

Prijava dediščine in vloga za katastrski prepis

1 SNOPIČ

I. SPLOŠNA NAVODILA

**KAJ STA OBRAZEC ZA DEDIŠČINO IN VLOGA ZA KATASTRSKI PREPIS
KDO JE DOLŽAN PREDLOŽITI PRIJAVO
KDO NI DOLŽAN PREDLOŽITI PRIJAVO
NAČIN IN ROKI ZA PREDLOŽITEV
KATERE DOKUMENTE POTREBUJEMO?
KATERE RAZPREDELNICE JE TREBA IZPOLNITI
OSEBE, KI SO DOLŽNE OPRAVITI PLAČILO
KATERE DAJATVE JE TREBA PLAČATI
KONVENCIJE PROTI DVOJNEMU OBDAVČENJU**

II. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

SPLOŠNI PODATKI

RAZPREDELNICA EA – Dediči, volilojemniki in drugi subjekti

RAZPREDELNICA EB – Aktiva dediščine v zemljiškem katastru

RAZPREDELNICA EC – Aktiva dediščine stavbnega katastra

RAZPREDELNICA ED – Pasivnosti in druga bremena

RAZPREDELNICA ER – Rente, krediti in druge dobrine

RAZPREDELNICA EE – Povzetek dediščine

RAZPREDELNICA EF – Obračun hipotečnega in katastrskega davka ter drugih dajatev

RAZPREDELNICA EG – Seznam dokumentov, potrdil in nadomestnih izjav, ki jih je treba priložiti prijavi

RAZPREDELNICA EH – Nadomestne izjave, olajšave in zmanjšanja

RAZPREDELNICA EI – Izjave, ki so koristne za katastrski prepis – neskladja med podatki naslovnika in vmesnimi prehodi, ki jih ne potrjujejo pravne listine

PRILOGE

Priloga 1 – Sorodstvena stopnja

Priloga 2 – Olajšave in zmanjšanja

Priloga 3 – Šifre za kategorijo in naravo

Priloga 4 – Šifre za pravico

Priloga 5 – Prenos

I. SPLOŠNA NAVODILA

KAJ STA OBRAZEC ZA DEDIŠČINO IN VLOGA ZA KATASTRSKI PREPIS

Ta obrazec je treba uporabiti za plačilo davkov na dediščino.

V primeru, da je smrt nastopila pred 3. oktobrom 2006 je treba uporabiti prejšnji obrazec. Za dopolnilne, nadomestne in spreminjevalne prijave za prijavo, ki je bila predložena s prejšnjim obrazcem, je treba še naprej uporabljati tisto vrsto obrazcev in slediti odgovarjajočemu načinu predložitve.

OPOMBA Če na dan predložitve prijave o dediščini so v dediščino vključene stavbe, ki so bile po pravilih prijavljene v katastru in niso razvrščene (na primer nimajo dodeljene kategorije in/ali razreda nepremičnine), je treba katastrske podatke posodobiti še pred predložitvijo prijave in predložiti zahtevo po razvrstitvi (bivši 12. člen Z.O. št. 70/1988) v pokrajinskem uradu – področja, h kateremu spadajo te dobrine. Ko bodo nepremičnini ti podatki dodeljeni, boste lahko po telematski poti oddali prijavo. S predložitvijo novega obrazca za dediščino bo, razen v posebnih primerih, katastrski prepis izvršen avtomatično, razen če bi se davčni zavezanec opredelil drugače. V primeru nepremičnin, ki spadajo v področja, kjer je v veljavi zemljiška knjiga, za nepremičnine ki jih obremenjujejo "stvarni stroški", v primerih nerešene zapuščine/upravljanja zapuščine in trusta ni mogoče s prijavo izvršiti katastrskega prepisa na avtomatičen način, zato bodo izvrševanje teh operacij opravljali še naprej pristojni uradi.

Obrazec "Prijava dediščine in vloga za katastrski prepis", ki ustreza obrazcu, ki ga je sprejel z lastnim ukrepom ravnatelj finančne uprave, je na razpolago na spletnih straneh hkrati s posebnim softverom za izpolnjevanje, izračunom in telematskim plačilom dolžnih davkov (dajatve za neposredni obračun), ter za pošiljanje in tiskanje obrazca. Davek na dediščino bo še naprej obračunaval urad, ki je pristojen za obdelavo prijave.

Davek na dediščino je treba plačati na:

- prenos dobrin in pravic zaradi smrti, vključno s stvarnimi pravicami za uživanje, z odpovedjo dejanskim ali kreditnim pravicam in z nastankom rent ali pokojnin;
- primere vnosa lastnine dobrin odsotne osebe in ob izjavi o domnevni smrti;
- vse dobrine in pravice, ki so bile prenesene, tudi če se nahajajo v tujini, v primeru, da je ob odprtju dedovanja zapustnik imel bivališče v Italiji. V nasprotnem primeru je obveznost davka na dediščino omejena le na dobrine in pravice, ki se nahajajo v Italiji.

V aktivno dediščine spadajo:

- nepremičninske dobrine in stvarne pravice na nepremičninskih dobrinah;
- premične dobrine in vrednostni papirji na prinositelja katere koli vrste, ki so v lasti zapustnika ali deponirani pri tretjih osebah v njegovem imenu;
- denar, dragulji in pohištvo v znesku enakem desetodstotni vrednosti skupne obdavčljive vrednosti v dediščini, razen če inventar ne pokaže, da to obstaja v drugačnem obsegu zneska;
- rente, pokojnine in krediti;
- podjetja, deleži, delnice ali obveznice;
- ladje, plovila in zrakoplovi, ki ne spadajo k podjetju.

Stroški v breme dedičev in volilojemnikov, ki se nanašajo na storitve za individualno opredeljene tretje osebe, se upoštevajo kot volila, odrejena v korist naslovnika in so torej podvrženi davku na dediščino.

V prijavi ne navedemo, ker ne sooblikujejo aktive dediščine:

- dobrin in pravic, vpisanih na ime zapustnika v javnih registrih, kadar je dokazano z javnim aktom, overovljenim zasebnim zapisom, sodnim ukrepom ali drugim pisnim aktom s točno določenim datumom, da je zapustnik izgubil njihovo lastništvo;
- delnic in poimenskih vrednostnih papirjev, ki so naslovljene na zapustnika in so bili odtujeni še pred začetkom zapuščinskega postopka z avtentičnim aktom ali z overovljenim indosamentom;
- odpravnin v slučaju smrti, ki jih je izvršil delodajalec (člena 1751 in 2122 civilnega zakonika), in nadomestil, ki pripadajo dedičem zaradi obveznih skrbstvenih zavarovanj ali tistih, ki jih je sklenil

zapustnik;

- dobropisov nasproti državi, teritorialnim javnim ustanovam in ustanovam ki upravljajo z obveznimi skrbstvenimi in zdravstvenimi oblikami, vključno z dobropisi za povračilo davkov in prispevkov, dokler niso priznani z ukrepom javne uprave, ki jih dolguje;
- dobropisov, ki so bili preneseni na državo še pred datumom predložitve prijave o dedovanju;
- vozil, ki so vpisana v javni avtomobilistični register.

Niso upoštevani v aktivni dedovanja, vendar morajo biti navedeni v prijavi o dedovanju:

- *kulturne dobrine, že pred datumom začetka zapuščinskega postopka podvržene zavezi, pri katerih so bile izvedene vse obvezne dejavnosti ohranitve in zaščite;*
- *sodno izpodbijani dobropisi na dan začetka zapuščinskega postopka, dokler njihova utemeljenost ni priznana s sodnim ukrepom ali s transakcijo.*

Poleg tega je dobro navesti:

- *vrednostne papirje - javni dolg (vključno BOT in CCT), vključno z odgovarjajočimi vrednostnimi papirji – javni dolg, ki so jih izdale članice evropske unije in države, privrženke Sporazuma o evropskem ekonomskem prostoru;*
- *ostale državne vrednostne papirje, za katere jamči država, ali so izenačeni (vključno z odgovarjajočimi vrednostnimi papirji – javni dolg, ki so jih izdale države članice evropske unije in države, privrženke Sporazuma o evropskem ekonomskem prostoru), ter vsako drugo dobrino ali pravico, ki je po zakonu razglašena za oproščeno davka. Treba je poudariti, da so vrednostni papirji, ki so jih izdali ustanove in mednarodni organizmi, ustanovljeni na osnovi mednarodnih sporazumov, ki so postali izvršni v Italiji, glede vseh davkov izenačeni italijanskim državnim vrednostnim papirjem.*

Navedba vrednostnih papirjev, ki so oproščeni davka, torej ni obvezna in ima izrecno vrednosti v odnosu do finančnih operaterjev.

KDO JE DOLŽAN PREDLOŽITI PRIJAVO

Prijavo morajo predložiti:

- **Poklicani dediči.** Z odpiranjem zapuščinskega postopka so ugotovljeni vsi subjekti (fizične in pravne osebe), ki še niso sprejeli dedovanja, na katere bi lahko bilo potencialno preneseno celotno premoženje zapustnika (dобрine, pravice in obveznosti) ali samo en delež.
- **Dediči.** Naziv dedič se v civilističnem smislu pridobi s tihim ali izraženim sprejetjem dediščine, ki ima učinek od trenutka odprtja postopka zapuščine.
- **Volilobjemniki.** Volilobjemnik je naslovljenec ene ali več dobrin ali ene ali več pravic, ki jih je določil zapustnik z oporoko. Tako je na primer oseba, ki ji je zapustnik, zapustil sliko volilobjemnik in ne dedič. Volilo oseba pridobi brez potrebe odobritve sprejema.

OPOMBA *Ko volilobjemniki predložijo prijavo, so obvezani posredovati poleg podatkov o zapustniku in svojih osebnih podatkov tudi vse informacije, ki se nanašajo na predmet volila in na morebitna darila v svojo korist; poleg tega morajo posredovati z njihovo navedbo v razpredelnici EG podatke poklicanih dedičev, sorodstveno stopnjo ali sorodnost s pokojnikom in morebitne medtem nastale sprejetosti ali odpovedi dedovanja*

- **Pravni zastopniki dedičev ali volilobjemnikov;**
- **Osebe, ki so bile začasno uvedene v lastništvo dobrin odsotne osebe.** Če je neka oseba izginila in o njej ni nobene novice vsaj dve leti, se lahko z vlogo zaprosi na sodišču kraja, kjer je nazadnje imela stalno bivališče ali rezidenco, da se prijavi kot odsotna. Po tej razsodbi lahko tisti, ki bi postal dedič ali volilobjemnik osebe, prijavljene kot odsotne, zaprosi sodišče za začasno lastništvo dobrin izginule osebe;
- **Upravitelji zapuščine.** V posebnih primerih civilni zakonik predvideva uvedbo upravitelja zapuščine, recimo ko je v oporoki določen dedič z odlogom (na primer, če za to, da postane "dedič" se mora

- zgoditi bodoč in negotov dogodek, ki ga predvideva oporoka);
- **Skrbniki zadržane dediščine.** Skrbnika zadržane dediščine imenuje sodišče, ko "poklicani" ni sprejel dediščine in nima v lasti dednih dobrin; skrbnik ima nalogo upravljati z zapuščinskim premoženjem, dokler ni dediščina sprejeta;
 - **Izvršitelji oporoke.** Izvršitelj oporoke je oseba, kateri lahko zapustnik zaupa nalogo, naj poskrbi za njegovo zadnjo voljo, kot je izražena v oporoki;
 - **Trustee.** Trust je sodna ustanova, v katero so prenesene dobrine razpolagalca (ali *settlor-ja*), v primeru da *zapustnik* želi, da bi bile upravljane in vodene v korist drugih oseb (koristnikov). Upravitelj (*trustee*) bo moral te dobrine prenesti po določenem obdobju ali ko bo dosežen določen cilj.

