

DDV BASE

NAPOVEDI DDV BASE 2018 Davčno obdobje 2017

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

1. OBRAZEC OSNOVNE NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2017 – SPLOŠNA NAVODILA		4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA	
Uvod	2	4.1 Naslovna Stran	4
1.1 Struktura obrazca	2	4.2 Obrazec	8
2. SPLOŠNA OPOZORILA		4.2.1 Preglednica VA	8
2.1 Kako pridemo do obrazcev	3	4.2.2 Preglednica VB	10
2.2 Vplačila in obročno odplačevanje	3	4.2.3 Preglednica VE	11
3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZAN-CEV		4.2.4 Preglednica VF	13
3.1 Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom DDV	3	4.2.5 Preglednica VJ	17
3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)	4	4.2.6 Preglednica VI	18
		4.2.7 Preglednica VH	18
		4.2.8 Preglednica VL	19
		4.2.9 Preglednica VT	21
		4.2.10 Preglednica VX	21

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

DDV 2018

1. OBRAZEC OSNOVNE NAPOVEDI ZA DDV BASE ZA LETO 2017 SPLOŠNA NAVODILA

Uvod

Obrazec za letno napoved DDV BASE/2018 za davčno obdobje 2017 je poenostavljena različica obrazca za letno napoved DDV/2018 in ga lahko kot alternativa omenjenemu obrazcu uporabijo.

SUBJEKTI, KI LAHKO UPORABLJAJO OBRAZEC

Osnovni obrazec za DDV BASE/2018 lahko uporabljajo subjekti zavezanci za DDV, in sicer tako fizične osebe kot prave osebe med letom, ki:

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

SUBJEKTI, KI NE MOREJO UPORABLJATI OBRAZCA

Osnovni obrazec za DDV BASE/2018 ne morejo uporabljati:

- subjekti nerezidenti, ki so na ozemlju države ustanovili stalno enoto ali ki uveljavljajo institut davčnega zastopanja ali neposredne identifikacije
- družbe za upravljanje zaprtih nepremičninskih skladov
- subjekti, ki morajo uporabljati obrazec F24 avto EU
- stečajni upravitelji in likvidacijski upravitelji, ki morajo predložiti letno napoved za račun davčnih subjektov, ki so v stečajnem postopku
- družbe, ki so sodelovale v postopku plačila DDV skupine v skladu s 73.členom
- kontrolne ustanove in gospodarske družbe, ki nameravajo v letu 2018 izkoristiti poseben postopek kompenzacije DDV skupine, (predviden z ministrskim odlokom z dne 13. decembra 1979, ki navaja predpise za izvajanje določb zadnjega odstavka 73. člena), tako, da obvestijo Agencijo za prihodke o izbiri opcije z izpolnitvijo preglednice VG v prijavi DDV 2018;
- osebe, ki so v letu 2017 predložile dopolnilno prijavo v prid v skladu s 6-bis odstavkom 8. člena O.P.R. št. 322/1998 (odstavek je uvedel 5.člen zakonske uredbe št. 2016 z dne 22. oktobra 2016, preoblikovan s spremembami zakona št. 225 z dne 1. decembra 2016) in ki so skladno z odstavkom 6-quater navedenega 8. člena dolžne navesti kreditne posledice nižjega dolga ali višjega odbitnega presežka, ki izhajajo iz dopolnilnih prijav, v prijavi za davčno obdobje, v katerem so predložile dopolnilne prijave.

NAČINI in ROKI za PREDLOŽITEV osnovnega obrazca za DDV BASE/2018 so tisti, ki so predvideni za predložitev obrazca za letno napoved DDV/2018.

V nadaljevanju so navedena navodila za izpolnjevanje osnovnega obrazca DDV BASE/2018. Za pojasnila se lahko sklicujete na navodila za izpolnjevanje obrazca za letno napoved za DDV/2018.

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

1.1 STRUKTURA OBRAZCA

Obrazec napovedi DDV BASE predstavlja obrazec, sestavljen iz preglednici VA, VB, VE, VF, VJ, VI, VH, VL, VT in VX.

Podatki o odmeri DDV za plačilo ali o davčnem dobropisu se morajo navesti v preglednici VX.

Opcije in preklici, predvideni za DDV ter dohodnine, morajo biti posredovani tako, da se uporabi **preglednica VO** letne napovedi za DDV/2018.

Preglednici VB in VI se izpolnita vedno začenši s prvim obrazcem (tudi če je prisotnih več obrazcev zaradi ločenega knjigovodstva). Izpolnitev večjega števila kateregakoli od teh obrazcev namreč ne spremeni števila obrazcev, iz katerih je sestavljena prijava.

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

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

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

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

OPOZORILO: zaradi pravilnega izpolnjevanja napovedi moramo pojasniti naslednje: če v enem obrazcu ni podatkov ali večjih vrednosti, se obrazec ne izpolni; vrednost nič se dejansko šteje za nepomembno vrednost. Zato ne gre izpolnjevati kvadratkov izpolnjenih obrazcev (na dnu preglednica VL) v zvezi z obrazci, katerih vrednost je enaka nič, oziroma če ni drugih zahtevanih podatkov. Izjema temu pravilu je preglednica VH zaradi posebnega primera izpolnjevanja, prikazanega v točki 4.2.7.

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 KAKO PRIDEMO DO OBRAZCEV

Obrazce za napoved DDV in navodila ne tiska finančna uprava, ampak so brezplačno na voljo v elektronskem formatu in se jih lahko naloži z internetne strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it upoštevajoč tehnične lastnosti določene v odločbi za odobri-tev *Zgoraj navedeni obrazci so lahko tiskani v črno-beli barvi.*

2.2 VPLAČILA IN OBROČNO ODPLAČE-VANJE

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

V vseh primerih, kjer rok plačila sovpada s soboto ali s praznikom, se ta rok podaljša na prvi naslednji delovni dan.

Zavezanci lahko plačajo v enkratnem znesku ali v obrokih 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 (določen na 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), O.P.R. št. 542 iz leta 1999.

Tudi zavezanci, katerih obračunsko leto ne sovpada 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).

Opozarjamo, da se povečanje za 0,40%, predvideno za vsak mesec ali del meseca, nanaša na del dolga, ki se ne poravna 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).

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 ZAVEZANCI S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM DDV

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

3.2 ZAVEZANCI Z LOČENIM KNJIGOVODSTVOM (36. ČLEN)

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

Predvsem je potrebno pojasniti, da:

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

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

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

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

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

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

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

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

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 kvadrata **"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 svojih delih, na obrazcu, ki ustreza tistemu, ki je bil odobren za davčno obdobje, na katero se nanaša napoved.

