

DDV BASE

NAPOVEDI DDV BASE 2023 Davčno obdobje 2022

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

1. OBRAZEC OSNOVNE NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2022 – SPLOŠNA NAVODILA		4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA	
Uvod	2	4.1 Naslovna stran	4
1.1 Struktura obrazca	2	4.2 Obrazec	10
2. SPLOŠNA OPOZORILA		4.2.1 Razpredelnica VA	10
2.1 Kako pridemo do obrazcev	3	4.2.2 Razpredelnica VB	11
2.2 Vplačila in obročno odplačevanje	3	4.2.3 Razpredelnica VE	12
3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV		4.2.4 Razpredelnica VF	14
3.1 Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom DDV	4	4.2.5 Razpredelnica VJ	18
3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)	4	4.2.6 Razpredelnica VH	19
		4.2.7 Razpredelnica VL	20
		4.2.8 Razpredelnica VT	22
		4.2.9 Razpredelnica VX	22
		4.2.10 Razpredelnica VP	26
		4.3 Razpredelnica CS	27

OPOZORILO: kjer ni drugače specificirano,
se vsi členi zakonov nanašajo na O.P.R. št. 633 z dne 26. oktobra 1972

DDV 2023

1. OBRAZEC OSNOVNE NAPOVEDI ZA DDV BASE ZA LETO 2022 SPLOŠNA NAVODILA

Uvod

Obrazec za letno napoved DDV BASE/2023 za davčno obdobje 2022 je poenostavljena različica obrazca za letno napoved DDV/2023 in ga lahko kot alternativa omenjenemu obrazcu uporabijo.

SUBJEKTI, KI LAHKO UPORABLJAJO OBRAZEC

Osnovni obrazec za DDV BASE/2023 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/2023 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 2023 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 finančno upravo o izbiri opcije z izpolnitvijo razpredelnice VG v prijavi DDV 2023;
- osebe, ki so v letu 2022 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-qaater 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;
- osebe, ki niso izvršile periodičnih plačil DDV, morajo izpolniti razpredelnico VQ v prijavi DDV/2023.

NAČINI in ROKI za PREDLOŽITEV osnovnega obrazca za DDV BASE/2023 so isti kot predvideno za predložitev obrazca za letno napoved DDV/2023.

V nadaljevanju so navedena navodila za izpolnjevanje osnovnega obrazca DDV BASE/2023. Za pojasnila glej navodila za izpolnjevanje obrazca za letno napoved za DDV/2023.

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 je sestavljen iz naslovnice in obrazca, v katerem so razpredelnice VA, VB, VE, VF, VJ, VH, VP, VL, VT in VX.

Podatke o odmeri DDV, ki ga je treba plačati ali o davčnem dobropisu morate navesti v razpredelnici VX.

Opcije in preklici, predvideni za ddv ter dohodnine, morajo biti posredovani tako, da se uporabi **razpredelnica VO** letne napovedi za ddv/2023.

Razpredelnice VB in VP je treba izpolniti vedno začenši s prvim obrazcem (tudi če imamo zaradi ločenega knjigovodstva več obrazcev). Tudi če izpolnimo večje število obrazcev v teh razpredelnicah, to ne bo spremenilo števila obrazcev, iz katerih je sestavljena prijava.

Zavezanci z **ločenim knjigovodstvom** (36. člen) morajo predložiti po en obrazec za vsako ločeno knjigovodstvo. Razpredelnice VH, VT in VX ter razdelek 2. razpredelnice VA in razdelka 2. in 3. razpredelnice VL je treba izpolniti samo enkrat v prvem obrazcu tako, da navedete povzetek podatkov vseh dejavnosti.

V zgornji del vseh strani obrazca mora biti vnesena davčna številka zavezanca in zaporedna številka obrazca, katerega sestavni del je ta stran. V primeru, da je prijavo predložila skupina IVA, v skladu s členom 70-bis in naslednjimi členi, je treba vpisati davčno številko skupine (okrožnica št. 19/E iz l. 2018 je natančno določila, da ima identifikacijska številka za DDV, ki je pripisana skupini IVA tudi valenco davčne številke).

V primeru, da je napoved sestavljena iz enega samega obrazca, mora biti na vseh straneh vnesena številka "01". Za vsak izpolnjeni obrazec je potrebno prečrtati okenca (na koncu razpredelnice VL), ki se nanašajo na izpolnjene razpredelnice.

OPOZORILO: za pravilno izpolnjevanje napovedi moramo pojasniti naslednje: če v enem obrazcu ni podatkov ali večjih vrednosti, se obrazec ne izpolni; vrednost nič se dejansko šteje kot zanemarljiva vrednost. Zato ne prečrtajte okenc, ki se nanašajo na izpolnjene obrazce (na koncu razpredelnice VL), katerih vrednost je enaka nič, oziroma če ni drugih zahtevanih podatkov. Izjema temu pravilu je razpredelnica VH zaradi posebnega primera izpolnjevanja, prikazanega v točki 4.2.6.

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 KAKO PRIDEMO DO OBRAZCEV

Obrazcev za napoved DDV in navodil ne tiska finančna uprava, ampak so brezplačno na voljo v elektronskem formatu in jih lahko prevzamete z internetne strani finančne uprave **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 treba plačati do **16. marca** vsakega leta v primeru, da znesek pre-sega 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 z 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 poravnava s terjatvami, prijavljenimi v obrazcu F24.

Če povzamemo, ima zavezanec za DDV možnost:

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

V vsakem primeru lahko izkoristi nadaljnji odlog plačila DDV do roka, določenega z 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 razpredelnic (VA - VB - VE - VF - VJ - VH - VL -VP - 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. razpredelnice VA, v 1. razdelek razpredelnice VL, v razpredelnice 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. razpredelnice VA ter v 2. in 3. razdelek razpredelnice VL ter v razpredelnicah 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 opravljanih 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 razpredelnici 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 okence "**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. Pogoji 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 zakona št. 472 iz leta 1997;
- **šifra 2**, v primeru, da namerava zavezanec popraviti ali dopolniti že predloženo napoved na podlagi obvestila, poslanega s strani finančne uprave 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. finančna uprava 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 izvirne 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 natečenih 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 okence, 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 **okence 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 finančne uprave 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 PREGLEDNICA ZA RAZVRSTITEV PRAVNIH STATUSOV