Če bi bilo več oseb obvezanih za predložitev prijave v zvezi z istim dedovanjem, je dovolj, da prijavo predloži samo ena.

*Osebe, ki so obvezane predložiti prijavo, razen voliljemnikov, morajo analitično opisati vse dobrine in pravice, ki spadajo v aktivo dediščine z odgovarjajočimi vrednostmi, **vključno s predmeti volila**, če obstajajo.*

KDO NI DOLŽAN PREDLOŽITI PRIJAVO

Prijave ni treba predložiti:

- 1) Če je dediščina namenjena zakoncu in zapustnikovim sorodnikom v ravni vrsti in ima aktiva dediščine (bruto vrednost dobrin):
 - vrednost, ki ne presega 100.000 evrov;
 - brez nepremičnin ali stvarnih nepremičninskih pravic.

Ti pogoji morajo nastopiti sočasno in morajo ostati nespremenjeni tudi v primeru, da bi v drugem trenutku še druge dobrine ali pravice vstopile v aktivo dediščine. Zaradi tega bo na primer, v slučaju da se prekorači zaradi davčnega povračila mejo 100.000 evrov, nastala obveza predložitve prijave, roki pa se začnejo na dan, ko je prišlo sporočilo o povračilu.

- 2) Če se vsi upravičenci za dediščino odpovejo zapuščini ali volilu ali, ker niso lastniki dobrin dedovanja, zaprosijo za imenovanje skrbnika dediščine še preden se izteče predvideni rok za predložitev prijave o dedovanju.

NAČIN IN ROKI ZA PREDLOŽITEV

Prijavo lahko predloži izrecno po telematski poti preko telematskih storitev finančne uprave:

- neposredno prijavitelj;
- usposobljeni posredniki, kot so na primer izvedenci ali Caf.

Telematsko pošiljanje prijavnega obrazca lahko izvrši tudi sam davčni zavezanec preko enega od uradov finančne uprave.

POZOR Samo osebe z bivališčem v tujini, ki nimajo možnosti za telematsko pošiljanje, lahko izjemoma predložijo obrazec (ustrezen uradno sprejetemu) v papirnati obliki.

Obrazec morajo poslati na urad, ki je zadolžen za obdelavo, s priporočeno poštno pošiljko ali z enakovrednim sredstvom, na kateri je s popolno gotovostjo razviden datum pošiljanja, ker se upošteva, da je obrazec predložen na dan, ko je bil oddan v poštnem uradu.

- OPOMBA**
- Če je imel zapustnik bivališče v tujini (in naslov ni znan) ter ni nikoli imel bivališča v Italiji, je pristojni urad za obdelavo prijave okrajni urad Roma 6 – Eur – Torrino, pokrajinske direkcije v Rimu.
 - Če je zapustnik pred bivanjem v tujini imel bivališče v Italiji, je pristojni urad za obdelavo prijave urad pri pristojni pokrajinski direkciji, glede na njegovo zadnje znano bivališče v Italiji.

Finančna uprava daje na razpolago na svojih spletnih straneh brezplačni softver program za izpolnjevanje in telematsko pošiljanje prijave ali samo za tisk prijave, če davčni zavezanec namerava za pošiljanje

izkoristiti urad finančne uprave.

Prijavo, ki je bila poslana po telematski poti, se upošteva kot predloženo v trenutku, ko je finančna uprava zaključila sprejemanje podatkov. Dokaz, da je bila prijava predložena, je vedno po telematski poti, od uprave prejeto potrdilo o prejemu (2. potrdilo).

Podrobnejše informacije so na razpolago na spletnih straneh finančne uprave **www.agenziaentrate.gov.it**.

TELEMATSKA POTRDILA

Telematska storitev vrne brž po pošiljanju prvo potrdilo o prejemu, ki dokaže, da je bila datoteka poslana. Po formalni kontroli podatkov, ki so navedeni v obrazcu, je izdano še drugo potrdilo.

To potrdilo navede tudi osnovne podatke o registraciji in naziv direkcije, v katere okrožje spada urad, ki je zadolžen za obdelavo prijave: v primeru pozitivnega izida je to potrdilo dokaz, da je bil obrazec predložen in registriran, v primeru negativnega izida pa podaja obvestilo, da prijava ni bila sprejeta in razloge, zakaj ni bila sprejeta.

Od trenutka registracije prijave začne teči rok 30 dni za predložitev prošnje za katastrski prepis na pristojni urad, v primeru da je bila v prijavi izražena volja, da ne bo uporabljen avtomatični način prepisa ali ko ta prepis ni mogoč po avtomatski poti.

V primeru uporabe nakazila iz tekočega računa za plačilo dolžnih davkov, bo telematski sistem izdal še tretje potrdilo, ki je dokaz o izidu plačila.

Za tem, ko urad opravi vse kontrole telematska storitev poda z dodatnim potrdilom o prejemu **navadno kopijo** prijave o dedovanju, ki vsebuje osnovne podatke o registraciji, ta kopija bo na razpolago v »fiskalnem predalu« prijavitelja in drugih prejemnikov, ki so navedeni v razpredelnici EA (razen volilijemnikov, ki si bodo lahko ogledali samo svojo predloženo prijavo v zvezi s svojim volilom). Morebitno potrdilo o predložitvi prijave (**overovljeno kopijo**) lahko proti plačilu zahtevate v kateremkoli uradu finančne uprave ali preko prijave, tako da prekrizate specifično okence na naslovnici. V tem primeru bo izdano eno samo potrdilo v oddelku za potrdila na spletnih straneh telematskih storitev.

Če bodo ugotovljene nezadostnost vnosa podatkov ali nepravilnosti pri vnosu, bo urad, zadolžen za obdelavo poslal prijavitelju zahtevo po ureditvi. Po ureditvi ali če je že bila urejena, je navadna kopija prijave o dedovanju z osnovnimi podatki o registraciji na razpolago na zgoraj omenjeni način.

Te kopije ni mogoče uporabiti namesto potrdila o dejanski predložitvi prijave (overovljena kopija).

Poleg tega bo telematski sistem izdal še peto potrdilo, ki vsebuje izid vloge za katastrski prepis, razen v primeru, da je davčni zavezanec izrazil v prijavi voljo, da ne izkoristi avtomatičnega prepisa.

Izid prošnje je lahko treh vrst:

- a) vse nepremičnine so bile katastrsko prepisane;
- b) samo del nepremičnin je bil katastrsko prepisan (v tem primeru bodo navedeni podatki o nepremičninah, pri katerih so naleteli na tolikšne neskladnosti, da ni mogoče dokončati operacij katastrskega prepisa);
- c) nobena nepremičnina ni bila katastrsko prepisana.

Vsa potrdila so na razpolago v oddelku "Potrdila" v avtentificiranem območju spletnih stran i finančnega urada (potrdilo o pravilnosti, h kateremu je pripeta navadna kopija predložene prijave in potrdilo o opravljeni predložitvi prijave, če je bilo za to zaproseno v prijavi, so na razpolago na področju "dvigniti dokumente" na oddelku "potrdila").

ROKI ZA PREDLOŽITEV

Prijavo je treba predložiti v roku dvanajstih mesecev od dneva smrti. Obstajajo pa primeri, pri katerih začetek roka dvanajstih mesecev ni datum smrti, pač pa drugi datum:

- a) v primeru, da je bil po začetku zapuščinskega postopka imenovan pravni zastopnik dedičev ali volilijemnikov ali poklicanih dedičev, skrbnik za zadržano dediščino ali oporočni izvršilec, začne teči rok dvanajstih mesecev na dan, ko so je vsak izmed njih dobil zakonsko obvestilo o svojem imenovanju;
- b) v primeru zapustnikovega stečaja, ki je še v teku ob začetku zapuščinskega postopka ali v primeru prijave o stečaju, ki je bila vpeljana v roku naslednjih šestih mesecih od datuma smrti, začne teči rok dvanajstih mesecev od datuma zaprtja stečaja;
- c) v primeru, da prejemniki vstopijo včasno posest dobrin odsotne osebe, poteka rok dvanajstih mesecev od dneva vstopa v posest dobrin;
- d) zaradi rabsodbe o domnevni smrti poteka rok dvanajstih mesecev od datuma, ko je rabsodba o

- razglasitvi domnevne smrti izvršljiva, če ni bil pred tem zahtevan vstop v posest dobrin odsotne osebe;
- e) v primeru, da je zapuščina sprejeta z določenimi pridržki, je treba predložiti prijavo v roku dvanajstih mesecev od zapadlosti roka za izoblikovanje inventarja;
 - f) v primeru odpovedi dediščini ali volilu se začne rok dvanajstih mesecev od datuma odpovedi ali od drugačnega datuma, za katerega ostali zavezanci dokažejo, da so šele tedaj dobili obvestilo;
 - g) v primeru kasnejših dogodkov, ki spremenijo volilo, porazdelitev zapuščine ali ki določijo uveljavitev večjega davka kot je bil že plačan, se začne rok dvanajstih mesecev za predložitev nadomestne prijave od datuma nastanka dogodkov ali od datuma, za katerega zavezanec lahko dokaže, da je tedaj dobil obvestilo o dogodkih;
 - h) v primeru kasnejših dogodkov, ki spremenijo aktivo dediščine in ne obstajajo več pogoji, zaradi katerih so bili zakonec in sorodniki v ravni vrsti zapustnika oproščeni predložitve prijave o dedovanju, se začne rok dvanajstih mesecev od datuma nastanka teh dogodkov;
 - i) V primeru še ne priznanih ustanov, ki so vložile prošnjo za priznanje v roku enega leta od odprtja zapuščinskega postopka, začne veljati rok dvanajstih mesecev od datuma zakonskega obvestila priznanja oziroma zavrnitve priznanja.

OPOMBA V primeru, da prijava ni bila oddana, bo izdana kazen od 120 do 240 odstotkov plačanega davka, če pa davka ni bilo treba plačati, bo zaračunana upravna sankcija od 250 do 1000 evrov; če je prijava oddana z zamudo, ki ni večja od trideset dni, bo uveljavljena upravna sankcija od 60 do 120 odstotkov plačanega davka, če pa davka ni bilo treba plačati, bo uveljavljena upravna sankcija od 150 do 500 evrov.

KATERE DOKUMENTE POTREBUJEMO?

