
- v **stolpec 12** znesek olajšivi obveznosti, ki so bile pripisane zavezancu.

Kvadratale v **stolpcu 11** se označi, ali je dohodek nastal iz dejavnosti razvoja, ki se obdavči v skladu s 3. členom zakonskega odloka 269 iz leta 2003.

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

V vrsticah pričujočega Dela je potrebno navesti:

- v **stolpec 1**, davčno številko družbe s prosojnim režimom;
- v **stolpec 3**, delež udeležbe pri dobičku, izražen v odstotkih;
- v **stolpec 4**, delež dohodka (ali izgube, označene s predznakom minus) družbe, pri kateri je zavezanec udeležen;
- v **stolpcu 5**, prekrižajte okence, v primeru, da želite prijaviti izgube, ki se lahko časovno neomejeno pokrivajo;
- v **stolpec 8**, je treba vnesti delež "minimalnega" dohodka, ki izvira iz udeležbe v nedejavnih podjetjih po 30. členu Zakona št. 724 z dne 23. Decembra 1994, kot izvira iz tabele, ki jo izdaja podjetje samo. Stolpec je treba izpolniti v primeru, ko je delež družbenikov iz stolpca 4 enak ali višji od deleža "minimalnega" dohodka. Omenjeni "minimalni" prihodki se ne morejo kompenzirati z izgubami prejšnjih let;
- v **stolpec 9**, delež davčnih dobropisov družbe s prosojnim režimom, 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;

Glej v DODATEK, geslo "Izgube, ki se lahko časovno neomejeno pokrivajo"

II. RAZDELEK PODATKI DRUŽBE S PROSOJNIM REŽIMOM

Glej DODATEK
geslo "Izgube, ki se
lahko časovno neo-
mejeno pokrivajo"

III. RAZDELEK

DOLOČITEV DOHODKA ALI SKUPNI PODATKI I. IN II. RAZDELEK

- v **stolpec 11**, delež dobropisa za davke, izplačane v tujini, in ki se nanašajo na dohodke od družbe s prosojnim režimom v obdobju pred izvajanjem dobropisa;
- v **stolpec 12**, delež oljašivi obveznosti, ki so bile pripisane zavezancu;
- v **stolpec 13**, delež presežka davkov IRES (preglednica RX, vrstica RX1, stolpec 4, Obrazca UNICO 2008 – SC – kapitalske družbe), ki izhaja iz prejšnje prijave, ki jo je vložila družba s prosojnim režimom za del, ki se pripisuje delničarju;
- v **stolpec 14**, delež akontacij, ki jih je družba s prosojnim režimom izplačala za del, ki se pripisuje delničarju.

Ta del sestavljajo **vrstice** od **RH7** do **RH18**.

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

V primeru izpolnitve več obrazcev, je potrebno podatke tega dela navesti samo v prvem obrazcu.

V **vrstico RH7, stolpec 2** se navede skupni znesek deležev prihodka (pozitivni zneski stolpca 4), ki izhajajo iz udeležbe podjetja z enostavnim vodenjem knjig (šifra 1 in 3 stolpca 2 vrstic od RH1 do RH4) in deleže, pripisane možnostim v skladu s členom 20-bis TUIR (šifre 5 in 6) zneska deležev prihodka (pozitivni zneski) navedeni v stolpcih 4, vrstic RH5 in RH6, ki izhajajo iz udeležbe v družbah, ki so izbrale transparentni režim v skladu s členom 116 enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V **vrstico RH7, stolpec 1** se navede skupni znesek deležev "minimalnega" prihodka (zneski iz stolpca 8), ki izhajajo iz udeležbe podjetja v režimu navadnega ali poenostavljenega računovodstva (šifra 1 in 3 stolpca 2 vrstic od RH1 do RH4) in vsota deležev "minimalnega" prihodka navedenega v stolpcih 8, vrstic RH5 in RH6, ki izhajajo iz deleža v družbah, ki so se odločile za režim transparentnosti v skladu s 116. členom enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V **vrstico RH8** se navede skupni znesek (pred katerim ne stoji znak minus) deležev izgube, ki izhajajo iz udeležbe v družbah, ki vodijo enostavno knjigovodstvo (šifra 1 stolpec 2 vrstic RH1 in RH4) in vsota deležev izgub, navedenih v stolpcih 4, vrstic RH5 in RH6, ki izhajajo iz udeležbe v družbah, ki so izbrale režim transparentnosti v skladu s 116. členom enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V **vrstico RH9, stolpec 2**, se navede razlika med zneskom vrstice RH7, stolpec 2 in b znesek vrstice RH8.

Če je rezultat negativen navedite ničlo in vnesite ta znesek v ustrezno preglednico izgube preglednice RS za neuporabljeni del za kompenziranje drugih prihodkov podjetja v letu tako, da ločite del, ki se vnaša brez časovnih omejitev.

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

V **vrstico RH9, stolpec 1** se navede morebitni presežek izgube podjetja z nekompenziranim enostavnim vodenjem knjig, ki izhaja iz razlike med navedenim zneskom v vrstici RH8 in razliko vrstice RH7 stolpec 2 in tiste v vrstici RH9 stolpec 2. Ta izguba se izračuna z zmanjšanjem morebitnih prihodkov navedenih v preglednicah RD ali RF ali RG. Neuporabljeni presežek za kompenziranje drugih prihodkov podjetja se vnese v preglednico RS z ločevanjem vnesenega dela brez časovnih omejitev.

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 vrstica RH10.

V **vrstico RH12** se navede, do razlike med zneski vrstice RH11 morebitni neuporabljeni presežek poslovnih izgub 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.

OPOZORILO 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 stolpca 2 in stolpca 1 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 dohodkov od podjetij, navedite v odgovarjajočih stolpcih preglednice RS.

V **vrstico RH13** se navedejo izgube, ki izhajajo iz udeležb 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 vrstice 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 razliko 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) vrstic od RH1 do RH4.

Če je rezultat pozitivne v **vrstici RH16**, se navedejo morebitne izgube iz samostojnega dela iz predhodnih poslovnih let do višine v vrstici RH15, ki niso uporabljeni 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 davčnega dobropisa za skupni naložbeni podjem. Pripadajoča višina se prenese neposredno iz obrazca, ki ga je izdala udeležena družba.

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

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

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

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

2. PREGLEDNICA RL – DRUGI DOHODKI

Splošni podatki

To preglednico sestavljajo tri 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 OD KAPITALA

Prvi razdelek uporabite zato, da prijavite dobičke, ki so vključeni v skupni dohodek zavezanca, in ki izhajajo iz udeležbe v kapitalu družb ali ustanov, za katere se uveljavlja davek Ires, in dobičke, ki izhajajo iz tujih družb in ustanov, skupno z drugimi dohodki od kapitala, ki ste jih prejeli v letu 2008, ne glede na obdobje, v katerem ste te dobičke prejeli.

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

Samo 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 prejeme, navedene v predvidenem potrdilu o dobičku ali povzete iz kakšne druge dokumentacije, ki jo izdajo italijanske ali tuje družbe, ali posredniške družbe.

Zavezanec ne prijavi dohodkov od kapitala, ki niso obdavčeni z odtegljajem pri viru dohodka ali z nadomestnim davkom.

Dohodki, ki jih je zavezanec dosegel v tujini, in ki jih je leta neposredno prejel, brez posredovanja posrednikov rezidentov, oziroma v primeru, da posredovanje posrednikov ni privedlo do uveljavitve odtegljaja pri viru dohodka, je potrebno navesti v to preglednico, če zavezanec ne želi uveljaviti režima 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. Poudarjamo, da je v tej preglednici treba prijaviti del prihodkov, ki izhajajo iz udeležbe v družbah ali drugih ustanov v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom (v skladu s 167. člen ali 168. člen TUIR), ki presega dohodek, ki je označen v VIII. razdelku preglednice RM pričujočega obrazca, oziroma odgovarjajočega dela preglednice RM obrazcev iz prejšnjih let.

Glej DODATEK, geslo
"Dobički, doseženi v
tujini"

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 odvija 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.

Vključene morajo biti vsote v dodatek dividendam, na osnovi nekaterih bilateralnih sporazumov o izogibanju dvojne obdavčitve.

Ustvarjajo dobiček tudi zneski in navadna vrednost dobrin, ki jih družbeniki prejmejo v primeru odstopa, znižanja odvečnega kapitala ali katere koli vrste likvidacije družb in ustanov. Znesek se upošteva le za obseg, ki presega plačano nabavno ceno za razveljavljene delnice ali deleže; to ceno je treba še prej znižati za vsote in za navadno vrednost prejetih dobrin kot porazdelitev rezerv ali iz drugih skladov po 5. odstavku 47. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) (rezerve ali drugi skladi, ki so nastali z višjo

emisijsko ceno, z obrestmi poravnava, ki so jih položili novi delničarji ali člani za nove deleže, s pologi družbenikov v obliki nepovratnih sredstev ali na račun kapitala s sredstvi denarne reevalvacije, ki so oproščena davka, tudi če so bile rezerve pripisane kapitalu).

Od letošnjega leta morajo biti navedeni tudi dobički iz naslova kvalificiranega deleža družb v državah ali na ozemljih z ugodno davčno zakonodajo z vrednostnimi papirji katerih se trguje na organiziranih trgih in prihodki nekvalificirane narave, ki izhajajo iz finančnih instrumentov, ki so ih izdale omenjene družbe. V tem primeru prispevajo primerljivi dobički in prejemki k oblikovanju obdavčenega prihodka v celoti in 12,50 odstotni odtegljaj, ki se uporablja za te prihodke iz naslova akontacije. Ostane možnost, da se omenjeni davčni odtegljaj uporabi, če je prejemnik s pozitivnim rezultatom sprožil postopek interpelacije, ki je predviden v takem primeru. Pri dobičku in primerljivih prihodkih 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 prihodke, ki so jih izplačale kapitalske družbe ali trgovske in netrgovske ustanove, ki so rezidenti ali nerezidenti; ti dobički so zapisani v odgovarjajočem potrdilu. Med dobički in prihodki je potrebno navesti v tej vrstici in morajo biti vključeni tudi tisti, 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.

Zapišite:

• v **stolpcu 1**:

- **šifra 1**, v primeru dobičkov in drugih primerljivih prejemkov kvalificirane narave, ki jih plačajo družbe, ki so rezidenti v Italiji ali v državah z neugodnim davčnim režimom;
- **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 interpelaciji predlagani na podlagi 167.člena, 5.odst. enotega besedila o dohodnini (TUIR), morajo biti ti zneski navedeni v razdelku 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 po interpelaciji predlagani 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.

• v **stolpcu 2**:

- 40% vsote dobičkov in drugih izenačenih prihodkov, ki jih je zavezanec prejel v letu 2008, in ki izhajajo iz odgovarjajočega 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 2008, ki se jih lahko povzame iz certifikata v točkah 29, 31 in 33 in če je bil naveden v stolpcu 1 in šifra 5;
- 100% vsote dobičkov in drugih izenačenih prihodkov, ki so jih v letu 2008 zavezancu izplačala podjetja z rezidenco ali stalnim sedežem v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom (tako imenovana Black list), ki izhajajo iz odgovarjajočega potrdila v točkah 28, 30, 32 in 34, če je v stolpcu 1 navedena šifra 2 ali 3.

OPOZORILO *Seznam držav ali območij s privilegiranim davčnim režimom v skladu z MO z dne 21. Novembra 2001 (tako imenovana Black list) se nahaja v dodatku pod geslo "Države in območja s privilegiranim davčnim režimom".*

• v **stolpcu 3** skupni znesek akontacijskega odtegljaja iz točke 37 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 v stolpec 2 navedete vsoto ločenih zneskov, ki se nanašajo na dobičke in na druge izenačene prihodke in v stolpec 3 navedete vsoto odtegljajev. Za dobičke in/ali prihodke, katerim odgovarjajo različne šifre, je potrebno izpolniti ločene obrazce.

V **stolpcu RL2**, navedite druge dohodke od kapitala, ki ste jih prejeli v letu 2008 skupaj z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji.

Zapišite:

• v **stolpcu 1**:

- **šifro 1** v primeru obresti in drugih prihodkov iz posojenega kapitala in iz drugih pogodb (vloge in tekoči računi, ki niso bančni in poštni); všteti morate razliko med vsoto, prejeta ob zapadlosti, in vsoto dano v posojilo ali v vlogo ali na tekoči račun. V zvezi s tem opozarjamo, da se upošteva te obresti kot prejete (razen nasprotnega dokaza) ob zapadlosti in v dogovorjeni meri. Če pa zapadlosti niso bile pisno določene, upoštevamo kot prejete obresti za vsote, dozorele v davčnem obdobju. Če pa obrestna mera ni bila pisno določena, jo določimo na osnovi zakonske 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 prejetih honorarjev za osebna (poročstva) ali stvarna jamstva (hipoteke), dana za račun tretjih oseb;
- **šifro 4** v primeru dohodkov, ki jih izplačujejo družbe ali ustanove, ki se ukvarjajo z upravljanjem (v skupnem interesu več subjektov) premoženja, tako denarja kot dobrin, ki so ga tretje osebe zaupale tem ustanovam ali izhaja iz ustreznih naložb, skupno z razliko med vsoto, prejeta ob zapadlosti, in vsoto, zaupano upravljanju. Vključeni morajo biti dohodki, ki prihajajo s strani kolektivnih investici-

cijskih subjektov v premožninski vrednosti tujega prava, ki niso v skladu s smernicami EU;

- **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 dejavnosti z uporabo kapitala, razen prejemkov, s katerimi je mogoče ustvariti prejemke iz pozitivnih in negativnih presežkov, ki so odvisni od negotovih razmer, ter prejemkov, ki izhajajo iz reportnih poslov in promptno terminskih poslov na delnicah, ki sestavljajo skupni dohodek zavezanca, oziroma prihodki, ki izhajajo iz zajamčenih posojil vrednostnih papirjev, ki sestavljajo skupni dohodek zavezanca. S to šifro označite tudi zamudne obresti in obresti zaradi obročnega odplačevanja, ki se nanašajo na dohodke iz kapitala;
- **šifro 6** v primeru prejemkov, ki ste jih unovčili kot nadomestilo za dohodek iz kapitala, tudi zaradi odstopa ustreznih kreditov in dosežene odškodnine, lahko tudi v zavarovalni obliki, kot povračilo škode za izgube dohodka iz kapitala;
- **šifro 7** v primeru prejemkov, ki izhajajo iz pogodb izmenjave med nosilcem družbe in pridruženim članom ter pogodb soudeležbe le pri dobičku, v skladu s 44. čl., 1 ods., črka f), TUIR, če za njih uveljavi odbitek dtružbenik, v skladu z določbami enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki so bile v veljavi pred reformo obdavčitve dohodkov družb, v skladu z ZdO št. 344 z leta 2003. Dohodke, ki so vključeni v zneskih ali v navadnih vrednostih dodeljenih dobrin ob zapadlosti pogodb in naslovov iz šifr 1, 4 in 7, če je obdobje trajanja pogodb in naslovov krajše od pet let, prijavite v tej preglednici; če pa njihove pogodbe in naslovi trajajo nad pet let, prijavite omenjene dohodke v preglednici RM (ločena obdavčitev ali, na izbiro, redna obdavčitev).

• v **stolpcu 2** zapišite znesek, ki se nanaša na označeno vrsto dohodka;

• v **stolpcu 3** zapišite skupno vsoto akontacijskih odtegljajev.

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

V **vrstici RL3** navedite v odgovarjajočih stolpcih vsoto zneskov iz vrstic od RL1 do RL2. Znesek, ki je naveden v vrstici RL3, **stolpec 2**, kateremu se prištejejo drugi dohodki Irpef, zapišite v vrstico RN1, stolpec 4, preglednice RN. Znesku, ki je naveden v vrstici RL3, **stolpec 3**, prištejte druge odtegljaje, skupno vsoto pa zapišite v vrstici RN30, stolpec 3, preglednice RN.

I-B. RAZDELEK DOHODKI OD KAPITALA, KI SE PRIPIŠEJO TRUST

V vrstico RL4 se navedejo spodaj navedeni zneski, ki se prenesejo prijavitelji Trust, transparentni ali mešani 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 2008. 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.

V **vrstico RL5, stolpec 1**, navedite zneske prejete za prenos proti plačilu kupljenih nepremičnin (vključno z zemljišči) ali zgrajenih ne več kot pet let, ne velja za tiste, ki so bile pridobljene z dedovanjem v skladu s 1. odst., 67. člena črka b) enotega besedila o dohodnini (TUIR) in nepremičninskih urbanih enot, ki so bile v večjem delu obdobja, ki je pretekel od nakupa ali gradnje in prenosa preurejene v glavno bivališče cedenta ali njegovih družinskih članov. V primeru cesije proti plačilu nepremičnin prejetih z darilom v namene določanja obdobja pet let se je treba sklicevati na datum nakupa ali izgradnje nepremičnin s strani darovalca. Ne navedejo se plačila cesij, če je pri realiziranem presežku ob cesiji notar poskrbel za plačilo nadomestnega davka v skladu z zakonom št. 266 z dne 23. decembra 2005. Poudarjamo, da je treba plusvalence, 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) navajamo 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 operacij. Za zemljišča, ki so bila pridobljena brezplačno, in za stavbe, zgrajene na brezplačno pridobljenih zemljiščih, se upošteva navadno vrednost zemljišča na dan začetka operacij, ki ustvarjajo plusvalenco. 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.

Glej DODATEK,
geslo "Parcelacija
zemljišč"

Če zavezanec ni unovčil celotne vsote v istem davčnem obdobju, se stroški porazdelijo sorazmerno na unovčene vsote v vsakem davčnem obdobju; tudi če je 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 odgovarjajoče kupne cene.

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 plusvalence, realizirane v primeru naknadnega tudi delnega odstopa podedovanih podjetij zaradi smrti ali brezplačnega prenosa s strani družinskih članov. Za določanje plusvalenc, 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 dedovalni 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 isto davčno vrednost, ki je bila priznana v trenutku pridobitve.

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

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

V **vrstico RL11** spadajo dohodki od zemljišč, ki niso določeni po katastru (dajatve od imetja, desetine, zakupnine, najemnine in drugi podobni dohodki tudi v obliki pridelkov ali v njihovi protivrednosti), vključno dohodki od zemljišč, danih v zakup za nekmetijske namene. Pri teh dohodkih ni mogoče uveljavljati nobenega odbivanja 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 2008; 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 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 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% kot pavšalno odštevanje stroškov.

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

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 voliljemniki avtorja ali izumitelja) ali na podlagi odplačnega pravnega posla pravic do njihove uporabe. Kdor je pravice pridobil brezplačno, mora prijaviti dohodek v celoti, ne da bi odbivanja stroškov. Kdor je pravice pridobil na osnovi odplačne pogodbe, prijavi prejete dohodke, znižane za pavšalnih 25%. Opozarjamo, da dohodke iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov in podobnega, ki jih prejme avtor ali izumitelj, je treba prijaviti v III. Razdelek pričujoče preglednice.

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

V **vrstico RL15** vpišete prejemke iz samostojne dejavnosti, opravljene tudi v tujini, ki ne sodi v običajno dejavnost 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 jih torej ne prijavljamo dohodkov, ki so jih prejeli zakonec, otroci, rejenci, oskrbovanci, mladoletniki, trajno onesposobljeni za delo in predniki zavezanca za njihovo samostojno dejavnost, ki ne sodi med običajne dejavnosti, in so jo opravili za zavezanca samega.