SUBJEKTI REZIDENTI

1. Komanditne delniške družbe	22. Družbe, organizacije in ustanove, ustanovljene v tujini, ki drugače niso razvrščene, s sedežem uprave v Italiji
2. Družbe z omejeno odgovornostjo	23. Enostavne družbe ali podobne v skladu s črko b) 3. odst. 5. člena prečiščenega besedila o dohodnini (TUIR)
3. Delniške družbe	24. Kolektivne družbe ali podobne v skladu s črko b) 3. odst. 5. člena TUIR
4. Zadrुžne družbe, njihovi konzorciji vpisani v državni register zadrug	25. Enostavne komanditne družbe
5. Druge zadrुžne družbe	26. Ladijske družbe
6. Vzajemne zavarovalnice	27. Združenja umetnikov in strokovnjakov
7. Konzorciji, pravne osebe	28. Podjetja zakoncev
8. Priznana združenja	29. GEIE/EGIZ (Evropska gospodarska intresna združenja)
9. Fundacije	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)
10. Druge ustanove in zavodi, ki so pravne osebe	51. Solastništvo zgradb
11. Konzorciji, ki niso pravne osebe	52. Polog DDV
12. Nepriznana združenja in odbori	53. Ljubiteljska športna društva, ustanovljena v obliki kapitalskih nepridobitnih družb
13. Druge organizacije, ki niso pravne osebe (izključene so skupnosti)	54. Trust (monopolna združenja)
14. Javne gospodarske ustanove	55. Javne uprave
15. Javne negospodarske ustanove	56. Bančne fundacije
16. Vzajemne družbe ali skladi za socialno zavarovanje, pomoč, pokojnine in podobni, ki niso pravne osebe	57. Evropska družba
17. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč	58. Zadrुžne evropske družbe
18. Bolnišnice	59. Mreža podjetij
19. Pokojninske ustanove in zavodi ter za ustanove za socialno pomoč	61. Skupina DDV
20. Samostojna podjetja za nego, bivanje in turizem	
21. Pokrajinska, deželna občinska podjetja in njihovi konzorciji	

SUBJEKTI NEREZIDENTI

30. Enostavne družbe, nevpisane in dejanske družbe	38. Konzorciji
31. Osebnе družbe	39. Druge ustanove in zavodi
32. Enostavne komanditne družbe	40. Priznana združenja, nepriznana združenja in dejanska združenja
33. Ladijske družbe	41. Fundacije
34. Združenja strokovnjakov	42. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč
35. Komanditne delniške družbe	43. Druge organizacije oseb in sredstev
36. Družbe z omejeno odgovornostjo	44. Trust (monopolna združenja)
37. Delniške družbe	45. GEIE/EGIZ (Evropska gospodarska intresna združenja)

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

To okence se izpolni samo v primeru, da je prijavitelj (tisti, ki podpiše napoved) subjekt, ki ni zavezanec, na katerega se nanaša napoved. Okence mora biti izpolnjeno 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.

V primeru, da prijavo predloži skupina IVA, o čemer govorijo člen 70-bis in naslednji, je treba vnesti podatke fizične osebe, ki podpiše prijavo, in vpisati v polje »šifra funkcije« šifro, ki odgovarja odnosu fizične osebe podpisnice z zastopnikom skupine. Če fizična oseba podpisnica prijave sovpada z zastopnikom skupine, je treba v omenjeno polje vpisati dogovorjeno šifro 1.

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 PREGLEDNICA ŠIFER 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 preoblikovanih 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 kvadrateg, namenjen podpisu, vsebuje navedbo števila obrazcev, iz katerih sestoji napoved DDV. Kvadratki, ki se nanašajo na izpolnjene razpredelnice, so navedeni na koncu strani razpredelnice VL.

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

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

1. 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 okence "**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 okence "**Pošiljanje drugih elektronskih obvestil posredniku**". Posrednik sprejme prejem pravkar omenjenih elektronskih obvestil tako, da označi okence "**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 finančne uprave, 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 okence **Posebne okoliščine**.

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

To okence se lahko izpolni samo, če finančna uprava posreduje (npr. z okrožnico, sklepom ali s sporočilom za javnost) posebno številko, ki se uporablja za navajanje posebnih okoliščin.

Okence »Oprostitev oznake vizuma o skladnosti« je treba prečrtati v primeru, da je davčni zavezanec oproščen zahteve vizuma o skladnosti v skladu z 11. odst., črki a) in b), člena 9-bis zakonskega odloka št. 50 iz leta 2017.

Podrobneje 11. odst., člena 9-bis zakonskega odloka št. 50 iz leta 2017. Podrobneje 11. odst., člena 9-bis zakonskega odloka št. 50 iz leta 2017 predvideva za subjekte, ki uporabljajo sintetične pokazatelje davčne zanesljivosti ISA in so dosegli vsaj stopnjo 8 zanesljivosti, ki ga navaja ukrep direktorja finančne uprave z dne 27. aprila 2022, vrsto ugodnosti, med temi:

- oprostitev oznake vizuma o skladnosti za kompenzacijo dobropisov za znesek v zvezi z davkom na dodano vrednost (črka a), ki ne presega letno 50.000 evrov;
- oprostitev oznake vizuma o skladnosti oziroma zagotavljanja jamstev za povračila davka na dodano vrednost za znesek, ki ne presega 50.000 evrov letno (črka b).

4.1.5 – POTRDILO USTREZNOSTI

Ta kvadrata 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.

OPOZORILO: opomnimo naj, da na osnovi zakonodaje in veljavne prakse žig skladnosti ni veljavno izdan v sledečih primerih:

- 1) izvedenec, ki ga je izdal, ni vpisan v seznam v računalniški obliki usposobljenih strokovnjakov, ki ga imajo pristojni deželni direktorati;
- 2) izvedenec, ki je žig izdal, je sicer vpisan v seznam, o katerem je govor v točki 1), vendar ni istoveten s subjektom, fizično osebo, ki je poslala prijavo po telematski poti (podpisnik v razdelku »OBVEZA ZA ELEKTRONSKO POŠILJANJE«);
- 3) izvedenec, ki je žig izdal, je sicer vpisan v seznam iz točke 1), vendar ni »povezan« s strokovnim združenjem ali z družbo za storitve ali z združenjem strokovnjakov, ki je poslalo prijavo po telematski poti;
- 4) izvedenec, ki je žig izdal, je sicer vpisan v seznam iz točke 1), vendar ni »povezan« z družbo, v katero se vlaga iz državnega sveta, zbornice ali kolegija, ki je podal prijavo po telematski poti;
- 5) v primeru urada CAF, kadar subjekt, ki žig izda, ne odgovarja osebi, ki je odgovorna za davčno svetovanje (RAF) CAFa, ki je navedena v tem razdelku;
- 6) v primeru CAF-podjetja, kadar subjekt, ki je žig izdal, sicer odgovarja odgovornemu za davčno svetovanje (RAF) CAFa, ki je naveden v tem razdelku, vendar CAF ni "povezan" z družbo za storitve, združno ali konzorcijsko družbo ali s konzorcijem ali združenjem, ki je poslalo prijavo po telematski poti;
- 7) v primeru sindikalnega združenja podjetnikov, ko subjekt, ki žig izda, ni povezan z združenjem za storitve, združnim združenjem ali konzorcijskim združenjem ali z konzorcijem, ki je poslal prijavo po telematski poti.

