

DDV

Napovedi DDV 2018

Davčno obdobje 2017

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

1. OBRAZCI ZA NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2017 SPLOŠNA NAVODILA		4.2 Obrazec	20
Uvod – Glavne spremembe v obrazcih	2	4.2.1 Preglednica VA	20
1.1 Struktura obrazcev	3	4.2.2 Preglednica VB	22
1.2 Način in roki za predložitev napovedi	4	4.2.3 Preglednica VC	23
2. SPLOŠNA OPOZORILA		4.2.4 Preglednica VD	24
2.1 Kako pridemo do obrazcev - vplačila in obročno odplačevanje	6	4.2.5 Preglednica VE	25
2.2 Subjekti, ki morajo predložiti napoved in subjekti, ki so oproščeni te obveznosti	7	4.2.6 Preglednica VF	29
2.3 Posebni primeri predložitve napovedi	8	4.2.7 Preglednica VJ	37
3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV		4.2.8 Preglednica VI	38
3.1 Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom ddv	10	4.2.9 Preglednica VH	38
3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)	10	4.2.10 Preglednica VM	40
3.3 Zavezanci izrednih poslov (združitvev, odcepitev, itd.) ali druga večja preoblikovanja)	11	4.2.11 Preglednica VK	40
3.4 Ustanove, kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)	13	4.2.12 Preglednica VN	41
		4.2.13 Preglednica VL	42
		4.2.14 Preglednica VT	45
		4.2.15 Preglednica VX	46
		4.2.16 Preglednica VO	52
		4.2.17 Preglednica VG	58
4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV		4.3 Kontrolne družbe povzetni pregled skupine obrazec ddv 26pr/2016. izplačilo ddv skupine	59
4.1 Naslovna stran	16	DODATEK	65

DDV 2018

1. OBRAZCI ZA NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2017 - SPLOŠNA NAVODILA

Uvod

Obrazec letne prijave DDV/2018 se mora uporabiti za prijavo DDV za davčno obdobje 2017.

Za predložitev letne davčne napovedi DDV obstaja alternativna možnost temu obrazcu in sicer obrazec DDV BASE/2018. Za opredeljevanje zavezancev, ki lahko uporabljajo obrazec DDV BASE/2018 glej ustrezna navodila za izpolnjevanje obrazca.

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

Glavne spremembe v obrazcih

V nadaljevanju so prikazane glavne splošne spremembe, ki so bile uvedene za obrazce DDV 2018.

OBRAZCA ZA LETNO NAPOVED DDV

NASLOVNICA

Ukinjena je preglednica "Podpis obvladujoče organizacije ali družbe". Zaradi sprememb, ki jih prinaša 27. odstavek 1. člena zakona št. 232 z dne 11. decembra 2016, v tretjem odstavku 73. člena, ni več predvideno, da mora obvladujoča organizacija ali družba v postopku poravnave DDV podpisati izjavo o vsaki odvisni organizaciji ali družbi.

PREGLEDNICA VE

V **razdelku 4** je vrstica **VE38** preimenovana v "Posli, opravljeni s subjekti, navedenimi v 17-ter členu", v njej pa se poleg poslov, opravljenih za javne uprave, navedejo tudi posli za družbe, navedene v novem odstavku 1-bis člena 17-ter (t.i. "split payment"). Spremembe omenjenega člena 17-ter (ki jih je vnesel 1. člen zakonske uredbe št. 50 z dne 24. aprila 2017, preoblikovane s spremembami zakona št. 96 z dne 21. junija 2017) se uporabijo za posle, za katere se izda račun od 1. julija 2017 dalje.

PREGLEDNICA VJ

Izbrisana je vrstica **VJ12**, v katero so se navedli nakupi tartufov od amaterskih in priložnostnih prodajalcev brez identifikacijske številke za DDV, ki jih urejajo 109. odstavek 1. člena zakona št. 311 z dne 30. decembra 2004 (v prej veljavni različici, spremembe, vpeljane s 1. odstavkom 29. člena Zakona št. 122 z dne 7. julija 2016). Posledično so naslednje vrstice na novo oštevilčene. Poleg tega je vrstica **VJ18** preimenovana v "Nakupi subjektov, navedenih v 17-ter členu", v njej pa se poleg poslov, opravljenih za javne uprave, navedejo tudi posli za družbe, navedene v novem odstavku 1-bis člena 17-ter (t.i. "split payment").

PREGLEDNICA VH

Preglednica VH je spremenjena tako, da se izpolni le, če nameravate pošiljati, dopolnjevati ali popravljati izpuščene, pomanjkljive ali napačne podatke v poročilih o obdobjih odplačilih DDV (glej sklep št. 104/E z dne 28. julija 2017).

Poleg tega je prišlo do dodatnih sprememb:

- nove vrstice **VH4**, **VH8**, **VH12** in **VH16** za ločeno navedbo rezultatov obdobjih trimesečnih odplačil (posledično so naslednje vrstice na novo oštevilčene);
- ob vsaki vrstici nov stolpec 3 "Poddobavitelji" in izbrisana vrstica **VH14** iz prejšnjega obrazca;
- ob vseh novih vrsticah VH4, VH8, VH12 e VH16, nov **stolpec 4** "Predčasno odplačilo", ki ga morajo označiti zavezanci z mešanimi (mesečnimi in trimesečnimi) odplačili, ki izberejo kompenzacijo trimesečnih odplačil z odplačili v zadnjem mesecu četrtletja;
- ukinjen **stolpec 3** "Zmanjšana sankcija".

PREGLEDNICA VM

Razdelek II v preglednici VH prejšnje napovedi, imenovan "Plačila za registracijo osebnega vozila EU", je nadomestila nova preglednica **VM**.

PREGLEDNICA VK

V vrstici **VK1** je dodano **okence 4** imenovano "Izredni posli", kjer se označi, da je pravna predhodnica izrednega posla izstopila - v teku leta in pred izrednim poslom - iz postopka skupinskega plačila DDV, v katerem je sodelovala. Poleg tega sta ukinjeni vrstici **VK2** "Šifra", **VK35** "Dodatna plačila davka" ter preglednica "Podpis obvladujoče organizacije ali družbe". Dodali sta se tudi vrstici **VK28** "Akontacija" in **VK34** "Vplačila za avtomobile EU, povezana s prodajo, opravljeno v nadzornem obdobju", v kateri se navede znesek, prenesen na obvladujočo družbo, ki je zadolžena za določitev akontacije dolgovane za skupino, ter zneska plačil, povezanih z davkom za prvo notranjo prodajo med letom za osebna vozila, ki so bila predhodno predmet nakupa znotraj Skupnosti.

PREGLEDNICA VL

V razdelku 3 so ukinjeni:

- vrstica **VL24** “Vplačila za osebna vozila EU, ki se izvedejo med letom, vendar se nanašajo na cesije, ki se izvedejo v naslednjih letih” (posledično so naslednje vrstice oštevilčene na novo);
- vrstica **VL29** “Znesek obdobjnih plačil, plačil z zmanjšano sankcijo, četrletnih obresti, akontacije”;
- vrstica **VL31** “Dodatna plačila davka”.

Polje 2 v vrstici **VL28** “Davčni dobropisi, uporabljeni pri obdobjnih izplačilih in za akontacijo - od katerih prejeti s strani družbe za upravljanje s prihranki” je nadomestila samostojna vrstica (vrstica VL28), medtem ko je **polje 1** že omenjene vrstice zamenjala vrstica **VL27**.

Novosti vključujejo še:

- vrstica **VL29** “Vplačila za avtomobile EU, povezana s cesijami, opravljenimi med letom”, v kateri se navede skupni znesek vplačil dolgovanega davka za prvo za prvo notranjo prodajo med letom za osebna vozila, ki so bila predhodno predmet nakupa znotraj Skupnosti.;
- vrstica **VL30** “Znesek obdobjnega DDV”, ki jo sestavljajo tri polja, kamor se navede: v **polju 2**, skupni znesek dolgovanega obdobjnega DDV, v **polju 3**, skupni znesek obdobjnih odplačil, in v **polju 1**, večji od zneskov, navedenih v polju 2 in v polju 3.

PREGLEDNICA VX

Novi vrstici **VX7** in **VX8** za navedbo dolgovanega DDV ali terjatve DDV, ki jo morajo družbe, ki so sodelovale v postopku skupinskega plačila celoletnega DDV-ja, prenesti na obvladujočo organizacijo ali družbo.

PREGLEDNICA VO

nova je vrstica **VO26** v kateri se navede obvestilo manjših podjetij glede izbrane možnosti vodenja registrov DDV brez ločene navedbe prejemkov in plačil, kot to predvideva 5.. odstavek 18. člena O.P.R. št. 600 iz leta 1973.

V vrstici **VO34** je izbrisano okence 3.

PREGLEDNICA VG

V razdelku 1 in razdelku 2 sta ukinjeni polji, ki se nanašata na navedbo naziva ali firme, pravnega statusa in podpisa zakonitega zastopnika. Poleg tega sta v vrsticah od VG2 do VG4 razdelka 1 dodani **polje 3** “Vstopna” ter **polje 4** “Izstopna”, za navedbo vstopnega ali izstopnega postopka skupinskega plačila DDV (od 1. januarja 2018 dalje), veljavnega za eno ali več odvisnih organizacij ali družb, ko je postopek že v teku. Dodan je tudi **razdelek 3** “Preklic”, za navedbo preklica postopka skupinskega plačila DDV od 1. januarja 2018 dalje.

Obrazec DDV 26/PR

V **preglednici VS**, razdelku 1, je **stolpec 2** è stata preimenovan v “Izredni posli”, enako kot pripadajoči stolpec 4 vrstice VK1. Tudi preglednica **VV** je spremenjena tako, da je vanjo mogoče vpisati enake spremembe kot v preglednico VH (ki si jo oglejte za več podrobnosti). V preglednici **VW** so se opravile naslednje spremembe:

- izbris vrstice **VW24** “Vplačila za osebna vozila EU, ki jih izvedejo odvisne organizacije ali družbe med letom, vendar se nanašajo na cesije, ki se izvedejo v naslednjih letih” (posledično so naslednje vrstice oštevilčene na novo);
- izbris vrstice **VW29** “Znesek obdobjnih plačil, plačil z zmanjšano sankcijo, četrletnih obresti, akontacije”;
- novo oštevilčenje vrstice **VW30** “Terjatve po odstavku 6-quater, 8. člena O.P.R. št. 322/98”, ki ima po novem oznako VW28, in istočasno dodana pravkar omenjena vrstica iz polja 2 “Sodelujoči v skupini”, za navedbo zneskov, prikazanih v polju 1 vrstice VL11 (terjatve iz dopolnilnih napovedi) za napovedi vseh družb, ki so sodelovale v skupinskem plačilu DDV za celotno davčno leto;
- doda se vrstica **VW30** ki jo sestavljajo tri polja, v katera se navede: v polju 2, skupni znesek dolgovanega obdobjnega DDV, v polju 3, skupni znesek obdobjnih odplačil, in v polju 1, večji od zneskov, navedenih v polju 2 in v polju 3;
- izbrši se vrstica **VW31** “Dodatna plačila davka”.

OBRAZEC DDV 74 BIS

V razdelku 3 preglednice AF, je **vrstica AF32** spremenjena na enak način kot zgoraj opisana vrstica VL30.

1.1 STRUKTURA OBRAZCEV

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

- **naslovna stran** sestavljena iz dveh strani;
- **obrazec** sestavljen iz več preglednic (VA-VB-VC-VD-VE-VF-VJ-VI-VH-VM-VK-VN-VL-VT-VX-VO), ki ga izpolnijo vsi subjekti, da se navedejo računovodski podatki in drugi podatki dejavnosti.

Preglednice VB - VI - VN in VG se vedno izpolnijo začenši s prvim obrazcem (tudi če je prisotnih več obrazcev zaradi ločenega knjigovodstva ali bistvenih preoblikovanj subjekta). Izpolnitev večjega števila kateregakoli od teh obrazcev namreč ne spremeni števila obrazcev, iz katerih je sestavljena prijava.

Obvladujoča gospodarska organizacija ali družba morajo v svoji napovedi zajeti tudi **obrazec DDV 26 PR/2018** (sestavljeno iz preglednic VS-W-VW-VY-VZ) za podatke o plačilu DDV skupine v skladu s 73 členom in s ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, v skladu s spremembami ministrskega odloka z dne 13. februarja 2017.

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

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

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

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

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

OPOZORILO: zaradi pravilnega izpolnjevanja napovedi moramo pojasniti, da če v enem obrazcu ni podatkov ali večjih vrednosti se obrazec ne izpolni; vrednost nič se dejansko šteje za nepomembno vrednost. Zato ne gre izpolnjevati kvadratke izpolnjenih obrazcev (na dnu preglednica VL) v zvezi z obrazci, katerih vrednost je enaka nič in če ni drugih zahtevanih podatkov. Izjema temu pravilu je preglednica VH zaradi posebnega primera izpolnjevanja prikazanega v točki 4.2.9.

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

1.2 NAČIN IN ROKI ZA PREDLOŽITEV NAPOVEDI

1.2.1 – ROKI PREDLOŽITVE

Skladno z 8. členom O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998 in kasnejšimi spremembami mora biti davčna napoved DDV za leto 2016 vložena v obdobju med **1. februarjem** in **30. aprilom 2018**.

O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, ne predvideva roka za predložitev napovedi posrednikom, ki morajo nato poskrbeti za elektronski prenos, ampak določa samo rok, do katerega morajo biti napovedi elektronsko predložene Agenciji za Prihodke

V skladu z 2. in 8. členom O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998 so davčne napovedi, vložene v roku devetdeset dni po izteku zgoraj navedenih rokov, veljavne, razen v primeru uporabe zakonsko predvidenih kazni. Tiste pa, ki so predložene z zamudo, ki presegajo devetdeset dni se štejejo za opuščene, vendar pa na njihovi podlagi lahko izterja davek, za katerega se izkaže, da ni bil poravnani.

Informacije o kaznih in o možnosti poravnave v zvezi z obveznostjo prijave so na voljo na spletni strani Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it.

1.2.2 - NAČIN PREDLOŽITVE

Napoved, ki se lahko vloži izključno prek sistema elektronskih storitev Agencije za prihodke, se lahko pošlje:

- neposredno prijavitelj;
- prek pooblaščenega posrednika v smislu 3. odstavka, 3. člena O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998;
- prek drugih pooblaščenih subjektov (za državno upravo);
- prek družb v sklopu skupine.

V tem primeru šteje, da ste prijavo predložili na datum, na katerega Agencija za prihodke sprejme posredovane podatke. Dokazilo o predložitvi napovedi je obvestilo o sprejemu podatkov, ki ga Agencija pošlje prek sistema elektronskih storitev.

OPOZORILO: sistem elektronskih takoj po pošiljanju vrne sporočilo, ki potrdi samo, prejem datoteke, nato pa uporabniku pošlje drugo obvestilo, s katerim potrdi rezultat obdelave sprejetih podatkov in, če v njih ni napak, potrdi, da je napoved pravilno predložena.

a) **Neposredna predložitev s strani prijavitelja**

Subjekti, ki izberejo neposredno predložitev svoje napovedi, morajo uporabiti sistem elektronskih storitev Entratel ali Fisconline na podlagi pridobljenih pooblastil za ta postopek.

Subjekti zavezanci za DDV, ki niso fizične osebe, opravijo elektronsko pošiljanje prijave prek svojih pooblaščenec, imenovanih na način, opisan v okrožnici št. 30/E z dne 25. junija 2009 in njeni tehnični prilogi.

Za način pridobivanja pooblastil si oglejte ustrezní razdelek na spletni strani Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it.

OPOZORILO: nerezidenti, ki se identificirali za namene DDV neposredno v državi v skladu s členom 35-ter, predložijo napoved prek sistema elektronskih storitev Entratel.

Za te zavezanke dovoljenje za dostop do elektronskih storitev Entratel izda Operativni center v Pescari, via Rio Sparto 21, 65129 Pescara, istočasno z dodelitvijo identifikacijske številke za DDV, na podlagi podatkov, vsebovanih v izjavi za neposredno identifikacijo in tiskane kopije priloge, ki jo subjekt, ki ni fizična oseba, natiska po opravljeni predprijavi za storitve Entratel. Omenjeni urad pošlje ovojnico po redni pošti prosilcu ali pa pooblaščenim osebi (ki se izkaže z ustreznim pooblastilom in svojim osebnim dokumentom in osebnim dokumentom pooblastitelja) izda virtualno ovojnico, katere številka se uporabi za prevzem poverilnice, potrebne za pripravo varovanega okolja, ter, v primeru, da je uporabnik fizična oseba, veljavno pa je za dostop do overjenega oddelka na spletni strani Agencije za prihodke.

b) Predložitev prek pooblaščenega posrednika

Posredniki, navedeni v 3. točki 3. člena O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, so dolžni Agenciji za prihodke v elektronski obliki prek elektronskih storitev posredovati tako napovedi, ki so jih sami pripravili v imenu prijavitelja, kot tudi napovedi, ki jih je pripravil zavezanec in za katere so prevzeli zavezo za elektronsko pošiljanje. K elektronskem pošiljanju so obvezani pooblaščenim posredniki, ki se uvrščajo v naslednje kategorije:

- registrirani v strokovnih združenjih ekonomistov, računovodij, ekonomskih izvedencev in svetovalcev za delo;
- na datum 30. septembra 1993 vpisani kot izvedenci in strokovnjaki v registrih gospodarske zbornice, v podkategoriji za dajatve, z zaključeno fakultetno izobrazbo na področju prava ali ekonomije, oziroma z enakovrednim srednješolskim zaključnim spričevalom iz računovodstva;
- odvetniki, včlanjeni v odvetniško zbornico
- računovodski revizorji v skladu z zakonodajnim odlokom št. 88 z dne 21. januarja 1992.
- sindikalna združenja podjetnikov v skladu z 32. členom, 1.odst., črka a), b) in c) zakonodajnega odloka št. 241 iz leta 1997
- združenja, ki združujejo predvsem subjekte, ki pripadajo narodno-jezikovnim manjšinam;
- Caf - zaposleni
- Caf - podjetja
- subjekti, ki izvajajo redno dejavnost davčnega svetovanja;
- notarji, vpisani v notarsko zbornico skladu s 24. členom zakona št. 89 z dne 16. februarja 1913;
- inženirji agronomije, gozdarstva, tehniki agronomije in kmetijski izvedenci.

K predložitvi napovedi prek elektronskega sistema so poleg tega obvezane tudi pisarne s strokovnimi storitvami in storitvena podjetja, kjer je vsaj polovica družbenikov ali več kot polovica osnovnega kapitala v lasti subjektov, vpisanih v poklicne zbornice, kolegije ali strokovna združenja, kot je določeno v upravnem odloku z dne 18. februarja 1999.

Ti subjekti lahko elektronsko predložijo napoved tudi prek družb, v katerih imajo svoj delež državni sveti, prej navedene zbornice, zbori in združenja iz omenjenega odloka, njihovi člani, združenja, ki jih zastopajo, državni zavodi za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, posamezni člani prej navedenih združenj.

c) Predložitev prek drugih pooblaščenih subjektov (za Državna uprava);

Tudi Državna uprava, vključno s tistimi s statusom avtonomnega organa, morajo predložiti napoved DDV izključno v elektronski obliki prek sistema storitev Entratel in v rokih, določenih s 4. členom O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998. Ti subjekti lahko napoved vložijo prek drugih pooblaščenecv za elektronsko predložitev napovedi, zlasti:

- Ministrstvo za gospodarstvo in finance, tudi preko njegovega informacijskega sistema, za napovedi vladnih služb, za katere se je za davčno obdobje, na katerega se nanašajo, ministrstvo odredilo izplačilo v kateri koli obliki nadomestila ali drugih vrednosti, obdavčenih pri viru;
- Javne uprave, opredeljene z 2. odstavkom 1. člena zakonodajnega odloka št. 165 z dne 30. marca 2001, za napovedi oddelkov ali sestavov, ki so jim funkcionalno povezani. Vsaka od javnih uprav lahko v okviru svojega delovanja poveri pošiljanje napovedi po elektronski poti na podlagi uredbe ali notranjega organizacijskega modela (glej odlok z dne 21. decembra 2000, objavljen v Uradnem listu št. 3 dne 4. januarja 2001).

Elektronska predložitev napovedi s strani javnih subjektov se mora opraviti na način, določen s 3. členom O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, in lahko poleg letne napovedi DDV zadeva tudi napoved nadomestnih plačnikov davka in napoved v namene davka IRAP.

Agencija za prihodke z okrožnico št. 24/E z dne 13. marca 2001 (objava v Uradnem listu št. 79 dne 4. aprila 2001) ter z uredbo direktorja Agencije za prihodke z dne 18. novembra 2008 opisuje načine, na katere se lahko državne službe obrnejo na druge pooblaščenecv za elektronsko predložitev svojih napovedi.

d) Predložitev prek družb v skupini

Kot predvideva odstavek 2-bis, 3. člena O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, lahko v okviru skupine, v kateri mora najmanj ena družba ali ustanova predložiti napoved na elektronski način, opravi elektronski prenos napovedi eden ali več subjektov iste skupine izključno preko elektronske storitve Entratel.

Kot članice skupine štejejo kontrolna ustanova (tudi negospodarska) ali družba (tudi združenje oseb) in kontrolirane družbe. Kot kontrolirane štejejo delniške družbe, komanditne delniške družbe in družbe z omejeno odgovornostjo, katerih delnice ali družbeni deleži so v lasti kontrolne (matične) ustanove ali družbe, oziroma jih slednja že od začetka predhodnega davčnega obdobja kontrolira preko druge družbe v deležu osnovnega kapitala, ki presega 50 odstotkov.

V vsakem primeru se določba uporablja za družbe in ustanove, ki so dolžne pripraviti konsolidirano bilanco v skladu z zakonodajnim odlokom št. 127 z dne 9. aprila 1991 ter zakonodajnim odlokom z dne 18. avgusta 2015, št. 136, ter za podjetja, za katera je predvideno plačilo davka IRES (davek na dohodke družb), ki so zajeta v seznamu v 2. točki, črki a), 38. člena zgoraj navedenega zakonodajnega odloka št. 127, in v seznamu v 2. točki, črki a), 36. člena zgoraj navedenega zakonodajnega odloka št. 136.

Družba iz skupine lahko prek elektronske storitve prijave drugih družb, ki pripadajo istemu koncernu v trenutku, ko prevzame zavezo za predložitev prijave.

Na enak način lahko elektronsko predložijo napoved družbe, ki pripadajo isti skupini in ki delujejo kot davčni zastopniki tujih družb, četudi slednje ne pripadajo istemu koncernu.

Nekatere napovedi se lahko predložijo neposredno ali preko družb v skupini ali posrednika istočasno ali v različnih trenutkih.

Družbam in ustanovam, ki predložijo napoved z elektronskim pošiljanjem preko pooblaščenega posrednika ali na družbe skupine, ni potrebno zahtevati pooblastila za elektronski prenos.

Družba prijaviteljica, ki želi za elektronsko predložitev svoje napovedi pooblastiti drugo družbo iz skupine, mora svojo, ustrezno podpisano napoved predati družbi, ki jo je pooblastila; slednja mora spoštovati vse predvidene roke in pogoje za predložitev napovedi s strani pooblaščenih posrednikov, opisanih v naslednjem odstavku.

Dokumentacija, ki jo mora posrednik izdati prijavitelju kot dokazilo o predloženi napovedi

Na podlagi določil O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, morajo pooblaščeni posredniki, družbe skupine in drugi pooblaščenici (družbe v skupini ali uprave):

- hkrati s sprejemom obvestila ali prevzemom obveze za pripravo slednjega, zavezancu izdati potrdilo o obvezi za elektronsko pošiljanje v njej vsebovanih podatkov Agenciji za prihodke; ali je bila izjava že izpolnjena ali jo bodo pripravile; navedeno izjavo o prevzemu obveze mora predati in podpisati, četudi se le-ta izda v prosti obliki.

Datum prevzema obveze, vključno z osebnim podpisom in navedbo davčne številke posrednika, se mora navesti v ustrezni preglednici "Obveza za elektronsko pošiljanje", ki se nahaja na platnici prijavnice;

- najkasneje 30 dni po roku za elektronsko predložitev prijave, zavezancu izdati original prijavnice, katere podatke je poslal v elektronski obliki, izpolnjeno v temu namenjenem obrazcu, ki ustreza obrazcu, potrjenem s strani Agencije za prihodke. Izročiti mu mora tudi kopijo obvestila Agencije za prihodke, ki potrjuje opravljen sprejem podatkov.

Omenjeno obvestilo je dokaz za prijavitelja, da je bila letna napoved DDV pravilno predložena; obvestilo mora shraniti skupaj z ustrezno podpisanim originalom in ostalo dokumentacijo za obdobje, predvideno v skladu s 43. členom O.P.R. št. 600 z dne 29. septembra 1973; v tem obdobju so možne kontrole s strani finančne uprave;

- shraniti kopijo poslanega obvestila, tudi v elektronski obliki, za že omenjeno obdobje, kot ga predvideva 43. člen O.P.R. z dne 29. septembra 1973, št. 600, ker ga potrebuje za morebitni izkaz v primeru preverjanja s strani finančne uprave.

Zavezanec mora zatorej preveriti, ali je posrednik dosledno upošteval obveznosti pri izpolnjevanju in opozoriti katerikoli območni Urad Agencije za Prihodke na morebitne pomanjkljivosti, po potrebi pa izbrati drugega posrednika za elektronsko posredovanje napovedi, da ne bi prišlo do kršenja ali opustitve pri napovedi.

Obvestilo o opravljeni predložitvi napovedi

Agencija za prihodke posreduje elektronsko obvestilo o opravljeni predložitvi napovedi po elektronski poti subjektu, ki je slednjo poslal.

To obvestilo je na voljo v ustreznem razdelku na spletni strani Agencije za prihodke, rezerviranem za elektronske storitve. Brez časovne omejitve pa ga lahko zavezanec ali posrednik zahtevata na kateremkoli uradu Agencije za prihodke.

V zvezi s preverjanjem pravočasnosti predloženih napovedi po elektronski poti štejejo za pravočasno vložene tiste napovedi, ki so poslane v predvidenem roku skladno z dokumentom št. 322 z dne 22. julija 1998, ki jih je elektronski sistem sicer zavrnil, vendar so bile znova poslane v roku petih delovnih dni po datumu izdaje uradnega obvestila s strani Agencije za prihodke, ki navaja razloge za zavrnitev (okrožnica Ministrstva za Finance - Oddelek za Prihodke št. 195 z dne 24.09.1999).

Odgovornost pooblaščenega posrednika

V primeru zamude pri pošiljanju napovedi je v skladu s 7-bis členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997 je za posrednike predvidena denarna kazen, za katero je mogoče izkoristiti znižanje sankcije v skladu s 13. členom zakonodajnega odloka št. 472 z 1997 na način, pojasnjen z okrožnico 52/E z dne 27. septembra 2007.

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

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 KAKO PRIDEMO DO OBRAZCEV - VPLAČILA IN OBROČNO ODPLAČEVANJE

Kako pridemo do obrazcev

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

Vplačila in obročno odplačevanje

Dolgovani DDV na podlagi letne napovedi je potrebno plačati do **16. marca** vsakega leta v primeru, da znesek presega 10,33 evrov (10,00 evrov zaradi zaokrožanja v napovedi).

V vseh primerih, kjer rok plačila sovпада s soboto ali s praznikom, se ta rok podaljša na prvi naslednji delovni dan. Zavezanci lahko plačajo v enkratnem znesku ali v obrokih v skladu s 20. členom zak. odl. št. 241 z dne 9. julija 1997. Obroki morajo biti v enakem znesku, prvi obrok pa se mora vplačati do roka, določenega za poravnavo DDV v enkratnem obroku. Obroki, ki sledijo prvemu, morajo biti vplačani do 16. v vsakem mesecu dospelosti, v vsakem primeru pa zadnji obrok ne sme biti vplačan po 16. novembru.

Obrestna mera na obroke, ki sledijo prvemu, znaša 0,33% na mesec, zato se drugi obrok poveča za 0,33%, tretji obrok za 0,66%, in tako dalje.

Plačilo se lahko odloži do roka, predvidenega za plačilo dolgovanih zneskov po davčni napovedi, (določena za 30. junij s prvim stavkom 1. odstavka 17. člena O.P.R. št. 435/2001) s povečanjem za obresti v višini 0,40% za vsak mesec ali del meseca od 16. marca dalje, (1. in 7. odst. 6. člena, točka B), 1. odstavka, O.P.R. št. 542 iz leta 1999. Tudi zavezanci, katerih obračunsko leto ne sovпада s koledarskim letom, lahko izkoristijo odlog odplačila DDV z odplačilom davka do 30. junija, ne glede na različne načine poravnave davka na dohodek (torej se tudi za te zavezance upoštevajo plačilni roki predvideni v prvem stavku 1. odstavka 17. člena O.P.R. št. 435/2001).

Opozorjamo, da se povečanje za 0,40%, predvideno za vsak mesec ali del meseca, nanaša na del dolga, ki se ne poravnava s terjatvami, prijavljenimi v obrazcu F24.

Če povzamemo, ima zavezanec za DDV možnost:

- plačati v enkratnem obroku do 16. marca ali porazdeliti na obroke, pri čemer se znesek vsakega obroka po prvem poveča za 0,33% mesečno;
- plačati v enkratnem obroku do 30. junija z zvišanjem za 0,40% za vsak mesec ali del meseca po 16. marcu, ali plačati v obrokih od datuma dospelosti, pri čemer se dolgovan znesek najprej poveča za 0,40% za vsak mesec ali del meseca od 16. marca dalje, nato pa se vsak obrok, ki sledi prvemu, poveča za 0,33% mesečno.

V vsakem primeru lahko izkoristi nadaljnji odlog plačila DDV do roka, določenega s 2. odstavkom 17. člena O.P.R. št. 435 iz leta 2001 (30. julij) z uporabo dodatne obrestne mere 0,40% na znesek, dolgovan na dan 30. junija (brez kompenzacij) (glej sklep št. 73/E z dne 20. junija 2017).

Izpolnitve davčnih obveznosti in plačila zneskov v skladu s 17. členom zakonske uredbe št. 241 z dne 9. julija 1997, vključno z obročnimi plačili, ki zapadejo od 1. do 20. avgusta v vsakem letu, se lahko izvedejo do 20. v vsakem mesecu brez povečanja (odstavek 11-bis 37. člena zak. odl. št. 223 z dne 4. julija 2006).

2.2 SUBJEKTI, KI MORAJO PREDLOŽITI NAPOVED IN SUBJEKTI, KI SO OPROŠČENI TE OBVEZNO- STI

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

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

- zavezanci, ki so za davčno leto registrirali **izključno** posle, ki so v skladu s 10. členom oproščeni ter tisti, ki so uveljavili oprostitev od obveznosti fakturiranja in registriranja v skladu s 36-bis. členom so izvedli **samo** posle oproščene davka. Oprostitev se ne uporablja takrat, ko je zavezanec opravil tudi obdavčene posle (čeprav se nanašajo na dejavnosti, ki so vodene z ločenim knjigovodstvom) ali če so bile registrirane v Evropski skupnosti (2. odst. 48. člena, zakonski odlok št. 331 iz leta 1993) ali so bili izvedeni popravki v skladu s 19-bis2. členom, ali so bili izvedeni nakupi za katere je cesionar moral plačati davek na podlagi posebnih določil (nakup zlata, čistega srebra, razbitin);
- za zavezance, ki izkoristijo pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne dejavnosti, umetnost ali poklice v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona 23. december št. 2014/190;
- zavezanci, ki koristijo davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce, skladno s 1. in 2. odstavkom 27. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2012;
- kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni obveznosti v skladu s 34. členom, 6. odstavek;
- organizatorji iger, zabave in drugih dejavnosti, navedenih v tarifi, priloženi odloku predsednika republike št. 640 z dne 26. oktobra 1972, ki niso zavezani za DDV v skladu s 74. členom, šesti odstavek, ki niso v sistemu DDV na reden način (glej v prilogi postavko: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");

- individualna podjetja, ki so dala v najem edino podjetje in ne izvajajo drugih dejavnosti, ki so pomembne za DDV (okrožnica št. 26 z dne 19. marca 1985 in št. 72 z dne 4. novembra 1986);
- subjekti, pri katerih obdavčenje miruje, v primerih, kot so podani v drugi vrstici 3. odst. 44. člena zakonskega odloka št. 331 iz leta 1993, pa so v davčnem obdobju opravljali samo neobdavčljive operacije, davka oproščene operacije oziroma take, ki niso podvržene obdavčitvi ali so kako drugače neobvezne plačila davka;
- subjekti, ki so izvajali opcijo za uporabo določila, ki ga vsebuje zakon št. 398 z dne 16. decembra 1991 so oproščeni DDV za vse Prihodke, ki so jih dosegli pri izvajanju gospodarskih dejavnosti povezanih z institucionalnimi cilji (glej postavko v prilogi: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");
- subjekti, ki imajo domicil ali so rezidenti zunaj Evropske unije, ki niso identificirani v okviru Evropske unije in so se identificirali kot zavezanci za DDV na ozemlju države na način, ki ga predvideva člen 74-quinquies za obveznosti v zvezi s telekomunikacijskimi storitvami, storitvami radijskega in televizijskega oddajanja ter elektronskimi storitvami za naročnike, ki niso davčni zavezanci, z domicilom ali rezidente v Italiji ali v drugi državi članici.

2.3 POSEBNI PRIMERI PREDLOŽITVE NAPOVEDI

A - Stečaj ali prisilna poravnava

Stečaj v davčnem obdobju 2017

V primeru, da se je stečajni postopek začel v letu 2017 morajo stečajni in likvidacijski upravitelji predložiti letno napoved DDV za celo davčno leto in zajema dva obrazca: prvi, za posle registrirane v tistem delu koledarskega leta, pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave (potrebno je označiti kvadrater v **vrstici VA3**) in drugi za posle registrirane po tem datumu. V obeh obrazcih se izpolnijo vse preglednice vključno z razdelkom 2 preglednice VA in razdelke 2 in 3 preglednice VL. Preglednice VT in VX morajo biti izpolnjene izključno v obrazcu št. 01.

Z nanašanjem na preglednico VX je treba upoštevati dve možnosti:

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

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

b) terjatev DDV v 1.obdobju.

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

Glede registriranih poslov v tistem delu koledarskega leta pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave, stečajni in likvidacijski upravitelji morajo tudi predložiti **izključno pristojnemu uradu Agencije za Prihodke po elektronski poti** in v 4 mesecih od imenovanja ustrezno napoved v namene morebitne stečajne mase. Ta napoved mora biti pripravljena z uporabo posebnega **obrazca IVA 74-bis, odobrenega s sklepom z dne 16. januarja 2017**, ki med drugim ne dovoljuje zahtevka za vračilo presežka dobropisa, ki izhaja iz tega obrazca (resolucija št.181/E z dne 12.julija 1995).

Stečaj po zaključenem davčnem obdobju 2017

V posebnem primeru, da stečajni postopek začne v obdobju od 01. januarja 2018 do konca zakonskega roka zapadlosti za predložitev letne napovedi DDV za leto 2017 in napoved ni predložil zavezanec v stečaju ali v prisilni poravnavi, morajo to napoved predložiti stečajni ali likvidacijski upravitelji v običajnih rokih ali v štirih mesecih od imenovanja če ta zadnji rok zapade po navadnem roku za predložitev.

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

B - Prenehanje dejavnosti

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

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

V posebnem primeru, ko zavezanec v teku leta 2017 preneha z dejavnostjo (s posledičnim izbrisom identifikacijske številke DDV) in je v istem letu začel z enako ali drugo dejavnostjo (s tem da odpre nova identifikacijska številka) mora v namene DDV predložiti enotno napoved, ki sestoji iz:

– **naslovne strani** na kateri mora biti navedena v matičnem delu identifikacijska številka DDV, ki ustreza zadnji dejavnosti, ki se je opravljala v letu 2017;

– **obrazec** (obrazec št. 01) kjer morajo biti izpolnjene vse preglednice kamor se vnesejo vsi podatki glede zadnje opravljane dejavnosti. Izključno v obrazcu 01 morajo biti izpolnjene preglednice VT in VX v namene povzemanja podatkov obeh dejavnosti;

– **obrazec**, kjer morajo biti izpolnjene preglednice, ki vsebujejo podatke prve dejavnosti, ki se je opravljala v letu in z navedbo predvsem v vrstico VA1, polje 1, ustrezno identifikacijsko številko DDV.

V tem primeru je za pravilno izpolnjevanje napovedi možno sklicevanje na to, kar je prikazano v navodilih za primere

večjega preoblikovanja (odstavek 3.3).

C - Subjekti nerezidenti

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

Subjekt nerezident, ki je deloval preko davčnega predstavnika

Napoved tujega subjekta, katerega podatki morajo biti navedeni v kvadratu za zavezanca, predloži davčni predstavnik, ki mora navesti svoje podatke v kvadratu za prijavitelja in vnesti šifro funkcije 6.

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

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

V tem primeru mora biti napoved predložena, v kvadratu za zavezanca pa se navedejo podatki subjekta nerezidenta; za subjekte, ki niso fizične osebe je potrebno navesti v okvirček prijavitelja podatke predstavnika tako, da se vnese šifra funkcije 1.

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

V skladu s 17. členom, drugi odstavek, ustanove davčnega zastopstva in neposredna identifikacija so alternativne. V primerih, kjer subjekt nerezident v istem davčnem letu opravi posle v Italiji ali preko davčnega predstavnika, ki se je neposredno identificiral, upoštevajoč edinstvo davčnega subjekta, **mora biti obveznost letne napovedi opravljena s strani subjekta, ki posluje na dan predložitve napovedi preko edine napovedi**, ki sestoji iz več obrazcev v zvezi z ustanovami, kjer je subjekt nerezident uveljavljal v teku leta. Za način izpolnjevanja v teh posebnih primerih so za dopolnitev navodil posebnega značaja dana naslednja navodila kot primer.

1) Prehod od davčnega predstavnika do neposredne identifikacije

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

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

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

2) Prehod od neposredne identifikacije do davčnega predstavnika

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

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

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

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

Subjekt nerezident, ki je deloval preko stabilne organizacije

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

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 ZAVEZANCI S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM DDV

Kot je bilo prej poudarjeno (glej odstavek 1.1) zavezanci, ki imajo poenoteno knjigovodstvo DDV, morajo izpolniti obrazec za napoved z modularno strukturo in sestoji iz:

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

3.2 ZAVEZANCI Z LOČENIM KNJIGOVODSTVOM (36. ČLEN)

Kot je bilo uvodoma navedeno (pri odstavku 1.1) zavezanci, ki so opravljali več dejavnosti za katere so zakonsko ali po lastni izbiri vodili knjige ločeno v skladu s 36. členom, morajo poleg naslovne strani izpolniti toliko obrazcev, kolikor je knjigovodstev.

Predvsem je potrebno pojasniti, da:

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

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

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

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

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

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

Pri določanju poslovnega prometa ni **internega prehoda** med ločenimi dejavnostmi. Takí prehodi, zajeti v preglednici VE posameznih obrazcev podvrženi dajatvam, se navedejo skupaj s cesijami sredstev, ki se amortizirajo v vrstici VE40 za zmanjševanja poslovnega prometa.

Poudariti je potrebno, da interni prehodi sredstev na gospodarske dejavnosti na drobno v skladu s 24. členom, tretji odstavek (dejavnosti, ki plačujejo DDV s preverjanjem davčnih osnov) in od teh k drugim dejavnostim niso obdavčeni in niso navedeni v vrstici VE40.

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

Hranilne družbe v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z dne 25. septembra 2001 spremenjenega v zakon

št. 410 z dne 23. novembra 2001 morajo določiti in plačati davek za svojo dejavnost ločeno od davka, ki se plača za vsak nepremičninski sklad, ki ga družbe ustanovijo. Te družbe morajo izpolniti po navodilih tega odstavka, naslovno stran, obrazec, ki vsebuje podatke dejavnosti ter toliko obrazcev, kolikor je skladov, ki jih te družbe upravljajo. Takšne družbe morajo torej v skladu z navodili, navedenimi v tem odstavku, izpolniti naslovno stran, obrazec, ki vsebuje podatke o njihovi dejavnosti, ter toliko dodatnih obrazcev, kolikor je skladov, s katerimi upravljajo. Davčne določbe, ki veljajo za vzajemne sklade naložb v nepremičnine, vsebovane v 6. in naslednjih členih zakonske uredbe št. 351 iz leta 2001, štejejo kot veljavne tudi za investicijske družbe s fiksnim kapitalom (SICAF), ki investirajo v nepremičnine v obsegu, določenim s civilnimi določbami (9. člen zakonodajnega odloka št. 44 z dne 4. marca 2014).

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

3.3 ZAVEZANCI IZREDNIH POSLOV (ZDRUŽITEV, ODCEPITEV, ITD.) ALI DRUGA VEČJA PREOBLIKOVANJA)

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

A) Preoblikovanje v letu 2017

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

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

- na eni **naslovni strani** morajo biti navedeni naziv ali firma družbe, davčna številka, identifikacijska številka DDV subjekta, ki nastane po preoblikovanju;
- v **obrazcu za subjekt upravičenca** (obrazec št. 01) se vpišejo vsa preglednice, ki zadevajo lastno dejavnost tako, da se vnesejo podatki poslov, ki jih izvede isti subjekt v teku leta 2017 vključno s podatki za posle, ki jih izvede subjekt prosilec v delu meseca ali trimesečja v teku katerega je prišlo do izrednega posla ali večjega preoblikovanja. Izpolnijo se tudi preglednice VT in VX za povzemanje podatkov o subjektih, ki so udeleženi v poslu;
- v **obrazcu subjekta prosilca** se izpolnijo vse preglednice za dejavnost, ki jo le-ta izvaja s tem, da so zajeti podatki izvedenih poslov do zadnjega meseca ali tromesečja, ki se zaključijo pred dnevom izrednega posla ali preoblikovanja.

V vrstici **VA1**, **polje 1** mora biti navedena identifikacijska številka DDV subjekta, na katerega se nanaša obrazec. Posledično pripojeni subjekt, v katerega se je vlagalo, ne sme predložiti napovedi DDV za leto 2017.

2. Če izredni posel ali preoblikovanje **ne pomenita izbris subjekta prosilca** (delna odcepitev, vložek, cesija ali donacija dela podjetja) mora biti predložena napoved DDV:

- s strani subjekta upravičenca, če je posel pomenil **odstop dolga ali terjatve DDV**. Tak subjekt predloži napoved na načine, ki so prikazani v točki 1) in poskrbi za navedbo v vrstico **VA1**, **polje 1**, identifikacijska številka DDV subjekta na katerega obrazec se nanaša in se označi **kvadrateg 2** v isti vrstici za obveščanje, da subjekt nadaljuje z dejavnostjo, ki je pomembna za učinke DDV.

Subjekt prosilec mora predložiti svojo napoved izključno tako, da se nanaša na izvedene posle v letu 2017, ki zadevajo neprenesene dejavnosti. V tej zadnji napovedi mora biti označen **kvadrateg 3 vrstice VA1** za obveščanje, da je subjekt sodeloval v izrednem poslu ali preoblikovanju in v **polje 4** mora navesti terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2017, ki je bila odstopljena v celoti ali delno po opravljenem poslu;

- od vsakega udeleženega subjekta v poslu, če **ni bilo odstopa davka ali terjatve DDV** tako, da vsak navede podatke o izvedenem poslu v davčnem letu.

B) Preoblikovanje v obdobju od 01. januarja 2018 do dneva predložitve letne napovedi DDV za leto 2017

V tem primeru, ker je dejavnost za celo leto 2017 opravljal subjekt prosilec (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt, ki je prejel vložek ali doniral, itd.) se lahko preverijo naslednje možnosti:

- v primeru **izbris subjekta prosilca** po preoblikovanju nastali subjekt (pripojena družba, družba koristnica, družba, vlagateljica, subjekt cesionar, donator, itd.) mora predložiti za leto 2017 poleg svoje napovedi tudi napoved za račun subjekta prosilca (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt vlagatelj, cedent ali donator), če deklarativno izpolnjevanje ni bilo opravljeno neposredno s strani tega subjekta. V tej napovedi morajo biti navedeni podatki izbrisanega subjekta v tistem delu, ki je namenjen zavezancu in podatki subjekta prosilca v polju, ki je namenjeno prijavitelju, z vnosom vrednosti 9 v kvadrateg, ki zadeva šifro funkcije.