V **vrstico RL16**, vpišete prejemke iz sprejema obveznosti nekaj storiti, opustiti ali dopustiti (na primer tako imenovana odpovedna odškodnina, prejeta kot nadomestilo neudejanjene namestitve v službo za osebe na osnovi Zakona z dne 2. Aprila 1968, št. 482);

Stroške, navedene v **vrsticah RL9** (zakup ali prenos pravice užitka na podjetjih), **RL10** (dajanje premičnin in nepremičnin v uporabo tretjim), **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 prihodke navedene v vrsticah RL14, RL15 in RL16 bile predvidene olajšave bruto davka, ki se, v primeru, da pripadajo, vnesejo v preglednico RN 1. SNOPIČA.

V **vrstico RL17** zapišete 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 prisotnosti obeh vrst dohodka, zapišite v odgovarjajoče stolpce skupni znesek kupnin in pavšalnih odbitkov.

V **vrstico RL18**, zapišite, v odgovarjajoče 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 presežati odgovarjajočih prejemkov, za vsako posamezno vrsto prejemkov pa ne smejo presežati stroškov za vsako od opravljenih operacij.

Niso dovoljena odbitka s stroški, ki zadevajo tako imenovano odpovedno odškodnino kot nadomestilo za neudejanjeno obvezno namestitev v službo osebja, o katerem je govora v vrstici RL16, **stolpec 2**. Opozoriti velja, da mora zavezanec sestaviti in shraniti posebno tabelo, v kateri so razvidni ločeno za vsak dohodek v stolpcih 2 iz vrstic RL5, RL6, RL7, RL8, RL9, RL10, RL14, RL15, RL16 in RL17 in sicer za vsako od opravljenih operacij prejemke v bruto znesku, znesek stroškov za vsako od operacij in ustvarjeni dohodek. Zavezanec moral pokazati ali posredovati tabelo pristojnemu davčnemu uradu, če urad to od njega zahteva.

V **vrstico RL19** vpišite razliko med dohodki v bruto znesku (vrstica RL18, stolpec 1) in skupnim zneskom odbitkov (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 3, vrstice RN30, preglednice RN.

II.-B RAZDELEK LJUBITELJSKE ŠPORTNE DEJAVNOSTI IN SO- DELOVANJE S PEV- SKIMI ZBORI, DRAM- SKIMI KROŽKI IN ORKESTRI

V tem razdelku morate prijaviti:

- odškodnine za premestitev, pavšalna povračila za stroške, premije in povračila, ki jih prejmejo umetniški direktorji in tehnični sodelavci za storitve, ki niso profesionalne narave za amaterske pevske zborre, dramske in glasbene skupine (299. odst. 1. člena Zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006);
 - odškodnine za premestitev; 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 dejavnostmi, in ki jih lete 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 družb 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 2008, se uveljavlja naslednja obdavčitev:
- izplačila do zneska 7.500,00 evrov, ki so bila prejeta v davčnem obdobju, ne predstavljajo dohodka;
 - za nadaljnji pas izplačil v znesku 20.658,28 evrov velja odtegljaj v obdavčitev (v višini 23%);
 - na vse ostala izplačila do zneska 28.158,28 evra, ki presežajo zgornja zneska, velja akontacijski odtegljaj (v višini 23%).

Poudariti velja, da niso obdavčena povračila dokumentiranih stroškov za hrano, prenočevanje, potovanje in prevoz za delo zunaj občinskih meja, zato jih zavezanec ne sme vpisati v ta razdelek.

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

Tabela za povračilo direktorjem in tehničnim delavcem in druge zneske, ki izhajajo iz neprofesionalnih športnih dejavnosti in sodelovanje s pevskimi zbori, dramskimi krožki			
	Prejeta plačila v letu 2008	⁵ Odtegljaji na prejeta plačila v letu 2008	⁸ Dodatni odtegljaj na prejeta plačila v letu 2008
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.

IZPOLNJEVANJE TABELE

Navedite:

- v **polju 1** skupno vsoto prejetih prihodkov;
- v **polju 2** prejete prihodke do najvišje vsote 7.500,00 evrov;
- v **polju 3** prejete prihodke, ki presežajo 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 2008 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 2008 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 4 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 3 vrstice RN30 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 SAMOSTOJNO DELO

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

Od tega leta dalje za prihodke 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 izplačevanja, ki se nanašajo na odstop iznajdb, zaščitenih s predpisi avtorskih pravic, tudi če priložnostne ali občasne narave (patenti, risbe okrasnih ali koristnih modelov, strokovno znanje, članki na časopisih in revijah itd.). Če ste prejeli omenjene prihodke preko dediščine ali darila 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 ustanovni družbeniki delniških družb, komanditnih delniških družb in družb z omejeno odgovornostjo in dohodke na podlagi pogodb izmenjave (tudi v primeru soudeležbe pri 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% iztržka 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 4, preglednice RN**.

Akontacijski odtegljaji

V **vrstico RL31**, vpišite skupne akontacijske odtegljaje (vključno še neplačane ali neprejete) na prejemke in dohodke, ki ste jih prijaviti v tem razdelku; ta znesek prištejte k ostalim odtegljajem v vsoto v **vrstico RN30, stolpec 3, preglednice RN**.

3. PREGLEDNICA RM – LOČENO OBDAVČENI DOHODKI IN DOHODKI, OBDAVČENI Z NADOMESTNIM

Splošni podatki

V to preglednico morate navesti dohodke, ki so ločeno obdavčeni, navedeni 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 člen 18 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 na dohodke, na dodatke, na plusvalence, ki jih je treba vnesti v to preglednico, upoštevajte, da velja zanje različna davčna obdelava, če izhajajo iz dejavnosti trgovskih podjetij ali pa ne:

- če dohodki, dodatki in plusvalence izvirajo iz dejavnosti trgovskih podjetij so praviloma redno obdavčeni. Davčni zavezanec lahko zahteva njihovo ločeno obdavčenje v prijavi za davčno obdobje, v katerem naj bi bili vključeni v podjetniški dobiček, tako da napove v tej preglednici dosežen ali pripisan znesek za leto, v katerem pride do dosežka ali pripisa;
- če dohodki, dodatki in plusvalence izvirajo iz dejavnosti zunaj trgovskih podjetij (na primer za sodelavce v družinskih podjetjih ali dohodki zakonca v znotrajzakonskem podjetju, ki ni vodeno v obliki družbe), so praviloma ločeno obdavčeni in jih je treba navesti v tej preglednici v davčni prijavi za obdobje, ko ste jih prejeli. Zavezanec ima poleg tega tudi možnost, da izbere redno obdavčenje, s tem da prekriža ustrezno okence izbora.

Poudariti velja, da so zamudne obresti in obresti zaradi obročnega odplačevanja, dozorjene na dobropis, obdavčljive po istem davčnem režimu, ki velja za same kredite, na katere se obresti nanašajo.

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

Preglednica je razdeljena na dvanajst razdelkov.

I. RAZDELEK

NADOMESTILA IN
PREDUJMI IZ ČRK D),
E), F) 17. ČLENA
ENOTEGA 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).

Torej v **vrsticah RM1 in RM2** napišite:

- v **stolpec 1** črko, ki odgovarja vrsti dohodka iz zgoraj navedenega seznama;
- v **stolpec 2** leto, ko je nastopila pravica za njihov prejem oziroma leto 2008 za predujme;
- v **stolpec 3** znesek nadomestil, akontacij in predujmov;
- v **stolpec 4** vsoto zneskov, prejetih v letu 2008 in v prejšnjih letih, ki gredo pripisani istemu razmerju; če prejšnjih plačil ni bilo, prepisete znesek iz stolpca 3;
- v **stolpec 5** znesek davčnih odtegljajev med letom 2008 (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** prečrtajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM15). V primeru prejšnjih avansov ali predujmov je potrebno vsekakor obdržati prvotno izbran davčni režim.

II. RAZDELEK

NADOMESTILA,
PLUSVALENCE IN
DOHODKI PO ČRKAH
G), G-BIS), G-TER),
H), I), L) IN N) 1.
ODSTAVKA 17.
ČLENA ENOTEGA
BESEDILA O
DOHODNINI (TUIR)

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

- a) plusvalence, vključno z vrednostjo vpeljanosti, pridobljene z odstopom proti plačilu podjetij, ki so bila v lasti nad pet let, in dohodki, prejeti s kakšno koli vrsto likvidacije trgovskih podjetij, ki so delovala nad pet let;
- b) plusvalence, ki so nastale z odstopom proti plačilu zemljišč, ki so bila zazidljiva na osnovi urbanističnih določil in veljavi v trenutku odstopa. S tem v zvezi je potrebno podčrtati, da opredeljujemo kot zazidljiva zemljišča tista, ki so zazidljiva po splošnem regulacijskem načrtu ali po ostalih veljavnih urbanističnih predpisih v trenutku odstopa, če regulacijski načrt ne obstaja; plusvalenca nastane tudi v primeru, ko je bilo zemljišče pridobljeno na osnovi dediščine ali darila oziroma nabavljeno na osnovi odplačnega pravnega posla pred več kot petimi leti. Te plusvalence se določajo na osnovi navodil zadnjih dveh stavkov 2. odstavka, 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) (za dodatne informacije glej DODATEK, geslo "Izračun plusvalenc");
- c) plusvalence 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. Opozorjamo, da morajo izpolniti to vrstico samo zavezanci, ki so prejeli vsote z že odtrganim davčnim odtegljajem pri viru dohodka in se nameravajo opredeliti za obdavčitev plusvalenc 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, geslo "Odškodnina za razlastitev");
- d) nadomestila zaradi izgube vpeljanosti, ki pripadajo najemniku v primeru prekinitve najemniškega razmerja urbanih nepremičnin, katerih namembnost je različna od stanovanjske, in dodatke za vpeljanost lekarn, ki pripadajo prejšnjemu 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 obdavčenju 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 odgovarja 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 plusvalenc;
- v **stolpec 4** vsoto odtegljajev iz leta 2008 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v **stolpcu 5** prečrtate okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM15).

III. RAZDELEK POVRNjeni DAVKI IN OBVEZNOSTI

V **III. razdelek** napišete 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 2008 prejeli v povračilo kot razbremenitev ali 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 olajšav, za katere ste prejeli povračilo v obliki prispevkov ali zavarovalnih premij, ki jih je zavezanec ali kdo drug plačal, za katere ni predviden davčni olajšav ali niso priznane kot 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 na račun kapitala za hipotekarna posojila, ki ste jih prejeli v davčnem obdobju, ki je sledilo tistemu, v katerem ste koristili olajšav za pasivne 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;
 - 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 zavezanec koristil olajšav v prejšnjih letih na dejansko in neposredno poravnanih stroških.
- v **stolpec 3** zneske, prejete v povračilo obveznosti, za katere ste uveljavljali davčni olajšave; napišite znesek povrnjenega stroška in ne zneska olajšava;
- v **stolpcu 4** prečrtajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM15)

V **vrstico RM9** napišete:

- v **stolpec 2** vrnjene zneske davkov in obveznosti, za katere se je uveljavljalo odbitek;
- v **stolpcu 3** prečrtajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (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 2007.

IV. RAZDELEK DOHODKI IZ NASLOVA DEDIŠČINE IN VOLIL

V **IV. Razdelek** je treba navesti dohodke, ki so jih dediči ali voliljemniki prejeli v letu 2008 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 mesečnine plače ali pokojnine, saj jih ne prijavimo, niti ko jih prejmejo dediči ali voliljemniki. 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 voliljemniki, 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 oseb, 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 odgovarjajoči prijavi;
 - v **stolpec 3** delež davka na dediščine;
 - v **stolpec 4** odtegljaje prijavljenih dohodkov;;
 - v **stolpcu 5** prečrtajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila za vrstico RM15).
- Glede navedbe dobička iz udeležbe glej navodila v vrstici RL1. Npr. V primeru dobičkov, ki izhajajo iz

Glej **DODATEK**, geslo
"Vrnjeni davki in obveznosti - posebni primeri"

kvalificiranega poslovnega deleža, ki ga plačajo podjetja, rezidenti v Italiji navedite v 3. stolpcu 40% zneska dobička plačanega v letu 2008, 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 dela s pogodbo v obliki projekta, ki jih morajo dediči navesti v tem razdelku, Agencija za Prihodke poskrbela za obračun dolžnega davka brez obresti ali kazni (oziroma bo opravila vračila); lahko pa uveljavlja redno obdavčenje, če bo slednje ugodnejše za zavezanca. Pri ostalih dohodkih pa je na voljo izbor za redno obdavčenje (na primer za nadomestilo pri prekinitvi zaustopniških razmerij fizičnih oseb, pri prekinitvi notarskih funkcij.).

V. RAZDELEK

DOHODKI IZ KAPITALA, OBDAVČENI Z NADOMESTNIM DAVKOM

V **V. Razdelku** je treba navesti dohodke iz kapitala iz tujih virov in se razlikujejo od tistih, ki prispevajo k skupnemu dohodku zavezanca (te je treba prijaviti v preglednici RL, I. razdelek), ki jih je 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)).

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 izmenjave o pridruženih udeležbi), če izhajajo iz nekvalificirane udeležbe, zavezanec ne more uveljaviti navadne obdavčitve. Zgoraj omenjene dobičke, ki izhajajo iz kvalificirane udeležbe, bo zavezanec zapisal v preglednico RL, I. Razdelek.

Za enakovredne dobičke ali prihodke nekvalificirane narave iz družb, 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 treba navesti tudi obresti, premije in druge dobičke, dosežene 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. V tem primeru je treba prijaviti del omenjenih dobičkov, ki je dozorel v obdobju in je bil eksplicitno ali implicitno unovčen v davčnem obdobju. V skladu z 2. odstavkom, 4. člena omenjenega ZdO 239 iz leta 1996 za omenjene dohodke ni mogoča izbira rednega obdavčenja.

V skladu s tem, kar predvideva 2. odstavek, 9. člena ZdO št. 505 z dne 23. Decembra 1999, so prihodki, navedeni v črki g), 1. odstavka, 44. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), določeni s pretvorbo zneskov, vloženih, dostavljenih, poverjenih v upravljanje, in prejetih zneskov ali navadnih vrednosti prejetih dobrin, na osnovi tečajev v veljavi na dan, ko so vsote ali vrednosti vložene ali unovčene.

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

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

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

V **stolpcu 6** prečrtajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (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 RAZDELEK OD I. DO V.

Pričujoči razdelek je povzetek delov od I. do V. za dohodke z ločeno obdavčitvijo, ki so navedeni v teh delih, ki jih je potrebno označiti v davčni prijavi, 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 se ni uveljavil odtegljaj pri viru dohodka:

- plusvalence, vključno z vrednostjo vpeljanosti, pridobljene z odstopom proti plačilu podjetij, ki so bila v lasti nad 5 let, in dohodki, prejeti s kakšno koli vrsto likvidacije trgovskih podjetij, ki so delovala nad pet let;
- plusvalence, ki so nastale z odstopom proti plačilu zazidljivih zemljišč na osnovi urbanističnih določil v veljavi v trenutku odstopa;
- nadomestila zaradi izgube vpeljanosti, ki pripadajo najemniku v primeru prekinitve najemninskega razmerja urbanih nepremičnin, katerih namembnost je različna od stanovanjske, in dodatke za vpeljano-st lekarn, ki pripadajo prejšnjemu lastniku;
- odškodnino tudi v zavarovalni obliki za škodo, ki se nanaša na izgubo dohodkov iz več let;
- prihodki, ki jih prejema strokovnjak po prenosu strank ali nematerialnih elementov, ki se nanašajo na strokovno dejavnost, če so ti prihodki bili plačani v enkratnem znesku;
- dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost dobrin, 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 olajšav v prejšnjih davčnih obdobjih;
- dohodke, ki so jih dediči ali volilojemniki prejeli v primeru smrti upravičenca, razen dohodkov od zemljišč in podjetij;
- pogodbe izmenjave o pridruženih udeležbi in soudeležbi pri dobičku v skladu s 44. čl., 1. ods, črka f), TUIR, s katerimi je 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 s Zdo št. 344 z leta 2003. Pripomniti velja, da akontacija ni predvidena na dohodkih 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 ločeno obdavčitev, in za katere se ne izvaja odtegljajev 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 redno obdavčenje v določenih razdelkih, mora v **vrstici RM15** zapisati:

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

Skupni znesek dohodkov, za katere je zavezanec izbral redno obdavčenje, je treba prišteti ostalim dohodkom, ki so obdavčeni z davkom IRPEF, ter nato napisati v **stolpec 4 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 RN30, stolpec 3**.

V **VII. Razdelek** je treba navesti prejemke, ki izhajajo iz denarnih pologov, premožinskih vrednosti in vrednostnih papirjev, kjer ne gre za delnice ali podobno, ustanovljenih zunaj državnega ozemlja za zavarovanje financiranj, odobrenih podjetjem, rezidentom Italije, v primeru da omenjenega prejemka niso posredovali bančni zavodi ali drugi finančni posredniki, za katere se ne uveljavlja davek na viru zaslužka. 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 je treba položiti v roku in na način, ki je predviden za plačevanje davkov iz prijave UNICO 2009 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.

Ta razdelek izpolnjujejo:

- osebe, ki so v SNOPIČ 3, preglednici FC prijave 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 2009;
- 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;
- 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;
- v primeru, da je prijavitelju pripisano svojstvo družbenika, delež prihodka transparentne družbe ex. 116. člen enotega besedila o dohodnini (TUIR) kateremu je bil pripisan prihodek družbe ali druge ustanove, ki ima sedež ali se nahaja v državah ali na območjih z ugodnim davčnim režimom.

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

V primeru, da se prijavitelju pripisejo prihodki več tujih subjektov, se uporabljajo preglednice RM. Potrebno jih je oštevilčiti progresivno tako, da se izpolni kvadrata "Obr. št.", ki se nahaja na desnem zgornjem robu vsake preglednice. Pertanto, nel **rigo RM17**, deve essere indicato:

- 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 pripise subjekt iz 5. člena TUIR, pri katerem je zavezanec udeležen kot družbenik ali pridružen član za sorazmerni delež njegove udeležbe pri dobičku;
 - v primeru d), dohodek družbe s prosojnim režimom, v skladu s 116. čl. enotega besedila o dohodnini (TUIR), pri kateri je 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 zenskom 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 na vedenih v stolpcu 2 do višine zneska iz stolpca 4 za tisti del, ki se nanaša na prijavitelja;
- v **stolpec 6** dolžni davek, ki je enak razliki med zneskom stolpca 4 in stolpca 5.

VII. RAZDELEK

PREJEMKI IZ NASLOVA

INSTRUMENTOV ZAVAROVANJA

Za dodatne informacije glej DODATEK, gesli "Prejemki iz instrumentov zavarovanja financiranj" in "Vplačila" in s poglavjem o obročnem odplačevanju v navodilih 1. SNOPIČA

VIII. RAZDELEK

LOČENO OBDAVČENI DOHODKI IZ UDELEŽBE V TUJIH PODJETJIH (167. IN 168. ČLEN ENOTEGA BESEDILA O DOHODNINI/TUIR)

V **vrstico RM18** je treba označiti:

- v **stolpec 1** vsoto iz stolpca 6 vrstice RM17. V primeru, ko so 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** znesek presežka v skladu z 2. stolpcu, kompenzacijo uporabljeno v skladu z ZO št. 241 iz leta 1997;
- v **stolpec 4** vsoto akontacij, izplačanih z obrazcem F24. (Za izračun akontacij glej *dodatek* pod geslo "akontacije na dohodkih od tujih podjetij");
- v **stolpec 5** znesek, ki se plača, in ki ustreza algebrici vsoti, če je pozitivna, zneskov, ki so navedeni v stolpcih od 1 do 4.