V zvezi s točko 3), izvedenec, ki izda žig skladnosti je "povezan" s subjektom, poverjenim za telematsko pošiljanje prijave, kadar je ta subjekt poistoveten z:

- 1) združenjem ali navadno družbo fizičnih oseb za družbeno opravljanje obrti in poklica, v katerem je vsaj polovica sodelavcev ali članov sestavljena iz subjektov, kakor jih navaja 3. člen, 3. odstavek, črki a) in b) O.P.R. št. 322 iz leta 1998 (1. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 2) s trgovinskim združenjem za računovodske storitve, katerega delnice ali deleži so v lasti za več kot polovico družbenega premoženja subjektov, ki jih navaja 3. člen, 3. odstavek, črki a) in b), O.P.R. št. 322 iz l. 1998 (1. člen, 1. odstavek, črka b), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 3) združenjem strokovnjakov (it.: s.t.p.), ki jo ureja 10. člen zakona št. 183 z dne 12. novembra 2011, katerega član je strokovnjak, ki izda žig.

V zvezi s točko 4), je strokovnjak, ki izda žig skladnosti "povezan" s poverjenim subjektom, ki pošlje prijavo po telematski poti, ko je ta poistoveten z družbo, v katero se vlaga izključno iz državnih svetov, zbornice diplomiranih ekonomistov, računovodskih strokovnjakov in svetovalcev za delo ter njihovih posameznih članov in odgovarjajočih državnih zavodov za socialno zavarovanje ter družbe, v katere se vlaga, izključno iz predstavnih združenj subjektov, ki jih opredeljuje 3. člen, 3. odstavek, črka b) O.P.R. št. 322 iz l. 1998 in njihovih sodelavcev. Tako združenje je lahko usposobljeno za pošiljanje prijav po telematski poti za subjekte, ki jim je finančna uprava priznala, da izpolnjujejo pogoje, ki jih opredeljuje 3. člen, 3. odstavek, črki a) in b), O.P.R. št. 322 iz l. 1998, če spada zakoniti predstavnik omenjenega združenja oziroma subjekt, ki ga je združenje poverilo za to, da vloži prošnjo za usposobitev za telematske storitve, med subjekte, ki jih opredeljuje 3. člen, 3. odstavek, črki a) in b), O.P.R. št. 322 iz l. 1998 (3. člen odloka z dne 18. februarja 1999).

V zvezi s točko 6), je subjekt, ki izda žig skladnosti, "povezan" s subjektom, poverjenim za telematsko pošiljanje prijave, ko je slednji poistoveten z:

- 1) združenjem za storitve, katerega delnice ali deleži so v višini več kot polovica družbenega kapitala v lasti strokovnih sindikalnih združenj med podjetniki, o katerih govori 32. člen, 1. odstavek, črke a), b) in c) zakonodajnega od-

- loka št. 241 iz leta 1997 oziroma stoodstotno v lasti združenj za storitve, v katere se vlaga za več kot polovico sredstev iz omenjenih združenj (2. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 2) zadružnim združenjem ali zadružnim konzorcijskim združenjem, katerim pripada več kot polovica članov že omenjenih združenj (2. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 3) s konzorcijem ali konzorcijskim združenjem, o katerih govorita člen 2602 in 2615-ter civilnega zakonika, katerih pripadniki so za več kot polovico članov sindikalna strokovna združenja podjetnikov, ki jih opredeljuje 32. člen, 1. odstavek, črke a), b) in c), zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997, in člani omenjenih združenj (2. člen, 1. odstavek, črka b), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 4) združenja, ki jih opredeljuje 36. člen civilnega zakonika, in jih sklenejo sindikalna združenja podjetnikov ter imajo vsaj polovico sodelavcev usposobljenih kot to predvideva 32. člen, 1. odstavek, črke a), b) in c), zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997, in tista, ki pripadajo združenjem, o katerih govori črka c) že omenjenega 32. člena, 1. odstavek istega zakonodajnega odloka št. 241 iz l. 1997 (2. člen, 1. odstavek, črka c), odloka z dne 18. februarja 1999).
- V zvezi s točko 7), (Sklep št. 103/E z dne 28. julija 2017) je subjekt, ki izda žig skladnosti, "povezan" s subjektom, ki je poverjen za telematsko pošiljanje prijave v primeru, da je sam uslužbenec družbe, ki jo lahko uvrščamo med družbe, ki jih opredeljuje 2. člen odloka z dne 18. februarja 1999, in so naštetje v nadaljevanju:
- 1) združenja za storitve, katerih delnice ali deleži so za več kot polovico družbenega kapitala v lasti strokovnih sindikalnih združenj podjetnikov, kot jih opredeljuje 32. člen, 1. odstavek, črke a), b) in c) zakonodajnega odloka z dne 9. julija 1997, št. 241 oziroma stoodstotno v lasti družb za storitev, v katere vlagajo za več kot polovico že omenjena združenja (2. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 2) zadružna ali zadružno konzorcijska združenja, katerih več kot polovica pripadnikov je članov že omenjenih združenj (2. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 3) konzorcij ali konzorcijska družba, ki ju omenjata člena 2602 in 2615-ter civilnega zakonika, katerih pripadniki so za več kot polovico strokovna sindikalna združenja podjetnikov, o katerih govori 32. člen, 1. odstavek, črke a), b) in c), zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997, in člani teh združenj (2. člen, 1. odstavek, črka b), odloka z dne 18. februarja 1999).

4.1.6 – PODPIS NADZORNEGA ORGANA

Ta razpredelnica 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 okence Subjekt vnese **šifra 3** brez podpisa;
- nadzorni odbor v okence **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 posredoval vsako obvestilo o morebitnih nepravilnostih v napovedi;
- navesti datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze, da bo posredoval napoved;
- podpisati.

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

Podatke iz izjav o nameri je treba navesti v razpredelnici VI.

4.2 OBRAZEC

4.2.1 – RAZPREDELNICA VA – INFORMACIJE IN PODATKI O DEJAVNOSTI

Razpredelnica 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. Preglednica šifer dejavnosti je na razpolago v uradih finančne uprave in jo je moč dobiti na internetni strani finančne uprave **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 šifra 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 finančne uprave 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 zemeljske mobilne radijske komunikacijske storitve (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 olajšava po deležu).