Pogoj za predložitev dopolnjene napovedi je veljavna predložitev 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.-bis odstavek 8. 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, posla-

nega 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 št. 472 z dne 18. decembra 1997. Agencija za prihodke namreč zagotavlja 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 v roku, predpisanim 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 30. 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 30. 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 (obrazec DDV) 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:

Številka DDV

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

Druga obvestila

Podatki, ki jih je treba navesti, so:

- v primeru, da je zavezanec obrtniško podjetje, vpisano v register, se označi **kvadrateg 1**;
- v primeru, da je zavezanec v postopku prisilne poravnave, se mora prečrtati okence 2.

Telefonske številke in naslov elektronske pošte

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

Fizične osebe

Občina (ali tuja država) rojstva

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

SUBJEKTI, KI NISO FIZIČNE OSEBE

Pravni status

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

SPLOŠNA TABELA ZA RAZVRSTITEV PRAVNIH STATUSOV

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

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, s številko ustrezne funkcije ter z zahtevanimi osebnimi 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 takem primeru nastopa družba, ki predloži napoved kot zastopnik zavezanca.

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

SPLOŠNA TABELA ŠTEVILK FUNKCIJ

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

Z navezavo na zgoraj omenjene šifre pojasnjujemo:

- v primeru, kot je podan pri **šifri 7**, je potrebno navesti podatke enega izmed dedičev, in označiti ustrezno polje z datumom smrti davčnega zavezanca;
- v primeru, kot je podan pri **šifri 8**, je potrebno navesti tudi datum imenovanja;
- v primeru, kot je podan pri **šifri 9**, ki se uporablja na primer pri združitvi s pripojitvijo, ki je bila izvedena v času med 1. januarjem in datumom predložitve letne davčne napovedi, je potrebno kot davčnega zavezanca navesti pripojeno podjetje, kot prijavitelja pa združeno podjetje, katerega davčna številka mora biti navedena v ustreznem polju "Davčna številka prijavitelja", v preostalih poljih pa se navedejo davčna številka in osebni podatki predstavnika združenega podjetja.

4.1.4 – PODPIS NAPOVEDI

Ta kvadrater, namenjen podpisu, vsebuje navedbo števila obrazcev, iz katerih sestoji napoved DDV. Kvadratki, ki se nanašajo na izpolnjene preglednice, so navedeni na dnu strani preglednice VL.

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

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

2. člen zakonske uredbe št. 203 z dne 30. septembra 2005 ureja načine izvajanja 5. odstavka, 6. člena Statuta davčnega zavezanca (zakon št. 212 z dne 27. julija 2000), na podlagi katerega finančna uprava pozove davčnega zavezanca k posredovanju pojasnil, če

iz pregleda napovedi, opravljenega skladno s členom 36-bis odloka predsednika republike (D.P.R.) št. 600 iz leta 1973 in člena 54-bis D.P.R. št. 633 iz leta 1972, izhaja davek, ki ga je treba plačati, ali manjše povračilo. 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 poravnava 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 kvadrater "**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 kvadrater "**Pošiljanje drugih elektronskih obvestil posredniku**". Posrednik sprejme prejem pravkar omenjenih elektronskih obvestil tako, da označi kvadrater "**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 se nanašajo na napoved z navedbo ustrezne številke v **kvadrateg Posebne okoliščine**.

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

Ta kvadrateg se lahko izpolni samo, če Agencija za prihodke posreduje (npr. z okrožnico, sklepom ali s sporočilom za javnost) posebno številko, ki se uporablja za navajanje posebnih okoliščin.

4.1.5 – POTRDILO USTREZNOSTI

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

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

4.1.6 – PODPIS NADZORNEGA ORGANA

Preglednica je namenjena subjektom, ki lahko kot alternativno možnost potrdila ustreznosti dajo v podpis izjavo pooblaščenemu organu za izvajanje računovodskega nadzora.

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

V ustrezna polja navedejo:

- pri računovodskem revizorju, registriranem v uradnem registru Ministrstva za gospodarstvo, finance in sodstvo, 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, finance in sodstvo, 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 kvadrateg Subjekt vnese **šifra 3** brez podpisa;
- nadzorni odbor v kvadrateg **Subjekt** za vsakega člana, **šifro 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 svojo 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 posređoval vsako obvestilo o morebitnih nepravilnostih v napovedi;
- navesti datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze, da bo posređoval napoved;
- podpisati.

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

Podatki, vsebovani v izjavah o nameri, se morajo navesti v preglednico VI.

4.2 OBRAZEC

4.2.1 – PREGLEDNICA VA – INFORMACIJE IN PODATKI O DEJAVNOSTI

Preglednica VA osnovnega obrazca za DDV/BASE je razdeljena na 3 oddelke: 1) Splošni osebni podatki; 2) Pregledni podatki, ki se nanašajo na vse dejavnosti;

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

V najpogostejšem primeru zavezanec, ki opravlja eno samo dejavnost, izpolni 2 razdelka na enem samem obrazcu.

Če pa zavezanec izvaja več dejavnosti z ločenim računovodstvom v skladu s 36. členom, mora biti predloženih toliko obrazcev in izpolnjenih toliko **razdelkov 1** kolikor je ločenih dejavnosti, medtem ko mora biti **razdelek 2** izpolnjen enkrat z navedbo povzetka podatkov.

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

RAZDELEK 1 – Splošni analitični podatki

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

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

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

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

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

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

RAZDELEK 2 - Povzetek podatkov za vse izvajane dejavnosti

Olajšave za izredne dogodke

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

Zainteresirani subjekti morajo v ustrezni kvadraterk navesti številko, povzeto iz "Tabele izrednih dogodkov" (glej Dodatek k obrazcu DDV/2018 pri postavkah "Subjekti, ki jih so jih prizadeli izredni dogodki").

Prilagajanje parametrov 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 smeta biti navedena v preglednici VE, ker se ne nanašata na leto 2017, 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 morata biti navedena v napovedi DDV/2019 (davčno leto 2018).

Posli, ki se izvajajo do lastnikov stanovanjske stavbe

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

Pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne ali umetniške dejavnosti ali poklice, ki jih določajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014.

Vrstico VA14 morajo izpolniti zavezanci, ki nameravajo v davčnem obdobju, ki sledi tistemu, na katerega se nanaša ta napoved, izkoristiti pavšalni sistem obdavčenja, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. Decembra 2014. Zlasti je potrebno označiti **kvadraterk 1**, če gre za zadnjo letno napoved DDV pred uporabo režima pavšalne obdavčitve.