Če je rezultat takšen, da je enačba negativna, navedite znesek v dobro v **6. stolpcu** (tako da pred njim ne stoji znak "-") in navedite isto vsoto tudi v vrstici **RX7**, preglednice RX, pričujoče prijave.

Plačilo davkov za dohodke tega razdelka je treba poravnati v teku navedenih rokov in na podlagi navodil za plačila davkov iz pričujoče prijave. 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 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 napoved v kateri je 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 2008 (vključno s tistimi, ki so bili morebiti prekonjeni), 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, zakon št.448, 2001. V vrsticah od **RM20** do **RM22** se ločeno navedejo za davčno obdobje 2008 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 revalorizacije so lahko zemljišča v lasti od dne 1.januarja 2008 za katera je bil nadomestni davek plačan do 31.oktobra 2008.

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.

Za izpolnjevanje vrstice, navedite:

- v **stolpec 1**, revalorizirana vrednost, ki izhaja iz izvedeniškega mnenja, cenitve;
- v **stolpec 2**, dolgovani nadomestni davek;
- v **stolpec 3** se označi kvadrater, če je bil znesek nadomestnega davka plačan na obroke;
- v **stolpcu 4** se označi kvadrater, če je bil znesek nadomestnega davka, naveden v stolpcu 2 del kumulativnega plačila.

XI. RAZDELEK DOHODKI, KI JIH IZPLAČUJE OSEBA, KI PO ZAKONU NI DOLŽNA OBRAČU- NAVATI IN VPLAČEVATI ODTEGLJAJEV

V **XI. razdelku** se navede prihodke, ki jih izplačuje subjekt, ki nima kvalifikacije nadomestnega 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 navede 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, začeni s 1. januarjem 2001. Zato, da določite obdavčljivo 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 X. 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 20). 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 tramalo število ur, ki je nižje od zneska, ki ga predvidevajo kolektivne delovne pogodbe (polovični delovni čas).

Delež odpravnine, ki zapade od 1. januarja 2001: izplačani znesek se šteje neto revalorizacija, ki je podvržena nadomestnemu davku 11% (stolpci od 21 do 38).

Predvidena je davčna olajšava v višini 61,97 evrov letno, če je izplačana odpravnina (TFR) enaka delovnemu razmerju za določen čas, efektivnega trajanja, ki ne presega dveh let (19. člen, 1-ter. odstavek TUIR) Za obdobja, ki so krajša od enega leta zgoraj navedene olajšave, se morajo nanašati na število mesecev; če se razmerje odvija za število ur, ki je manjše od običajnega, ki ga predvidevajo kolektivne delovne pogodbe (polovični delovni čas), morajo biti olajšave sorazmerno zmanjšane.

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

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

V **vrstico RM24** je treba navesti zneske, prejete v teku leta 2008 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.

Sicer:

- v **stolpcu 1**, navedite datum začetka delovnega razmerja;
- v **stolpcu 2** navedite datum prenehanja delovnega razmerja.
V primeru predujma odpravnine (TFR) se navede datum zahtevka predujma in dodatna opcijo 31.12.2007;
- v **stolpcu 3** se navede obdobje od začetka do prekinitve delovnega razmerja izraženega v letih in mesecih. V primeru akontacije odpravnine (TFR) se navede obdobje od začetka delovnega razmerja in data, ki se zahteva za izplačilo, dodatna možnost 31. december predhodnega leta isti datum;
- 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 (20 in 36 stolpec) in se odmerijo v odstotkih v 4. stolpcu;

- v **stolpcu 5** navedite davčno številko pokojnega uslužbenca;
- v **stolpcu 6** navedite znesek odpravnine (TFR) zapadle na dan 31. december 2000, ki se podrazumeva kot razpoložljivi znesek pri delodajalcu na ta dan, povečan z morebiti že plačanimi predujmi;
- v **stolpcu 7** navedite vsoto odpravnine, ki je bila izplačana v teku leta 2008, in ki se nanaša na odpravnino (TFR), priznana do 31. decembra 2000;

- v **stolpcu 8** navedite:
A – v primeru predujma;
B – v primeru salda;
C – v primeru akontacije.
- v **stolpcu 9** navedite skupni znesek predujmov odpravnine, ki se izplača v predhodnih letih in se nanaša na odpravnino (TFR), ki je zapadla na dan 31. decembra 2000;

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

- v **stolpcu 10** navedite obdobje, ki se določa na podlagi let in mesecev, dela s polnim urnikom;
- v **stolpcu 11** navedite morebitno obdobje, ki se določa na podlagi let in mesecev, dela s skrajšanim urnikom na dan 31. decembra 2000. V naslednjem **stolpcu 12** označite odgovarjajoči odstotek (se izračuna po naslednji enačbi: število delovnih ur razdelite s skupno vsoto ur, ki jih predvideva državna pogodba);
- v **stolpec 13** navedite skupni znesek drugih izplačanih nadomestil in 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 predujma;
B – v primeru salda;
C – v primeru akontacije;
- v **stolpec 15** navedite skupni znesek predujmov za druga izplačana nadomestila v preteklih letih, ki se nanašajo na zapadli znesek na dan 31. december 2000;

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

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

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

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

- v **stolpcu 17** navedite rezultat naslednjega računa:

$$(\text{stolpec 7} + \text{stolpec 9} - \text{stolpec 16}) + (\text{stolpec 13} + \text{stolpec 15})$$

- v **stolpec 18** navedite znesek v višini 20% od davčne osnove, ki se vnese v predhodni 17. stolpec.
- v **stolpcu 19** navedite skupni znesek akontacije davka, ki je bil plačan v prehodnih letih glede na evidentirane zneske v točkah 9 in 15.
- v **stolpec 20** navedite akontacijo, ki se plača in izhaja iz iste enačbe:

$$\text{stolpec 18} - \text{stolpec 19}$$

ODPRAVNINE (TFR) in druge odškodnine, priznane do 31.12.2000 (stolpci od 6 do 20)

**ODPRAVNINE (TFR) in
druge odškodnine,
priznane od
01.01.2001
(stolpci od 21 do 39)**

Če je rezultat manjši od nič, navedite nič. V primeru, da je znesek iz stolpca 35 (olajšava v skladu z odlokom z dne 20.marca 2008) večji od zneska, ki izhaja iz naslednje enačbe: Stolpec 33 – stolpec 34, ta znesek se lahko uporablja za zmanjšanje zneska iz stolpca 18.

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

Ne gre pozabiti, da se znesek akontacije, ki izhaja iz 20. stolpca, mora plačati tako, da se uporablja pooblastilo (obrazec F24) in dajatveno številko 4200.

- v **stolpec 21** vnesite znesek odpravnine (TFR), ki je zapadel 1. januarja 2001 in je na voljo pri delodajalcu in zajema morebiti že izplačane akontacije, zmanjšan za revalorizacijo, ki je že bila podvržena nadomestnemu davku;
 - v **stolpcu 22** navedite znesek odpravnine (TFR), ki je bila izplačana v teku leta 2008, in ki se nanaša na odpravnino (TFR), ki se priznava od 1. Januarja 2001, zmanjšan za revalorizacijo, ki je že bila podvržena nadomestnemu davku;
 - v **stolpcu 23** navedite:
 - A – v primeru predujmov;
 - B – v primeru salda;
 - C – v primeru akontacije;
 - v **stolpec 24** 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 25** označite kvadrateg, če gre za pogodbo o delovnem razmerju za določen čas z učinkovitim trajanjem, ki ne presega dve leti. Za učinkovito trajanje se podrazumeva obdobje, zajeto med dnevom začetka in koncem delovnega razmerja, izključujoč 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 26, 27 in 28 navedite delovno obdobje za katero pripadajo olajšave:
- v **stolpec 26** navedite obdobje, izraženo v letih in mesecih, delo opravljeno v polnem delovnem času od 1. januarja 2001 za katero pripada olajšava v višini 61,97 evrov od izplačane odpravnine (TFR).
 - v **stolpec 27** 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 28** označite odgovarjajoči odstotek (se izračuna po naslednji enačbi: število delovnih ur razdelite s skupno vsoto ur, ki jih predvideva državna pogodba); V namene izpolnjevanja je potrebno vedeti, da:
 - se ne smejo upoštevati obdobja odsotnosti od dela (npr. nezgoda ali nosečnost);
 - stolpci se ne smejo izpolnjevati v primeru izplačila v letu akontacije na odpravnine (23. točka se izpolni s šifro A).
 - v **stolpec 29** 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 30** navedite:
 - A – v primeru predujmov;
 - B – v primeru salda;
 - C – v primeru akontacije;
 - v **stolpec 31** navedite skupni znesek predujmov za druga izplačana nadomestila v preteklih letih, ki se nanašajo na zapadli znesek od 1. januarja 2001;
 - v **stolpec 32** navedite rezultat naslednjega računa:
$$\text{stolpec 22} + \text{stolpec 24} + \text{stolpec 29} + \text{stolpec 31}$$
 - v **stolpcu 33** navedite 20% davčno osnovo, ki se vnese v predhodni 32. stolpec;
 - v **stolpcu 34** navedite skupno vsoto olajšav, ki se uveljavljajo za odpravnino (TFR), ki se priznava od 1. januarja 2001.

To vsoto izračunate tako, da znesek 61,97 evra pomnožite s številom let na podlagi trajanja delovnega razmerja od 1. januarja 2001 (stolpci 26, 27 in 28). Znesek 61,97 evra se določa na podlagi mesecev za obdobja, ki ne dosežejo enega leta; če se razmerje odvija v številu ur, ki je nižje od navadnega, predvidenega v kolektivnih državnih pogodbah, se znesek sorazmerno zmanjša. Na primeri, če so bili navedeni v stolpcu 26 dve leti in trije meseci, v 27. stolpcu eno leto in šest mesecev in v 28. stolpcu odstotek 50%, znesek, ki se ga potrdi v 34. 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 je torej 186,00 evrov. Potrebno je vedeti:

 - da znesek olajšav ne more v nobenem primeru presežati davek, ki se obvezno plača na izplačano odpravnino, ki se nanaša na zapadlo odpravnino na dan 01.01.2001 (20% zneska v stolpcih 22+24);
 - olajšave ne pripadajo v primeru akontacije na odpravnino;
 - v **stolpec 35** 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 36** navedite skupni znesek akontacij davka, ki se plača v predhodnih letih glede na vsote, določene v točkah 24 in 31;
 - v **stolpcu 37** navedite rezultat naslednjega računa:
$$\text{stolpec 33} - \text{stolpec 34} - \text{stolpec 35} - \text{stolpec 36}$$

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 davek, ki izhaja iz 37. stolpca, mora biti vplačan z uporabo v pooblastilu za plačilo (obrazec F24) in dajatvena šifra 4200.

- v **stolpec 38**, z nanašanjem na vsote izplačane v letu, navedite znesek revalorizacije odpravnine (TFR), zapadle na dan 1. januarja 2001 v skladu s 2120. členom civilnega zakonika, ki je podvržena nadomestnemu davku v višini 11%;

- v **stolpcu 39** navedite vsoto nadomestnega davka v višini 11%, ki se izračuna na podlagi zneska iz stolpca 38. 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 nadomestnega davek, ki izhaja iz 39. stolpca, mora biti vplačan z obrazec F24 in dajatvena šifra 1714. V **vrstico RM25**, 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 dolgovan znesek, ne da bi se aplicirale obresti in sankcije (ali da se aplicirajo pripadajoča povračila), da se uporablja navadna obdavčitev, če je za zavezanca ugodnejša.

Davek, ki izhaja iz 2. stolpca vrstice RM25 mora biti izplačana z uporabo v pooblastilu za izplačilo (obrazec F24) dajatvena šifra 4200.

V **vrstico RM26** 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 razmerja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi če ste te vsote prejeli v obliki odškodnine ali v sklopu izvršnih postopkov na osnovi ukrepov sodnih organov ali transakcij, ki se nanašajo na prekinitev usklajenega in trajnega sodelovanja in sicer:

- v **stolpec 1** leto, v katero sega pravica za njihov prejem; v primeru predujmov vpišite leto 2008;
- 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 RM26 mora biti izplačana z uporabo v pooblastilu za izplačilo (obrazec F24) dajatvena šifra 4200.

XII. RAZDELEK

ČLEN 15, ODST.11 ODLOKA ZAKONA 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 sotpnjo in morebitna povečanja IRPEFa ločeno od skupne davčne osnove.

V ta namen se v **vrstico RM27** 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 dolgo vani 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.

4. PREGLEDNICA RT – PLUSVALENCE FINANČNE NARAVE

I. RAZDELEK

PRESEŽKI OBDAVČENI Z NADOMESTNIM DAVKOM V VIŠINI 20%

V tem razdelku se navedejo presežki realizirani od 22. avgusta 2008, ki izhajajo iz cesije iz naslova obveznosti deležev v nepremičninskih skladih samo na osnovi udeležbe ali družinski osnovi v skladu s členom 82, 18-bis odstavek zakonskega odloka št.112 z dne 25. junija 2008 za katere je dolgovan nadomestni davek v višini 20 odstotkov za katere se ne izvaja opcija v skladu s členi 6 in 7 zakonskega odloka št.461, 1997.

Omenjeni presežki ne morejo biti kompenzirani z morebitnim presežkom primankljajev, ki izhajajo iz udeležbe, kateri presežki so obdavčeni z nadomestnim davkom z davčno osnovo v višini 12,50%. Drugače pa se kgaji primankljaji realizirani s cesijo deležev v nepremičninskih skladih na udeležbeni osnovi ali na družinski osnovi kompenzirajo s presežki v skladu z razdelkom II. Poleg tega se v tem razdelku poskrbi za plačilo razlike med nadomestnim davkom posrednika v višini 12,50% in tistim v višini 20% glede na presežke, ki izhajajo iz udeležbe v skladih na udeležbeni ali družinski osnovi.

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

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

V **vrstico 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**.

V **vrstici RT4** se navede nadomestni davek plačan v višini 20 odstotkov v vrstico RT3, stolpec 2.

V **vrstico RT5, stolpec 2**, navedite večji dolgovan nadomestni davek glede na navaden davek, ki ga je posrednik že uporabljal (naveden v **stolpcu 1**). Znesek, ki se ga navede v vrstico RT5, stolpec 2, mora biti enak naslednji operaciji: RT4-RT5, stolpec 1.

II. RAZDELEK

PRESEŽKI OBDAVČENI Z NADOMESTNIM DAVKOM V VIŠINI 12,50%

Ta razdelek morajo izpolniti fizične osebe s stalnim prebivališčem v Italiji in subjekti brez stalnega bivališča pri prijavi plusvalenc in drugih dohodkov finančne narave, ki so navedeni v 67. čl., 1. ods, črke od c-bis) do c-quinquies) enotega besedila o dohodnini (TUIR), za katere se uveljavlja nadomestni davek v višini 12,50%. Zato, da določite plusvalence in druge dohodke fizične narave, ki so jih v Italiji dosegli subjekti brez stalnega bivališča, gled Dodatek, geslo "Plusvalence in drugi prihodki finančne narave za davčne zavezance, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji".

Plusvalence in drugi prihodki, ki jih morate navesti v tem delu so tisti, ki izhajajo iz:

- odplačnih odtujitev nekvalificiranih deležev (deleži, vrednostni papirju ali pravice, ki predstavljajo celoten odstotek volilnih pravic, ki jih je mogoče uveljaviti na rednih občnih zborih in so enaki ali manjši od 2% oziroma 20%, oziroma udeležb pri kapitalu ali premoženju, ki so enake oziroma manjše od 5% oziroma

- 25%, glede na to, ali gre za vrednostne papirje, ki so ali pa niso predmet trgovanja na urejenih trgih). V ta razdelek se ne vpiše prenos nekvalificiranih deležev proti plačilu s katerimi se ne trguje na organiziranih trgih, v družbi ali ustanovah, ki so rezidenti ali pa se nahajajo v državah ali ozemljih, ki so na "Black list / črni listi" (ugotovljeni na podlagi Ministrskega Odloka z dne 21. novembra 2001), če ni bilo dokazano na podlagi izvajanja pravice interpelacije, da iz imetništva omenjenih deležev ni bil dosežen učinek ugotavljanja prihodkov v državi ali na območju z ugodno davčno zakonodajo. Mednje sodijo v vsakem primeru odtujitve varčevalnih delnic, če le niso konvertibilne, in deleži udeležbe v ne komercialnih ustanovah, ki so rezidenti (ne glede na odstotek udeležbe pri kapitalu ali pri premoženju). Enakovredni so tem dobičkom, ustvarjenim s prenosom deležev tujim subjektom ter vrednostnih papirjev in nekvalificiranih finančnih instrumentov v skladu s 44. členom, 2. odst., črka a) TUIR. To pomeni da morajo vrednostni papirji ter finančni instrumenti za katere mora biti plačilo izključno iz dobičkov, predstavljati udeležbo v ekonomskih rezultatih družbe izdajateljice (družb, ki pripadajo isti skupini ali poslu na podlagi katerih so bili finančni instrumenti izdani). Poleg tega v primeru vrednostnih papirjev, instrumentov, ki so jih izdali ti subjekti, se to izplačilo v celoti ne odbije od prihodkov družbe izdajateljice na podlagi pravil, ki veljajo v tuji rezidenčni državi. Poleg tega morajo biti v tem razdelku navedeni dobički v zvezi s pogodbami o udeležbi ali soudeležbi, če je vrednost vločka enaka ali manjša od 5% ali 25% 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 vločka enaka ali manjša od 25% višine končnega preostalega zneska ali celotnih stroškov amortiziranih neto sredstev, če je bila povezana družba manjše podjetje (67. člen, 1. odst., črka c-bis);
- odplačnih odtujitev ali poplačil neudeležbenih vrednostnih papirjev (vključno obveznice in državne obveznice), odplačnih odtujitev dragocenih kovin in tujih valut, če izhajajo iz vlog ali tekočih računov ali od terminalske odtujitve. Z odplačno odtujitvijo 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 zavezanec imel za najmanj sedem zaporednih delovnih dni, presegala 51.645,69 evra (črka c-ter 1. odstavek in 1. ter odstavek 67. člena);
 - derivativnih pogodb in katere koli drugačne terminske pogodbe, ki ima značilnost, kljub temu da običajno ne sodi med derivativne pogodbe, da jo je mogoče izpeljati v diferencialni obliki in sicer z izplačilom preprostih cenovnih razlik (črka c-quater), 1. odstavek, 67. člena);
 - odplačnih odtujitev oziroma prenehanja razmerij, ki proizvajajo kapitalski donos, denarni kredit (ne v obliki efektov), finančne instrumente ter tistih razmerij, ki omogočajo pridobitev pozitivnih in negativnih razlik glede na nepredvidljive dogodke (črka c-quinquies), 1. odstavek, 67. člena).

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

Plusvalence, ki izhajajo iz odtujitve tujih sredstev ter tujih delnic, ki imajo lastnosti v skladu z 2. odst., črka a), 44. člena TUIR in zato jih ni mogoče uvrstiti med tiste, za katere se uporabljajo določila črke c) in c-bis), 67. člena, 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 DODATEK, geslo "Odtujitev stvarnih pravic uživanja, ki se nanašajo na deleže v kapitalu".

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

Kar zadeva način določitve obdavčljive osnove, 68. čl., 6. ods., enotega besedila o dohodnini (TUIR) določa, da plusvalence odgovarjajo razliki med prejeto kupnino (oziroma vsoto ali navadno vrednost izplačanih dobrin) in stroškom (oziroma kupno vrednostjo); tej razliki je treba dodati vse obveznosti, ki sodijo k njihovi pridobitvi, vključno davek na dedovanje in darovanje, notarske stroške, posredovalnine, takso na borznih pogodbah ipd. razen pasivnih obresti.