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 okence navesti številko, povzeto iz "Tabele izrednih dogodkov" (glej Dodatek k obrazcu DDV/2023 pri postavkah "Subjekti, ki jih so jih prizadeli izredni dogodki").

Vrstico VA11 izpolnijo izključno zavezanci, ki od davčnega obdobja, ki sledi obdobju, na katerega se nanaša ta napoved, so udeleženi v skupini za DDV, na osnovi člena 70-bis in naslednjih členov; podrobneje je treba prečrtati **okence 1** za sporočilo, da gre za zadnjo letno napoved DDV pred vstopom v skupino za DDV

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 storitve dobave vode, električne energije in plina, ter prejemanje nadomestil, ki so podvrženi odtegljaju pri viru (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 okence 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. 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 razpredelnice).

Podatki, ki se nanašajo na odložena plačila po zdravstvenih ukrepih zaradi COVIDa-19

Vrstica VA16 subjektom, ki v letu 2022 niso plačali DDV v predvidenih rokih, ker so bili do tega upravičeni, pri čemer so uporabili določbe o zadržanju plačil, izdane po izrednih zdravstvenih razmerah zaradi COVID - 19.

Predvsem mora biti navedeno:

- v **okencu 1** šifra iz »Tabele zadržanih plačil za COVID-19« v Prilogi obrazca DDV/2023;
- v **polju 2** znesek zadržanih plačil na podlagi zakonske določbe, označene s šifro, navedeno v polju 1. Osebe, ki so med davčnim obdobjem zadržale plačila na podlagi različnih določb, morajo izpolniti več polj za navedbo zneskov, zadržanih v zvezi z vsako zakonsko določbo, ki so jo izkoristili.

4.2.2 – RAZPREDELNICA VB - PODATKI V ZVEVI IDENTIFIKACIJSKIMI PODATKI O ODNOSIH S FINANČNIMI OPERATERJI

Vrstice od VA20 do VA23 so namenjene subjektom, ki nameravajo izkoristiti navedbe v odstavku 36-vicies 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 vicies-ter, 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bila s spremembami in dopolnitvami spremenjena v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011, je predvideno znižanje za polovico administrativnih sankcij iz 1., 5. in 6. člena zakonskega odloka št. 471 z dne 18. decembra 1997 za vsa podjetja, samostojne umetnike ali strokovnjake, katerih prijavljeni prihodki in prispevki ne presegajo 5 milijonov evrov, ki za aktivne in pasivne operacije pri izvajanju dejavnosti oziroma poslovanju uporabljajo izključno plačilne instrumente, ki niso denarna sredstva, in pri napovedih v zvezi z davki od dohodkov in davki na dodano vrednost navedejo identifikacijske podatke v zvezi z odnosi s finančnimi operaterji, kot je navedeno v 6. odstavku, 7. člena Odloka predsednika republike št. 605 z dne 29. septembra 1973, 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 finančne uprave z dne 20. decembra 2010):

Preglednica šifer

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

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

V razpredelnici 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 razpredelnici 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 razpredelnici VE in VF bi lahko nekateri zneski dobili negativni znak po spremembah v smislu zmanjševanja, 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 2022 izvedli tudi obdavčene posle, morajo v razpredelnici VE navesti izvedene obdavčene posle ter neobdavčene posle v skladu z odstavki 11, 18, 19 in v tretjem odstavku 10. členu, za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Subjekti, ki od davčnega leta 2023 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 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 2022, za katere se uporabljajo lastne davčne osnove, predvidene za posamezna sredstva.

Če morajo zavezanci, ki uveljavljajo zmanjšanje davčne osnove (**izdajatelj**), v razpredelnici 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 s petim odstavkom 13. člena določi tako, da se pri plačilu uporabi odstotek uporabljene olajšave v trenutku nakupa.

Povračila plačnih in skrbstvenih ter socialnih bremen, ki jih mora subjekt kot začasni uporabnik ponudnikov storitev plačati dobaviteljski družbi, ki mu jih posreduje, ker ta dejansko nosi opisana finančna bremena v korist začasnega ponudnika storitev, se upoštevajo kot del davčne osnove za DDV, v skladu s 13. členom (7. člen zakona št. 133 z dne 13. maja 1999), glej tudi 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/2023 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 2022, 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 ce-

dentu do četrtega meseca po opravljenem poslu in v davčnem letu fakturo, 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 razpredelnici VF). V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2022, se ista sprememba v minus navede v ustrezni vrstici obrazca napovedi za leto 2023.

Za cesije, izvedene v skladu s prvim odstavkom člena 38-qaater 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 31.12.2022, se ista sprememba v plus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2023.

Spomnimo naj, da od 1. septembra 2018 morajo biti fakture, ki se nanašajo na dobavljeno blago, v skladu s členom 38-qaater izdane v elektronski obliki. V slučaju žiga na izhodu iz državnega ozemlja, dokaz, da je blago res šlo iz države ni več žig, ki ga na finančni dokument da carina v izhodu, pač pa šifra digitalnega vizuma (glej sklep carinske uprave v sporazumu s finančno upravo z dne 22. maja 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 2022, in posli, registrirani v predhodnih letih.

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

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

RAZDELEK 4 – Drugi posli

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

V vrstici VE31 se navede višine neobdavčenih poslov, izvedenih za izvoznike, ki so izdali izjavo o nameri.

V vrstico VE32 se navede višina drugih poslov, ki so kvalificirani kot neobdavčeni (za določanje teh poslov glej Dodatek k obrazcu DDV/2023 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. V vrstici je treba navesti oproščene posle v skladu s 452. in 453. odstavki 1. člena zakona št. 178 iz leta 2020. Zavezanci, za katere je za leto 2022 veljala oprostitve v skladu s členom 36-bis od obveznosti fakturiranja in re-gistriranja oproščenih poslov, morajo v tej vrstici navesti samo posle v skladu z odstavki št. 11, 18, 19 v tretjem odstavku 10. člena, za katere velja obveznost fakturiranja in re-gistriranja.

Za izvajanje neobdavčenih poslov se ne izpolni razdelek 3-A razpredelnice 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 razpredelnice VE (za nadaljnjo poglobitev glej Dodatek k obrazcu DDV/2023, 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/2023, "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. odstavka, 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. odstavka, 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. odstavka, 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 **polju 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 razpredelnice VE.