S prijavo o dedovanju je treba predložiti tudi naslednje dokumente, kot priponko k razpredelnici EG:

- rodovnik, iz katerega je razvidno ime, priimek, kraj in datum rojstva zakonca in ostalih prejemnikov, ki imajo sorodstveno vez z zapustnikom.
- nadomestno dokazilno izjavo, ki potrjuje družinski list pokojnika, dedičev in volilojemnikov, ki imajo sorodstveno vez ali sorodnost z zakupnikom. Predložitev je obvezna v primeru, da je oseba, ki prijavo predloži, skrbnik zadržane dediščine (šifra funkcije 5), upravitelj dediščine (šifra funkcije 6), oporočni izvršitelj (šifra funkcije 7) in v vseh ostalih primerih, ko informacije, ki se nanašajo na sorodstveno vez z zapustnikom, ki se nahajajo v razdelku EH, ne zadoščajo za pravilno predstavo družinskega lista. V tem primeru mora nadomestna dokazilna izjava vsebovati vse koristne elemente za izpopolnitev predstave v družinskem listu.

Če so za to pogoji:

- kopijo dokumentov, ki dokazujejo pasivo;
- avtentično kopijo dokumenta, ki ima datum pred začetkom postopka o zapuščini in dokazuje, da je imel pokojnik na dan odprtja postopka o zapuščini ali dokončnega sodnega ukrepa dolgove. Če dolg ni overjen preko omenjenih dokumentov, mora izhajati iz potrdila, ki je izdano na ustreznem uradno sprejetem obrazcu "izjava o obstoju dolga", ki se nahaja na spletnih straneh finančne uprave; podpisati ga morajo eden izmed obvezancev za predložitev prijave, ter pokojnikovi upniki (razen za dolg do odvisnih delavcev). Ta dokument mora biti pripet k izjavi (vrstica EG5);
- dokazila o znižanjih, olajšavah in odbitkih, ki jih nameravate izkoristiti;
- prošnjo za olajšavo hipotečnih davkov skupaj z nadomestno dokazilno izjavo, s katero prosilec potrjuje, da ima specifične pogoje za to, da olajšavo izkoristi (glej Priponko 2), tudi zaradi posebnih zakonskih ukrepov, izdanih v zvezi z naravnimi nesrečami in drugimi izrednimi dogodki;
- zahtevo zmanjšanja zapuščinskega davka skupaj z nadomestno dokazilno izjavo, s katero prosilec potrjuje, da ima vse posebne pogoje za koriščenje (glej Prilogo 2);
- izjavo, s katero se zapustnikov zakonec in potomci, naslovniki prenosov, podjetij ali delov podjetij, deležev družbenih delnic obvežejo, da bodo nadaljevali z vodenjem podjetne dejavnosti ali da ga bodo nadzorovali (omejeno na kapitalske družbe) za obdobje, ki ne bo krajše od 5 let od datuma prenosa;
- nadomestno dokazilno izjavo, s katero se zaprosi za uveljavitev fiskalnega režima, ki ga predvideva 6. člen zakona št. 112 z dne 22. junija 2016 (trust v korist prizadetim osebam), v kateri prosilec potrjuje, da ima vse specifične pogoje za koriščenje (glej odgovarjajoča navodila);
- nadomestno dokazilno izjavo, s katero se potrjuje, da ni mogoče uporabiti nepremičnine, ki je bila že

v lasti, v bivalne namene, zaradi kasnejšega naravnega dogodka (neuporabnost mora potrditi specifična certifikacija, ki jo izdajo pristojni organi), v primeru, da je bila za to nepremičnino že izkoriščena olajšava »prvo bivališče« (šifra 1 v polju "izredni dogodki);

- nadomestno dokazilno izjavo, v primeru, da se zaprosi za olajšavo "prvo bivališče" za nepremičnino, ki je obravnavana v zapuščini in je v tesni bližini (šifra Z) z drugo nepremičnino, ki je bila že kupljena z izkoriščanjem olajšave »prvo bivališče«, ne spada v obravnavano zapuščino in je namenjena, da s slednjo izoblikuje eno samo bivalno enoto (glej Prilogo 2);
- kopijo zadnje bilance ali inventarja oziroma razpredelnice, ki potrjuje aktivo in pasivo podjetja in iz katere izhaja čisto premoženjsko stanje na dan osprtja zapuščinskega postopka;
- v primeru oporočne zapuščine, kopijo listin, ki izražajo poslednjo pokojnikovo voljo ter kopijo zapisnika o objavi oporoče, ki ureja dedovanje;
- kopijo javne listine ali overovljenega zasebnega zapisa, iz katerih izhaja morebitni dogovor vseh strani kot dopolnilo prizadetih pravic do zakonitega deleža;
- kopije inventarjev, ki so zahtevani po zakonu (na primer zapisnik o odpiranju bančnega predala, ki ga napiše notar ali funkcionar finančnega urada);
- potrdilo o smrti oseb, ki so umrle v tujini, skupaj z nadomestno dokazilno izjavo, ki potrjuje, da so ta potrdila kopija izvirkov;
- potrdila o posesti plovil ali zrakoplovov v tujini skupaj z nadomestno dokazilno izjavo, ki potrjuje da so ta potrdila kopija izvirkov;
- dokazilno dokumentacijo o morebitnem plačilu davka v tujini skupaj nadomestno dokazilno izjavo, da je ta dokumentacija kopija izvirnika;
- kopijo osebnega dokumenta podpisnika nadomestnih dokazilnih izjav, ki jo je treba priložiti prijavam o dedovanju (če so te predložili prejemniki, ki niso prijavitelj);
- prevod v italijanski jezik, ki ga je naredil strokovnjak, vpisan na sodišču in ki je z zaprisego potrjen kot ustrezen, v primeru dokumentov v tujem jeziku skupaj z nadomestno dokazilno izjavo, ki potrjuje, da je prevod kopija izvirnika.

Listin v tujem jeziku, ki je v veljavi na ozemlju, kjer je po zakonu priznana "dvojezičnost", ni treba prevesti, če so predložene v pristojnih ozemeljskih uradih, ki so del omenjenega ozemlja (na primer v pokrajini Bocen – 11. člen. 5. in 6. odstavek O.P.R št. 131 z dne 26. aprila 1986).

Poleg tega je primerno priložiti k prijavi:

- kopijo razglasitvene razzsodbe o odsotnosti ali domnevni smrti;
- kopijo odpovedi dediščini;
- kopijo listine o civilni zvezi;
- nadomestno dokazilno izjavo, iz katere izhaja urbanistična namembnost zemljišč.

Za predložitev vseh omenjenih dokumentov, če je to predvideno, lahko prijavitelj izpolni razpredelnico EH, ki pomaga za olajšano izdelavo potrebnih nadomestnih dokazilnih izjav (glej tudi odgovarjajoča navodila za izpolnjevanje). Če se te izjave nanašajo na dokumente, ki jih javna uprava že ima, ni treba priložiti te dokumentacije k prijavi o dedovanju.

Če nadomestne dokazilne izjave izda prejemnik, ki ni prijavitelj oziroma ne spadajo v primere iz razpredelnice EH, je treba te nadomestne dokazilne izjave priložiti prijavi preko izpolnitve razpredelnice EG.

Nadomestne dokazilne izjave morajo vsebovati vse podatke in informacije, ki so potrebne za dostop do odgovarjajočih dokumentov, ki jih javna uprava že ima v rokah.

Vsi dokumenti, ki jih ima v rokah javna uprava, morajo vedno biti priloženi prijavi o dedovanju preko izpolnitve razpredelnice EG.

DOKUMENTI, KI JIH MORAMO HRANITI

Kdor predloži obrazec o dedovanju mora hraniti sledeče dokumente poleg onih, ki so bili že omenjeni v prejšnjem odstavku 'KATERE DOKUMENTE POTREBUJEMO':

- 1) podpisano papirnato kopijo poslanega obrazca ali datoteko, ki jo je treba hraniti na način, ki je skladen z zakonskimi predpisi, v veljavi za ohranjanje računalniških dokumentov;
- 2) izvirkov nadomestnih dokazilnih izjav, ki so bile priložene prijavi (če niso bile podpisane z digitalnim podpisom ali niso bile spremenjene v računalniške kopije analognih, katerih skladnost z originalom je potrdil uradnik javne uprave) skupaj s kopijo osebnega dokumenta oseb, ki so podpisale izjave;

- 3) potrdilo, ki ga je izdal telematski sistem in ki potrjuje, da je bil poslani obrazec predložen (drugo potrdilo);
- 4) kopijo obrazca F24 ali potrdilo o izvršenem telematskem neposrednem plačilu davkov.

OPOMBA Če prijavo predloži posrednik, mora ta shraniti izvirnik prijave o dedovanju, ki je bil poslan in ga je podpisal prijavitelj, izvirmike nadomestnih dokazilnih izjav, ki so jih opravili dediči ali volilnojemniki ter kopije odgovarjajočih osebnih dokumentov. Če je dokument predložen preko urada finančne uprave, bo izvirmike prijave, ki jo je podpisal davčni zavezanec, izvirmike nadomestne dokazilne izjave ostalih prejemnikov in kopije osebnih dokumentov hranil ta urad.

KATERE RAZPREDELNICE JE TREBA IZPOLNITI

Obrazec za prijavo sestavljajo naslovnica in različne razpredelnice (od razpredelnice EA do ES). Razpredelnice, ki jih je treba nujno izpolniti so:

Splošni podatki: v tej razpredelnici je treba navesti podatke o pokojniku, morebitni obstoj listin s poslednjo voljo, identifikacijske podatke osebe, ki je preložila prijavo o dedovanju.

Razpredelnica EE: v tej razpredelnici je povzetek vrednosti zapuščinskih virov, ki so razvrščeni v skupine po vrsti dobrine ali pravice (nepremičnine, podjetja, delnice, obveznice, drugi vrednostni papirji in deleži, ladje, zrakoplovi in plovila, druge dobrine), skupna vrednost dedne aktive, pasiva in skupna neto vrednost.

Skupno neto vrednost zapuščine oblikuje razlika med celotno vrednostjo dobrin in pravic, ki sestavljajo aktivo dediščine (ob odprtju zapuščinskega postopka) in skupnim zneskom odbitnih pasivnosti ter stroškov v breme dedičev in volilnojemnikov. .

Razpredelnica EG: v tej razpredelnici so naštetni dokumenti, ki jih je treba priložiti prijavi, in so razvrščeni po vrsti in številki.

Razpredelnica EA: to razpredelnico je treba izpolniti v primeru, da so prejemniki opredeljeni posamično (npr. dediči, volilnojemniki, poklicani dediči). V primeru trusta je treba vedno navesti davčno številko trustee-ja.

V nekaterih primerih (na primer pri zadržani dediščini) prejemnikov ni mogoče opredeliti ali jih ni možno z lahkoto opredeliti (oporoka v korist otroka, ki se bo šele rodil, ki je bil spočet/ni bil spočet v trenutku začetka zapuščinskega postopka); v teh primerih mora skrbnik zadržane dediščine navesti v razpredelnici EA davčno številko kuratele, kot začasne prejemnice zapuščine in neposredno redno plačati odgovarjajoče davke in dajatve. Za upravitelje dediščine veljajo ista pravila, ki so predvidena za skrbnike zadržane dediščine (644 člen civilnega zakonika).

Ostale razpredelnice, ki niso zgoraj omenjene, morajo biti izpolnjene samo ob določenih predpostavkah. Razpredelnici EB in EC izpolnimo samo v primeru, da je zapustnik bil naslovnik pravice do lastništva ali druge stvarne pravice na nepremičnine (zemljišča in stavbe), ki so vpisane ali bodo morale biti vpisane v zemljiško knjigo s pripisom dohodka.