V primeru pridobitve po dedovanju se za pridobitveni strošek šteje vrednost, ki so jo določile davčne oblasti, če tega niso storile, pa vrednost, ki je bila izjavljena v davčne namene. Pri vrednotnicah, ki so oproščene davka na dedovanje, se za strošek šteje navadna vrednost na dan začetka dedovanja. Za dedovanja, ki so se uveljavila po 25. oktobru 2001 pridejo v poštev stroški, ki jih je (*zapustnik*) izplačal zavezanec.

V primeru pridobitve na osnovi podaritve je zavezanec dolžan prevzeti darovalčev strošek, kar pomeni znesek, ki bi ga darovalec uvedel kot prodajno ceno ali vrednost, če bi posredovane finančne aktivnosti ne daroval, pač pa odplačno odtujil.

V primeru finančnih dejavnosti, ki so bile predmet prostovoljne prijave za legalizacijo (tako imenovani "davčni ščit") po ZO št. 350 z dne 25. septembra 2001, spremenjenem v Zakon št. 409 z dne 23. novembra 2001, smejo zavezanci, ki ne morejo izkazati pridobitvenega stroška, namesto njega navesti znesek, ki so ga navedli v prostovoljni prijavi. K nabavnemu strošku vrednotnic za deleže sodijo tudi vsa vplačila, v denarju ali v naravi, kot nepovratna ali pa kot kapitalska sredstva, kot tudi odpoved izterjatve upniških kreditov, ki jih družbeniki ali udeleženci imajo do družbe.

Za udeležbe v družbah, ki so navedena v 5. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), 6. odstavek, 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) določa, naj se strošku prištejejo ali odštejejo dohodki in izgube, ki odpadejo na družbenika, od stroška pa se za znesek, ki ne sme presegati že odmerjenih prihodkov odšteje dobiček, ki je bil družbeniku porazdeljen. Na ta način se prihodki družbe, ki so po prosojnem postopku bili že obdavčeni na račun družbenikov, ne izpostavljajo ponovnemu obdavčenju v svojstvu plusvalenc od odtujitve. Strošek ali nabavna vrednost deležev se upošteva v dejanski meri in se zato ne prilagaja s postopkom iz preklicanega 2. člena, 5. odstavek ZO št. 27 iz leta 1991.

Za finančne dejavnosti do 1. Julija 1998 je prevzet davčno priznani strošek upoštevajoč določila prehodnega značaja v skladu s 14. členom ZDO št. 461 iz leta 1997, če ga je davčni zavezanec uveljavljal.

V primeru revalorizacije udeležb, v skladu s 5. ods. Zakona št. 448 z leta 2001 in 2. čl. ZO št. 282 z leta 2002, z nadaljnjimi spremembami, zavezanec uporabi revalorizirano vrednost udeležbe namesto cene nabavne vrednosti.

Od 25. junija 2008, presežki v skladu s členom 67, 1. odstavek črka c-bis) TUIR, ki izhaja iz cesije udeležbe v kapitalu osebne družbe in kapitalne družbe, rezidenti na ozemlju države, ustanovljene ne več kot sedem let, v lasti ne več kot tri leta (v začetni fazi), ne prispevajo k oblikovanju obdavčljivih prihodkov, ker so oproščeni v dveh letih od doseganja so ponovno investirane v družbe, ki izvajajo isto dejavnost, če gre za družbe, ki niso ustanovljene več kot tri leta.

Pri določitvi obdavčljive osnove plusvalenc od terminske odtujitve valute se kot strošek upošteva vrednost valute v skladu s promptno menjavo oziroma v skladu s promptnim menjalnim tečajem, ki je veljal na dan sklenitve odtujitvene pogodbe.

V primeru promptne odtujitve tuje valute, dvignjene iz depozitov ali tekočih računov, je obdavčljiva osnova enaka razliki med ceno, ki je bila izplačana ob odtujitvi in stroškom valute, ki izhaja iz zgodovinskega menjalnega tečaja, izračunanega na osnovi kriterija "L.I.F.O.", vendar mora zavezanec ta strošek dokumentirati. Če stroška ni mogoče določiti zaradi pomanjkljive dokumentacije, se je zavezanec dolžan poslužiti najnižjega mesečnega menjalnega tečaja, ki jih ustrezni MO določa za davčno obdobje, v katerem je zavezanec dosegel plusvalenco.

Kar zadeva določitev obdavčljive osnove pri odplačni odtujitvi drugih vrednostnih papirjev mimo tistih, ki zagotavljajo družbeniški delež, se leta določa z razliko med ceno odtujitve in nabavno ceno, ki je izračunana na osnovi kriterija "L.I.F.O." in povečana za tesno vezane stroške. Če se odtujitev opravi v specifični poslovni obliki "opcije", se pri izračunu plusvalence upošteva izplačana ali unovčena premija, zato je njen znesek treba odšteti oziroma prišteti prejetemu plačilu oziroma kupnini.

Še vedno v zvezi z določitvijo obdavčljive osnove plusvalenc od odplačne odtujitve vrednostnih papirjev, ki ne omogočajo družbeniških deležev, velja opozoriti, da je v skladu s 7. odstavkom 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) od prejete kupnine (ali od povrnjene vsote) treba odšteti kapitalski donos, ki je dozorel, a ni bil še unovčen, in sicer tako tistega, ki periodično dozoreva (obresti) kot tudi tistega, ki dozoreva neperiodično (prihodki od organov za kolektivno investiranje prihrankov). Vendar pa se to načelo ne uveljavlja pri dobičku od odtujitve deležev v družbah in ustanovah, ki so podvržene davku na dohodek pravnih oseb, kajti za ta dobiček je davčni zavezanec subjekt, ki ga je materialno prejel, tudi če ta subjekt ni ob sprejetju sklepa o porazdelitvi veljal za družbenika.

Za tujo valuto, dvignjeno iz vlog in tekočih računov, se kot kupnina upošteva navadna vrednost valute na dan dviga samega.

Kar zadeva določanje obdavčljive osnove plusvalence od odplačne odtujitve dragocenih kovin, se ob odsotnosti dokumentacije o nabavni ceni plusvalenco določi v višini 25 % prejemka ob odtujitvi.

Dohodke od derivativnih pogodb in od drugačnih terminskih pogodb finančnega značaja izračunamo z medsebojno poravnavo pozitivnih in negativnih razlik ter vseh prihodkov in stroškov, ki jih je zavezanec prejel oziroma izplačal v zvezi z vsakim razmerjem, določenim po že navedenem določilu črke c-quater) 67. člena. To terja kompenzacijo tako pozitivnih in negativnih razlik kot tudi dohodkov in izgub v zvezi z vsako pogodbo, ki sodi v območje obravnavanega določila. Za uveljavljanje davka ni dovolj, da je zavezanec v zvezi z razlikami, prejemki in bremenami, opravil izplačila ali pa unovčil zneske, pač pa je nujno, da so ta izplačila in unovčenja dokončna značaja, ker je bila pogodba zaključena, izpeljana ali pa odtujena.

V kolikor se derivativna pogodba prenosnega značaja, ki terja izročitev dejavnosti, opravi z izročitvijo same dejavnosti in ne z določenim izplačilom, se obdavčljivi prihodek določi po že obravnavanih predpisih, ki zadevajo plusvalenco od odplačne odtujitve vrednostnih papirjev, finančnih instrumentov ali tuje valute. Med prihodke in obveznosti, ki prispevajo k oblikovanju dohodka ali izgube, v celoti doseženega z uporabo derivativnih pogodb in drugih terminskih pogodb po črki c-quater) 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), je treba prišteti tudi izplačane ali unovčene premije v zvezi z opcijami bodisi prenosne bodisi razlikovalne vrste, saj tudi te predstavljajo prave prihodke in stroške. V skladu s 8. odstavkom, 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) omenjene premije ne smejo sooblikovati dohodka ali izgube v davčnem obdobju, v katerem so bile unovčene ali izplačane, pač pa v davčnem obdobju, v katerem je bila opcija izkoriščena oziroma je iztekel rok za njeno koriščenje, kajti le s prenehanjem opcije je mogoče tako poslovno operacijo šteti za dokončno izpeljano.

Vendar pa tega pravila ni mogoče uveljaviti v primeru, da je opcija predčasno potekla zavoljo sklenitve enake in nasprotne opcije z istim rokom, kot tudi v primeru, da je bila opcija odtujena tretji osebi. V teh primerih namreč ni potrebno počakati na iztek roka, ki je bil določen za pravico do opcije, da se premijo obdavči, kajti z nastopom zgoraj navedenih pogojev postanejo premije obdavčljive, če so bile unovčene in stroški odbitni, če so bili plačani.

V zvezi z določanjem plusvalenc in drugih prihodkov, doseženih z odplačno odtujitvijo ali pa zaključkom pravnih razmerij, ki prinašajo kapitalski donos, z odplačno odtujitvijo oziroma s plačilom denarnih upniških razmerij ali finančnih instrumentov in plusvalenc, doseženih s pravnimi razmerji, ki omogočajo doseganje pozitivnih in negativnih razlik glede na negotove dogodke (iz črke c-quinquies) 1. odstavka 67. člena enotega besedila o dohodnini/TUIR), 9. odstavek, 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) določa, da oblikuje ta dohodek pozitivna razlika med prejetimi prejemki (oziroma povrnjenimi zneski) ter opravljenimi plačili (oziroma izplačanimi zneski), povečanimi z vsemi stroški, vezani na njihovo pridobitev z izjemo pasivnih obresti. Od tod izhaja, da ni mogoče od obdavčljive osnove odšteti minusvalenc in negativnih razlik.

Ko znesek minusvalenc (ali izgub) presega znesek plusvalenc (ali dohodkov) tega dela, je s tem presežkom izgub mogoče kriti del obdavčljive osnove pri plusvalencah v naslednjih davčnih obdobjih, največ štirih, pod pogojem, da je to razmerje izkazano v prijavi dohodkov v davčnem obdobju, ko je do tega kritja prišlo.

Minusvalence od odplačne odtujitve nekvalificiranih deležev, neudeležbenih vrednotnic, potrdil, deviz, dragocenih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov, ni mogoče odbiti od plusvalenc kvalificiranih deležev in obratno.

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.

Kako izpolnimo II. Razdelek

Vrstice od RT6 do RT15 uporabite zato, da izračunate nadomestni davek za plusvalence in druge dohodke, ki izhajajo iz nekvalificirane udeležbe in iz neudeležbenih vrednotnic, potrdil, deviz, dragocenih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov, katerih prejemke ste prejeli v teku leta 2008.

V **vrstici RT6** navedite skupni znesek, ki izhajajo iz cesije nekvalificiranih deležev, od cesije ali izplačila vrednostnih papirjev, deviz, dragocenih kovin ter pozitivna razlika in drugi prihodki. Okence iz **stolpca 1 vrstice RT7** 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 RT7, stolpec 2**, vpišite skupni seštevek davčno priznane nabavne cene vrednostnih papirjev, deviz, dragocenih kovin in pravnih odnosov, ki ga določite na osnovi prehodnih določil ZdO št. 461 iz leta 1997, v primeru, da jih je zavezanec uveljavil, oziroma ponovno določene cene. Pri dragocenih kovinah, vpišite 75 % zneska iz vrstice RT6, če nimate dokumentacije o nabavni ceni.

OPOZORILO V primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih udeležb v nekotiranih družbah 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 minusvalenc. V primeru prodaje revaloriziranih udeležb ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cenitve ne ustvarja minusvalenc, ki bi bile priznane z davčnega vidika. To velja tudi v primeru delnega ponovnega vrednotenja vrednosti deleža.

V **vrstico RT8, stolpec 3**, se navede razlika med zneskom navedenim v vrstici RT6 in vrstici RT7, stolpec 2, če je pozitiven. Delež oproščenega presežka oblikovana do 25. junija 2008 določen v mejah in pogojih v skladu s členom 68, odstavki 6 bis in 6 ter TUIR, uvedenih s členom 3 zakonskega odloka št. 112, 2008, spremenjenega z zakonom št. 133 iz 2008 mora biti naveden v **stolpcu 2**.

Če je razlika negativna, jo vpišete v **stolpec 1** in napišete ničlo v stolpec 3. Minusvalenco se lahko odšteje od morebitnih plusvalenc iste kategorije, nastalih v naslednjih davčnih obdobjih do četrtega zaporedoma, in jo je treba vpisati v stolpec 5 vrstice RT 15. Te minusvalence ni mogoče odšteti od plusvalenc, ki so navedene v III. In IV. razdelku te preglednice.

V **vrstico RT9**, lahko navedete minusvalence, ki so označene v vrstici RT10 preglednice RT Obrazca UNICO 2008 za Fizične Osebe, da kompenzirate plusvalence, ki izhajajo iz kvalificirane udeležbe tega razdelka. V tej vrstici so vneseni kot kompenzacija tudi morebitni primanjkljaji, ki izhajajo iz cesije deležev nepremičninskih skladov z ozko udeležbeno osnovo, navedene v vrstici RT3, stolpec 1, ki niso bili kompenzirani s presežki razdelka I.

V **vrstico RT10, stolpec 2**, navedite presežek minusvalenc, 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 RT9 in RT10, stolpec 2, ne more biti višja od zneska v vrstici RT8, stolpec 3, neto v vrstici RT8, stolpec 2.

V **vrstici RT11** je rezultat naslednje operacije: RT8, st. 3 - RT8, st. 2 - RT9 - RT10, st. 2.

V **vrstico RT12** navedite nadomestni davek v višini 12,50% zneska iz vrstice RT11.

V **vrstico RT13** navedite presežek nadomestnega davka, ki izhaja iz prejšnje prijave, vse do doseganja. Zneska iz vrstice RT12. V ta namen je treba upoštevati presežek nadomestnega davka iz vrstice RX6, stolpec 4 preglednice RX Obrazca UNICO 2008 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 **vrstico RT14**, navedite znesek nadomestnega davka, ki ga dolgujete; znesek izhaja iz razlike med zneskom v vrstici RT12 in zneskom v vrstici RT13.

V **vrstico RT15**, zapišite, za vsako davčno obdobje, presežke minusvalenc, ki izhajajo iz prijav za davčna obdobja 2004, 2005, 2006, 2007 in iz te prijave, ki jih ni bilo mogoče kompenzirati v tem razdelku. V tej vrstici ne smejo biti navedeni primanjkljaji, ki jih potrjuje posredniki.

III. RAZDELEK PLUSVALENCE OD ODPLAČNIH PFRENOSOV KVALIFICIRANIH DELEŽEV

Ta razdelek morajo izpolniti fizične osebe s stalnim prebivališčem v Italiji in subjekti brez stalnega bivališča pri prijavi plusvalenc in druge dohodke finančne narave, ki so navedeni v 67. čl., 1. ods., črka c) enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki sestavljajo skupni dohodek v višini 40% njihove vsote. Zato, da določite plusvalence in druge dohodke finančne narave, ki so jih v Italiji dosegli subjekt brez stalnega bivališča, glej Dodatek, geslo "Plusvalence in drugi dohodki finančne narave za davčne zavezance, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji". Gre za plusvalence, ki izhajajo iz odplačne odtujitve kvalificiranih deležev (deleži, vrednostni papirji in pravice, ki sestavljajo osdstotek, višji od 2% ali 20% volilnih pravic na rednem občnem zboru, oziroma 5% ali 25% kapitala ali premoženja, glede na to, če so vrednostni papirji predmet trgovanja na italijanskih ali tujih urejenih trgih), ki izhajajo iz odtujitev delnic mimo varčevalnih delnic, ter katerih koli drugih kapitalskih ali premoženjskih deležev v osebnih družbah in z njimi izenačenih družbah, ki imajo rezidenco na državnem območju (izključene so umetniške in poklicne družbe), trgovskih družb in zavodov, ki so rezidenti na državnem območju, ter družbe in ustanove, ki niso rezidenti na državnem območju (med katere spadajo tudi umetniške in poklicne družbe in nekomercialne ustanove). Udeležba v kapitalu ali v premoženju tujih subjektov ter vrednostni papirji in finančni instrumenti so izenačeni z delnicami, v kolikor obstajajo pogoji v skladu z 2.odst., črka a), 44.člena TUIR (glej navodila v Razdelku I). 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. (glej navodila v Razdelku I), 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% čiste knjigovodske premoženjske vrednosti, ki izhaja iz zadnje odobrene bilance pred dnevom sklepanja pogodbe glede na to ali gre za družbo, z vrednostnimi papirji katere se trguje na organiziranem trgu ali druge udeležbe ali če je vrednost vložka enaka ali manjša od 25% višine končnega preostalega zneska ali celotnih stroškov amortiziranih neto sredstev, če je bila povezana družba manjše podjetje. Kar zadeva odtujitev stvarnih pravic uživanja in še posebej pravice do užitka in do gole lastnine, glej Dodatek, geslo " Odtujitev stvarnih pravic uživanja, ki se nanašajo na deleže v kapitalu ".

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

Za določanje plusvalenc in minusvalenc se uveljavljajo določila 68. čl., ki so navedeni v odstavku "Določitev obdavčljive osnove", ki se nanaša na I. del.

Zaradi sprememb, ki izhajajo iz ZDO št. 344 z leta 2003, 3. ods. 68. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), skupni dohodek sestavljajo 40% plusvalenc, ki izhajajo iz odtujitve kvalificiranih deležev, in z njimi izenačenih deležev, ki se z algebrskim računom prišteje 40% odgovarjajočih minusvalenc.

Mimo navadnih predpisov določitve plusvalenc, ki izhajajo iz odtujitve kvalificiranih deležev, 4. ods., 68. člena določa, da skupni dohodek zavezanca sestavljajo tudi plusvalence, ki zadevajo udeležbo pri družbah, ki so rezidenti v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom, v skladu z odlokom Ministrstva za gospodarstvo in finance, ki je bil izdan v skladu s 167. čl. 4. ods., enotega besedila o dohodnini (TUIR). Kar zadeva te poslednje plusvalence, bo moral zaveznik izpolniti III. Razdelek pričujoče preglednice.

V primeru, da je znesek minusvalenc (ali izgub) višji od zneska plusvalenc (ali dohodkov), ki so navedene te v tem delu, 40% presežnega deleža je s tem presežkom izgub mogoče kriti del obdavčljive osnove pri plusvalencah do 40% v naslednjih davčnih obdobjih, največ štirih, pod pogojem, da je to razmerje izkazano v prijavi dohodkov v davčnem obdobju, ko je do tega kritja prišlo. Minusvalenc od odtujitve kvalificiranih deležev ni mogoče odšteti od plusvalenc nekvalificiranih udeležb in obratno.

Od 25. junija 2008, presežki v skladu s členom 67, 1. odstavek črka c-bis) TUIR, ki izhaja iz cesije udeležbe v kapitalu osebne družbe in kapitalske družbe, rezidenti na ozemlju države, ustanovljene ne več kot sedem let, v lasti ne več kot tri leta (v začetni fazi), ne prispevajo k oblikovanju obdavčljivih prihodkov, ker so oproščeni v dveh letih od doseganja so ponovno investirane v družbe, ki izvajajo isto dejavnost, če gre za družbe, ki niso ustanovljene več kot tri leta.

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.

Kako vpisujemo podatke v III. Razdelek

Vrstice od RT16 do RT22 uporabite za določitev obdavčljive osnove, ki se nanaša na plusvalence, ki izhajajo iz odtujitve kvalificiranih deležev, katerih kupnine ste prejeli v teku leta 2008.