Vrstica VE38 navedejo se cesije blaga in storitev za javno upravo in druge subjekte, navedene v odstavku 1-bis člena 17-ter, za katere morajo davek poravnati odstopniki ali naročniki v skladu z določbami, ki jih vsebuje 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 2022 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. – RAZPREDELNICA VF – PASIVNI POSLI IN ODBITNI DDV

Razpredelnica 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 razpredelnici 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-vidvajo 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 zabeležil transakcije, ki so predmet DDV z davčnimi stopnjami ali stopnjami kompenzacije, ki jih razpredelnica VF ne vsebuje več, mora izračunati obdavčljivi dohodek, ki se nanaša na take transakcije, v vrstici, ki ustreza stopnji, ki je najbližja uporabljeni, ter izračunati ustrezne davke, davčno razliko (pozitivno ali negativno) pa mora vključiti med spremembe v vrstici VF26.

RAZDELEK 1 – Znesek nakupov opravljenih na ozemlju države

V **vrsticah od VF1 do VF13** V vrsticah od VF1 do VF14 navedite nakupe v Skupnosti, obdavčene uvoze za katere se je izkazala zapadlost v plačilo je bila v letu 2022 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/2023, "Posli z zlatom in srebrom" in "Razbitine").

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 VF14 (stolpec 2). Zneski in davki morajo biti zaokroženi na enoto evra.

V **vrsticah od VF18 do VF22** se vpišejo nakupi, opravljene v letu 2022.

Vrstica VF18, polje 1 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 2022 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 VF19.

V polju je treba 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 VF18, polje 2 neobdavčeni nakupi znotraj države (10. člen, glej komentar v vrstici VE33). Nadalje je treba navesti nakupe, oproščene v skladu s 452. in 453. odstavki 1. člena zakona št. 178 iz leta 2020

Vrstica VF19, polje 1, nakupi s strani subjektov, ki so v letu 2022 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 VF20 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 VF21 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 VF22 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 izvzetje 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 VF23 v polje 1 navedite skupni znesek nabave z izterljivim DDV v naslednjih letih in zabeleženim v letu **2022**, 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 odstopeniki 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 odstopenike ali stranke, ki se niso odločili za zgoraj omenjeni sistem, pravica do odbitka v vsakem primeru nastane v trenutku izvedbe transakcije.

Vrstica VF24 nakupi, ki so jih subjekti registrirali v predhodnih letih za katere je davek zapadel v plačilo v letu **2022**. Taki nakupi se navedejo tudi glede na davčne stopnje v vrsticah od VF1 do VF14 samo za določanje odbitnega davka. Njihova višina (ki se navede brez znaka "manj") se mora odbiti od celotnega nakupa v letu 2022.

RAZDELEK 2 – Skupaj nakupi in skupaj davki

V **vrstici VF25** se navede skupna višina davčne osnove in davkov, določene tako, da se seštejejo zneski vneseni v **vrstice od VF1 do VF23** stolpca davčne osnove in stolpca davkov, ter z odštevanjem zneska v vrstici VF24.

Vrstica VF26 spremembe in zaokrožitve davka. Davek na nakupe, naveden v vrstici VF25, 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 VF26; pred zneskom stoji znak (+), če je celoten davek, ki izhaja iz registrov, večji od obračunanega davka, ali znak (-) v nasprotnem primeru.

Vrstica VF27 skupaj DDV na obdavčene nakupe, ki se doseže z matematično vsoto vrstic VF25 in VF26, stolpec 2. Znesek se potem vnese v vrstico **VF71** (odbitni davek), če se ne izpolnijo druge vrstice v razdelek 3 te razpredelnice.

V **vrstici VF29** je porazdeljena celotna davčna osnova nakupov, navedena v vrstici VF25, 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 prodaji (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 **okence 3 vrstice VF30** in izpolniti **razdelek 3-A**. Pri **neobdavčenih občasnih poslih**, neobdavčenih poslih predvidenih v točkah od 1 do 9 v 10. členu, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali pri **obdavčljivih občasnih poslih, pri katerih ni nakupov**, se izpolni samo okence 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 nakupe se 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 okence zavezanci, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. V tem primeru se ne izpolnijo druge vrstice razdelka in je višina nakupov zajeta v vrstici VF22, ker se davek ne odbije.

V **vrstici VF33** morajo označiti okence zavezanci, ki so v letu 2022 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 VF22, ker ni odbitna.

Vrstica VF34 namenjena subjektom, ki morajo pri opravljanju svoje dejavnosti, tako obdavčenih kot tudi neobdavčenih poslov, izračunati odbitek po deležu 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, obdavčenimi posli v namen odbitka in oproščene posle v skladu s 452. in 453. odstavkom 1. člena, zakona št. 178). 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 zadnjim odstavkom 36. člena, za posle v skladu s črkami a), b), d) in f) tretje- ga 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 10

V poljih 1, 2, 3, 4, 7 in 9 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/2023, "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, registriranja, napovedi in ki se jih se upošteva v obračunu sorazmernosti odbitka davka.
- Polje 5** navedite znesek izvedenih operacij, opravljenih zunaj države, ki bi v primeru izvršitve v Italiji bile upravičene do odbitka v skladu s črko b), 3. odstavka, 19. člena.
- Polje 6** se navede vrednost poslov v skladu s prvim odstavkom 74. člena, ki so podvrženi enofaznemu sistemu DDV (splošna monopolna prodaja, itd.).
- Polje 7** navedite davka oproščene dejavnosti iz točk od 1) do 4) iz 10. člena, ki se obravnavajo kot obdavčljive transakcije za namene odbitka po črki a-bis), 3. odstavka, 19. člena. V tej vrstici navedite tudi davka oproščene transakcije, o katerih je govor v tretjem odstavku 10. člena in so izenačene z obdavčenimi transakcijami z namenom odbitka v skladu s 3. odstavkom, črka d-bis 19. člena.
- Polje 9** je namenjeno oproščenim poslom v skladu s 452. in 453.odstavki 1. člena, zakona št. 178 in so izenačene z obdavčenimi transakcijami z namenom odbitka.
- Polje 10** navede se odstotek odbitka, ki se izračuna na podlagi naslednje formule:

$$\frac{\text{VE50} + \text{VF34 polje 1} + \text{VF34 polje 5} + \text{VF34 polje 6} + \text{VF34 polje 7} + \text{VF34 polje 9} - (\text{VE33} - \text{VF34 polje 4})}{\text{VE50} + \text{VF34 polje 5} + \text{VF34 polje 6} - \text{VF34 polje 2} - \text{VF34 polje 3}} \times 100$$

Rezultat se zaokroži na zgornjo ali spodnjo enoto glede na to, ali decimalni del presega ali ne pet decimalk. Za zaokrožanje 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:

$$\text{Odbitni DDV VF37} = (\text{VF27} \times \text{VF34 polje 10}): 100$$

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:

- **okence 1** mora biti označeno, 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 VF21;
- **kvadratak 2** mora biti označeno s strani subjektov, ki opravljajo samo neobdavčene dejavnosti in pri opravljanju tovrstnih dejavnosti izvajajo samo občasno **obdavčljive posle**. Okence je namenjeno 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 okence mora biti označeno, če so bile izvedene občasne cesije rabljenih sredstev z uporabo posebne-ga režima marže, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41 iz leta 1995.