Razpredelnico ED izpolnimo, če obstajajo odbitne pasivnosti, kot so: zapustnikovi dolgovi, zdravniški in kirurški stroški, pogrebni stroški v mejah in pod pogoji, ki jih specificira odgovarjajoči odstavek.

V tem primeru je treba priložiti odgovarjajočo dokumentacijo z uporabo ustrezne vrstice v razpredelnici EG. Razpredelnico EF moramo izpolniti, ko obstajajo nepremičnine (zemljišča in stavbe) ali stvarne nepremičninske pravice. Ta razpredelnica nam omogoča, da kvantificiramo dolžne davke za neposredno plačilo (hipotečni in katastrski davek, hipotečne davke in kolek ter posebne dajatve za hipotečne formalnosti), kar je nujno potrebno za prepis potrdila o dedovanju in za katastrski prepis nepremičnin in stvarnih nepremičninskih pravic.

Razpredelnico EH moramo izpolniti v primeru, da mora prijavitelj izdati potrebne nadomestne dokazilne izjave.

Razpredelnico EI moramo izpolniti v primeru, če pridejo ob prisotnosti nepremičnin na dan neskladja med identifikacijskimi elementi naslovnika ali pravic, ki so prikazane v katastru, in tistimi, ki izhajajo iz položaja zapustnika. To razpredelnico izpolnimo tudi, ko so prisotni vmesni prenos, ki jih zakonske listine ne potrjujejo.

Razpredelnici EL in EM izpolnimo, da sporočimo podatke, ki se nanašajo na nepremičnine (zemljišča in stavbe), ki so na ozemlju, kjer je v veljavi zemljiška knjiga.

Razpredelnice EN, EO, EP, EQ, ER pa se nanašajo na podjetja, delnice, obveznice in ostale vrednostne papirje, deleže ter zrakoplove, ladje, plovila, rente, kredite in druge dobrine, ki morebiti sooblikujejo

zapuščino.

Razpredelnico ES uporabimo za sporočilo o darilih in drugih prispevkih, ki jih je zapustnik opravil v korist dedičev ali volilojemnikov.

OSEBE, KI SO DOLŽNE OPRAVITI PLAČILO

Dediči in poklicani dediči, ki zapuščine še niso sprejeli, vendar imajo že v lasti dobrine iz dediščine, so skupno odgovorni za vsote, ki jih dolgujejo (oni in volilojemniki).

Sodedič, ki je zapuščino sprejel z določenimi pridržki je obvezan solidarno z ostalimi plačati v mejah vrednosti svoje dedne kvote.

Volilojemniki pa so obvezani plačati samo zneske, ki se nanašajo na njihovo volilo.

KATERE DAJATVE JE TREBA PLAČATI

Če aktiva dediščine vsebuje zemljišča ali stavbe, je treba v zvezi z nepremičninami in stvarnimi nepremičninskimi pravicami, ki so nakazane v prijavi o dedovanju, plačati hipotekarni davek, katastrski davek, kolek, hipotekarni davek in posebne dajatve za hipotekarne formalnosti, ki so bili izračunani in plačani v istem roku, ki je predviden za predložitev prijave (neposredno plačilo) - razpredelnica EF.

Razen izjem je treba hipotečne in katastrske davke plačati sorazmerno z vrednostjo nepremičnine ali stvarnih nepremičninskih pravic.

Davek na dediščino likvidira urad na osnovi podatkov, ki so bili navedeni v prijavi o dedovanju tako, da upošteva tudi morebitne nadomestne dokazilne izjave.

Davek na dedovanje je treba plačati v roku 60 dni od datuma sporočila o likvidaciji. Po tem roku bodo uveljavljene poleg sankcij še zamudne obresti.

Plačilo dajatev za katastrski prepis je treba izvršiti ob predložitvi prijave o dedovanju, razen v naslednjih primerih:

- nepremičnine, ki so na ozemlju, kjer velja sistem zemljiške knjige;
- katastrski prepisi, ki se nanašajo na zadržano zapuščino/upravljanjo zapuščino (šifra funkcije 5 in 6);
- katastrski prepisi, ki se nanašajo na zapuščine, ki so bile v celoti ali delno predane trustu (šifra funkcije 9);
- katastrski prepisi, ki se nanašajo na "stvarne stroške";
- v primeru, da nočemo sprožiti avtomatičnega katastrskega prepisa (odgovarjajoče polje prečrtano na naslovnici).

V teh primerih je treba prošnjo za katastrski prepis predložiti na običajnih nosilcih (papirnatih ali računalniških), plačilo odgovarjajočih dajatev pa mora biti izvršeno v trenutku predložitve prošnje, neposredno v uradu, ki opravlja to nalogo.

Način, kako plačati omenjene zneske neposredno, je kakor sledi:

- 1) Če prijavo predloži neposredno prijavitelj, je treba plačilo izvršiti preko neposredne obremenitve svojega tekočega računa v eni izmed bank, ki so dogovorjene s finančno upravo ali s podjetjem Poste Italiane S.p.a.
- 2) Če je prijava predložena preko pooblaščenega uradnika v javni upravi, je treba neposredno plačilo dajatev izvršiti preko spletne obremenitve, ki jo je določil uradnik v javni upravi ali pooblaščen posrednik na svojem tekočem računu ali na tekočem računu prijavitelja, ki je odprt pri banki in ima konvencijo s finančno upravo ali s podjetjem Poste Italiane S.p.a.
- 3) Če je prijava predložena preko urada finančne uprave, lahko plačilo izvršimo v banki, na poštnem uradu ali pri posredniku za izterjevanje tako, da uporabimo obrazec F24, (ki je na razpolago na poštnem uradu, pri posrednikih za izterjevanje, v bankah in na spletnih straneh finančne uprave www.agenziaentrate.gov.it) ali z obremenitvijo na svojem tekočem računu, ki je odprt pri eni izmed bank v konvenciji s finančno upravo ali podjetjem Poste Italiane S.p.a.

OPOMBA Šifre dajatev, ki jih moramo navesti na plačilnem obrazcu F24 lahko najdemo na spletnem mestu finančne uprave www.agenziaentrate.gov.it.

KONVENCIJE PROTI DVOJNEMU OBDAVČENJU

Če je imel v trenutku odpiranja zapuščinskega postopka pokojnik bivališče v Italiji, je treba plačati davek na vse dobrine in pravice, kjerkoli se nahajajo.

Da bi se izognili obdavčenju v več državah, so bile sklenjene posebne konvencije proti dvojnemu obdavčenju.

Če ne obstaja ustrezna konvencija, je predvidena možnost izkoriščenja davčnega kredita v višini plačanih davkov v odvisnosti iste dediščine in v zvezi z dobrinami, ki so v tisti državi. Kredit je možen do višine dolžnega deleža davka na dedovanje.

II. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA

Slehera razpredelnica prijave, razen razpredelnic EE, EF in EG, mora biti zaporedno oštevilčena. Če je torej vrstic v razpredelnici dovolj za izčrpno izpolnjevanje, je treba v polje zgoraj desno »obr. št.« vpisati 001, v nasprotnem primeru, če ni dovolj vrstic in je torej treba za izpolnjevanje uporabiti še eno razpredelnico, je treba v polje »obr. št.« zapovrstno vpisati 002 – 003 itd. odvisno od števila dodatnih razpredelnic, ki jih je treba uporabiti. V nekaterih razpredelnicah prijave se nahaja polje "prenos", v katerem je treba za vsak vir dediščine navesti deleže porazdelitve med osebami, ki so upravičene do dedovanja. **Navodila za izpolnjevanje tega oddelka so skupna za vse razpredelnice, v katerih je ta oddelek, zato je treba slediti navodilom v odstavku "Splošni kriteriji za izpolnjevanje oddelka Prenos" v razpredelnici EB, vsakič, ko je treba ta oddelek izpolniti.**

OPOMBA *Davčna številka zapustnika mora biti navedena na vsakem listu obrazca za prijavo.*

SPLOŠNI PODATKI

V tem delu obrazca je treba navesti nekatere informacije splošnega značaja v zvezi z dedovanjem.

VRSTA PRIJAVE

Okence "prva prijava" mora biti prečrtano v primeru, da ni bila predložena predhodna prijava, ki se nanaša na isto zapuščino.

Če je treba predložiti nadomestno prijavo za predhodno že poslano prijavo v zvezi z isto zapuščino z novim telematskim obrazcem, je treba izpolniti odgovarjajoče okence »nadomestna prijava«. *Spremembo vrednosti, ki je bila navedena v prejšnji poslani prijavi, je mogoče opraviti, če urad še ni sporočil obvestila o likvidaciji in/ali popravka na večji davek in vsekakor ne preko roka, ki je predviden za vročitev obvestila. Nespremenjena ostaja obveznost, da je treba predložiti nadomestno prijavo, če pride do kasnejšega dogodka, ki spremeni prenos dediščine ali volila oziroma če je uveljavljen večji davek.*

Koristno je poudariti, da **"nadomestno prijavo" uporabimo tudi, če moramo spremeniti ali dopolniti** predhodno prijavo in jo moramo torej predložiti v primeru:

- da je treba v zapuščino še druge dobrine, ki niso bile navedene v glavni prijavi;
 - če pride do kasnejšega dogodka, ki spremeni prenos dediščine ali volila oziroma, če je uveljavljen večji davek (razen v primerih, kadar **po predložitvi** prijave o dedovanju pride do plačila fiskalnih povračil ter v primerih, ki so predvideni za prodajo kulturnih dobrin – 13. člen, 4. odst. besedila TUS).
- V primeru da je bil v skladu z 28. členom, 7 odst. besedila TUS davčni zavezanec oproščen predložitve prijave, ker v aktivni dediščine niso bile zajete nepremičnine in je bila zapuščina vredna 100.000 evrov ali manj, je predložitev prijave obvezna, če fiskalno povračilo presega omenjeno mejo za oprostitev. V tem primeru začne teči rok za predložitev od datuma sporočila o povračilu.
- Da nastopi nujnost spremembe identifikacijskih podatkov dedičev, nepremičnin, njihove vrednosti, velikost deležev in/ali pravic.

OPOMBA *Nadomestna prijava popolnoma nadomesti predhodno prijavo, zato je treba izpolniti tudi razpredelnice, ki niso bile spremenjene. To prijavo lahko pošlje po telematski poti le prijavitelj, ki je predložil že predhodno prijavo, katero namerava spremeniti. Volilojemniku je dana možnost, da neposredno od doma pošlje po telematski poti prijavo v zvezi s predmetom njegovega volila; to bo "prva prijava", zato ne bo nadomestila morebitne prijave, ki jo je predložila druga oseba. Če pa želi oseba, ki je upravičena, da predloži prijavo in ni prijavitelj ali volilojemnik, oddati prijavo za isto zapuščino, mora iti v urad finančne uprave. Tudi v tem primeru prijava ne bo nadomestila predhodno predložene prijave in bo zaradi tega pomenila še dodatno prijavo, vzporedno s predhodno in bo obremenjena z odgovarjajočimi davki.*

V okencu "nadomestna prijava" je treba navesti eno izmed sledečih šifer:

- '1' če gre za prijavo, ki zaradi sprememb na predhodni prijavi, zahteva nov prepis potrdil o dediščini in/ali nov katastrski prepis (na primer sprememba identifikacijskih podatkov o enem ali več prejemnikih, o katastrskih identifikacijskih podatkih, o vrednosti nepremičnine, o vrednosti deležev in/ali pravic). Ostali podatki o nepremičnini kot so na primer naslov, razred in obseg niso bistveni elementi za prepis in katastrski prepis. Zaradi tega v primeru materialnih napak na teh podatkih ni treba poslati nadomestne prijave vrste 1, razen, če prijavitelj želi vsekakor popraviti omenjene napake.