- v primeru pa da preoblikovanje, **ki ne zajema izbris subjekta prosilca**, mora vsak vpleteni subjekt predložiti

svojo napoved DDV za posle opravljene v davčnem letu 2017, na katero se nanaša napoved.

3.3.1 – NAČIN IZPOLNJEVANJA V PRIMERU PREOBLIKOVANJA SUBJEKTOV S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM

V primeru sprememb v letu 2017, ki vključujejo izbris odstopnika oziroma osebe, ki proda ali prenese dejavnost ipd., s prenosom dobropisa ali dolga DDV, mora oseba, ki izhaja iz teh sprememb, izpolniti:

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

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

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

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

A) Ločena knjigovodstva, ki jih vodi samo zavezanec prijavitelj

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

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

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

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

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

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

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

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

3.3.3 – NADALJNJA POJASNILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV V NEKATERIH PRIMERIH PREOBLIKOVANJA

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

A) Odcepitev

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

Predvsem 2506. člen civilnega zakonika predvideva dve obliki odcepitve:

- **popolna odcepitev** s katero odcepljena družba prenese celotno premoženje na več obstoječih ali novonastalih družb (tako imenovane družbe "koristnice"), odcepljena družba pa ugasne;
- **delna odcepitev** na podlagi katere odcepljena družba prenese samo del svojega premoženja na eno ali več obstoječih ali novonastalih družb. Odcepljena družba ne ugasne.

V obeh primerih morajo družbe koristnice predložiti napoved DDV na način, ki je prikazan v odstavkih 3.3. in naslednjih.

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

"V primeru **popolne odcepitve, ki ne zajema prenosa podjetja ali kompleksov podjetja**, obveznosti in pravice, ki izhajajo iz uporabe davka na dodano vrednost za posle, ki jih izvede odcepljena družba, vključno s tistimi, ki zadevajo predložitev letne napovedi odcepljene družbe in plačilo izhajajočega davka, morajo biti izpolnjeni s solidarno odgovornostjo drugih družb, ki so koristnice in jih lahko izvajajo družbe koristnice določene v aktu o odcepitvi. Če tega ni, se šteje, da je določena koristnica imenovana prva v aktu o odcepitvi". V takem primeru mora družba koristnica predložiti letno napoved DDV za račun odcepljene družbe, v preglednico za zavezanca in matične podatke odcepljene družbe in v preglednico za prijavitelja na vesti svoje podatke s šifro funkcije 9.

B) Dediščina

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

Zavezanec je umrl v teku leta 2017

- v primeru, da dedič ali dediči niso nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca, morajo predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**;
- v primeru, da so dedič ali dediči nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca mora biti napoved predložena na način, ki je prikazan v odstavku 3.3, točka 1.

Pokojni zavezanec v obdobju od 01. januarja 2018 do dneva predložitve napovedi

V tem primeru, ker je bila dejavnost opravljena za celo davčno obdobje s strani pokojnega zavezanca, mora dedič ali dediči predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje za prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**.

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

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

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

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

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

3.4 OBVLADUJOČE IN ODVISNE GOSPODARSKE ORGANIZACIJE IN DRUŽBE (73. ČLEN)

3.4.1 – SPLOŠNA OPOZORILA

Tako obvladujoče organizacije kot tudi družbe kot kontrolirane družbe, ki so za leto na katero se nanaša napoved uporabljale določila v skladu s 73. členom, zadnji odstavek, in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 kot je spremenil ministrski odlok z dne 13. februarja 2017, morajo izpolniti isti obrazec, kot je predvideno za osebne podatke zavezanec za uporabo lastnih podatkov in salda prenesenega na skupino.

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

- **kontrolirane družbe** morajo predložiti vsaka svojo letno napoved brez priloge z načini opisanimi v odstavku 1.1;
- **družba ali kontrolna ustanova** morata predložiti letno napoved v kateri je zajeta tudi Preglednica DDV 26PR/2018, ki zajema izplačilo skupini. Družba ali matično podjetje mora pristojnemu davčnemu izterjevalcu predložiti tudi:
 - garancije, ki jih dajo posamezne družbe udeležene pri izplačilu skupine za kompenzirane terjatve;
 - jamstvo dano s strani kontrolne družbe za morebitni kompenzirani presežek terjatve skupine.

Poudarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno prenovil način izplačevanja povračil DDV, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico

št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38-bis, uporabljajo tudi v okviru plačila DDV skupine.

Obvladujoča organizacija ali družba (t.i. matična družba) mora Agenciji za prihodke sporočiti, da želi izkoristiti za davčno leto posebnih določil, ki jih predvideva navedeni ministrski odlok.

O izbiri možnosti skupnega plačila DDV obvesti obvladujoča organizacija ali družba z izjavo za namen davka na do-dano vrednost, ki jo predloži v koledarskem letu, v katerem bo uporabila to možnost (3. odstavek 73, člena, spremenjen s 27. odstavkom 1. člena zakona št. 232 z dne 11. decembra 2016). Ta izjava velja do preklica ki se uporabi na način in v rokih, predvidenih za obvestilo o izbiri.

V skladu s 3. odst., 3. člena ministrskega dekreta z dne 13. decembra 1979, vsako spremembo podatkov za odvisne družbe mora obvladujoča družba sporočiti najkasneje 30 dni od datuma spremembe, z obrazcem DDV 26.

Družbe, ki lahko uveljavijo postopek kompenzacije DDV kot kontrolne, so delniške družbe, omejene z delnicami, z omejeno odgovornostjo, v kolektivnem in komanditnem podjetju. Poleg tega, kot je pojasnjeno z resolucijo št. 22/E z dne 21. februarja 2005 lahko sodelujejo v postopku plačila DDV skupine v skladu s 73. členom, zadnji odstavek, tudi tuje družbe, rezidenti v državah EU, z enakimi pravnimi oblikami kot so italijanske družbe, ki se lahko pridružijo plačilu DDV skupine ki delujejo v državi preko stabilne organizacije, davčnega predstavnika ali preko neposredne identifikacije v skladu s 35-ter členom.

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

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

OPOZORILO: Kontrolirane družbe morajo priložiti svoji napovedi ne lastnih jamstev ne potrdila kontrolne družbe za kompenzirano terjatev; zneske kompenziranih terjatev morajo kontrolne družbe navesti v preglednici VS v preglednici DDV 26 PR/2018, jamstva za kompenzirane terjatve morajo biti prenesena kontrolni družbi.

3.4.2 – POSEBNA NAVODILA ZA MOŽNOSTI UDELEŽBE PRI POSEBNIH POSLIH

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

1) Pripojitev kontrolne družbe

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

- **postopek plačila DDV skupine se prekine**, posledično predloži pripojitvena družba dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je opravljala skozi celo leto in eno za račun pripojene družbe, ki je bila kontrolna družba. V tej drugi napovedi mora pripojitvena družba navesti svoje identifikacijske podatke v preglednico, ki je namenjena prijavitelju s šifro funkcije 9 in v preglednico zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe, v preglednico VK v polju "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden zadnji mesec v katerem je bilo izvedeno plačilo skupine. Morebitni presežek terjatve, ki izhaja iz preglednice VY obrazca DDV 26PR/2018 bivše kontrolne družbe mora biti za vneseni kompenzirani del v teku leta s strani pripojitvene družbe v vrstici VA12 svoje napovedi v namene predložitve predpisanega jamstva in zajeta za celoten znesek v vrstici VL8;
- **postopek plačila DDV skupine se ne prekine** ampak se nadaljuje z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo brez možnosti kompenziranja preseganja terjatve skupine po navodilih dobljenih na podlagi ministrske resolucije št. 363998 z dne 26. decembra 1986. Družba pripojiteljica predloži dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je izvajala skozi celo leto, drugo pa za račun pripojene, bivše kontrolne družbe. V tej drugi napovedi mora družba pripojiteljica navesti svoje identifikacijske podatke v polje za prijavitelja s šifro funkcije 9 v polje zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe; v preglednico VK v polje "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden mesec 13. Morebitno preseganje terjatve, ki izhaja iz preglednice VY obrazca DDV 26PR/2018 pripojene bivše kontrolne družbe lahko uporabi pripojitvena družba od 1. januarja tistega leta po preoblikovanju. Samo v napovedi DDV za leto po omenjenem preoblikovanju mora pripojitvena družba navesti v vrstico VA12 v namene predložitve predpisanega jamstva del uporabljene terjatve in zajeti v vrstico VL8 celoten preseženi znesek;

2) Pripojitev kontrolirane družbe

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

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

Z resolucijo št. 367/E z dne 22. novembra 2002 so bila dana navodila glede tega primera (obratna spojitve) za predložitev napovedi DDV s strani pripojitvene bivše kontrolirane družbe. Kot je bilo pojasnjeno z navedeno resolucijo se v tem primeru uporabljajo načini prikazani v predhodni številki 1) tega odstavka (primer pripojitve kontrolne družbe s

strani družbe zunaj skupine, ki ne pomeni prekinitve postopka izplačila DDV skupine). Predvsem družba pripojiteljica, ki prenese vse skupne dolgove in terjatve, ki so enaki pripojeni družbi bo predložila dve različni napovedi brez izplačila davka na ločen način glede na tistega, ki se nanaša na pripojeno družbo ker obe družbi v takem primeru sodelujeta v izplačilu DDV skupine.

3.4.3 – NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE PREGLEDNIC VH IN VK

Matične in hčerinske družbe, ki so v celotnem letu koristile proces kompenzacije DDV, morajo izpolniti tudi preglednico VH, razen v vrstici VH17, če nameravajo poslati/dopolniti/popraviti manjkajoče/pomanjkljive/napačne podatke v poročilih o obdobjih plačil DDV, pri čemer morajo navesti dolgove in dobropise, ki izhajajo iz njihovih rednih plačil in se prenesejo v skupino.

V primeru izstopa iz skupine v teku leta kontrolirane družbe ali cesije kontrole v teku leta, morajo v preglednici VH (izpolniti samo, če nameravate poslati/dopolniti/popraviti manjkajoče/pomanjkljive/napačne podatke v poročilih o obdobjih plačil DDV) biti navedeni tako dolgovi kot tudi prenesene terjatve, tako izvedena obdobja izplačila, vključno z morebitno akontacijo, ki se navede v vrstico VH17, v preglednici VK mora biti izpolnjen tudi razdelek 3, da se poudarijo po-datki za kontrolno obdobje.

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

Pri te posebnem primeru mora družba prijaviteljica v preglednici VH (izpolniti samo, če nameravate poslati/dopolniti/popraviti manjkajoče/pomanjkljive/napačne podatke v poročilih o obdobjih plačil DDV) in VK navesti v obrazec pripojene družbe, dol-gove in terjatve, ki jih je slednja prenesla pred pripojitvijo in v preglednici VH in VK obrazca svoje prenesene terjatve in dolgove v celem letu. Poleg tega mora biti v preglednici VK obrazca zajeta tudi morebitna poravnava DDV , kot ob-veznost ali terjatev, ki izhaja iz razdelka 3. v preglednici VL obrazca pripojene družbe.

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

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

S sklepom št. 92 z dne 22. septembra 2010 je bilo pojasnjeno da v primeru izrednega posla prevzema, v kateri je kot prevzeta družba tista družba, ki je v postopku določanja Ddv skupine in kot prevzemnica družba, ki ni iz skupine; dospela terjatev Ddv prevzete družbe v letu pred letom, v katerem je prišlo do izrednega posla, mora biti zunaj določitve Ddv skupine in ostati v izključni pristojnosti prevzemne družbe. V tej situaciji se uporablja določilo, ki ga je uvedel zakon št. 244 v letu 2007 v 73. členu, zadnji odstavek, ki določa prepoved prenosa dospele terjatve na skupino s strani družbe v predhodnem letu od leta vstopa v ddv skupine. Poleg tega je s sklepom št. 78 z dne 29. julija 2011 bilo pojasnjeno, da tudi dospele terjatve pripojene družbe, nastale med letom, v katerem je potekalo izredno poslovanje, ne morejo biti pridružene DDV skupine. Zato je treba znesek, prikazan v vrstici VL39 v obrazcu, ki se nanaša na pridruženo podjetje in ki ostaja na razpolago prevzemni družbi, mora biti od iste navedene v vrstici VX2, torej se posledično upošteva za namen izpolnjevanja vrstic VX4, VX5 in VX6. V tem primeru mora pripojitvena družba v preglednici VH (izpolniti samo, če nameravate poslati/dopolniti/popraviti manjkajoče/pomanjkljive/napačne podatke v poročilih o obdobjih plačil DDV) in VK navesti v svoj obrazec, obveznosti in terjatve slednje prenesene skupini v teku leta na način, ki je prikazan v predhodni točki, medtem ko v obrazcu pripojene družbe ne sme biti izpolnjena preglednica VK.

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

Za točno določanje davka, če je kontrola prenehala v teku predhodnega leta in je bivša kontrolna družba odbila terjatev samo od 01. januarja 2017, mora ta družba zajeti v vrstico **VL8** te napovedi (DDV/2018) skupaj z morebitno terjatvijo preneseno iz predhodnega leta, celotno preseženo vsoto terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetega prospekta DDV 26PR- preglednica VY** predhodnega leta (**vrstica VY5** napovedi DDV/2017).

Če pa je kontrola prenehala v teku leta 2017 in je družba obračunala presežek terjatve skupine kot odbitek v svojih obdobjih izplačilih v delu leta 2017 po prenehanju kontrole družba bivša kontrolna družba mora obračunati v vrstici **VL8** te napovedi (DDV/2018) presežek terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetega prospekta DDV26PR - preglednica VY** istega leta (vrstica **VY5** napovedi DDV/2018).

V primeru, da se postopek izplačila DDV skupine ne obnovi (opozarjamo, da možnosti, izbrane od leta 2017, veljajo do preklica) v naslednjem letu pri tej isti kontrolni družbi ali je postopek prenehal v teku leta, morebitni presežek terjatve skupine za katerega ni bilo zahtevano povračilo je bilo obračunano v olajšavo s strani ustanove ali bivše kontrolne družbe mora biti navedeno v vrstici VA12 napovedi DDV/2018 (glej navodila VA12) v mejah kompenziranega zneska v letu 2017 in za katerega morajo biti dane garan-cije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odstavek, v Ministrskem Odloku z dne 13.12.1979.

Poudarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno prenovil način izplačevanja povračil DDV, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38-bis, uporabijo tudi za obračun DDV-ja skupine.

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

4.1 NASLOVNA STRAN

Na naslovni strani morajo biti navedeni osebni podatki zavezanca.

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

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

4.1.1 – VRSTA NAPOVEDI

Popravljanje in dopolnjevanje napovedi

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

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

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

Dopolnilna napoved

To polje se izpolni v primeru dopolnilne napovedi; navede se:

- **šifra 1** V primeru, ki ga predvideva 6. odstavek 8-bis. člena O.P.R. št. 322/1998, se do 31. decembra petega leta od tistega, v katerem je bila predložena napoved, popravijo napake ali opustitve, vključno s tistimi, ki so povzročile navedbo manjšega davčnega bremena ali večjo terjatev, v vsakem primeru pa večji ali manjši davčni dolg oziroma večji ali manjši odbitni presežek, razen v primeru kazni in ob uporabi 13. člena zakonodajnega odloka št. 472 iz leta 1997.
- **šifra 2**, v primeru, da namerava zavezanec popraviti ali dopolniti že predloženo napoved na podlagi obvestila, poslanega s strani Agencije za prihodke v skladu z odstavki 634 - 636, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, brez uporabe sankcij in z uporabo 13. člena zakonodajnega odloka z dne 18. decembra 1997, št. 472. Agencija za prihodke namreč nudi davčnemu zavezancu informacije v njeni lasti (ki se nanašajo na tega zavezanca in so pridobljene neposredno ali prek drugih oseb, nanašajo pa se tudi na njemu pripisana nadomestila, prihodke, obseg poslovnega prometa in vrednost proizvodnje, na olajšave, znižane zneske ali odbitke, kakor tudi na davčne terjatve, tudi če do slednjih ni upravičen), in mu nudi možnost, da prostovoljno popravi morebitne napake ali opustitve, tudi po že opravljeni predložitvi izvorne napovedi.

Za morebitne kreditne posledice nižjega dolga ali višjega odbitnega presežka, ki izhajajo iz prijav iz odstavka 6-bis 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998, predloženih do roka, predpisanega za vložitev napovedi za naslednje davčno obdobje, se lahko odšteje pri pripravi rednih plačil ali letne napovedi, ali se uporabi za izravnavo v skladu z 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 iz leta 1997, oziroma se lahko, če v letu, v katerem se je vložila dopolnilna prijava, veljajo zahteve iz 9. odstavka 30. in 34. člena, zaprosi za povračilo (odstavek 6-ter, 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998). Za morebitne kreditne posledice nižjega dolga ali višjega odbitnega presežka, ki izhajajo iz prijav iz odstavka 6-bis 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998, predloženih po izteku roka, predpisanega za vložitev napovedi za naslednje davčno obdobje, se lahko zaprosi za povračilo, če v letu, v katerem se je vložila dopolnilna prijava, veljajo zahteve iz 9. odstavka 30. in 34. člena, oziroma se lahko tak kredit uporabi za kompenzacijo v smislu 17. člena zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997, za plačilo dotečenih obresti od naslednjega davčnega obdobja do tistega, v katerem se je predložila dopolnilna prijava.

V prijavi za davčno obdobje, v katerem je bila predložena dopolnilna napoved, se navede kredit zaradi manjšega dolga ali večjega dobropisa, ki izhaja iz dopolnilne prijave (odstavek 6-quater 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998).

4.1.2 – PODATKI ZAVEZANCA

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

Identifikacijska številka DDV

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

Druga obvestila

Podatki, ki jih je treba navesti, so:

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

Telefonske številke in naslov elektronske pošte

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

FIZIČNE OSEBE

Občina (ali tuja država) rojstva

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

SUBJEKTI, KI NISO FIZIČNE OSEBE

Pravna narava

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

SPLOŠNA TABELA ZA RAZVRSTITEV PRAVNE NARAVE

SUBJEKTI REZIDENTI	SUBJEKTI NEREZIDENTI
1. Komanditne delniške družbe	27. Združenje umetnikov in strokovnjakov
2. Družbe z omejeno odgovornostjo	28. Podjetja zakoncev
3. Delniške družbe	29. GEIE (Evropske skupine gospodarskega interesa)
4. Zadružne družbe, njihovi konzorciji vpisani v register prefekta in v seznam zadrug	50. Delniške družbe, posebne družbe in konzorciji v skladu s 31, 113, 114, 115 i 116 člen zakonodajnega odloka z dne 18. avgust 2000 št. 267 (prečiščeno besedilozakonov o ureditve lokalnih ustanov)
5. Druge zadružne družbe	51. Solastništvo zgradb
6. Vzajemne zavarovalnice	52. Polog DDV
7. Konzorciji pravne osebe	53. Ljubiteljska športna društva ustanovljena v kapitalne nepridobitne družbe
8. Priznana združenja	54. Trust (Monopolna združenja)
9. Fundacije	55. Javne uprave
10. Druge ustanove in zavodi, ki so pravne osebe	56. Bančne fundacije
11. Konzorciji, ki niso pravne osebe	57. Evropska družba
12. Nepriznana združenja in odbori	58. Zadružne evropske družbe
13. Druge organizacije, ki niso pravne osebe (izključene so skupnosti)	59. Mreža podjetij
14. Javne gospodarske ustanove	
15. Javne negospodarske ustanove	
16. Vzajemne družbe ali skladi za socialno zavarovanje, pomoč, pokojnine in podobni, ki niso pravne osebe	
17. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč	
18. Bolnišnice	
19. Pokojninske ustanove in zavodi ter za ustanove za socialno pomoč	
20. Samostojna podjetja za nego, bivanje in turizem	
21. Pokrajinska, deželna občinska podjetja in njihovi konzorciji	
22. Družbe, organizacije in ustanove, ustanovljeni v tujini, ki drugače niso razvrščeni s sedežem uprave v Italiji	
23. Enostavne družbe ali podobne v skladu s 5. členom, 3. odst., črka b) enotnega besedila o dohodnini (TUIR)	
24. Kolektivne družbe ali podobne v skladu s 5. členom, 3. odst., črka b) TUIR	
25. Enostavne komanditne družbe	
26. Ladijske družbe	
	30. Enostavne družbe, nevpisane in dejanske družbe
	31. Osebnostne družbe
	32. Enostavne komanditne družbe
	33. Ladijska družba
	34. Združenja strokovnjakov
	35. Komanditne delniške družbe
	36. Družbe z omejeno odgovornostjo
	37. Delniške družbe
	38. Konzorciji
	39. Druge ustanove in zavodi
	40. Priznana združenja, nepriznana združenja in dejanska združenja
	41. Fundacije
	42. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč
	43. Druge organizacije oseb in sredstev
	44. Trust (Monopolna združenja)
	45. GEIE (Evropske skupine gospodarskega interesa)

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

Ta kvadrata se izpolni samo v primeru, da je prijavitelj (tisti, ki podpiše napoved) subjekt, ki ni zavezanec, na katerega se nanaša napoved. Kvadrata mora biti izpolnjen z navedbo davčne številke fizične osebe, ki podpiše napoved, v številko ustrezne funkcije ter zahtevani osebni podatki.

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

pljene družbe) ali družbe pripojiteljice (pripojene družbe), družba, ki predloži napoved kot pogajalska zastopnica zavezanca.

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

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

SPLOŠNA TABELA ŠTEVILK FUNKCIJ

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

Z navezavo na zgoraj omenjene šifre pojasnjujemo:

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

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

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

4.1.4 – PODPIS NAPOVEDI

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

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

Člen 2-bis zakonskega odloka št. 203 z dne 30. septembra 2005 ureja način izvajanja 5. odstavka 6. člena Statuta davčnega zavezanca (zakon št. 212 z dne 27. julija 2000), na podlagi katerega finančna uprava pozove zavezanca k

posredovanju potrebnih pojasnil, če iz preverjanja napovedi, opravljenega v skladu s členom 36-bis O.P.R. št. 600 iz leta 1973 in člena 54-bis O.P.R. št. 633 iz leta 1972 izhaja davek, ki ga je treba poravnati, ali manjše vračilo. Zahtevki po pojasnilu se pošljejo po pošti ali na elektronski način. Zavezanec lahko zahteva, da se zahtevek po pojasnilu pošlje posredniku, ki ga je pooblastil za elektronsko pošiljanje svoje napovedi, tako, da označi polje "**Pošiljanje elektronskega obvestila o avtomatiziranem pregledu napovedi posredniku**". Če zavezanec ne opravi izbire za elektronsko obvestilo, se zahtevek po pojasnilu pošlje na njegov davčni naslov s priporočenim pismom (obvestilo o nepravilnostih). Kazen za dolgovane zneske po pregledu napovedi v višini 30% neplačanega davka ali davka, plačanega z zamudo, se zmanjša za tretjino (10%), če zavezanec poravna dolgovane zneske v 30 dneh od prejema obvestila o nepravilnostih. Navedeni rok 30 dni, v primeru izbire pošiljanja elektronskega obvestila, začne teči od šestdesetega dne po dnevu elektronskega prenosa obvestila posredniku. Posrednik sprejme prejem elektronskega obvestila tako, da označi kvadratarek "**Prejem elektronskega obvestila o avtomatiziranem pregledu napovedi**" v polju "OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE".

Zavezanec lahko izbere, da se obvestila o morebitnih nepravilnostih v napovedi (odstavki 634-636, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014) pošljejo posredniku, ki ga je pooblastil za elektronsko pošiljanje svoje napovedi. To izbiro zavezanec opravi tako, da označi kvadratarek "**Pošiljanje drugih elektronskih obvestil posredniku**". Posrednik sprejme prejem pravkar omenjenih elektronskih obvestil tako, da označi kvadratarek "**Prejem drugih elektronskih obvestil**" v polju "OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE".

Morebitna obvestila o nepravilnostih v napovedi lahko v vsakem primeru pregledate v "Davčnem predalu" v oddelku, rezerviranem za elektronske storitve Agencije za prihodke, v katerem ima lahko vsak uporabnik, ki ima dostop do storitev Entratel ali Fisconline, vpogled v lastne davčne informacije.

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

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

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

4.1.5 – POTRDILO USTREZNOSTI

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

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

4.1.6 – PODPIS NADZORNEGA ORGANA

Preglednica je namenjena subjektom, katerim lahko kot alternativa potrdilu ustreznosti pooblaščen organ za izvajanje računovodskega nadzora podpiše izjavo.

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

V ustrezna mesta navedejo:

- pri računovodskem revizorju, registriranem v uradnem registru Ministrstva za gospodarstvo in finance, v polju **Subjekt, šifra 1**;
 - pri odgovornem za računovodsko revizijo (npr. družbenik ali upravitelj), če gre za revizijsko službo, registrirano v uradnem registru Ministrstva za gospodarstvo in finance, v polju **Subjekt, šifra 2**. Poleg tega je treba v ločeno polje navesti davčno številko revizijske družbe s tem, da se poskrbi, da se v kvadratarek Subjekt vnese **šifra 3** ne da se izpolni polje podpis;
 - nadzorni odbor v kvadratarek **Subjekt** za vsakega člana, **šifra 4**.
- Subjekt, ki izvede računovodsko kontrolo mora poleg tega navesti svojo davčno številko.

4.1.7 – OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

Polje izpolni in podpiše tisti (posrednik ali družbe v skupini), posrednik, ki je pooblaščen za elektronsko predložitev napovedi.

Pooblaščenec mora:

- navesti lastno davčno številko;

- vnesti v polje "**Subjekt, ki je pripravil napoved**", šifro "**1**" če je prijavo izpolnil davčni zavezanec, oziroma šifro "**2**" če je prijavo izpolnil tisti, ki jo je tudi poslal;
- označiti polje "**Sprejem elektronskega obvestila o avtomatiziranem pregledu napovedi**", če je sprejel izbiro zavezanca, da bo v njegovem imenu sprejel obvestilo o rezultatu pregleda napovedi;
- označiti polje "**Sprejem drugih elektronskih obvestil**", če je sprejel izbiro zavezanca, da mu bo posredoval vsako obvestilo o morebitnih nepravilnostih v napovedi;
- navesti datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze, da bo vložil napoved;
- podpisati.

Polja "**Sprejem elektronskega obvestila o avtomatiziranem pregledu napovedi**" in "**Sprejem drugih elektronskih obvestil**" lahko izpolnijo samo posredniki, zadolženi za pošiljanje napovedi v skladu s 3. odstavkom 3. člena odloka predsednika republike (D.P.R. št. 322 iz leta 1998).

4.2 OBRAZEC

4.2.1 – PREGLEDNICA VA – INFORMACIJE IN PODATKI O DEJAVNOSTI

Preglednica je razdeljena na 2 oddelke: 1) Splošni osebni podatki; 2) Pregledni podatki, ki se nanašajo na vse dejavnosti.

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

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

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

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

RAZDELEK 1 – Analitični splošni podatki

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

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

Polje 4 mora biti izpolnjeno tako, da se navede odstopljena terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2017 v celoti ali delno po izrednem poslu.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RAZDELEK 2 - Povzetni podatki za vse izvajane dejavnosti

Olajšave za izredne dogodke

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

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

Prilaganje parametrom za leto 2016

Vrstico VA11 izpolnijo izključno zavezanci, ki so za davčno leto **2016** prilagodili poslovni promet podatkom parametrov.

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

Taka večja davčna osnova in davek ne smejo biti navedeni v preglednici VE, ker se ne nanašajo na leto 2016, ampak na predhodno leto.

Zavezanci, ki se nameravajo prilagoditi podatkom parametrov za **davčno leto 2017** morajo plačati večji davek, ki ga dolgujejo v roku za predložitev davčne napovedi za leto 2018 (davčno leto 2017) tako, da uporabijo obrazec F24 in številko dajatve 6493. Večja davčna osnova in davek morajo biti navedeni v napovedi DDV/2019 (davčno leto 2018).

V **vrstici VA12** je namenjena izključno ustanovam ali družbam, ki v predhodnem letu (ali v predhodnih letih) so pristopili kot kontrolne družbe k postopku izplačila DDV skupine, ki ga predvideva ministrski odlok z dne 13. decembra 1979. Če namreč postopek likvidacije skupine ni bil ponovljen (opozarjamo, da možnosti, izbrane od leta 2017 veljajo do preklica) v naslednjem letu pri matični družbi oziroma če se postopek konča v letu nadzora, se lahko presežek dobropisa skupine, za katerega ni bilo zahtevano povračilo, odšteje pri periodičnih plačilih, ki sledijo datumu prenehanja skupine, samo v zvezi z matično družbo (glej okrožnico št. 13 z dne 5. marca 1990).

Če se takšen presežek terjatve skupine ne kompenzira v letu po letu prenehanju kontrole ali v letu v katerem je skupina prenehala pred koncem leta, se lahko kompenzira in se torej v naslednjih letih garantira do popolnega izbrisa celotne terjatve, ki izhaja iz skupine s predhodno navedbo kompenziranega zneska v vrstico **VA12** napovedi za leto uporabe terjatve. Ista vrstica se izpolni tudi v posebnem primeru, ko družba zunaj skupine pripoji v letu 2017 kontrolno družbo s posledičnim prenehanjem skupine v teku leta, da se navede presežek terjatve skupine (ki izhaja iz povzetne pregled DDV 26 PR preglednico VY napovedi družbe, bivše kontrolne pripojene), ki je bila kompenzirana v letu 2017 s strani pripojitvene družbe in za katero mora omenjena družba dati jamstva, ki jih predvideva ministrski odlok z dne 13. decembra 1979.

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

V vrstici **VA12** se navedejo:

- leto na katero se nanaša terjatev ki izhaja iz skupine;
- znesek te terjatve je bil kompenziran v letu **2017** in za katerega morajo biti dane garancije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

Poudarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno prenovil način izplačevanja povračil DDV, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38-bis, uporabljajo tudi v okviru plačila DDV skupine.

Posli, ki se izvajajo do lastnikov stanovanjske stavbe

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

Pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne dejavnosti, umetnost ali poklic v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190/2014.

Vrstico VA14 morajo izpolniti zavezanci, ki bodo od davčnega obdobja, ki sledi obdobju, na katerega se nanaša ta napoved, izkoristili pavšalni režim, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra /2014. Zlasti se mora označiti **kvadrateg 1**, s katerim se obvešča, da gre za zadnjo letno napoved DDV pred vključitvijo v pavšalni režim.

Morebitni davek, dolgovan zaradi posledic popravkov odbitka v skladu z 61. odstavkom 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014, se navede v vrstico VF70, namenjeno popravkom odbitka, ki jih ureja člen 19-bis2.

Vrstica VA15 je namenjena družbam, ki ne poslujejo v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, oziroma podjetjem, ki izkazujejo sistematično izgubo, skladno z odstavkoma 36-decies in 36-undecies, 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011. To vrstico morajo izpolniti tudi podjetja, ki so v danem davčnem obdobju sodelovala pri izplačilu DDV-ja v sku-pini. V polje je potrebno vpisati šifro, ki ustreza naslednjim primerom:

- "1" navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved;
- "2" navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za leto pred tem;
- "3" navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za dve leti pred tem;
- "4" navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za dve leti

pred tem, ki v obdobju treh let ni izvedlo transakcij za namene DDV, katerih vrednosti niso manjše od zneska, ki izhaja iz uporabe deležev, kot so opredeljeni v 1. odstavku 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994.

Za družbe in organizacije, ki se štejejo za navidezne, dobropis DDV, ki izhaja iz letne napo-ved, ne more uporabiti za kompenzacijo z obrazcem F24 (možnosti pod šiframi 1, 2 in 3).

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

Vendar navedba šifre 4 s strani subjektov, ki navedejo dobropis za letni davek, v vsakem primeru narekuje izpolnitev vrstice VX2 (ali vrstici VX8 v primeru udeležbe v postopku skupnega plačila celoletnega DDV).

4.2.2 - PREGLEDNICA VB - Podatki v zvezi z identifikacijskimi podatki o odnosih s finančnimi operaterji

Preglednica je namenjena subjektom, ki nameravajo izkoristiti določbe odstl. 36-vicies ter, 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011. Konkretno se v vrsticah od VB1 do VB7 navedejo identifikacijski podatki o odnosih s finančnimi operaterji v skladu s šestim odstavkom 7. člena odloka predsednika republike št. 605 iz leta 1973 (na primer banke, družbe Italijanske pošte, delniške družbe itd.), ki so obstajali v davčnem obdobju, na katerega se nanaša ta napoved. V skladu z odstavkom 36 vicies-ter, uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bila s spremembami in dopolnitvami spremenjena v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011, je za vsa podjetja, samostojne umetnike ali strokovnjake, katerih prijavljeni prihodki in prispevki ne presegajo 5 milijonov evrov, ki za aktivne in pasivne operacije pri izvajanju dejavnosti oziroma poslovanju uporabljajo izključno plačilne instrumente, ki niso denarna sredstva, in pri napovedih v zvezi z davki od dohodkov in davki na dodano vrednost navedejo identifikacijske podatke v zvezi z odnosi s finančnimi operaterji, kot je navedeno v 6. odstavku, 7. člena Odloka predsednika republike št. 605 z dne 29. septembra 1973, je predvideno zmanjšanje na polovičko za upravne kazni, določene v 1., 5. In 6. členu zakonodajnega odloka št. 471 z dne 18. decembra 199.

Še posebej je potrebno navesti:

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

Tabela s šiframi

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

Če vrstice v obrazcu ne zadostujejo za navedbo odnosov s finančnimi operaterji, je potrebno izpolniti dodatno preglednico VB in v polju "Obr. št." označiti "02", in tako naprej.

Podoben način izpolnjevanja se uporabi tudi v primeru izrednih poslov.

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

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

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

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

Gre pojasniti, da kar zadeva trenutek uporabe plafona se ne sme upoštevati registracije faktur nakupov ali carinska potrdila za uvoz, ampak trenutek izvajanja samih nakupov v skladu s 6. členom, drugače od tega, kar je bilo predvideno za izpolnjevanje vrstice VF14, ki se izključno nanaša na trenutek registriranja poslov nakupa.

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

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

- **stolpec 1:** višina plafona, ki se uporablja za nakupe v Italiji in za nakupe med državami Skupnosti;
- **stolpec 2:** višina plafona, ki se uporablja za uvoze sredstev;

V primeru prenosa koristi pri uporabi zgornje meje, npr. najem podjetja ali odprodaje družbe, mora stolpca 1 in 2 izpolniti družba v pristopu, in sicer od datuma uporabe prejete zgornje meje;

- **stolpec 3:** poslovni promet, razdeljen za vsak mesec za davčno leto 2017. Opozorjamo, da je treba stolpec izpolniti z navedbo količine mesečnih transakcij z izjemo tistih, ki so opredeljene v 6-bis. odstavku 21. Člena. Te transakcije namreč prispevajo k določanju obsega poslovanja, vendar se jih ne sme upoštevati za namene preverjanja statusa stalnega izvoznika;

- **stolpec 4:** višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, ki se iz-

vajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2017.

Stolpca 3 in 4 morajo izpolniti vsi zavezanci, ki so v letu 2017 uporabljali plafon, ne glede na metodo izračuna medtem ko podatki, katerih stolpca 5 in 6 morata biti navedena samo s strani zavezanca, ki so v teku leta 2017 izvedli nakupe in uvoze z uporabo plafona, ki se je nanašal na posle, kjer se je uveljavljala olajšava v 12 predhodnih mesecih in to tudi zaradi mesečne primerjave obstoja statusa izvoznika v teku leta 2017, z olajšavami ter razpoložljivost plafona v vsakem mesecu;

- **stolpec 5:** poslovni promet razdeljen za vsak mesec leta 2016. V stolpec je treba navesti mesečne zneske opravljenih poslov, z izjemo tistih, ki so opredeljene z odstavkom 6-bis, 21. člena. Ti posli namreč določajo poslovni promet, vendar se jih pri preverjanju statusa rednega izvoznika ne sme upoštevati;
- **stolpec 6:** višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, itd., ki se izvajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2016.

Vrstica VC14 navedite razpoložljivost zgornje meje na dan 1. januarja 2017, oziroma na dan prenosa koristi uporabe npr. pri najemu ali odprodaji podjetja.

Takšna višina je veljavna eno leto za tiste, ki uporabljajo koledarski plafon, ki se očitno zmanjšuje z izvajanjem posameznih nakupov v teku istega leta in veljavnost samo za mesec januarj 2017 za zavezanca, ki uporabljajo mesečni plafon, v pričakovanju posebnega izračuna, ki ga tovrstna metodologija vsebuje.

V namene poudarjanja sprejete metode za določanje plafona v teku leta 2017 mora zavezanec označiti **kvadratak 2**, vrstice VC14, ki zadeva primer izračuna, ki se nanaša na predhodno leto (koledarska metoda), ali **kvadratak 3** v primeru izračuna, ki se nanaša na dvanajst predhodnih mesecev (mesečna metoda).

Ureditev v primeru uporabe okvirja, ki presega prostor, ki je na voljo. Zavezanci, ki so na podlagi navodil iz okrožnice št. 50/E z dne 12. junija 2002, poskrbeli za urejanje poslov, za katere je bila izdana izjava namena preko meje razpoložljivega plafona z **izdajosamofakture** in posledično plačila davka z uporabo obrazca F24 in z navedbo številke datatve obdobja v katerem je bil zmotno izveden nakup brez uporabe DDV, morajo navesti višino davka, tako urejenega v vrstico VE25 in zajeti to plačilo v vrstico VL30, v polje 2 in v polje 3. V namene odbitka, davčna osnova in davek, ki izhajajo iz omenjene samofakture morajo biti navedeni v preglednici VF v vrstici, ki ustreza uporabljeni davčni stopnji. Posledično znesek fakture dobavitelja ali carinsko potrdilo, ki je bilo izdano v režimu neobdavčljivosti, ne sme biti na-vedeno v vrstici VF14. V primeru ureditve ob uporabi okvirja, ki presega prostor, ki je na voljo, s pomočjo **zahteve za spremembo** s povečanjem, skladno s 26. členom, je treba za namene odbitka navesti obdavčljive osnove in davke, ki izhajajo iz računa, ki ga je izdal dobavitelj ali izvajalec, v preglednici VF v ustrezni vrstici za uporabljeno osnovo, zato posledično zneska predhodno izdanega računa, ki ga je izdal dobavitelj v okviru sistema davčne oprostitve, ni potrebno navesti v vrstici VF14 (v povezavi s postopki, ki jih je mogoče uporabiti za odpravo zadevne kršitve si oglejte tudi sklep št. 16/E z dne 6. februarja 2017).

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

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

Izpolnitev preglednice s strani odstopitelja je pogoj za učinek odstopa terjatve, na katero se nanaša, kot to predvideva 2. odstavek člena 43-ter, O.P.R. št. 602/1973, prevzemnik pa pridobi lastništvo prejete terjatve s predložitvijo izjave s strani odstopitelja.

Prejeti dobropisi lahko prevzemnik uporabi kot kompenzacijo, kot je to predvideno s 5. členom odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999, od začetka davčnega obdobja, ki sledi obdobju, v katerem slednje ustvaril odstopnik (1. januar 2018, ob predpostavki, da za potrebe izračuna DDV davčno obdobje sovpada s koledarskim letom). Ti dobropisi predstavljajo poleg tega znesek, ki se lahko uporabi za odštevanje obdobjnih ali letnih plačil po izplačilu dolgovanega davka (glej okrožnico št. 47 iz leta 2003).

Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 28 iz leta 2014, se za uporabo za namen kompenzacije dobropisov, ki presegajo 5.000 evrov in so jih ustvarili drugi subjekti, zahteva izdaja potrdila o ustreznosti, alternativno pa podpis nadzornega organa tako v napovedi subjekta odstopnika kot tudi v napovedi subjekta, ki bo uporabil prejeto terjatev.

RAZDELEK 1 – Družba cedent – Spisek družb ali ustanov cesionarjev

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

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

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

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

RAZDELEK 2 – Ustanova ali družba cesionar – Spisek družb cedentov

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

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

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

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

V **vrstico VD52** se navede presežek terjatve, ki izhaja iz vrstice VD56 v napovedi za davčno leto 2016.

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

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

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

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

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

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

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

V preglednici VE morajo biti (razdeljeni po davčnih stopnjah in upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom) zajeti vsi posli, izvedeni znotraj države, posli znotraj držav članic Skupnosti, izvozni posli v države nečlanice Evropske Unije in neobdavčeni posli, za katere se je izdal ustrezen račun.

V posebnem primeru, ko je v davčnem letu zavezanec registriral obdavčene posle z davčno stopnjo ali odstotke kompenzacije, ki niso več prisotni v preglednici VE, mora obračunati davčne osnove, ki zadevajo te posle v ustrezno vrstico tiste davčne osnove, ki je najbližja tisti, ki se uporablja, tako da se izračunajo ustrezni davki in se potem vključi davčna razlika (pozitivna ali negativna) v vrstico VE25 med spremembe. V preglednicah VE in VF bi lahko nekateri zneski postali negativni znak po spremembah v zmanjševanje izvedenih v davčnem obdobju. V takih primerih navedite znak (-) pred zneski (znotraj polj).

V Dodatku pri postavki "Kmetijstvo" je bila pripravljena sintezna razpredelnica za vodenje raznih vrst kmetijskih proizvajalcev (oproščenih in ne) pri izpolnjevanju napovedi DDV.

Zavezanci, ki so uveljavljali oprostitev obveznosti v skladu s 36-bis členom in so v letu 2017 izvedli tudi obdavčene posle morajo v preglednico VE navesti izvedene obdavčene posle ter neobdavčene posle v skladu s št. 11, 18 in 19., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Subjekti, ki od davčnega leta 2018 koristijo pavšalni režim, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, morajo pri pripravi te napovedi upoštevati tudi dolgovani davek v povezavi s posli, opravljenimi na račun države in drugih subjektov, navedenih v 6. členu, ter posli, opravljeni v smislu člena 32-bis zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012, ki še niso zapadli v ploačilo (62. odstavek, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014).

Te posle je potrebno navesti v vrsticah, ki ustrezajo uporabljenim davčnim stopnjam, v primeru, da so prispevali k oblikovanju poslovnega prometa, pa mora biti pripadajoča davčna osnova navedena v vrstici VE39.

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

Razdelek 1 je namenjen:

- kmetijskim proizvajalcem, ki so izvedli prehode sredstev ustanovam, zadrugam in drugim asociacijam (ter prehodi sredstev s strani zadrug njihovim konzorcijem) v skladu s 34. členom, 7. odst. z uporabo pavšalnih odstotkov kom-

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

Določanje davčne osnove

V prvem stolpcu morajo biti navedeni zneski obdavčljivih poslov, ločeni po davčnih stopnjah (ustrezajo odstotkom kompenzacije, ki jo predvidevajo ministrski odloki z dne 12. maja 1992, 30. decembra 1997, 23. decembra 2005 in 26. Januarja 2016), ki izhajajo iz registra izdanih faktur (23. člen) in/ali registra plačil (24. člen), upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom registrirane za davčno obdobje.

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

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

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

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

V **vrstice od VE1 do VE11** ki ustrezajo predtiskanim davčnim stopnjam, se vnesejo zneski poslov za katere se izkaže, da zapade v plačilo zabeleženi davek v letu 2017 ali ki morajo biti zabeleženi v registru izdanih faktur (23. člen) in/ali v register plačil (24. člen) upoštevajo spremembe v skladu s 26. členom za isto leto. Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezen pavšalni odstotek kompenzacije.

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

Razdelek 2 morajo izpolniti:

- vsi zavezanci, ki izvajajo trgovsko, umetniško ali strokovno dejavnost;
- kmetijski proizvajalci (tako v posebnem režimu kot tudi v navadnem režimu po izbiri) za vse cesije kmetijskih in ribiških proizvodov v skladu z 1. odst., 34. člena izvedene v letu 2017 za katere se uporabljajo lastne davčne stopnje predvidene za posamezna sredstva.

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

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

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

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

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

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

Zavezanci, ki uporabljajo register izdanih faktur, vzamejo iz registra davčne osnove že razdeljene po davčnih stopnjah in jih vnesejo v stolpec 1, v vrsticah od VE20 do VE23 davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskani davčni stopnji.

Trgovci na drobno in drugi zavezanci v skladu s 22. členom za katere izdaja fakture ni obvezna, če je ni zahteval ku-

pec, morajo določiti skupno višino poslov brez DDV z metodami, ki so prikazane v Dodatku, postavka "Zavezanci, ki uporabljajo register plačil".