Za izračun skupne bruto marže za vnos podatkov v razpredelnico VE glej navodila za izpolnjevanje razpredelnice B, ki

jo vsebuje priloga obrazca DDV/2023 pri postavki "Rabljena sredstva". Poudarjamo, da mora biti skupni znesek nakupov v zvezi z navedenimi cesijami označen v vrstici VF18, polje 1, razen nakupov s strani posameznikov, ki so v letu 2022 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 VF19.

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 polju 1 in 2 navedite davčno osnovo in davek za predhodne posle, ki so že zajeti v razpredelnico 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 VF18, polje 1 (za nadaljnja pojasnila glej dodatek k obrazcu DDV/2023 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.

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 2023 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/2022 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 VF27.

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 VF27; 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 VF22).

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. – RAZPREDELNICA VJ – DOLOČANJE DAVKA ZA POSEBNE VRSTE POSLOV

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

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

Moramo podariti da za namen odbitka **morajo biti posli**, navedeni v tej razpredelnici, **tudi 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. odstavek 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. odstavek 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 razpredelnici, in je rezultat seštevka zneskov, navedenih v stolpcu 2, iz vrstic VJ3 in VJ18.

4.2.6. – RAZPREDELNICA VH – SPREMEMBE OBDOBNIH POROČIL

OPOZORILO: *razpredelnico VH morate 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, tudi v primeru, da so ti že navedeni v razpredelnici VP te napovedi . V posebnem primeru, v katerem se zaradi pošiljanja, dopolnitve ali popravka pri izpolnjevanju ne vpišejo podatki v to razpredelnico (na primer, kadar je rezultat odplačil nič), se mora v vsakem primeru prečrtati okence "Vh" v spodnjem delu razpredelnice VL v polju "Izpolnjene razpredelnice". Če izpuščeni, pomanjkljivi ali napačni podatki niso iz te razpredelnice, 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 razpredelnice 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/2023 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 odplačila (glej vrstico VP7 poročila o obdobjih odplačilih DDV).

V **vrstici VH17** V vrstico VH 17 prepisite navedeni znesek akontacije ki je dolgovana ali ki bi morala biti navedena v vrstici VP13. 2. stolpec poročila periodičnih odplačil DDV.

Okence 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 razpredelnice VH s strani poddobaviteljev (5. odstavek 74. člena)

Subjekti, ki so uveljavljali pravico do trimesečnega plačevanja DDV pri poslih izhajajočih iz podpogodbe s strankami z uporabo ustreznih številk datjave, 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 pripadajoče okence "**Poddobavitelji**" (glej okrožnico št. 45/E z dne 18. februarja 1999).

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

Zavezanec, ki pri obdobjem izplačilu ali akontacije uporablja posebne davčne dobropise, mora v polje "dolgov" vrstic od VH1 do VH17 navesti rezultate izplačil in davka akontacije brez uporabljenih dobropisov. Posebni davčni dobropisi, uporabljeni na ta način, 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 razpredelnico VH navedejo podatki o obdobjem izplačilu in znesek akontacije brez upoštevanja izvedene kompenzacije.

Opozorila za subjekte, ki so jih prizadeli izredni dogodki

Glej Dodatek k obrazcu DDV/2023 pri postavki "Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki".

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

Glej Dodatek k obrazcu DDV/2023 pri postavki "Ločeno knjigovodstvo".

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

Za načine izpolnjevanja v razpredelnice VH glej Dodatek k obrazcu DDV/2023 pri postavki "Zavezanci, katerim vodijo knjigovodstvo tretje osebe".

4.2.7 – RAZPREDELNICA VL – PLAČILO LETNEGA DAVKA

Razpredelnica VL osnovnega obrazca za DDV BASE je sestavljena iz treh razdelkov. V primeru izpolnjevanja več mod-lov zaradi **ločenega računovodstva** (36. člen) morajo biti razdelki 2 in 3 te razpredelnice 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 2021 navedli letno terjatev, za katero se ni zahtevalo izplačilo.

V **vrstico VL8** navedite dobropis, ki izhaja iz napovedi za leto 2021, za katerega se ni zahtevalo izplačilo, pač pa se je kot odbitek ali kompenzacija navedel v vrstici VX5. Naj poudarimo, da mora **skupina DDV**, o kateri govorijo člen 70-bis in naslednji členi, navesti v tej vrstici skupni znesek dobropisov, prenesenih na posameznega soudeleženca pred vstopom v skupino in ki jih je sam izpostavil v vrstici VX2, polje 2 ali v vrstici VY2, polje 2 v zadnji predloženi letni napovedi. Če je to terjatev finančna uprava spremenila po izplačilu davka v skladu s členom 54-bis, se v vrstico navede:

- terjatev, priznana s posredovanjem finančni upravi, 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/2022 in za leto 2021) ter uporabljeno kot kompenzacijo v obrazcu F24 pred predložitvijo napovedi za leto 2022. V isto vrstico se zajame morebitna večja priznana terjatev z obvestilom finančne uprave, 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 četrtletja leta 2022, 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 datjavami, prispevki in premijami, ki jih morajo plačati samo subjekti, upravičeni za medletno povračilo v skladu z drugim odstavkom člena 38-bis.

V **vrstici 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 **vrstici 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 2022 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 **vrstici VL27** se navede skupni znesek posebnih davčnih terjatev, uporabljenih za leto 2022, z odštevanjem obdobjnih plačil in akontacije. V skladu z odstavki od 53 do 57 iz 1. člena zakona št. 244 iz leta 2007, se lahko davčne terjatve, navedene v razpredelnici RU, uporabljajo tudi brez upoštevanja določil, 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 razpredelnici RU obrazcev DOHODKI 2023.