V slednje primeru bo treba plačati zneske, ki so predvideni za ponovno predložitev prepisov in katastrskih prepisov;

- '2' če gre za prijavo, ki zaradi sprememb na predhodni prijavi, ne zahteva novega prepisa potrdila o dediščini in novega katastrskega prepisa. Na primer, če je treba dodati spremembe ali dopolnila, ki se ne nanašajo na nepremičnine, kot na primer navedba tekočega računa. V tem primeru z neposrednim plačilom ne bo treba plačati zneskov, ki so predvideni za prepis in katastrski prepis. Zato, če navedemo to šifro, za nepremičnine, ki so vnesene v prijavo, ne bo izveden nov prepis in katastrski prepis glede na tiste, ki so bili že opravljeni ob predložitvi predhodne prijave, ki jo nameravamo zamenjati;
- '3' če gre za prijavo, s katero želimo izrecno dopolniti in spremeniti predložene priloge v predhodni prijavi (tudi v primeru, ko je treba prijavo urediti po obvestilu iz urada o likvidaciji). V tem primeru je treba izpolniti in predložiti novo prijavo, ki bo imela samo naslovnico in razpredelnico EG, preko katere lahko dodamo kot prilogo dopolnilno dokumentacijo ali dokumentacijo za spremembe prejšnje prijave.

OPOMBA IV vseh treh opisanih primerih je treba vpisati osnovne podatke o registraciji prve prijave o dedovanju (leto, knjiga in številka), ki jo nameravate zamenjati.

V primeru da se davčni zavezanec zave, da so bile v prijavi storjene materialne napake, ki so bistvene za prepis in/ali katastrski prepis, bo lahko popravil te napake, še pred podpisom in pošiljanjem zahteve po prepisu s strani urada, ki je zadolžen za obdelavo, tako, da bo predložil temu uradu nadomestno prijavo s šifro »1« in plačal samo kolek in posebne dajatve v primeru, da bo zahtevano potrdilo o izvršeni predložitvi prijave.

Prenos dediščine

Deduje se po zakonu ali z oporoko.

Do dedovanja po zakonu pride samo takrat, ko pokojnik ni poskrbel za veljavno oporoko ali, čeprav je naredil oporoko, ni razporedil vsega svojega premoženja.

Zato v *odsotnosti* enega ali več listin s pokojnikovo poslednjo voljo mora biti prečrtano okence 'po zakonu'. Ko gre za dediščino, ki je bila delno predana z oporoko, delno pa po zakonu, je treba prečrtati obe okenci. Če obstajajo eden ali več listin s pokojnikovo poslednjo voljo, ki obravnavajo celotno premoženje, je treba prečrtati samo okence 'z oporoko'.

OPOMBA Pri oporočni zapuščini je davek uveljavljen na osnovi določil v oporoki, tudi če so sodno izpodbita, ter na osnovi sporazumov, ki si prizadevajo vrniti pravice nujnim dedičem, kakor izhajajo iz javne listine ali overovljenega zasebnega zapisa.

Tuji zakoni

Prečrtati morate okence, če želite, da se postopa po prenosu, ki je drugačen od prenosa, ki ga predvideva italijanski zakon, z uveljavljanjem Pravilnika EU 650/2012, ki se nanaša na pristojnost, na uveljavitveni zakon, na priznanje in izvršbo odločitev ter na sprejemanje in izvršbo javnih listin o dedovanju.

V skladu z 21. in 22. členom omenjenega Pravilnika je uveljavitveni zakon za dedovanje na splošno zakon države, v kateri je pokojnik imel bivališče v trenutku smrti, ali zakon njegove izvorne države, če je zapustnik izrazil to specifično izbiro še pred svojo smrtjo.

Določitev zakona, ki se ga uveljavi v skladu s 23. členom, se nanaša med drugim tudi na delež, ki je na razpolago, na zakoniti delež itd.

Če torej zakon države bivališča predvideva drugačna pravila za določitev deležev dedičev, se lahko ta pravila uveljavijo tudi za dedovanje, ki je predloženo v Italiji.

Ta Pravilnik se uveljavi na splošno pri vseh civilističnih vidikih premoženjskega dedovanja pokojne osebe, razen za nekatere, na primer za premoženjski režim med zakoncema.

Izredni dogodki

To okence je treba uporabiti, če osebe, dolžne predložiti prijavo, izkoristijo davčne olajšave, ki jih predvidevajo posebni zakonski odloki, ki so bili izdani po naravnih nesrečah ali drugih izrednih dogodkih. Vpiše se **šifra 1**, če zaradi kasnejšega dogodka (na primer potresa) prejemnik dediščine v trenutku začetka zapuščinskega postopka, je na primer objektivno onemogočen (neuporabnost) uporabiti kot bivališče nepremičnino, ki jo ima v lasti, za katero je izkoristil olajšavo "prvo bivališče".

V tem primeru lahko prejemnik prosi za ponovno koriščenje olajšave "prvo bivališče" na nepremičnini za

bivanjske namene, ki spada v zapuščino, in poda odgovarjajoče nadomestne dokazilne izjave (razpredelnica EH, če gre za prijavitelja).

Stanje neuporabnosti mora biti potrjeno s posebnim potrdilom, ki ga izdajo pristojni organi in v katerem je poudarjeno, da se nepremičnina ne more več uporabljati v bivalni namen. V zvezi s temi potrdili je treba podati še specifično nadomestno dokazilno izjavo, ki jo je treba priložiti prijavi (razpredelnica EG).

Datum opcije, člen 24-bis besedila TUIR

Navedite začetni datum izvršene opcije (od 1. januarja 2017), da bi izkoristili olajšani režim, ki ga predvideva 158. odstavek zakona št. 232, z dne 11. decembra 2016 (Obračunski zakon 2017), po katerem je treba za dediščine, odprte v obdobjih, ko je bila v veljavi opcija, ki jo predvideva člen 24-bis besedila TUIR, plačati zapuščinski davek omejeno le na dobrine in pravice, ki obstajajo v Italiji v trenutku dedovanja. Opcijo je bil moral izbrati že zapustnik, ki je njene učinke v skladu s 6. odst., člena 24-bis besedila TUIR, lahko razširil še na svoje sorodnike, o čemer govori 433. člen civilnega zakonika.

V prijavi naj bodo navedene samo dobrine in pravice iz zapuščine, ki obstajajo v Italiji, ter tuje nepremičnine, ki se nahajajo v državah ali na ozemljih, za katere zapustnik ni hotel olajšanega režima (člen. 24-bis, 5. odst. besedila TUIR).

Leto/knjiga/številka prve prijave

Ta polja je treba izpolniti samo če obstajajo nadomestne prijave (šifre 1, 2 ali 3 v okencu 'nadomestna prijava'). V tem primeru je treba navesti leto, knjigo in številko predhodne prijave, tiste, ki jo nameravate zamenjati.

UPRAVIČENEC

V tem oddelku navedite število vseh dedičev in volilnojemnikov, ki so napisani v 'RAZPREDELNICI EA'. Poleg tega je treba prečrtati odgovarjajoče okence, če je bila dediščina sprejeta z zadržki.

Sodedič, ki je sprejel dediščino z zadržki je solidarno obvezan na plačilo davka na dedovanje v mejah svojega deleža dediščine.

POKOJNIKOVI PODATKI

V tem razdelku navedite matične podatke, datum smrti in zakonski stan pokojnika. Dedovanje se odpre v trenutku smrti.

Polje 'datum smrti' je treba uporabiti tudi za navedbo odsotnosti ali z razsodbo določene domnevne smrti.

OPOMBA *Če se je zapustnik rodil v tujini, je treba napisati tujo državo, v kateri se je rodil, in kratico "EE" v polje, namenjeno pokrajini.*

Bivališče v tujini

Če pokojnik ni nikoli imel bivališča v Italiji ali če je bivališče neznano, prečrtajte to okence.

Zato, če je pokojnik delno bival v Italiji in delno v tujini, tega okenca ne prečrtajte. Če pokojnik, ki je imel bivališče v tujini, ni nikoli imel bivališča v Italiji, je pristojni urad za obdelavo teritorialni urad v Rimu 6 EUR - Torrino, Via Canton, 20 - 00144 Roma v Pokrajinski direkciji II v Rimu.

Če je pokojnik imel kdaj bivališče v Italiji, preden je imel bivališče v tujini, je pristojni urad iz Pokrajinske direkcije, pristojne glede na zadnje znano bivališče v Italiji. V primeru, da je pokojnik bival v tujini, je treba plačati davek samo na dobrine in pravice, prenesene in obstoječe na italijanskem ozemlju v trenutku odprtja dedovanja; zato ne navajajte dobrin in pravic, ki obstajajo v tujini.

Zakonski stan

V to okence vpišite sledeče šifre:

- 1 – samski/samska
- 2 – poročen/a - v režimu skupnosti imetja
- 3 – poročen/a – v režimu ločenega imetja
- 4 – vdovec/vdova
- 5 – ločenec/ločenka
- 6 – razvezan- a/razveljavitev partnerske skupnosti
- 7 – del partnerske skupnosti

OPOROKA

Če obstaja oporoka, je treba izpolniti ta oddelek in navesti podatke, ki so vpisani v kopiji zapisnika za objavo holografske oporoke ali tajne oporoke oziroma na kopiji prošnje za registriranje/izvajanje javne oporoke. V teh primerih je treba navesti uradnika javne uprave, datum objave in glavne podatke registracije listine (urad, niz, številka, podštevilka in datum registracije). Oporoka mora biti priložena prijavi o dedovanju z uporabo ustrezne vrstice v razpredelnici EG. V primeru več oporok je treba v tem oddelku navesti podatke prve oporoke, medtem ko podatke, ki se nanašajo na druge oporoke vnesemo v ustrezne vrstice razpredelnice EH; če gre za soobstojnost italijanske in tuje oporoke, je treba v ta oddelek vpisati podatke italijanske oporoke.

Tuja oporoka

Če obstaja vsaj ena oporoka, napisan v tujini, je treba to okence prečrtati.

Naj poudarimo, da listine in dokumenti, ki so jih izdale tuje oblasti, morajo biti legalizirani preko italijanskega diplomatsko-konzularnega predstavništva v tujini. Te listine in dokumenti, razen tistih, ki so izdani na večjezičnih obrazcih, ki jih predvidevajo mednarodne konvencije, morajo biti prevedeni v italijanščino. Prevodi morajo nositi žig "za ustrezen prevod". V državah, kjer ni uradnega sodnega prevajalca lahko ustreznost potrdi sam prevajalec, njegov podpis pa za tem overi konzularni urad.