Opozoriti je treba, da je potrebno morebitni davek, ki ga je potrebno plačati kot posledico popravka odbitka, ki ga navaja 61. Odstavek 1. Člena zakona št. 190 iz leta 2014, vključiti v vrstico VF70, namenjeno popravkom odbitka, ki jih ureja 19-bis člen.

Vrstica VA15 je namenjena družbam, ki ne poslujejo v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, oziroma podjetjem v sistematični izgubi skladno z odstavkoma 36-decies in 36-undecies 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011. 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.

Opozoriti je treba, da se za podjetja in organizacije, ki se štejejo za navidezne, dobropis DDV, ki izhaja iz letne napovedi, ne more uporabiti za kompenzacijo z obrazcem F24 (možnosti pod šiframi 1, 2 in 3).

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

Vendar pa morajo zavezanci, ki izkazujejo letni davčni dobropis, ob navedbi šifre 4 v vsakem primeru izpolniti preglednico VX (glej navodila za izpolnjevanje preglednice).

4.2.2 – PREGLEDNICA VB - PODATKI V ZVEZI IDENTIFIKACIJSKIMI PODATKI O ODNOSIH S FINANČNIMI OPERATERJI

Vrstice od VA20 do VA23 so namenjene subjektom, ki nameravajo izkoristiti navedbe v odstavku 36-vicees ter 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011. Zlasti se v vrsticah od VB1 do VB4 navedejo identifikacijski podatki o odnosih s finančnimi operaterji, kot je navedeno v 6. odstavku, 7. člena O.P.R. št. 605 iz leta 1973 (npr. banke, pošto podjetje Poste italiane s.p.a, itd.), ki obstajajo v davčnem obdobju, ki je predmet te davčne napovedi. V skladu z odstavkom 36 vices-ter, 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bila s spremembami in dopolnitvami spremenjena v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011, je predvideno znižanje za polovico administrativnih sankcij iz 1., 5. in 6. člena zakonskega odloka št. 471 z dne 18. decembra 1997 za vsa podjetja, samostojne umetnike ali strokovnjake, katerih prijavljeni prihodki in prispevki ne presegajo 5 milijonov evrov, ki za aktivne in pasivne operacije pri izvajanju dejavnosti oziroma poslovanju uporabljajo izključno plačilne instrumente, ki niso denarna sredstva, in pri napovedih v zvezi z davki od dohodkov in davki na dodano vrednost navedejo identifikacijske podatke v zvezi z odnosi s finančnimi operaterji, kot je navedeno v 6. odstavku, 7. člena Odloka predsednika republike št. 605 z dne 29. septembra 1973, predvideno je zmanjšanje administrativnih sankcij, ki jih navajajo 1, 5 in 6 člen zakonodajnega odloka št. 471 z dne 18. decembra 1997.

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

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

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

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

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

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

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

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

Subjekti, ki od davčnega leta 2018 dalje koristijo pavšalni režim obdavčenja, kot je predvideno v odstavkih od 54 do 89, 1. člena uredbe z zakonsko močjo št. 98 iz leta 2011, morajo upoštevati v tej davčni napovedi tudi dolgovani davek v zvezi s posli za državo in druge subjekte, kot so navedene v petem odstavku 6. člena, ter posle, opravljene v smislu člena 32-bis zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012, ki še niso zapadli v plačilo (odstavek 62, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014).

Ti posli morajo biti navedeni v vrsticah, ki ustrezajo davčnim stopnjam, ki se uporabljajo in v primeru, da so prispevale k določanju poslovnega prometa v predhodnih letih mora biti davčna osnova zajeta v vrstici VE39.

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

Razdelek 2 morajo izpolniti:

- vsi zavezanci, ki izvajajo trgovsko, umetniško ali strokovno dejavnost;
- kmetovalci v običajnem režimu z opcijo za vse cesije kmetijskih pridelkov in ribjega ulova v skladu s 1. odst. 34. člena, ki se izvedejo v letu 2017, za katere se uporabljajo lastne davčne osnove, predvidene za posamezna sredstva.

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

Poleg tega zajema razdelek del plačil kot davčno osnovo za cesije sredstev, katerih nakup je bil odbit omejen v skladu s členom 19-bis1 ali drugimi določili (primer osebna vozila, itd.). Za te odstopne se davčna osnova v skladu z zadnjim odstavkom 13. člena določi tako, da se pri plačilu uporabi odstotek uporabljene olajšave v trenutku nakupa.

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

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

V skladu z 22. členom morajo trgovci na drobno in drugi zavezanci, za katere izdaja fakture ni obvezna, če je ne zahteva kupec, določiti skupno višino poslov brez DDV z metodologijo, prikazano v dodatku k obrazcu DDV/2018 k postavki "Zavezanci, ki uporabljajo register plačil".

Določanje davčne osnove

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

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

POZOR: v te vrstice se vnesejo zneski za izvedene cesije z uporabo davka do subjektov, ki imajo davčno rezidenco ali stalno bivališče v Evropski uniji v skladu z drugim odstavkom člena 38-quater, za katere v davčnem letu kupec ni vrnil cedentu primerka potrjene fakture s strani carinskega urada ob izhodu iz ozemlja Unije. V primerih, ko kupec vrne cedentu do četrtega meseca po opravljenem poslu in v davčnem letu fakture, ki jo je potrdil carinski urad ob izhodu iz Unije, mora cedent vnesti spremembo v minus, ki je enaka popravljenemu davku, v vrstico VE25, da se pridobi DDV (v tem primeru se davek ne zajame v preglednici VF). V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2017, se ista sprememba v minus navede v ustrezni vrstici obrazca napovedi za leto 2018.

Za cesije, izvedene v skladu s prvim odstavkom člena 38-quer brez uporabe davka, ki se zajame med neobdavčenimi posli v skladu z vrstico VE32, za katere ni bila cedentu vrnjena potrjena faktura s strani carinskega urada ob izhodu iz Unije do četrtega meseca po izvedenem poslu, mora cedent do naslednjega meseca zabeležiti spremembo v plus, ki je enaka davku, označenem v vrstici VE25, za označitev dolga DDV. V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2017, 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 VE20 do VE23**, glede na stolpec davčnih osnov in stolpec davka.

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

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

Morebitna razlika izhaja iz naslednjih elementov:

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

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

Ta razlika se vnese v vrstico VE25 tako, da se v polje samo navede znak (+), če je ves davek, ki izhaja iz registrov, večji od obračunanega davka, ali znak (-) v nasprotnem primeru.

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

RAZDELEK 4 – Drugi posli

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

V **vrstici VE31** se navede višine neobdavčenih poslov, izvedenih za izvoznike, ki so izdali izjavo o nameri. Podatki, vsebovani v 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 k obrazcu DDV/2018 pod postavkama "Izvozi in drugi neobdavčeni posli" in "Rabljena sredstva").