V **vrstico RT16**, navedite skupni znesek prejemkov od odplačnih prenosov kvalificiranih deležev.

Okence iz **stolpca 1 vrstice RT17** 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 RT17, 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 zavezanec poslužil, ter ponovno določeni znesek.

OPOZORILO V primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih udeležb v nekotiranih družbah 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 minusvalenc. V primeru prodaje revaloriziranih udeležb ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cenitve ne ustvarja minusvalenc, ki bi bile priznane z davčnega vidika. To velja tudi v primeru delnega ponovnega vrednotenja vrednosti deleža.

V **vrstico RT18, stolpec 3**, se navede razlika med zneskom navedenim v vrstici RT16 in vrstici RT17, stolpec 2, če je pozitiven. Delež oproščenega presežka oblikovana do 25. junija 2008 določen v mejah in pogojih v skladu s členom 68, odstavki 6 bis in 6 ter TUIR, uvedenih s členom 3 zakonskega odloka št.112, 2008, spremenjenega z zakonom št.133 iz 2008 mora biti naveden v **stolpcu 2**. Če je razlika negativna, jo vpišete v **stolpec 1** in napišete ničlo v stolpec 3. Minusvalenco se lahko odšteje od morebitnih plusvalenc iste kategorije, nastalih v naslednjih davčnih obdobjih do četrtega zaporedoma, in jo je treba vpisati v stolpec 5 vrstice RT29. Te minusvalence ni mogoče odšteti od plusvalenc, ki so navedene v II. In IV. razdelku te preglednice.

V **vrstico RT19**, lahko navedete minusvalence, ki so označene v vrstici RT24 preglednice RT Obrazca UNICO 2008 za Fizične osebe, da kompenzirate plusvalence, ki izhajajo iz kvalificirane udeležbe tega razdelka.

V **vrstico RT20**, navedite razliko med zneskom iz vrstice RT18, stolpec 3, neto v vrstici RT18, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RT19.

Navedite morebitne preostale minusvalence v vrstico RT29, in jih porazdelite med posamezna davčna obdobja.

V **vrstico RT21**, navedite osnovo za obdavčitev IRPEF, ki jo boste zapisali v preglednico RN, vrstica RN1, stolpec 4, ki znaša 40% zneska iz vrstice RT20.

V **vrstico RT22**, navedite nadomestni davek v višini 12,50%, ki ste ga prejeli tudi potom 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.

IV. RAZDELEK PLUSVALENCE 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 plusvalenc in prihodkov, 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 v seznamu tako imenovane "black list" in ki jih določa M.O. z dne 21. novembra 2001; ti prihodki sestavljajo skupni dohodek 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 subjekta, ki ima stalno bivališče v državi ali območju s posebno olajšano obdavčitvijo, lahko zavezanec dokaže, z odgovarjajočo prošnjo, ki jo je potrebno vložiti v Agencijo za Prihodke, da iz lastnine kvalificiranih deležev ne izhaja lokacija dohodkov v državi ali območju s posebno olajšano obdavčitvijo.

V ta razdelek navedejo tudi dobički, ki izhajajo iz prenosa proti plačilu nekvalificiranega poslovnega deleža s katerim se ne trguje na organiziranih trgih, v družbah ali ustanovah, ki so rezidenti ali se nahajajo v državah ali na območjih, ki so navedeni na "črni listi/black list". (ugotovljeni z Ministrskim Odlokom z dne 21. novembra 2001), če ni bilo dokazano z izvajanjem pravice interpelacije, da iz imetništva teh nekvalificiranih deležev ni bil dosežen učinek ugotavljanja prihodka v državah ali na območju z ugodno davčno zakonodajo. Poleg tega se navedejo prihodki, v zvezi s pogodbami sklenjenimi z združenimi podjetji, ki niso rezidenti katerih plačilo se ne odbije od prihodka združitelja.

Zato, da določite kvalificirane deleže, plusvalence in minusvalence, napotujemo na preglednico iz II. Razdelek.

Kako vpisujemo podatke v IV. Razdelek

Vrstice od **RT23** do **RT28** se uporabljajo za izračun obdavčenih prihodkov glede presežka, 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 2008.

V **vrstico RT23**, navedite skupni znesek prejemkov od odplačnih prenosov kvalificiranih deležev.

Okenice iz **stolpca 1 vrstice RT24** 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 **stolpcu 2 vrstice RT24** navedite skupni znesek davčno priznane cene pri deležih in pravicah, izračunane na osnovi navodil, ki izhajajo iz predpisov, uvedenih po ZdO št. 461 iz leta 1997, in pri tem upoštevajte tudi prehodna določila, če se jih je zavezanec poslužil oziroma če se je poslužil ponovno ovrednotene vrednosti.

OPOZORILO V primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih udeležb v nekotiranih družbah 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 minusvalenc. V primeru prodaje revaloriziranih udeležb ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cenitve ne ustvarja minusvalenc, ki bi bile priznane z davčnega vidika. To velja tudi v primeru delnega ponovnega vrednotenja vrednosti deleža.

V **stolpec 2 vrstice RT25** navedite obdavčljivo osnovo, ki ustreza razliki med zneskom v vrstici **RT23** in zneskom v stolpec 2, vrstici **RT24**.

Če je razlika negativna, jo vpišete v **stolpec 1** in napišete ničlo v stolpec 2. Minusvalence je mogoče odšteti od drugih plusvalenc iste kategorije v naknadnih davčnih obdobjih, največ štirih, vpisati pa jih je treba vrstice RT30. Te minusvalence ni mogoče odšteti od plusvalenc, ki so navedene v I. in II. Razdelku te preglednice.

V **vrstico RT26**, lahko navedete minusvalence, ki so označene v vrstici RT24 (presežki do leta 2004) in v vrstici RT25 Obrazca UNICO 2008 za Fizične osebe, da kompenzirate plusvalence, ki izhajajo iz kvalificirane udeležbe tega razdelka.

V **vrstico RT27**, navedite razliko med zneskom iz vrstice RT25, stolpec 2 in zneskom iz vrstice RT26. Ta znesek predstavlja osnovo za obdavčitev z zakonom IRPEF, ki jo morate zapisati v preglednico RN vrstice RN1, stolpec 4.

V **vrstico RT28**, navedite nadomestni davek v višini 12,50%, ki je bila poravnana tudi potom posrednika (dobropis nadomestnega davka) v skladu s 5. čl., 4. ods., ZdO št. 461 z leta 1997, z nanašanjem na presežke, ki zadevajo kvalificirane deleže.

Minusvalence, ki niso bile kompenzirane v letu

V **vrstico RT29**, stolpce od 1 do 4, navedite, ločene po davčnih obdobjih morebitne preostale deleže primankljajev, ki izhajajo iz davčne napovedi davčnih obdobj 2004, 2005, 2006 in 2007 in jih ni bilo moč kompenzirati v III. razdelku in v 5. stolpcu primankljaji II. dela, ki izhajajo iz te davčne napovedi.

V **vrstico RT30** v stolpce od 1 do 4 navedite morebitni preostali delež primankljaja, ki izhaja iz davčne napovedi, ki se nanaša na davčno obdobje 2004, 2005, 2006 in 2007 v 5. stolpec primankljaji iz IV. Razdelek, ki izhajajo iz te davčne napovedi.

Povzetek zneskov v dobro

V **vrstico RT31** navedite:

- v **stolpec 1**, znesek presežka nadomestnega davka iz prejšnje prijave, ki je naveden v stolpcu 4 vrstice RX6 preglednice RX Obrazca UNICO 2008;

Glej DODATEK
geslo "Države ali območja
s privilegiranim davčnim
režimom"

- 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, k se vnese v vrstico RX6 preglednice RX, ki sestoji iz rezultata naslednje enačbe:

$$RT31 \text{ stolpec 1} - RT31 \text{ stolpec 2} - RT13$$

V **vrstico RT32** vnesite skupni znesek nadomestnega davka, ki se plača s sklicevanjem na presežke iz kvalificiranega deleža in sestoji iz vsote zneskov, navedenih v vrsticah RT22 in RT28. Ta znesek morate vpisati v vrstice RN30, stolpec 3, preglednice RN.

Revalorizacija udeležb po črkah c in c-bis 1. odstavka 67. členu zakonskega besedila TUIR in po 2. členu zo št. 282 z leta 2002 z nadaljnjimi spremembami

V **vrstice od RT33 do RT37** je treba vpisati operacije, ki so bile opravljene na osnovi 2. člena ZO št. 282 z dne 24. Decembra 2002, ki je bil spremenjen v Zakon št. 27 z dne 21. Februarja 2003, z nadaljnjimi spremembami, na podlagi določb 5. čl. Zakona št. 448 z dne 28. Decembra 2001, in ki zadevajo ponovno določitev vrednosti deležev, udeležb, ali drugih pravic, ki niso trženi na urejenih trgih, in ki jih je zavezanec imel v lasti 1. Januarja 2008, in za katere se je kupna vrednost ponovno določila na podlagi zaprisežene cenoitve in je bil do 31. Oktobra 2008 vplačan nadomestni davek (oziroma prvi obrok).

Spominjamo, da je potrebno plusvalenco, pridobljeno z odtujitvijo teh udeležb, navesti v odgovarjajočem II., III. ali IV. Razdelku, preglednice RT, če ste odgovarjajočo kupnino prejeli v teku leta 2008.

V primeru kumulativnega plačila davka za več udeležb, deležev in drugih pravic je treba ločeno navesti vrednost vsake posamezne udeležbe, deleža ali druge pravice in nadomestni davek za vsakega izmed njih. Če je potrebno, uporabite več obrazcev RT.

Pri izpolnjevanju vrstice napišite:

- v **stolpcu 1**, ponovno določeno vrednost, ki izhaja iz zaprisežene cenoitve;
- v **stolpcu 2** davčno stopnjo in sicer:
 - 4 % za kvalificirane udeležbe;
 - 2 % za nekvalificirane udeležbe
- v **stolpcu 3** dolžni nadomestni davek;
- v **stolpcu 4** prečrtajte okence, če ste se odločili za obročno plačevanje dolžnega nadomestnega davka;
- v **stolpcu 5** prečrtajte okence, če je znesek dolžnega nadomestnega davka, naveden v stolpcu 3, del kumulativnega plačila.

II. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC

1. PREGLEDNICA RR – PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST

Splošni podatki

To preglednico morajo izpolniti osebe, ki so vpisane v poslovanje s prispevki in pokojninskimi izplačili obrtnikov in trgovcev ter delavcev v svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločeno poslovanje, ki ga predpisuje 26. odstavek, 2. člena Zakona št. 335 z dne 08. avgusta 1995, zato da si z njo odmerijo pokojninske prispevke, ki jih dolgujejo zavodu INPS.

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).

Izpolnitve tega razdelka so oproščene osebe, ki a še niso prejele sporočila o opravljenem vpisu z ustrežno dodelitvijo "šifre podjetja".

Osnovo za izračun pokojninskih prispevkov predstavlja za vsako osebo, ki je vpisana v pokojninski načrt, skupni znesek podjetniških dohodkov za leto 2008. 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 prispeva k določanju davčne osnove za izračun prispevkov za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje.

Za leto 2008:

- minimalni letni dohodek, ki pride v poštev pri odmeri pokojninskega prispevka, znaša 13.819,00 evrov (minimalni dohodek);
- maksimalni letni dohodek, ki ga gre upoštevati pri odmeri obveznih pokojninskih prispevkov, znaša 67.942,00 evrov (maksimalni obdavčljivi dohodek).

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

Za zavezance, ki se kvarjajo z oddajanjem sob, ter za proizvajalce zavarovanj 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 88.669,00 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 dolžnih prispevkov je treba uveljavljati naslednje davčne stopnje:

- za obrtniško pokojninsko upravljanje:
 - 20,00 % minimalnega dohodka in dohodkov od 13.819,00 evrov do 40.765,00 evrov;
 - 21,00% za dohodke nad 40.765,00 evrov do maksimalnega dohodka 67.942,00 evrov oziroma do maksimalnega dohodka 88.669,00 evrov za delavce brez nikakršne prispevne dobe na dan 31. decembra 1995;
 - za trgovsko pokojninsko upravljanje:
 - 20,09 % minimalnega dohodka in dohodkov od 13.819,00 evrov do 40.765,00 evrov;
 - 21,09 % za dohodke nad 40.765,00 evrov do maksimalnega dohodka 67.942,00 evrov oziroma do maksimalnega dohodka 88.669,00 evrov za delavce brez nikakršne prispevne dobe na dan 31. decembra 1995.
- Spominjamo, da zavezanci ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ter proizvajalci zavarovanj za tretjo in četrto skupino so vpisani v trgovsko pokojninsko upravljanje.

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

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

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

Okence "Posebne dejavnosti" izpolnite na naslednji način:

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

Vrstica RR1, **stolpec 3**, je namenjena družbenikom delavcem družbe z omejeno odgovornostjo za vpis dela prihodkov podjetja, ki ga prijavi 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 in sicer 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 proizvajalci zavarovanj 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 2008, 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 2008, povečan 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 2008 (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** prečrtajte okence, če gre za delavca, ki na dan 31. decembra 1995 ni imel nobene pokojninske prispevne dobe in je vpisan od 1. januarja 1996;
- v **stolpec 7** vpišite eno od spodaj navedenih šifer, ki se nanašajo na morebitne prispevne olajšave (znižanja), ki jih priznava zavod INPS:
 - A** 15. odstavek, 59. členu Zakona 449/97 - 50% zmanjšanje prispevkov IVS za upokojene, ki so presegli 65 let starosti;
 - B** 2. odstavek, 1. členu Zakona 233/90 - 3-odstotno znižanje prispevne stopnje IVS za sodelavce, ki ne presega 21 let (na primer prispevna stopnja 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 proizvodnje zavarovanj 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 dohodka iz stolpca 10 z uveljavljanjem prispevnih stopenj za pokojninsko upravo, h kateri spadate (obrnliško 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 materinska 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 rok poteče po dnevu vložitve prijave na obrazcu UNICO 2009 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 prijave, ki pa jih priznava zavod INPS na prošnjo 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 2008 PF;
- v **stolpec 17** vnesite del 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 vprašati vračilo, in delež, ki ga nameravate uporabiti za kompenzacijo. Poudarjamo, da je mogoče dobropis iz stolpca 21 uporabiti izključno za kompenzacijo na obrazcu F24;
- v **stolpec 22** vpišite dohodek, ki presega minimalno vrednost do maksimalnih 67.942,00 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 (prečrtano okence v stolpcu 6) znaša maksimalni dohodek 88.669,00 evrov in se ne more preračunavati v sorazmerju s številom mesecev opravljanja dejavnosti. Zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob ali proizvajajo zavarovanja 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, obračunani na presežni dohodek, ki ste jih izračunali od dohodka iz stolpca 22 z uporabo prispevnih stopenj za obdavčljive razrede, ki veljajo v pokojninskih upravah, h kateri spadate (obrtniki ali trgovci), po odbitku morebitnih olajšav, ki ste jih navedli v stolpcu 7. Če ste za posamezno osebo izpolnili več vrstic, morate pri izračunu dolžnega prispevka upoštevati različne odbitke, ki ste jih navedli v posameznih vrsticah;
- v **stolpec 24**, zavezanci, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob ali ki so proizvajalci zavarovanj za tretjo in četrto skupino, morajo navesti izplačani znesek za 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 proizvajalci zavarovanj za tretjo in četrto skupino, morajo v to okence navesti tudi izplačani znesek za nadomestilo za materinstvo;
- v **stolpec 26** navedite prispevke na presežni dohodek, katerih rok za vplačilo še ni potekel, ko je bila vložena prijava na obrazcu UNICO 2009 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 prijave, ki pa jih priznava zavod INPS na prošnjo zavarovanca;
- v **stolpcu 28** navedite za vsako osebo 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 2008 PF
- v **stolpec 29** vnesite del dobropisa, ki je bil že naveden v stolpcu 28 in kompenziran z obrazcem F24. Pri določanju prispevkov v dobro ali v breme na presežni 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 pozicij davčnega zavezanca. Vsota zneskov stiplcev 31 in 32 mora biti razdeljena v stolpcih 33 in/ali 34, zato zapišite:
- v **stolpec 33** vpišite dobropis, za katerega nameravate vprašati vračilo;
- v **stolpec 34** vpišite dobropis, ki je namenjen kompenzacij po obrazcu F24. Poudarjamo, da kar zadeva vračilo prispevkov za socialno varnost v dobro, mora zavezanec vložiti tudi posebno prošnjo zavodu INPS. Poudarjamo tudi, da kredit iz stolpca 34 se uporablja za kompenzacijo izključno v obrazcu F24.

Če **vrstici RR2 in RR3** ne zadostujeta za vnos podatkov vseh sodelavcev, mora 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 zavezanec izpolnil več obrazcev preglednice RR, mora izpolniti vrstico RR4 samo na prvem.

Če je v teku leta prišlo do prepisa iz trgovske pokojninske uprave v obrtniško ali obratno ali čeprav ostane obveznost vplačila v istem poslovanju se pripiše nova številka podjetja in se po prenosu dejavnosti v

II. RAZDELEK
PRISPEVKI ZA
SOCIALNO VARNOST
DELAVCEV V
SVOBODNIH
POKLICIH, KI SO
VPISANI V LOČEN
POKOJNINSKI NAČRT
ZAVODA INPS

drugo pokrajino in ste zato izpolnili dve različni preglednici RR, eno za vsako pokojninsko upravo ali številko podjetja, morate vrstico RR4 izpolniti samo na prvem obrazcu, tako da upoštevate podatke obeh uprav ali različne šifre podjetja.

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

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, delavci v javnih prireditvah, 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 2008 se prispevek obračunava v okviru maksimalnega dohodka 88.669,00 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;
- 24,72 za profesionalce, ki nimajo drugega obveznega socialnega zavarovanja (do 07.novembra 2007)

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

- v **stolpec 1** obdavčljiv dohodek, na osnovi katerega je bil odmerjen prispevek, lahko zmanjšan do višine maksimalnega dohodka. Krajevni upravitelji iz 1. člena MO z dne 25. Maja 2001 morajo navesti obdavčljiv dohodek po odbitku zneska 13.819,00 evrov, za katerega je uprava, h kateri spadajo, dolžna vplačati pavšalni delež. Pri mandatih, ki so krajši od letnega, je treba znesek 13.819,00 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 odgovarja uveljavljeni davčni stopnji, in sicer:
A davčna stopnja 17%;
B davčna stopnja 24,72% ;
- 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.

Če je v teku leta prišlo do spremembe v stopnji, ki jo je treba uveljavljati (na primer od 24,72 % 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 odmere 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 odmere od 05 do 12, in šifro A. Ko je prejeti dohodek višji od 88.669,00 evrov, bo pri izračunu dveh ločenih obdavčljivih osnov treba to vsoto preračunati na mesec in pomnožiti s številom mesecev za vsako obdobje. V danem primeru znaša dohodek, ki ga je treba navesti v vrsticah RR5 in RR6 29.556,00 evrov oziroma 59.113,00 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 88.669,00 evrov.

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

V **vrstico RR9** vpišite dobropis, ki je namenjen kompenzaciji in izhaja iz prejšnje prijave. Znesek najdete v stolpca 4, vrstico RR11 preglednice RR obrazca UNICO 2008 PF.

V **vrstico RR10** vpišite presežek 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 dobropis, za katerega nameravate vprašati vračilo;
- v **stolpec 4** vpišite dobropis, ki je namenjen kompenzacij po obrazcu F24.