Določanje davčne osnove

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

- v prvi stolpec zneske obdavčenih poslov, ki so ločeni glede na davčno stopnjo za katere se je izkazalo da zapade v plačilo v letu 2017, ki so zabeležene ali jih je treba zabeležiti v register izdanih faktur (23. člen) in/ali register plačil (24. člen) upoštevajoč spremembe registrirane za to leto v skladu s 26. členom;
- v drugi stolpec zneski davka.

POZOR: v teh vrsticah je treba navesti tudi zneske, ki se nanašajo na prenose, z uporabo davka, v zvezi s subjekti, ki imajo davčno rezidenco ali sedež izven Evropske unije, na podlagi **drugega odstavka, člena 38-quate**r, za katere kupec v davčnem letu ni vrnil odstopniku kopije računa, ki ga je potrdil carinski urad ob izstopu iz ozemlja EU. V primerih, ko kupec vrne cedentu do četrtega meseca po opravljenem poslu in v davčnem letu fakturo, ki jo je potrdil carinski urad ob izhodu iz Skupnosti, mora cedent vnesti spremembo v minus, ki je enaka popravljenemu davku, v vrstico VE25, da se pridobi DDV (v tem primeru se davek ne zajame v preglednici VF). V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2017 se ista sprememba v minus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2018.

Za cesije izvedene v skladu s **38-quate**r členom, prvi odstavek, brez uporabe davka, ki se zajame med neobdavčenimi posli v skladu z vrstico VE32, za katere ni bila cedentu vrnjena potrjena faktura s strani carinskega urada ob izhodu iz Skupnosti do četrtega meseca po izvedenem poslu, mora cedent do naslednjega meseca zabeležiti spremembo v plus, ki je enaka davku, označenem v vrstici VE25, za označitev dolga DDV. V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2017 se ista sprememba v plus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2018.

RAZDELEK 3 – Skupaj davčna osnova in davek

V **vrstici VE24** se navede vse davčne osnove in davke tako, da se določi in sešteje zneske, ki se vnesejo v **vrstice od VE1 do VE11** in od **VE20 do VE23**, glede na stolpec davčnih osnov in stolpec davka.

V **vrstico VE25** se navedejo spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami od VE1 do VE11 in od VE20 do VE23.

Davek, naveden v vrstici VE24 je lahko drugačen od vseh davkov, ki izhajajo iz registra izdanih faktur in/ali registra plačil.

Morebitna razlika izhaja iz naslednjih elementov:

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

V vrstici morajo biti navedene spremembe v povečanje in zmanjšanje samega davka, registriranega v letu 2017 in posli registrirani v predhodnih letih.

V vrstici morajo biti zajeti tudi višina DDV plačanega za registriranje preseženega plafona (opozorilo v preglednici VC). Ta razlika se vnese v vrstico VE25 tako, da se v polje samo navede znak (+), če je ves davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka ali znak (-) v nasprotnem primeru.

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

RAZDELEK 4 – Drugi posli

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

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

Poleg tega ločeno navedite znesek iz polja 1 v naslednja polja:

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

- **polje 4** znesek vseh cesij sredstev, ki se izvedejo do delavcev San Marina.
- **polje 5** skupni znesek poslov, izneačenih z izvoznimi cesijami.

V **vrstici VE31** višine neobdavčenih poslov izvedenih za izvoznike, ki so izdali izjavo o nameri. Podatki, vsebovani v prejetih izjavah o nameri, se morajo navesti v preglednico VI.

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

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

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

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

Zavezanci, za katere je za leto 2017 veljala oprostitev v skladu s 36-bis členom obveznosti fakturiranja in registriranja oproščenih poslov, morajo v tej vrstici navesti samo posle v skladu s št. 11, 18 in 19., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Za izvajanje neobdavčenih poslov se ne izpolni razdelek 3A preglednice VF. V primeru, ko se posli, navedeni v tej vrstici, izvajajo izključno slučajno ali zadevajo samo posle od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali so postranske glede na obdavčene posle, se zahteva izključno, da se izpolni vrstica VF60.

Vrstica VE34 navesti skupni znesek neobdavčljivih poslov zaradi neizpolnjevanja pogoja teritorialnosti v skladu s členu od 7 do 7-septies in za katere je bil izdan pripadajoč račun v smislu odstavka 6-bis, 21. člena. Ti posli prispevajo k oblikovanju poslovnega prometa (primerjaj okrožnico št. 12 iz leta 2013). Za potrebe pravilnega izračuna odbitnega davka je potrebno upoštevati, da 3. odstavek, črka b), 19. člena, prizna odbitek v povezavi z neobdavčljivimi posli, ki so v primeru, da so se opravili na državnem ozemlju, upravičeni do odbitka (glej navodila za izpolnjevanje vrstice VF20 in vrstice VF34 za subjekte, podvržene izračunu sorazmernega odbitka).

V **vrstici VE35** je potrebno v **polju 1** navesti skupen znesek transakcij, opravljenih z uporabo obrnjene davčne obveznosti, prikazane ločeno na naslednjih področjih:

- **polje 2** cesije razbitin in drugega odpadnega materiala znotraj države v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, za katere je predvideno plačilo DDV s strani cesionarja, pasivni davčni subjekt. V polje je potrebno navesti tudi prodajo palet, pridobljenih iz ciklov uporabe, ki sledijo prvemu. V polju morajo biti zajete tudi storitve zaposlenih s pogodbo o delu, podjemu in podobne, ki so predmet preoblikovanja nekovinskih odpadkov. Cesije omenjenih sredstev, ki se izvajajo v odnosu do zasebnih porabnikov, so podvržene DDV po navadnih pravilih in morajo biti zajete izključno v razdelku 2 preglednice VE (za nadaljnjo poglobitev glej Dodatek, postavka "Razbitine");
- **polje 3**, cesije investicijskega zlata, ki so postale obdavčljive po izbiri in storitve posredovanja na ozemlju države do pasivnih davčnih subjektov, ter višina cesij zlata, ki ni investicijsko srebro in čisto srebro, ki se izvaja do pasivnih davčnih subjektov (za nadaljnje poglobitve glej Dodatek "Posli z zlatom in srebrom");
- **polje 4** storitve podizvajalcev na gradbenem področju brez davčne bremenitve v skladu s 17. členom, 6.odst., črka a).
- **polje 5** oddaja objektov ali delov stavb, za katere davek plača prodajalec, v skladu s črko a-bis) 6. odstavka 17. člena;
- **polje 6** odstop mobilnih telefonov, za katere davek plača cesionar, skladno s črko b), 6. odstavka, 17. člena;
- **polje 7** odsvojitve igralnih konzol, tablic in prenosnikov, ter naprav z integriranim vezjem, kot so mikroprocesorji in centralne procesne enote, pred njihovo inštalacijo, ter izdelkov, namenjenih končnim potrošnikom, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črko c), 6. odstavka, 17. člena.
- **polje 8** nakup storitev čiščenja, rušenja, inštalacijskih del in zaključnih del v objektih, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črko a-ter), 6. odstavka, 17. člena.
- **polje 9** posli v sektorju energetike, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črkama d-bis) in d-quater), 6. odstavka, 17. člena

V **vrstico VE36** navedite višino poslov, ki niso obdavčeni, opravljeni za subjekte, ki so utrpeli potres in podobni subjekti na podlagi olajšav določenih z zakonskimi predpisi.

V **vrstico VE37** se v **polje 1** navede skupni znesek poslov, ki se **izvajajo v teku leta z DDV, ki se izterja v naslednjih letih**. Gre za naslednje posle:

- izvedeni za subjekte, kot je določeno v petem odstavku 6. člena;
- izvedena v skladu s členom 32-bis zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012 (režim DDV za gotovino). Ta opravila morajo biti ločeno navedena tudi v **polju 2**.

Posli v tej vrstici in pripadajoči davek ne smejo biti vključene v prva dva razdelka preglednice VE.

Vrstica VE38 navedejo se cesije blaga in storitev za javno upravo in druge subjekte, navedene v odstavku 1-bis člena 17-ter, za katere morajo davek poravnati odstopniki ali naročniki v skladu z določbami, ki jih vsebuje omenjeni člen 17-ter. in člen 17-ter).

V **vrstici VE39** morajo biti navedeni za zmanjšanje poslovnega prometa (spredaj ne stoji znak "minus"), znesek poslov, ki so prispevali k poslovnemu prometu v predhodnem letu ali v letih in za katere je v letu 2017 davek zapadel v plačilo.

Ti posli se navedejo tudi glede na uporabljeno davčno stopnjo v vrstice od VE1 do VE11 in v vrstice od VE20 do VE23 v namene določanja neplačanega davka v tekočem letu.

V **vrstici VE40** se navedejo posli (brez DDV), ki ne spadajo v poslovni promet. Ker gre, kot je določeno z 20. členom za cesije sredstev, ki se amortizirajo in za notranje prehode v skladu s 36. členom, zadnji odstavek. **Ta znesek zmanjša poslovni promet.**

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

RAZDELEK 5 – Poslovni promet

Vrstica VE50 *poslovni promet* določen tako, da se seštejejo zneski, navedeni v vrsticah VE24, stolpec 1, vrstice od VE30 do VE38, in se odšteje znesek naveden v vrsticah VE39 in VE40.

4.2.6. – PREGLEDNICA VF – PASIVNI POSLI IN ODBITNI DDV

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

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

V konkretnem primeru, v katerem je davčni zavezanec v davčnem letu zabeležil transakcije, ki so predmet DDV z davčnimi stopnjami ali stopnjami kompenzacije, ki jih razpredelnica VF ne vsebuje več, mora izračunati obdavčljivi dohodek, ki se nanaša na take transakcije, v vrstici, ki ustreza stopnji, ki je najbližja uporabljeni, ter izračunati ustrezne davke, davčno razliko (pozitivno ali negativno) pa mora vključiti med spremembe v vrstici VF24.

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

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

V **vrstice od VF1 do VF13** navedite nakupe v Skupnosti, obdavčene uvoze za katere se je izkazala zapadlost v plačilo je bila v letu 2017 izvajana pravica do odbitka, ki se vnese v skladu z davčno stopnjo ali odstotki predtiskane kompenzacije. Prav zato je potrebno v te vrstice vpisati tudi nakupe iz prejšnjih let, za katere je davek zapadel v plačilo (peti odstavek 6, 32-bis. člen uredbe z zakonsko močjo št. 83 iz leta 2012 in čl. 17-ter).

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

V posebnem primeru, ko glede izvedenih nakupov v predhodnih letih, registriranih pa v letu 2017, odstotek odbitka za leto, ko je bila pravica do odbitka drugačna kot v letu 2017, glej navodila v vrstici VF70 in postavko Dodatek "Popravki odbitka."

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

V primeru, da so bila dvignjena predhodno kupljena sredstva brez plačila davka s strani istega subjekta, ki jih je dvignil, če je do dviga iz skladišča prišlo v istem davčnem obdobju, ko je bil izveden vnos ali nakup hranjenega deponiranega sredstva morajo biti davčna osnova in davek navedeni izključno v vrsticah od VF1 do VF13. Če pa do dviga iz depozita pride v naslednjem davčnem obdobju po tistem, ko je bil izveden nakup brez plačila davka, se davčna osnova navede v napoved za leto izvajanja posla (vnos v skladišče, nakup hranjenega sredstva na skladišču, itd), v vrstico VF15 in nato v napoved za leto, v katerem je prišlo do jemanja iz skladišča, se v vrstice VF1 do VF13 vnesejo davčna osnova in davek tako, da se poleg samega zneska navede v vrstico VF22, da se od obsega nakupa odšteje ustrezni znesek, ki je bil že vnesen v

vrstici VF15 predhodne napovedi.

Davek, ki se nanaša na omenjene nakupe je določen tako, da se pomnoži davčne osnove navedene v vrsticah od VF1 do VF13 za ustrezne davčne osnove ali odstotke kompenzacije.

Davek, ki izhaja iz obračuna je naveden glede na vsako davčno stopnjo v vrsticah od VF1 do VF13 (stolpec 2). Zneski in davki morajo biti zaokroženi na enoto evra.

V vrsticah od **VF14** do **VF20** se vpišejo nakupi, zabeleženi v letu 2017.

Vrstica VF14 nakupi znotraj države, nakupi med državami Skupnosti in uvozi, ki se izvajajo brez plačila davka z uporabo plafona v skladu s 2. členom, 2. odst., zakona št. 28 z 18.februarja 1997.

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

Vrstica VF15 nakupi, ki objektivno niso obdavčljivi in se izvajajo brez uporabe zgornje meje, nakupi, ki niso podvrženi obdavčitvi, kot tudi tisti, ki se izvajajo v okviru posebnih režimov, ki predvidevajo določitev davčne osnove z metodo osnova kot osnova, razen nakupov s strani posameznikov, ki so v letu 2017 izkoristili davčne ugodnosti, kar se navede v vrstici VF17. Gre predvsem za:

- nakupe v državi vključno z nakupi v skladu z 58. členom, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993;
- neobdavčeni nakupi med državami skupnosti (42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993), vključno z nakupi v skladu s 40. členom, 2. odst., istega zakonskega odloka (trikotnik skupnosti s posegom nacionalnega delavca kot cesionar-cedent);
- nakupi sredstev v tranzitu ali deponirani na krajih, ki so podvrženi carinski kontroli;
- nakupi izvedeni z uvajanjem sredstev v skladišče DDV (v skladu s četrtem odstavkom, črke a), b) in d), člena 50-bis, (zadnja črka je razveljavljena od 1. aprila 2017), zakonske uredbe št. 331/1993);
- nakupi sredstev in storitev, katerih predmet so shranjena sredstva v skladišču DDV (50-bis. člen, četrti odstavek, črka e) in h) zakonskega odloka št. 331/1993);
- nakupi povezani s posli, ki spadajo v režim marže, ki ga ureja zakonski odlok št. 41/1995 in naslednje spremembe, ki jih izvedejo subjekti, ki uporabljajo analitično in globalno metodo, vključno z dražbenimi hišami (glej Dodatek);
- nakupi za posle, ki jih izvajajo potovalne agencije z uporabo posebnega režima, ki ga predvideva 74-ter. člen (glej Dodatek).

V vrstici je potrebno navesti tudi nakupe, ki se nanašajo na operacije, ki se izvajajo le občasno in spadajo v poseben režim, predviden za kmetijske dejavnosti, povezanih preko člena 34-bis (prim. navodila za vrstico VF62).

Vrstica VF16, neobdavčeni nakupi znotraj države, neobdavčeni nakupi med državami Skupnosti (42. člen, 1.odst. ,zakonskega odloka št. 331/93) in uvozi, ki niso obdavčeni (68. člen, izključena črka a). V tej vrstici so vključeni tudi nakupi v državah Skupnosti in uvozi investicijskega zlata.

Vrstica VF17, polje 1, nakupi s strani subjektov, ki so v letu 2017 koristili režime davčnih ugodnosti. Gre za nakupe s strani subjektov, ki so uporabili:

- režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce (1. in 2. odstavek, 27. člena, zak. odl. št. 98/2011);
- pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne dejavnosti, umetnost ali poklic v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190 iz leta 2014. Ti nakupi morajo biti jasno označeni tudi v **polju 2**.

Vrstica VF18 nakupi znotraj države in uvozi, ki niso obdavčeni ker so izvedeni v skladu s posebnimi določili , predvidenimi v ta namen, za zavezance, ki so utrpeli posledice potresa in podobni subjekti.

Vrstica VF19 nakupi znotraj države, nakupi v državah Skupnosti in uvozi, brez DDV za katere v skladu s 19-bis1 členom ali druga določila ni dovoljen odbitek davka.

Za nakupe za katere je predviden **delni odbitek davka**(primer 40%) se navede samo kvota davka, ki ustreza delu ne-odbitega davka. Preostala kvota davčne osnove in davka mora biti navedena v vrsticah do VF1 do VF13.

Vrstica VF20 navedite znesek, brez DDV, vseh nakupov znotraj države, iz držav članic Evropske unije in uvoza:

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

V vrstici je potrebno navesti tudi nakupe, povezane z neobdavčljivimi posli, ki so v skladu s členi od 7 do 7-septies, brez pravice do odbitka". Gre za neobdavčljive posle, ki v primeru, da so se opravili na državnem ozemlju, niso upravičeni do odbitka (3. odstvek, črka b), 19. člena).

Vrstica VF21 v polje 1 navedite skupni znesek nabave z iztekljivim Ddv v naslednjih letih zabeleženih v letu **2017** za katere se za isto leto ni izkazala izterljivost davka. Gre za nakupe:

- opravljene s strani subjektov, ki so navedeni v petem odstavku 6. člena;
- ki jih opravijo zavezanci, navedeni v členu 17-ter;
- s strani subjektov, ki koristijo režim DDV za gotovino, skladno s členom 32-bis iz zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012. Ta opravila morajo biti ločeno navedena tudi v polju 2. Opozoriti je treba, da polja ne smejo izpolniti odstopniki ali stranke subjektov, ki so pristopili v sistem DDV-ja za gotovino. Kot je bilo pojasnjeno tudi v okrožnici št. 44 z dne 26. novembra 2012, za odstopnike ali stranke, ki se niso odločili za zgoraj omenjeni sistem, pravica do odbitka v vsakem primeru nastane v trenutku izvedbe transakcije.

Vrstica VF22 nakupi, ki so jih subjekti registrirali v predhodnih letih za katere je davek zapadel v plačilo v letu **2017**. Taki nakupi se navedejo tudi glede na davčne stopnje v vrsticah od VF1 do VF13 samo za določanje odbitnega davka. Njihova višina (ki se navede brez znaka "manj") se mora odbiti od celotnega nakupa v letu 2017.

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

Vrstica VF23, stolpec 1 se navede skupno davčno osnovo, ki se določi tako, da se seštejejo zneski v vrsticah od **VF1 do VF21**, stolpec 1, zmanjšane za znesek v vrstici VF22. V stolpec 2 se navedejo davki, ki se jih določi tako, da se seštejejo zneski v vstolpcih 2 vrstic od **VF1 do VF13**.

Vrstica VF24 spremembe in zaokrožitve davka. Davek na nakupe naveden v vrstici VF23, stolpec 2 je lahko drugačen od tistega, ki izhaja iz registrov. Razlika med zneskom ddd, ki izhaja iz registra in tistim, ki izhaja iz obračuna se navede v vrstico VF24, pred katerim stoji znak (+), če je celoten davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka, ali znak (-) v nasprotnem primeru.

Vrstica VF25, skupaj DDV na obdavčene dobave in uvoze, ki se dosežejo iz algebrične vsote vrstic VF23, stolpec 2 in VF24.

Vrstica VF26 namenjena zavezancem, ki so opravili nakupe v državah Skupnosti, uvozi sredstev in posli z Republiko San Marino.

Predvsem:

- navedite celoten datum nabave sredstev med državami Skupnosti, upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, zabeležene v registru v skladu s 23. členom ali s 24. členom, ki v registru nabav (25. člen) z vnosom zneskov nabav med državami Skupnosti v **polje 1**, vključno s tistimi, ki jih določa 2. odstavek 40. člena zakonske uredbe št. 331/1993 in tistimi, ki so neobdavčljivi ali oproščeni davka v skladu s 1. odstavkom 42. člena iste zakonske uredbe in v **polje 2** davek za obdavčene nabave tudi če niso odbitni v skladu z 19-bis1. členom ali drugih določil;
- navedite skupne podatke glede uvozov sredstev, ki izhajajo iz enotne carinske deklaracije registrirane v davčnem obdobju. V **polje 3** se vnesejo zneski uvozov, v **polje 4** davek obdavčljivih poslov, četudi niso odbitni v skladu z 19-bis1 členom ali drugih določil. Kar zadeva uvoze industrijskega zlata, čistega srebra, razbitin in drugih odpadnih materialov za katere je bil DDV plačan na carini, morajo biti ti zneski zajeti v preglednici VJ za določanje dolgovnega davka;
- v **polje 5** navedite zneske nabav sredstev, ki izhajajo iz San Marina za katere je bila izdana faktura z bremenitvijo za davek s strani cedenta iz San Marina. **Polje 6** nakupi izdelkov iz San Marina z izdajo fakture bremenitve davka s strani cedenta iz San Marina za katere je nacionalni kupec izpolnil obveznosti v skladu s 17. členom, drugi odstavek. Za določanje davka morata tak znesek in dolgovani davek biti zajeti v **vrstici VJ1**. V obeh poljih morajo biti prav tako zajete morebitne neobdavčene nabave v skladu s posebnimi določili.

Vrstica VF27 mora biti razdeljena celotna davčna osnova nabav (tudi med državami članicami) in uvozov navedenih v vrstici VF23, stolpec 1. Ta vrstica, kot je bilo že pojasnjeno v okrožnici št. 12 z dne 16. februarja 1978 ne smejo izpolniti kmetovalci, ki niso po zakonu zavezani voditi knjige za neposredne davke (tudi če so se za to odločili v skladu z 11. odst., 34. člena za uporabo davka na običajen način).

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

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

poklica, ki niso zajeti v predhodnih poljih (npr. splošni stroški, stroški za nabavo storitev, itd.).

RAZDELEK 3 – Določanje DDV, ki se ga lahko odbije

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

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

OPOZORILO: ne smejo izpolniti vrstico VF30, ampak izpolnijo vrstice od VF60 do VF62 tisti zavezanci, ki so v davčnem letu opravili:

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

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

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

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

Odbitni davek, ki se določi glede na običajne kriterije ali na podlagi posebnega režima za katerega je predvideno izpolnjevanje vrstice VF30 z označevanjem kvadratkov 1, 2, 4, 5, 6 ali 7 se navede v vrstici VF71 (glej navodila).

Zavezanci, ki so registrirali za davčno obdobje oproščene posle v skladu z 10. členom razen občasnih poslov ali poslov v skladu z 1 do 9 odst., 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske dejavnosti obdavčljivim poslom, morajo označiti kvadraterk 3 v vrstici VF30 in izpolniti vrstice od VF31 do VF37 (glej tudi navodila za izpolnjevanje vrstice VF60).

Kmetijska podjetja, ki so izpolnila vrstico VF30 in označila kvadraterk 8, morajo določiti davek, ki se odbije glede na kriterije v skladu s 34. členom in izpolnijo vrstice od VF38 do VF54.

RAZDELEK 3-A – Neobdavčeni posli

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

Treba je vedeti, da občasno izvajanje neobdavčenih poslov ali izključno neobdavčenih poslov predvidenih v št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske posle obdavčenim poslom s strani zavezanca, ki izvaja v glavnem dejavnost, ki je obdavčena z DDV kot tudi občasno izvajanje obdavčenih poslov s strani subjekta, ki izvaja v glavnem neobdavčeno dejavnost, ne velja uporaba proporcionalnosti. V takih primerih se spet uporablja, v namene določanja odbitnega davka, splošni kriterij za posebno uporabo sredstev in storitev s posledično neodbitnostjo davka za sredstva in storitve, ki se uporabljajo za posle, ki niso obdavčeni (19. člen, 2. odst.) (okrožnica št. 328 z dne 24. decembra 1997). Glej tudi navodila za izpolnjevanje vrstice VF60.

Vrstico VF31 izpolnijo izključno subjekti, ki izvajajo predvsem neobdavčene dejavnosti samo občasno in so izvedli neobdavčene posle z **nakupi v namene slednjih**. DDV za nakupe namenjene tem poslom se v celoti odbije. V tem primeru, se v ustrezna polja navedejo davčna osnova in davek za nabave, namenjene obdavčenim poslom, že v vrsticah od VF1 do VF13. Gre poudariti, da se ne izpolnijo druge vrstice tega razdelka.

V **vrstici VF32** izpolnijo kvadraterk zavezanci, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. V tem primeru se ne izpolnijo druge vrstice razdelka in je višina nakupov zajeta zajeta v vrstici VF20, ker se davek ne odbije. Gre poudariti, da kvadraterk, v skladu s to vrstico ne smejo označiti subjekti v skladu s 5-bis. odstavkom, 19. člena, ki so izvedli izključno

neobdavčene posle. Odbitni DDV pri nakupih v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis. odst. mora biti naveden v vrstici VF36.

V **vrstici VF33** morajo označiti kvadrateg zavezanci, ki so v letu 2017 uveljavljali opciji v skladu s 36-bis členom. V tem primeru se ne sme izpolniti nobeno drugo vrstico tega razdelka in obdavčena višina opravljenih nakupov mora biti zajeta v vrstico VF20, ker ni odbitna.

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

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

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

V vrstici VF34 Podatki potrebni za določanje odstotka odbitka, ki se vnese v polje 9

V poljih 1, 2, 3, 4 in 7 morajo biti navedene nekatere vrste oproščenih poslov, ki so že zajeti v vrstici VE33. V **polje 1** se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 10. členom, št. 11, ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali slednjega predelujejo v investicijsko zlato v skladu z 19. členom, 3. odst., črka d), ki so enakovredni obdavčenim poslom v namene odbitka davka (glej Dodatek "Posli v zvezi z zlatom in srebrom").

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

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

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

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

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

Polje 5 navedite znesek transakcij, izvedenih izven Italije, ki bi v primeru, če bi bile izvedene v Italiji, bile upravičene do odbitka v skladu s črko b) iz 3. odstavka 19. člena, z izjemo dejavnosti, za katere je bil izdan račun na podlagi 6-bis. odstavka 21. člena. Takšne transakcije je treba navesti v vrstici VE34 in jih je treba upoštevati pri določitvi zneska, ki se navede v vrstici VE50.

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

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

Polje 8 navedite neobdavčljive posle, že vključene v vrstico VE34, ki ne dajejo pravice do odbitka. Gre za neobdavčljive posle, ki v primeru, da so se opravili na državnem ozemlju, ne dajejo pravice do odbitka (3. odstavek, črka b), 19. člena).

V **polje 9** se navede odstotek odbitka, ki se izračuna na podlagi naslednje formule:

$$\frac{VE50 + VF34 \text{ polje } 8 + VF34 \text{ polje } 1 + VF34 \text{ polje } 5 + VF34 \text{ polje } 6 + VF34 \text{ polje } 7 - (VE33 - VF34 \text{ polje } 4)}{VE50 + VF34 \text{ polje } 8 + VF34 \text{ polje } 5 + VF34 \text{ polje } 6 - VF34 \text{ polje } 2 - VF34 \text{ polje } 3} \times 100$$

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

V **vrstici VF35** mora biti od "običajnih" izvoznikov naveden neplačani DDV za nakupe in uvoze v skladu z vrstico VF14 (glej za določanje "običajnega" izvoza 1. člen zakonskega odloka št. 746 z dne 29.12.1983, spremenjenega z zakonom št. 17 z dne 27.februarja 1984).

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

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

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

Odbitni DDV

$$VF37 = [(VF25 + VF35 - VF36) \times VF34 \text{ polje 9 : } 100] - VF35 + VF36$$

Algebrično seštet znesek v vrstici VF37 z zneskom v vrstici VF70 se vnese v vrstico VF71.

Način izpolnjevanja Razdelka 3-A, Preglednice VF

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

Vrsta izvedenih poslov	Način izpolnjevanja razdelka namenjenega oproščenim poslom
izključno neobdavčeni posli	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VF32)
oproščeni posli in obdavčeni posli s poenotenim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VF34, VF35, VF36 in VF37
oproščeni posli in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VF32 1 obrazec obdavčeni posli
izključno neobdavčeni posli z opcijo , 36-bis. člen	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VF33)
oproščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli s poenotenim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF33
proščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VF33 1 obrazec obdavčeni posli
obdavčeni posli in oproščeni občasni posli v skladu z 10. členom, št. od 1 do 9, ne spadajo v dejavnost podjetja	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF53, kvadrata 1
posli oproščeni davka občasni posli neoproščeni davka, s povezanimi nakupi	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VF31 in VF37
posli oproščeni davka občasni posli neoproščeni davka, brez povezanih nakupov	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF60, kvadrata 2

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

Vrstice od VF38 do VF54 izpolnijo vsi kmetovalci, naj gre za kmetijska podjetja, enostavna ali mešana podjetja, ali za zadrage ali druge subjekte, v skladu z 2. odstavkom, črka c), 34. člena.

V **vrstico VF38** se vnesejo obdavčeni zneski in davki cesij proizvodov in storitev, ki niso povezane s kmetijstvom (že zajete v razdelek 2 preglednice VE), ki jih izvajajo mešana kmetijska podjetja (34. člen, 5. odst.). Odbitni davek, ki ustreza tem poslom, se vnese v **vrstico VF52**.

Vrstice od VF39 do VF49 so bile predvidene za izračun pavšalnega odbitka, ki se uporablja za cesije kmetijskih proizvodov. V prvem stolpcu morajo biti vneseni v vrstice, ki zadevajo odstotek kompenzacije, tako vložki v zadrugah ali drugih subjektih v skladu z drugim odstavkom, črka c), 34. člena (razdelek 1 preglednice VE), ki se z uporabo odstotkov kompenzacije, ali cesije kmetijskih proizvodov izvajajo na podlagi davčne stopnje DDV za vsako sredstvo (razdelek 2 preglednice VE). V drugem stolpcu mora biti naveden davek določen na podlagi odstotka kompenzacije pri davčnih osnovah vnesenih v ustrezna polja prvega stolpca.

Vrstica VF50 spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami do VF39 do VF49.

V **vrstici VF51** morajo biti navedene vse davčne osnove in davek (algebrična vsota vrstic od VF39 do VF50).

Vrstica VF52 odbitni DDV za nakupe in uvoze, ki so namenjeni cesiji proizvodov, ki niso kmetijski, v skladu z vrstico VF38.

V **vrstico VF53** se navede odbitni znesek (teoretični DDV) v skladu s 34. členom, 9. odst., s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so izvedli neobdavčene cesije kmetijskih proizvodov, zajetih v Tabela A - prvi del - v skladu z 8. členom, prvi odstavek, 38-quater. člena in 72. člena ter cesije kmetijskih proizvodov med občinami. Teoretični odbitek ali povračilo DDV predstavlja dejansko sistem za povrnitev plačanega vhodnega DDV s strani subjektov, v skladu s 34. členom za katere ni dovoljen nakup brez apliciranja davka na podlagi pisma o nameri za opravljene neobdavčene posle.

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

Vrstica VF54 skupni odbitni DDV, dobljen iz vsote vrstic od VF51 do VF53. Znesek te vrstice, algebrično seštet s tistim, ki je naveden v vrstici VF70, mora biti vnesen v vrstico VF71.

RAZDELEK 3-C – Posebni primeri

Vrstice od VF60 do VF62 so namenjene subjektom, ki so izvedli:

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

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

Izpolnjevanje vrstic od VF60 do VF62 je alternativna možnost izpolnjevanja kvadratkov 2, 3 in 7 vrstice VF30.

Vrstico VF60 izpolnijo subjekti, ki so pri izvajanju dejavnosti, ki omogočajo izvajanje obdavčljivih poslov, občasno izvajali neobdavčljive posle ali zavezanci, ki so, pri izvajanju dejavnosti, ki omogočajo izvajanje obdavčljivih poslov, občasno izvedli obdavčljive posle in sicer:

- **kvadratak 1** mora biti označen, če so bili izvedeni **neobdavčeni** samo občasno izvedeni **posli** ali izključno neobdavčeni posli, ki jih predvidevajo št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali k dodatni dejavnosti k obdavčljivim poslom. Višina teh neobdavčljivih poslov se vnese v vrstico VE33 medtem ko se nakupi navedejo v vrstico VF20;
- **kvadratak 2** mora biti označen s strani subjektov, ki opravljajo samo neobdavčene dejavnosti in pri opravljanju tovrstnih dejavnosti izvajajo samo občasno **obdavčljive posle**. Kvadratak je namenjen zavezancem, ki so opravili nakupe za tovrstne posle. Dejansko pri nakupih namenjenih za obdavčljive občasne posle za olajšave je treba označiti vrstico VF31.

Kvadratak 1 in 2 sta med seboj alternativna.

Vrstica VF61 kvadratak mora biti označen, če so bile izvedene občasne cesije rabljenih sredstev z uporabo poseb-

nega režima marže, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41 z 1995.

Za izračun skupne bruto marže za vnos podatkov v preglednico VE glej navodila za izpolnjevanje preglednice B, ki jo vsebuje priloga k postavki "Rabljena sredstva". Poudarjamo, da mora biti znesek nakupov v zvezi s temi odstopi naveden v vrstici VF15, razen nakupov s strani posameznikov, ki so v letu 2017 koristili davčne ugodnosti, kar se navede v vrstici VF17.

Vrstico VF62 izpolnijo **kmetijska podjetja**, ki so občasno opravljala posle, za katere se uporablja poseben režim, predviden za povezane kmetijske dejavnosti iz člena 34-bis. V polja 1 in 2 navedite davčno osnovo in davek za predhodne posle, ki so že zajeti v preglednico VE. Odbitni DDV se določi tako, da se uporablja odstotek 50% zneska, določenega v polju 2. Nabave, ki zadevajo te posle se vnesejo v vrstico VF15 (za nadaljnja pojasnila glej dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

RAZDELEK 4 - Odbitni Ddv

Vrstica VF70 skupno število popravkov. 19-bis2. člen predvideva, da se odbitek davka za nakupe sredstev in storitev popravi po tistem, ki se je začel, če je pravica do odbitka bila spremenjena v trenutku uporabe sredstev in storitev. 19. člen predvideva, da se pravica do odbitka izvaja nanašajoč se na pogoje za odbitek, ki obstajajo v trenutku nastanka in višina odbitka ostane fiksirana v tem trenutku ne glede na obstoječe pogoje v trenutku, ko se izvaja pravica do odbitka. Glede nakupov izvedenih v predhodnih letih, registriranih pa v letu, na katero se nanaša letna napoved, če je bil odstotek odbitka, ki se uporablja v letu nastanka pravice do odbitka drugačen od tistega za leto 2017, je potrebno izračunati odbitni davek za obe referenčni leti. Razlika, ki nastane iz primerjave med obema višinama odbitka kot sta bili zgoraj izračunani mora biti zajeta v plus ali minus morebitnega zneska, navedenega v tej vrstici.

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

Vrstica se mora izpolniti v napovedi, ki se nanaša na leto, v katerem je prišlo do prehoda v redni davčni režim; navede se popravek odbitka neto, tj. brez morebitnega dela olajšave, ki se je že uporabil za zmanjšanje še dolgovanih obrokov zaradi popravka ob vstopu v režim.

Pavšalni režim za fizične osebe, ki izvajajo dejavnosti podjetja, umetnike in svobodne poklice v skladu z odstavki od 54 do 89, 1. člena, zakona št. 190 iz leta 2014

subjekti, ki od davčnega leta 2018 koristijo pavšalni režim, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, morajo v vrstici VF70 navesti morebitni dolgovani davek zaradi popravka odbitka v smislu 61. odstavka, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014.

To vrstico je potrebno izpolniti v napovedi, ki se nanaša na leto, v katerem je prišlo do prehoda v redni davčni režim; navede se morebitna davčna terjatev zaradi popravka odbitka, ki ga navaja 61. odstavek 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014.

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

Vrstico VF71 izpolnijo vsi zavezanci za navajanje odbitnega DDV. Upoštevajoč vse popravke v skladu z vrstico VF70 se v vrstico navede:

- znesek iz vrstice VF25, če v vrstici VF30 ni bil označen noben kvadrater;
- znesek vrstice VF25, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrater 1*, namenjen zavezancem iz režima, ki ga ureja 74-ter člen. Za lažje izpolnjevanje napovedi s strani omenjenih subjektov je v dodatku predvidena preglednica A; (glej pri postavki "Potovalna agencija")
- znesek v vrstici VF25, če je bila v vrstici VF30 označen *kvadrater 2*, namenjen zavezancem, ki so uporabljali poseben režim za uporabljena sredstva, umetniški predmeti, antikvariat in zbirke, ki ga ureja zakonski odlok št. 41 z 1995 in lastniki agencij za dražbe, ki delujejo v svojem imenu in za svoj račun na podlagi komisijske pogodbe, ki morajo uporabljati poseben režim v skladu z 40-bis členom istega zakonskega odloka št. 41 z 1995. Za lažje izpolnjevanje izjave s strani omenjenih subjektov so bili v Dodatku vnesene ustrezne preglednice B in C (glej postavko "Rabljena sredstva");
- znesek v vrstici VF37 in v vrstici VF30, je bil označen *kvadrater 3* in izpolnjen razdelek 3-A, neobdavčeni posli;
- petdeset odstotkov zneska v vrstici VE26, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrater 4*, namenjen kmetijskim podjetjem, ki opravljajo kmetijsko dejavnost v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006, ki uporabljajo poseben sistem pavšalnega določanja dolgovanega DDV, ki ga predvideva 5. člen, zakona št. 413 z 1991. Odbitni DDV se določa pavšalno tako, da se uporablja 50% davka za obdavčljive posle (glej Dodatek k postavki "Kmečki turizem");
- tretji znesek v vrstici VE26, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadrater 5* namenjen sindikalnim in stanovskim združenjem, ki delujejo v kmetijstvu za dejavnost finančne pomoči do svojih članov, za katero je predviden 78. člen, 8.odst, zakona št. 413 z 1991, pavšalni odbitek davka v višini tretjine DDV za izvedene obdavčljive posle;
- petdeset odstotkov zneska, v vrstici VE26, če so v vrstici VF30 označili *kvadrater 6* subjekti, ki izvajajo potujoče predstave ter tisti, ki izvajajo druge dejavnosti predstav, naveden v tabeli C priložene odloku predsednika republike

- št. 633 z 1972, ki so v predhodnem letu imeli poslovni promet, ki ne presega 25.822,84 eur, katerim je namenjen poseben režim, ki ga ureja 74-quoter člen, peti odstavek (glej dodatek k postavki "Dejavnost zabavništva in prirediteljev");
- petdeset odstotkov zneska v vrstici VE26, če so v vrstici VF30 označili *kvadratak 7* označila kmetijska podjetja, ki ponujajo storitve s pretežno uporabo orodij in storitev podjetja, ki se običajno uporabljajo v pavšalno obdavčeni kmetijski dejavnosti v skladu s 34-bis členom. Odbitni DDV, ki se vnese v to vrstico se določi tako, da se uporabi odstotek od petdeset odstotkov pri davkih za obdavčljive posle (glej dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti");
 - znesek v vrstici VF54, če je bil v vrstici VF30 označen *kvadratak 8*, namenjen kmetovalcem, ki so uporabljali poseben režim, ki ga ureja 34.člen.

Izpolnjevanje **vrstice VF60** z označitvijo **kvadratka 1** in **vrstice VF61** ni relevantno za določanje davka dovoljenega za olajšavo. V takih primerih morajo biti v vrstici VF71 označeni znesek v skladu z vrstico VF25. Pa, če je bila izpolnjena **vrstica VF60** z označitvijo **kvadratka 2** v vrstico VF71 se ne vnese noben znesek, ker ni olajšave za ta davek (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstice VF20).

V primeru izpolnjevanja vrstice **VF62** za določanje davka, ki se navede v vrstico VF71 je treba upoštevati petdeset odstotkov zneska v isti vrstici VF62.

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

Ta preglednica je namenjena določanju posebne vrste poslov za katere davek, na podlagi posebnih določil, dolguje cesionar ali subjekt, ki delujejo v posebnih sektorjih dejavnosti za provizije, ki se jim izplačujejo.

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

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

V **vrstici VJ1** se navedejo nakupi sredstev vključno z nakupi industrijskega zlata, čistega srebra, ostankov in drugega odpadnega materiala v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, ki izhajajo iz države Vatikan in Republike San Marino (71. člen, 2. odst.) za katere mora cesionar plačati davek v skladu s 17. členom, 2. odst. Višina nakupov sredstev, ki izhajajo iz San Marina, mora biti navedena tudi v vrstici VF26, polje 6.

V **vrstici VJ2** se navedejo posli jemanja sredstev iz skladišča v skladu s 50-bis členom zakonskega odloka št. 331 z 1993, za uporabo ali prodajo na ozemlju države (ki se razlikujejo od tistih, za katere davek poravna upravitelj depozita v imenu in na račun subjekta, ki je opravil žrebanje).

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

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

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

V **vrstici VJ6** navedite nakupe v državi ostankov in drugih materialnih odpadkov v skladu s 74. členom, odstavka 7 in 8, za katere mora cesionar plačati davek. V vrstici se morajo navesti tudi nakupi palet, pridobljenih iz ciklov uporabe, ki sledijo prvemu, in storitve, vezane na pogodbe o delu, javne natečaje in podobno, ki se nanašajo na predelavo nekovinskih odpadnih snovi.

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

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

Vrstica VJ9 navedejo se nakupi blaga znotraj skupnosti, vključno z izdelki iz industrijskega zlata, čistega srebra, odpadnih snovi in materiala za predelavo, mobilnih telefonov, igralnih konzol, tablic in prenosnikov, ter naprav z integriranim vezjem, kot so mikroprocesorji ali centralnih procesnih enot.

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

bitek davka v register v skladu s 25. členom.

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

V **vrstici VJ12** se navedejo nakupi storitev s strani podizvajalcev iz gradbenega sektorja brez bremenitve davka v skladu s 17. členom, 6. odst., črka a) (okrožnica št. 37 z dne 29. decembra 2006).

Vrstica VJ13 navedite nakupe objektov ali delov stavb, za katere davek plača prodajalec, v skladu s črko a-bis) 6. odstavka 17. člena.

Vrstica VJ14 navedite nakupe mobilnih telefonov, za katere davek plača cesionar, skladno s črko b), 6. odstavka, 17. člena.

Vrstica VJ15 navedite nakupe igralnih konzol, tablic in prenosnikov, ter naprav z integriranim vezjem, kot so mikroprocesorji in centralne procesne enote, pred njihovo inštalacijo, ter izdelkov, namenjenih končnim potrošnikom, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črko c), 6. odstavka, 17. člena.

Vrstica VJ16 navedite nakupe storitev čiščenja, rušenja, inštalacijskih del in zaključnih del v objektih, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črko a-ter), 6. odstavka, 17. člena).

Vrstica VJ17 navedite nakupe blaga in storitev v sektorju energetike, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črkama d-bis), d-ter) in d-quater), 6. odstavka, 17. člena.

Vrstica VJ18 navedite nakupe, ki so jih opravile javne uprave, ki imajo identifikacijsko številko za DDV in drugi subjekti, ki jih navaja odstavek 1-bis člena 17-ter, zavezani k odplačilu davka v skladu z istim členom, za katere se je pripadajoči davek poravnal z obdobjimi odplačili v skladu z 2. odstavkom 5. člena ministrskega odloka z dne 23. januarja 2015, spremenjenega z ministrskim odlokom z dne 27. junija 2017.

V **vrstico VJ19** se navede celoten ddv za posle, ki so navedeni v tej preglednici in dosežen s seštevanjem zneskov, navedenih v stolpcu 2, iz vrstic VJ1 in VJ18.

4.2.8. – PREGLEDNICA VI – SPREJETE IZJAVE O NAMERI

Preglednica je namenjena dobaviteljem rednih izvoznikov. Črka c), odstavka 1, člena 1 zakonske uredbe št. 746 iz leta 1983, spremenjen z 20. členom zakonodajnega odloka št. 175 iz leta 2014, predvideva, da mora biti v letni napovedi povzetek podatkov iz prejetih izjav o nameri. Ta napoved mora vsebovati povzetek izjav o nameri, ki se nanašajo na davčno obdobje 2017.

V vrsticah od VI1 do VI6 navedite:

- **polje 1** identifikacijsko številko za DDV cesionarja/naročnika rednega izvoznika;
- **polje 2** številko protokola, ki jo je Agencija za prihodke dodelila elektronsko poslani izjavi o nameri.

Če vrstice v obrazcu ne zadostujejo za navedbo podatkov za vse sprejete izjave o nameri, se mora uporabiti še ena preglednica VI in v polju "Obr. št." označiti "02", in tako naprej. Podoben način izpolnjevanja se uporabi tudi v primeru izrednih poslov.

Več izpolnjenih preglednic VI ne spremeni število obrazcev, iz katerih je sestavljena napoved in ki se navedejo na naslovni strani.