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

V **vrstici VE33** navedite višino oproščenih poslov v skladu z 10. členom. Zavezanci, za katere je za leto 2017 veljala oprostitev v skladu s členom 36-bis od obveznosti fakturiranja in registriranja oproščenih poslov, morajo v tej vrstici navesti samo posle v skladu z odstavki št. 11, 18 in 19 v 10. Členu, za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja. **Za izvajanje neobdavčenih poslov se ne izpolni razdelek 3-A preglednice VF. V primeru, ko se posli, navedeni v tej vrstici, izvajajo izključno slučajno ali zadevajo samo posle v odstavkih od 1 do 9 v 10. členu, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali so postranski glede na obdavčene posle, se zahteva izključno, da se izpolni vrstica VF60.**

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 7. in 8. odstavkom 74. člena, za katere je predvideno plačilo DDV s strani cesionarja, ki je pasivni davčni subjekt. V polje je potrebno navesti tudi prodajo palet, pridobljenih iz ciklov uporabe, ki sledijo prvemu. Polje mora poleg tega vključevati tudi storitve, vezane na pogodbe o delu, javne natečaje in podobno, ki se nanašajo na predelavo nekovinskih odpadnih snovi. Cesije omenjenih sredstev, ki se izvajajo v odnosu do zasebnih porabnikov, so podvržene DDV po navadnih pravilih in morajo biti zajete izključno v razdelku 2 preglednice VE (za nadaljnjo poglobitev glej Dodatek k obrazcu DDV/2018, postavka "Razbitine");
- **polje 3**, cesije investicijskega zlata, ki so postale obdavčljive po izbiri, in storitve posredovanja na ozemlju države do pasivnih davčnih subjektov, ter višina cesij zlata, ki ni investicijsko srebro in čisto srebro, ki se izvaja do pasivnih davčnih subjektov (za nadaljnje poglobitve glej Dodatek k obrazcu DDV/2018, "Posli z zlatom in srebrom");
- **polje 4** storitve podizvajalcev na gradbenem področju brez davčne bremenitve v skladu s črko a) 6. odstavka 17. člena;
- **polje 5** 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. odstavek, 17. člen.

- **polje 8** storitve čiščenja, rušenja, inštalacijskih del in zaključnih del v objektih, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črko a-ter), 6. odstavek, 17. člena.
- **polje 9** posli v sektorju energetike, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črkama d-bis) in d-quarter), 6. odstavek, 17. člena.

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

V **vrstici VE37** se v **polje 1** navede skupni znesek poslov, ki se **izvajajo med letom, z DDV, ki se izterja v naslednjih letih.**

Gre za naslednje posle:

- izvedene v zvezi z državo in drugimi subjekti, skladno s petim odstavkom 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 davek ne smejo biti zajeti v razdelku 2 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 naročnikiv skladu z določbami, ki jih vsebuje nel omenjeni člen 17-ter.

V **vrstici VE39** morajo biti navedeni za zmanjšanje poslovnega prometa (spredaj ni znaka "minus") zneski poslov, ki so prispevali k poslovnemu prometu v predhodnem letu oziroma letih in za katere je v letu 2017 davek zapadel v plačilo. Ti posli se navedejo tudi glede na uporabljeno davčno stopnjo v vrstice od VE20 do VE23 za 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 prenose v skladu z zadnjim odstavkom 36. člena. **Ta znesek zmanjša poslovni promet.**

RAZDELEK 5 - Poslovni promet

Vrstica VE50 *poslovni promet* je določen tako, da se seštejejo zneski, navedeni v vrsticah VE24, stolpec 1, in vrsticah od VE31 do VE38, zatem se odšteje znesek naveden v vrsticah VE39 in VE40.

4.2.4. – PREGLEDNICA VF – PASIVNI POSLI IN ODBITNI DDV

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

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

V konkretnem primeru, v katerem je davčni zavezanec v davčnem letu zabeležil transakcije, ki so predmet DDV z davčnimi sto-pnjami 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.

RAZDELEK 1 – Znesek nakupov opravljenih na ozemlju države

V **vrsticah 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. člena, 32-bis. člen uredbe z zakonsko močjo št. 83 iz leta 2012, členu 17-ter).

V vrsticah morajo biti zajeti tudi nakupi zlata, čistega srebra, razbitin in drugega odpadnega materiala, za katerega se uporablja mehanizem obratnega davčnega bremena (glej Dodatek k obrazcu DDV/2018, "Posli z zlatom in srebrom" in "Razbitine"). V posebnim primeru glede izvedenih nakupov v predhodnih letih, registriranih pa v letu 2017, kjer je odstotek odbitka za to leto drugačen kot takrat, ko je bila pravica do odbitka uveljavljena, glej navodila v vrstici VF70 in postavko iz Do-datka k obrazcu DDV/2018 "Popravki odbitka".

Davek, ki se nanaša na omenjene nakupe, je določen tako, da se pomnoži davčne osnove, navedene v vrsticah od VF1 do VF13, z ustreznimi davčnimi osnovami ali odstotki 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 VF15 do VF20** se vpišejo nakupi, opravljeni v letu 2017.

Vrstica VF15 nakupi, ki so objektivno neobdavčljivi in se uporabljajo brez zgornje meje, neobdavčeni nakupi, ter nakupi v zvezi z občasnimi transakcijami, ki se izvajajo v okviru robnega režima, določenega z zakonodajnim odlokom št. 41/1995 in nadaljnjimi spremembami, razen nakupov s strani posameznikov, ki so v letu 2017 koristili režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce iz 1. in 2. odstavka 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011, ki se navedejo v vrstici VF17.

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 (10. člen, glej komentar v vrstici VE33).

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

Vrstica VF21 v polje 1 navedite skupni znesek nabave z izteljivim DDV v naslednjih letih in zabeleženim 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-a 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 nakupi in skupaj davki

V vrstici VF23 se navede skupna višina davčne osnove in davkov, določene tako, da se seštejejo zneski vneseni v vrstice od VF1 do VF21 stolpca davčne osnove in stolpca davkov, ter z odštevanjem zneska v vrstici VF22.

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 DDV, ki izhaja iz registra, in tistim, ki izhaja iz obračuna, se navede v vrstici VF23; pred zneskom stoji znak (+), če je celoten davek, ki izhaja iz registrov, večji od obračunanega davka, ali znak (-) v nasprotnem primeru.

Vrstica VF25 skupaj DDV na obdavčene nakupe, ki se doseže z matematično vsoto vrstic VF23 in VF24, stolpec 2. Znesek se potem vnese v vrstico VF71 (odbitni davek), če se ne izpolnijo druge vrstice v razdelek 3 te preglednice.