V **vrstici VL30**, navedite:

- v **polju 2**, skupni znesek dolgovanega obdobjnega DDV-ja: ta znesek sovпада s seštevkom zneskov DDV, navedenih v stolpcu 1 vrstice VP14 v poročilu obdobjnih odplačil DDV za leto 2022, v razpredelnici VP te napovedi, če je izpolnjena (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, 2. polje prej omenjenega poročila. V primeru, da se obdobjna poročila niso oddala ali so bila napačna, navedite zneske, prikazane v razpredelnici VH;
- v **polju 3**, skupni znesek obdobjnih odplačil, vključno z akontacijo DDV (glej Dodatek obrazcu DDV/2020) 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 2022. Treba je opozoriti, da je skupni znesek obdobjnih odplačil seštevku 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 poddobje;

- v **polje 4** znesek periodičnega DDV, ki se nanaša na I. 2022, in je bil plačan po prejemu sporočila o rezultatih avtomatične kontrole, v skladu s členom 54-bis, v zvezi s sporočili o periodičnih izplačilih DDVja, o čemer govori člen 21-bis zakonskega odloka št. 78 del 2010. Posebej je važno, da navedemo delež davka pologov z davčno šifro 9001 (brez kazni in obresti) in kot leto, na katerega se nanaša 2022, do datuma predstavitve prijave.
- V **polje 5** znesek periodičnega DDV, ki se nanaša na I. 2022 in je bil izplačan do datuma predložitve napovedi, po uradni vročitvi plačilnih kartončkov.
- v **polju 1**, večjega od zneskov, navedenih v polju 2 in vsoto zneskov, navedenih v poljih 3, 4 in 5.

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** vsota terjatev DDV. Izračunati razliko med vsoto zneskov terjatev (vrstica VL4 in od vrstice od VL25 do VL30) in vsoto dolžnih zneskov (vrstica VL3 in od vrstice od VL20 do VL23). Če je ta razlika pozitivna je treba v to vrstico vpisati znesek, ki ga dobimo tako, da upoštevamo za zneske terjatev polje 3 vrstice VL30 (plačani periodični DDV) namesto polja 1 iste vrstice. Ko namreč izračunavamo terjatev, ki izhaja iz prijave, moramo upoštevati izključno opravljene pologe. Kadar je rezultat tega izračuna negativen, te vrstice ne izpolnimo.

V **vrstici 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, navedene v razpredelnici RU, lahko uporabljajo tudi brez upoštevanja določil, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višine 250.000 EUR letno. Za podrobne informacije glede dejansko uporabnega zneska ter terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila razpredelnice RU obrazcev DOHODKI 2023.

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

Vrstica VL38 navedite skupni znesek DDV, ki se izračuna tako, da se od podatka v vrstici VL32 odštejejo vsi porabljeni

kreditu (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).

Vrstica VL39 navedite skupni znesek DDV za vračilo, kot je razviden v vrstici VL33.

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.

V vrstici VL41, navedite:

- polje 1, razlika, če je pozitivna, med periodičnim dolgovanim DDV in plačanim periodičnim DDV, ki je enaka razliki med poljem 2 in vsoto polj 3, 4 in 5 vrstice VL30;
- polje 2, razlika, če je pozitivna, med morebitnim odbitnim davkom zaradi plačila periodičnega dolgovanega DDV do datuma predložitve letnega obračuna ("potencialni odbitni davek"), in dejansko plačanim odbitnim davkom v vrstici VL33. Vrstico je treba izpolniti le, če je navedena razlika pozitivna. "Potencialni odbitni davek" je enak rezultatu, če je pozitiven, algebrske vsote naslednjih polj: $(VL4 + VL25 + VL26 + VL27 + VL30, \text{ pol. } 1) - (VL3 + VL20 + VL22 + VL23)$.

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

Razpredelnica je bila narejena z namenom preverjanja, v okviru obrazca letne napovedi, ločenih navedb cesije sredstev in sto-ritev, 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 razpredelnica je namenjena vsem zavezancem za DDV, ki morajo predložiti napoved, in mora biti izpolnjena izključno v obrazcu št. 01. V primerih ločenega računovodstva se razpredelnica 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.

4.2.9 – RAZPREDELNICA VX – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI TERJATVE

POZOR: razpredelnica VX se mora izpolniti izključno v obrazcu št.

Razpredelnica 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, polje 1, 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 šifro 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.

Izpolnjevanje vrstice VX2 s strani pasivnih subjektov, ki so od 1. januarja 2023 soudeleženi v skupini za DDV, v skladu s členu 70-bis in sledečimi

Za te subjekte, v skladu s členom 70-sexies, mora biti presežni odbitni del, ki izhaja iz te prijave (navedeno v polju 1) in je enak vsoti plačil DDV, ki so se nanašali na leto 2022, od 1. januarja 2023 prenesen na skupino za DDV. Ta znesek, ki ga že vsebuje polje 1, je treba vnesti tudi v **polje 2**.

Torej bo višina odbitnega presežka, ki se porazdeli na sledeče vrstice VX4 (tudi brez predpostavk iz 30. člena), VX5 in VX6 dana iz razlike med zneskom v polju 1 in zneskom iz polja 2.

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 leta 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 2.000.000 EUR, v skladu s 1. odstavkom 34. člena zakona št.388 iz l. 2000, kot ga je spremenil 72. odstavek 1. člena zakona št. 234 iz l. 2021, in je bil 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 2022 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 razpredelnici RX obrazca UNICO 2016 oziroma v vrstico VX4, če gre za samostojno predložitev napovedi DDV, vključen v vrstici VX4, polje 1.

V primeru tako terjatve DDV v vrstici VX2, polje 1 kot tudi presežka pri plačilu v vrstici VX3 mora biti vsota navedenih zneskov v omenjenih vrsticah razdeljena med vrsticami VX4, VX5 in VX6. Za pasivne subjekte, ki so od 1. januarja 2023 soudeleženi pri skupini za DDV, o katerih govorijo člen in sledeči, mora biti znesek, naveden v vrstici VX3 prenesen na skupino DDV od 1. januarja 2023, eventualno seštet z znesko, ki izhaja iz polja 2 vrstice VX2. V tem primeru torej, mora biti porazdeljen med vrstice VX4, VX5 in VX6 izključno znesek, ki izhaja iz razlike med poljema 1 in 2 vrstice VX2.

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 2022. Prosimo, upoštevajte, da možnost povračila v primerih, predvidenih v 2. 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 2023, v obrazcu F24, ne sme preseči predvidene meje veljavne normative, in sicer v znesku, ki presega znesek, izhajajoč iz te davčne napovedi, oziroma v znesku, višjem od letne omejitve 2.000.000 EUR (34. člen zakona št.388 iz l. 2000, kot ga je spremenil 72. odstavek 1. člena zakona št. 234 iz l. 2021).

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 – 1. odstavek, 30. člena, prenehanje dejavnosti

Šifro 1 navedejo davkoplačevalci, ki so v letu 2022 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 – 2. odstavek, 30. člena, povprečna davčna stopnja

Šifro 2 navedejo davkoplačevalci, ki zahtevajo povračilo skladno s črko a) 2. 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 obdavčljivi posegi, vključno s predajo zlata za obdavčljive investicije, industrijskega zlata, čiste srebro, predaja starega železa na podlagi 74. čl., 7. in 8. ods., posegi na podlagi 17. čl., 6. in 7. in čl. 17-ter. Poleg tega je treba upoštevati predaje v korist subjektom, ki so bili prizadeti od potresov in prodaje v skladu z 10. čl., 3. odst.