4.2.9. – PREGLEDNICA VH – SPREMEMBE OBDOBNIH POROČIL

Opozorilo: od letošnjega leta dalje se mora preglednica VH izpolniti le, če nameravate pošiljati, dopolnjevati ali popravljati izpuščene, pomanjkljive ali napačne podatke v poročilih o obdobjih odplačilih DDV (glej sklep št. 104/E z dne 28. julija 2017). V tem primeru se navedejo vsi zahtevani podatki, vključno s tistimi, ki niso predmet pošiljanja, dopolnitve ali popravka. V posebnem primeru, v katerem se zaradi pošiljanja, dopolnitve ali popravka pri izpolnjevanju ne vpišejo podatki v to preglednico (na primer, kadar je rezultat odplačil nič), se mora v vsakem primeru prečrtati okence "VH" v spodnjem delu preglednice VL v polju "Izpolnjene preglednice". Če izpuščeni, pomanjkljivi ali napačni podatki niso tisti, ki jih je treba navesti v tej preglednici, slednje ne izpolnite.

Vrstice od VH1 do VH16 se morajo izpolniti z navedbo podatkov (terjatev DDV ali obveznost DDV), ki izhajajo iz opravljenih obdobjih plačil. V zvezi z izpolnjevanjem vrstic VH15 in VH16, opozarjamo, da se mora navesti rezultat pripadajočega odplačila po odštetem znesku morebitne dolgovane akontacije. Družba, ki so pristopile k plačilu DDV skupini, ki ga predvideva 73. člen in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 z uporabo omenjenih vrstic za navedbo

terjatev in/ali dolgov prenesenih na skupino med davčnim letom. Ta znesek sovpada z zneskom navedenega DDV ali bi moral biti naveden v stolpcu 1 v vrstici VP14 modela za sporočanje periodičnih plačil DDV. Zavezanci, ki so opravili trimesečna odplačila, morajo navesti podatke za obdobja odplačila v vrsticah VH4, VH8, VH12 in VH16. Te zadnje vrstice ne izpolnijo zavezanci, ki jih opredeljuje 7. člen O.P.R. št. 542 iz leta 1999, saj je DDV, ki ga ti zavezanci dolgujejo (ali imajo v dobrem) v četrtem trimesečju, vključen v namene odplačil v letni napovedi.

Zavezanci, ki izvajajo več dejavnosti in po zakonski obvezi ali po lastni izbiri izberejo ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom, in ki so, v zadnjem mesecu vsakega trimesečja, kompenzirali rezultate mesečnih odplačil s trimesečno poravnavo do roka, predvidenega za mesečne poravnave davka, morajo navesti v vrsticah VH3, VH7, VH11 in VH15 znesek, ki ustreza vsoti terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz odplačil v posameznih obdobjih, v vrstici za trimesečje, v katerem se je izvedlo predčasno odplačilo, pa prečrtati izključno okence "Predčasno odplačilo" (glej Dodatek v postavki "Ločeno knjigovodstvo").

Če znesek ne presega 25,82 evrov, vključno z obrestmi, ki jih dolgujejo zavezanci za trimesečna odplačila, se odplačilo ne sme opraviti. Navedeni znesek se mora, v vsakem primeru, navesti v polju dolgovi v vrstici, ki ustreza obdobju odplačila. Posledično se mora dolgovani davek prepisati v naslednje obdobjo odplačilo (glej vrstico VP7 poročila o obdobjih odplačil DDV).

V **vrstici VH17** prepisite navedeni znesek akontacije ki je dolgovana ali ki bi morala biti navedena v vrstici VP13 poročila o obdobjih odplačil DDV.

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

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

OPOZORILO: Opozorilo: vrstice ne smejo izpolniti družbe, ki so udeležene v skupnem plačilu DDV za celotno davčno leto. Ti subjekti morajo navesti zneske prenesene na matično družbo, ki je dolžna določiti akontacijo, dolgovano za skupino, v vrstico VK28.

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

Subjekti, ki so uveljavljali pravico do trimesečnega plačevanja DDV pri poslih izhajajočih iz podpogodbe s strankami z uporabo ustreznih številk dajatve, morajo vključiti davek za te posle v vrstico, ki ustreza obdobju izplačila, v katerem so bili opravljeni, če je se je plačilo izvajalo trimesečno (brez plačila obresti) namesto enkrat mesečno, prečrtati pripadajoče okence "**Poddobavitelji**" (glej okrožnico št. 45/E z dne 18. februarja 1999).

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

Zavezanec, ki za obdobjo izplačilo ali akontacijo, uporablja posebne davčne dobropise ali terjatve, ki jih prejme od družbe za upravljanje, mora v polje "obveznosti" v vrstice od VH1 do VH17 navesti podatke plačil in znesek akontacije neto uporabljenih terjatev. Posebni davčni dobropisi, uporabljeni na ta način, morajo biti vključeni v vrstici VL27, medtem o se v vrstico VL28 prepisujejo terjatve, prejete od družb za upravljanje prihrankov. Ti davčni dobropisi, uporabljeni v letni napovedi, pa se morajo navesti v vrsticah VL34 in VL35. Če zavezanec uporablja omenjene davčne dobropise za kompenziranje s plačilnim obrazcem F24 se v preglednico VH navedejo podatki o obdobjem izplačilu in znesek akontacije brez upoštevanja izvedene kompenzacije.

Opozorila za subjekte, ki so jih prizadeli izredni dogodki

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

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

Glej Dodatek k postavki "Ločeno knjigovodstvo".

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

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

Izpolnjevanje preglednice VH v primerih izrednih poslov ali večjega preoblikovanja subjekta

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

V tej preglednici mora biti izpolnjena vrstica VH17 v primeru, da je prišlo do preoblikovanja na dan po plačilu akonta-

cije.

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

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

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

4.2.10 PREGLEDNICA VM - PLAČILA ZA REGISTRACIJO OSEBNIH VOZIL EU

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

V **vrstice** od **VM1** do **VM12**, ki ustrezajo 12 mesecem v letu se navede davek vplačan v teku leta, ki je predmet napovedi tako, da se uporabljajo ustrezne številke dajatev določene s resolucijo št. 377 v 2007. Zavezanci, ki so izvršili četrtletna plačila v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 iz leta 1999, morajo navesti podatke o plačilih, izvedenih z obrazcem F24 za plačila z identifikacijskimi elementi v vrsticah VM3, VM6, VM9 in VM12. Zneski, navedeni v omenjenih vrsticah morajo zajemati izvedena vplačila v zvezi z registriranimi osebnimi vozili v letu 2016, ki je predmet odstopa v naslednjih letih (primer registriranje za doseganje ciljev podjetja, glej okrožnico št. 52 v 2008).

4.2.11. – PREGLEDNICA VK – KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

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

RAZDELEK 1 – Splošni podatki

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

- **polje 1**, identifikacijska številka kontrolne družbe;
- **polje 2**, zadnji mesec kontrole (primer 01 za mesec januar, 12 za mesec december). Številka 12 se navede bodisi v primeru preklica ali izstopa iz postopka skupnega plačila DDV od 1. januarja 2018 dalje, kot tudi v primeru nadaljevanja omenjenega postopka v istem letu.

V skladu s 3. členom, zadnji odstavek, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, kot je spremenil ministrski odlok z dne 13. februarja 2017, pomanjkljivi pogoji za uveljavljanje postopka likvidacije skupine, imajo učinek od obdobja plačila za mesec ali trimesečje v katerem se je izkazalo (npr. družba do katere ni bila izvedena kontrola v teku meseca junija mora navesti, če izvaja mesečna plačila, številko 05, ker se šteje, da je bila kontrola izvedena do meseca maja, če pa so bila izvedena trimesečna plačila, mora navesti število 03, ker se šteje, da je kontrola prenehala s prvim trimesečjem).

V posebnem primeru **pripojitve v teku leta kontrolne družbe** s strani zunanje družbe skupini DDV, če je postopek DDV skupine prekinjen po pripojitvi slednje, tako v napoved kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba), kot tudi v napovedih kontrolne družbe mora biti navedena številka, ki ustreza mesecu na katerega se nanaša zadnje obdobjo mesečno ali trimesečno plačilo (npr. podatek pripojitve kontrolne družbe 15. maj – zadnji mesec kontrole, ki se navede: 04 če je mesečno, 03 če je trimesečno). Če pa se postopek nadaljuje za celo davčno leto z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo, mora biti številka 13 navedena v napovedi kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba) in številka 12 pri napovedih kontroliranih družb (ministrski sklep 363998 z dne 26. decembra 1986);

- **polje 3**, naziv ali firma obvladujoče družbe.

Okence "Izredni posli", ki se izpolni izključno v obrazcih, ki sledijo prvemu, če je prisotnih več obrazcev zaradi izrednih poslov, označi se, če je pravna predhodnica, na katero se nanaša ta obrazec, izstopila med letom 2017 in pred izrednim poslom, iz postopka plačila DDV skupine, v kateri je sodelovala.

RAZDELEK 2 – Določanje presežka davka

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

Vrstica VK20 vse prenesene terjatve, omejeno na obdobje nadzora, povečan za morebitni znesek iz vrstice VX8 prenesenim za poravnavo pri letni napovedi v primeru, da je kontrola trajala celo leto.

Vrstica VK21 Vrstica VK21 skupni znesek prenesenih dolgov, omejen na obdobje nadzora, povečan za morebitni znesek iz vrstice VX7, v primeru, da je nadzor potekal vse leto.

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

Vrstica VK24 presežek kompenzirane terjatve. V to vrstico se vnese višina VK23, ki je bila dejansko v celoti ali delno kompenzirana s presežkom obveznosti drugih družb skupine. **Ta znesek se povzame iz potrdila, ki ga ustanova ali kontrolna družba mora izdati ob koncu leta vsaki družbi skupine in mora ustrezati tistemu, ki ga navede sama kontrolna družba za vsako družbo v polje 7 preglednice VS. Za kompenzirani znesek presežka terjatve mora biti dano jamstvo, ki ga predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979. Poudarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno prenovil način izplačevanja povračil DDV, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38-bis, uporabljajo tudi v okviru plačila DDV skupine.**

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

V tem primeru mora kontrolirana družba za povračilo izpolnjevati pogoje v skladu s 30. členom, 3. odst., ki jih mora navesti kontrolna družba z izpolnjevanjem kvadrata "Namen" (polje 9 preglednice VS) povzete pregledom DDV 26 PR.

Vrstica VK26 navede se skupni znesek posebnih davčnih terjatev, ki so bile morebiti uporabljene skozi celo leto 2017, vključno s tistim, ki ga je družba uporabljala za letno poravnavo, če je pripadala določeni kategoriji zavezancev.

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

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

Vrstica VK28 družbe, ki sodelujejo pri izplačilu DDV skupine za celo davčno leto, morajo navesti zneske, prenesene na matično družbi, ki je dolžna določiti akontacijo, dolgovano skupini (glej okrožnico št. 52 z dne 3. decembra 1991).

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

Ta razdelek se izpolni izključno v primeru, če je družba izstopila iz skupine v teku davčnega leta. V primeru izrednega posla, nastalega v letu 2017, če je pravna predhodnica (na primer pripojena družba) sodelovala pri plačilu DDV skupine do datuma posla, se v obrazcu, ki se nanaša na omenjeno družbo, ta razdelek ne sme izpolniti.

V **vrsticah od VK30 do VK35** se navedejo podatki za samo kontrolno obdobje; za njihov opis glej ustrezne vrstice VL1, VL2, VL23, VL27, VL29 in VL30 polje 3.

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

4.2.12 PREGLEDNICA VN – DOPOLNILNE PRIJAVE V PRID

Preglednica je namenjena osebam, ki so v letu 2017 predložile dopolnilno prijavo v prid v skladu s 6-bis odstavkom 8. člena O.P.R. št. 322/1998, po izteku roka, predpisanega za vložitev dopolnilne prijave (na primer, dopolnilna prijava DDV 2015, ki se nanaša na leto 2014, vložena v letu 2017).

V prijavi za davčno obdobje, v katerem je bila predložena dopolnilna napoved, se navede kredit zaradi manjšega dolga ali večjega dobropisa, ki izhaja iz dopolnilne prijave (odstavek 6-querter 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998).

V ta namen se morajo v vrstici VN1 navesti naslednji podatki:

- **stolpec št. 1**, leto, za katero se je predložila dopolnilna prijava (na primer, za dopolnilno prijavo DDV 2015, navedite 2014);
- **stolpec št. 2**, označi ga kontrolna družba skupine DDV, če je kredit, ki se mora navesti v stolpcu št. 3, razviden iz obračunskega obrazca DDV 26 PR katere od dopolnilnih prijav, predloženih v letu 2017, ki se nanaša na isto skupino DDV;
- **stolpec št. 3**, kredit zaradi nižjega dolga ali večjega odbitnega presežka, razvidnega iz dopolnilne prijave, za delež, za katerega se ni zaprosilo za povračilo v sami dopolnilni prijavi. Ta znesek vpliva na določitev letnega salda in se ga zato navede v vrstico VL11 ali vrstico VW28, stolpec 1, če je označen stolpec št. 2;
- **stolpec št. 4**, davčna številka zavezanca, na katerega se nanaša dopolnilna prijava, če se slednji razlikuje od prijavitelja (kot na primer v primeru pripojitve, če je dopolnilno prijavo za prevzeto družbo predložila prevzemna družba);
- **stolpec št. 5**, če je prisotnih več obrazcev zaradi večjih preoblikovanj subjekta, zaradi katerih je potrebno izpolniti več razdelkov št. 3 v preglednici VL, je številka, ki določa prvega od obrazcev, ki se nanašajo na subjekt, ki je sodeloval v preoblikovanju (vključno s prijaviteljem), ki je predložil dopolnilno prijavo (na primer, če je družba v letu 2017 pred izrednim poslom vložila dopolnilno prijavo v prid prevzete družbe, izpolni en obrazec zase, za prevzeto družbo pa dva obrazca, ki se nanašata na dva posla, upravljana z ločenim knjigovodstvom, se mora v tem stolpcu navesti številka 2).

Če je bilo v letu 2017 predloženih več dopolnilnih prijav za različna leta in/ali različne subjekte (glej stolpec št. 4), se mora izpolniti po ena vrstica v tej preglednici za vsako leto in vsak subjekt.

Upoštevajte, da v primeru, da zavezanec v letu, v katerem je bila vložena dopolnilna prijava, ni sodeloval pri izplačilu DDV za skupino, v kateri je udeležen, v letu 2017 kredit, naveden v stolpcu št. 3 ne more biti vključen v skupni DDV, saj se nanaša na davčno obdobje pred tistim, ko se je vključil v postopek izplačila DDV skupine.

Opozarjamo, da več izpolnjenih obrazcev zaradi večjega števila preglednic VN ne spremeni števila obrazcev, iz katerih je sestavljena napoved in ki se navedejo na naslovni strani.

4.2.13 – PREGLEDNICA VL – PLAČILO LETNEGA DAVKA

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

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

Vrstica VL1 znesek vrstic VE26 in VJ19.

Vrstica VL2 navedite znesek v vrstico VF71.

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

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

RAZDELEK 2 - Terjatev predhodnega leta

Razdelek izpolnijo subjekt, ki so v napovedi za davčno leto 2016 navedli letno terjatev za katero se ni zahtevalo izplačilo.

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

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

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

Vrstica VL8, polje 1, navedite dobropis, ki izhaja iz davčne napovedi za leto 2016 in za katerega ni bilo zahtevano nadomestilo, pač pa je bil upoštevan kot odbitek ali izravnava, naveden v vrstici VX5.

Poleg tega morajo podjetja v polju 1 označiti, da so sodelovala pri likvidaciji DDV za skupino, kot je določeno v 73. členu, za celotno davčno leto, navesti dobropis, za katerega je bilo zahtevano povračilo v preteklih letih in za katere je uradno zanimal pravico do nadomestila ter dovolil uporabo v skladu z OPR št. 443 z dne 10. novembra 1997. Znesek tega dobropisa mora biti naveden tudi v **polju 2**. Ker gre za dobropis, nastal v davčnem obdobju pred vstopom v postopek izplačila DDV za skupino, ga namreč ni mogoče prenesti na skupino za DDV, pač pa ostaja na razpolago kontrolirani družbi, kot je to pojasnjeno v resoluciji št. 21 z dne 18. februarja 2014. V primeru sodelovanja pri izplačilu DDV za skupino za obdobja, krajša od enega leta, pa mora biti ta dobropis naveden v vrstici VL26.

Ker gre namreč za dobropis, obračunan v davčnem letu pred vstopom v postopek izplačila DDV za skupino, ga ni mogoče prenesti na skupino za DDV, pač pa ostaja na voljo odvisni družbi.

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

- upravičenec (družba koristnica, vlagatelj vložka, cedent ali darovalec) mora izpolniti to vrstico v obrazcu za posle, ki jih je izvedel subjekt prosilca tako, da se navede terjatev DDV, ki izhaja iz napovedi za leto 2016 in cesija slednjega v celoti ali delno po opravljenem poslu;
- prosilca (odcepljena družba, cedent ali darovalec) mora izpolniti to vrstico tako, da navede terjatev DDV, ki izhaja iz napovedi za leto 2016 ali morebiti preostanek po cesiji izvedeni do upravičenca v primeru posla.

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

- terjatev, priznana s posredovanjem Agenciji za Prihodke, če presega prijavljeni znesek;
 - če je priznana terjatev (npr. 800) manjša od prijavljenega zneska (npr. 1000) se navede to manjšo terjatev (800). Če je po obvestilu zavezanec vplačal z Obrazcem F24 razliko med prijavljeno in priznano terjatvijo (200, v tem primeru), mora biti navedena celotna prijavljena terjatev (1000).
- Za izpolnjevanje te vrstice s strani družbe, ki so predhodno bile v postopku izplačila DDV skupine, kot kontrolne družbe, glej navodila v odstavku 3.4.4.

V **vrstico VL9** navedite terjatev ddv kot olajšava ali kompenzacija navedena v predhodni napovedi (napoved DDV/2017 in za leto 2016) ter uporabljen kot kompenzacija v obrazcu F24 pred predložitvijo napovedi za leto 2017. V isto vrstico se zajame morebitna večja priznana terjatev z obvestilom Agencije za Prihodke, ki se pošlje v skladu s členom 54-bis in se enako uporablja za kompenziranje drugih dolgovanih zneskov pred predložitvijo te napovedi.

Vrstico VL10 morajo izpolniti samo zavezanci, ki so v letu 2017 sodelovali v postopku plačila DDV skupine za celotno davčno leto in ki, z uporabo določb zadnjega odstavka 73. člena, ne morejo se stekati v skupino DDVpresežek terjatve, ki izhaja iz predhodnega davčnega obdobja pristopa k postopku skupine.

To vrstico je treba izpolniti tudi v obrazcih, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednega posla (na primer pripojene družbe), ki so sodelovale v istem postopku skupnega plačila DDV skupine za družbo prijaviteljico - pravno naslednico (na primer, pripojene družbe) do datuma izrednega posla.

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

Načini uporabe zneska, navedenega v tej vrstici, morajo biti navedeni v razpredelnici VX. Zlasti je predviden prenos omenjene terjatve v vrstico VX2, posledično pa:

- izpolnitev vrstice VX4 z navedbo zneska zahtevka za povračilo v skladu s četrtrim odstavkom, 30. člena (manjši odbitni presežki v treh letih, prim. z odlokom 4/DPF iz leta 2008 in 56/E iz leta 2011);
- izpolnitev vrstice VX5 z navedbo zneska, ki se uporablja za izravnavo v obrazcu F24. Za uporabo je treba kot referenčno leto upoštevati tisto davčno leto, ki je navedeno v predloženi davčni napovedi;
- izpolnitev vrstice VX6 z navedbo zneska, ki so ga odstopili subjekti, ki so izbrali režim davčne konsolidacije, predviden s členi 117 in naslednjimi pravilnika TUIR.

Vrstica VL11, polje št. 1, navedite kreditno posledico manjšega dolga ali večjega odbitnega presežka, ki izhaja iz dopolnilnih prijav, predloženih v letu 2017 in je enaka seštevku zneskov, navedenih v stolpcu št. 3 vrstic od VN1 do VN4 na vseh izpolnjenih obrazcih, na katerih se ni označil stolpec št. 2 "Skupina".

Subjekti, ki so v letu 2017 sodelovali v postopku izplačila DDV skupine, ne morejo pripojiti zneska kredita skupini, če v letu, na katero se nanaša dopolnilna prijava, niso sodelovali v tej skupini.

Če je bila družba prijaviteljica v letu 2017 vključena v postopek plačila DDV skupine za celotno davčno obdobje, se ta znesek navede izključno v polju št. 2, kar zadeva način uporabe, je treba prepisati v vrstico VX2, posledično pa, upoštevati pri izpolnjevanju vrstic VX4, VX5 in VX6; v nasprot-nem primeru se ta znesek navede v polju št. 1. To polje 2 je treba izpolniti tudi v obrazcih, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednega posla (na primer pripojene družbe), ki so sodelovale v istem postopku skupnega plačila DDV skupine za družbo prijaviteljico - pravno naslednico (na primer, pripojene družbe) do datuma izrednega posla v primeru, da zneska terjatve ni mogoče prepisati skupini.

RAZDELEK 3 - Določanje DDV kot terjatev ali obveznost

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

V **vrstici VL21** se navede znesek prenesenih terjatev s strani vsake družbe, ki izvaja plačila družbe v skladu s 73. členom. Ta znesek sovпада z zneskom, ki je ali ki bi moral biti naveden v stolpcu 2 vrstice VP14 obrazca za poročanje o obdobjih plačilih DDV.

V **vrstico VL22** se navede znesek odbitnih presežkov za prva tri trimesečja leta 2017, ki se uporabljajo za kompenziranje obrazcev F24 do datuma predložitve letne napovedi (17. člen, zakonodajni odlok št. 241 z 1997). V skladu z 8. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999, se te terjatve lahko kot alternativa zahtevi po medletnem povračilu kompenzirajo z drugimi dajatvami, prispevki in premijami, ki jih morajo plačati samo subjekti upravičeni za medletno povračilo v skladu s 38-bis členom, drugi odstavek.

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

Vrstica VL24 vsaka družba skupine, ki se izkaže za navidezno v letu 2016 skladno s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, , ali odstavkov 36-decies in 36-undecies, 2. člena zakonske uredbe št. 138 z dne 13. Avgusta

2011, mora v tej vrstici navesti skupni znesek presežkov dobropisa, ki so bili preneseni v istem letu in jih matična družba vrne (prim. resolucijo št. 180 z dne 29. aprila 2008).

Vrstice ne smejo izpolniti navidezna podjetja, ki so v napovedi za DDV/2017 navedle šifro 4 v vrstici VA15 (navidezne družbe za leto, na katerega se nanaša napoved, in za dve predhodni leti, ki v triletnem obdobju niso opravile poslov, podvrženih plačilu DDV, višjih od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v smislu 1. odstavka, 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994). V omenjenem primeru, kot je bilo navedeno v okrožnici št. 25 z dne 04. maja 2007, se uporabljajo določila, zadnje obdobje 4. odstavka, 30. člena zakona št. 724 z 1994, ki predvideva dokončno izgubo letnega davčnega dobropisa.

Vrstica VL25 se navede presežek terjatve predhodnega leta. Ta znesek je dan iz razlike med tistimi, ki so navedeni v vrsticah VL8 in VL9. Izpolnjevanje te vrstice ni dovoljeno za subjekte, ki niso izpolnili vrstico VL10.

V **vrstico VL26** se navede terjatev, ki se jo zahteva za povračilo v predhodnih letih za katero pristojni urad formalno ni dal pravice do povračila, ampak je zavezancu dovolil, da je uporabil samo terjatev v letu 2017 pri obdobjem plačilu ali letni napovedi (glej tudi odlok predsednika republike št. 443 z dne 10. novembra 1997 in okrožnico št. 134/E z dne 28. maja 1998). Opozoriti je treba, da vrstice ne morejo izpolniti subjekti, ki so sodelovali pri izplačilu DDV za skupino za celotno davčno leto v skladu s 73. členom. V tem primeru se mora znesek dobropisa navesti v vrstici VL8, polje 1, prav tako tudi v polju 2.

V **vrstico VL27**, se navede:

skupni znesek posebnih davčnih terjatev uporabljenih za leto 2017 z odštevanjem obdobjnih plačil in akontacije. V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244 z 2007, od leta 2008, davčne terjatve navedene v preglednici RU se lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višino 250.000 eur letno. Za podrobne informacije glede dejansko uporabnega zneska ter terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila preglednice RU obrazcev DOHODKI 2018.

V **vrstico VL28**, se navede uporabljene terjatve v letu 2017 s strani ustanove ali družbe prijaviteljice, ki se odstopijo družbi za upravljanje v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z 2001, ki so že zajete v razdelku 2 preglednice VD.

V **vrstico VL29**, navedite celoten znesek plačil dolgovanega davka za prvo interno cesijo vozil, ki so bila predhodno predmet nakupa v Skupnosti izvedeni z uporabo ustreznih davčnih številok določenih v skladu s sklepom št. 337 z dne 21. novembra 2007. Predvsem morajo biti navedeni:

- vplačila izvedena v teku leta, predmet napovedi in odstopi, do katerih je prišlo v istem letu;
- vplačila izvedena v predhodnih letih za cesije, do katerih je prišlo v letu napovedi.

V **vrstici VL30**, navedite:

- v **polju 2**, skupni znesek dolgovanega obdobjnega DDV-ja: ta znesek sovпада s seštevkom zneskov DDV, navedenih v stolpcu 1 vrstice VP14 v poročilu obdobjnih odplačil DDV za leto 2017 (ne upoštevajte zneskov, že navedenih v 1. stolpcu vrstice VP14, ki pa niso bili vplačani, ker niso presegali 25,82 evrov). Temu znesku se prišteje tudi znesek dolgovane akontacije, naveden v vrstici VP13 prej omenjenega poročila. V primeru, da se obdobjna poročila niso oddala ali so bila napačna, navedite zneske, prikazane v preglednici VH. Tega polja ne izpolnijo družbe, ki so sodelovale v postopku celoletnega plačila DDV skupine. V primeru udeležbe samo v delu leta navedite zgolj skupni znesek dolgovanega DDV, ki je razviden iz obdobjnih poročil, oddanih po izstopu iz postopka plačila DDV skupine;
- v **polju 3**, skupni znesek obdobjnih odplačil, vključno z akontacijo DDV (glej Dodatek) in četrletnimi obrestmi, kakor tudi vplačan davek po izkoriščeni možnosti poravnave z znižano sankcijo, skladno s 13. členom zak. odl. št. 472 iz leta 1997, ki se nanašajo na leto 2017. Treba je opozoriti, da je skupni znesek obdobjnih odplačil seštevka zneskov DDV, prikazanih v stolpcu "Vplačani dolgovani zneski" v "Razdelku davčne blagajne" plačilnih obrazcev F24, tudi če niso bili dejansko plačani zaradi izravnave s terjatvami, povezanimi z drugimi davki (ali celo DDV), prispevkov in premij, za katere so se uporabile davčne šifre:
 - od 6001 do 6012 za mesečna vplačila;
 - od 6031 do 6033 za trimesečna vplačila ter 6034 za vplačilo v četrtem trimesečju, ki ga izvedejo zavezanci, opredeljeni v 73. členur 1. odstavku, črki e) in v 4. odstavku 74. člena;
 - 6013 in 6035 za akontacije;
 - od 6720 do 6727 za vplačila, opravljena za poddobave.

V posebnem primeru kontrolne družbe udeležene pri plačilu DDV skupine, ki je izstopila iz skupine po izteku roka, določenem za plačilo akontacije DDV, mora slednja zajeti v to polju znesek akontacije, ki jo je za svoj račun plačala ustanova ali kontrolna družba, kar je že navedeno v vrstici VK36;

- **vpolju 1**, večji med zneskom, navedenim v polju 2 ter zneskom, navedenim v polju 3.

V **vrstico VL31** e naveden znesek prenesenih obveznosti ob obdobjnih plačilih s strani vsake družbe, ki izvaja plačilo skupine v skladu s 73. členom. Ta znesek sovпада z zneskom, ki je ali ki bi moral biti naveden v stolpcu 1 vrstice VP14 obrazca za poročanje o obdobjnih plačilih DDV.

V **vrstici VL32** se skupni ddv kot obveznost navede v primeru, če je vsota zneskov obveznosti (vrstica VL3 in od vrstice VL20 do VL23) večja od vsote zneskov terjatev (vrstica VL4, VL11, polje 1 in od vrstice VL24 do VL31). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov

V **vrstici VL33** se skupni ddv kot terjatev navede v primeru, če je vsota zneskov terjatev (vrstica VL4, VL11, polje 1, in od vrstice VL24 do VL31) večja od vsote zneskov obveznosti (vrstica VL3 in od vrstice VL20 do VL23). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov.

V **vrstico VL34** se navede znesek davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posebne kategorije zavezancev z odbitkom DDV v breme (VL32) ob letni napovedi. Ti posebni davčni dobropisi se lahko uporabljajo izključno v namene plačila dolgovanega davka in se ob letni napovedi ne morejo spremeniti v davčne odbitne presežke (ki se obračunajo kot odbitek v naslednjem letu ali se zahteva povračilo). V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244 z 2007 od leta 2008, sedavčne terjatve navedene v preglednici RU lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višino 250.000 eur letno. Za podrobne informacije glede dejansko uporabnega zneska ter terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila preglednice RU obrazcev DOHODKI 2018.

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

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

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

V **vrstici VL38** se navede skupna višina neplačanega DDV, ki se dobi tako, da se podatku, navedenem v vrstici VL32 vzamejo morebiti uporabljene terjatve (VL34 + VL35) ter se seštejejo neplačane trimesečne obresti (VL36). Ta znesek se mora navesti v vrstico VX1 (ali v vrstici VX7, če družba sodeluje v postopku plačila DDV skupine za vse leto) v primeru, da je višji od 10,33 (10,00 evrov zaradi zaokroženih zneskov v prijavi). Opozoriti je treba, da se v primeru izpolnitve vrstice VL40, razen če jo izpolnjujejo subjekti, ki so sodelovali pri izplačilu DDV za skupino (glej navodila v preglednici VX), znesek, ki ga je potrebno navesti v vrstico VX1, izračuna kot razlika med zneski, navedenimi v vrsticah VL38 in VL40.

V **vrstico VL39** se navede celotno terjatev DDV, ki izhaja iz vrstice VL33. Družbe za upravljanje, ki so v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z 2001 odstopile del ali celotno DDV terjatev, zavedeno v vrstici VL33, morajo v to vrstico navesti rezultat, ki je bil dosežen z razliko med zneski v vrsticah VL33 in VL37.

Ta znesek mora biti naveden v vrstici VX2 (ali vrstici VX8, če družba sodeluje v postopku skupnega plačila DDV za vse leto). Opozoriti je treba, da se v primeru izpolnitve vrstice VL40, razen če jo izpolnjujejo subjekti, ki so sodelovali pri izplačilu DDV za skupino (s tem v zvezi glej navodila v preglednici VX), znesek, ki ga je potrebno navesti v vrstici VX2, izračuna kot vsota zneskov iz vrstic VL39 in VL40.

Vrstica VL40 navedite znesek, ki ustreza ponovno vplačanemu dobropisu, v neto znesku brez vplačil kazni in obresti, če so bili v davčnem obdobju iz te napovedi plačani zneski, zahtevani z ustreznimi dokumenti za izterjavo, izdanimi kot posledica neprimerne uporabe pri kompenzaciji obstoječih dobropisov, ki pa niso na voljo (npr. uporaba dobropisa DDV kot kompenzacija, če manjka potrdilo o skladnosti, predvideno s črko a) 1. odstavka 10. člena, št. 7 zakonske uredbe št. 78 iz leta 2009). S tako izpostavljenostjo se veljavnost dobropisa, ki se zahteva za povračilo, znova vzpostavi in izenači z veljavnostjo dobropisa, ki je nastal v davčnem obdobju iz te davčne napovedi.

Če vrstico izpolnjujejo subjekti, ki so sodelovali pri izplačilu DDV za skupino, je treba navesti v vrstico VX2 in posledično upoštevati, ker ga ni mogoče prenesti na skupino, upoštevati pri izpolnjevanju vrstic VX4, VX5 in VX6.

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

Preglednica je bila ustanovljena z namenom preverjanja v okviru obrazca letne napovedi ločene navedbe cesije sredstev in storitev izvedenih za končne potrošnike in subjekte, ki so DDV zavezanci v skladu s 33. členom, 13. odst. zakonskega odloka št. 269 z dne 30. septembra 2003, spremenjenega s spremembo zakona št. 326 z dne 24. novembra 2003.

Ta preglednica je namenjena vsem zavezancev DDV, ki morajo predložiti napoved in mora biti izpolnjena izključno v obrazcu št. 01. V primerih ločenega knjigovodstva ali izrednih poslov ali večjih preoblikovanj subjekta mora biti preglednica izpolnjena samo enkrat s tem, da se povzamejo podatki različnih knjigovodstev ali različnih subjektov, ki so bili udeleženi v preoblikovanju.

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

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

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

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

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

Vrstice od VT2 do VT22 Razdelitev poslov za končne kupce na pokrajinski osnovi

Vrstice so namenjene zavezancem, ki so opravili posle za končne kupce in so izpolnili polji 3 in 4 vrstice VT1 za razdelitev teh zneskov glede na pokrajine in samostojne dežele, kjer se nahajajo kraji, kjer so bile opravljene dejavnosti.

4.2.15 – PREGLEDNICA VX – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI TERJATVE

Preglednica VX vsebuje podatke za plačilo DDV ali dobropis DDV in se mora v vsakem primeru izpolniti izključno v obrazcu št. 01.

Izpolnjevanje razpredelnice VX s strani matičnih in hčerinskih družb (73. člen)

Družbe, udeležene v postopku plačila DDV skupine za vse davčno leto, izpolnijo vrstico VX7 ali vrstico VX8 kjer navedejo dolg ali terjatev, prenesena na skupino ob poravnavi. Ti subjekti poleg tega izpolnijo vrstico VX2, v katero prenesejo seštevek zneskov, navedenih v naslednjih vrsticah, ki se nanašajo na terjatve, ki jih ni mogoče prenesti na skupino, za vse izpolnjene obrazce:

- VL10;
- VL11, polje 2;
- VL40.

V primeru izrednih poslov (npr. pripojitev), če gre za pravno predhodnico (na primer prevzemno družbo), ki je sodelovala v postopku plačila DDV skupine za celotno davčno leto, se morajo vse poravnave dolgov ali terjatev, ki so razvidne iz preglednice VL obrazcev, ki se nanašajo na družbe - pravne predhodnice (npr. pripojene družbe), ki ne sodelujejo v istem postopku (ali izstopijo iz njega pred nastankom izrednega posla), navesti v vrstici VX1 ali vrstici VX2. V ta namen je treba določiti razliko med vsoto dolgovanj zneskov, navedenih v vrsticah VL38, in vsoto terjatev, navedenih v vrsticah VL39, prikazanih v ustreznih preglednicah LV vsakega zavezanca izven skupine, ki sodeluje v izrednem poslu; od te razlike (pozitivne ali negativne) je treba odšteti vsoto zneskov, navedenih v vrsticah VL10, VL11, polju 2 in vrstici VL40 vseh izpolnjenih obrazcev. V vrstici VX1 se torej navede skupni znesek za plačilo, ki sovпада z rezultatom pravkar omenjene operacije, če je ta pozitiven. Če je rezultat operacije negativen se (v obliki absolutne vrednosti) vpiše v vrstico VX2. Za način uporabe zneska, navedenega v vrstici VX2, je predvideno:

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

Družbe, ki so izstopile iz skupine zaradi prenehanja nadzora med letom, ne smejo izpolniti vrstic VX7 in VX8 in morajo navesti letno poravnavo (ki je lahko dolg ali terjatev) v vrstico VX1 ali v vrstico VX2.

Izpolnjevanje preglednice VX v primeru stečaja ali prisilne likvidacije v letu 2017

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

Vrstica VX1 DDV za plačilo. V vrstico se vnesejo zneski v skladu z vrstico VL38. Opozoriti je treba, da se v primeru izpolnitve vrstice VL40, znesek, ki ga je potrebno navesti, izračuna kot razlika med zneski, navedenimi v vrsticah VL38 in VL40. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati znaša 10,33 ali manj (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi).

V primeru večjega preoblikovanja subjekta, ki imajo za posledico izpolnjevanje več oddelkov 3 razpredelnice VL (tj., po en oddelek 3 za vsakega udeleženca v preoblikovanju), mora biti v vrstici VX1 naveden skupni znesek, ki izhaja iz razlike, če je pozitiven, med vsoto zneskov, ki se plačujejo, iz vrstic VL38, in vsote zneskov dobropisa, navedene v vrsticah VL39 in VL40, pridobljenih za vsakega udeleženca v preoblikovanju, v posamezni razpredelnici VL.

Vrstica VX2 Terjatev DDV. Znesek letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VL39 se razdeli med naslednje vrstice VX4, VX5 in VX6. Opozoriti je treba, da se v primeru izpolnitve vrstice VL40, ki ga je potrebno navesti, izračuna kot seštevek zneskov, navedenih v vrsticah VL38 in VL40.

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

Opozoriti je treba, da navidezne družbe za leto iz te davčne napovedi in za predhodni dve leti, ki so navedle šifro 4 v vrstici VA15, ne morejo v naslednjih vrsticah razdeliti zneska, navedenega v tej vrstici. Za te subjekte, se uporablja določilo, vsebovano v zadnjem obdobju 4. odst., 30. člena, zakona št. 724 v 1994, ki predvideva dokončno izgubo letne terjatve DDV.

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

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

Vrstica se uporablja tudi ko po predložitvi korektivne napovedi v rokih ali dopolnilna napoved v skladu z 8. členom, 6-bis. odst. odlok predsednika republike št. 322/1998 izhaja, da je višina izvedenega plačila preseгла dolgovano.

Poleg tega je potrebno v vrstici navesti morebitni dobropis za davčno obdobje iz te davčne napovedi, ki je bil uporabljen pri kompenzaciji v znesku, ki presega znesek, izhajajoč iz te davčne napovedi, oziroma v znesku, višjem od letne omejitve 700.000 EUR, določene v 2. odstavku 9. člena uredbe z zakonsko močjo št. 35 iz leta 2013, in spontano znova vplačan v skladu s postopkom, opisanim v okrožnici št. 48/E z dne 7. junija 2002 (odgovor na vprašanje 6.1) in resoluciji št. 452/E z dne 27. novembra 2008. Opozoriti je treba, da je potrebno znesek znova vplačanega dobropisa navesti v neto znesku brez kazni in obresti, ki so bile morebiti vplačane v smislu opominov.

Navajanje preveč plačanega zneska v vrstico pomeni terjatev, ki ga zainteresirani zavezanci lahko:

- odbijejo v naslednjem letu 2017 ali se lahko uporabi v namene kompenzacije;
- zahteva povračilo, če obstajajo pogoji navedeni v 30. členu.

V zvezi s to zanjo domnevo zahtevka za povračilo presežka vplačanih zneskov pojasnjujemo, da se mora višina teh presežkov vključiti v vrstici VX4, v polju 1.

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

Vrstica VX4, znesek, za katerega se zahteva povračilo. Vrstica je namenjena zavezancem za DDV, ki želijo zahtevati povračilo davčnega dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi za poslovno leto 2017. Prosimo, upoštevajte, da možnost povračila v primerih, predvidenih v 3. odstavku, 30. člena ali v 9. odstavku, 34. člena, obstaja le, če je presežek dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi, višji od 2.582,28 EUR, lahko pa se zahteva tudi za nižji znesek.

V primeru prekinitve dejavnosti se povračilo uveljavi brez omejitev.

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

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

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

Ta znesek, ki se prišteje zneskom, ki so bili ali bodo deležni povračila v teku leta 2018, v obrazcu F24, ne sme preseči predvidene meje veljavne normative, in sicer 700.000 evra (2. odstavek 9. člena uredbe z zakonsko močjo št. 35 iz leta 2013). Na podlagi 35. čl., 6-ter ods. zakonskega odloka št. 223, z dne 4. julija 2006, ki je bil spremenjen z zakonom št. 248, z dne 4. avgusta 2006, se omenjena letna meja poviša na milijon evrov za podzakupnike, ki so v prejšnjem letu registrirali poslovni promet, sestavljen vsaj za 80% na podlagi pogodb podzakupa (glej polje 5).

Polje 3 mora biti izpolnjeno z navedbo šifre, ki ustreza namenu povračila.

Za nadaljnje informacije v zvezi z različnimi primeri povračila, primerjajte okrožnice Splošne Davčne Direkcije, in sicer

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

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

Šifro 1 navedejo davkoplačevalci, ki so v letu 2017 prenehali z dejavnostjo.

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

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

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

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

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

Pri računanju povprečne davčne stopnje je treba upoštevati drugo decimalno mesto.

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

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

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

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

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

Šifro 3 navedejo zavezanci, ki zahtevajo povračilo skladno s črko b), 3. odstavka, 30. člena, ker so med letom opravljali neobdavčljive transakcije, navedene v 8., 8-bis. in 9. členu, kakor tudi neobdavčljive transakcije iz 41. in 58. člena zakonskega odloka št. 331 iz leta 1993, za znesek, ki presega 25 % skupnega zneska vseh transakcij, opravljenih v proračunskem letu 2017.

Spominjamo, da se odstotek zaokroži na višjo enoto.

V glavnem gre za neobdavčljive posege, ki izhajajo iz:

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

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

V zvezi z določanjem skupne vsote aktivnih posegov, izvedenih v teku davčnega obdobja, se lahko zavezanec nanaša na skupek vrednosti iz vrstic VE40 in VE50. V primeru izpolnitve več obrazcev je treba navesti seštevek odgovarjajočih vrstic iz različnih obrazcev.

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

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

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

V zvezi z davkom na nakupih in uvozih odpisnih dobrin spominjamo, da se uveljavi povračilo davka, ki je deležen odbitka, tako za nakupe iz leta 2017, kot za nakupe omenjenih dobrin iz prejšnjih let, v primeru, da zavezanec še ni vročil prošnje za povračilo ali še ni prejel povračila v obrazcu F24, temveč iz knjigovodskih opomb je davek v celoti ali delno odbit v naslednjih letih (primerjaj okrožnico št. 13/1990).

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

Poudarjamo, da kot določa Z.O. št. 351, z dne 25. septembra 2001, ki je bil spremenjen v zakon št. 410, z dne 23. novembra 2001, se povračilo uveljavi za nakupe nepremičnin

ter za stroške za vzdrževanje le-teh s strani hranilnic, na način in v rokih, ki jih same določajo.

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

Šifro 5 morajo navesti davčni zavezanci, ki zahtevajo povračilo v skladu s črko d) 3. odstavka 30. člena, ki so v letu 2017 izvedli pretežno transakcije, ki niso predmet obdavčitve skladno s členi od 7. do 7-septies.

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

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

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

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

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

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

Šifro 7 je potrebno navesti v primeru povračila, če ga zahtevajo kmetje, ki so prodali kmetijske proizvode iz tabele A - prvi del, v skladu s prvim odstavkom 8. člena, 38-quater. in 72. členom, ter prodajali izdelke znotraj EU. Povračilo se uveljavi za vsoto, ki odgovarja (teoretskemu) znesku DDV za ne obdavčljive operacije, izvedene v letu 2017 oziroma tudi pred tem letom, če zavezanec še ni vročil prošnje za povračilo ali je bil znesek kompenziran v obrazcu F24 in izpisan v povračilo med letno prijavo. Znesek, ki je deležen povračila, tako kot znesek, ki je deležen odbitka, se izračuna z izvajanjem kompenzacijskih odstotkov, ki so bili veljavni v odgovarjajočem obdobju (primerjaj M. S. št. 145/E, z dne 10. junija 1998).

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

Šifro 8 je potrebno vpisati, kadar obstaja možnost povračila, če iz napovedi za zadnja 3 leta (2015-2016-2017) izhaja presežek davčnega dobropisa, čeprav je znesek nižji od 2.582,28 EUR. V tem primeru povračilo pripada upravičencu za manjšega od zneskov zgoraj omenjenih odbitnih presežkov (za delež, ki še ni bil zahtevan za povračilo, ali še ni bil poravnan v obrazcu F24). V praksi se primerjavo izvede med zneski DDV, izračunanimi v odbitku, v preteklih dveh letih:

– za leto 2015 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 ali v odgovarjajoči vrstici III. dela preglednice RX obrazca UNICO in zneski, navedenimi v vrstici VL9 napovedi DDV/2017, ki se nanaša na leto 2016, vendar samo za tisti del, ki zadeva kompenzacije, izvedene v obrazcu F24 z datjavami, ki se razlikujejo od DDV.

– za leto 2016 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira in je navedena v vrstici VX5, ter zneskov, ki se morajo navesti v vrstici VL9 napovedi DDV/2018, ki se nanaša na leto 2017 vendar zgolj v delu, ki zadeva kompenzacije, izvedene s plačilnim obrazcem F24 z datjavami, ki se razlikujejo od DDV.