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

Če je vrstic II. razdelka preglednice RR premalo za navajanje vseh obdobj z različno stopnjo, mora zavezanec uporabiti dodatni obrazec, tako da vrstice od RR8 do RR12 izpolni samo v prvi preglednici. Za izračun akontacij, glej DODATEK pod geslo "INPS – Izračun akontacij".

2. OBRAZEC RW – NALOŽBE V TUJINI IN/ALI PRENOSI IZ TUJINE, V TUJINO TER NA TUJEM

Ta obrazec uporabljajo fizične osebe s stalnim prebivališčem v Italiji, ki morajo v skladu z določili ZO št. 167 z dne 28. Junija 1990, spremenjenega v zakon št. 227 z dne 4. Avgusta 1990 in popravljenega z ZdO št. 461 z dne 21. Novembra 1997, navesti:

- a) prenose iz tujine in v tujino denarja, serijskih ali skupinskih potrdil ali vrednostnih papirjev, opravljenih s posredniki, ki niso rezidenti, brez posredovanja posrednikov rezidentov, če je skupna vsota prenosov v teku davčnega obdobja preseгла 10.000,00 evrov. V skupno vsoto je treba vračunati vse prenose, tako tiste v tujino, kakor tiste iz tujine;
- b) naložbe na tujem in finančne dejavnosti na tujem, ki omogočajo pridobitev dohodka tujega izvora, ki je obdavčljiv v Italiji, in ki ga je davčni zavezanec imel ob koncu davčnega obdobja, če je skupna vsota teh naložb in dejavnosti ob koncu davčnega obdobja znašala več kot 10.000,00 evrov. Ta dolžnost velja tudi v primeru, da v teku leta ni prišlo do poslovnih premikov.

Glede na dolžnost prijave se kot dohodek tujega izvora šteje dohodek, ki so ga izplačale osebe, ki niso rezidenti, kot tudi dohodek od dobrin, ki ležijo zunaj državnega ozemlja.

V vsakem primeru se obravnava kot dohodek tujega izvora dohodek, ki je predmet odtegljaja v višini 12,50 % ali 27 % v skladu z odstavkoma 3 in 3 bis, 26. člena OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973 (obresti in drugi prihodki od bančnih vlog in tekočih računov na tujem, prihodki od prenosov ter od promptno terminskih poslov s pogodbeniki, ki niso rezidenti).

Za dohodek tujega izvora štejemo tudi obresti in druge prihodke od obveznic in sorodnih učinkov na tujem, vključno tistih iz 31. člena OPR št. 601 z dne 29. septembra 1973, izdanih na tujem in deležnih nadomestnega davka v višini 12,50 % oziroma 27 %, v skladu z odstavkoma 1-bis in 1-ter, 2. člena ZdO št. 239 iz leta 1996.

Poleg tega je treba obravnavati kot dohodke tujega izvora dohodke, za katere veljajo določila iz 18. člena enotnega besedila o dohodnini (TUIR);

Vrsta dejavnosti, ki jo davčni zavezanec ima na tujem	Obveznost izpolnjevanja preglednice RW
Tuji finančni posli (ki so jih izdale osebe, ki niso rezidenti, primeru vključno javne vrednotnice) Nepremičnine na tujem	– v vsakem – če so obdavčene v tuji državi ali vsekakor, če jih lastnik oddaja v najem – v primeru odplačnega prenosa, ki lahko obrodi obdavčljivo plusvalenco v skladu s črkama a) in b) 1. odstavka 67. člena zakonskega besedila TUIR
Dragocenosti in umetnine	– le v primeru, da so vključene v dejavnostih, ki obrodijo obdavčljivi dohodek v Italiji
Italijanski finančni posli (ki so jih izdale osebe, ki so rezidenti v Italiji, vključno z vrednostnimi papirji ustanov, ki so že izenačeni z državnimi obveznicami)	– v primeru odplačnega prenosa ali poplačila ki lahko obrodi obdavčljivo plusvalenco v skladu s črkami od c) do c-quinquies) 1. odstavka 67. člena zakonskega besedila TUIR
Zavarovalna polica življenjskega zavarovanja in Kapitalizacija z zavarovalniškimi družbami, ki rezidenti v Italici	– v primeru, da pogodba ni bila sklenjena s posredovanjem italijanskega finančnega niso posrednika, ali niso bile plačane storitve preko italijanskega posrednika

- c) prenosi iz tujine, v tujino in na tujem, ki se nanašajo na zgoraj navedene naložbe in aktivnosti, če je skupna vsota poslovnih premikov, opravljenih v teku leta, vključno dezinvesticije, znašala več kot 10.000,00 evrov. Ta dolžnost velja tudi v primeru, da ob koncu davčnega obdobja zavezanec ni imel naložb na tujem, niti poslov finančne narave, ker je do tega prišlo zavoljo dezinvesticije oziroma zaključka finančnih razmerij.

Opozoriti velja, da morate sestaviti prijavo v vsakem primeru iz zgoraj navedenih točk b) in c) in sicer ne glede na poreklo finančnih poslov ali naložb, ki jih imate na tujem (na primer zaradi darila ali dedovanja) in ne glede na obliko prenosa teh dejavnosti (s posegom posrednikov rezidentov, s posegom posrednikov, ki niso rezidenti v Italiji ali neposredno).

Prijavo ste dolžni sestaviti tudi v primeru, da je zavezanec izpeljal v svojstvu trgovskega podjetnika z navadnim knjigovodstvom, ki je dolžen voditi in hraniti poslovne knjige, kot to predvidevajo davčni predpisi.

Glede na dejstvo, da zadeva obrazec RW letni popis prenosov iz tujine, v tujino in na tujem denarja, serijskih ali skupinskih certifikatov in vrednostnih papirjev, je treba obrazec RW vložiti za celo sončno leto.

Za zneske v tuji valuti mora zavezanec navesti protivrednost v evrih tako, da uporabi menjalni tečaj, ki je naveden v odločbi direktorja Agencije za prihodke, ki je v teku odobritve.

Zakon pa izrecno določa, da niste dolžni prijaviti serijskih ali skupinskih certifikatov ter vrednostnih papirjev, ki so bili zaupani v poslovanje ali upravljanje bankam, družbam za premičninsko posredovanje (SIM) in drugih poklicnim posrednikom, ki jih navaja 1. člen ZO št. 167 iz leta 1990 in sicer za pogodbe, sklenjene z njihovim posredovanjem ali z njimi samimi kot pogodbeniki; isto velja za vloge in tekoče račune pod pogojem, da se dohodek od tovrstnih finančnih dejavnosti na tujem unovčuje s posegom istih posrednikov, oprostitev dolžnosti pa velja tudi v primeru, da zavezanec ni izkoristil opcij, ki jih omogočata 6. in 7. člen ZdO št. 461 iz leta 1997.

Če so dejavnosti iz te prijave proizvedle dohodek, za katerega ne veljajo pogoji oprostitve, ga mora davčni zavezanec prijaviti v ustreznih poljih v skladu z navodili.

Opozarjamo, da 6. člen ZO št. 167 iz leta 1990 predvideva v zvezi z davkom na dohodek domnevo donosnosti v višini uradne poprečne eskontne mere v Italiji za posamezna davčna obdobja, za denarne

zneske, serijske in skupinske certifikate ter vrednostne papirje, prenesene ali pa pogodbeno sklenjene na tujem, za katere prijava ne izkazuje dejanskega dohodka, razen če v prijavi ni izrecno povedano, da gre za dohodek, ki bo unovčen v enem od naslednjih davčnih obdobj.

Če zavezanec deli dejavnosti in naložbe v tujini za drugim zavezancem, vsak od subjektov mora navesti davčno stopnjo svojega dela.

Če je davčni zavezanec dolžan vložiti obrazec UNICO 2009 za Fizične osebe, mora ta obrazec priložiti k omenjenemu obrazcu UNICO.

V primerih oprostitev od prijave dohodkov ali v primeru vložitve obrazca 730/2009 je obrazec RW treba vložiti po postopkih in v rokih, ki veljajo za prijavo dohodkov, skupaj z ustrezno izpolnjeno naslovnico obrazca UNICO 2009 za Fizične Osebe.

V uvodno polje zgoraj desno vpišite davčno številko zavezanca.

Ta obrazec se deli v tri razdelke:

- v **I. Razdelek** je treba navesti prenose iz tujine v Italiji ali iz Italije v tujino denarnih sredstev, serijskih ali skupinskih certifikatov ali vrednostnih papirjev, ko so prenos opravljeni preko subjektov, ki niso rezidenti in brez posredovanja posrednikov rezidentov, in v druge namene, kot so naložbe v tujini in razpoložljivosti finančne narave na tujem. Neposrednih prenosov iz tujine in v tujino, z odgovarjajočim prevozom, ne smete navesti v pričujočem razdelku;
- v **II. Razdelek** je treba navesti znesek naložb v tujini in razpoložljivosti finančne narave na tujem ob koncu davčnega obdobja;
- v **III. Razdelek** je treba navesti prenose iz tujine v Italijo, iz Italije v tujino in na tujem denarnih zneskov, serijskih ali skupinskih certifikatov ali vrednostnih papirjev, ko so prenos opravljeni preko subjektov rezidentov, subjektov, ki niso rezidenti ali neposredno, ki so v teku leta vezani z naložbami v tujini oziroma z razpoložljivostmi finančne narave na tujem.

I. RAZDELEK

PRENOSI IZ TUJINE ALI V TUJINO DENARNIH SREDSTEV, SERIJSKIH ALI SKUPINSKIH CERTIFIKATOV ALI VREDNOSTNIH PAPIRJEV, KO SO PRENOSI OPRAVLJENI PREKO SUBJEKTOV, KI NISO REZIDENTI, IN V DRUGE NAMENE, KOT SO NALOŽBE V TUJINI IN RAZPOLOŽLJIVOSTI FINANČNE NARAVE NA TUJEM

V **I. Razdelku** vpišite za vsak prenos naslednje podatke:

- v **stolpcu 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, 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 2008 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 31.12.2008

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** šifro prenosa, tako da jo prepisete iz "Tabele šifer poslov s tujino" v DODATKU;
- v **stolpcu 3** znesek zgoraj omenjenih naložb in poslov. V zvezi s tem priključimo navodila glede stolpca 9 I. Razdelka; in oltre valorizacijo naložb in dejavnosti, ki jih ima zavezanec v tujini, je potrebno izpeljati na osnovi tečaja države, kjer se nahajajo te naložbe, ne glede na valuto države emisije dejavnosti;
- v **stolpcu 4** prekrizajte okence, ko gre za prihodek od denarnih sredstev, serijskih ali skupinskih certifikatov in vrednostnih papirjev, ki bo unovčen v enem od naslednjih davčnih obdobj.

III. RAZDELEK

PRENOSI IZ TUJINE, V TUJINO IN NA TUJEM, POVEZANI Z NALOŽBAMI V TUJINI OZIROMA RAZPOLOŽLJIVOSTMI I FINANČNE NARAVE NA TUJEM V LETU 2008

V **III. Razdelku** navedite za vsak posel, ki je terjal prenos denarnih sredstev, serijskih ali skupinskih certifikatov ali vrednostnih papirjev iz tujine, v tujino in na tujem, naslednje podatke:

- 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** šifro posla, tako da jo prepisete iz "Tabele šifer poslov s tujino" 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 posla. V zvezi s tem priključimo navodila glede stolpca 9 I. Razdelka.

Za operacije iz in v Italijo, navedite podatke italijanskega posrednika; Nazadnje še primer, da je pri enem od prenosov sodelovalo več posrednikov, ki so omenjeni v prvih dveh odstavkih 1. člena ZO št. 167 iz leta 1990; v tem slučaju je treba navesti le številko računa posrednika, ki je prvi nastopil v prenosni operaciji v tujino ter zadnjega, ki je nastopil v prenosni operaciji v Italijo. V primeru operacij iz tujine v tujino, navedite podatke ciljnega bančnega računa.

Če je davčni zavezanec opravil več poslov, ki so terjali prenos denarnih sredstev, serijskih ali skupinskih certifikatov ali vrednostnih papirjev iz tujine v Italijo, iz Italije v tujino in iz tuje države v tujo državo z uporabo enega ali več tekočih računov, lahko namesto posameznih prenosov navede le za vsak uporabljen tekoči račun skupni znesek vseh prenosov iz tujine (šifra 1), iz Italije (šifra 2), na tujem (šifro 3) in znesek navede v stolpcu 8, vrsto posla pa v stolpcu 3.

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

3. PREGLEDNICA AC – SPOROČILO UPRAVITELJA VEČSTANOVANJSKE ZGRADBE

Preglednico AC morajo uporabiti upravitelji večstanovanjskih stavb, ki opravljajo to funkcijo na dan 31. decembra 2008; s tem opravijo letno sporočilo davčnemu popisnemu uradu o skupnem znesku blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba v solastništvu opravila v sončnem letu, ter podatke o dobaviteljih (odstavki 8-bis, 7. člena OPR št. 605 z dne 29. septembra 1973). S tem v zvezi velja opozoriti, da je to dolžan storiti tudi upravitelj, ki mu je bila vloga zaupana v okviru večstanovanjske zgradbe, ki ima največ štiri solastnike.

Opozoriti velja, da je treba prišteti med dobavitelje večstanovanjske zgradbe tudi druge večstanovanjske zgradbe, konzorcije ali ustanove sorodne narave, ki jim je večstanovanjska zgradba preko upravitelja izplačala letno nad 258,23 evra iz kakršnega koli naslova.

Na prijavljamo:

- zneskov, ki se nanašajo na dobavo vode, električne energije in plina;
- zneskov o nakupih blaga in storitev v teku sončnega leta, ki vključno z DDV ne presegajo skupno 258,23 evra na vsakega dobavitelja. V takem primeru ni treba navajati niti ustreznega dobavitelja;
- zneskov, ki se nanašajo na dobavo storitev, za katere je večstanovanjska zgradba v solastništvu bila dolžna opraviti odtegljaj pri viru dohodka. Omenjene zneske in njihove odtegljaje je treba navesti v prijavi nadomestnih davčnih vplačnikov, ki ga je večstanovanjska zgradba v solastništvu dolžna vložiti za leto 2008.

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

Če upravitelj 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 730/2009, mora preglednici AC priložiti naslovnico Obrazca UNICO 2009 in ju vložiti po postopkih in v rokih, ki veljajo za vložitev omenjenega Obrazca UNICO.

Podatki o večstanovanjski zgradbi v solastništvu

V ta razdelek navedite ločeno za vsako večstanovanjsko zgradbo:

- 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).

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 sončnem letu.

Prijava se nanaša, ne glede na obliko računovodstva, po kateri se večstanovanjska zgradba ravna, na nakup blaga in storitev v okviru sončnega 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.

Natančneje je treba napisati:

- pod **točko 1** dobaviteljevo davčno številko ali številko DDV;
- pod **točko 2** priimek, če je dobavitelj fizična oseba, ali naziv v primeru, da ne gre za fizično osebo;
- pod **točkami 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);
- pod **točkami od 8 do 10** po tem vrstnem redu občino, pokrajino, ulico in hišno številko dobaviteljevega davčnega domicila;
- pod **točko 11** tujo državo, v kateri je dobavitelj rezident (glej tabelo "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA), če ni nima stalnega prebivališča v državi;
- pod **točko 12** skupni znesek nakupov blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba opravila v sončnem letu.

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

VODIČ PO VPISU PODATKOV V OBRAZEC UNICO 2009

Ta navodila so namenjena fizičnim osebam, ki niso rezidenti, so pa vseeno vendar dolžne vložiti prijavo dohodkov za leto 2008 v Italiji.

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

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

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

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

- s spletnih 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 papirju, pač pa tudi na spletni strani Agencije za Prihodke v formatu pdf.

Davčna prijava zavezanec, ki ni so 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 oprostive. Zavezanca, ki niso rezidenti, morajo uporabiti Obrazec UNICO 2009 v isti različici, ki je na voljo davčnim zavezancem s stalnim prebivališčem v Italiji.

Prijavo dohodkov na Obrazcu UNICO 2009 bodo morale vložiti fizične osebe in pri tem označiti, da gre za nerezidenčne davčne zavezanca, ki so v letu 2008 imele stalno prebivališče v tujini in so v tistem letu premogle v Italiji obdavčljive dohodke italijanskega porekla.

1. KAJ MORATE NAJPREJ STORITI

Najprej morate ugotoviti, ali ste prijavo dolžni vložiti ali ne.

V 3. poglavju so navedeni primeri, v katerih so osebe s stalnim prebivališčem v tujini prav zaradi te svoje lastnosti oproščene prijave. Za primere predvidene oprostive 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 prijave, se lahko odločite, da prijavo dohodkov vseeno vložite, zato da uveljavite morebitne obveznosti ali nepriznane olajšave ali pa da zaprosite za vračilo čezmerno vplačanega davka na osnovi prijave, ki ste jo vložili leta 2008, oziroma pri vplačilu akontacij v istem letu.

2. DRUGI KORAK: SEM REZIDENT ALI NE

Potem ko ste ugotovili, da ste dolžni vložiti prijavo (ali pa da je to v vašem interesu), morate ugotoviti, ali imate možnost prigrasiti se kot oseba, "ki ni rezident". V ta namen morate najprej ugotoviti, ali ste v letu 2008 uživali pogoje, da vas obravnavajo kot NE REZIDENTA v Italiji glede neposrednih davkov.

Zato da vas obravnavajo kot "ne rezidenta", ste v letu 2008 izpolnjevali naslednje pogoje:

- 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);
- 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 za rezidenta.

Prav tako veljate v skladu z italijansko zakonodajo za rezidenta, razen nasprotnega dokaza, 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 dokazilno sredstvo ali dokument, na primer dokaz običajnega bivanja v davčno privilegirani državi bodisi vas samih bodisi vaše družine, vpis otrok v šolske ali izobraževalne zavode 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 črpate 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 ugotovi svoje davčne rezidente na osnovi lastne zakonodaje.

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

Posebni sporazumi med davčnima upravama obravnavajo primere, ko obe državi upoštevata osebo kot svojega rezidenta. V dodatku navajamo vse sporazume o izogibanju dvojne obdavčitve, 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 "Fiscality Internazionale/ Mednarodna davčna zakonodaja").

3. DOHODKI, KI JIH NI TREBA PRIJAVLJATI

Poleg primerov, ki so oproščeni vložitve prijave, navedenih v SNOPIČ 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:

- dohodkov od kapitala, za katere je za nerezidente predvidena oprostitev ali davčni odtegljaj pri viru dohodka ali nadomestni davek po državnih določilih ali sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčenja (na primer za dividende in za obresti);
- prihodkov za izkoriščanje 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 obdavčena z odtegljajem ob viru dohodka v skladu z državno zakonodajo ali s sporazumi o izogibanju dvojnega obdavčenja.

4. VRAČILO DAVKA NA OSNOVI MEDNARODNIH SPORAZUMOV

Če ste upravičeni do vračila davka na osnovi določil ene izmed mednarodnih konvencij, ne morete za-
prostiti za vračilo s to prijavo, pač pa z namensko prošnjo na Agencijo za Prihodke - Operativni Center v
Pescari (Agenzia delle Entrate - Centro Operativo di Pescara) Via Rio Sparto 21 - 65100 Pescara.

**Kam in komu vla-
gamo prijavo**

Če ste bili v Italiji deležni davčnega odtegljaja, ki presega mero, predvideno po konvenciji o izogibanju
dvojnega obdavčenja v veljavi med Italijo in državo stalnega prebivališča, lahko zahtevate vračilo čez-
merno vplačanega davka.

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

Prošnjo lahko vloži bodisi oseba, ki je prejela dohodek, bodisi nadomestni vplačnik, ki je odtegnil odte-
gljaj.