V državah podpisnicah Haaške konvencije od 5. oktobra 1961, ki se nanaša na odpravo legalizacije tujih javnih listin, je potreba po legalizaciji listin in dokumentov, ki jih je izdala tuja oblast zamenjana z drugo poenostavljeno formalnostjo: žig »*apostille*«.

Tuja oporoka, napisan v obliki mednarodne oporoke, ki jo predvideva Washingtonska konvencija z dne 26. oktobra 1973, ne potrebuje legalizacije, niti *apostille* (Zakon št. 387, z dne 29. novembra 1990), ampak samo prevod v italijanščino.

Tuja oporoka in odgovarjajoči prevod v italijanščino, ki ga naredi strokovnjak, prijavljen na sodišču, ter je potrjen kot ustrezen z zaprisego (30. člen, 4, odst. besedila TUS in 11. člen, 5. in 6. odst. TUR), morata biti priložena prijavi z vnosom v specifično vrstico razpredelnice EG. Oporoke, predložene uradom, ki se nahajajo na ozemlju italijanske države (na primer v pokrajini Bocen), na katerih je po zakonu dovoljena uporaba specifičnega tujega jezika za zapis listine (11. člen, 5. in 6. odst., O.P.R. št 131 z dne 26. aprila 1986), ne potrebujejo prevoda.

PRIDRŽANO ZA OSEBO, KI PREDLOŽI OBRAZEC

Ta oddelek je pridržan za osebo, ki predloži prijavo o dedovanju (dedič, poklicani dedič, volilojemnik, skrbnik, varuh, zastopnik, trustee i.t.d.).

OPOMBA Če se je oseba, ki predloži prijavo, rodila v tujini, je treba navesti tujo državo rojstva in kratico "EE" v polju, ki je namenjeno pokrajini.

V primeru, da subjekt, ki predloži prijavo, deluje v imenu in na račun drugega subjekta (na primer: družbe, ustanove, mladoletne osebe, osebe s prepovedjo opravljanja itd.), je treba vpisati davčno številko in matične podatke zakonitega predstavnika in poskrbeti, da bo v ustreznem polju vpisana davčna številka subjekta, ki je zastopan.

Šifra funkcije opredeljuje kvalifikacijo osebe, ki predloži prijavo, kot to navaja naslednja preglednica:

ŠIFRE FUNKCIJE	KVALIFIKACIJA SUBJEKTA, KI PREDLOŽI PRIJAVO
1	Dedič, poklicani dedič
2	Volilojemnik
3	Zakoniti zastopnik/pogajalec volilojemnika, skrbnik volilojemnika
4	Zakoniti zastopnik/pogajalec, skrbnik, dedič dediča *
5	Kurator zadržane dediščine
6	Upravitelj dediščine
7	Oporočni izvršitelj
8	Oseba, vpeljana v začasno posest dobrin odsotne osebe
9	Trustee (subjekt, ki upravlja z dobrinami in pravicami, ki so bile prenesene v trust) ali njegov zastopnik

* V primerih, ki so drugačni od predstave, da naj prijavo predloži subjekt, ki ni dedič zapustnika, pač pa dedič njegovega dediča (na primer zakonec že umrlega sina zapustnika).

Polje "**Začetek roka za predložitev**" bo izpolnjeno samo v primeru, kadar se rok za predložitev prijave začne pri drugačnem datumu kot je datum smrti.

Za seznam različnih primerov glej odstavek – SPLOŠNA NAVODILA - 'NAČIN IN ROKI ZA PREDLOŽITEV'.

REZERVIRANO OSEBAM Z BIVALIŠČEM V TUJINI

Če ima oseba, ki predloži prijavo, bivališče v tujini, mora navesti tujo državo, v kateri biva, številko tuje države, zvezno državo, pokrajino ali deželo v okviru tuje države, v kateri ima bivališče, kraj bivališča in natančen naslov (na primer, če so Združene države tuja država, v kateri ima bivališče, bi lahko bila Kalifornija zvezna država in kraj bivanja bi lahko bil San Francisco). Lahko si ogledate preglednico s seznamom števil tujih držav v dodatku k enotnemu potrdilu - fizične osebe – 1. zvezek.

PODPIS OBRAZCA

Papirnato prijavo mora prijavitelj podpisati. V tem oddelku navedite tudi vse **izpolnjene razpredelnice**.

POSEBNI PRIMERI

V tem oddelku je mogoče opredeliti posebne situacije ali posebne primere, ki so različni od 'izrednih dogodkov'.

- **Izjavljam, da nočem izvajati postopka katastrskega prepisa, ki naj bi sledil**

Tisti, ki predloži prijavo, se lahko odloči, **da ne bo** avtomatično nadaljeval s katastrskim prepisom (recimo v primeru, ko obstaja velika nujnost, da se katastrski prepisi opravijo čim prej – v tem primeru je treba predčasno urediti operacije katastrskega prepisa s predložitvijo ustrezne vloge na običajni način). V tem primeru je treba prečrtati specifično okence in se podpisati v ustrezno polje. Poleg tega, je treba to okence prečrtati, če obstajajo nepremičnine, ki so lahko uvrščene v primer zadržana dediščina/upravljana dediščina (šifra funkcije 5 in 6) ali v trust (šifra funkcije 9), za katere ni mogoče izvršiti avtomatičnega katastrskega prepisa. Naj spomnimo, da ta obrazec ne omogoča avtomatične izvršitve katastrskih prepisov tudi za nepremičnine, ki jih bremenijo "stvarna bremena" in za nepremičnine, ki spadajo k ozemlju, kjer je v veljavi sistem Zemljiške knjige (Sistema Tavolare), kjer vse obveznosti urejajo pristojni uradi finančne uprave (pokrajinski uradi – teritorij), in v avtonomnih pokrajinah Trident in Bocen. V ostalih primerih, ko ni izvršen avtomatični katastrski prepis, je treba prošnjo za katastrske prepise predložiti pristojnemu uradu ali jo poslati po pošti s priporočeno pošiljko oziroma PEC (s potrjeno elektronsko pošto) in priložiti drugo potrdilo o telematskem prejemu, ki je bila izdana po predložitvi prijave o dedovanju ter kopijo prijaviteljevega veljavnega osebnega dokumenta. Predložitev vloge za katastrski prepis je treba opraviti v roku **30 dni** od datuma registracije prijave o dedovanju, ki jo nosi **drugo potrdilo** o prejemu, ne da bi bilo treba priložiti kopijo že predložene prijave o dedovanju. Če ne predložimo vloge za katastrski prepis, bodo uveljavljene sankcije, ki jih predvideva 12. člen OPR 650/72.

- **Šifra za posebne situacije**

Predvidevana je možnost za davčnega zavezanca, da izpostavi posebne situacije, ki se nanašajo na

prijavo in se sklicujejo na dejansko stanje kot se je izoblikovalo po objavi tega obrazca prijave, na primer po pojasnilih, ki jih je dala finančna uprava v zvezi z vprašanji uporabnikov, ki se nanašajo na specifično problematiko. Zato se lahko to okence izpolni samo, če je finančna uprava sporočila (na primer z okrožnico, sklepom ali tiskovnim obvestilom) specifično šifro, ki jo je treba uporabiti za označitev posebne situacije.

- **Prošnja za potrdilo o izvršeni predložitvi prijave o dedovanju (overovljena kopija telematske prijave)**

Sočasno s predložitvijo telematske prijave je mogoče zahtevati potrdilo o izvršeni predložitvi, ki je nujno, na primer za **deblokiranje računov**. Da zaprosimo za ta dokument, moramo prečrtati to polje; v tem primeru bo v postopku izdan po telematski poti eno samo potrdilo o predloženi prijavi. Elektronsko potrdilo v formatu PDF ima znak, identifikacijsko šifro dokumenta in šifro (CVD) za preverjanje, preko katerih je mogoče na spletnem mestu finančne uprave ugotoviti izvirnost tega dokumenta. Storitve za preverjanje, ki je na razpolago na spletnem mestu finančne uprave, omogoča prikaz prijave v celoti. Elektronsko potrdilo je na razpolago po preverjanju, da so bili dolžni zneski plačani in da je prijava pravilna, v oddelku "Potrdila o prejemu" - "Prezemi dokument" telematskih storitev finančne uprave tistega, ki je prijavo poslal. Če prevzem (download) dokumenta ni bil dokončan, bo mogoče to operacijo izvršiti v roku 6 dni od prvega poskusa. Poleg tega lahko zaprosite za izdajo potrdil v papirnati obliki, tudi kot povzetek, tako da se obrnete na katerikoli urad finančne uprave in plačate odgovarjajoče dolžne zneske.

POZOR: To potrdilo lahko uporabite samo enkrat v roku 180 dni od trenutka, ko je bilo dano na razpolago na rezerviranem območju spletnega mesta finančne uprave.

Naj spomnimo, da enostavne kopije prijave, ki je avtomatično izdana s četrtim telematskim potrdilom, po kontroli urada o njeni pravilnosti, ni mogoče uporabiti namesto potrdila o izvršeni predložitvi prijave.

OBVEZA TELEMATSKE PREDLOŽITVE

To razpredelnico je treba izpolniti in podpisati samo, če je prijava poslana preko usposobljenega posrednika, ki mora vpisati svojo davčno številko in datum (dan, mesec, leto), ko je sprejel obvezo, da bo poslal prijavo.

Poleg tega je treba v okence "Obveza telematskega pošiljanja prijave" zabeležiti:

- **šifro 1**, če je prijavo pripravil podpisani izjavitelj;
- **šifro 2**, če je prijavo pripravil posrednik, ki opravi pošiljanje.

RAZPREDELNICA EA – Dediči, volilojemniki in drugi subjekti

V tej razpredelnici je treba navesti podatke dedičev (oziroma poklicanih dedičev, volilojemnikov in drugih subjektov, ki so naštetih v nadaljevanju ("Vrsta subjekta"), **tudi če so se odpovedali dediščini**.

V tej razpredelnici je treba navesti davčno številko prejemnika (fizične ali pravne osebe).

V primeru trusta (vrsta subjekta '5') je treba navesti davčno številko trustee-ja. Če ima trust več opredeljenih prejemnikov, je treba izpolniti toliko vrstic, kolikor je končnih prejemnikov.

OPOMBA V nekaterih primerih (recimo pri zadržani dediščini ali namenskem trustu) ni mogoče opredeliti prejemnikov ali jih ni mogoče opredeliti z lahkoto (oporoška v korist otroka, ki se bo šele rodil, ki je že spočet ali še ni spočet v trenutku odprtja dediščine); če so v razpredelnici EA vpisane šifre funkcije "5" ali "6", je treba vpisati davčno številko »kuratele«. Za upravitelje dediščine so veljavna ista pravila, ki so predvidena za skrbnike zadržane dediščine (644. člen civilnega zakonika). Če so prejemniki opredeljeni po pošiljanju prijave mora skrbnik/upravitelj dediščine predložiti nadomestno prijavo, v kateri navede v razpredelnici EA te subjekte, da bi omogočil "dokončanje" morebitnih prepisov in katastrskih prepisov z navedbo teh subjektov.