Šifra 9 – obstoj več pogojev

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

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

Šifro 10 je treba uporabiti pri zahtevku za povračilo, v skladu s četrnim odstavkom 30. člena (manjši odbitni presežek v triletnem obdobju). Predvsem lahko predložijo zahtevek za povračilo tisti subjekti, ki so pristopili k postopku izplačila Ddv skupine v letu 2016 in niso mogli prenesti na skupino terjatev, ki izhaja iz napovedi DDV za leto 2015 ter subjekti, ki so v letu 2015 sodelovali v postopku izplačila Ddv skupine kot matične družbe in so v letu 2016 pristopili k postopku izplačila Ddv skupine kot hčerinske družbe niso mogle prenesti na skupino terjatev, ki izhaja iz povzetne tabele DDV 26PR za leto 2015 (prim. resolucijo št. 4/DPF iz leta 2008 in resolucijo št. 56/E iz leta 2011).

V ta namen je treba upoštevati:

– za leto 2015 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 v napovedi DDV/2016 ali v odgovarjajoči vrstici III. dela preglednice RX obrazca UNICO/2016 in zneski, navedenimi v vrstici VL9 napovedi DDV/2017, ki se nanaša na leto 2016. Za nekdanje matične družbe skupin DDV znesek izhaja iz razlike med dobropisom DDV, navedenim v vrstici VY5 pregleda DDV 26PR/2016, in zneskom v vrstici VL9 davčne napovedi DDV/2017, ki se nanaša na leto 2016;

– za leto 2016 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 v napovedi DDV/2017, ki se nanaša na leto 2016, in zneskom, navedenim v vrstici VL9 napovedi DDV/2018, ki se nanaša na leto 2017;

– za leto 2017, , znesek, naveden v vrstici VX2 napovedi DDV/2018, ki se nanaša na leto 2017.

Treba je opozoriti, da morajo posamezniki, ki so se pridružili skupini za DDV, v letih pred 2015 upoštevati:

- za leto 2015 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 v napovedi DDV/2016, ki se nanaša na leto 2015, in zneskom, navedenim v vrstici VL9 napovedi DDV/2017, ki se nanaša na leto 2016.
- za leto 2016 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 v napovedi DDV/2017, ki se nanaša na leto 2016, in zneskom, navedenim v vrstici VL9 napovedi DDV/2018, ki se nanaša na leto 2017;
- za leto 2017, , znesek, naveden v vrstici VX2 napovedi DDV/2018, ki se nanaša na leto 2017.

Šifra 11 - 63. odstavek 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014, pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne dejavnosti, umetnosti ali poklice

Šifro 11 morajo navesti subjekti, ki od davčnega obdobja 2017 koristijo pavšalni režim v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, in želijo zaprositi za povračilo terjatve, izhajajoče iz napovedi za zadnje davčno obdobje, v katerem se je davek uporabil na reden način.

Šifra 12 - črka c), 1. odstavek 3. člena zak. odl. št. 127 z dne 5. avgusta 2015

šifro 12 morajo navesti zavezanci, ki so uporabili možnost, navedeno v 3. odstavku 1. člena zak. odl. št. 127 z dne 5. avgusta 2015 (elektronski prenos podatkov o vseh izdanih in prejetih računih in pripadajočih sorazmernih odstopanjih), in ob predpostavki, da se je izkoristila ta možnost in možnost, predvidena v 1. odstavku 2. člena zgoraj omenjenega zakonodajnega odloka (elektronsko shranjevanje in elektronski prenos podatkov o dnevni zneskih za dobavo blaga in storitev).

Polje 4 je namenjeno zavezancem, ki imajo pravico do prednostnega poplačila, torej davčni zavezanci, ki spadajo v kategorije, opredeljene z odloki ministra za gospodarstvo in finance, izdanimi v skladu s predzadnjim odstavkom 38.bis člena, za katere je predvideno prednostno izplačilo povračil. Polje je treba izpolniti z navedbo šifre:

- 1 za subjekte, ki opravljajo storitve na podlagi pogodb za podizvajalce in spadajo na področje uporabe določila pod točko a) šestega odstavka 17. člena;
- 2 za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;
- 3 za subjekte, ki izvajajo dejavnost, določeni s šifro ATECOFIN 2004 27.43.0 in torej subjekti, ki proizvajajo, cink, svinec in kositer ter polobdelanci istih neželeznih kovin;
- 4 za subjekte, ki izvajajo dejavnosti določene s šifro ATECOFIN 2004 27.42.0 in torej subjekti, ki proizvajajo aluminij in polobdelance.
- 5 za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECO 2007, 30.30.09, torej subjekti, ki proizvajajo letala, vesoljska vozila in z njimi povezano opremo.
- 6 rezervirano za zavezance, ki so izvedli posle za javne uprave, opredeljene v členu 17-ter, 1. odstavek, ter za druge zavezance, opredeljene v odstavku 1-bis navedenega člena. Prednostno izplačilo povračila se prizna za zneske, ki ne presegajo skupnega zneska davka za navedene posle. Ta znesek mora biti naveden v **polju 5**.
- 7 za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECO 2007, 59.14.00, torej subjekti, ki izvajajo dejavnost projekcije filmov.
- 8 rezervirano za zavezance, ki so nudili storitve čiščenja, rušenja, inštaliranja napeljav in zaključnih del na stavbah, za katere se uporablja črka a)-ter v šestem odstavku 17. člena;
- 9 rezervirano za zavezance, ki so uporabili možnost, navedeno v 3. odstavku 1. člena zak. odl. št. 127 z dne 5. avgusta 2015 (elektronski prenos podatkov o vseh izdanih in prejetih računih in pripadajočih sorazmernih odstopanjih), in ob predpostavki, da se je izkoristila ta možnost in možnost, predvidena v 1. odstavku 2. člena zgoraj omenjenega zakonodajnega odloka (elektronsko shranjevanje in elektronski prenos podatkov o dnevni zneskih za dobavo blaga in storitev).

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

V zvezi z načinom izplačila povračil opozarjamo, da 38-bis člen, v svoji novi obliki predvideva:

- povišanje izvršljivih terjatev na 30.000 evrov, brez obveznega jamstva ali drugih obveznosti;
- možnost prejemanja povračil v zneskih nad 30.000 evrov brez jamstva, ob predložitvi letne napovedi skupaj s potrdilom o ustrezanju ali alternativnim podpisom nadzornega organa, ter z nadomestno izjavo o dokazilnih listinah, ki potrjuje obstoj določenih premoženjskih pogojev;
- obvezno predložitve jamstva za povračila, ki presegajo 30.000 evrov, le v primeru, da gre za tvegano situacijo, torej takrat, ko se povračila zahtevajo od:
 - a) subjektov, ki opravljajo dejavnost podjetja manj kot dve leti, z izjemo start-up in inovativnih podjetij, opredeljenih z 25. členom zakonodajnega odloka št. 179 z dne 18. oktobra 2012;
 - b) subjektov, ki so v dveletnem obdobju pred zahtevkom za povračilo prejeli obvestilo o preverjanju ali popravkih, iz katerega je za vsako leto razvidna razlika med potrjenimi zneski in zneski dolgovanj dajatev ali prijavljene terjatve,

ki je višja

- 1) za 10 odstotkov od prijavljenih zneskov, če slednji ne presegajo 150.000 evrov;
- 2) za 5 odstotkov od prijavljenih zneskov, če slednji presegajo 150.000 evrov, ne presegajo pa 1.500.000 evrov;
- 3) za 1 odstotek od prijavljenih zneskov oziroma v vsakem primeru 150.000 evrov, če prijavljeni zneski presegajo 1.500.000 evrov;
- c) subjektov, ki predložijo napoved brez potrdila o ustreznosti ali alternativnega podpisa, in ne predložijo nadomestne izjave o dokazilnih listinah;
- d) pasivnih subjektov, ki zahtevajo povračilo odbitnega presežka v trenutku prekinitve dejavnosti.

Za dodatna pojasnila o načinih izvajanja povračil glede na spremembe, ki jih je uvedel člen 38-bis zakonodajnega odloka št. 175 iz leta 2014 glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014.

Polje 7 je namenjeno zavezancem, ki niso obvezani k predložitvi jamstva. Polje je potrebno izpolniti z navedbo šifre:

“1”, če je napoved opremljena s potrdilom o ustreznosti, podpisom nadzornega organa in nadomestni izjavi o dokazilnih listinah, ki potrjuje, da so izpolnjeni pogoji, opredeljeni s 3. odstavkom, črkami a), b) in c) člena 38-bis.

“2”, če povračilo zahtevajo likvidacijski upravitelji;

“3”, če povračilo zahtevajo družbe za upravljanje s prihranki, navedene v 8. členu zakonodajnega odloka št. 351 iz leta 2001.

“4” če za povračilo zaprosijo zavezanci, ki so se vključili v režim prostovoljnega sodelovanja, predviden s 3. in naslednjimi členi zakonodajnega odloka št. 128 z dne 5. avgusta 2015.

“5” če za povračilo zaprosijo zavezanci, ki so izkoristili podporni program, ki ga je pripravila Agencija za prihodke in je opredeljen v 1. odstavku 4. člena zak. odl. št. 127 z dne 5. avgusta 2015.

Opozarjamo, da polja ne smejo izpolniti subjekti, ki so bili udeleženi pri plačilu DDV skupine. Obstoj potrdila o zagotovitvi jamstva, ki ga določata točki 1), 4) in 5), , navede kontrolna družba v računskem obrazcu IVA 26/PR z izpolnjeno preglednico VS, polje 8.

Potrditev družb in operativnih ustanov

V skladu s 30. členom, 4. odst. zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, družbe in ustanove, ki štejejo kot navidezne, nimajo pravice do povračila presežka terjatve, ki izhaja iz letne napovedi DDV. Zato morajo ustanove in družbe, ki želijo zahtevati povračilo, predložiti nadomestno izjavo dokazilnih listin v skladu s 47. členom odloka predsednika republike št. 445 iz leta 2000, s katero potrdijo neizpolnjevanje pogojev, na podlagi katerih so družbe in ustanove opredeljene kot navidezne (okrožnica št. 146 z dne 10. junija 1998).

Kot pojasnjuje okrožnica št. 32 z dne 30. decembra 2014, se nadomestna izjava dokazilnih listin poda s podpisom te preglednice. Opozarjamo, da nadomestno izjavo dokazilnih listin, ki jo podpiše zavezanec, ter kopijo njegovega osebnega dokumenta prejme in shrani subjekt, zadolžen za pošiljanje napovedi, in ju pokaže na zahtevo Agencije za prihodke.

Namesto nadomestne izjave imajo družbe možnost, da preventivno predložijo zahtevo za posredovanje z namenom, da preneha veljati pravna ureditev družb, ki ne poslujejo, ter družb s sistematično izgubo, kot je to predvideno z odstavkom 4-bis, omenjenega 30. člena (okrožnica št. 9/E z dne 1. aprila 2016).

V tem primeru mora zavezanec označiti okence "Posredovanje", in se ne sme podpisati v polju 8.

Potrditev premoženjskega stanja in vplačila prispevkov

Člen 38-bis predvideva možnost prejemanja povračil v zneskih nad 30.000 evrov brez jamstva, ob predložitvi letne napovedi skupaj s potrdilom o ustrezanju ali alternativnim podpisom nadzornega organa, ter z nadomestno izjavo o dokazilnih listinah v skladu s 47. členom odloka predsednika republike št. 445. iz leta 2000, ki potrjuje obstoj določenih premoženjskih pogojev. Zlasti je potrebno potrditi, da:

a) se neto premoženje v primerjavi z računovodskim izidom predhodnega davčnega obdobja ni zmanjšalo za več kot 40 odstotkov; se obseg nepremičnin v primerjavi z računovodskim izidom predhodnega davčnega obdobja ni zmanjšal za več kot 40 odstotkov kot posledica neizvedenega odstopa v rednem poslovanju dejavnosti; sama dejavnost ni prenehala ali se zmanjšala kot posledica prodaje podjetja ali katere od njegovih poslovnih enot, vključene v zgoraj navedene računovodske izide;

b) se v primeru, da zahtevek predloži kapitalska družba, ki ne kotira na urejenih trgih, v letu pred zahtevkom niso odstopile delnice ali poslovni deleži same družbe v znesku, ki presega 50 odstotkov družbenega kapitala;

c) izvedla so se vplačila prispevkov v pokojninsko in socialno zavarovanje.

Kot pojasnjuje okrožnica št. 32 z dne 30. decembra 2014, se nadomestna izjava dokazilnih listin poda s podpisom te preglednice. Opozarjamo, da nadomestno izjavo dokazilnih listin, ki jo podpiše zavezanec, ter kopijo njegovega osebnega dokumenta prejme in shrani subjekt, zadolžen za pošiljanje napovedi, in ju pokaže na zahtevo Agencije za prihodke.

V **vrstico VX5** se navede znesek, ki se ga namerava odbiti v naslednjem letu ali kompenzirati v obrazcu F24. V skladu s 1. odstavkom 17, člena zak. odl. št. 241 iz leta 1997, se lahko poplačilo letnega dobropisa DDV, ki presega 5.000 EUR, po desetem dnevu v mesecu, ki sledi predložitvi davčne napovedi, iz katere izhaja. Poleg tega 7. odst. 10. člena zakonskega odloka št. 78 z 2009, podreja uporabo v kompenzacijo letnega davčnega dobropisa za zneske, ki prese-

gajo 5.000 eur ob predložitvi potrdila o ustreznosti v napovedi. Kot alternativna možnost potrditve ustreznosti je možno podpisati izjavo s strani organa, ki je pristojen za izvajanje računovodstke kontrole. Limit je dvignjen na 50.000 evrov za inovativne start-upe, opredeljene v odstavku 11-novies, zak. odl. št. 3/2015. Za pojasnila glede določil 10. člena zakonskega odloka št. 78 z 2009, glej odločbo direktorja Agencije za Prihodke z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

Opozoriti je treba, da v skladu s 4. odstavkom 30. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, za navidezna podjetja in organizacije DDV-ja, ki izhaja iz letne napovedi, ni mogoče uporabiti za kompenzacijo z obrazcem F24, v skladu s 17. členom uredbe z zakonsko močjo št. 241 iz leta 1997. Opozoriti je treba tudi, da zadnji odstavek omenjenega 4. odstavka 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994, kot je navedeno v okrožnici št. 25 z dne 4. maja 2007, določa trajno izgubo letnega dobropisa DDV za podjetja, pri katerih se hkrati izpolnjeni naslednji pogoji:

- podjetje, ki velja za navidezno v tekočem letu in obenem v letih 2015 in 2016;
- družba, ki v tromesečju 2014-2016 ni imela pomembnejših poslov v namene DDV, ki niso nižji od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 30. členom, 1. odst. zakona št. 724 v 1994.

Kredit, naveden v tej vrstici, v delu, ki morda izhaja iz vrstice VL11, se lahko uporabi za izravnavo s plačilom dolgov, natečenih od davčnega obdobja, ki sledi tistemu, v katerem se je predložila dopolnilna prijava (odstavek 6-quater, 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998).

Vrstica VX6 je namenjena subjektom, ki so izbrali davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Ti subjekti, lahko v celoti ali delno prenesejo terjatev, ki izhaja iz letne napovedi za kompenzacijo IRES, ki jo dolguje konsolidant zaradi obdavčitve skupine. V vrstici se v **polju 1** navede davčna številka konsolidirana družba in v **polje 2** se navede znesek odstopljenega dobropisa v skladu s 7. členom, 1. odst., črka b) ministrskega odloka 09. junija 2004 (glej okrožnice št. 53 z dne 20. decembra 2004 in št. 35 z dne 18. julija 2005). Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 28 iz leta 2014, se za uporabo za namen kompenzacije dobropisov, ki presegajo 5.000 evrov in so jih ustvarili drugi subjekti, zahteva izdaja potrdila o ustreznosti, alternativno pa podpis nadzornega organa tako v napovedi subjekta odstopnika kot tudi v napovedi subjekta, ki bo uporabil prejeto terjatev.

OPOZORILO: vrstici VX7 in VX8 sta namenjeni družbam, ki skozi vse leto sodelujejo v postopku plačila DDV skupine.

Vrstica VX7 Dolgovani DDV za prenos s strani obvladujočih družb, ki so bile udeležene v plačilu DDV skupine za vse leto. V tej vrstici mora biti vključen znesek iz vrstice VL38. Ta vrstica se ne izpolni v primeru, da je skupni znesek dolgovanega DDV enak ali manjši od 10,33 evrov (10,00 evrov zaradi učinka zaokroženja v napovedi). V primeru bistvenih subjektivnih preoblikovanj, zaradi katerih se mora izpolniti več razdelkov 3 preglednice VL (torej po en razdelek 3 za vsak subjekt, udeležen v preoblikovanju), v vrstici VX7 navedite skupni dolgovan znesek DDV za prenos, ki izhaja iz razlike (če je ta pozitivna) med vsoto dolgovanih zneskov, navedenih v vrsticah VL38, in vsoto zneskov terjatev, navedenih v vrsticah VL39 za vsak subjekt, ki sodeluje pri preoblikovanju v zadevnih preglednicah VL. V ta namen je treba upoštevati izključno preglednice VL obrazcev, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednega posla (na primer pripojene družbe), ki so sodelovale v istem postopku skupnega plačila DDV skupine za pravno naslednico (na primer, prevzemno družbo) do datuma izrednega posla.

Vrstica VX8 Terjatev DDV za prenos s strani obvladujočih in odvisnih družb, ki so sodelovale v postopku plačila DDV skupine za celotno leto. V vrstici navedite višino letnega presežka odbitnega davka iz vrstice VL39, za prenos na skupino. V primeru bistvenih subjektivnih preoblikovanj, zaradi katerih se mora izpolniti več razdelkov 3 preglednice VL (torej po en razdelek 3 za vsak subjekt, udeležen v preoblikovanju), v vrstici VX8 navedite skupni znesek odbitnih presežkov, ki izhaja iz razlike (če je ta pozitivna) med vsoto zneskov terjatev, navedenih v vrsticah VL39, in vsoto dolgovanih zneskov, navedenih v vrsticah VL38 za vsak subjekt, ki sodeluje pri preoblikovanju v zadevnih preglednicah VL. V ta namen je treba upoštevati izključno preglednice VL obrazcev, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednega posla (na primer pripojene družbe), ki so sodelovale v istem postopku skupnega plačila DDV skupine za pravno naslednico (na primer, prevzemno družbo) do datuma izrednega posla.

4.2.16 – PREGLEDNICA VO – OBVEŠČANJE O OPCIJAH IN PREKLICIH

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

V primerih oprostitev predložitve letne napovedi mora biti preglednica VO predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na naslovni strani obrazca DOHODKI 2018 predviden poseben kvadrataček, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti preglednice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način posredovanja opcij ali preklicev je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved DDV z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opsijskem sistemu.

Preglednica se izpolni za obveščanje z označevanjem ustreznih kvadratkov o izbrani opciji ali preklicu načinov

določanja davka ali drugačnega sistema vodenja knjig (glej Dodatek k postavki "Opcije in preklici").

Preglednica VO zajema **pet** razdelkov:

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

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

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

Vrstica VO1, kvadratak 1 mora označiti zavezanec, ki je od leta 2017 je izbral popravek odbitka za nakup sredstev, ki se amortizirajo ter za storitev preoblikovanja, za prilagoditev ali obnovo samih sredstev, tudi če je sprememba odstotka odbitka večja od deset točk. Ta opcija zavezuje zavezanca za pet let (deset let, če popravek zadeva nepremičnino).

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

Vrstica VO2, kvadratak 1 označijo izvajalci umetniških in strokovnih dejavnosti in zavezanca, ki so lastniki podjetij, katerih predmet poslovanja so storitve, ki so v letu 2016 ustvarili promet, ki ni presegal 400.000 evrov ali 700.000 eur, če so lastniki podjetij, katerih predmet so druge dejavnosti in so v letu 2015 plačali obdobjna mesečna ali trimesečna plačila DDV s trimesečno ali mesečno kadenco. V primerih istočasnega izvajanja storitev in drugih dejavnosti brez ločenega beleženja zneskov se v namene opcijske izbire uporablja meja v višini 700.000 eur.

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

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

Kvadratak 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Kmetijstvo

Vrstica VO3

34. člen - 6. odst.

Odpoved režima oprostitve. Kvadratak 1 morajo označiti **kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni** v skladu s 6. odst, 34. člena in sicer s poslovnim prometom, ki ne presega 7.000 eur, ki so se od leta 2016 odrekli oprostitve plačila davka in vseh dokumentacijskih in računovodskih obveznosti, vključno z letno napovedjo, razen obveznosti oštevilčenja in shranjevanja faktur za nakupe in carinske listine (glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo"). Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadratak 2 morajo izpolniti zavezanca, ki so od leta 2017 preklicali odpoved režima oprostitve.

34. člen - 11. odst.

Uporaba davka na navadne načine. Kvadratak 3 morajo označiti kmetovalci, ki so uporabili davek na navadne načine od davčnega obdobja 2017.

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

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

Kvadratak 4 označijo zavezanca, ki so od leta 2017 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine (glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo").

34-bis člen

Uporaba davka na navadne načine. Kvadratak 5 označijo kmetovalci, ki so od davčnega obdobja 2017 za posle, storitvene dejavnosti DDV izvajali na navadne načine, namesto v okviru posebnega režima, ki ga predvideva 34-bis člen.ë (glej Dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadratak 6 označijo zavezanca, ki so od leta 2017 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine.

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

Vrstico VO4, kvadratak 1 označijo zavezanca, ki od 2017 izvajajo več dejavnosti ali podjetij v okviru istega podjetja ali več strok ali umetnostnih dejavnosti, obvestijo, da so za omenjeno leto izbrali ločeno uporabo davka v skladu s 36. členom, 3. odst.

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

Kvadratak 2 morajo označiti zavezanca, ki od leta 2017 posredujejo preklic opcije.

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

Vrstica VO5, kvadratak 1 morajo označiti zavezanca, ki obvestijo, da so od leta 2017 uveljavljali oprostitve obveznosti fakturiranja in registriranja neobdavčenih poslov, navedenih v 10. členu, razen za tiste, ki so oproščeni, navedeni pod št. 11, 18 in 19 istega 10. člena:

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

Kvadraterk 2 morajo označiti zavezanci, ki od leta 2017 posredujejo preklic opcije.

Izdaja- 74. člen, 1. odst.

V **vrstici VO6**, označijo izdajatelji **kvadraterk 1**, ki obvestijo o izbiri opcije od leta 2017 iz kateregakoli poglavja ali za vsako številko za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov. Ta opcija, če se izvaja za celo poglavje, učinkuje dokler ni preklicana in je torej zavezujoča za tri leta.

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

Kvadraterk 2 morajo označiti izdajatelji, ki obvestijo, da so od leta 2016 preklicali opcijo za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov s sklicevanjem na vsako izdajo ali naslov.

Za več informacij o režimu DDV za izdajatelje glej:

- Okrožnica št. 23 z dne 24/7/2014;
- Okrožnica št. 328/E z dne 24.12.1997;
- Okrožnica št. 209/E z dne 27.08.1998;
- 1. člen, 1. odst., črka g) zakonodajnega odloka št. 56 z 1998;
- 6. člen, 7. odst, črka a) zakona št. 133 z 1999;
- 52. člen, 75. odst. zakona št. 448 z 2001

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

Vrstica VO7, **kvadraterk 1** izpolnijo izvajalci organizacije **iger na srečo, zabave** ter druge dejavnosti, ki so navedene v tarifi priloženi odloku predsednika republike št. 640, 26. oktobra 1972, v skladu s šestim odst., 74. člena, ki so obvestili, da so za leto 2017 izbrali opcijo obdavčenja na navaden način.

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

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

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

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

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

Kvadraterk 1 izpolnijo omenjeni subjekti, ki posredujejo opcijo od 2017 uporabe DDV v Italiji na nakupe med občinami. Omenjena opcija se izvaja samo, če skupni znesek nakupov med občinami tudi kataloški, po pošti ali podobni nakupi, izvedeni v letu 2016, ni presegal višino 10.000 evrov.

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

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

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

Vrstica VO9

36. člen, 2. odst.

Uporaba navadne (ali analitične) metode marže. Kvadraterk 1 označijo zavezanci, ki so izvajali opcijo od leta 2017 za uporabo navadne (ali analitične) metode, tudi za cesije umetniških del, antikvariata ali večjih zbirk in za prodajo umetniških del, ki jih je kupil avtor (ali njegovi dediči ali volilnojemalci). Ta opcija velja dokler ji preklicana ali pa vsaj do konca dveletnega obdobja po letu v teku v katerem se je opcijo izvajalo.

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

36. člen, 3. odst.

Uporaba navadnega DDV režima. Kvadraterk 2 označijo zavezanci, ki morajo obvestiti, da so v letu 2017 uporabljali navaden režim DDV za enega ali več poslov, ki spadajo v poseben režim marže.

Uporaba teh cesij davka na navaden način v skladu z odstavkom 3, 36. člena zakonskega odloka št. 41/95 omogoča odbitek davka za nakupe samo s sklicevanjem v trenutku izvajanja posla, ki spada v navaden režim in s predhodnim registriranjem v register, ki ga predvideva 25. člen. V ta namen če je nakup in ustrezna cesija so bili izvedeni v drugih davčnih obdobjih se višina nakupa zajame v vrstico VF15 napovedi za leto, v katerem je bil zabeležen kot neodbiten; glede napovedi za davčno obdobje, v katerem je bila izvedena ustrezna cesija v navadnem DDV režimu, ki pomeni pogoj za davčni odbitek teh nakupov, višina pasivnega posla se navede v preglednico VF tako glede davčne stopnje v namene odbitka, kot tudi v vrstico VF22 (davčna osnova nakupov registriranih v predhodnih letih, katerega davek

zapade v plačilo v letu 2017) za omogočanje odšteta iz obsega nakupov ustreznega zneska, ki je že bil izpostavljen v vrstici VF15 predhodne napovedi.

36. člen, 6. odst.

Prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično). Kvadraterk 3 se označi, če je zavezanec izbral od leta 2017 prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično), ki ga predvideva navedeni 36. člen, prvi odstavek.

Tudi ta opcija velja dokler ji preklicana ali pa vsaj do konca dveletnega obdobja po letu v teku v katerem se je opcija izvajala.

Kvadraterk 5 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Cesije med občinami na podlagi katalogov, po pošti in podobno - 41. člen, prvi odstavek, črka b), zakonskega odloka št. 331 z 1993

V **vrstici VO10** zavezanci, ki izvajajo cesije sredstev na podlagi katalogov, po pošti in podobno med občinami, ki so v predhodnem letu izvedli cesije v drugi Državi članici za znesek, ki ne presega 100.000 eur, ali morebiti manjši znesek, ki ga določi ta država izvajajo opcijo od leta 2017 za uporabo DDV v Državi Skupnosti, za sredstva tako, da označi ustrezen kvadraterk.

Označeni morajo biti kvadratki, ki zadevajo opcije in preklice, ki ustrezajo državam, za katere je bila izvedena izbira, označeni s šifro ISO.

20. člen, drugi odstavek, zakonskega odloka z dne 24. decembra 1993, ki ureja odnose izmenjave med Republiko Italijo in Republiko San Marino predvideva za uporabo DDV v omenjeni državi podobno opcijo nacionalnih delavcev, ki izvajajo zgoraj omenjene cesije zasebnikom s stalnim bivališčem v San Marinu.

Omenjene opcije veljajo od leta 2017 do preklica in v vsakem primeru do konca naslednjega dvoletnega obdobja.

Kvadratki navedeni v **vrstici VO11** označijo tisti zavezanci, ki od leta 2017, nameravajo posredovati preklic predhodno zahtevane opcije.

Zavezanci, katerim vodijo knjigovodstvo tretje osebe - 1. člen, 3. odst., odlok predsednika republike št. 100 z 1998

Vrstica VO12, kvadraterk 1 označijo zavezanci, ki so tretjim osebam zaupali knjigovodstvo in ki so izvedli opcijo, ki jo predvideva 1. člen, 3. odst., Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 100 z dne 23. marca 1998.

To opcijo izvajajo predvsem zavezanci, ki izvajajo obdobjna plačila z mesečno kadenco, ki se lahko, v namene izračuna razlike med davkom za predhodni mesec, davek zapadel v plačilo v drugem predhodnem mesecu (glej okrožnico št. 29 z dne 10. junija 1991).

Za posebne načine izračuna v namene obdobjnega plačila ddv in za izpolnjevanje preglednice VH v tem primerih glej postavko Dodatek: "Zavezanci, ki so knjigovodstvo zaupali tretjim osebam".

Gre poudariti da opcija traja najmanj eno koledarsko leto in velja do preklica.

Kvadraterk 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

Uporaba DDV za cesije investicijskega zlata – 10. člen, št. 11

Vrstica VO13 je namenjena subjektom, ki proizvajajo in prodajajo investicijsko zlato ali predelujejo zlato v investicijsko zlato in ki so obvestili, da bodo uporabili DDV za cesije investicijskega zlata namesto davčne oprostitve. Subjekti, ki proizvajajo, predelujejo ali prodajajo investicijsko zlato, lahko izvajajo opcijo za posamezne posle, seveda brez triletno obveznosti tako, da označijo **kvadraterk 1** v tej vrstici. Ti isti subjekti se lahko odločijo za opcijo za vse posle trgovanja z investicijskim zlatom tako, da označijo **kvadraterk 2**. Ta zadnja opcija zavezuje zavezanca za vsaj tri leta in velja do preklica v skladu s 3. členom, Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 442 z dne 10. novembra 1997.

Kvadraterk 3 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije v skladu s kvadraterkom 2.

Če je cedent izbral opcijo za uporabo davka, ki je enaka opciji za posamezen posel, ki ga izvede posrednik tako, da se označi **kvadraterk 4** (glej Dodatek "Posli povezani z zlatom in srebrom").

Uporaba navadnega režima DDV za potovalne prireditve in manjši zavezanci – 74-querter. člen, 5. odst.

Vrstica VO14, kvadraterk 1 morajo subjekti, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo zabaviščne dejavnosti, ki so navedene v tabeli C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633 z 1972, ki so v predhodnem letu ustvarili poslovni promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, ki obvestijo, da so od leta 2017 izbrali navaden način obdavčenja. Ta opcija je zavezujoča dokler ni preklicana in je zavezujoča vsaj pet let od prvega januarja tistega leta, ko je bila izbira izvedena.

Režim, ki vsebuje olajšave se ne uporablja od naslednjega koledarskega leta od tistega leta, ko je bila presežena meja 25.822,84 uer (glej Dodatek k postavki "Zabaviščna in prireditvena dejavnost").

Kvadraterk 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Režim DDV za gotovino – 32.bis člen zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012

V **vrstici VO15** morajo **kvadraterk 1** označiti podjetja, ki želijo sporočiti, da so se od 1. januarja 2017 dalje odločila za gotovinski režim DDV v skladu z 32-bis. členom uredbe z zakonsko močjo št. 83 z dne 22. junija 2012.

Izbira je obvezujoča do preklica, vsekakor pa vsaj za dobo treh let.

Polje 2 označijo zavezanci, ki nameravajo preklicati opcijo

RAZDELEK 2 - Opcije in preklici v namene davka na dohodek

Režim navadnega knjigovodstva za manjše zavezanke – 18. člen, 6. odst., Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 600 z 1973

Vrstica VO20, kvadraterk 1 morajo označiti osebne družbe, komanditne družbe, ladjarske družbe, podjetja, ki opravljajo gospodarske dejavnosti, fizične osebe, ki opravljajo gospodarske dejavnosti v okviru podjetja, negospodarski zavodi v povezavi z morebitnimi gospodarskimi dejavnostmi, ki so v letu 2016 dosegli prihodke v znesku, ki ne presega 400.000 evrov za podjetja, ki nudijo storitve, oziroma 700.000 evrov za podjetja, ki opravljajo drugačne dejavnosti, ki so za leto 2016 označili izbiro rednega sistema računovodstva.

Izbira je zavezujoča za najmanj triletno obdobje, po preteku katerega se tiho podaljša za vsako naslednje leto, in ostane v veljavi do preklica (gl. Točko 6.6 okrožnice št. 11/E z dne 13. aprila 2017).

Kvadraterk 2 označijo omenjeni manjši podjetniki, ki nameravajo posredovati preklic izvajane opcije.

Režim navadnega knjigovodstva za umetnike in strokovnjake – 3. člen, 2. odst., Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 695 z 1996

Vrstica VO21, kvadraterk 1 izpolnijo umetniki ali strokovnjaki (53. člen enotnega besedila o dohodnini/TUIR), ki izvajajo opcijo za leto 2017 za navaden knjigovodski režim.

Ker gre za knjigovodski režim traja opcija najmanj eno leto in velja do preklica.

Kvadraterk 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Določanje dohodka na navaden način za druge kmetijske dejavnosti - 56 bis. člen, 5. odst., enotnega besedila o dohodnini (TUIR)

Vrstica VO22, kvadraterk 1 označijo zavezanci, ki so uveljavljali pravico določanja dohodka na navaden način za druge kmetijske dejavnosti. Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadraterk 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Določitev kmetijskih prihodkov za kmetijska podjetja – 1093. odstavek 1. člena zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006

V **vrstici VO23** morajo **kvadraterk 1** označiti partnerstva, družbe z omejeno odgovornostjo in zadruge, ki so opredeljene kot kmetijska podjetja v skladu z 2. členom uredbe z zakonsko močjo št. 99 z dne 29. marca 2004 in nameravajo posredovati izbiro opcije za opredelitev dohodka v skladu z 32. členom TUIR. Izbira je obvezujoča do preklica, v vsakem primeru pa za obdobje vsaj treh let.

Kvadraterk 2 označijo zavezanci, ki nameravajo preklicati opcijo.

Določitev dohodka za podjetja, ki jih sestavljajo kmetijski podjetniki – 1094. odstavek 1. člena zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006

V **vrstici VO24** morajo **kvadraterk 1** označiti partnerstva in družbe z omejeno odgovornostjo, ki jih tvorijo kmetijski podjetniki, ki nameravajo posredovati izbiro opcije za opredelitev prihodkov z uporabo koeficienta donosnosti v višini 25 odstotkov. Izbira je obvezujoča do preklica, v vsakem primeru pa za obdobje vsaj treh let.

Kvadraterk 2 označijo zavezanci, ki nameravajo preklicati opcijo.

Določanje prihodkov na navadne načine za povezane kmetijske dejavnosti – 1. člen, 423. odst., zakon št. 266 z dne 23. decembra 2005.

Vrstica VO25, okence 1 morajo označiti zavezanci, ki so si pridržali pravico do določitve dohodkov na navaden način, glede na dejavnosti proizvodnje in odsvojitve električne in kalorične energije iz obnovljivih kmetijsko-gozdnih in fotovoltaičnih virov, za presejanje omejitev iz prvega stavka omenjenega odstavka 423.

Opcija je zavezujoča za triletno in velja do preklica.

Kvadraterk 2 morajo izpolniti tisti zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije.

Vrstica VO26, okence 1 morajo prečrtati manjša podjetja, ki so izbrala možnost vodenja registrov DDV brez ločene navedbe prejemkov in plačil, brez sprememb obveznosti ločenega vodenja poslov, ki niso podvrženi knjiženju za namene zgornjega davka. V tem primeru se zaradi poenostavitve predpostavi, da datum knjiženja dokumentov sovпада za datumom, na katerega je prišlo do pripadajočega unovčenja ali plačila (5. odstavek 18. člena zakona št. 600 iz leta 1973). Izbira je obvezujoča za obdobje treh let in je veljavna do preklica.

RAZDELEK 3 - Opcije in preklici v namene DDV na dohodek

Uporaba določil, ki jih predvideva zakon št. 398 z 1991

Vrstica VO30, kvadraterk 1 morajo označiti vsi subjekti, ki nameravajo posredovati izvedeno opcijo od leta 2017 za pavšalno določanje DDV in dohodka v skladu z 2. členom, 3 in 5. odst., navedenega zakona št. 398.

Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za pet let.

Subjekti, ki lahko izvajajo to opcijo so družbe, vključno z zadrugami in amaterskimi športnimi društvi v skladu z 90. členom, od 17 do 18-ter odst., zakona št. 289 z 2002; nepridobitna združenja in turistična društva za katere velja 9-bis. člen, zakona št. 66 z 1992, davčni režim iz zakona št. 398 z 1991; zakonsko priznana nepridobitna godbena društva in amaterski pevski zbori, dramska društva, društva za ljudsko glasbo in ples v skladu z 2. členom, 31. odst., zakona št. 350 z 2003 je razširil zakon št. 398.

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

Sindikalna združenja in strokovna združenja, ki delujejo v kmetijstvu – 78. člen, 8. odst., zakon št. 413 z 1991
Vrstica VO31, kvadrateg 1 izpolnijo izključno sindikalna in strokovna združenja, ki delujejo na področju kmetijstva, ki obvestijo, da so v letu 2017 določili DDV in dohodek na navaden način v skladu s 78. členom, 8. odst., zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, spremenjenega na podlagi 62. člena, 1. odst., črka a) zakonskega odloka št. 331 z 1993. Za omenjena združenja, kar zadeva davčno pomoč družbenikom, omenjeni osmi odstavek 78. člena predvideva predvsem, da se DDV določi na pavšalni način tako, da se zmanjša davek za obdavčljive posle v višini zneska iz naslova pavšalnega odbitka DDV za nakupe in uvoze.

Omenjena združenja lahko za določanje DDV in dohodka na navaden način in v teh primerih morajo označiti kvadrateg 1 za posredovanje izbire. Izvedena opcija je veljavna dokler ni preklicana in v vsakem primeru za vsaj tri leta.

Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Kmetijstvo – 5. člen, zakon št. 413 z 1991

Vrstica VO32, kvadrateg 1 označijo subjekti, ki izvajajo dejavnost kmečkega turizma v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006, ki so od leta 2017 izbrali za odbitek DDV in za določanje dohodka na navaden način in so obvestili, da se ne poslužujejo pavšalnega določanja davka, ki ga predvideva 5. člen, št. 413 z dne 30. decembra 1991. Opcija je zavezujoča za tri leta in velja do preklica.

Kvadrateg 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne dejavnosti, umetnost ali poklic v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190 iz leta 2014.

Vrstica VO33, polje 1 morajo označiti davčni zavezanci ki izpolnjujejo pogoje za uporabo davčnega režima v skladu z odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014 in so se na podlagi tega v letu 2017 odločili za redni obračun DDV-ja in dohodkov.

Okence 2 je treba označiti v primeru obvestila o preklicu izbire (okrožnica št. 11/E z dne 13. aprila 2017, točka 6.7).

Režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce (1. in 2. odstavek, 27. člena, zak. odl. št. 98/2011);

Vrstica VO34, okence 1 morajo označiti davčni zavezanci ki so uporabili davčni režim z ugodnostmi v skladu z odstavkoma 1 in 2, 27. člena zakona št. 98 iz leta 2011 in so se na podlagi tega v letu 2017 odločili za redni obračun DDV-ja in dohodkov.

Okence 2 morajo označiti zavezanci, ki so v letu 2014 ob izpolnjenih pogojih za vključitev v davčni režim z ugodnostmi, opredeljen v odstavkih 1 in 2, 27. člena zakonodajnega odloka št. 98 iz leta 2011, izbrali režim rednega obračuna DDV in dohodkov, a želijo preklicati izbrano opcijo in se od leta 2016 dalje vključiti v pavšalni režim, opredeljen v odstavkih od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014 (okrožnica 10/E z dne 4. aprila 2017, točka 3.1.1).

RAZDELEK 4 - Opcija v namene davka na zabavo

Uporaba davka na zabavo na navaden način – 4. člen, Odlok Predsednika Republike (O.P.R.) št. 544 z 1999
Vrstica VO40, kvadrateg 1 izpolnijo subjekti, ki obvestijo, da so od leta 2017 določili davčno osnovo na navaden način.

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

RAZDELEK 5 - Opcija v namene davka IRAP

Določanje davčne osnove IRAP s strani javnih subjektov, ki izvajajo tudi trgovsko dejavnost (10-bis. člen, 2. odst., zakonodajnega odloka št. 446 z dne 15. decembra 1997 in naslednje spremembe)

Vrstica VO50, kvadrateg 1 morajo javni subjekti označiti v skladu s 3. členom, 1. odst., črka e-bis), zakonodajnega odloka št. 446 z dne 15. decembra 1997 in naslednje spremembe, ki so izbrali v skladu z 10-bis. členom, 2. odst., navedenega zakonodajnega odloka št. 446 z 1997 za določanje davčne osnove v namene IRAP s kriteriji, ki jih predvideva 5. člen istega zakonodajnega odloka (okrožnica št. 148/E z dne 26.07.2000 in 234/E z dne 20.12.2000).

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

4.2.17 PREGLEDNICA VG - VKLJUČITEV V REŽIM, PREDVIDEN ZA KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

Preglednica je namenjena kontrolnim ustanovam in gospodarskim družbam, ki nameravajo od leta 2018 izkoristiti poseben postopek kompenzacije DDV, predviden z ministrskim odlokom z dne 13. decembra 1979, kot je spremenil ministrski odlok z dne 13. februarja 2017, ki navaja predpise za izvajanje določb zadnjega odstavka 73. člena (spremenjenega s 27. odstavkom 1. člena zakona št. 232 z dne 11. decembra 2016), v zvezi z eno ali več gospodarskih družb, ki štejejo kot "kontrolirane" v smislu omenjene zakonodaje.

Kontrolna ustanova ali gospodarska družba obvesti Agencijo za prihodke o izbiri opcije za pravkar omenjen postopek tako, da izpolni to preglednico v prijavi za potrebe davka na dodano vrednost, vloženi v koledarskem letu, od katerega dalje namerava izkoristiti to opcijo.

Izbira velja do preklica, ki se uporabi na način in v rokih, predvidenih za obvestilo o izbiri. Za postopke plačila DDV skupine, ki so že v teku, se ta preglednica izpolni izključno za obvestilo, z učinkom od 1. januarja 2018 dalje, o preklicu ali vstopu oziroma izstopu ene ali več odvisnih družb. Vsako spremembo podatkov za odvisne družbe, do katere je prišlo med letom, je treba sporočiti Agenciji za prihodke najkasneje 30 dni od datuma spremembe z obrazcem DDV 26.

Preglednico sestavlja:

- razdelek I, v katerem se navedejo podatki o gospodarskih družbah, ki sodelujejo pri kompenzaciji DDVja;
- razdelek II, v katerem se navedejo podatki o družbah, ki sodelujejo v nadzorni verigi, ne pa tudi pri kompenzaciji DDVja;
- razdelek III, za preklic predhodno izbrane možnosti.

I. RAZDELEK - Družbe, ki sodelujejo pri kompenzaciji DDVja

V razdelku I se navedejo podatki o družbah, ki sodelujejo v postopku kompenzacije DDVja. Ta razdelek se uporablja tudi za obvestila o vstopu ali izstopu iz postopka, od 1. januarja 2018, ene ali več odvisnih družb, ko se je postopek že začel (v tem primeru se v razdelku 2 navedejo podatki o družbah, ki so udeležene v nadzorni verigi, ne pa tudi v postopku za kompenzacijo DDV, ki niso bile navedene na obvestilu o izbiri).

V vrstici VG1 se navedejo podatki o morebitni družbi, ki ima v lasti večinski delež delnic ali vložkov kontrolne ustanove ali družbe in ki se je odpovedala možnosti skupinskega plačila.

Zlasti se v **polju 1** navede datum, od katerega dalje se je začela neprekinjena posest.

V poljih 2 in 3 je treba navesti ID številka za DDV, ter odstotek deleža subjekta, ki nastopa v vlogi kontrolne družbe. V **vrsticah od VG2 do VG4** se navedejo podatki kontroliranih družb.

Zlasti je treba navesti:

- v **polju 1**, datum, od katerega dalje se je začela neprekinjena posest. To polje se ne izpolni, če je prečrtano okence v polju 4 (izstop);
- V **polju 2**, ID številka za DDV kontrolirane družbe.
- V **poljih 5 in 6**, ID številka za DDV ter odstotek deleža subjekta, ki ima v lastništvu večinski delež delnic ali vložkov. Ti podatki morajo sovpadati s podatki v knjigovodskih listinah družbe. To polje se ne izpolni, če je prečrtano okence v polju 4 (izstop); Če je število družb večje od 3, se lahko uporabi več obrazcev z naraščajočim oštevilčenjem..