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 sredstev, ki se lahko amortizirajo (okrožnica št. 25 z dne 19. junija 2012).

Šifra 3 – 2. odstavek, 30. člena, neobdavčljive transakcije

Šifro 3 označijo tisti zavezanci, ki zahtevajo povračilo v skladu s črko b) 2. 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 – 2. 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), 2. 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 uvozi odpisnih dobrin spominjamo, da se uveljavi povračilo davka, ki je deležen odbitka, tako za nakupe iz leta 2022, 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 – 3. odstavek, 30. člena, povračilo manjšega odbitnega presežka triletja

Šifro 8 je potrebno vpisati, kadar obstaja možnost povračila, če iz napovedi za zadnja 3 leta (2020-2021-2022) 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 2020 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 in zneskom, ki je naveden v vrstici VL9 napovedi DDV/2022 za leto 2021, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.
- za leto 2021, 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/2023, ki se nanaša na leto 2022, 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 20232 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 redni način.

Šifra 13 – Člen 70-sexies

Šifro 13 morajo navesti pasivni subjekti, ki so od 1. januarja 2023 soudeleženi pri skupini DDV, v skladu s čl. 70-bis in sledeči in nameravajo zahtevati povračilo dela odbitnega presežka, ki izhaja iz te prijave, za delež, ki ne sme biti prenesen na imenovano skupino. Višina tega presežka ne sme biti nad razliko med zneskom, navedenim v polju 1 in zneskom, navedenim v polju 2 vrstice VX2.

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:

- "4" 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, nameščanja napeljav in zaključnih del na stavbah, za katere se uporablja črka a)-ter v šestem odstavku 17. člena;

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 terjatev, ki je višja od dejanske:
 - za 10 odstotkov prijavljenih zneskov, če slednji ne presegajo 150.000 euro;
 - za 5 odstotkov prijavljenih zneskov, če slednji presegajo 150.000 euro, ne pa tudi 1.500.000 euro;
 - 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 zaprošajo 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 okence 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.

Tega polja ne izpolnijo zavezanci, ki uporabljajo ISA in so na osnovi izhajajočih podatkov oproščeni žiga o skladnosti oziroma zagotovitve jamstva za povračila, katerih znesek ne presega 50.000 evrov letno, v skladu s 11. odst., črka b), člena 9-bis zakonskega odloka št. 50 iz leta 2017. Tako situacijo je treba izpostaviti s prečrtanjem okenca »Oprostitev za žig o skladnosti«, ki je v razpredelnici »Podpis napovedi« na naslovnici.

Potrditev družb in operativnih ustanov

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 osebne dokumenta, prevzame in shrani tisti, ki pošlje napoved, in jo na zahtevo pokaže finančni upravi.

Namesto nadomestne izjave imajo družbe možnost, da **preventivno** predložijo zahtevo za posredovanje z namenom, da preneha veljati pravna ureditev družb, ki ne poslujejo, 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 odstavek 1, črka a), št. 7, 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 podpiše 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 odloka št. 78 iz leta 2009 glej odločbo direktorja finančne uprave 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 2020 in 2021;
- družba, ki v obdobju treh let 2020-2022 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.

V primeru skupine za DDV, o katerih govorijo člen 70-bis in naslednji členi, ni mogoče letnega davčnega dobropisa uporabiti za kompenzacijo, v smislu že omenjenega 17. člena, z dolžnimi vsotami za druge davke in za prispevke soudeležencev (4. odst. 4. člena ministrskega odloka z dne 6. aprila 2018).

Vrstica VX6 je namenjena subjektom, ki so izbrali davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji členi prečiščenega enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Ti subjekti lahko v celoti ali delno prenesejo terjatev, ki izhaja iz letne napovedi, za kompenzacijo IRES, ki jo dolguje konsolidant zaradi obdavčitve skupine. V vrstici se v polju 1 navede davčna številka konsolidirane družbe in v **polju 2** se navede znesek odstopljenega dobropisa v skladu s črko b) 1. odstavka 7. člena sklepa z dne 1. marca 2018 (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, je za kompenzacijo terjatev nad 5.000 EUR, ki so jih ustvarili drugi subjekti, potreben vnos žiga o skladnosti, alternativno pa podpis nadzornega organa, tako v napovedi odstopitelja kot tudi v napovedi subjekta, ki koristi sprejeto terjatev.

4.2.10 RAZPREDELNICA VP – PERIODIČNA PLAČILA DDV

Ta razpredelnica je namenjena zavezancem, ki nameravajo izkoristiti možnost, ki jo predvideva člen 21-bis zakonskega odloka št. 78 iz leta 2010, kot je bil spremenjen s členom 12-quater zakonskega odloka št. 34 iz leta 2019, da z letno napovedjo sporočijo povzetek računovodskih podatkov periodičnih plačil, ki se nanašajo na 4. trimesečje. Naj poudarimo, da je treba v tem primeru letno napoved predložiti do konca februarja. Te razpredelnice torej ne bo treba izpolniti, če je napoved predložena po tem časovnem roku. Če zavezanec namerava poslati podatke, ki jih ni navedel, dopolniti nepopolne podatke ali popraviti napačne podatke, mora izpolniti:

- razpredelnico VP, če je napoved predložena do konca februarja (v tem primeru ni treba izpolniti razpredelnice VH, če ni podatkov, ki bi jih bilo treba poslati, dopolniti ali popraviti iz trimesečij pred četrtim);
- razpredelnico VH, če je napoved predložena po februarju.

Na splošno je najboljši napotek, da za način izpolnjevanja razpredelnice in za opredelitev podatkov, ki jih je treba vpisati v vrstice te razpredelnice, izkoristite navodila za izpolnjevanje obrazca Sporočanje periodičnih plačil DDV.

Naj poudarimo, da izpolnjevanje večjega števila obrazcev zaradi prisotnosti več razpredelnic VP ne spremeni števila obrazcev, ki sestavljajo napoved, in ga je treba navesti na naslovnici.

4.3 IZREDNI PRISPEVEK PROTI PODRAŽITVI RAČUNOV (37. ČL. ZAKONSKEGA OSNUTKA ŠT. 21/2022) RAZPREDELNICA CS

Za izpolnjevanje te razpredelnice si oglejte navodila za izpolnjevanje razpredelnice CS letne napovedi DDV/2023, če so združljiva.