Vrsta subjekta

V tem okvirčku navedite:

- šifro **'1'** če gre za **dediča**. Treba je navesti šifro 1 tudi v zvezi z zakoncem, ki ima pravico do prebivališča (volilo *ex lege*) in v primerih, kadar je prejemnik dedič "preko predstavništva". Inštitucija predstavništva omogoča potomcem (zakonitim ali naravnim), da stopijo na mesto svojega prednika

v primeru, ko ta noče ali ne more sprejeti dediščine. V primeru, da je dedič tudi naslovník volila, je treba izpolniti dve vrstici in dodeliti istemu subjektu odgovarjajočo šifro (v eno vrstico šifro 1 za dediča, v drugo vrstico 2 za volilojemnika). Vendar pa opozarjamo na to, kar 588. člen civilnega zakonika predvideva v zvezi s skupnimi določili in z določili v posebnih primerih;

- šifro **'2'**, če gre za **volilojemnika**. Treba je navesti šifro 2 tudi v primerih ko je prejemnik "preko predstavništva". Inštitucija predstavništva omogoča potomcem (zakonitim ali naravnim), da stopijo na mesto svojega prednika v primeru, ko ta noče ali ne more sprejeti dediščine;
- šifro **'3'**, če gre za **poklicanega dediča** – in subjekt še ni sprejel dediščine – je treba označiti s šifro 3 tudi subjekt, ki v prijavi izrazi svoj namen, da se odpoveduje dediščini tako, da prečrta okence "Odpoved"; v ta primer spada tudi zakonec, ki se odpove tako dediščini kot pravici do prebivališča *ex lege*;
- šifro **'4'** v primeru **zakonca/dela partnerske zveze, preživelega, ki se odpoveduje dediščini** – če se je preživel zakonec odpovedal dediščini in se ni odpovedal volilu *ex lege*, ki ga predvideva 540. člen civilnega zakonika. V tem primeru ohrani pravico do prebivališča v nepremičnini, ki je družinsko bivališče. V zvezi s subjektom, ki je opredeljen s to šifro, je treba vsekakor prečrtati naslednje okence "Odpoved";
- šifro **'5'** v primeru **trusta**. Če ima trust več opredeljenih prejemnikov, je izpolniti toliko vrstic, kolikor je končnih prejemnikov.
- šifro **'6'** – **drugo**.

OPOMBA Izrazu "Zakonec" je enakovreden izraz "Del partnerske zveze".

Odpoved

Prečrtati je treba to okence, če se subjekt, ki je naveden v odgovarjajoči vrstici in je upravičen do dediščine, dediščini odpove.

Sorodstvena stopnja

Sorodniki v ravni vrsti so osebe, pri katerih je ena potomka druge, na primer oče in otroci, ded in vnuki. Sorodniki v stranski vrsti so osebe, ki sicer imajo istega prednika, začetnika rodovine vendar ne izhajajo drug iz drugega -na primer bratje in sestre, stric v razmerju z nečakom. Med brati moramo razločevati med rodnimi brati, ki imajo skupna oba starša, in polbrati, ki imajo samo enega od staršev skupnega.

V tem polju je treba navesti sorodstveno stopnjo med osebami, katerim so razdeljene pokojnikove dobrine, tudi v primeru, da prejemnik vstopi preko predstavništva (v tem primeru je treba navesti sorodstveno stopnjo med pokojnikom in prejemnikom, ki vstopa preko predstavništva).

Seznam šifer se nahaja v preglednici iz Priponke 1: "SORODSTVENA STOPNJA".

Spomnimo naj, da ločenemu zakoncu pripadajo iste dedne pravice kot jih ima zakonec, ki se ni ločil, razen če ni šlo za razporočni postopek s pripisom krivde.

V primeru ločitve brez pripisa krivde, kot je na primer soglasna ločitev omenjene pravice se ne spremenijo, tudi kar se tiče pravice do zakonitega deleža. Dednostne pravice se zaključijo z razporoko. V dedovanju po zakonu, če ni sorodnikov do 6. stopnje ali drugih, ki bi lahko dedovali, je dediščina dana državi.

OPOMBA Če je v okencu "Vrsta subjekta" navedena šifra "5" (trust), je treba navesti sorodstveno stopnjo med pokojnikom (zapustnikom) in prejemnikom dobrin, ki so prenesene v trust. Če prejemnik nima sorodstvenih vezi s pokojnikom oziroma ni bil opredeljen ali se ga ne da opredeliti (namenski trust), navedite šifro "35 - tujec/tujka".

Prizadete osebe

To okence je treba prečrtati, če je oseba težko prizadeta kot to predvideva 3. odstavek 3. člena zakona št. 104 iz leta 1992.

Stopnjo prizadetosti mora potrditi zapisnik komisije za ugotavljanje prizadetosti, o čemer piše 4. člen zakona št. 104 iz leta 1992. V tem primeru mora davčni zavezanec podati nadomestno dokazilno izjavo in jo vpisati v ustrezno vrstico razpredelnice EH (ter jo priložiti preko razpredelnice EG, če se ne nanaša na prijavitelja), tako, da navedejo tudi osnovni podatki zapisnika.

To okence je treba prečrtati tudi v primeru dobrin in pravic prenesenih v trust v korist prizadetim osebam, za izkoriščenje najbolj ugodnega davčnega režima, ki ga predvideva 6. člen zakona št. 112 z dne 22. junija 2016. V tem primeru je treba v oddelku, namenjenem trustu opredeliti končnega prejemnika trusta, katerega namen je izrecno pomoč eni ali več prizadetim osebam.

Priimek in ime ali Ime (naziv) / pravna oblika

Priimek se navede brez naziva (študijskega, častnega itd.), za ženske dekliški priimek. Polno ime je treba navesti brez okrajšav.

Če je prejemnik rojen v tujini, je treba navesti tujo državo, v kateri je rojen in kratico "EE" v polju, namenjenemu pokrajini.

REZIDENTI V TUJINI

Ta oddelek je namenjen prejemnikom, ki imajo bivališče v tujini.

Kdor ima bivališče v tujini, mora navesti šifro tuje države, ime tuje države, v kateri ima bivališče, zvezno državo, pokrajino ali okraj v tuji državi, v kateri biva, kraj bivanja in natančen naslov (na primer če so tuja država, v kateri ima bivališče, Združene države Amerike, je lahko Kalifornija zvezna država in San Francisco kraj bivanja).

Preglednico s seznamom šifer za tuje države lahko najdete v prilogi enotnega potrdila za fizične osebe – 1. zvezek.

Če želite dobiti uradno sporočilo o listinah in obvestilih na drugi naslov in ne na bivališče v tuji državi, morate navesti bivališče v Italiji, kamor je treba nasloviti te listine tako, da predložite na osnovi specifičnega načina izpolnjevanja in pošiljanja ustrezeni obrazec, ki je na razpolago na spletnem mestu finančne uprave (t.i. izbira bivališča za uradno sporočilo o listinah).

DEDOVANJE PREKO PREDSTAVNIŠTVA

Ta oddelek je treba izpolniti samo ko potomec (predstavnik) vstopi na mesto svojega prednika (predstavljeni), ki noče (z odpovedjo) ali ne more (na primer zato, ker prej umre) sprejeti dediščine ali volila. V tem primeru, se je treba, zato da bo dediščina pravilno prenesena, da bo davčna osnova opredeljena, da bo izračunan davčni odstotek in zato, da se prizna morebitno franšizo, sklicevati na odnos med pokojnikom in predstavnikom.

Dedujejo po predstavnštvu:

- **v ravni vrsti**, potomci pokojnikovih otrok;
- **v stranski vrsti**, potomci pokojnikovih bratov in sester.

Če ima zapustnik dva otroka, ki sta se odpovedala dediščini:

- 1. otrok ima prva tako tri otroke;
- 2. otrok ima enega otroka;
- podedovana nepremičnina je vredna 60.000 €.

Za izračun deležev, ki pripadajo štirim vnukom, ki vstopajo po predstavnštvu namesto svoji staršev, je treba vrednost podedovane nepremičnine razdeliti na polovico in za tem vsako posamezno polovico razdeliti s številom odgovarjajočih prejemnikov.

V zgoraj opisanem primeru je treba torej postopati, kakor sledi:

- 1) $60.000 \text{ €} / 2 = 30.000 \text{ €}$;
- 2) $30.000 \text{ €} / 3$ (vnuki po 1. otroku) = 10.000 € je prenosni delež za vsakega izmed treh vnukov;
- 3) $30.000 \text{ €} / 1$ (vnuk po 2. otroku) = 30.000 € je prenosni delež za edinega vnuka.

OPOMBA Medtem ko zakonito dedovanje ne pride v poštev med sorodniki po 6. kolenu, predstavnštvu deluje v neskončnost.

Sorodstvena stopnja

Navedite sorodstveno stopnjo med zastopanim in pokojnikom. Seznam šifer se nahaja v preglednici iz Priloge 1 : "SORODSTVENA STOPNJA".

DEL, REZERVIRAN TRUSTU

Ta oddelek je treba izpolniti samo takrat, ko je pokojnik z oporoko prenesel celotno svoje premoženje ali samo del premoženja v trust. Navedite davčno številko trusta in davčno številko končnega prejemnika, če sta prisotna. Dobrine in pravice prenesene v trust v korist prizadetih oseb s težko prizadetostjo, kot jo opredeljuje 3. odst. 3. člena zakona št. 104 z dne 5. februarja 1992, in ki je preverjena na način, ki ga predpisuje 4. , člen istega zakona, izkoristijo najbolj ugoden davčni režim, ki ga predvideva 6. člen zakona št. 112 z dne 22. junija 2016, po katerem so oproščene davka na dedovanje, imajo v fiksni meri

zmanjšane hipotekarne davke in so oproščene kolka, ki je predviden za potrdilo o izvršeni predložitvi, če vprašajo zanjo.

Tak režim se uveljavlja na dediščinah, ki so bile odprte od datuma, ko je stopila v veljavo olajšava (1. januar 2017). Trust mora imeti za cilj izrecno skrbstvo za eno ali več prizadetih opredeljenih oseb (sem ne spadajo namenski trusti), ki jih je treba navesti v odgovarjajočem oddelku tega razdelka.

Olajšave ni mogoče uveljaviti, če niso vsi prejemniki prizadete osebe. V tem primeru je treba navesti šifro funkcije 9 na naslovnici, za "vrsto subjekta" šifro 5 in izpolniti ta oddelek tako, da navedemo davčno številko prejemnika trusta; potrebno je prečrtati odgovarjajoči kvadrata "prizadeta oseba", in vrniti preko priloge v razpredelnici EG nadomestno dokazilno izjavo, v kateri zaprosimo za uveljavitev norme o največji olajšavi in hkrati izjavimo, da ima trust za edini cilj skrb za osebe z močno prizadetostjo, kot so opredeljene v razpredelnici EA ter poleg tega navedemo osnovne podatke uradne listine, ki je ustanovila ta trust.