Okence v **poljih 3 in 4** se prečrtajo v primeru vstopa ali izstopa odvisne družbe, navedene v polju 2, iz postopka od 1. januarja 2018 dalje.

V takem primeru se mora v tem razdelku opredeliti, ali gre za družbe, ki vstopajo v postopek ali izstopajo iz njega.

II. RAZDELEK - Družbe, ki sodelujejo v nadzorni verigi, ne pa tudi pri kompenzaciji DDVja

V razdelku II se navedejo podatki za subjekte, ki sodelujejo v nadzorni verigi in s tem upravičijo razlog za skupinsko plačilo za družbe, ki sledijo tej isti verigi prek lastništva - vsaj z začetkom od 1. julija koledarskega leta pred letom, v katerem velja ta opcija - delnic ali vložkov v zakonsko predpisani višini, vendar se za njih ne uporabijo zadevne določbe.

V primeru večstopenjske posredne kontrole se prednostno in po zaporedju vsake nadzorne skupine navedejo podatki za subjekte, ki so predložili odpoved (začetni člani), nato pa, sledeč zaporedju verige, podatki o družbah, ki kljub temu, da za to izpolnjujejo zahteve, ne sodelujejo pri skupinskem plačilu (vmesni člani).

Ni pa potrebno navesti podatkov za družbe, ki ne sodelujejo v postopku kompenzacije in se uvrščajo v nadzorno verigo kot končni člani.

Na primer, pri nadzorni verigi tipa A-B-C-[D]-E-[F]-[G]-H, tako C, vodilna družba v skupini - prijaviteljica, kot tudi D, F, G, družbe, izbrane za skupinsko plačilo.

V I. razdelku se v vrstico VG1 navedejo podatki o družbi B, v naraščajočem vrstnem redu pa podatki za družbe D, F in G. V II. razdelku se navedejo podatki, ki se nanašajo na družbi A in B (ki se odpovesta skupnemu plačilu) in E (vmesni člen).

Podatki za družbo H (končni člen) se ne navedejo.

V **vrsticah od VG5 do VG7**, v **polju 2** je treba navesti identifikacijsko številko za DDV. V poljih 1, 3 in 4 se navedejo podatki morebitnega subjekta, ki ima nadzor; konkretno v polje 1 vpišite datum, od katerega se je brez prekinitve začelo lastništvo, v polje 3 identifikacijsko številko za DDV in v polje 4 odstotek v lastništvu družbe, ki ima večinski delež delnic ali vložkov.

Okence, ki se nanaša na polje 5, mora označiti subjekt, ki je predhodni kontrolni družbi v nadzorni verigi in ki se odpove možnosti skupinskega plačila DDVja.

Če je število subjektov večje od 3, se lahko uporabi več obrazcev z naraščajočim oštevilčenjem.

RAZDELEK III – Preklic

Okence v **vrstici VG8** se označi za navedbo preklica postopka kompenzacije DDV, ki jo predvideva ministrski odlok z dne 13. decembra 1979, in velja od 1. januarja 2018 dalje. V tem primeru se predhodni razdelki ne izpolnijo.

Opozarjamo, da več izpolnjenih obrazcev zaradi večjega števila preglednic VG ne spremeni števila obrazcev, iz katerih je sestavljena napoved in ki se navedejo na naslovni strani.

4.3 KONTROLNE DRUŽBE POVZETNI PREGLED SKUPINE OBRAZEC DDV 26PR/2018. IZPLACILO DDV SKUPINE

Preglednice VS, VV, VW, VY in VZ, ki sestavljajo razpredelnico **DDV 26PR/2018**, ki so sestavni del letne napovedi DDV so namenjene kontrolnim ustanovam in družbam, ki povzemajo podatke plačila ddd skupine (73. člen in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979, v skladu s spremembami ministrskega odloka z dne 13. februarja 2017).

Matično podjetje mora krajevno pristojni agenciji za pobiranje davkov izročiti tako jamstva posameznih podjetij v zvezi s svojimi poravnanimi presežki dobropisov, kakor tudi jamstva s strani matične družbe za kompenzirane presežke dobropisov skupine, v skladu s 6. členom ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

Jamstva, ki jih dajo posamezne kontrolne družbe, čeprav jih predložijo kontrolirane družbe morajo biti naslovljene na krajevno pristojno Agencijo za Prihodke (za vsako kontrolirano družbo).

13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 je nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno spremenil način izplačevanja povračil DDV od 13. decembra 2014 dalje, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo. Za dodatne informacije si oglejte okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014.

4.3.1 – PREGLEDNICA VS

RAZDELEK 1 – Spisek družb skupine

Razdelek zahteva, da se navedejo vsi subjekti udeleženci (vključno s kontrolno družbo) za kompenziranje DDV za leto 2017 za katere je potrebno navesti:

- **polje 1**, identifikacijska številka DDV;
 - **polje 2**, namenjeno družbam, ki so kot pravne predhodnice sodelovale pri izrednih poslih, nastalih v letu 2017. Okence je treba označiti, če je pravna predhodnica med letom 2017 in pred izrednim poslom, izstopila iz postopka plačila DDV skupine;
 - **polje 3**, zadnji mesec, ko sta kontrolna in kontrolirana družba sodelovali pri plačilu skupine (12 za celo leto). Številka 12 se navede bodisi v primeru preklica ali izstopa iz postopka skupnega plačila DDV od 1. januarja 2018 dalje, kot tudi v primeru nadaljevanja omenjenega postopka v istem letu;;
 - **polje 4**, če je družba skupine navidezna v smislu 30. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 oziroma v smislu 36-decies. in 36-undecies. odstavka 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bil spremenjen s spremembami v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011, je potrebno navesti šifro, ki ustreza v naslednjih primerih:
 - “1” navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved;
 - “2” navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za leto pred tem;
 - “3” navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za dve leti pred tem;
 - “4” navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za dve leti pred tem, ki v obdobju treh let ni izvedlo transakcij za namene DDV, katerih vrednosti niso manjše od zneska, ki izhaja iz uporabe deležev, kot so opredeljeni v 1. odstavku 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994.
 - **polje 5**, skupi znesek deležev medletnega povračila za vsako družbo skupine;
 - **polje 6**, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK23 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
 - **polje 7**, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK24 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
 - **Polje 8** je namenjeno kontroliranim družbam, ki niso obvezane k predložitvi jamstva.
- Polje je potrebno izpolniti z navedbo šifre:
- “1” če je izjava kontrolirane družbe opremljena z izjavo o skladnosti ali podpisom nadzornega organa in nadomestno izjavo dokazilne listine, ki potrjuje obstoj pogojev, opredeljenih v točkah a), b) in c), 1. odstavka 38-bis člena;
 - “2” če se je kontrolirana družba vključila v režim prostovoljnega sodelovanja, predviden s 3. in naslednjimi členi zakonodajnega odloka št. 128 z dne 5. avgusta 2015;
 - “3” če je odvisna družba izkoristila možnost programa podpore, ki ga je pripravila Agencija za prihodke v skladu s 1. odstavkom, 4. člena zak. odl. št. 127 z dne 5. avgusta 2015.
- **polje 9**, namen letnega povračila (glej Dodatek pri postavki “Kontrolne in kontrolirane družbe – namen povračila”);
 - **polje 10**, višina deleža za povračilo, ki se zajame v vrstico VY4 in se pripiše vsaki od družb v skupini. Ta znesek mora ustrezati tistemu, k se nahaja v vrstici VK25 (presežek, ki ga zahteva povrnjenega kontrolna družba) napovedi posamezne družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
 - **polje 11**, številka, ki ustreza predpostavki, ki omogoča prednostno izplačilo povračila:

- “1” družbe, ki izvajajo storitve, ki izhajajo iz pogodb o podjemu, ki spadajo v področje uporabe črka a), šesti odstavek, 17. člena;
- “2” družbe, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;
- “3” družbe, ki izvajajo dejavnost, določeni s šifro ATECOFIN 2004 27.43.0 in torej subjekti, ki proizvajajo, cink, svinec in kositer ter polobdelanci istih neželeznih kovin;
- “4” družbe, ki izvajajo dejavnosti določene s šifro ATECOFIN 2004 27.42.0 in torej subjekti, ki proizvajajo aluminij in polobdelance.
- “5” za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECO 2007, 30.30.09, torej subjekte, ki proizvajajo letala, vesoljska vozila in z njimi povezano opremo.
- “6” za subjekte, ki so opravili posle za javne uprave v skladu s členom 17-ter, 1, odstavek, in drugih subjektov, na katere se nanaša 1-bis odstavek navedenega člena. Prednostno izplačilo povračila se prizna za zneske, ki ne presegajo skupnega zneska davka za navedene posle. Ta znesek mora biti naveden **polju 12**
- “7” za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECO 2007, 59.14.00, torej subjekti, ki izvajajo dejavnost projekcije filmov.
- “8” rezervirano za subjekte, ki so opravili storitve čiščenja, rušenja, inštaliranja napeljav in zaključnih del na stavbah, za katere se uporablja črka a)-ter v šestem odstavku 17. člena;
- “9” rezervirano za zavezance, ki so uporabili možnost, navedeno v 3. odstavku 1. člena zak. odl. št. 127 z dne 5. avgusta 2015 (elektronski prenos podatkov o vseh izdanih in prejetih računih in pripadajočih sorazmernih odstopanjih), in ob predpostavki, da se je izkoristila ta možnost in možnost, predvidena v 1. odstavku 2. člena zgoraj omenjenega zakonodajnega odloka (elektronsko shranjevanje in elektronski prenos podatkov o dnevni zneskih za dobavo blaga in storitev).

V primeru, da ne bi bilo dovolj vrstic, predvidenih za navajanje vseh udeleženih družb pri plačilu družbe, se uporablja druga preglednica VS tako, da se navede “02” v polje “Obr. Št.”, itd.

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

RAZDELEK 2 – Povzetni podatki

V tem razdelku se navede:

- v **vrstico VS20**, polje 1 skupni znesek, ki se zahteva za letno povračilo za subjekte, ki izpolnjujejo pogoje zakona in v polje 2 številko teh subjektov;
- v **vrstico VS21**, polje 1 skupna številka subjektov, ki so sodelovali pri plačilu skupine, vključno s kontrolno, v polje 2 številko subjektov, ki so uživali posebne olajšave DDV po izrednih dogodkih (glej Dodatek “Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki”);
- v **vrstico VS22**, polje 1, število subjektov, ki so kompenzirali svoj presežek terjatve pri izplačilu skupine, morajo predložiti garancije; polje 2, število subjektov oproščenih obvezne predložitve jamstva.

V primeru, da število subjektov, udeleženih pri plačilu skupine je večje od števila vrstic predvidenih v razdelku 1, vrstice VS20, VS21, VS22 se izpolnijo samo v obrazcu št. 01.

RAZDELEK 3 - Jamstva kontrolne družbe

V **vrstici VS30** morajo biti navedeni presežki preostale terjatve družbe skupine, ki ni našla kompenzacije v prehodnem letu (2016) v skladu s 6. členom, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979 in ker niso bile zajamčene, obračunane v odbitek v letu 2017 s strani kontrolne družbe in so našle kompenzacijo z ustreznimi presežki obveznosti drugih družb skupine v teku istega leta. Kot je bilo navedeno z ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20. decembra 1989, da za zahteve po jasnosti računovodstva ti presežki terjatve skupine se domneva so kompenzirani z predhodnim upoštevanjem drugih terjatev, ki so jih prenesle družbe v teku leta 2017.

Za višino navedeno v vrstici VS30 kontrolna družba mora dati jamstva, ki jih predvideva 6. člen, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979. Ta jamstva morajo biti dana ločena od jamstev, ki jih je kontrolna družba predložila za morebitni presežek kompenzirane terjatve, ki izhaja iz vrstice VK24 lastne napovedi za isto davčno leto.

4.3.2 – PREGLEDNICA VV – SPREMEMBE OBDOBNIH POROČIL SKUPINE

Opozorilo: od letošnjega leta dalje se mora preglednica VV izpolniti le, če nameravate pošiljati, dopolnjevati ali popravljati izpuščene, pomanjkljive ali napačne podatke v poročilih o obdobjih odplačil DDV (glej sklep št. 104/E z dne 28. julija 2017). V tem primeru se navedejo vsi zahtevani podatki, vključno s tistimi, ki niso predmet pošiljanja, dopolnitve ali popravka. V posebnem primeru, v katerem se zaradi pošiljanja, dopolnitve

ali popravka pri izpolnjevanju vpišejo podatki v to preglednico (na primer, kadar je rezultat odplačil nič), se mora v vsakem primeru prečrtati okence "VV" v spodnjem delu preglednice VZ v polju "Izpolnjene preglednice".

V to preglednico se vnesejo računovodski podatki, ki se nanašajo na obdobja izplačila, ki jih izvaja ustanova ali kontrolna družba za celotno skupino po obdobjih plačilih, ki jih posreduje ustanova ali kontrolna družba in kontrolirane družbe in zavede v povzetni register, ki ga predvideva 4. člen, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, ki ga vodi holding družba.

Pri izvedenih plačilih po sankciji v skladu s 13. členom, zakonskega odloka št. 472 v 1997 se označi ustrezen okvirček v ustrezno vrstico za obdobje izplačila za katerega je zavezanec uveljavljal omenjen institut. Za načine izpolnjevanja preglednice VV glej odstavek 4.2.9., ki zadeva preglednico VH.

V **vrstico VV17** se navede znesek akontacije, ki jo določi celotna kontrolna družba (okrožnica št. 52 z dne 03. decembra 1991).

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

"1" historiat;

"2" predvidevanje;

"3" analiza - učinek.

Za način izpolnjevanja preglednice VV glej točko 4.2.9. v povezavi s preglednico VH.

4.3.3 – PREGLEDNICA VW – PLAČILO LETNEGA DOLGA SKUPINE

Preglednica VW je povzetek zneskov v namene letnega izplačila obveznosti ali terjatve davka skupine.

OPOZORILO: Pri izpolnjevanju te preglednice se morata upoštevati preglednici VL in VK napovedi družb, ki so v letu 2017 (skozi vse leto ali v delu leta) sodelovale v postopku plačila DDV skupine; upoštevati se morajo tudi obrazci, ki se nanašajo na pravno predhodnico v izrednih poslih, ki je sodelovala v istem postopku. Opozorjamo pa, da se ne smeta upoštevati preglednici VL in VK obrazcev, vsebovanih v že omenjenih napovedih, ki se nanašajo pravne predhodnice izrednih poslov, ki niso sodelovale v navedenem postopku. Če izpuščeni, pomanjkljivi ali napačni podatki niso tisti, ki jih je treba navesti v tej preglednici, slednje ne izpolnite.

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

V **vrstico VW1** se vnese vsota zneskov, ki izhajajo iz ustreznih vrstic VL1 napovedi kontrolne in kontrolirane družbe in v primeru cesije kontrole v teku leta se podatek lahko potegne iz vrstice VK30.

V **vrstico VW2** je treba prepisati seštevek zneskov, ki izhajajo iz pripadajočih vrstic VL2 izjave matične družbe in odvisnih družb; v primeru prekinitve kontrole med letom je številka v vrstici VK31..

V **vrstico VW3** se vnese dolgovani davek določen na podlagi razlike med vrstico VW1 in VW2, če je znesek iz vrstice VW1 višji od tistega v vrstici VW2.

V **vrstico VW4** se vnese znesek dobropisa, kot razlika med vrstico VW2 in vrstico VW1, če je znesek vrstice VW2 večji od zneska v vrstici VW1.

RAZDELEK 2 - Izračun DDV kot terjatev ali obveznost

V vrsticah VW23, VW27, VW29 in VW30 morajo biti zajeti tudi zneski, ki izhajajo iz pripadajočih vrstic v preglednicah VL (VK, razdelek 3, v primeru sodelovanja v postopku plačila DDV skupine v delu leta), ki so jih predložile posamezne družbe, ki so bile udeležene v izplačilu skupine.

V **vrstico VW20** se navede znesek medletnih povračil, ki jih zahteva kontrolna družba za celo skupino.

Kar zadeva potrebne pogoje za uveljavljanje postopka medletnih povračil je treba vedeti, kot je bilo pojasnjeno z navedenim ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20. decembra 1989, da morajo obstajati v odnosu na družbe, ki so prenesle terjatev, ki je predmet zahtevka za povračilo.

S tem v zvezi gre poudariti, da znesek medletnih povračil, ki jih redno zahteva kontrolna družba, mora biti navedeno tudi če niso bili še izvedeni.

V isto vrstico VW20 se zajame tudi delež zneska morebiti plačane akontacije s strani kontrolne družbe za kontrolirane družbe, ki so izstopile iz skupine po zadnjem roku za plačilo akontacije (glej tudi vrstico VK36).

Vrstica VW21 navedite skupen znesek presežkov dobropisa, ki jih prenese vsaka izmed družb skupine, ki velja za navidezno v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 oziroma v smislu 36-decies. in 36-undecies.

odstavka 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bil spremenjen s spremembami v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011. Podatek, ki ga je potrebno navesti, je vsota zneskov, navedenih v polju 6 vrstic v oddelku I razpredelnice VS, za katere je bil izpolnjen okvirček v polju 4. V skladu s predpisi o navideznih družbah namreč dobropisov, prenesenih iz omenjenih družb na skupino, ni mogoče uporabiti za kompenzacijo dolgov, prenesenih iz drugih sodelujočih družb, pač pa jih je potrebno prenesti nazaj na hčerinske družbe, ki ne poslujejo (glej resolucijo št. 26 z dne 30. januarja 2008 in resolucijo št. 180 z dne 29. aprila 2008).

V **vrstico VW22** se navede znesek odbitnih presežkov za prve tri mesece v letu 2017, ki se uporabljajo za kompenziranje s strani kontrolne družbe z obrazcem F24 do datuma predložitve letne napovedi. V skladu z 8. členom, Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999 te terjatve se kot možnost za zahtevo v medletnem povračilu lahko kompenzira z drugimi dajatvami, prispevki in dolgovanimi premijami.

V **vrstici VW23** se navede vsota dolgovanih obresti, ki jih prenesejo kontrolirane družbe za prva obdobja trimesečna plačila (glej ministrsko okrožnico št. 37 z dne 30. aprila 1993). Višina dolgovanih obresti za davek, ki ga je treba plačati ob letni napovedi, ne sme biti zajeta v tej vrstici, ampak mora biti navedena v **vrstici VW36**.

V **vrstic VW24** se navede tisti del terjatve, ki je zajet v vrstico VW25, ki jo je kontrolna družba kompenzirala preko obrazca F24 z drugimi dajatvami.

V **vrstico VW25** se navede znesek terjatve predhodnega leta, ki ni bil zahtevan za povračilo in izhaja iz vrstice VY5 povzete razpredelnice DDV 26PR/2017 za leto 2016, ki jo predloži kontrolna družba za celo skupino.

V **vrstico VW26** se navede morebitna terjatev skupine, ki se zahteva za povračilo v predhodnih letih v primeru, da pristojni Urad formalno ni omogočil pravice do povračila in je zavezancu dovolil, da uporabi omenjeno terjatev za leto 2017 namesto obdobjnega plačila ali letne napovedi.

V **vrstico VW27** se navede znesek terjatve predhodnega leta, ki ni bil zahtevan za povračilo in izhaja iz vrstice VY5 povzete razpredelnice DDV 26PR/2017 za leto 2016, ki jo predloži kontrolna družba za celo skupino.

V **vrstico VW28** se navede:

- v **stolpec 2**, vsoto zneskov, prikazanih v polju 1 vrstice VL11 napovedi vseh družb, ki so sodelovale v postopku plačila DDV skupine za celotno davčno leto (upoštevati je treba tudi obrazce, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednih poslov, ki so sodelovale v istem postopku plačila DDV skupine do datuma omenjenega izrednega posla);
- v **stolpec 1**, poleg zneska iz stolpca 2 tudi terjatev, ki izhaja iz manjšega dolga ali večjega odbitnega presežka in je razvidna v dopolnilnih napovedih skupine, oddanih v letu 2017, enaka vsoti zneskov, navedenih v stolpcu 3 vrstic od VN1 do VN4 v vseh izpolnjenih obrazcih, na katerih je prečrtan stolpec 2 "Skupina".

V vrstico **VW29** navedite vsoto zneskov, ki jih prikažejo vse odvisne družbe v vrstici VL29 ali VK34 lastne napovedi.

V **vrstico VW30** se navede:

- v **polju 2**, skupni znesek dolgovanega obdobjnega DDV-ja: ta znesek sovпада s seštevkom zneskov DDV, navedenih v stolpcu 1 vrstice VP14 v poročilu obdobjnih odplačil DDV skupine za leto 2017 (ne upoštevajte zneskov, že navedenih v 1. stolpcu vrstice VP14, ki pa niso bili vplačani, ker niso presegali 25,82 evrov). Temu znesku se prišteje tudi znesek dolgovane akontacije, naveden v vrstici VP13 prej omenjenega poročila. V primeru, da se obdobjna poročila niso oddala ali so bila napačna, navedite zneske, prikazane v preglednici VV;
- v **polju 3** se vnese vsa obdobjna plačila vključno z akontacijo DDV (glej Dodatek) trimesečne obresti ter davek plačane po poravnavi v skladu s 13. členom, zakonodajnega odloka št. 472 z 1997, za leto 2017. Skupna višina obdobjnih plačil izhaja iz vsote podatkov DDV vnesenih v stolpec "Plačani dolgovani zneski" "Razdelka državne blagajne" plačilnih obrazcev F24 za katere so bile uporabljene številke za dajatve za obdobjna plačila, čeprav niso bili dejansko plačani po kompenzaciji s terjatvami za druge terjatve (ali tudi DDV), prispevki in premije.
- v **polju 1**, večji med zneskom, navedenim v polju 2 ter zneskom, navedenim v polju 3.

V **vrstico VW32** se vnese vsota DDV terjatev, ki se navede v primeru, da je vsota zneskov terjatev (VW4 in od VW25 do VW30 stolpec 1) manjša od vsote (VW3 in od VW20 do VW24). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov z uporabo naslednje formule:

$$[(VW3 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24) - (VW4 + VW25 + VW27 + VW28 \text{ stolpec 1} + VW29 + VW30 \text{ stolpec 1})]$$

V **vrstico VW33** se vnese vsota davčno terjatev, ki se navede v primeru, da je vsota zneskov terjatev (VW4 in od VW25 do VW30 stolpec 1) večja od vsote (VW3 in od VW20 do VW24). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov z uporabo naslednje formule:

[(VW4 + VW25 + VW27 + VW28 stolpec 1 + VW29 + VW30 stolpec 1) – (VW3 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24)]

V **vrstico VW34** se vnesejo vse davčne terjatve, ki jih uporabljajo družbe, ki pristopijo skupini ob letni napovedi.

V **vrstico VW36** se navedejo vse prenesene obresti od družb s trimesečnimi izplačili, ki pristopijo skupine ob letni napovedi.

Vrstica VW38 Skupni dolgovani DDV. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW36 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW34, mora biti razlika navedena v tej vrstici. Ta znesek se **vnese v vrstico VY1**, če je večje od 10,33 eur (10,00 eur za zaokrožitev, ki se izvede v napovedi). V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 je znesek, ki ga je potrebno navesti v vrstici VY1, sestavljen iz razlike med zneskoma iz vrstic VW38 in VW40.

Vrstica VW39 Skupna DDV terjatev. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW34 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW36, mora biti razlika navedena v tej vrstici. Ta višina mora biti vnesena v vrstico VY2. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 znesek, ki s vnese v v vrstico VY2 sestoji iz vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

Vrstica VW40 navedite znesek, ki ustreza ponovno vplačanemu dobropisu, v neto znesku brez vplačil kazni in obresti, če so bili v davčnem obdobju iz te napovedi plačani zneski, zahtevani z ustreznimi dokumenti za izterjavo, izdanimi kot posledica neprimerne uporabe pri kompenzaciji obstoječih dobropisov, ki pa niso na voljo. S tako izpostavljenostjo se veljavnost dobropisa, ki se zahteva za povračilo, znova vzpostavi in izenači z veljavnostjo dobropisa, ki je nastal v davčnem obdobju iz te davčne napovedi.

4.3.4 – PREGLEDNICA VY – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI DAVČNE TERJATVE SKUPINE

V tej preglednici se navede dolgovani DDV in davčno terjatev skupine.

Poleg tega z izpolnitvijo te razpredelnice, zlasti vrstice VY4, matično podjetje oziroma družba poda zahtevo za povračilo dobropisa, ki izhaja iz povzemalne razpredelnice celotne skupine.

Vrstica VY1 znesek za plačilo. Navede se znesek iz vrstice VW38. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 je znesek, ki ga je potrebno navesti, sestavljen iz razlike med zneskoma iz vrstic VW38 in VW40. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati znaša 10,33 ali manj (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi).

Vrstica VY2 znesek knjižen v dobro. Navedite višino letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VW39, ki se razdeli med nalsednje vrstice VY4, VY5 in VY6. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 se vnesejo vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

Vrstica VY3 presežek plačila. Navedite preveč plačani znesek glede na znesek iz vrstice VY1. Vrstica mora biti izpolnjena tudi v primeru, da je pri davčni terjatvi, ki izhaja iz razpredelnice 26PR/2018 izvedeno plačilo davka. V tem zadnjem primeru se navede celotni znesek, ki je bil napačno plačan. Ta presežek mora biti naveden v tej vrstici, če je letna poravnava bila plačana v enkratnem znesku ali v primeru, da je le ta bil plačan v obrokih, a ta presežek ni bil v celoti ali delno poplačan z naslednjimi obroki.

Poleg tega je potrebno v vrstici navesti morebitni dobropis za davčno obdobje iz te davčne napovedi, ki je bil uporabljen pri kompenzaciji v znesku, ki presega znesek, izhajajoč iz te davčne napovedi, oziroma v znesku, višjem od letne omejitve 700.000 EUR, določene v 2. odstavku 9. člena uredbe z zakonsko močjo št. 35 iz leta 2013, in spontano znova vplačan v skladu s postopkom, opisanim v okrožnici št. 48/E z dne 7. junija 2002 (odgovor na vprašanje 6.1) in resoluciji št. 452/E z dne 27. novembra 2008. Opozoriti je treba, da je potrebno znesek znova vplačanega dobropisa navesti v neto znesku brez kazni in obresti, ki so bile morebiti vplačane v smislu opominov.

V primeru tako terjatve DDV v vrstici VY2 ali presežka pri plačilu v vrstici VY3 mora biti vsota navedenih zneskov v omenjenih vrsticah razdeljena med vrsticami VY4, VY5 in VY6.

Vrstica VY4, v to vrstico navedite zahtevani znesek za povračilo. Višina se mora ujemati z zneskom ki izhaja iz vrstice VS20, **polje 1**, razen v primeru povračila manjšega odbitnega presežka triletnega obdobja. Povračilo lahko zahteva samo ustanova ali kontrolna družba za družbe, ki so del skupine, na kar se nanaša presežek terjatev, ki izpolnjujejo zahteve v skladu s 30. členom (okrožnica št. 13 z dne 05. marca 1990). V **polju 2** mora biti naveden delež povračila za katerega namerava kontrolna družba uporabiti poenostavljen postopek povračila preko izterjevalca.

Ta delež, ki se kumulira z zneski, ki so bili ali bodo kompenzirani v teku leta 2017 v obrazcu F24 ne more presegati mejo, ki jo predvidevajo veljavni zakonski predpisi v višini 700.000 eur (2. odstavek 9. člena uredb z zakonsko močjo št. 35 iz leta 2013).

V **vrstico VY5** navedite znesek, ki ga nameravate vnesti za odbitek v naslednjem letu ali ki se namerava kompenzirati v obrazcu F24. V skladu s 1. odstavkom 17, člena zak. odl. št. 241 iz leta 1997, se lahko poplačilo letnega dobropisa DDV, ki presega 5.000 EUR, mora vplačati po desetem dnevu, ki sledi predložitvi davčne napovedi, iz katere izhaja. Za pojasnila glede določil v skladu z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z 2009 glej odkločbo direktorja Agencije za Prihodke z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

Kredit, naveden v tej vrstici, v delu, ki morda izhaja iz vrstice VW28, se lahko uporabi za izravnavo s plačilom dolgov, natečenih od davčnega obdobja, ki sledi tistemu, v katerem se je predložila dopolnilna prijava (odstavek 6-querter, 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998).

Vrstica VY6 je namenjena ustanovam in kontrolnim družbam, ki so izbrale davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji členi enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Ti subjekti lahko v celoti ali delno prenesajo terjatev DDV, ki izhaja iz letne napovedi v namene kompenzacije davka IRES, ki ga dolguje konsolidant. V vrstici navedite v **polje 1** davčno številko in v **polje 2** znesek prenesenega dobropisa v skladu s 7.členom, 1.odst., črka b) odloka z dne 9.ju-nija 2004. . Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 28 iz leta 2014, se za uporabo za namen kompenzacije dobropisov, ki presegajo 5.000 evrov in so jih ustvarili drugi subjekti, zahteva izdaja potrdila o ustreznosti, alternativno pa podpis nadzornega organa tako v napovedi subjekta odstopnika kot tudi v napovedi subjekta, ki bo uporabil prejeta terjatev.

4.3.5 – PREGLEDNICA VZ – ODBITNI PRESEŽKI SKUINE ZA PREDHODNA LETA

Ta preglednica se izpolni samo v primeru zahtevanega povračila manjšega presežka, ki se odbije v zadnjem triletju, ki ga predvideva 30. člen, 4. odst., ki ga lahko izvede samo kontrolna družba v primeru, da je v dveh takoj predhodnih letih (2015 in 2016) prenesel presežek terjatve skupine, ki se ga odbije v naslednjem letu in se tudi za davčno leto 2017 označi pre-sežek skupine (v vrstico VY2 te povzetne razpredelnice). V tem primeru pripada povračilo za manjši znesek omenjenih od-bitnih presežkov (za nezahtevani del, ki je že bil povrnjen ali ni bil kompenziran v obrazcu F24). Dejansko se primerjava iz-vede med obračunanimi odbitnimi zneski ddv z nanašanjem na dveh predhodni leti (ki se vnese v vrstice **VZ1** in **VZ2**):

– **za leto 2015** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 in zne-skom navedenim v vrstici VW25 napovedi DDV/2017 za leto 2016, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izve-dene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.

– **za leto 2016** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 in zne-skom navedenim v vrstici VW24 napovedi DDV/2018 za leto 2017, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izve-dene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.

4.3.6 – IZPOLNJENE PREGLEDNICE

V razdelku se označijo okenca, ki se nanašajo na izpolnjene preglednice.

Dodatek

AKONTACIJA DDV (VRSTICA VH13)

Obveznost plačila akontacije DDV, ki se izvaja letno do 27. decembra je bila uvedena na podlagi 6. člena, odstavki od 2 do 5-quarter zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990 in naslednjimi spremembami (glede okrožnica št. 52 z dne 03. decembra 1991, št. 73 z dne 10. decembra 1992 in št. 40 z dne 11. decembra 1993, resolucijo št. 157 z dne 23. decembra 2004). Za subjekte, ki delujejo na področju telekomunikacij na podlagi odloka št. 366 z dne 24. oktobra 2000 in za tiste, ki dobavljajo vodo, plin, električno energijo, zbirajo in uničujejo trde mestne odpadke na podlagi odloka št. 370 z dne 24. oktobra 2000, 1. člen, 471. odstavek zakona št. 311 z dne 27. decembra 2004, je vpeljal posebno metodo določanja akontacije. Predvsem je bilo predvideno, da navedeni subjekti, ki so v predhodnem letu plačali DDV v znesku nad dva milijona evrov morajo določiti akontacijo v višini 97% ustreznega zneska izvedenih povprečnih tromesečnih vplačil ali ki bi morali biti izvedeni za predhodna tromesečja leta v teku. Taka metoda izračuna akontacije izključuje tako zgodovinsko metodo kot metodo predvidevanja, ostane pa pravica do uporabe takoimenovane metode efektivnega izračuna, ki ga predvideva 3-bis. odstavek, 6. člena zakona št. 405 iz leta 1990 (okrožnica št. 54 z dne 23. decembra 2005 in resolucijo št. 144 z dne 20. decembra 2006).

Subjekti, opredeljeni v odstavku 01 5. člena ministrskega odloka z dne 23. januarja 2015 (split payment), spremenjenega z ministrskim odlokom z dne 27. junija 2017, izvedejo vplačilo akontacije v skladu z 2. odstavkom 6. člena zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990, na v njem predviden način, pri čemer upoštevajo tudi davek, ki postane izterljiv v skladu z navedenim odlokom (glej okrožnico 28/E z dne 15. decembra 2017).

POTOVALNE AGENCIJE

RAZDELEK 1 – Potovalna in turistična agencija (74-ter. člen)

74-ter. člen vsebuje davčno disciplino za dejavnost potovalnih in turističnih agencij, ki organizirajo in prodajajo za svoj račun ali preko pooblaščenca turistične pakete, ki jih sestavljajo potovanja, počitnice, potovanja "vse zajeto" in povezane storitve, prireditve, simpoziji in podobni, ki zajemajo več kot eno storitev proti plačilu enotne cene, ki zajema edini posel. Iz objektivnega vidika so turistični paketi sestavljeni na podlagi 2. člena zakonodajnega odloka št. 111 z dne 17. marca 1995.

Posebni režim z odbitno metodo osnove iz osnove so prav tako podvržene posamezne turistične storitve v skladu s 5-bis. odstavkom, 74-ter. člena, ker so bili slednje predhodno pridobljene na podlagi razpoložljivosti potovalne in turistične agencije. Za posamezne storitve se razumejo pridobitve "v bloku" posameznih turističnih storitev (kot so hotelske sobe ali sedeži na letalu) ne glede na specifikacijo, ki jo zahteva potnik. Ista določila se uporablja za organizatorje turističnih ogledov. Kot take se štejejo subjekti, ki so strukturirani v katerikoli obliki (združenja, javne ali zasebne ustanove, itd.), ki izvajajo ali dajajo na voljo potnikom turistične pakete v skladu z definicijo, ki jo vsebuje prvi odstavek citiranega 74-ter. člena. Predvsem režim za uporabo dajatve se ne uporablja za potovalne in turistične agencije, ki izvajajo dejavnost samega posredovanja pri strankah, ki torej delujejo v imenu in za račun potnikov, in so jih v teh primerih lahko uporabljali običajen kriterij določanja DDV, ki temelji na odbitni sistemu "davek iz davka". V tej kategoriji poslov spadajo kot primer hotelske rezervacije, rezervacije potovanj, prodaja prevoznih listkov, storitve vezane na potrjevanje potnih listov in podobno, ki se izvajajo na zahtevo potnika. Za nadaljnja pojasnila glede posebnega režima, ki se uporablja za omenjeni sektor glej ministrsko okrožnico št. 328/E z dne 24. decembra 1997 in pravilnik odobren z ministrskim odlokom z dne 30. julija 1999 št. 340.

Za določanje podatkov, ki se navedejo v preglednici iz katerih sestoji napoved je bila izdelana naslednja preglednica A, ki mora biti predhodno izpolnjena in predložena na zahtevo pristojnega finančnega urada.

RAZPREDELNICA A SE UPORABI ZA IZPOLNJEVANJE NAPOVEDI

VRSTICA	POTOVANJA	PLAČILA	STROŠKI
1	V celoti v EU		
2	V celoti zunaj EU		
3	Mešano		
4	SKUPAJ (vsota vrstic 1, 2 in 3)		
5	Ponovno se začne pri mešanih stroških: za del EU		
6	za del zunaj EU		
Določanje plačil za del EU in za del zunaj EU			
7	Odstotek dosežen iz mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100	<input type="text"/>	%
8	Mešana plačila za del EU (vrstica 3 x vrstica 7) : 100		
9	Višina plačil EU (vrstica 1 + vrstica 8)		
10	Višina plačil zunaj EU (vrstica 2 + vrstica 3 - vrstica 8)		
11	Znesek odbitni stroškov (vrstica 1 + vrstica 5)		
12	Terjatev stroška za predhodno leto (iz vrstice 14 razpredelnice za leto 2014)		
13	Bruto davčna osnova [vrstica 9 - (vrstica 11 + vrstica 12)] oziroma		
14	Terjatev za strošek [(vrstica 11 + vrstica 12) - vrstica 9]		
15	Davčna osnova brez 22%		

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE A:

- V **vrstico 1** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena na ozemlju EU;
- v **vrstico 2** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena zunaj ozemlja EU;
- v **vrstico 3** vnesite znesek plačil in stroškov mešanih potovanj in sicer potovanj, ki so delno izvedena na ozemlju EU in delno zunaj ozemlja EU;
- v **vrstico 4** navedite vsa plačila in stroške v skladu s predhodnimi vrsticami;
- v **vrstice 5 in 6** vnesite stroške mešanih potovanj (vrstica 3), ločeno za del EU in za del zunaj EU;
- v **vrstico 7** vnesite odstotek mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100];
- v **vrstico 8** vnesite znesek plačil za mešana potovanja za del EU, ki se določi tako, da se pomnoži znesek plačil iz vrstice 3 za odsto-

tek, ki izhaja iz vrstice 7;

- v **vrstico 9** vnesite znesek obdavčenih plačil, ki izhajajo iz zneska plačil za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in plačila za mešana potovanja za del EU (vrstica 8);
- v **vrstico 10** vnesite znesek plačil za potovanja izvedena zunaj EU, ki se določi tako, da se sešteje znesek iz vrstic 2 in 3 ter se deli znesek v skladu z vrstico 8.

Opozoriti je treba, da se ta znesek upošteva pri drugih izvršenih neobdavčljivih transakcijah za namen morebitne zahteve za povračilo (vrstica VX4, polje 3, šifra 3);

- v **vrstico 11** vnesite znesek odbitnih stroškov, ki izhajajo iz zneska stroškov za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in stroškov za mešana potovanja za del EU (vrstica 5);
- v **vrstici 12** navedite strošek iz predhodnega leta, ki se povzame iz vrstice 14 prospekta A napovedi DDV/2017 za leto 2016.
- v **vrsticah 13 in 14** ki sta medsebojni alternativni se navede bruto davčna osnova ali terjatev za strošek izhajajo na podlagi izračuna z naslednjo formulo:

$$[\text{vrstica 9} - (\text{vrstica 11} + \text{vrstica 12})]$$

Če je rezultat pozitiven mora biti znesek vnesen v vrstico 13, če pa je negativen, pa mora biti znesek vnesen v vrstico 14, vendar s pozitivnim znakom;

- v **vrstici 15** navedite davčno osnovo v neto znesku brez 22 %.

Prenos podatkov iz načrta plačil v razpredelnih davčne napovedi

Za namene določitve obsega poslovanja in vseh nakupov je potrebno nekatere podatke iz tabele A navesti v razpredelnih VE in VF glede na spodaj navedena merila:

- a) če obstaja bruto davčna osnova (tj. če je bila izpolnjena vrstica 13), je potrebno znesek iz vrstice 15 (obdavčljiva osnova v neto znesku brez 22 %) navesti v vrstici **VE23**, poleg zneskov drugih morebitnih opravljenih obdavčljivih transakcij.
Preostali del plačil, ki je določen z razliko med celoto, ki izhaja iz vrstice 4 in zneskom iz vrstice 13 mora biti vnesen v vrstico **VE32**, kot dodatek zneskom drugih neobdavčenih morebiti izvedenih poslov;
- b) nel caso in cui risulti un credito di costo (ossia se è compilato il rigo 14), il totale dei corrispettivi di cui al rigo 4 va riportato al rigo **VE32**, in aggiunta agli importi delle altre operazioni non imponibili eventualmente effettuate. V obeh primerih se celotni stroški iz vrstice 4 navedejo v **vrstici VF15** poleg zneskov morebitnih neobdavčljivih nakupov, z izjemo nakupov s strani posameznikov, ki so izkoristili davčne ugodnosti, kar se navede v vrstici **VF17**.

KMETIJSTVO

1. Pojem kmetijskega proizvajalca

Za kmetijskega proizvajalca se v skladu s 34. členom, drugi odstavek štejejo:

- a) subjekti, ki opravljajo dejavnosti, ki so navedene v 2135. členu civilnega zakonika in tisti, ki opravljajo dejavnost ribištva v sladkih vodah, ribištvo, školjarstvo, gojenje ostrig in mehkužcev, rakov ter žab;
- b) kmetijske organizacije ali drugi subjekti za svoj račun, ki izvajajo cesijo proizvodnje v skladu z odredbo EU, ki zadevajo skupno organizacijo trgov samih proizvodov;
- c) zadruge, njihovi konzorciji, združenja in njihova združenja, ki so ustanovljena in priznana v skladu z veljavno zakonodajo, ki izvajajo cesije proizvodov, ki jih proizvajajo pretežno družbeniki, člani združenj, udeleženci v izvornem stanju ali s predhodnim preoblikovanjem, ustanove, ki po zakonu poskrbijo, tudi s predhodnim preoblikovanjem za kolektivno prodajo za račun proizvajalcev. Združenja, katerih dejavnost je prodaja lastnih kmetijskih izdelkov, ki jih pretežno pridelajo družbeniki, uporabijo poseben režim odbitka za vse cesije kmetijskih in ribjih proizvodov med tistimi, ki so navedeni v tabeli A, I.del, priložen odloku predsednika republike št. 633 z 1972. (okrožnica št. 1 z dne 17. januarja 2006).

2. Posebni režim DDV za kmetijske proizvode

Za odstopanje kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A), priložene odloku predsednika republike št. 633, 1972 iz kmetijskih proizvodov, ne glede na realizirani promet, odbitek predviden v členu 19. je pavšalen v višini zneska, ki izhaja iz uporabe, obdavčene višine samih poslov, odstotkov določene kompenzacije za skupine proizvodov, z odlokom Ministra za Finance skupaj z Ministrom za Kmetijske Politike in spremenjene z odlokom z dne 26. januarja 2016.

Obdavčitev velja z davčno stopnjo za posamezne proizvode, razen uporaba davčnih stopenj, ki ustrezajo odstotkom kompenzacije za prehode proizvodov subjektom, v skladu z 2. odst., črka c) 34. člena, ki uporabljajo poseben režim in za cesije, ki jih izvedejo subjekti v skladu s 6. odstavkom istega člena 34.

3. Oproščeni kmetovalci

Plačila davka ter vseh obveznosti glede dokumentacije in računovodstva, vključno z letno davčno napovedjo, so oproščeni kmetje, ki so v letu 2016 dosegli promet, ki ne presega 7.000 EUR.

Promet sestoji iz vsaj dveh tretjih cesije kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A priložene odloku predsednika republike št. 633 z 1972 (okrožnica št. 328/E z dne 24. decembra 1997 in okrožnica št. 154 z dne 19. junija 1998, 2. odst.).

4. Način izpolnjevanja napovedi

V spodaj navedeni razpredelnici so navedena pojasnila za razne vrste kmetijskih proizvodov za izpolnjevanje kvadratkov v napovedi.

Kmetijski Proizvajalec Promet v višini ≤= 7.000 eur Kmetijski cesija ≥= 2/3 poslov- nega	OPROŠČEN IZPOLNJEVANJA NAPOVEDI				
Oproščeni kmetijski proizvajalec ki je presegel mejo 1/3 za posle, ki niso kmetijski	VE Razd. 1 Kompenzacijski kmetijski posli	VE Razd. 2 Drugačni posli z lastnimi davčnimi stopnjami	VF Registrir ani nakupi	VH NE	VF Razd. 3-B VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF52 odbite posle navedene v VF38; od VF39 do VF49 (od VE razd. 1) VF53 teoretični odbitek DDV
Kmetijski Proizvajalec Promet v višini > 7.000 eur (poseben navaden režim)	VE Razd. 1 Vložki za zadruge z odstotki kompen- zacije	VE Razd. 2 Cesija kmetijskih proizvodov po lastni davčni stop- nji. Drugačni posli od lastne davčne stopnje	VF Registrir ani nakupi	VH DA	VF Razd. 3-B VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF52 odbite posle navedene v VF38; VF39 do VF49 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VF53 teoretični odbitek DDV
Zadruge in drugi subjekti v skladu s črkama b) in c) 34. člena	VE Razd. 1 Vložki za konzorciji z odstotki kompen- zacije	VE Razd. 2 Cesije kmetijskih proizvodov po lastni davčni stop- nji. Drugačni posli od lastne davčne stopnje	VF Registrir ani nakupi	VH DA	VF Razd. 3-B VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF52 odbite posle navedene v VF38; VF39 do VF49 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VF53 teoretični odbitek DDV

5. Določanje DDV, ki je dovoljen za odbitek (Preglednica VF - Razdelek 3-B)

Dana so pojasnila za kmetijska podjetja, ki morajo izpolniti razdelek 3-B Preglednice VF.