Zahtevku je treba v vsakem primeru priložiti potrdilo o stalnem prebivališču, ki so ga izdale davčne obla-
sti države, v kateri prosilec velja za rezidenta, ter ustrezno dokumentacijo, ki dokazuje uživanje pogojev,
predvidenih v sami konvenciji.

5. VLOŽITEV PRIJAVE

**Zahtevek vračila
davka**

Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in lahko prijavo vložijo v Italiji, se lahko poslužijo načinov, navedenih
v SNOPIČ 1, poglavje 5, I del I. DEL "Način in roki predložitve davčne napovedi".

**Iz tujine odposla-
na prijava**

Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in se v trenutku vložitve prijave mudijo na tujem, se lahko poslužijo:
• priporočene do 31.julija 2009 pošiljke ali njej izenačene po postopku, ki ga navajajo "Splošna navodila
za prijavo";

• elektronskega posredovanja napovedi do 31.julija 2009 preko kanala Fiscoline.

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 omenje-
ne prošnje resornemu italijanskemu Konzulatu ali Veleposlanstvu v tujini, skupaj s fotokopijo veljavne-
ga osebnega dokumenta.

Italijanski državljani, ki so časovno nerezidenti in niso vpisani v Konzularnem matičnem uradu, zato da
se preveri njihovo identiteto, se morajo obrniti na Konzulat, kjer bodo pokazali veljavni osebni dokument.
Konzulat bo po kontroli posredovala zavezanecu Pin kodo in odgovarjajoče geslo.

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

OPOZORILO Zavezanci fizične osebe, ki niso rezidenti in niso italijanski državljani, lahko vprašajo za
Pin kodo po elektronski poti le, če imajo davčno bivališče v Italiji, kamor se lahko posreduje drugi del ko-
de. V drugačnem primeru, če se nahajajo na državnem ozemlju, se lahko obrnejo na urad Agencije za
Prihodke.

6. KAKO VPLAČAMO DAVEK

Vplačila iz tujine

Poleg oblik vplačila davka, ki veljajo za vse davčne zavezance in jih navaja SNOPIČ 1, poglavje 5, I del I. DEL "Način in roki plačila", so za nerezidenčne davčne zavezance predvidene nekatere le njim namenjene oblike vplačila:

- preko elektronske storitve Internet. Te oblike vplačila se lahko posluži le oseba, ki ji je bila dodeljena PIN-koda ter premore tekoči račun pri eni od bank, ki so z Agencijo za Prihodke sklenile ustrezen sporazum. Seznam bank najdete na spletni strani www.agenziaentrato.gov.it ali pri Poste italiane S.p.A.
- Za 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 xxx – 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 – Irpef saldo
- poglavje 1024 – 08.člen – Ires 1 in 2. akontacija
- poglavje 1026 – 06.člen – Odtegnjene obresti glavnice (nerezidenti)
- poglavje 1027 – člen 00 – 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 2008 se izpolni kot sledi: "davčna številka, davčno leto 2008, poglavje 1023 – 13. člen Državna Bilanca".

Vplačil ni mogoče opravljati s čeki.

VODIČ ZA IZPOLNJEVANJE ZA ZAVEZANCE, KI NISO REZIDENTI

1. OSEBNI PODATKI

Na naslovnico morajo osebe, ki niso rezidenti, vnesti podatke v razdelek z naslovom "**Prebivališče v tujini**".

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

- davčno številko, ki jo je 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 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 v zemljepisne enote. V primeru razčlenjene ozemeljske delitve navedite samo največjo enoto (recimo da država razdeljena v več federativnih enot, navedite le državo);
- kraj stalnega prebivališča s popolnim naslovom.

Prebivališče v tujini

Državljanstvo

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

- prekrižajte **kvadrtek 1**, če ste državljan države, v kateri imate stalno prebivališče, oziroma če uživate državljanske pravice na osnovi zakonodaje tiste države;
 - prekrižajte **kvadrtek 2**, če ste italijanski državljan.
- Prekrižajte obe okenci, če imate dvojno državljanstvo.

Ne križajte 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 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 državljan, ki imajo stalno prebivališče v tujini zaradi službenega 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.

Prijava, ki jo vloga dedič

Razdelek z naslovom "Izpolnijo osebe, ki vlagajo prijavo za račun drugih" izpolnjujete po 1. SNOPIČA II. DEL, poglavje 3.

Če ima dedič, ki vloga prijavo, stalno prebivališče v tujini:

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

Preglednica RB Pojasnila o glavnem prebivališču

2. PREGLEDNICI RA IN RB – DOHODKI OD ZEMLJIŠČ IN ZGRADB V ITALIJI

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 dvojnega obdavčenja, po navadi predvideva sam sporazum določila, ki preprečujejo dvojno obdavčenje teh dohodkov. Osebam, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji ni treba prijavljati dohodkov od zemljišč in od zgradb, ki ležijo na tujem.

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 zavezancu, se za eno od teh bivalnih enot ne uveljavlja tretjinskega poviška revaloriziranega katastrskega donosa.

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 morate prijaviti plače od delovnega razmerja v Italiji, pokojnine in z njimi izenačene prejemke 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 dvojnega obdavčenja, 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 dvojnega obdavčenja, ki jih je sklenila Italija in so trenutno veljavni.

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

O obravnavi dohodkov, ki so jih prejeli 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 dvojnega obdavčenja v glavnem predvidevajo, da zneske, ki jih študentje in vajenci prejemajo iz naslova oskrbovalnin, šolnin in stroškov za izobraževanje, v Italiji ne obdavčijo, če obstajata naslednja pogoja:

- prejele so jih osebe, ki niso rezidenti v Italiji ali osebe, ki niso imele stalnega prebivališča v Italiji, ko so vstopile v našo državo; te osebe začasno bivajo v Italiji, da bi se tu izšolali ali pa strokovno usposobili;
- štipendije so tujega izvora.

Obdavčitev plač

V zvezi s plačami, ki jih je zasebni delodajalec izplačal za delo, opravljeno v Italiji, skoraj vse konvencije (na primer tiste z Argentino, Avstralijo, Belgijo, Kanado, Francijo, Nemčijo, Veliko Britanijo, Španijo, Švico in Združenimi državami Amerike) predvidevajo obdavčenje zgolj v državi, v kateri ima prejemnik svoje stalno prebivališče, če so istočasno zadoščeni 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 dvojnega obdavčenja, 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 pooblašteni 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 dvojnega obdavčenja 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 državljani tuje države, v kateri ima stalno prebivališče.

Zasebne pokojnine, ki jih osebe s stalnim prebivališčem v teh državah prejemajo, 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 vplačnik neposredno uveljavi pravico do oprostitve 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 vplačnik bo zato iz naslova davka odtegnil ustrezní znesek od obdavčljivega dohodka, odtegljaja pa ne bo potrebno navesti v prijavi.

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 prihodke iz rednega delovnega razmerja, podobne prihodke in prihodki pokojnine za katere se je olajšava nanašala na delovno obdobje v letu.

Ko se ni mogoče sklicevati na sporazum o izogibanju dvojnega obdavčenja ali pa ko konvencija predpisuje obdavčenje 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 od delovnega razmerja;
- prejemke, ki so jih zasebniki izplačali šoferjem, vrtnarjem, gospodinjskim 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 stabilne 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 vsote, ki se plačajo subjektom, ki so udeleženi v strokovno vključevanje), 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 preživitve, ki jih zaradi pravne 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, preživitvami itd.;
- nadomestila, ki jih plačajo državne uprave in javne ustanove za izvajanje javnih funkcij;
- nadomestila plačana davčnim, mirovnim sodnikom in izvedencem;
- nadomestilo in preživitva, ki se prejemajo za parlamentarno dejavnost in nadomestila za javne volilne funkcije (pokrajinski, deželni in občinski svetniki) ter nadomestila, ki jih prejmejo ustavni sodniki;
- dosmrtna rente in rente za določen čas po odplačni pogodbi.

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

4. VZDRŽEVANI DRUŽINSKI ČLANI

V skladu z določili uvedenimi s 1. členom, 1324 odst. Zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006 za subjekte nerezidente veljajo olajšave za družinske člane za leto 2007, 2008 in 2009 pod pogojem, da se izkažejo z ustrežno dokumentacijo določeno na podlagi odloka Ministrstva za Gospodarstvo in Finance št. 149 z dne 02. avgusta 2007, da skupni prihodek oseb na katere se olajšava nanaša ne presega 2.840,51 evrov bruto odtegnjenih obveznosti za katere se lahko uveljavljajo olajšave, vključno s prihodki ustvarjenimi zunaj države in da se v rezidenčni državi ne uveljavljajo davčne ugodnosti vezane na družinske člane.

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 davčnega olajšava in odbitka skupnega dohodka le za nekatere obveznosti in stroške, ki jih obravnavajo navodila za preglednico RP v III. Delu "Vodič po vpisu podatkov v Obrazec UNICO 2009".

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

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

Spodaj naštevamo davčna olajšava in odbitke za skupnega dohodka, do katerih imajo pravico osebe, ki niso rezidenti v Italiji.

Olajšavi 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**).

Opozoriti velja, da pravica do olajšava od davka pasivnih obresti, ki so bile izplačane v zvezi s krediti ob nakupu glavnega bivališča, preneha z naslednjim davčnim obdobjem, po katerem je prenehala uporaba nepremičnine kot glavnega bivališča.

Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in jim kupljena nepremičnina ni glavno stanovanje, lahko uveljavljajo pravico do davčnega olajšava le v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do spremembe stalnega prebivališča;

– prostovoljne denarne prispevke 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 RP19 do vrstice RP21 s šifro 24**);

– prostovoljne denarne prispevke za vzdrževanje zaščiteneh objektov, za katere veljajo spomeniško-varstvene omejitve (od **vrstice RP19 do vrstice RP21 s šifro 25**);

– prostovoljne denarne prispevke za ustanove, ki se ukvarjajo s kulturnimi in umetniškimi dejavnostmi (od **vrstice RP19 do vrstice RP21 s šifro 26**);

– prostovoljne denarne prispevke za ustanove, ki opravljajo svojo dejavnost na področju kulturno-umetniških predstav in razvedrila (od **vrstice RP19 do vrstice RP21 s šifro 27**).

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

Končno nekateri stroški za gradbena popravila omogočajo 41% (od **vrstice RP35 do vrstice RP38**) ali 36% (od **vrstice RP39 do vrstice RP42**) in olajšave od 55% (od **vrstice RP44 do vrstice RP48**) nekateri posegi z namenom energetskega prihranka obstoječih stavb.

Odbitni obveznosti

Davčno osnovo lahko odbitka z naslednjimi stroški:

– s prostovoljnimi denarnimi prispevki za verske ustanove in za države v razvoju (**vrstici RP 28 s šifro 2**);

– z zakupninami, najemninami, desetninami in drugimi dajatvami, ki bremenijo dohodek od nepremičnin (**vrstica RP28 s šifro 5**);

– z odškodnino, izplačano najemniku v nadomestilo vpeljanosti (**vrstica RP28 s šifro 5**);

- z vrnjenimi zneski, če so sooblikovali dohodek v prejšnjih letih (**vrstica RP28 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 RP28 s šifro 5**);
- s 50 % zamudnih davkov (**vrstica RP28 s šifro 5**).

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

6. PREGLEDNICA RN – IZRAČUN DAVKA IRPEF

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 zavezanca

7. PREGLEDNICA RV – DODATNI DEŽELNI IN OBČINSKI DAVEK K DAVKU IRPEF

Kdo ga je dolžan izplačati

Tudi osebe, ki nimajo stalnega prebivališča na ozemlju italijanske države, so dolžne vplačati dodatni deželni davek k davku IRPEF in občinski davek k davku IRPEF (saldia in akontacije), če je slednjega odredila občina, v kateri je imel zavezanec davčni domicil. Do tega vplačila so dolžne tiste osebe, ki morajo za leto 2008 vsekakor vplačati davek IRPEF po izračunu vseh priznanih davčna olajšava in davčnega dobropisa pri dobičku družb in ustanov in davčnega dobropisa za dohodke, dosežene na tujem, ki so bili ravno tako na tujem že dokončno obdavčeni.

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 prihodke, 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 – 2. Snopič

Okrajšave

Art.	(čl.)	člen
ASI		Italijanska Agencija za Vesolje
ASL		Krajevno Zdravstveno Podjetje
BOT		Redni zakladni Bonusi
CAF		Center za Davčno Vvetovanje
c.c.	(CZ)	Civilni zakonik
c.d.	(t.i.)	tako imenovani
CEE	(EGS)	Evropska Gospodarska Skupnost
CSSN		Prispevek za Državno Zdravstveno Službo
CUD		Poenoteno Potrdilo za Zaposlene
DIT		Dual Income Tax
D.L.	(ZO)	Zakonski odlok
D.Lgs.	(ZdO)	Zakonodajni odlok
D.M.	(MO)	Ministrski odlok
D.P.C.M.	(OPMS)	Odlok predsednika ministrskega sveta
D.P.R.	(OPR)	Odlok predsednika republike
GEIE	EGIZ	Evropsko Gospodarsko Interesno Združenje
G.U.	(Ur.l.)	Uradni list
IACP		Samostojni Zavod za Socialna Stanovanja
ICI		Občinski Davek na Nepremičnine
ICIAP		Občinski Davek na Nepremičnine, namenje ne proizvodni dejavnosti
ILOR		Občinski Davek na Dohodke
INAIL		Državni zavod za zavarovanje proti ne srečam pri delu
INCIS		Državni stanovanjski zavod državnih usluž bencev
INPS		Državni zavod za pokojninsko/socialno za varovanje
INVIM		Občinski davek na povečano vrednost ne premičnin
IRAP		Deželni davek na proizvodno dejavnost
IRES		Davek od dohodkov družb
IRPEF		Davek od dohodkov Fizičnih Oseb
IRPEG		Davek od dohodkov Pravnih Oseb
ISTAT		Centralni inštitut za statistiko
IVA	(DDV/IVA)	Davek na Dodano Vrednost
L.	(z.)	Zakon
Lett.	(čr.)	črka
Mod.	(Obr.)	Obrazec
N.	(št.)	številka
ONG		Nevladna organizacija
ONLUS		Neprofitna organizacija za socialno korist na dela
PRA		Javni register motornih vozil
S.O.		Navadno Dopolnilo
TOSAP		Taksa za uporabo javnih prostorov in po vršin
TUIR		Enotega besedila o dohodnini
UE	(EU)	Evropska Unija
UNIRE		Državna unija za spodbujanje vzreje rasnih konj

□ 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 dohodke, 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 člena 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 izkušenj 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 z dedovanjem ali darilom, je treba kot nabavno ceno upoštevati vrednost iz ustreznih prijav in registriranih aktov oziroma vrednost, ki je bila določena in izplačana naknadno, s tem da se ji prištejejo vsi povezani stroški, vključno s plačanim davkom INVIM in davkom na dedovanje.

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 cenitev dejansko bremenili davčnega zavezanca, jih lahko prišteje začetni vrednosti, na podlagi katere se izračunavajo 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 zastopa 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 x $\frac{\text{vrednost užitka ali gole lastnine}}{\text{polna vrednost lastnine}}$

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 (usklajeno 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.

□ Umetniška in poklicna dejavnost

1. odstavek 53. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) opredeljuje dohodke iz samostojnega dela, dosežene z opravljanjem poklicnih ali umetniških dejavnosti - gre torej za običajno a ne izključno dejavnost - v svobodnih poklicih, ki ne sodijo med podjetniške dejavnosti, čeprav se dejavnost lahko opravlja v obliki združenj.

Pogoj poklicnega opravljanja dejavnosti je izpolnjen, če gre za vrsto usklajenih dogovorov, ki so usmerjeni k istemu cilju, o rednem, stalnem in sistematično načrtovanem delu.

Običajno opravljanje dejavnosti se razlikuje od okoliščin, ki opredeljujejo priložnostno dejavnost, saj gre pri slednji za občasno, ne-redno in nenačrtovano delo.

Slednja razlika je ključnega pomena, saj na podlagi teh okoliščin razlikujemo tudi med dohodki iz običajnega samostojnega dela, ki jih je treba prijaviti v **preglednici RE 3**. SNOPIČA oziroma med dohodki samostojnega dela, v skladu s 53. čl., 2. ods. enotega besedila o dohodnini (TUIR), v **preglednici RL, III. Razdelek**, in dohodki iz občasnega samostojnega dela, ki jih je treba prijaviti v **preglednici RL, Razdelek II-A**.

□ 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. Začenši s to prijavo bo moral davčni zavezanec za ostale tri obroke vpisati v vrstico RP6 preglednice RP I. SNOPIČA celotni obročni strošek z odbitimi že povrnjenimi zneski. 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 priposestvalne zasedbe, vključno z obrestmi na te vsote in z novim ovrednotenjem.

S priposestvalno zasedbo pojmujeemo 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 prisilno nezakonito priposestvanje 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 prejeti 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 odškodnini 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 2009, 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 2008, tako da se uporabi minimalne in maksimalne indikatorje za leto 2009.

Na tako izračunanem dohodku, ki presega minimalno stopnjo, se uveljavlja obdavčitev za leto 2009 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 2009, 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 2009 na 80 % dohodka od samostojnega dela, ki se nanaša na leto 2008 tako, da se vzame v poštev maksimalni indikator za leto 2009.

□ 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 v primeru, da ima družba rezidenco v eni od zgoraj omenjenih držav ali območju, dobiček sestavlja 40% če, po vložitvi odgovarjajoče prošnje, zavezanec dokaže spoštovanje pogojev iz črke c), 1. ods., 87. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), kar pomeni, da ni prišlo, po zaslugi udeležbe, že od začetka obdobja lastnine, do lokaliziranja dohodkov v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom.

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 soudeleženi 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, Ciper, 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 Antigue, 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;
- 3) Južna Koreja, kar zadeva družbe, katerim se priznavajo olajšave v skladu s tax Incentives Limitation Law;
- 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 Encouragement 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;
- 10) Malta, kar zadeva družbe z dobički tujega izvora, družbe, ki jih določa Malta Financial Services Centre Act, družbe, ki jih določa Malta Merchant Shipping Act in družbe, ki jih določa Malta Freeport Act;
- 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 223/06 je spremenil 8.člen enotega besedila o dohodnini (TUIR) tako, da je tudi za samostojne delavce in manjša podjetja predvidel, kot se je dogajalo za subjekte z enostavnim knjigovodstvom, možnost, da se odbijejo izgube samo iz prihodkov kategorije kot tiste, ki so jih ustvarile. Takšna določila se uporabljajo za prihodke in izgube, ki so nastali v davčnem obdobju v teku na dan 04.julija 2006.

V skladu s 3.odst., 8.člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), se lahko kompenzirajo izgube iz poslovnega leta poslovne dejavnosti in dejavnosti, ki izhajajo iz udeležbe v osebni ter v komanditni družbi ter v tistih, ki izhajajo iz poslovanja ali umetniške ali strokovne dejavnosti v enostavnih družbah ali združenjih v skladu s 5.členom enotega besedila o dohodnini (TUIR), so lahko kompenzirani v vsakem davčnem obdobju s prihodki iz omenjenih dejavnosti in/ali udeležb (tako z enostavnim kot tudi poenostavljenim knjigovodstvom) in v omejeni meri za zneske, ki so zajeti v slednjih. Presežek izgube se lahko prenese oziroma pokrije s prihodki v naslednjih petih davčnih obdobjih.

Opisana kompenzacija poslovnih izgub in izgub iz samostojne dejavnosti s poslovnimi prihodki in s prihodki samostojne dejavnosti, ki jih dosega isti subjekt se izvede v preglednici RE, RF ali RG in/ali RH in/ali RD, kjer je bil dosežen prihodek.