V vrstici VF27 je porazdeljena celotna davčna osnova nakupov, navedena v vrstici VF23, stolpec 1.

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

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

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

- znesek najemnine za osnovna sredstva, nabavljena z leasing pogodbo, užitek, najem ali na drugi odplačni način;
 - plačilo za nabavo neamortizacijskih osnovnih sredstev (npr. zemljišča);
- polje 3**, strošek sredstev namenjen ponovni odprodaji (blago) in sredstev za proizvodnjo sredstev ali storitev (npr. surovine, polobdelanci, pomožni material);
- polje 4** strošek vseh drugih nabav in uvozov sredstev in storitev za dejavnost podjetja, umetnosti in strokovnega poklica, ki niso zajeti v predhodnih poljih (npr. splošni stroški, stroški za nabavo storitev, itd.).

RAZDELEK 3 – Določanje DDV, ki se ga lahko odbije

Razdelek 3 osnovnega obrazca za DDV BASE je predviden pri določanju odbitnega davka. Subjekti, ki so opravljali neobdavčene posle v skladu z 10. členom morajo označiti **kvadratak 3 vrstice VF30** in izpolniti **razdelek 3-A**. Pri **neobdavčenih občasni**h poslih, neobdavčenih poslih predvidenih v točkah od 1 do 9 v 10. členu, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali pri **obdavčljivih občasni**h poslih, **pri katerih ni nakupov**, se izpolni samo kvadratak 1 ali 2 v **vrstici VF60**.

RAZDELEK 3-A – Neobdavčeni posli

Vrstico VF31 izpolnijo izključno subjekti, ki izvajajo predvsem neobdavčene dejavnosti samo občasno in so izvedli neobdavčene posle z **nakupi, namenjenimi tem vrstam dejavnosti**. DDV za te nakupese v celoti odbije. V tem primeru se v ustrezna polja navedejo davčna osnova in davek za nabave, namenjene obdavčenim poslom, v vrsticah od VF1 do VF13. Poudarjamo, da drugih vrstic tega razdelka ni potrebno izpolniti.

V **vrstici VF32** izpolnijo kvadratak zavezanci, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. V tem primeru se ne izpolnijo druge vrstice razdelka in je višina nakupov zajeta v vrstici VF20, ker se davek ne odbije.

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

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

Odstotek odbitka je dan v razmerju med vrednostjo poslov, ki dajejo pravico do odbitka, opravljenih v letu (vključno z obdavčenimi posli v skladu s 3. odstavkom 19. člena, obdavčeni posli v namene odbitka), in isto vrednostjo, povečano z davka oproščenimi posli v istem letu. 2. odstavek člena 19-bis določa nekatere posle, ki ne vplivajo na izračun odstotka odbitka. Pri teh poslih se ne upošteva ne pri števcu ne pri imenovalcu tega razmerja. Gre predvsem za cesije sredstev, ki se amortizirajo, za interne prenose v skladu z zdanjim odstavkom 36. člena, za posle v skladu s črkami a), b), d) in f) tretjega odstavka 2. člena, oproščenih poslov v skladu z odstavkom 27 quinquies) 10. člena, ter za oproščene posle, ki so navedeni pod št. od 1 do 9 omenjenega 10. člena, če oblikujejo predmet dejavnosti pasivnega subjekta ali pa so postranske obdavčenim poslom; to- rej ko se omenjene operacije izvajajo v okviru priložnostnih dejavnosti ali proizvodne dejavnosti za doseganje cilja podjetja. Za te posle iz odstavkov od 1 do 9 v 10. členu je izrecno predvideno, da se davek za sredstva in storitve, ki se uporabljajo izključno za njihovo izvajanje, ne odbije, in sicer v skladu z načelom splošnega značaja, ki ga ureja 2. odst. 19. člena, ki predvideva, da se ne odbije davek za uporabljena sredstva in storitve, ki se uporabljajo za oproščene posle.

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

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

Polje 1 se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 11. odstavkom 10. člena, ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali slednjega predelujejo v investicijsko zlato v skladu s črko d) tretjega odstavka 19. člena, ki so enakovredni obdavčenim poslom v namene odbitka davka (glej Dodatek k obrazcu DDV/2018, "Posli v zvezi z zlatom in srebrom").

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

S tem v zvezi gre pojasniti, da se kot dejavnost podjetja razume vsaka dejavnost, ki je zajeta v običajnem področju delovanja podjetja, in sicer lastni in institucionalni predmet s samo izključitvijo tistih dejavnosti, ki se ne opravljajo kot glavne, kot neposredno usmerjene v doseganje ciljev podjetja, ampak so samo proizvodne, postranske ali občasne dejavnosti (okrožnica št. 25 z dne 3. avgusta 1979 in št. 71 z dne 26. novembra 1987).

Polje 3 se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z odstavkom 27-quinquies 10. člena. Gre za cesije, katerih predmet so predhodno kupljena ali uvožena sredstva brez pravice do celotnega odbitka DDV v skladu s 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 oproščene davka. Ti posli, navedeni v polju, se ne obračunavajo v namene obračuna sorazmernosti davčnega odbitka.

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

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

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

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

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

Polje 9 navede se odstotek odbitka, ki se izračuna na podlagi naslednje formule:

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

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

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

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

$$\text{Odbitni DDV VF37} = (VF25 \times VF34 \text{ polje 9}) : 100$$

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

RAZDELEK 3-C – Posebni primeri

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

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

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

Kvadratak 1 in 2 sta med seboj zamenljiva.

Vrstica VF61 kvadratak mora biti označen, če so bile izvedene občasne cesije rabljenih sredstev z uporabo posebne režima marže, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41 iz leta 1995.

Za izračun skupne bruto marže za vnos podatkov v preglednico VE glej navodila za izpolnjevanje preglednice B, ki jo vsebuje priloga obrazca DDV/2018 pri postavki "Rabljena sredstva". Poudarjamo, da mora biti skupni znesek nakupov v zvezi z navedenimi cesijami označen v vrstici VF15, razen nakupov s strani posameznikov, ki so v letu 2016 koristili režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce iz 1. in 2. odstavka 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2017, ki se navedejo 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 obrazcu DDV/2018 pri postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

RAZDELEK 4 – Odbitni DDV

Vrstica VF70 skupno število popravkov. Člen 19-bis2 predvideva, da se odbitek davka za nakupe sredstev in storitev popravi po tistem, ko je bil obračunan, če je pravica do odbitka bila spremenjena v trenutku uporabe sredstev in storitev. 19. člen predvideva, da se pravica do odbitka izvaja nanašajoč se na pogoje za odbitek, ki obstajajo v trenutku nastanka. Višina odbitka ostane nespremenjena v tem trenutku ne glede na obstoječe pogoje v trenutku, ko se izvaja pravica do odbitka. Glede nakupov, izvedenih v predhodnih letih, vendar registriranih v letu, na katero se nanaša letna napoved, če je bil odstotek odbitka, ki se uporablja v letu nastanka pravice do odbitka, drugačen od tistega za leto 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. Vrstico je potrebno izpolniti v napovedi, ki se nanaša na leto, v katerem je prišlo do prehoda v režim redne obdavčitve; navesti je treba popravek odtegljaja brez dela, ki se je morebiti že uporabil za zmanjšanje še neplačanih obrokov za popravek ob vstopu v režim.

Pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne ali umetniške dejavnosti ali poklice, ki jih določajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014. Kdor namerava v davčnem letu 2018 izkoristiti režim pavšalne obdavčitve, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, mora v vrstici VF70 navesti morebitni davek, ki je posledica popravka odtegljaja 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 k obrazcu DDV/2018 posebna razpredelnica D (glej pri postavki "Popravki odbitka").

Vrstico VF71 morajo vedno izpolniti vsi zavezanci za navajanje odbitnega DDV, ki v primeru, da se ne izpolni vrstica VF30 ali vrstica VF70, ustreza višini, navedeni v vrstici VF25.

V primeru izpolnjevanja vrstice **VF30** z označitvijo **kvadratka 3** in izpolnjevanja razdelka 3-A neobdavčeni posli se v to vrstico se navede znesek, naveden v vrstici VF37, povečan za morebiti naveden znesek v vrstici VF70.

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**, se vrstici 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.

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

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

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

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

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

V **vrstici VJ6** navedite nakupe v državi ostankov in drugih materialnih odpadkov v skladu s 7. in 8. odstavkom 74. člena, za katere mora cesionar plačati davek. V vrstici je potrebno navesti tudi nakup 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 5. odst. 17. člena.

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

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

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. odstavek, 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. odstavek, 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. odstavek, 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. odstavek, 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 **vrstici VJ19** se navede celoten DDV za posle, ki so navedeni v tej preglednici, in je rezultat seštevka zneskov, navedenih v stolpcu 2, iz vrstic VJ3 in VJ18.

4.2.6. – PREGLEDNICA VI – SPREJETE IZJAVE O NAMERI

Preglednica je namenjena dobaviteljem rednih izvoznikov. Črka c), odstavek 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.

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

4.2.7. – 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 do VH1 do VH16 se morajo izpolniti z navedbo **podatkov (vstopni ali izstopni DDV), ki izhajajo iz opravljenih obdobjih odplačil**. V zvezi z izpolnjevanjem **vrstic VH15 in VH16**, opozarjamo, da se mora navesti rezultat pripadajočega odplačila po odštetem znesku morebitne dolgovane akontacije.

Znesek se navede v polje "davki"; vsaki vrstici te preglednice ustreza dolgovani DDV za vsako obdobje (tudi če je bil dejanjsko plačan). 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 VH 4, VH 8, VH 12 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, VH 11 in VH 15 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 obrazcu DDV/2018 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 obdobje odplačilo (glej vrstico VP7 poročila o obdobjih odplačilih DDV).

V **vrstici VH17** V vrstico VH 17prepišite navedeni znesek akontacije ki je dolgovana ali ki bi morala biti navedena v vrstici VP13 poročila o obdobjih odplačilih DDV.

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

- “1” historiat;
- “2” predvidevanje;
- “3” analiza - učinek;
- “4” subjekti, ki delujejo na področju telekomunikacij, preskrbe z vodo, z električno energijo, zbiranja in uničevanja odpadkov, itd.

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

Subjekti, ki so uveljavljali pravico do trimesečnega plačevanja DDV pri poslih izhajajočih iz podpogodbe s strankami z uporabo ustreznih številok dajatve, morajo vključiti davek za te posle v pripadajočo vrstico, ki ustreza obdobju odplačila, v katerem so bili opravljeni, če je se je odplačilo izvajalo enkrat na vsake tri mesece (brez plačila obresti) namesto enkrat mesečno, in označiti pripadajočeeokence “**Poddobjavatelji**” (glej okrožnico št. 45/E z dne 18. februarja 1999).

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

Zavezanec, ki pri obdobjnem izplačilu ali akontacije uporablja posebne davčne dobropise, mora v polje “dolgovi” vrstic od VH1 do VH17 navesti rezultate izplačil in davka akontacije brez uporabljenih dobropisov. Posebni davčni dobropisi, uporabljeni na ta način, devono morajo biti vključeni v vrstici VL 27. Ti davčni dobropisi, uporabljeni v letni napovedi, pa se morajo navesti v vrstici VL34.

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

Opozorila za subjekte, ki so jih prizadeli izredni dogodki

Glej Dodatek k obrazcu DDV/2018 pri postavki "Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki".

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

Glej Dodatek k obrazcu DDV/2018 pri postavki “Ločeno knjigovodstvo”.

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

Za načine izpolnjevanja v preglednice VH glej Dodatek k obrazcu DDV/2018 pri postavki “Zavezanci, katerim vodijo knjigovodstvo tretje osebe”.

4.2.8 – PREGLEDNICA VL – PLAČILO LETNEGA DAVKA

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

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

Vrstica VL1 znesek vrstic VE26 in 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 subjekti, ki so v napovedi za davčno leto 2016 navedli letno terjatev, za katero se ni zahtevalo izplačilo.

V **vrstico VL8** navedite dobropis, ki izhaja iz napovedi za leto 2016za katerega se ni zahtevalo izplačilo, pač pa se je kot odbitek ali kompenzacija navedel v vrstici VX5.

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

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

V **vrstico VL9** navedite terjatev DDV kot olajšavo ali kompenzacijo, navedeno v predhodni napovedi (napoved DDV/2017 in za leto 2016) ter uporabljeno kot kompenzacijo 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.

RAZDELEK 3 – Določanje DDV kot terjatev ali obveznost

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

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

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

Vrstica VL25 presežek terjatve predhodnega leta. Ta znesek je dan iz razlike med tistimi, ki so navedeni v vrsticah VL8 in VL9.

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).

V **vrstico VL27** se navede skupni znesek posebnih davčnih terjatev, uporabljenih za leto 2017, z odštevanjem obdobjih plačil in akontacije. V skladu z odstavki od 53 do 57 iz 1. člena zakona št. 244 iz leta 2007, se lahko davčne terjatve od leta 2008, navedene v preglednici RU, uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višine 250.000 EUR letno. Za podrobne informacije v zvezi z zneskom, ki se ga lahko dejansko uporabi, ter v zvezi z neomejenimi krediti si oglejte navodila v preglednici RU obrazcev UNICO-DOHODKI 2018.