Vrstica **VF38** je namenjena mešanim kmetijskim podjetjem, torej tistim, ki so izvajala tudi obdavčene posle, ki niso navedeni v 1. odst., 34. člena in 1. odst., 34-bis. člena, pri katerih se odbije davek za nakup in uvoz sredstev, ki se ne amortizirajo in storitev, ki se uporabljajo izključno za proizvodnjo sredstev in storitev, ki so predmet samih poslov. Upoštevajte, da je za pravilno določitev zgoraj omenjenih različnih poslov treba upoštevati načelo povezanih kmetijskih dejavnosti, ki ga navaja 2135. člen civilnega zakonika.

Pojem kmetovalca namreč zaradi povezanosti vključuje med kmetijske dejavnosti, za katere velja poseben režim DDV, ki ga določa 34. člen, vse dejavnosti, ki jih izvaja kmetovalec in katerih namen je upravljanje, ohranjanje, predelava, trženje in razvoj, pod pogojem, da so "pretežna" dejavnost proizvodi, pridobljeni iz obdelovanja zemlje, gozda ali iz živiloreje.

V vseh primerih, kjer se zahteva po "pretežnosti" lastnih proizvodnih sredstev zadovoljena glede na kupljena sredstva od tretjih oseb se ne uporablja sistem tako imenovanega "mešanega podjetja" v skladu s 5. odst., 34. člena.

Izključena je uporaba posebnega sistema DDV, ki ga predvideva 34. člen dejavnost same prodaje proizvodov, kupljenih od tretjih oseb, ki jo izvaja isti kmetijski podjetnik, saj je brez vsakršne povezave instrumentalnosti in komplementarnosti z dejavnostjo obdelovanja zemlje, gozda ali vzreje. Za nadaljnja pojasnila glej okrožnico št. 44 z dne 14. maja 2002.

V vrstici **VF38** morajo biti vneseni obdavčeni znesek in davek cesij proizvodov in storitev, ki niso kmetijski (že zajeti v razdelek 2 preglednice VE), ki jih izvajajo mešana kmetijska podjetja. Odbitni davek, ki ustreza tovrstnim poslom mora biti vnesen v vrstico **VF52**. Za izračun odbitnega davka v mejah, ki jih predvideva peti odstavek 34. člena, mora zavezanec poskrbeti, da naredi ločeni obračun na podlagi pojasnil okrožnice št. 328/E z dne 24. decembra 1997, odstavek 6.4.

KMETIJSTVO

5. člen, 2. odst. zakona št. 413/1991 predvideva poseben sistem pavšalnega določanja DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost kmetijstva v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006. Za te subjekte se davek določa glede na razliko tako, da se aplicira pavšalni odbitek 50% od davka za registrirane obdavčene posle ali so podvrženi registraciji v določenem obdobju (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF71).

Tak sistem pavšalnega določanja davka je predvidne tudi za davke na dohodek v skladu s 1. odst. istega 5. člena razen za kapitalske družbe.

Omenjeni člen poleg tega predvideva pravico za zavezanca, ki ne želijo pavšalno določati davek, da obvestijo o tej opciji namesto napovedi DDV za leto v katerem je bila opravljena izbira velja tudi za davek na dohodek (glej vrstica VO32). Potrebno je poudariti, da kmetijski proizvajalci, ki opravljajo tako kmetijsko dejavnost kot dejavnost turistične kmetije morajo prilagoditi ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom, 4. odst. in predložiti letno napoved tako, da izpolnijo enega ali več obrazcev. V primeru, da je knjigovodstvo ločeno vodeno, obstaja obveznost izdaje fakture z DDV za interne prehode od ene dejavnosti do druge.

POVEZANE KMETIJSKE DEJAVNOSTI

2. člen, 7. odst. zakona št. 350 z dne 24. decembra 2003 (finančni zakon 2004) določa režim pavšalnega odbitka DDV za kmetijske podjetnike, ki izvajajo "direktno dejavnost s proizvodnjo sredstev in z dobavo storitev v skladu s tretjim odstavkom, člena 2135, civilnega zakonika". Ta režim, katerega sistem vsebuje 34-bis člen predvideva, da se davek določi tako, da se uporablja odstotek pavšalnega odbitka v višini 50% davka za izvedene obdavčene posle (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF71).

V okrožnici št. 6 z dne 16. februarja 2005 je navedeno, da režim, ki ga je uvedel 34-bis člen se uporablja samo za dejavnosti dobave storitev, ki se opravljajo "preko uporabe pretežno naprav ali virov podjetja, ki se običajno uporabljajo pri kmetijski dejavnosti" (zadnji del 3. odst., člena 2135, civilnega zakonika).

Kar zadeva knjigovodski režim, navedena okrožnica št. 6 iz leta 2005 je poudarjala, da v primeru skupnega izvajanja kmetijske dejavnosti, ki je podvržena posebnemu režimu v skladu s 34. členom in dejavnost dobave storitev, ki je podvržena režimu pavšalnega odbitka, ki ga predvideva 34-bis člen, obstaja obveznost, da se sprejme ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom. Ta obveznost ne obstaja v primeru, da se zavezanec odloči, da bo glede na obe dejavnosti sprejel davek v normalnih načinih. Glede tega gre poudariti, da obveščanje o opciji, ki jo predvideva 2. odst., 34-bis. člena se izvede tako, da se označi kvadrata 5 v vrstici **VO3**. Opcija je zavezujoča do preklica in sicer vsaj za triletnje. Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrata 6 v vrstici **VO3**.

Odločitev za ločeno knjigovodstvo zahteva, da kmetijska podjetja izpolnijo dva ali več obrazcev za ločeno poudarjanje računovodskih podatkov za dejavnost, ki spada v poseben režim v skladu s 34. členom od katerih podatki, ki zadevajo dejavnost, ki je podvržena pavšalnemu režimu, predvideva 34-bis. člen. Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 6 z 2005, poseben režim, ki ga ureja 34-bis. člen se uporablja tudi za občasne storitve. V takem primeru ne obstaja obveznost ločenega knjigovodstva, ampak se v vsakem primeru zahteva ločeno beleženje omenjenih poslov.

Da se zainteresiranim zavezancem omogoči predložitev letne napovedi za DDV z izpolnjevanjem edinega obrazca je v razdelku **3-C** preglednice **VF**, vrstica **VF62** (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF62 in VF71).

Nakupi, ki zadevajo te posle se vnesejo v vrstico **VF15**.V spodaj navedeni razpredelnici so vnesena pojasnila o načinih izpolnjevanja napovedi s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so uporabljali poseben režim, ki ga ureja 34-bis člen.

Izvajane dejavnosti	Način izpolnjevanja napovedi
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	Obveznost ločenega knjigovodstva 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje razdelka 3-B preglednice VF 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VF30 kvadrata 7 Obveznost ločenega knjigovodstva
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	1 obrazec kmetijske dejavnosti 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VF30 kvadrata 7 Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Občasni posli v režimu 34-bis. člen	1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena Kmetijska dejavnost izpolnjevanje razdelka 3-B preglednice VF občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VF62 Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis člena
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Občasni posli v režimu 34-bis člen	1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VF62

RAZVEDRILNA IN ZABAVIŠČNA DEJAVNOST

Zakonski odlok št. 60 z dne 26. februarja 1999 pri izvajanju pooblastila, ki ga zajema zakon št. 288 z dne 03. avgusta 1998, ki predvideva odpravo davka na prireditve/predstave in ustanovitev davka na zabave z omejitvijo na nekatere dejavnosti, so bile ločene zabaviščne dejavnosti navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640 z dne 26. oktobra 1972 spremenjene s 1. členom navedenega zakonodajnega odloka št. 60/1999, podvržene davku na zabave in DDV po posebnih kriterijih, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, od prireditvenih dejavnosti, ki so navedene v razpredelnici C, priloženi odloku predsednika republike št. 633/1972 in so podvržene samo DDV glede na običajne kriterije in naslovnice določil 74-querter. člena.

Za pojasnila glede reforme davčnega sistema, ki se uporablja za zabaviščne in prireditvene dejavnosti se je potrebno sklicevati na okrožnice št. 165/E z dne 07. septembra 2000 in št. 247/E z dne 29. decembra 1999, na resolucijo št. 371/E z dne 26. novembra 2002, okrožnica št. 1 z dne 15. januarja 2003.

1. Zabaviščna dejavnost

Poseben sistem DDV, ki se uporablja za zabaviščne dejavnosti, ureja 74. člen, šesti odstavek, se lahko tako povzame v glavnih vidikih:

- uporaba DDV na isti davčni osnovi davka na zabavo;
- pavšalno določanje odbitka;
- oprostitev od knjigovodskih obveznosti, vključno s tistimi, ki zadevajo predložitev letne napovedi;
- obveznost sprejema ločenega knjigovodstva v skladu s 36. členom, četrti odstavek, za dejavnosti, ki niso zabaviščne;
- vplačilo DDV na isti način in v rokih obdavčitve zabave. Gre poudariti da v skladu s 6. členom odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezancev glede davka na zabave; plačilo obeh davkov se izvaja preko uporabe obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24). Predvsem morajo biti navedene šifre dajatve 6728 za davek na zabave in 6729 za pavšalni DDV povezan z davkom na zabave.

V skladu s 1. odst., 1. člena odloka predsednika republike št. 544/1999 subjekti, ki organizirajo navedene dejavnosti v tarifi priloženi odloku predsednika republike št. 640/1972 in uporabljajo pavšalni režim v skladu s šestim odstavkom, 74. člena odloka predsednika republike št. 633/1972 morajo izdati fakturo, omejeno na storitev reklame, sponzoriranja, cesij ali koncesije pravice za televizijsko predvajanje in radijske programe, ki pa so povezani z dejavnostjo v skladu s tarifo. Ti subjekti potrjujejo, preko naslova dostopanja, ki se emitirajo preko ustreznih merilcev ali avtomatskih prodajalnih kart, plačilo za vstop ali zasedeno mesto, torej udeležba pri zabavi in plačilo drugih dejavnosti, ki so podvržene davku na zabavo.

74. člen, šesti odstavek izključuje iz področja uporabe režima posle, ki niso podvrženi davku na zabavo, vključno z reklamnimi storitvami, ki se morebiti izvajajo pri zabaviščni dejavnosti.

Sledi pritegnitev slednjih v navaden sistem DDV. Iz tega izhaja omejeno omenjenim poslom:

- določanje davčne osnove po splošnih kriterijih;
- določanje odbitka po načelih, ki jih narekuje 19. člen;
- upoštevanje obveznosti v skladu z II. poglavjem o izplačilu in predložitvi letne napovedi.

Urejanje pavšalnega režima DDV, ki ga narekuje 74. člen, šesti odstavek, je naravni režim DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost organiziranja iger, zabav in drugih dejavnosti, ki so navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640/1972 katerim je omogočeno, da uveljavijo pravico do izbire uporabe davka na navadne načine.

V skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, ki ureja način obveščanja o izbiri glede davka na dodano vrednost in neposrednih davkov, subjekti, ki morajo posredovati izbiro v letu 2016, morajo označiti kvadrateg 1 v vrstici **VO7**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrateg 2 v vrstici **VO7**.

2. Prireditvena dejavnost

Prireditvene dejavnosti navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972 so podvržene samo davku na dodano vrednost po splošnih načelih, ki urejajo tovrstno dajatev.

74-quater člen predvideva, v odstopanju od splošnih pravil glede DDV, posebna določila za prireditvene dejavnosti, ki zadevajo:

- določanje trenutka obdavčenja na začetku izvajanja prireditve, razen za posle, ki se izvajajo kot abonma;
 - potrjevanje plačil preko izdajanja naslova za dostop, ki se izda preko ustreznih merilcev ali avtomatskih prodajnih mest za vstopnice.
- Peti odstavek 74-quater. člena uvaja poseben režim olajšave, ki velja za subjekte, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo dejavnosti prireditve, ki so navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972, ki so v predhodnem letu dosegli promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, na podlagi katerega je davčna osnova določena v višini 50% celotne višine plačil v skupnem znesku, kjer ni odbitka DDV, zaradi oproščenosti pri nakupih (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF71).

Kar zadeva računovodske obveznosti, 8. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zadeva zakonske predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezancev glede davka na zabave, za subjekte, ki izvajajo potujoče predstave ter tisti, ki opravljajo zabavišne dejavnosti v skladu z razpredelnico C, ki so v predhodnem letu ustvarili promet, ki ne presega 50.000,00 eur predvideva :

- oprostitev od obveznosti beleženja plačil;
- obveznosti izplačila in izvajanja plačila davka;
- oštevilčenje in shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil preko potrdila ali blagajniškega odrezka;
- letno vplačilo davka;
- predložitev letne napovedi.

V skladu s 36. členom, 4. odst. obstaja obveznost, da se ustanovi ločeno knjigovodstvo za dejavnosti, ki spadajo v področje režima olajšave, če subjekt izvaja tudi druge dejavnosti.

Režim olajšav, ki ga narekuje člen 74-quater, peti odstavek, sestoji iz naravnega režima DDV za subjekte, ki organizirajo potujoče predstave in za manjše zavezance, ki opravljajo prireditveno dejavnost, katerim je dovoljeno, da uveljavljajo pravico do izbire za uporabo davka na običajne načine.

Na podlagi določil navedenih v odloku predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997 mora biti opcija posredovana v letni napovedi DDV za davčno obdobje, kjer je zavezanec opravil izbiro. Subjekti, ki morajo posredovati izbiro za leto 2017 morajo označiti kvadrateg 1 v vrstici **VO14**. Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrateg 2 v vrstici **VO14**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let. Preseganje meje v višini 25.822,84 evrov posla pomeni manjšo možnost uporabe režima olajšav od naslednjega koledarskega leta. Za določanje prometa je potrebno kot je pojasnjeno v okrožnici št. 50/E z dne 12. junija 2002 nanašanje na skupni znesek cesij sredstev in storitev, ki se izvajajo v koledarskem referenčnem letu z izključnim upoštevanjem navedenih dejavnosti v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972.

20. člen zakonodajnega odloka št. 60/1999 je priznal izvajalcem kinematografskih dvoran, namesto bone, ki jih predvideva sistem, davčni dobropis, ki se lahko odbije namesto izplačila DDV ali kompenzira v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 09. julija 1997. Odlok št. 310 z dne 22. septembra 2000, ki je bil objavljen v Uradnem Listu št. 254 z dne 30. oktobra 2000 določa pogoje in kriterije za koncesijo in uporabo davčnega dobropisa.

3. Amaterska športna združenja in društva ter podobni subjekti

90 člen zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002, glej tudi okrožico št. 21 z dne 22. aprila 2003 predvideva naslednje vrste subjektov, ki delujejo na področju amaterskega športa:

- športna združenja in društva, ki so ne zasebne pravne družbe v skladu 36 člen civilnega zakonika;
- športna združenja, ki so zasebne pravne družbe v skladu z odredbo na podlagi odloka predsednika republike št. 361 z dne 10. februarja 2000.
- nepridobitne amaterske športne kapitalske družbe (vključno z združnimi družbami).

Amaterske športne družbe so ustanovljene v skladu s 17. odst., črka c), 90. člena "vskladu z veljavnimi določili, razen tistih, ki so pridobitne".

Amaterska združenja in družbe morajo v nazivu in firmi navesti cilj amaterskega športa. Statut in ustanovni akt obeh kategorij subjektov morajo vsebovati klavzule, ki so potrebne za zagotavljanje, da niso pridobitne ter spoštovanje drugih načel, ki so navedena v 18., 18-bis in 18-ter členu zakona št. 289 z 2002, spremenjenega z zakonskim odlokom št. 74 z 2004.

Predvsem sistem DDV, ki ga ureja 74. člen, šesti odstavek odloka predsednika republike št. 633 z 1972, ki velja za amaterske športne družbe in društva ter nepridobitna združenja ter združenja, ki uveljavljajo določila iz zakona št. 398 z 1991, velja tudi za godbena društva, amaterske pevske zbornice, dramska društva, zakonsko priznana nepridobitna društva ljudskega petja in plesa, ki izvajajo isto opcijo.

9. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitev izpolnjevanja zavezancev glede davka na zabavo je potrdil uporabnost določil s strani omenjenih subjektov, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, glede vseh prihodkov doseženih s trgovskimi dejavnostmi, ki so povezane z institucionalnimi cilji. V odnosu na amaterska športna društva in združenja ter podobne subjekte, ki se odločijo za uporabo določil zakona št. 398/1991 se poseben sistem DDV, ki ga ureja šesti odstavek 74. člena uporablja tudi za tiste dohodke iz dejavnosti, ki niso podvrženi davku na zabavo.

Kar zadeva računovodskega izpolnjevanja obveznosti, 9. člen, 3. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 predvideva:

- trimesečno plačilo DDV preko obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24) v šestnajstih dneh po drugem naslednjem mesecu, ki sledi referenčnemu koledarskemu tromesečju. Ni potrebno plačati 1% obresti;
- zaporedno oštevilčenje in shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil za udeležnost na amaterskih športnih prireditvah z izdajo pravic do vstopa ali abonmaja, alternativna možnost pravice dostopa izdane preko ustreznih davčnih merilcev ali avtomatskih prodajalnih vstopnic (odlok predsednika republike št. 69 z dne 13. marca 2002);
- zapis višine plačil in katerega koli prihodka doseženega s komercialno dejavnostjo sklicujoč se na predhodni mesec tudi z edinim registriranjem do petnajstega dne naslednjega meseca v obrazcu v skladu z ministrskim odlokom z dne 11. februarja 1997, ki je ustrezno integriran.

V skladu z 9. členom, 2. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 opcija za uporabo določil zakona št. 398/1991 mora biti posredovana tako, da se spoštujejo določila glede opcij in preklicev za davek na dodano vrednost in neposredne davke v skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997.

Amaterska športna društva in združenja, nepridobitna društva godbena društva, amaterski pevski zbori, dramska društva, društva ljudske glasbe in plesa, ki so zakonsko priznani in nepridobitni za posredovanje izbire v letu 2017 označijo kvadrateg 1 v vrstici **VO30**.

Izbira velja vsakih pet let. Izguba potrebnih pogojev v teku leta za dostopanje do ugodnosti, ki jih omogoča zakon št. 398/1991 zahteva apliciranje DDV po splošnih kriterijih, ki jih narekuje odlok predsednika republike št. 633/1972, od naslednjega meseca po mesecu, ko niso bili več izpolnjeni pogoji. Meja za uveljavljanje olajšav v skladu z zakonom št. 398/1991 je določena v višini 400.000 eur 90. člena, 2. odst. zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002, spremenjen s 50. odstavkom 1. člena zakona št. 232 z dne 11. decembra 2016.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrateg 2 v vrstici **VO30**.

Potrebno je pojasniti da so obvezani za izpolnjevanje DDV, vključno s predložitvijo letne napovedi amaterska športna združenja in družbe ki so z njimi zakonsko povezane, ki niso izbrale uporabo določil zakona št. 398/1991 in ker ne opravljajo zabaviščno dejavnost, ne spadajo v poseben pavšalni režim, ki ga predvideva 74. člen, 6 odstavek.

RABLJENA SREDSTVA – ZAKONSKI ODLOK ŠT. 41/1995

Za določanje podatkov, ki se navedejo v preglednice iz katerih sestoji napoved s strani zavezanec, ki so izvedli cesijo in spadajo v poseben režim rabljenih sredstev, so bili pripravljene preglednica B in preglednica C v primeru agencij za prodajo na dražbi, ki delujejo v svojem imenu in za račun zasebnikov na podlagi komisijske pogodbe, ki morajo biti predhodno izpolnjeni in predloženi na zahtevo pristojnega finančnega urada.

Vedeti je treba, da v skladu s 30. členom, 6. odst. zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000, pasivni davčni zavezanci bremenjeni za nakup vozil z obračunanim DDV 15% ali 50% davčne osnove v skladu s 30. členom, 5. odst. navedenega zakona ob naslednji prodaji uporabljajo sistem DDV od marže, ki je predvidena za prodajalce rabljenih predmetov.

Stroški v zvezi s transakcijami znotraj mejnega režima, ki so jih opravili subjekti (vključno z agencijami za dražbe) z uporabo analitične metode in tisti, ki uporabljajo globalno metodo, morajo biti navedeni v vrstici **VF15**, z izjemo nakupov posameznikov, ki so koristili davčne ugodnosti, kar se navede v vrstici **VF17** davčne napovedi za leto, v katerem so bili zabeleženi v evidencah, ki jih predpisuje 38. člen zakonskega odloka št. 41/1995, poleg zneskov morebitnih neobdavčljivih nakupov. Glede na to, da se splošni stroški ne nanašajo na posle, ki spadajo v poseben režim, se po pojasnilih, ki jih vsebuje okrožnica št. 177/E z dne 22. junija 1995, zahteva odbitek davka po splošnih pravilih. Slednja so navedena v vrsticah od VF1 do VF13.

RAZPREDELNICA B SE UPORABI ZA IZPOLNJEVANJE NAPOVEDI

1 DEL. Analitična metoda marže					
1	Višina cesij in izvoza rabljenih sredstev itd.				
2	Bruto marže (*) za obdavčene posle				
3	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafond (zajeti v vrstici VE30)				
4	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstici VE32 [vrstica 1 - (vrstica 2 + vrstica 3)]				
2 DEL. Globalna metoda marže					
10	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4	1	10	2
				21	3
					22
					4
11	Zneski za neobdavčene posle				
12	Zneski nakupov in stroški za popravila in dodatke, ki prispevajo k določanju marže				
13	Negativna marža predhodnega leta (iz vrstice 15 prospekta za leto 2014)				
14	Skupna bruto marža [(vsota zneskov vrstice 10) – (vrstica 12 + vrstica 13)] oziroma				
15	Negativna marža se vnese v naslednje leto [(vrstica 12 + vrstica 13) – (vsota zneskov vrstice 10)]				
16	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4	1	10	2
				21	3
					22
					4
17	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (zajeti v vrstici VE30)				
18	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstici VE32 [(vsota zneskov vrstice 10) + vrstica 11 - (vrstica 14 + vrstica 17)]				
3 DEL. Pavšalna metoda marže					
20	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4	1	10	2
				21	3
					22
					4
21	Zneski za neobdavčene posle				
22	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4	1	10	2
				21	3
					22
					4
23	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (zajeti v vrstici VE30)				
24	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstici VE32 [(vsota zneskov vrstice 20) + vrstica 21 - (vsota zneskov vrstice 22) - vrstica 23)]				

(*) Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v preglednici VE, razdeljene po davčnih stopnjah.

Razpredelnica sestoji iz 3 delov, ki se nanašajo na analitično, globalno in pavšalno določanje marže.

Cesije razbitin in drugih proizvodov v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8 ne spadajo v režim marže, ker gre za proizvode, ki so po tipologiji drugačni od rabljenih predmetov, kot so definirani v 36. členu, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41 z dne 23. februarja 1995.

1 Del - Analitična metoda marže (36. člen, 1. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

1 del. izpolnijo zavezanci, ki so uporabljali navadno metodo (ali analitično) za določanje marže, ki jo predvideva 36. člen, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995.

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 1** se navede skupni znesek plačil z davkom, za izvedene posle (obdavčene ali ne), ki spadajo v poseben režim in zajemajo tudi cesije izvedene pri subjektih EU (ki se smatrajo za posle znotraj države) ter cesije sredstev, ki niso obdavčeni z DDV zaradi tega, ker je njihova marža nič (v primeru, ko so stroški, obračunani za vsak posel, enaki ali večji od zneska od prodaje);
- v **vrstico 2** se navede bruto marža za obdavčene posle.
Višina se povzame iz registra plačil v skladu s 24. členom, kjer morajo biti zabeležene ob vsakem obdobjem izplačilu bruto marže ločene po davčnih stopnjah. Marže brez DDV in davek morajo biti zajete v preglednici VE, razdeljene po davčnih stopnjah;
- v **vrstici 3** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti povzet iz usteznega registra, ki ga predvideva 2. odstavek, 38 člena zakonskega odloka 41/1995 mora biti zajeto v vrstico **VE30**;
- v **vrstico 4** se zajame:
 - plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerih marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 2) ali neobdavčene posle (vrstica 3).
 Višina, ki se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 2 in 3, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

2 Del. - Globalna metoda marže (36. člen, 6. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki so povzeti iz posebnih registrov cesij in nakupov, ki jih predvideva 38. člen, 4. odst. zakonskega odloka 41/1995.

Za subjekte, ki so uporabljali globalno metodo se marža za izvoz in enakovredne posle določa na analitični način. V skladu s 6. odst., 36. člena zakonskega odloka 41/1995 stroški za izvožena sredstva ne prispevajo k določanju globalne marže in torej nakupi, zabeleženi v ustreznem registru morajo biti prečiščeni takih stroškov. Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstnem 10** se navede plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo davek in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;
 - v **vrstico 11** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ki prispevajo ali ne k nastanku plafona;
 - v **vrstico 12** navedite višino nakupov in stroškov za popravilo in dodatkov za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Dodati je potrebno da v vrstici 12 ne smejo biti zajeti stroški za izvoz in druge neobdavčene posle, ker ti stroški ne prispevajo k oblikovanju globalne marže v skladu s 36. členom, 6. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995;
 - v **vrstici 13** navedite znesek morebitne negativne marže, ki izhaja iz vrstice 15 prospekta B napovedi DDV/2017 za leto 2016;
 - v **vrstico 14** navedite skupno bruto maržo za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Znesek dobimo iz razlike med skupnim zneskom plačil v skladu z 10. vrstico in vsoto vseh zneskov vrstic 12 in 13;
 - v **vrstico 15** (alternativna glede na predhodno vrstico 14) navedite znesek negativne marže, ki se določi v primeru, da je vsota zneskov, ki izhaja iz vrstic 12 in 13 večja od skupnega zneska plačil v skladu z 10. vrstico;
 - v **vrstico 16** razdelite skupno bruto maržo navedeno v vrstici 14 na podlagi uporabljenih davčnih osnov. V ta namen je potrebno opozoriti, da razdelitev skupne bruto marže med različne davčne stopnje se izvede na podlagi odnosa odstotka med delnimi plačili, za vsako davčno stopnjo in skupnih plačil (poenostavitve v okrožnici št. 177/E, odst. 4.3.2 z dne 22. junija 1995). Odstotni odnosi morajo biti izračunani tako, da se zaokrožijo rezultati na drugi decimalni številki in tako, da se določi odstotek za plačilo večjega zneska za dopolnitev na 100 glede na vsoto drugih (torej tako, da se odtegne ta vsota od vrednosti 100).
 - v **vrstici 17** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Te marže se določijo na analitični način, ker ne prispevajo k oblikovanju globalne marže;
 - v **vrstico 18** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 10) ali neobdavčene posle (vrstica 17).
 Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 10 in 11) in vsoto vrstic 14 in 17.
- Zavezanci, ki uporabljajo režim globalne metode, so v prvih obdobjih plačil realizirali pozitivno bruto maržo in izkazovali večji dolgovani DDV, medtem ko so zadnja plačila izkazala negativno maržo se morajo nanašati na knjigovodske izkaze za leto 2017 v namene določanja bruto davčne osnove ali kot alternativa negativna marža.
- Tudi končni rezultati iz registrov morajo upoštevati negativno maržo, ki se lahko uporabi v letu 2018 je tista izračunana na letni podlagi in izhaja iz vrstice 15 preglednice B.

Prenos podatkov v preglednico VE napovedi

Za pravilno določanje poslovnih podatki glede marže tega dela 2 razpredelnice morajo biti razdeljeni v preglednici VE po naslednjih kriterijih:

- znesek v skladu s **16 vrstico** mora biti vnesen v **razdelek 2 preglednice VE**, ki ustreza različnim davčnim stopnjam tako, da se razdeli znesek med davčno osnovo in davkom;
- znesek v skladu z **vrstico 17** mora biti zajet v vrstici **VE30**;
- znesek v skladu z **vrstico 18** mora biti zajet v vrstici **VE32**.

3 Del. - Pavšalna metoda marže (36. člen, 5. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji :

- v **vrstico 20** se navedejo plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo DDV in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;
- v **vrstico 21** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ne glede na to, ali prispevajo ali ne k nastanku plafona;
- v **vrstico 22** navedite bruto marže za obdavčene posle, razdeljene na podlagi uporabljenih davčnih stopenj. Te marže morajo biti vnesene v **razdelek 2 preglednice VE** glede na različne davčne stopnje tako, da se razdeli znesek med davčno stopnjo in davkom;
- v **vrstici 23** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Ta znesek mora biti zajet v vrstici **VE30**.

Za določanje marže, ki se navede v vrstici 22 in 23 se lahko uporablja ustrezna tabela.

- v **vrstico 24** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 20) ali neobdavčene posle (vrstica 21).
 Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 20 in 21) in vsoto vrstic 22 in 23.

Znesek, ki izhaja iz **vrstice 24** mora biti zajet v vrstici **VE32** med drugimi neobdavčenimi posli.

TABELA ZA DOLOČANJE MARŽ
NAVAJANJE V VRSTICE 22 IN 23 RAZPREDELNICE B

PAVŠALNA METODA MARŽE				
		STOLPEC 1 - 25%	STOLPEC 2 - 50%	STOLPEC 3 - 60%
X1	Plačila za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon			
X2	4% plačilo			
X3	10% plačilo			
X4	22% plačilo			
X5	Marža neobdavčenih plačil, ki sestavljajo plafon [25% (X1 stolpec 1) + 50% (X1 stolpec 2) + 60% (X1 stolpec 3)], se vnese v vrstico 23			
X6	Bruto marža plačil 4% [25% (X2 stol. 1) + 50% (X2 stol. 2) + 60% (X2 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 1			
X7	Bruto marža plačil 10% [25% (X3 stol. 1) + 50% (X3 stol. 2) + 60% (X3 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 2			
X8	Bruto marža plačil 21% [25% (X4 stol. 1) + 50% (X4 stol. 2) + 60% (X4 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 3			

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE C (DRAŽBENE HIŠE)

Razpredelnica je namenjena dražbenim hišam, ki delujejo v svojem imenu za račun zasebnikov na podlagi komisijjskih pogodb v skladu s 40-bis členom zakonskega odloka št. 41/1995. Podatki, ki se navedejo v napoved morajo biti vneseni na isti način in po istih kriterijih, ki jih predvidevajo cesije rabljenih sredstev, za katere se uporablja analitska metoda marže.

RAZPREDELNICA C
KI SE UPORABLJA ZA IZPOLNJEVANJE RAZDELKA 2 (RABLJENA SREDSTVA)

1	Znesek plačil, ki jih dolgujejo prevzemniki	
2	Skupna višina plačanih zneskov komitentom	
3	Skupna višina bruto marž (vrstica 1 – vrstica 2)	
4	Bruto marža in obdavčeni posli (VE razdelek 2 s predhodno razdelitvijo davka)	
5	Bruto marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (VE30)	
6	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [vrstica 1 - (vrstica 4 + vrstica 5)]	

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 1** se navede skupna višina plačil, ki se dolgujejo kupcem z davkom za izvedene posle (obdavčeni ali ne), ki spadajo v poseben režim;
- v **vrstico 2** se navede skupna višina zneskov, ki jih plačajo lastniki dražbene hiše komitentom;
- v **vrstico 3** se navede skupna višina bruto marž, ki izhajajo iz razlike med vrstico 1 in vrstico 2;
- v **vrstico 4** se navede skupna višina bruto marže za obdavčene posle. Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v **razdelku 2 preglednice VE**, razdeljene po davčnih stopnjah;
- v **vrstici 5** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členu 8, 8-bis, 71 in 72 ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti zajet v vrstico **VE30**;
- v **vrstici 6** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle katerih marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 4) ali neobdavčene posle (vrstica 5).
 Višina se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 4 in 5, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

LOČENA KNJIGOVODSTVA (Preglednica VH)

Kot je bilo že uvodoma pojasnjeno (odst. 1.1 in 3.2) opozarjamo, da v primeru ločeno vodenega knjigovodstva (36. člen) v preglednico VH se navedejo povzetni podatki vseh izvajanih dejavnosti.

Če zavezanec izvaja več dejavnosti, za katere je sprejel (ker je bil zakonsko zavezan ali po lastni izbiri) ločena knjigovodstva v skladu s 36. členom mora izvajati ločena obdobja izplačila za ločeno knjigovodsko vodene dejavnosti.

Zadnji mesec vsakega koledarskega tromesečja (marec, junij, september ter december za same zavezanca v skladu s 74. členom, 4. odst.) podatki o mesečnih izplačilih se lahko kompenzirajo ali kumulirajo s podatki trimesečnih izplačil pod pogojem, da se spoštujejo roki, ki so predvideni, za mesečna izplačila ali vplačila. V ustreznih vrsticah preglednice VH, (VH3, VH7, VH11 in VH15) mora biti naveden edini znesek, ki izhaja iz algebrične vsote terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz izplačil posameznih obdobj. Npr. v primeru, da se name-rava kompenzirati dolgovani davek, ki izhaja iz mesečnega izplačila (npr. mesec marec) z davkom, ki predstavlja terjatev in izhaja iz trimesečnega plačila (npr. 1.trimesečje) v namene kompenziranja mesečne obveznosti s trimesečno terjatvijo je potrebno pre-ložiti na zgodnejši čas trimesečno plačilo tako, da se izvede v predvidenem roku za mesečno plačilo in se navede v vrstico VH3 znesek preostale terjatve ali manjšo obveznost/davek.

Zgoraj prikazani kriteriji za namenje navajanja podatkov izplačil se uporablja tudi v drugih primerih, ko zaradi posebnih določil zavezanec izvede obdobja izplačila ločeno glede na izvajane dejavnosti (npr. bencinske postaje, avtoprevozniki in druge kategorije zavezancev v skladu s 74. členom, 4. odst.).

Za subjekte, ki plačujejo tako mesečno kot trimesečno, je na voljo naslednja razpredelnica v namene prikaza načinov prenosa terjatev DDV iz enega likvidacijskega obdobja v drugega:

- 1) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec januar: se vnese v odbitek plačila v mesecu februarju;
- 2) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec februar: se vnese v odbitek plačila v mesecu marcu;
- 3) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec marec: se vnese v odbitek plačila za 1.trimesečje;
- 4) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 1.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu aprilu;
- 5) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec april: se vnese v odbitek plačila v mesecu maju;
- 6) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec maj: se vnese v odbitek plačila v mesecu juniju;
- 7) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec junij: se vnese v odbitek plačila za 2.trimesečje;
- 8) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 2.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu juliju;
- 9) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec julij: se vnese v odbitek plačila v mesecu avgustu;
- 10) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec avgust: se vnese v odbitek plačila v mesecu septembru;
- 11) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec september: se vnese v odbitek plačila za 3.trimesečje;
- 12) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 3.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu oktobru;
- 13) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec oktober: se vnese v odbitek plačila v mesecu novembru;
- 14) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec november: se vnese v odbitek plačila v mesecu decembru;
- 15) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec december: se vnese v odbitek plačila za 4.trimesečje.

Za določanje akontacije, za posamezno ločeno dejavnost v skladu s 36. členom in posledično za točno določanje salda, ki se plača za zadnja obdobja izplačila leta, mora biti plačana akontacija odbita od dolgovanega davka za prvo dolgovano izplačilo katerekoli izvajane dejavnosti do višine celotnega dolgovanega zneska, ki izhaja iz naslednjih izplačil za isto leto.

V primeru, da zavezanci, ki plačujejo mesečno ali trimesečno akontacija odbije od celotnega davka za mesec december; morebitni presežek se potem odbije od dolgovanega zneska za zadnje koledarsko tromesečje (74. člen, 4. odst.) in končno za morebitni preostali znesek od višine dolgovanega davka iz naslova poravnave pri letni napovedi subjektov v skladu s 7. členom odloka predsednika republike 14. oktober 1999, št. 542

Poleg tega upoštevajte, da lahko razdelitev dejavnosti v smislu 3. odstavka 36. člena izkoristijo osebe, ki bodisi oddajo ali prodajo stavbe ali dele stavb s stanovanjsko rabo brez davka, s posledičnim zmanjšanjem odstotka odbitka v skladu s 5. odstavkom 19. člena in s členom 19-bis, kot tudi oddajo ali prodajo druge stavbe ali druge nepremičnine, s sklicevanjem na vsako od teh področij poslovanja.

ZAVEZANCI, KI UPORABLJAJO REGISTER PLAČIL - DOLOČANJE OBDAVČITVE

Davčni zavezanci iz 22. člena, za katerega izdaja računa ni obvezna, če tega ne zahteva kupec, morajo določiti skupen znesek transakcij brez DDV, vključenega v ustrezne prejeme.

Na podlagi določb 2. odstavka 27. člena, se davčna osnova plačil, vknjiženih z vključenim davkom, izračuna tako, da se bruto znesek vknjiženih plačil, deli z deliteljem, ki se dobi tako, da se uporabljeni davčni stopnji prišteje vrednost 100 (na primer, če je davčna stopnja 10%, je delitelj enak 110), nato pa se pomnoži količnik s 100, in rezultat zaokroži navzgor ali navzdol na stotinko evra.

Tako določene davčne osnove se vnesejo v stolpec davčnih osnov glede na predtiskano davčno stopnjo in se zaokrožijo na enoto evra. Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezno davčno stopnjo; tako obračunani zneski morajo biti vneseni zaokroženi na enoto evra.

Primer:

Skupaj plačila po 22%	1.000,00
Davčna osnova = $\frac{1.000,00 \times 100}{122}$	= 819,67
Zaokrožena davčna osnova	820,00
DDV (22% 820,00)	180,40
Zaokroženi davek	180,00

ZAVEZANCI Z VODENJEM KNJIG PRI TRETJIH OSEBAH

V skladu s 1. členom, 3. odst. odloka predsednika republike št. 100 z dne 23. marca 1998 zavezanci, ki tretjim osebam zaupajo vodenje svojih knjig, morajo izbrati opcijo, ki je predvidena po 1. členu, 3. odst., plačati mesečni DDV s sklicevanjem na izvedene posle v drugem naslednjem mesecu.

Posebna metoda plačila DDV se uporablja od začetka leta ali v primeru tistih, ki začnejo z dejavnostjo sredi leta od drugega obdobja plačila.

V primeru izvajanja opcije s strani subjekta, ki je v predhodnem letu izvajal obdobja trimesečna izplačila in je v naslednjem letu postalo mesečno zaradi preseganja meje poslovnega prometa v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z 1999, enako velja za subjekte, ki so začeli dejavnost 1.januarja, prvo izplačilo za mesec januar se izvaja na podlagi davka, ki je zapadel v omenjenem mesecu. Od izplačila za mesec februar se mora uporabljati posebno metodo plačila ki temelji na obračunu davka, ki je zapadel v drugem predhodnem mesecu (npr. za mesec januar) in tako do konca leta.

Za pravilno izvajanje obdobjnih izplačil in posledična razvrstitev v preglednici VH je na voljo naslednja razpredelnica:

Leto 2017	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16. februar	December 2016, v primeru začetka dejavnosti januar 2017
VH2	6002	16. marec	Januar 2017
VH3	6003	16. april	Februar 2017
VH5	6004	16. maj	Marec 2017
VH6	6005	16. junij	April 2017
VH7	6006	16. julij	Maj 2017
VH9	6007	16. avgust	Junij 2017
VH10	6008	16. september	Julij 2017
VH11	6009	16. oktober	Avgust 2017
VH13	6010	16. november	September 2017
VH14	6011	16. december	Oktober 2017
VH15	6012	16. januar	November 2017

Leto 2018	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16. februar	December 2017
VH2	6002	16. marec	Januar 2016

*Rok za plačilo, ki sovпада s soboto ali praznikom, se podaljša do prvega naslednjega delovnega dne. Poleg tega se plačila, ki zapadejo od 1. do 20. avgusta, lahko izvedejo do 20. v istem mesecu brez povečanja.

DOLOČANJE POSLOVNEGA PROMETA (PREGLEDNICA VE)

Preglednica VE mora biti izpolnjena zato, da se določi poslovni promet in DDV za obdavčene posle.

K oblikovanju poslovnega prometa prispevajo v skladu z 20. členom skupni znesek cesij sredstev in opravljenih storitev, registriranih ali podvrženih registraciji z nanašanjem na davčno obdobje, vključno z davčno osnovo za posle DDV in preloženo zapadlostjo v plačilo. Pri določanju obsega poslov prispevajo tudi transakcije, ki niso obdavčljive v skladu s členi od 7. do 7-septies. in za katere je bila izdana faktura v skladu s 6-bis. odstavkom 21. člena.

K oblikovanju poslovnega prometa pa ne prispevajo, čeprav so zajete v preglednico VE, cesije sredstev, ki se amortizirajo (vključno s pravicami industrijskih patentov, uporabe intelektualne lastnine, koncesije ter tovarniških znamk), interni prehodi med ločenimi knjigovodstvi (36. člen, zadnji odstavek), ter posli izvedeni v predhodnih letih, z davkom, ki zapade v plačilo v teku leta. Ti posli morajo biti zajeti v razdelek 2 preglednice VE (vrstice od VE20 do VE23) med obdavčenimi posli, za obračun DDV v breme in zatem odbite v razdelku 4 preglednice VE v namene določanja letnega poslovnega prometa, kot je navedeno v vrsticah VE39 in VE40.

IZVOZI IN DRUGI NEOBDAVČENI POSLI

V nadaljevanju so podana pojasnila za posle, ki se vnesejo v vrstici VE30 in VE32 napovedi DDV.

V **vrstici VE30** se navede znesek neobdavčljivih poslov, ki prispevajo k oblikovanju zgornje meje v skladu z 2. členom, 2. odst., zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997, predvsem:

- a) zneski cesije za neobdavčljive izvoze v skladu s črkama a) in b) prvega odstavka, 8. člena, ki zajema tudi:
- cesije v odnosu do cesionarjev ali komisionarjev slednjih, opravljenih s transportom ali odpremo izdelkov zunaj teritorija Skupnosti, za kar poskrbi ali na ime cedenta ali njegovih komisionarjev;
 - cesija izdelkov iz skladišč DDV s prevozom ali odpremo zunaj ozemlja Evropske Unije (50-bis člen, 4. odst., črka g) zakonskega dekreta št. 331/1993);
 - plačila za cesije izdelkov in storitev, ki so podobni cesiji za izvoz (8-bis člen, prvi odstavek), za opravljanje dejavnosti podjetja;
 - plačila za mednarodne storitve ali povezane storitve z mednarodno izmenjavo (9. člen, prvi odstavek), pri opravljanju dejavnosti svojega podjetja;
 - plačila za posle v skladu s členoma 71 in 72, izenačena s členi 8, 8-bis in 9;
 - marže v skladu z zakonskim dekretom št. 41/1995, za neobdavčljive posle (ki zadevajo rabljene izdelke, itd.), ki pomenijo zgornjo mejo;

b) plačila za cesije v Skupnosti v skladu z 41. členom zakonskega dekreta št. 331 z 1993, ki zajemajo:

- primer, ko nacionalni cedent preda izdelke za račun prvega kupca v skupnosti v eni državi članici, ki pa ni tista, kateri pripadajo slednji (trikotnik Skupnosti, ki ga sproži pasivni subjekt, ki pripada drugi državi članici);
- primer cesije blaga s strani nacionalnega subjekta, ki omogoči izročitev s strani svojega dobavitelja v skupnosti svojemu cesionarju

- v drugi državi članici, ki je določen za plačilo davka za posel (skupnostni trikotnik, ki ga sproži pasivni nacionalni subjekt);
- primer cesij v skupnosti izdelkov dvignjenih v skladišču DDV z odpremo ali v drugi državi članici Evropske Unije (50-bis člen, 4. odst, črka f) zakonskega dekreta 331/1993);
- plačila za cesije v Skupnosti vseh kmetijskih in ribiških proizvodov, tudi če niso zajeti v Tabeli A - prvi del, priloženi Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 633/1972, ki jih izvedejo kmetijski proizvajalci v skladu s 34. členom;
- plačila za posle v skladu z 58. členom, 1. odst., zakonskega dekreta št. 331 z 1993 in cesije do pasivnih nacionalnih subjektov ali komisinarjev slednjih, izvedenih s prevozom ali odpremo izdelkov v drugo državo članico za kar poskrbi nacionalni cedent.