Pri pokrivanju izgub z dohodkom v davčnem obdobju imajo prednost izgube, izkazane v istem davčnem obdobju, če slednje niso v celoti zajete v dohodku, se lahko s preostalim delom pokrije izgube, ki niso bile pokrite v prejšnjih davčnih obdobjih.

Poslovne izgube (vključno s presežki v preteklih davčnih obdobjih), ki niso kompenzirane v preglednicah RF ali RG, in/ali RH in/ali RD se vnesejo v "Obrazec poslovnih izgub, ki niso kompenzirane v letu" v preglednici RS, izgube iz samostojne dejavnosti, ki niso kompenzirane v preglednicah RE in/lai RH morajo biti vnese v "Obrazec izgub iz samostojne dejavnosti, ki niso kompenzirane v teku leta" v preglednici RS, na podlagi predvidenih navodil.

V zvezi z izgubami, izkazanimi v prvih treh davčnih obdobjih, glej naslednje geslo.

□ Izgube, ki se lahko časovno neomejeno pokrivajo

V skladu z 2.odst., 84.člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) so izgube nastale v prvih treh davčnih obdobjih od dneva ustanovitve lahko izračunajo tako, da se zmanjša prihodek v naslednjih davčnih obdobjih brez časovne omejitve, pod pogojem, da se nanašajo na novo proizvodno dejavnost.

□ Plusvalenc in drugi prihodki finančne narave za davčne zavezanca, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji

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

Za vrednostne papirje, ki ne predstavljajo deležev rezidentov v družbi, v namene določanja davčnega režima, je potrebno preveriti, ali se le-ti 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. odstavka, 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR) v italijanskih družbah, če se z letemi trguje na organiziranih trgih. Takih plusvalenc torej ni mogoče obravnavati kot nastalih na državnem ozemlju, čeprav so deleži, ki so jih obrodili, deponirani v Italiji. Neobdavčljivost zadeva tudi odstop pravic ali vrednostnih papirjev preko katerih se lahko kupi zgoraj navedene deleže, pod pogojem, da se z le-timi trguje na organiziranih trgih. Niso obdavčeni, ker niso podvrženi domnevi teritorialnosti niti presežki v skladu s črko c-ter), 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki izhajajo iz cesije iz naslova stroškov ali povračila vrednostnih papirjev, 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-quin-ques) 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-quin-ques) 1. odstavka, 67. člena enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki jih realizirajo ustanove in mednarodne organizacije, ki so osnova mednarodnim dogovorom in so v Italiji postali izvršljivi, tuji insitucionalni vlagatelji, čeprav niso podvrženi plačevanju dajatev, ustanovljeni v državah, ki omogočajo ustrezno izmenjavo informacij ter subjektov, ki imajo stalno bivališče v teh državah: gre za države, ki so navedene na tako imenovanem "belem spisku - white list", v skladu z ministrskim odlokom z dne 4. Septembra 1996 in z naslednjimi spremembami in dopolnitvami (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 nezidenta, 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 vštevajo 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 dosmrtni rente na podlagi socialnega zavarovanja, če je zavarovalna pogodba sklenjena z zavarovalnico, ki ni rezident, po črki g-quater) in g-quin-ques) 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 financiranj, 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 opcije navadne obdavčitve;
- I drugi kapitalski 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 se povzame iz točk od 28 do 34 potrdila o dobičkih in drugih podobnih prihodkih plačanih v letu 2008.

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, ustrezni 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 financiranj, ki jih niso izplačale banke ali drugi posredniki finančnega poslovanja, mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "1245 - dohodki od instrumentov zavarovanja financiranj - 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 I. razdelek, preglednice RT, je potrebno uporabiti davčno šifro 1100, za plusvalence, ki jih določa 67. čl., 1. ods., črke od c-bis) do c-quinquies) enotega besedila o dohodnini (TUIR).

TABELA NAJVIŠJIH S SPORAZUMI DOLOČENIH DAVČNIH STOPENJ ZA TUJE DIVIDENDE

Države	Najvišja davečna stopnja
Albanija, Bolgarija, Kitajska, Hrvaška, Jugoslavija, Malezija, Poljska, Romunija, Ruska Federacija, Singapur, Slovenija, Tanzanija, Madžarska, Uzbekistan, Venezuela	10%
Alžirija, Argentina, Avstralija, Avstrija, Bangladeš, Belgija, Belorusija, Brazilija, Kanada, Ciper, Južna Koreja, Danska, Ekvador, Estonija, Filipini, Finska, Francija, Nemčija, Japonska, Indonezija, Irska, Izrael, Kazahstan, Litva, Luksemburg, Makedonija, Maroko, Mehika, Mozambik, Norveška, Nova Zelandija, Nizozemska, Portugalska, Velika Britanija, Češka republika, Senegal, Slovaška, Španija, Šrilanka, Združene Države Amerike, Južna Afrika, Švedska, Švica, Tunizija, Turčija, Ukrajina, Vietnam in Zambija	15%
Slonokoščena obala	15-18% (1)
Združeni arabski	5-15% (2)
Grčija	15-35% (3)
Malta	0-15% (4)
Mauritius	15-40% (5)
Gruzija, Sirija	5-10% (6)
Indija, Pakistan	25%
Trinidad in Tobago	20%
<p>Opozorilo Za nadaljnje informacije o veljavnih dogovorih glede pogodb o izobiganju dvojnemu obdavčevanju glej spletno stran www.finanze.it (med tematskimi sklopi na spletni strani izberite "Mednarodna obdavčitev" in torej "Pogodbe in dogovori").</p> <p>(1) Stopnja v višini 18% 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% pa v vseh drugih primerih</p> <p>(2) Stopnja v višini 5% od dividend v bruto znesku se uporabi, če upravičenec posredno ali neposredno poseduje vsaj 25% osnovnega kapitala družbe, ki izplačuje dividende, stopnja v višini 15% pa v vseh drugih primerih.</p> <p>(3) Stopnja v višini 35% se uporabi, če so dobički družbe, rezidenta Grčije, na osnovi grške zakonodaje, obdavčljivi le, ko so izplačani delničarjem, stopnja v višini 15% pa v vseh drugih primerih.</p> <p>(4) Stopnja v višini 15% 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 predvideno obdavčenje.</p> <p>(5) Stopnja v višini 40% 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% pa v vseh drugih primerih.</p> <p>(6) 5 odstotkov bruto zneska dividende, če ima dejanski koristnik vsaj 25 odstotkov kapitala v družbi.</p>	

TABELA ŠIFER POSLOV S TUJINO

TEKOČI TRGOVSKI POSLI	TEKOČI NETRGOVSKI POSLI - nadaljevanje	TEKOČI NETRGOVSKI POSLI - nadaljevanje
A - NABAVA NEUVOŽENEGA BLAGA A001	• izplačilo razlike pri drugih terminskih pogodbah 6811	• napotitev tehnologov in strokovnjakov 1109
B - PRODAJA	• druga izplačila iz naslova razlike 6812	• tehnološke raziskave in engineering 1111
• prodaja blaga "tuji državi" B001	• drugi instrumenti zavarovanja terminskih poslov 6804	• drugi tehnološki pravilniki 1112
• prodaja blaga, ki ni izvoženo B002	N - PODJETNIŠKE STORITVE	T - VLADNE TRANSAKCIJE
• neposredna prodaja turistom, nerezidentom B003	• tržne raziskave 6679	• prispevki za mednarodne institucije 6620
C - ZAČASNI UVOZ PO PRAVILNIKU C001	• storitve davčnega in računovodskega svetovanja 6680	• stroški v zvezi z ukrepi pomoči P.V.S. 6617
D - DOKONČNI UVOZ/IZVOZ	• pravniške storitve 6681	• stroški za konzulate, veleposlaništva itd. 6618
• s fiksno ceno D001	• reklamne storitve 6682	• druge vladne transakcije 6619
• komisijski posli D002	• raziskovalne in razvojne storitve 6683	U - PREVOZI
• posli na zalogo D003	• reprezentančni stroški 6684	• letalske vozovnice 0204
• razveljavitev pogodbe D004	• druge podjetniške storitve 6685	• vozovnice za pomorske prevoze 0202
• counter trade (dobava blaga/storitev, kompenziranih po pogodbi) D005	O - KULTURNO-UMETNIŠKE STORITVE	• vozovnice za prevoze po kopnem 0212
• darila, dediščine, volila D006	• leposlova dela (avtorske pravice) 1202	• oskrbovanje z gorivom in z zalogo 0218
• naložba z deležem v blagu D007	• glasbena dela (avtorske storitve) 1201	• najemi in izposoja letal 0203
• menjalna pogodba (zamenjava blaga z blagom ali s storitvami) D008	• druge avtorske pravice 1203	• najemi in izposoja plovil 0201
• posojila za uporabo D009	• izkoriščanje kinematografije 1300	• najemi in izposoja vozil za prevoze po kopnem 0205
• vrnitev ali nadomestilo D010	• izkoriščanje televizije 1301	• ostali najemi in izposoje 0207
E - OBDELAVA ZA RAČUN REZIDENTA/NEREZIDENTA E001	• stroški za kinematografsko produkcijo 1303	• servisne storitve in drugi stroški 0219
F - FINANČNI ZAKUP (LEASING) F001	• stroški za televizijsko produkcijo 1304	• letalski prevozi 0214
G - ZAČASNI ALI DOKONČNI UVOZ/IZVOZ (DOKONČNI PONOVEN IZVOZ/UVOZ)	• pravice podobne 1305	• drugi prevozi 0215
• izvajanje del v Italiji ali v tujini G001	• druge storitve na področju kulture 1306	• železniški prevozi 0216
• reklamiranje/ekonomska propaganda G002	P - POSREDNIŠKE STORITVE	• pomorski prevozi 0217
• sodelovanje na razstavah, razpisih, sejnih G003	• plačila za posredovanje 6632	V - POTOVANJA V TUJINO
H - ZAČASNI UVOZ/IZVOZ (DOKONČNI PONOVI UVOZ/IZVOZ)	• plačila na podlagi agencijske pogodbe 6633	• turistični bencinski boni 0318
• splošni "mednarodni promet" H001	• plačila na podlagi komisijske pogodbe 6634	• prenos italijanskih bankovcev 0302
• izposoja H002	• druga plačila 6631	• pravilniki v veljavi med izdajatelji kreditnih kartic 0319
• poskus prodaje H003	Q - RAČUNALNIŠKE STORITVE	• poslovna potovanja 0304
TEKOČI NETRGOVSKI POSLI	R - DRUGE STORITVE	• potovanja v zdravstvene namene 0305
I - ZAVAROVANJA	• čeki, menice in ostali efekti 6686	• študijska potovanja 0306
• premije v bruto znesku za življenjska zavarovanja 6671	• najemnine ali zakupnine 6630	• turistična potovanja 0303
• premije v bruto znesku za druga zavarovanja/pozavarovanja 6672	• prispevki za socialno varnost 6605	• storno poslovnega potovanja 0314
• odškodnine iz naslova drugih zavarovanj/pozavarovanj 6674	• varščine/zavarovanja 6660	• storno potovanja v zdravstvene namene 0315
• odškodnine iz naslova življenjskih zavarovanj 6673	• izterjave na podlagi poroštvene pogodbe - tekoči trgovskiposli 6666	• storno študijskega potovanja 0316
• nadomestila SACE 6675	• izterjave na podlagi poroštvene pogodbe - finančni posli 6668	• storno turističnega potovanja 0313
J - KOMUNIKACIJE	• dokončna izselitev ali vrnitev na območje države 6624	• druge turistične storitve 0312
• storitve telekomunikacij 6676	• davki in takse 6636	• storno drugih turističnih storitev 0317
• poštno storitve 6677	• nadomestila, kazni, odškodnine 6638	FINANČNI POSLI
• različne druge storitve s področja komunikacij 6678	• najem in nagrade športnikom 6661	W - NALOŽBE IN DEZINVESTICIJE TER DOSEŽENI DOHODKI
K - OBRESTI IN DOBIČKI	• tranzitne operacije 6612	• naložbe v delnice 0721
• obresti od tekočih trgovskih poslov 0513	• honorarji 6687	• naložbe v druge premične vrednosti 0722
• obresti od tekočih netrgovskih poslov 0514	• pokojnine 6601	• udeležbe, kjer ne gre za vrednostne papirje 0723
• dohodi od premičnih vrednosti 0515	• izgube iz poslovanja 6690	• nepremičnine in pravice na nepremičninah 0724
• dohodi iz udeležbe 0516	• izterjava terjatev 6688	• druge naložbe 0725
• drugi dohodi 0517	• iskanje naftnih nahajališč 6629	• dezinvesticije delnic 0727
• obresti od posojil 0512	• povračilo stroškov 6606	• dezinvesticije drugih premičnih vrednosti 0728
L - DELA	• denarne pošiljke zdomcevl/priseljencev 6689	• dezinvesticije drugih oblik udeležb, kjer ne gre za vrednostne papirje 0729
• večja dela in napeljave 0108	• plače 6602	• dezinvesticije nepremičnin in pravic na nepremičninah 0730
• gradbena dela in popravila 0107	• poplačilo kompenzacijskih poslov 6647	• druge dezinvesticije 0731
• druga dela 0109	• razveza pogodbe, neupravičena plačila 6691	• dohodi od premičnih vrednosti 0515
M - PRAVILA, POVEZANA S FINANČNIMI INSTRUMENTI	• storno - tekoči trgovski posli 0801	• dohodi od udeležb 0516
• rezerve pri terminskih pogodbah/futures za blago 6800	• storno - tekoči netrgovski posli 0802	• drugi dohodi 0517
• rezerve pri terminskih pogodbah/futures za vrednostne papirje 6801	• storno - finančni posli 0803	X - POSOJILA
• rezerve pri terminskih pogodbah/futures z indeksi delnic 6802	• dediščine in darila 6693	• izplačevanje posojil 0726
• rezerve pri drugih terminskih pogodbah/futures 6803	• denarne pomoči in denarna darila 6635	• amortizacija posojil 0732
• začetne rezerve pri terminskih pogodbah/futures, sklenjenih na italijanskem trgu 0750	• selitev po odločbi sodišča 6692	• obresti od posojil 0512
• začetne rezerve pri terminskih pogodbah/futures, sklenjenih na tujih trgih 0751	• nerazvrščene storitve 6650	Y - TEKOČI RAČUNI, VLOGE IN DRUGA RAZPOLOŽLJIVA SREDSTVA TER DOSEŽENI DOBIČKI 0733
• premije za opcije na vrednostne papirje (naložbe) 6805	S - TEHNOLOGIJA	TEKOČI TRGOVSKI POSLI, TEKOČI NETRGOVSKI POSLI IN FINANČNI POSLI, KI SE NE UVRSČAJO MED ZGORAJ NAŠTETE
• premije za valutne opcije (naložbe) 6806	• patenti 1100	Z - DRUGI POSLI
• premije za opcije na druge (naložbe) 6807	• dizajn 1105	• Drugi tekoči trgovski posli Z001
• premije za opcije na vrednostne papirje (dezinvesticije) 6820	• izumi 1106	• Drugi tekoči netrgovski posli Z002
• premije za valutne opcije (dezinvesticije) 6821	• strokovno znanje know-how 1102	• Drugi finančni posli Z003
• premije za opcije na druge (dezinvesticije) 6822	• licence za patente 1101	
• premije za druge finančne posle 6808	• licence za know-how 1103	
• izplačilo razlike pri opcijah 6809	• blagovne znamke 1104	
• izplačilo razlike pri terminskih pogodbah/futures 6810	• programska oprema 1107	
	• tehnična pomoč 1108	
	• usposabljanje osebja 1110	

TRENTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNE OBDAVČITVE, 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)
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)
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)
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)
Brazilija	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	Toronto - 17.11.77	Z. 21.12.78, št. 912 (Ur.l.r.pr. št. 23, 24.1.79)	24.12.80 (Ur.l. št. 18, 20.1.81)
+ Protokol o spremembah	Ottawa - 20.3.89	Z. 7.6.93, št. 194 (Ur.l. r.pr. 18.6.93, št. 141)	22.2.1994 (Ur.l. št. 64, 18.3.1994)
Čehoslovaška	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. 194, 16.7.84)
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)
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	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)
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)
Irska	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)
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	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. št. 12.11.99)	13.11.99
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)
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)
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)
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	Z. 28.4.04, št. 130	
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. 5.9.89, št. 207)	9.5.91 (Ur.l.23.5.91, št. 119)
ZDA (Združene Države Amerike)	Rim - 17.4.84	Z. 11.12.85, št. 763 (Ur.l.r.pr. 27.12.85, št. 303)	30.12.85 (Ur.l. 8.2.86, št. 32)
Južna Afrika	Rim - 16.11.95	Z. 15.12.98, št. 473 (Ur.l. 12.1.99, št. 8)	2.3.99 (Ur.l. 8.4.99, št. 81)
Švedska	Rim - 6.3.80	Z. 4.6.82, št. 439 (Ur.l.r.pr. 15.7.82, št. 193)	5.7.83 (Ur.l. 2.9.83, št. 241)
Švica	Rim - 9.3.76	Z. 23.12.78, št. 943 (Ur.l. 12.2.79, št. 42)	27.3.79 (Ur.l. 24.4.79, št. 113)
Tanzanija	Dar Es Salam - 7.3.73	Z. 7.10.81, št. 667 (Ur.l. 25.11.81, št. 324)	6.5.83 (Ur.l. 14.4.84, št. 105)
Tajska	Bangkok - 22.12.77	Z. 2.4.80, št. 202 (Ur.l. 31.5.80, št. 148)	31.5.80 (Ur.l. 8.7.80, št. 185)
Trinidad in Tobago	Port of Spain - 26.3.71	Z. 20.3.73, št. 167 (Ur.l. 7.5.73, št. 116)	19.4.74 (Ur.l. 4.6.74, št. 144)
Tunizija	Tunis - 16.5.79	Z. 25.5.81, št. 388 (Ur.l.r.pr. 24.7.81, št. 202)	17.9.81 (Ur.l. 22.10.81, št. 291)
Turčija	Ankara - 27.7.90	Z. 7.6.93, št. 195 (Ur.l.r.pr. 18.6.93, št. 141)	1.12.93 (Ur.l. 2.11.93, št. 257)
Ukrajina	Kijev - 26.2.97	Z. 11.7.02, št. 169 (Ur.l. 7.8.02, št. 184 r.pr. št.164/L)	25.02.03 (Ur.l. 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. 3.9.80, št. 241)	1.12.80 (Ur.l. 19.1.81, št. 17)
Sovjetska zveza	Rim - 26.2.85	Z. 19.7.88, št. 311 (Ur.l.r.pr. 4.8.88, št. 182)	30.7.89 (Ur.l. 21.9.89, št. 221)
Uzbekistan	Rim - 21.11.00	Z. 10.1.04, št. 22 (Ur.l. št. 26, 2.2.04, r.pr. št. 19/L)	26.5.04 (Ur.l. 22.7.04, št. 170)
Venezuela	Rim - 5.6.90	Z. 10.2.92, št. 200 (Ur.l.r.pr. 4.3.92, št. 53)	14.9.93 (Ur.l. 15.10.93, št. 243)
Vietnam	Hanoi - 26.11.96	Z. 15.12.98, št. 474 (Ur.l.r.pr. 12.1.98, št. 8)	22.2.99 (Ur.l. 17.3.99, št. 63)
Zambia	Lusaka - 27.10.72	Z. 27.4.82, št. 286 (Ur.l. 27.5.82, št. 144)	30.3.90 (Ur.l. 19.4.90, št. 91)

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