V **vrstico VL30**, navedite:

- v **polju 2**, skupni znesek dolgovanega obdobjnega DDV-ja: ta znesek sovpada 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;

- v **polju 3**, skupni znesek obdobjnih odplačil, vključno z akontacijo DDV (glej Dodatek obrazcu DDV/2018) 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. Členu 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 **polju 1**, večji med zneskom, navedenim v polju 2 ter zneskom, navedenim v polju 3.

V **vrstici VL32** se skupni DDV kot obveznost navede v primeru, če je vsota zneskov iobveznosti (vrstica VL3 in od vrstice od VL20 do VL23) večja od vsote zneskov terjatev (vrstica VL4 in od vrstice od VL25 do VL30). 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 in od vrstice od VL25 do VL30) večja od vsote zneskov obveznosti (vrstica VL3 in od vrstice od VL20 do VL23). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov.

V **vrstico VL34** se navede znesek davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posebne kategorije zavezancev z odbitkom DDV v breme (VL32) ob letni napovedi. Ti posebni davčni dobropisi se lahko uporabljajo izključno v namene plačila dolgovanega davka in se ob letni napovedi ne morejo spremeniti v davčne odbitne presežke (ki se obračunajo kot odbitek v naslednjem letu ali se zahteva povračilo). V skladu z odstavki od 53 do 57 1. člena zakona št. 244 iz 2007 se davčne terjatve iz leta 2008, navedene v preglednici RU, lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višine 250.000 EUR letno. Za podrobne informacije glede dejansko upo-

rabnega zneska ter terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila preglednice RU obrazcev DOHODKI 2018.

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

Vrstica VL38 navedite skupni znesek DDV, ki se izračuna tako, da se od podatka v vrstici VL32 odštejejo vsi porabljeni krediti (VL34) in prištejejo trimesečne dolgovane obresti (VL36). Ta znesek se mora navesti v vrstico VX v primeru, da je višji od 10,33 (10,00 evrov zaradi zaokroženih zneskov v prijavi). V primeru izpolnitve vrstice VL40 se znesek, ki ga je potrebno navesti v preglednici VX, izračuna kot razlika med zneski, navedenimi v vrsticah VL38 in VL40.

Vrstica VL39 navedite skupni znesek DDV za vračilo, kot je razviden v vrstici VL33. Ta znesek mora biti naveden v preglednici VX. V primeru izpolnitve vrstice VL40 se znesek, ki ga je potrebno navesti v pravkar omenjeni preglednici VX, izračuna kot seštevek zneskov v vrsticah VL38 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 7. točko črke a), 1. odstavka 10. člena 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.

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

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

Ta preglednica je namenjena vsem zavezancem za DDV, ki morajo predložiti napoved, in mora biti izpolnjena izključno v obrazcu št. 01. V primerih ločenega računovodstva se preglednica izpolni samo enkrat tako, da se povzamejo podatki različnega računovodstva ali različnih subjektov, ki so sodelovali pri preoblikovanju.

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

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

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

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

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

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

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

4.2.10 – PREGLEDNICA VX – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI TERJATVE

POZOR: preglednica VX se mora izpolniti izključno v obrazcu št. 01.

Preglednica VX vsebuje podatke o obveznosti DDV ali terjatev DDV.

Določanje letnega davka

Vrstica VX1 DDV ki se plača

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

Vrstica VX2 DDV knjižen v dobro. Znesek letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VL39 se razdeli med naslednje vrstice VX4, VX5 in VX6.

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

Opozoriti je treba, da navidezne družbe za leto iz te davčne napovedi in za predhodni dve leti, ki so navedle ši-

fro 4 v vrstici VA15, ne morejo v naslednjih vrsticah razdeliti zneska, navedenega v tej vrstici. Za te subjekte se uporablja določilo, vsebovano v zadnji vrstici 4. odst. 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994, ki predvideva dokončno izgubo letne terjatve DDV.

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

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

Vrstica se uporablja tudi, ko po predložitvi korektivne napovedi v rokih ali dopolnilne napovedi v skladu z odstavkom 6-bis 8. člena odloka 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;
- zahtevajo povračilo, če obstajajo pogoji, navedeni v 30. členu.

V zvezi s tem zadnjim primerom zahteve za povračilo presežkov vplačil pojasnjujemo, da mora biti znesek, ki se navede v pripadajočo vrstico razdelka III v preglednici RX obrazca UNICO 2016 oziroma v vrstico VX4, če gre za samostojno predložitev napovedi DDV, vključen v vrstico VX4, polje 1.

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

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, 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. Opozoriti je treba, da polja ne smejo izpolniti **davčni zavezanci, ki so prenehali s poslovanjem**, saj je izplačilo tovrstnega povračila v izključni pristojnosti davčnih uradov (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. in čl. 17-ter ods. ter predaje v korist subjektom, ki so bili prizadeti od potresov.

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

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

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

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

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

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

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 poravnani 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 preglednice RX obrazca UNICO in znesek, ki je naveden v vrstici VL9 napovedi DDV/2017 za leto 2016, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.
- za leto 2016, izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira in je navedena v vrstici VX5, ter zneski, 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 dajatvami, 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 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 2018 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**” rezervirano za subjekte, ki opravljajo samostojno dejavnost, določeno s šifro ATECO 2007 30.30.09, torej subjekte, ki proizvajajo letala, vesoljska vozila in pripadajočo opremo.

- “6” rezervirano za zavezance, ki so izvedli posle za javne uprave, opredeljene v členu 17-ter, 1. odstavek, kot tudi 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** vrstice VL29.
- “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 zneska povračil na 30.000 evrov za povračila, izvršljiva brez predložitve jamstva ali drugih obveznosti;
- možnost povračila zneskov, višjih od 15.000 EUR, brez jamstva, s predložitvijo letne napovedi skupaj s potrdilom o ustreznosti ali z alternativnim podpisom s strani nadzornega organa ter z nadomestno izjavo o dokazilnih listinah, ki potrjujejo obstoj določenih premoženjskih pogojev;
- obvezno jamstvo za povračila nad 15.000 EUR samo v primeru tveganja, torej takrat, ko povračilo zahtevajo:
 - a) subjekti, ki opravljajo poslovno dejavnost manj kot dve leti, z izjemo inovativnih start-up podjetij, ki jih navaja 25. člen zakonodajnega odloka št. 179 z dne 18. oktobra 2012;

b) subjekti, ki so bili v dvoletnem obdobju pred predložitvijo zahteve za povračilo podvrženi uradnemu preverjanju ali so opravili popravke, iz katerih je za vsako leto razvidna razlika med potrjenimi zneski in dolgovanim davkom ali terjatv, ki je višja od dejanske:

- 1) za 10 odstotkov prijavljenih zneskov, če slednji ne presegajo 150.000 euro;
- 2) za 5 odstotkov prijavljenih zneskov, če slednji presegajo 150.000 euro, ne pa tudi 1.500.000 euro;
- 3) za 1 odstotek prijavljenih zneskov, v vsakem primeru pa za 150.000 euro, če prijavljeni zneski presegajo 1.500.000 euro;

c) subjekti, ki predložijo napoved brez potrdila o skladnosti ali alternativnega podpisa s strani nadzornega organa, ali brez nadomestne izjave dokazilnih listin;

d) pasivni subjekti, ki zaprosijo za povračilo odtegljivega presežka, ki je razviden iz listine o prenehanju dejavnosti.