V vrstico **VE32** kar zadeva neobdavčene posle, ki ne prispevajo k oblikovanju plafona se navede predvsem:

- cesije za sredstva v tranzitu ali deponirana na krajih, ki so pod carinskim nadzorom;
- cesije subjektom z domicilom ali stalnim prebivališčem zunaj EU v skladu z 38-qaeter. členom, prvi odstavek (za nadaljnja pojasnila glej navodila v razdelku 2 preglednice VE);
- cesije sredstev, ki so namenjena za vnos v skladišče DDV v skladu z 50-bis. členom, 4 odstavek, črka c) in d) zakonskega odloka št. 331/1993;
- cesije sredstev in storitev, katerih predmet so nadzorovana sredstva v skladišču DDV (50-bis člen, 4 odstavek, črka e) in h) zakonskega odloka št. 331/1993);
- prenos sredstev iz skladišča DDV v drugega (50-bis člen, 4 odstavek, črka i) zakonskega odloka št. 331/1993).

V to vrstico je potrebno zajeti tudi:

- plačila cesij sredstev in dodatne storitve, ki se izvajajo za Državno Upravo ali priznane nevladne organizacije v skladu z zakonom št. 49/1987 ki poskrbijo, glede na načine, določene z ministrskim odlokom 10.03.1988, za prevoz in špedicijo v tujino sredstev v humanitarne namene, vključno s tistimi, ki so namenjene realizaciji programov za kooperacijo in razvoj ali dobrodelnosti ali vzgojne dejavnosti (14. člen zakona št. 49 z dne 26.02.1987);
- plačila za storitve zunaj EU potovalnih in turističnih agencij, ki spadajo v poseben režim 74-ter člena (ministrski odlok št. 340 z dne 30. marca 1999);
- razlika med plačili, ki ni marža poslov, ki spadajo v poseben režim, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41/1995 (rabljena sredstva itd.).

POSILI MED DRŽAVAMI SKUPNOSTI IN UVOZI

Podajajo se pojasnila za določanje poslov, ki se navedejo v vrstico **VE30, polje 3**:

- cesije med državami skupnosti vskladu s 41. členom zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993, spremenjenega v zakon št. 427 z dne 29. oktobra 1993, med katerimi so zajete:
 - dobava, s strani nacionalnega cedenta za račun svojega kupca Skupnosti, sredstev v državi članici, ki ne pripada slednji (trikotnik, ki ga promovira subjekt Skupnosti);
 - cesija s strani nacionalnega subjekta, ki kupi sredstva v drugi državi članici tako, da naloži dobavitelju, da jih v tretji državi članici posreduje svojemu cesionarju, ki je določen za plačilo davka za posel (možnost trikotnika, ki ga promovira nacionalni subjekt);
- cesije kmetijskih proizvodov med državami Skupnosti, ki so ali ne zajeti v tabela A - prvi del, priloženi odloku predsednika republike št. 633, ki jih izvajajo kmetijski proizvajalci, ki spadajo v poseben režim v skladu s 34. členom istega odloka;
- cesije med državami Skupnosti sredstev vzeti iz skladišča DDV s špedicijo v drugo državo članico EU (50-bis. člen, 4. odst., črka f), zakonskega odloka št. 331/1993).

V vrstici **VF26, polje 1 in 2** glede nakupov v Skupnosti morajo biti zajeti tudi:

- plačila za nakupe v državah članicah za katere se ne plača davek z uporabo plafona v skladu s členi 8, 8-bis in 9, s sklicevanjem na 42. člen, 1.odst. zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah skupnosti so objektivno neobdavčeni in se izvajajo brez uporabe plafona, vključno s tistimi, ki se nanašajo na sredstva namenjena za v skladišče DDV v skladu s 50-bis členom, 4.odst., črka a) zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah Skupnosti tujih publikacij s strani univerzitetnih knjižnic niso obdavčena v skladu s 3. členom, 7. odst., zakonskega odloka št. 90 z dne 27. aprila 1990;
- plačila za nakupe v državah Skupnosti, ki so oproščeni davka v skladu z 10. členom, sklicujoč se na 42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993.

V vrstici **VF26, polje 3 in 4** morajo biti zajeti:

- višina uvozov, ki se izvedejo brez plačila davka, u uporabo plafona v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997 in členom 68, črka a) in 70 členom, 2.odst.;
- višina drugih uvozov, ki niso podvrženi davku (68. člen), vključno s posli prostega dovajanja, s prekinitvijo plačila davka za sredstva namenjena nadaljevanju v drugo državo članico EU ali prosto vnašanje brez plačila dajatve za sredstva, ki niso iz Skupnosti namenjena za skladišča DDV;
- višina uvozov podjetnikov, ki jih je prizadel potres in podobni subjekti, ni obdavčena v skladu s posebnimi določili.

POZOR: v vrsticah VE30 in VF26 niso zajete cesije za nakupe sredstev, ki spadajo v režim marže v skladu z zakonskim odlokom št. 41 z dne 23. februarja 1995 (za rabljena sredstva, itd.), ki jih izvajajo drugi delavci EU, ker se štejejo za interne posle, ki so obdavčeni v državi, kjer ima cedent sredstva stalno bivališče.

POSILI POVEZANI Z ZLATOM IN SREBROM

1. Splošno

Zakon št. 7 z dne 17. januarja 2000 predvideva davčno obravnavo, ki je drugačna glede na prodajo zlata iz naložbe ali zlato, ki ni naložba (takoimenovano industrijsko) ter glede na subjekte, ki so udeleženi v transakciji.

Posli povezani s srebrom, ki imajo določene lastnosti, sledijo isti davčni obravnavi, ki so predvidene za posle z zlatom, kjer ne gre za naložbo (glej naslednji odstavek 8).

2. Zlato za naložbo

2.a. Definicija

10. člen, prvi odstavek, št. 11 spremenjen s 3. členom omenjenega zakona št. 7/2000 definira zlato za naložbo, in sicer:

- a) zlato v ingotih ali ploščicah teže, ki je sprejemljiva za trg zlata, ki pa presega 1 gr, čisto 995 tisočink ali več, ki ga predstavljajo ali ne vrednostni papirji;
- b) zlati kovanci, čisti 900 tisočink ali več, kovani po letu 1800 z legalnim tečajem v izvorni državi, normalno prodani po ceni, ki ne presega 80% vrednosti na prostem trgu zlata, ki ga ti kovanci vsebujejo so vključeni v spisek, ki ga je pripravila Evropska Komisija in je letno objavljen v Uradnem Listu Evropskih Skupnosti, serija C, na podlagi obvestila Ministrstva za Gospodarstvo in Finance ter kovanci, ki imajo enake lastnosti, četudi niso zajeti v zgoraj omenjenem spisku.

2.b. Oprostitev

Omenjeni 10. člen, prvi odstavek, št. 11 predvideva oprostitev davka za cesije naložbenega zlata, tudi v obliki vrednostnih papirjev za finančne posle, ki jih predvideva 67. člen, 1. odst., črke c-quater) in c-quinquies) TUIR, če se nanašajo na naložbeno zlato ter za posredovanje pri omenjenih poslih. Predvsem spadajo pod oprostitev davka na dodano vrednost naslednji posli:

- cesije naložbenega zlata, vključno s tistim, ki ga predstavljajo certifikati, tudi nealicerani;
- "menjalna pogodba" (*swaps*), terminske pogodbe (*future*), *prontni* (*forward*) terminski posli ter drugi finančni instrumenti, ki pomenijo prenos lastniške pravice ali terjatve na naložbeno zlato;
- posredovanja, ki zajemajo storitve posredovanja za predhodne posle.

Omenjeni posli, kot neobdavčeni, vnesejo subjekti cedenti v preglednico VE v vrstico **VE33** in cesionarji v preglednico VF v vrstico **VF16** s tem, da zajamejo v interne nakupe tudi nakupe med občinami in uvoze.

Cesije med občinami, nakupi med občinami in uvozi investicijskega zlata, se tudi ponovno zajamejo v vrstici **VE30**, **VF26** (polja 1 in 3).

2.c. Opcija za obdavčitev

Subjekti, ki proizvajajo in prodajajo investicijsko zlato ali ki preoblikujejo zlato v investicijsko zlato imajo pravico, da izberejo sistem DDV tudi za posamezne cesije. V primeru izvajanje opcije uporabe davka je v breme cesionarja, če pasivni davčni subjekt na ozemlju države, ki mora sprejeti mehanizem obratnega odbitnega davka (glej odst. 4b).

Opcija, naj se nanaša na posamezne posle ali na vse posle, se lahko izvaja samo glede na izvedene cesije do pasivnih davčnih subjektov.

Če je cedent izbral sistem ddv, je podobna pravica dovoljena tudi posrednikom.

Treba je vedeti, da zainteresirani subjekti morajo javiti opcijo v naslednjem letu v skladu z načini odloka predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997 in torej v napovedi DDV za leto, ko je bila opravljena izbira z označitvijo v ustrezen kvadrantke vrstice **VO13** (glej Dodatek k postavki "Opcije in preklici").

Opcija je veljavna vsaj tri leta do preklica, če se nanaša na splošne podatke poslov v skladu s 3. členom omenjenega odloka predsednika republike št. 442/97.

V namene izpolnjevanja napovedi posli z investicijskim zlato, ki so postali opsijsko obdavčljivi se navedejo v vrstico **VE35**, **polje 3** skupaj s tistimi, ki zadevajo tako imenovano industrijsko zlato in čisto srebro, katerega davek se uporablja s sistemom obratnega odbitnega davka.

3. Pravica do odbitka

Po spremembah vnesenih s 3. členom zakona št. 7 z dne 17. januarja 2000, 19. člen vsebuje dve različni določili, ki zadevata pravico do odbitka delavce na trgu zlata.

Prvo se nahaja v **tretjem odstavku, črka d) navedenega 19. člena**, v katerem se razpolaga s pravilom neodbitka, ki ga predvideva kot glavno načelo pri izvajanju neobdavčenih poslov ali nepodvrženih davku, ne deluje glede na "cesije zlata v skladu z 10. členom, št. 11) ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali preoblikujejo zlato v investicijsko zlato".

Drugo določilo vsebuje **odstavek 5-bis, 19. člena**, kjer je določeno da omejitve na pravico do odbitka ne delujejo za druge subjekte v skladu z zgoraj navedeno črko d).

Odstopanje v navedenem odstavku 5-bis deluje glede na vrste nakupov, ki jih izrecno predvideva navedeno določilo in sicer "za nakupe, tudi med občinami, investicijskega zlata in za uvoze zlata, ki ni investicijsko namenjeno za preoblikovanje v investicijsko zlato, za kar poskrbijo sami subjekti ali za njihov račun ter za večje storitve v spremembo oblike, teže ali čistoče zlata, vključno z investicijskim zlatom".

Subjekti, ki v skladu s 5-bis. odst. morajo ločeno knjižiti zgoraj navedene nakupe v namene izvajanja pravice do odbitka tako, da se navede višina DDV, ki se odbije v vrstici **VF36**.

V posebnem primeru, ko subjekti v skladu s 5-bis odstavkom, 19. člena so izvajali izključno neobdavčene posle, ne smejo označiti kvadrantke v vrstici **VF32** in odbitni DDV, ki pripada za nakupe v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis odst. mora biti naveden v vrstici **VF36**. *Zavezanci, ki v okviru svoje dejavnosti spadajo v kategorijo v skladu z 19. členom, tretji odstavek, črka d), ki v naslednjem odstavku 5-bis morajo poskrbeti za ločeno knjiženje poslov in izpolniti, namesto predložiti letno napoved, dva obrazca v namene DDV, ki se ga ločeno izpolni za vsak režim.*

4. Zlato, ki ni investicijsko**4.a. Definicija**

Druga vrsta zlata, ki ga ureja zakon št. 7 z 2000, zadeva zlato, ki ni investicijsko (industrijsko zlato), torej "zlati material" katere koli druge oblike in čistosti in polobdelani proizvodi čistoče, ki je enaka ali večja od 325 tisočink.

V definicijo zlata, drugačnega od investicijskega, spadajo zlato v ploščicah ter ingoti in ploščice, ki nimajo lastnosti, teže, oblike in čistoče, da bi se štelo za investicijsko zlato, ter ostanki zlata, ki niso več primerni za končno porabo in so namenjena obdelavi ali predelavi (resolucija št. 375/E dne 28. novembra 2002).

Vzgoraj navedenih primerih gre za zlato, ki je namenjeno v glavnem industrijski rabi.

4.b. Način uporabe davka – mehanizem obratnega odbitnega davka

Za zlato, ki ni investicijsko je predvidena obdavčitev cesij z mehanizmom obratnega odbitnega davka.

Ta mehanizem predviden v petem odstavku, 17. člena označuje inverzija bremena dajatve po kateri postane cesionar davčni dolžnik namesto cedenta. Slednji mora torej izdati račun za odprodaje, ki so predmet te ureditve, brez obračunanega brez davka, z oznako "obrnjene davčne obveznosti", prevzemnik pa je dolžan dopolniti dokument z navedbo stopnje in ustreznega davka.

V namene ddv zabeleži cesionar dokument, tako integriran, v register izdanih faktur ali plačil do meseca prejema ali tudi več, vsekakor pa v petnajstih dneh po prejemu in z nanašanjem na mesec; isti dokument je označen tudi v register v skladu s 25. členom v namene odbitka davka.

Ti posli zadevajo poslovni promet za cedenta.

Mehanizem *obratnega odbitnega davka* se uporablja poleg cesij industrijskega zlata, kot je zgoraj navedeno, tudi za cesije investicijskega zlata, ki se opcijsko obdavči, ter cesije čistega srebra (za katerega glej odst. 8) če se izvede glede pasivnih subjektov na ozemlju države.

Kar zadeva način izpolnjevanja letne napovedi DDV subjekti, ki so kupili zlato na podlagi omenjenega mehanizma, morajo navesti, v namene določanja neplačanega dolga davčno osnovo in davek v vrstico **VJ7** za nakup industrijskega zlata in čistega srebra znotraj države, v vrstico **VJ9** nakupe med občinami industrijskega zlata in čistega srebra in v vrstico **VJ8** nakupe investicijskega zlata v državi obdavčenega opcijsko.

Poleg tega ne gre pozabiti da se v vrstico **VE30, polje 3** zajamejo tudi cesije med občinami industrijskega zlata in čistega srebra, medtem ko se v vrstico **VF26, polja 1 in 3** obračunajo nakupi med občinami in uvozi istih sredstev.

Višina teh nakupov se vnese tudi v **preglednico VF** glede na ustrezno davčno stopnjo.

Cesije industrijskega zlata, če se izvedejo za zasebne porabnike, se obdavčijo po navadnih davčnih pravilih (z bremenitvijo DDV s strani cedentov).

5. Povračilo davka

Zahtevek za celotno ali delno povračilo odbitnega presežka morajo zavezanci vključiti v obračun v skladu s 30. členom, tretji odstavek, črka a) posle cesije investicijskega zlata, ki so opcijsko obdavčeni ter posle povezane z industrijskim zlatom in čistim srebrom, ki se opravljajo v skladu s 17. členom, peti odstavek.

V namene obračuna srednje davčne stopnje v skladu s citirano črko a), navedeni posli se štejejo, da imajo davčno stopnjo nula.

Zavezanci, ki izvajajo medobčinske cesije zlata in čistega srebra, morajo v te posle zajeti v izračun v skladu s črko b), navedenega 30. člena, tretji odstavek.

6. Uvoz zlata

V primeru uvoza investicijskega zlata v namene oprostitve DDV, mora delavec predložiti na carini prijavo, ki potrjuje, da ima uvoženo zlato vse lastnosti oblike, teže in čistoče, ki jih predvideva zakon.

Kar pa zadeva uvoze zlata, ki ni investicijsko, ki jih izvajajo pasivni subjekti, ki so rezidenti na nacionalnem ozemlju, davek, čeprav je ugotovljen in plačan v carinski deklaraciji, je materialno plačan v naslednjem trenutku na enak način kot je predvideno za interne cesije (70. člen, peti odstavek).

V bistvu v tem primeru se dajatev plača z zabeleženjem carinskega dokumenta v register faktur ali plačil z nanašanjem na mesec izdaje samega dokumenta in register nakupov za odbitek.

"Način zajema kot za uvoze investicijskega zlata izjavo pasivnih subjektov, ki se priloži carinski deklaraciji, potrditev na papirju z glavo v katerem je izrecno specificiran naslov iz katerega se izvaja zakonski predpis". (*okrožnica št. 24/D z dne 15. februarja 2000*).

Uvoz investicijskega zlata se navede v vrstico **VF16**, medtem ko se uvoz t.i. »industrijskega« zlata navede v vrstici **VF13** in v vrstici **VJ11** za določitev davka.

Ti uvozi industrijskega zlata, investicijskega zlata in čistega srebra se zajamejo tudi v vrstico **VF26, polje 3**.

7. Posli v zvezi z zlatom, ki jih izvaja Banca d'Italia in Italijanski urad za izmenjavo

4. člen, peti odst. predvideva, da posli vezani na plato in tujo valuto niso komercializirani omejeno na tiste, ki jih izvaja Banca d'Italia in italijanski Urad za izmenjavo; gre za posle za katere ostaja izključitev iz davka, medtem ko enake posle izvajajo banke agenti, ki spadajo v področje aplikacije DDV.

8. Posli vezani na srebro

V skladu s 3. členom, 10. odst., zakona št. 7 z 2000, srebro v ingotih ali zrnih, katerega čistoča je enaka ali večja od 900 tisočink (čisto srebro) sledi kategoriji v skladu s členi 17, peti odstavek in 70, peti odstavek kot spremenjeni z omenjenim zakonom.

Sledi, da za srebro, ki bi ustrezalo tej definiciji sledi isti davčni obravnavi, ki je predvidena za takoimenovano "industrijsko" zlato; davek se uporablja preko tako imenovanega mehanizma *obratnega odbitnega davka* in uvozi sledijo kategoriji, ki je prikazana v točki 6. Glej že omenjena navodila za industrijsko zlato tudi kar zadeva izpolnjevanje obrazca letne napovedi.

Na enak način cesije čistega srebra spadajo v obračun povprečja davčne stopnje za povračilo v skladu s 30. členom, tretji odst., črka a).

9. Obveznosti zobozdravstvenih tehnikov in drugih zdravstvenih delavcev

V skladu z zakonom št. 7 z dne 17. januarja 2000, ki ureja posle v zvezi z zlatom in srebrom, subjekti, ki izvajajo zdravstveni poklic in predvsem zobozdravstveni tehniki in zobozdravniki, ki izvajajo izključno posle, ki niso obdavčeni z DDV v skladu z 10. členom, št. 18 morajo predložiti letno napoved DDV, če so v davčnem letu izvedli v skladu s 17. členom, peti odstavek, z uporabo mehanizma *obratnega odbitnega davka* nakupe:

– zlata in polobdelancev, katerih čistoča je enaka ali večja od 325 tisočink. Iz takšnih proizvodov so izključene legure in paste za zobozdravstveno uporabo z lastnostmi "zdravniške naprave" v skladu z zakonskim odlokom št. 46/1997 (resolucija št. 168 z dne 26.10.2001);

– srebro.

Glede računovodskih obveznosti je za to kategorijo zavezancev odlok predsednika republike št. 315 z dne 27. septembra 2000 predvideva pravico do izplačila in plačila DDV za vsako trimesečje brez obveznosti obveščanja o opciji in brez obresti. Za nadaljnja pojasnila glej *okrožnico št. 216/E z dne 27. novembra 2000*.

OPCIJE IN PREKLICI (Preglednica VO)

V skladu s 2. členom odloka predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, opcije in preklici, ki so predvideni glede ddv in neposredni davki morajo biti posredovani upoštevajoč ravnanje zavezanca med davčnim letom, izključno z uporabo preglednice VO letne napovedi DDV.

V primerih oprostitve predložitve letne napovedi preglednica VO mora biti predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na

slovni strani obrazca DOHODKI 2018 predviden poseben kvadrataček, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti preglednice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način posredovanja opcij ali preklicev je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved ddv z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opcijskem sistemu.

Z navedeno okrožnico št. 209/E z 1998, so bila dana pojasnila glede kategorije opcij, ki jih vsebuje omenjena odredba št. 442 z 1997 predvsem je bilo pojasnjeno, da 1. člen, 1. odst. navedene odredbe daje možnost preklica že posredovane opcije, če se uveljavljajo nova zakonska določila. V preglednici VO se posreduje izbiro glede zakonskih sprememb, do katerih je prišlo in ne preklic predhodne že posredovane opcije.

Opravljen izbira zavezuje, načeloma, zavezanca za vsaka tri leta v primeru, da se sprejmejo drugačni načini določanja davka in za eno leto v primeru knjigovodskih režimov. Ti roki pretečejo v vsakem primeru od 1. januarja davčnega leta, ko je bila izvedena izbira. Ostajajo daljši roki, ki jih predvidevajo druga zakonska določila, ki zadevajo določanje davka. Ko preteče minimalni čas v izbranem režimu, ostane opcija veljavna za vsako naslednje leto, dokler ostane konkretna uporaba izbire ne da bi bilo ponovno potrebno označiti ustrezni kvadrataček.

POPRAVKI ODBITKA (19-BIS2. ČLEN) (Preglednica VF – Vrstica VF70)

V namene lažjega izračuna skupnega zneska popravkov, ki se izvedejo v vrstici **VF70** je bil pripravljena razpredelnica D.

V ustrezni vrstici je za vsako vrsto popravka, ki ga ureja člen 19-bis2 predvidena vrstica za popravek pripadajočega odbitka za nakupe izvedene v predhodnih letih v skladu z 19. členom, 1. odst. Zneski morajo biti navedeni z znakom (+) ali (-) glede na to, ali gre za povečanje ali zmanjšanje odbitka.

RAZPREDELNICA D POPRAVEK ODBITKA

19 bis-2. člen	1	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se ne amortizirajo (1. odstavek)	
	2	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se amortizirajo (2. odstavek)	
	3	Popravek za spremembe v davčnem režimu (3. odstavek)	
	4	Proporcionalni popravek sprememb (4. odstavek)	
19. člen, 1. odst.	5	Sprememba odbitka za nakupe izvedene v prejšnjih letih	
SKUPAJ	6	Algebrična vsota vrstic od 1 do 5 (ki se vnese v vrstico VF70)	

Vrstica 1, popravek za sredstva, ki se ne amortizirajo in storitev, če se le-ti ne uporabljajo za posle, ki dajejo pravico do odbitka v drugačni meri kot na začetku. Za določanje mere popravka se je potrebno sklicevati na višino odbitka, ki se opravi na domneven način ob nakupu in tisti, ki pripada v trenutku njihove prve uporabe. Če do njihove prve uporabe pride v teku leta nakupa popravek ne sme biti zajet v tem polju, ker se v napoved knjiži odbitni znesek, ki je določen na podlagi dejanske prve uporabe. Seveda ko do prve uporabe pride v naslednjih letih po letu nakupa, je treba izvesti popravek.

Vrstica 2, popravek za sredstva, ki se amortizirajo glede na drugačno uporabo, ki se izkaže v letu njihovega delovanja ali v 4 naslednjih letih; popravek se izračuna s sklicevanjem na toliko petin davka kolikor je manjkajočih let do dopolnitve dobe petih let.

Vrstica 3, popravek za spremembe davčnega režima.

Če spremembe davčnega režima v aktivnih poslih, v režimu odbitka davka ob nakupih ali dejavnostih pomenijo dobiček davka na drugačen način mora biti izveden popravek, ki se omeji na sredstva in storitve, ki niso odstopljeni ali niso še uporabljeni in za sredstva, ki se amortizirajo, če niso pretekla štiri leta od leta, ko so začela delovati.

V ta okvir spadajo naslednji primeri:

- sprememba davčnega režima, ki se uporablja za aktivne posle, ki so izvedeni tako, da vplivajo na entiteto pripadajočega odbitka (npr. prehod po zakonskih spremembah iz režima celotne oprostitve obdavčitve do režima celotne obdavčitve in obratno ali po opciji za ločevanje dejavnost v skladu s ex 36. členom);
- sprejemanje ali opustitev po izbiri ali na podlagi zakona posebnega režima, ki na podlagi pavšalnega sistema za odbitek davka kot npr. v kmetijskih sektorjih, prireditvenih, itd.;
- spremembe dejavnosti, ki jo izvaja zavezanec, katere spremlja sprememba pravice do odbitka;
- prehod iz davčne ugodnosti režim za mlade podjetnike in mobilne delavce iz odstavkov 1. in 2. iz 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011.
- prehod iz rednega režima za DDV v pavšalni režim v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014.
- prehod iz režima pavšalne obdavčitve, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, na režim redne obdavčitve.

Vrstica 4, popravek s spremembami proporcionalnosti

Odbitek davka za nakup sredstev, ki se amortizirajo, ter storitve preoblikovanja, ali obnove samih sredstev, ki se izvaja v skladu z 19. členom, 5. odst. je prav tako podvržen spremembam vsake štiri leta po letu začetka delovanja v primeru sprememb odstotka odbitka, ki je večji od deset točk. Popravek se izvede tako, da se zviša ali zniža letni davek glede na petino razlike med višino odbitka in tisto, ki ustreza odstotku odbitka v letu kompenzacije. Če leto ali leta nakupa ali proizvodnje sredstva, ki se amortizira ne sovpadajo z začetkom delovanja, se prvi popravek izvede za ves davek glede sredstva na podlagi odstotka odbitka, ki je dokončen v tem letu, četudi zamik ni večji od deset točk. Poleg omenjenega primera se lahko popravek izvede tudi če sprememba odstotka odbitka ni večja od deset točk pod pogojem, da pasivni subjekt sprejme isti kriterij za vsaj pet zaporednih let. V tem zadnjem primeru mora biti taka izbira posredovana tako, da se označi kvadrataček, ki ustreza **vrstici VO1**.

V primeru cesije sredstev, ki se amortizirajo pred zapadlostjo obdobja, v katerem morajo biti izvedeni popravki, se le-tega izvede v enkratnem znesku za leta, ki manjkajo do dopolnitve obdobja, upoštevajoč odstotek 100% odbitka, če je cesija obdavčena. V takih primerih davek, ki ga lahko zavezanec dobi nazaj, ne sme presežati znesek dolgovanega davka na cesijo sredstva, ki se amortizira.

Vrstica 5, sprememba odbitka za nakupe izvedene v prejšnjih letih.

V skladu z 19. členom, 1. odst., v različiti, ki je bila v veljavi pred 24. aprilom 2017, drugo obdobje, pravica do odbitka nastane v trenutku ko davek zapade v plačilo in se lahko izvaja najkasneje z napovedjo, ki zadeva drugo naslednje leto po letu, ko je sama pravica nastala in ob obstoječih pogojih v trenutku njego-vega nastanka (okrožnica št. 328/E z dne 24. decembra 1997). Za upoštevanje zgoraj prikazanih določil za izpolnjevanje napovedi za leto, ko se je izvajala pravica do odbitka, je potrebno predvsem ponovno povzeti v preglednici VF glede na davčne stopnje nakupe za katere je davek zapadel v plačilo v prejšnjih letih, ampak niso bili zabeleženi v skladu s 25. členom na katerega se nanaša let-na napoved. V namene določanja pravilne mere pripadajočega odbitka glede na predhodne nakupe je potrebno izračunati davek za te nakupe za katere se lahko izvede odbitek nanašajoč se na odstotek odbitka, ki se uporablja v letu, ko je nastala pravica do odbitka in tista, ki je bila določena v napovedi, ki se je nanašala na trenutek, ko so je ta pravica izvajala. Razlika, ki nastane iz primerjave med obema odbitkoma kot so zgoraj izračunane mora biti navedena v tej vrstici.

1. odstavek 2. člena zakonske uredbe št. 50 z dne 24. aprila 2017, preoblikovanega s spremembami zakona št. 96 z dne 21. junija 2017, spreminja drugi stavek v 1. odstavku 19. člena tako, da se lahko pravica do odbitka uveljavlja najpozneje z napovedjo za leto, v katerem je nastala pravica in pod pogoji, ki so obstajali v času rojstva. Kasnejši odstavek 2-bis že omenjenega 2. člena predvideva, da se navedena sprememba uporabi za račune in carinske obračune, izdane od 1. januarja 2017 dalje.

Vrstica 6, vsi popravki: mora biti vnesen algebrični znesek zneskov navedenih v vrsticah od 1 do 5. Ta podatek mora biti vnesen v vrstico **VF70**.

RAZBITINE

74. člen, odstavki 7 in 8 za cesije razbitin in drugega odpadnega materiala predvideva, da mora davek plačati cesionar pasivni davčni subjekt na podlagi posebnega mehanizma računovodske inverzije, *obreatnega odbitnega davka*. Kupec mora integrirati fakturo, ki jo je izdal cedent brez bremenitve za davek z navajanjem davčne stopnje, ki se uporablja in davka ter zabeleži v register izdanih faktur v skladu s 23. členom ali register plačil v skladu s 24. členom v namene da se jo zajame v obdobja plačila. Ista faktura mora biti zavedena v register nakupov v skladu s 25. členom v namene davčnega odbitka.

Omenjena kategorija se uporablja za vse subjekte, ki izvajajo cesije sredstev, določenih v odstavkih 7 in 8, 74. člena. Obveznost uporabe navadnega režima ddv za iste cesije izvedene do zasebnih porabnikov ostane.

Kar zadeva **uvoze** istih sredstev 70. člen, 6. odst. predvideva, neupoštevajoč običajne kriterije izterjave davka na uvoz, ker slednji ni bil plačan na carini, ampak s tem, ko se ga je zavedlo v carinsko listino v registrih v skladu s členoma 23 ali 24 v namene pripadajočega odbitka, v register v skladu s 25. členom.

V naslednji razpredelnici so dana navodila za vnos teh poslov v preglednice napovedi.

CEDENT	CESIONAR
Cesije do San Marina VE30 (tudi polje 4)	Nakupi znotraj VF13; VJ6
Cesije med občinami VE30 (tudi polje 3)	Nakupi iz San Marina VF13; VJ1; VF26 polje 6
Izvozi VE30 (tudi polje 2)	Nakupi med občinami VF13; VJ9; VF26 polje 1
Interne cesije izvedene do pasivnih davčnih subjektov VE35, polje 2	Uvozi VF13; VJ10; VF26 polje 3
Interne cesije izvedene do zasebnih porabnikov preglednica VE razdelek 2	

KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE**Razpredelnice kontrolne družbe**

Institucija ali matično komercialno podjetje mora predložiti kot del svoje letne davčne napovedi za DDV tudi povzemanlo poročilo oz. tabelo IVA 26PR/2018. Poleg tega mora krajevno pristojni agenciji za pobiranje davkov izročiti jamstva posameznih podjetij, ki sodelujejo pri izplačilu za skupino, v zvezi s svojimi poravnanimi presežki dobropisov in jamstvo s strani matične družbe za morebitne kompenzirane presežke dobropisov skupine.

Opozarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno spremenil način izplačevanja povračil DDV od 13. decembra 2014 dalje, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38-bis, uporabljajo tudi v okviru plačila DDV skupine.

Za družbe ali skupine družb, katerih konsolidirana bilanca izraža lastni kapital, ki je večji od 258.228.449,54 evrov, je jamstvo lahko dano za vse kontrolirane družbe, ki izhajajo iz zadnje predložene konsolidirane bilance z direktnim sprejemom obveznosti s strani družbe holding ali kontrolne družbe, da se Finančni Upravi vrne zajamčena vsota (Okrožnica št. 164 z dne 22. junija 1998).

Niso dovoljene kompenzacije v skladu z zakonodajnim odlokom št. 241 z 1997 terjatve in obveznosti ddv prenesene na kontrolno ustanovo ali družbo iz družb, ki sodelujejo pri izplačilu ddv skupine v skladu s 73. členom (8. člen odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999).

V kompenzaciji so dovoljene terjatve in obveznosti DDV, ki izhajajo iz povzetne razpredelnice (pregledom DDV 26PR) napovedi skupine, ki jo izpolni kontrolna ustanova ali družba.

Kot je bilo navedeno v ministrskem resoluciji št. 626305 z dne 20. decembra 1989, k v primeru delne kompenzacije terjatve prenesenih iz posamezne družbe je naloga ustanove ali kontrolne družbe, da potrdi poseben pripis presežka dejansko kompenzirane terjatve družbam skupine. Ta potrditev bi v preteklosti morala biti priložena letni napovedi posameznih kontroliranih držav v veljavnih obrazcih, izpolnjevanje predložitev je bila dejansko zamenjana z navedbami, ki se zahtevajo v napovedi kontrolne družbe v polje 7, preglednice VS povzetne pregledom DDV 26/PR, ki zadeva presežek kompenzirane terjatve vsake posamezne družbe. Za določanje zneska presežka terjatve, ki je bila v celoti kompenzirana s strani družb v okviru skupine- in za katere morajo biti dana jamstva, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 s strani posameznih držav, katerih terjatve so bile kompenziane – treba se je sklicevati

vati na skupno višino presežkov davka prenesenih iz drugih družb, ki pripadajo isti skupini, zmanjšan za znesek plačil davka, ki jih izvede kontrolna ustanova ali družba v teku leta.

Podatki **povzetne pregledom DDV 26PR/2018** se nahajajo v letni napovedi ddv, ki jo predloži kontrolna ustanova ali družbe. Predvsem: – **preglednica VS** vsebuje spisek vseh družb (vključno s samo kontrolno družbo), ki so sodelovale v letu v postopku izplačila DDV skupine; za vsako je treba navesti zahtevani znesek za povračilo (v okviru skupnega zahtevanega povračila od skupine), domneva ter kompenzirani presežek terjatve z obveznostmi prenesenimi od drugih družb skupine.

V razdelek 3 v preglednici VS je treba navesti presežek terjatve skupine, ki se prenese iz predhodnega leta in se uporablja v teku leta 2017 za kompenziranje davkov prenesenih iz posameznih družb skupine;

– v **preglednici VV** so navedene spremembe obdobjnih poročil skupine;

– v **preglednici VW** so navedeni podatki plačila letnega davka skupine;

– v **preglednici VY** so navedeni podatki za DDV, ki se ga plača ali davčna terjatev skupine;

– v **preglednici VZ** je treba navesti podatke odbitnih presežkov skupine dveh predhodnih let v namene povračila skupine (morebitne) manjšega odbitnega presežka od treh let.

Namen povračila

Številka namena povračila mora biti povzeta iz razpredelnice v nadaljevanju in se navede za vsako kontrolirano družbo za katero se zahteva povračilo skupine, v Preglednico VS, polje 9 Pregledom DDV 26 PR, ki jo izpolni kontrolna družba.

TABELA NAMENA POVRAČILA

1	30.člen, 2. odst.	
2	30.člen, 3. odst., črka a)	- Povprečna davčna stopnja
3	30.člen, 3. odst., črka b)	- Izvajanje neobdavčenih poslov
4	30.člen, 3. odst., črka c)	- Amortizirana sredstva, študije in raziskave
5	30.člen, 3. odst., črka d)	- Pretežno neobdavčeni posli
6	30.člen, 3. odst., črka e)	- Pogoji 17. člen, 3.odst.
7	34.člen, 9. odst.	- Izvozi in drugi neobdavčeni posli
8	1. odstavek, črka c), 3. člena zakonske uredbe 127/2015	- Izbira elektronskega prenosa računov in plačil

SUBJEKTI, KI SO JIH PRIZADELI IZREDNE DOGODKE (Izpolnjevanje vrstice VA10 in preglednice VH)

Način izpolnjevanja vrstice VA10

1 - Žrtve izsiljevanja in oderuštva

Osebe, ki opravljajo poslovno, trgovsko, obrtno ali kako drugo gospodarsko dejavnost, oziroma so svobodni umetniki ali samostojni strokovnjaki, in so zavrnilo zahteve izsiljevalske narave, oziroma, ker niso na to pristali, so na ozemlju države utrpeli škodo na premičninah ali nepremičninah zaradi storjenih kaznivih dejanj, tudi izven obveze partnerstva, za namen doseganja neupravičenih dobičkov. Za žrtve tovrstnih izsiljevalskih zahtev 2. odstavek 20. člena zakona št. 44 z dne 23. februarja 1999 odreja triletno podaljšanje roka za plačilo davčnih obveznosti, ki spadajo v obdobje enega leta od datuma škodnega dogodka, kar ima posledice tudi za podaljšanje roka za predložitev letne davčne napovedi.

2 - Osebe, ki jih je prizadel potres dne 24. avgusta 2016 na deželnih ozemljih v Abrucih, Laciju, Markah in Umbriji

Za osebe, ki so imele dne 24. avgusta 2016 stalno bivališče oziroma zakonski ali poslovni registriran sedež na ozemlju dežel Abruci, Lacij, Marke in Umbrija, ki so jo prizadeli izredni potresni dogodki dne 24. avgusta 2016, se na podlagi 1. člena odloka Ministrstva za gospodarstvo in fi-nance z dne 1. septembra 2016, prekine rok plačil in davčne usklajenosti z dospelostjo v obdobju med 24. avgustom 2016 in 16. decem-brom 2016. Občine, ki jih zadeva ukrep prekinitve, so navedene v prilogi 1 zgoraj navedenega odloka.

Kasnejša zakonska uredba št. 189 z dne 17. oktobra 2016 je v 10. odstavku 48. člena, preoblikovana s spremembami zakona št. 229 z dne 15. decembra 2016, podaljšala rok, določen na podlagi 1. člena odloka Ministrstva za gospodarstvo in finance z do 1. septembra 2016, do 30. septembra 2017. Ta rok je podaljšán do 30. novembra 2017 s 1. odstavkom 11. člena, črka d), zakonske uredbe št. 8 z dne 9. februarja 2017, preoblikovane s spremembami zakona št. 45 z dne 7. aprila 2017.

Prekinitve rokov za davčno uskladitev in plačilo davkov, predvidenih z zgoraj omenjenim odlokom Ministra za gospodarstvo in finance, podaljšane z navedenimi predpisi, se nanaša tudi na osebe s stalnim bivališčem ali zakonskim ali poslovnim sedežem v občinah, navedenih v prilogi 1 zakonske uredbe 189/2016;

3 - Subjekti, izpostavljeni humanitarni nesreči zaradi dotoka migrantov iz Severne Afrike

Subjekti z davčnim domicilom ali operativnim sedežem, na dan 12. februarja 2011, v občinah Lampedusa in Linosa, ki jih je prizadela humanitarna nesreča, povezana z dotokom migrantov iz Severne Afrike, za katero je OPCM št. 3947 z dne 16. junija 2011 za obdobje od 16. junija 2011 do 16. decembra 2011 predvidel prekinitve rokov za poravnavo davkov za to obdobje; prekinitve je bila dodat-no podaljšana do 15. decembra 2017 s členom 21-bis zakonske uredbe št. 13 z dne 17. februarja 2017, preoblikovane s spremembami zakona št. 46 z dne 13. aprila 2017;

4 - Osebe, ki jih je prizadel potres v oktobru 2016 na deželnih ozemljih v Abrucih, Laciju, Markah in Umbriji

Za subjekte, ki so na dan 26. oktobra 2016 imeli stalno bivališče ali zakoniti ali operativni sedež na ozemlju občin z dne Abruci, Lacij, Marke in Umbrija, navedenih v prilogi 2 zakonske uredbe št. 189 z dne 17. oktobra 2016, preoblikovane s spremembami zakona št. 229 z dne 15. decembra 2016, se uporabi ukrep začasne prekinitve plačil davkov in davčne uskladitve, predviden na podlagi 1. člena odloka

Mini-strstva za gospodarstvo in finance z dne 1. septembra 2016, (do 30. septembra 2017) in podaljšan z navedeno zakonsko uredbo št. 189 z dne 17. oktobra 2016, z vstopom v veljavo dne 26. oktobra 2016. A rok je podaljšan do 30. novembra 2017 s 1. odstavkom 11. člena, črka d), zakonske uredbe št. 8 z dne 9. februarja 2017, preoblikovane s spremembami zakona št. 45 z dne 7. aprila 2017.

5 - Žrtve potresa z dne 18. januarja 2017

Za zavezance, ki so imeli na dan 18. januarja 2017 stalno bivališče oziroma zakoniti ali operativni sedež v občinah, ki jih je januarja 2017 prizadel potres in so navedene v prilogi 2-bis) zakonske uredbe št. 189 z dne 17. oktobra 2016, preoblikovane s spremembami zakona št. 229 z dne 15. decembra 2016, se uporabi ukrep začasne prekinitve plačil davkov in davčne uskladitve, predviden na podlagi 1. člena odloka Ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 1. septembra 2016, podaljšanega (do 30. novembra 2017) s 1. odstavkom 11. člena, črka d) zakonske uredbe št. 8 z dne 9. februarja 2017, preoblikovane s spremembami zakona št. 45 z dne 7. aprila 2017, do 30. novembra 2017.

6 - Zavezanci s stalnim bivališčem v občinah Livorno, Rosignano Marittimo in Collesalvetti (Pokrajina Livorno)

Za zavezance, ki so imeli na dan 9. septembra 2017 stalno bivališče oziroma zakoniti ali operativni sedež v občinah Livorno, Rosignano Marittimo in Collesalvetti (Pokrajina Livorno), se na podlagi 1. in 2. odstavka 2. člena zakonske uredbe št. 148 z dne 16. oktobra, preoblikovane s spremembami zakona št. 172 z dne 4. decembra 2017, prekine rok plačilnih in davčnih obveznosti z dospelostjo v obdobju med 9. septembrom 2017 in 30. septembrom 2018. Za odlog plačil in davčne usklajenosti mora zaprositi sam zavezanec z vlogo, ki mora vsebovati tudi izjavo o v celoti ali delno neuporabnem stanovanjskem objektu, pisarni ali podjetju, v skladu s prečiščenim besedilom O.P.R. št. 445 z dne 28. decembra 2000, ki jo je dolžan posredovati teritorialno pristojnemu uradu Agencije za prihodke. Zavezanci, ki niso predložili omenjene vloge, so upravičeni do prekinitve pogojev v zvezi z davčnimi obveznostmi in plačili od 9. septembra 2017 do 6. decembra 2017. 756. odstavek 1. člena zakona z dne 27. decembra 2017, št. 205, določa, da se odlog nanaša tudi na zavezance, ki so predložili samoprijavo utrpele škode, izdelano v skladu s prečiščenim besedilom iz O.P.R. št. 445 z dne 28. decembra 2000;

7- Zavezanci s stalnim bivališčem v občinah Casamicciola Terme, Lacco Ameno in Forio na otoku Ischia, ki so bili žrtve potresa dne 21. avgusta 2017

Za zavezance, ki so na dan 21. avgusta 2017 imeli stalno prebivališče ali operativni sedež na ozemlju občin Casamicciola Terme in Lacco Ameno na otoku Ischia, je odlok Ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 20. oktobra 2017 začasno ukinil plačilne in davčne obveznosti z dospelostjo v obdobju med 21. avgustom 2017 in 18. decembrom 2017; kasneje je odstavek 5-bis 2. člena zakonske uredbe št. 148 z dne 16. oktobra 2017, preoblikovane s spremembami zakona št. 172 z dne 4. decembra 2017, podaljšal zgoraj naveden rok odloga do 30. septembra 2018, in v seznam občin, v katerih je v veljavi, vključil tudi občino Forio. Za davčne zavezance, ki so imele na dan 21. avgusta 2017 stalno prebivališče ali operativni sedež na ozemlju občin Casamicciola Terme, Lacco Ameno in Forio na otoku Ischia, se torej začasno prekinejo roki plačil in davčne usklajenosti z dospelostjo v obdobju med 21. avgustom 2017 in 30. septembrom 2018. Za odlog plačil in davčne usklajenosti mora zaprositi sam zavezanec z vlogo, ki mora vsebovati tudi izjavo o v celoti ali delno neuporabnem stanovanjskem objektu, pisarni ali podjetju, v skladu s prečiščenim besedilom O.P.R. št. 445 z dne 28. decembra 2000, ki jo je dolžan posredovati teritorialno pristojnemu uradu Agencije za prihodke;

8 - Subjekti, ki so jih prizadeli izredni dogodki

Subjekti, ki so jih prizadeli izredni dogodki, morajo v ustreznem okencu navesti šifro 6;

Način izpolnjevanja preglednice VH

Subjekti, ki so uživali posebne ugodnosti (prekinitve roka za plačanje davka) zaradi izrednih dogodkov (glej ustrezno razpredelnico) morajo v preglednici VH (če se mora izpolniti), navesti v posameznih obdobjih (meseci ali tromesečja) dolgovane zneske, ki izhajajo iz obdobjnega plačila in akontacije.