Za pojasnila in dodatne informacije o načinu izvajanja povračil glede na spremembe člena 38-bis zakonodajnega odloka št. 175 iz leta 2014, glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014.

Polje 7 je rezervirano za zavezance, ki niso obvezani k predložitvi jamstva. V kvadrateg se navede šifra:

- “1”, če je napovedi priloženo potrdilo o skladnosti ali podpis s strani nadzornega organa ter nadomestna izjava dokazilnih listin, ki potrjuje obstoj pogojev, določenih v točkah a), b) in c) 3. odstavka člena 38-bis).
- “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.

Potrditev družb in operativnih ustanov

4. odstavek 30. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, predvideva, da navidezne družbe in ustanove nimajo pravice do zahteve po povračilu dobropisa, izkazanega v letni napovedi DDV. Zato morajo vse družbe in ustanove, ki nameravajo zaprositi za povračilo, predložiti nadomestno izjavo dokazilnih listin na podlagi 47. člena odloka predsednika republike št. 445 iz leta 2000, s katero potrdijo neobstoj pogojev, na podlagi katerih se družba ali ustanova opredeljuje kot navidezna (okrožnica št. 146 z dne 10. junija 1998).

Kot pojasnjuje okrožnica št. 32 z dne 30. decembra 2014, se nadomestna izjava dokazilnih listin opravi s podpisom tega polja. Opozarjamo, da izjavo o dokazilnih listinah, ki jo podpiše zavezanec, in kopijo njegovega osebnega dokumenta, prevzame in shrani tisti, ki pošlje napoved, in jo na zahtevo pokaže Agenciji 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.

Potrdilo o premoženjskem stanju in plačilu prispevkov

3. odstavek člena 38-bis predvideva možnost povračila zneskov nad 15.000 euro brez jamstva, če letno napoved predložite skupaj s potrdilom o skladnosti ali (alternativno) podpisom nadzornega organa ter nadomestno izjavo o dokazilnih listinah v skladu s 47. členom odloka predsednika republike št. 445 iz leta 2000, s katero potrdijo obstoj določenih premoženjskih pogojev. Zlasti je potrebno potrditi, da:

a) se neto premoženje v primerjavi z računovodskimi evidencami zadnjega davčnega obdobja ni zmanjšalo za več kot 40 odstotkov; se sestava vpisanih nepremičnin v primerjavi z računovodskimi evidencami iz zadnjega davčnega obdobja ni zmanjšala za več kot 40 odstotkov zaradi neopravljenih prodaj ob rednem opravljanju dejavnosti; da ni prišlo do zaprtja dejavnosti, niti ne do zmanjšanja obsega zaradi prodaje družbe ali posameznih podružnic družbe, vključenih v zgoraj navedenih računovodskih evidencah;

b) v primeru zahteve po povračilu s strani kapitalskih družb, ki ne kotirajo na organiziranih tržiščih, v letu pred vložitvijo zahteve ni prišlo do odtujitve delnic ali deležev družbe v višini nad 50 odstotkov družbenega kapitala;

c) so se vplačali prispevki za pokojninsko in socialno zavarovanje.

Kot pojasnjuje okrožnica št. 32 z dne 30. decembra 2014, se nadomestna izjava dokazilnih listin opravi s podpisom tega polja

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 dobropisi letnega DDV, ki presegajo 5.000 evrov, ne morejo uporabiti za kompenzacijo po desetem dnevu od datuma vložitve prijave, iz katere izhajajo.

Poleg tega 7. odstavek 10. člena zakonske uredbe št. 78 iz leta 2009 postavlja kot pogoj za uporabo letnega dobropisa DDV v kompenzacijo za zneske, ki presegajo 5.000 evrov, navedbo potrdila o skladnosti v napovedi.

Kot alternativno možnost potrditve ustreznosti lahko pod-piše izjavo organ, ki je pristojen za izvajanje računovodske 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 od-loka št. 78 iz leta 2009 glej odločbo direktorja Agencije za prihodke z dne 21. decembra 2009 ter okrožnici št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

Upoštevajte, da se v skladu s 4. odstavkom 30. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, za navidezne družbe in ustanove dobropis DDV posojilo, ki izhaja iz letne napovedi, ne more uporabiti v kompenzacijo z obračunskim obrazcem F24 v skladu s 17. členom zakodajnega odloka 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 obdobju treh let 2015-2017 ni imela pomembnejših poslov v smislu obračunavanja DDV, ki niso nižji od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 1. odstavkom 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994.

Vrstica VX6 je namenjena subjektom, ki so izbrali davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji členi prečiščenega besedila o dohodnini (TUIR). Ti subjekti lahko v celoti ali delno prenesejo terjatev, ki izhaja iz letne napovedi, za kompenzacijo IRES, ki jo dolguje konsolidant zaradi obdavčitve skupine. V vrstici se v **polju 1** navede davčna številka konsolidirane družbe in v **polju 2** se navede znesek odstopljenega dobropisa v skladu s črko b) 1. odstavka 7. člena sklepa z dne 9. junija 2004 (glej okrožnici št. 53 z dne 20. decembra 2004 in št. 35 z dne 18. julija 2005). Kot pojasnjuje okrožnica št. 28 iz leta 2014, se za kompenzacijo terjatev nad 5.000 EUR, ki so jih ustvarili drugi subjekti, potrebuje vnos potrdila o skladnosti, alternativno pa podpis - v tem polju - s strani nadzornega organa, tako v napovedi odstopitelja kot tudi v napovedi subjekta, ki koristi sprejeto terjatev.

Opozarjamo, da izjavo o dokazilnih listinah, ki jo podpiše zavezanec, in kopijo njegovega osebne dokumenta, prevzame in shrani tisti, ki pošlje napoved, in jo na zahtevo pokaže Agenciji za prihodke.