RAZPREDELNICA EB – Aktiva dediščine v zemljiškem katastru

V tej razpredelnici so prijavljene nepremičnine, vpisane v zemljiško knjigo, ki so bile vključene v aktivo dediščine in stavbe v gradnji, če še niso bile prijavljene v mestni gradbeni kataster (preglejte preglednico 'ŠIFRE VRSTE – ZEMLJIŠČ', ki se nahaja v Prilogi 3 navodil). Niso predmet dedovanja pravice, ki se končajo s smrtjo zapustnika, poleg tega ni treba navesti v prijavi služnosti, če so bile postavljene z oporoko. Podatki o nepremičninah [**Pokrajina (kratica), upravna občina, šifra občine, ulica ali kraj, list, parcela, podštevilka, površina, katastrski dohodek, pokojnikova posest, šifra pravice**] morajo biti navedeni v prijavi o dedovanju z osnovnimi podatki, ki se nahajajo v katastru. Te podatke lahko odkrijemo v katastrskem izpisu, ki ne sme biti starejši od treh mesecev od datuma predložitve prijave. Vendar pa v nekaterih primerih, kot je sprememba občine (na primer zaradi odprave občine ali fuzije z drugo občino), v kateri se nahaja nepremičnina, je treba pridobiti sodobnejši katastrski izpis, ki ima podatke novoustanovljene upravne občine. Če bodo ugotovljene neskladnosti v navedenih katastrskih podatkih, bo prijava zavržena. Iz pregleda katastrskega izpisa lahko izhaja, da je edina zemljiška parcela "**razparcelirane**" v zvezi z različnimi pridelovalnimi površinami, zato številki parcele, ki jo katastrsko identificira, lahko ustreza več "kosov", od katerih ima vsak lasten dohodek in lastno površino; v tem primeru je treba navesti zemljišče enovito, tako da izpolnimo eno samo vrstico in vnesemo skupne podatke, kakor je kasneje natančneje povedano.

Upravna občina

V tem oddelku navedemo sedanje ime – v trenutku predložitve prijave - upravne občine, v kateri se nahaja dedna dobrina, **tudi, če ni ustrezno s tistim, ki ga navaja katastrski izpis** (na primer ko je prišlo do sprememb meja ali ko do bile ustanovljene nove občine). Upravna občina je občina na katero se sklicujemo za upravne dejavnosti (matični urad, tehnični urad), natančneje je to občina, kateri se plačujejo krajevne dajatve, ki se nanašajo na dedno dobrino (na primer IMU, TASI, TARI itd.).

Šifra občine

Navedite katastrsko šifro občine, v kateri se fizično nahaja zemljišče. Šifra občine je lahko, glede na primer, sestavljena iz 4 ali 5 števil, **kot je navedeno v katastrskem izpisu** dobrine, ki je predmet dedovanja (na primer A345 za mesto L'Aquila; A345F za L'Aquila del Preturo). V splošnem je upravna občina istovetna s katastrsko občino.

V omejenem številu primerov, ko so rajonske spremembe zaradi spreminjanja meja ali zaradi ustanovitve novih občin še v teku, se upravna občina in katastrska občina ne skladata.

V takem primeru je treba vpisati:

- ime upravne občine;
- šifro katastrske občine kot je navedena v katastrskem izpisu, tudi če se nanaša na drugačno poimenovanje.

Na primer:

Če se dedovanje tiče zemljišča, ki se fizično nahaja v občini San Cesareo (Rim), vendar v trenutku predložitve prijave rajonske spremembe še niso bile dopolnjene, zaradi česar ustrezna katastrska občina nosi še ime Zagarolo, je treba v razpredelnico EB prijave vpisati:

- kot upravno občino (**polje 2**) **San Cesareo**;
- kot šifro občine (**polje 3**) **šifro M141, ki ustreza katastrski občini (Zagarolo)**.

Ažurirani spisek katastrskih in upravnih občin si lahko ogledate na spletnem mestu finančne uprave.

Ulica in kraj

Treba je navesti ulico ali kraje, kjer se nahaja dobrina.

Za zazidljiva področja je treba navesti številko parcele, če je bila opredeljena preko občinskega urbanističnega instrumenta.

Parcela in podštevilka

Vpisati je treba številko parcele in podštevilko, kakor je to napisano v katastrskem izpisu.

Vrsta

Navedite šifro vrste dobrine, ki je predmet zapuščine. Spisek šifer je v preglednici `ŠIFRE VRSTA – ZEMLJIŠČ' v Prilogi 3 navodil.

Za nepremičnine, ki nimajo samostojnega dohodka, za katere ni obveznosti vpisa v kataster ali ki niso vpisani v kataster stavb (na primer stavb v gradnji), navedite katastrske identifikacijske podatke zemljišča, na katerem so, in vpišite v to okence črko, ki se nanaša na vrsto nepremičnine, ki je predmet prijave (v našem primeru črko "C").

Površina

Navedite velikost zemljišča v hektarih, arih in kvadratnih metrih, kot je navedena v katastrskem izpisu. V primeru "**razparcelirane**" zemljiške parcele (glede na različne posevke na njej), navedite kot v naslednjem primeru:

List		Parcela					
16		157					
Del	Vrsta	Razred	Površina (m ²)			Dohodek	
			ha	are	ca	katastrski	agrarni
AA	SETVENA POVRŠINA	4		30	94	evrov 17,58	evrov 3,99
AB	PAŠNIK Z DREVJEM	U	2	08	41	evrov 26,91	evrov 5,38

Sešteti je treba površine različnih delov parcele, skupno vrednost pa vnesti v ustrezno polje. Podobno je treba sešteti katastrske dohodke in vnesti skupno vrednost v odrejeno polje.

Katastrski dohodek

Vpišemo katastrski dohodek, ki izhaja iz katastrskega izpisa. Če je parcela razdeljena v več kosov in če na vsakem izmed kosov se prideluje nekaj drugega, je treba v to polje vpisati vsoto posameznih katastrskih dohodkov.

Zapustnikova posest

Navedite delež nepremičnine, ki se nanaša na pravico, ki je bila v posesti pokojnika, izražen z ulomkom (na primer 1/10). Če ta delež ustreza celoti, bo razmerje enako ena (na primer 1/1; 100/100; 1000/1000).

Šifra pravice

Pravica, ki je v posesti zapustnika, na splošno ustreza pravici, navedeni v katastrskem izpisu. Za opredelitev ustrezne šifre preglejte v Prilogi 4 navodil `ŠIFRA PRAVICE', preglednico s šiframi.

Premoženje podjetja

To okence označite v primeru nepremičnin na ime zapustnika, ki predstavljajo premoženje podjetja (kot v primeru samostojnega podjetnika, v zvezi s katerimi se mora izpolniti tudi preglednica EN z navedbo celotne vrednosti).

Šifra tuje države/tuja država/zvezna država, pokrajina ali okraj/ kraj/ naslov

Za nepremičnine, ki se nahajajo v tujini, navedite šifro tuje države, tujo državo, zvezno državo, pokrajino ali okraj v tuji državi, kraj in natančen naslov, kjer je nepremičnina (na primer še so Združene države

Amerike tuja država bivališča, bi lahko bila Kalifornija zvezna država, kraj bivališča pa bo lahko bil San Francisco). Preglednico s spiskom šifer tujih držav si lahko ogledate v dodatku enotnega potrdila za fizične osebe – 1. zvezek.

Poleg tega je treba navesti šifro pokrajine "EE", podatke, ki se nanašajo na pokojnikovo posest, šifro pokojnikove pravice, vrednost nepremičnine in znesek davka, ki je bil morebiti plačan v tujini (za izpolnjevanje odgovarjajočega polja preglejte navodila, ki so navedena v nadaljevanju).

Vrsta zemljišča

V tem okencu je treba navesti:

- šifro **1**, če je zemljišče zazidljivo;
- šifro **2**, če je zemljišče le delno zazidljivo;
- šifro **3**, če zemljišče ni zazidljivo.

Vrednost

Navedite davčno osnovo zaokroženo na evro, ki se izračuna na osnovi pravil, ki jih sintetično navajamo v nadaljevanju, s klicem na šifro pravice in na delež, ki ga je pokojnik imel v posesti.

VRSTA PRAVICE NA NEPREMIČNINAH	KAKO DOLOČIMO OBDAVČLJIVO OSNOVO
Celotno lastništvo	Tržna vrednost v navadni trgovini (tržna vrednost) na dan odprtja dediščine
Lastništvo, obremenjeno s stvarnimi pravicami uživanja	Razlika med vrednostjo celotnega lastništva in vrednostjo pravice, ki jo obremenuje
Užitek, uporaba in prebivališče	Ta vrednost se določi z zmnožkom vrednosti celotnega lastništva z zakonito obrestno mero in s koeficientom iz preglednice, priložene Tur-u (D.P.R. 131/1986)
Emfitevza	Dvajset krat letni znesek ali, če je višja, razlika med vrednostjo celotnega lastništva in dolžnim zneskom za osvoboditev zemljišča služnosti
Koncedent	Dolžni znesek za osvoboditev zemljišča služnosti

Na primer:

Leto zapuščinskega postopka: 2015

Predmet zapuščine: zemljišče

Vrsta pravice, s katero je razpolagal zapustnik: golo lastništvo (lastništvo, obremenjeno z užitkom)

Delež apustnikovega lastništva: 50%

Starost užitkarja: 65

Količnik za določitev pravic do užitka glede na starost užitkarja (razpredelnica v prilogi k pravilniku Tur): 100

Zakonska obrestna mera za leto 2015 (v povezavi z razpredelnico količnikov): 0,5%

Upravičenec : EA1

Pravice, ki se prenašajo z dedovanjem: EA1 golo lastništvo

Katastrski dohodek: 2.000 €

Pravična tržna vrednost zemljišča na dan začetka zapuščinskega postopka: 200.000 €

Za določitev vrednosti zemljišča, ki spada v zapuščino, je treba opraviti naslednji izračun:

Vrednost polnega lastništva (tržna vrednost nepremičnine) x delež v lasti zapustnika – vrednost pravice, s katero je obremenjeno polno lastništvo (tržna vrednost nepremičnine x delež v zapustnikovi lasti x zakonska obrestna mera x količnik iz tabele, priložene pravilniku TUR) = $(200.000 \times 50/100) - (200.000 \times 50/100 \times 0,5/100 \times 100) = 100.000 \text{ €} - 50.000 \text{ €} = 50.000 \text{ €}$

Znesek, ki ga navedemo v polje 'vrednost', in se nanaša na zemljišče, predmet zapuščine, je torej 50.000€ (vrednost gole lastnine, prenesene v zapuščino).

Vrednost prejšnjih dedovanj, zmanjšanje po 25. členu, 1. odst.

Če se zapuščinski postopek začne v roku 5 let po prejšnjem postopku, ki je obravnaval isto dobrino ali njen del, je treba v tem polju navesti njeno vrednost. V oddelek "prenos" je treba navesti odgovarjajočo šifro, glede na število let, ki so minila od prejšnjega dedovanja.

Na primer (1. dedovanje: zapustnik, zakonec in en otrok; nepremičnina v 50% solastništvu zakoncev):

- *Nepremičnina, ki je del dedovanja (trenutno dedovanje), ima vrednost 75.000 evrov (polje vrednost);*
- *Samo 50% nepremičnine je bilo predmet dedovanja v preteklih petih letih (1. dedovanje), kajti lastnik ostalih 50% je že bil preživeli zakonec (vrednost, ki je spadala v 1. dedovanje je znašala 50.000 evrov);*

Torej po 1. dedovanju izhaja, da je 75% nepremičnine v lasti preživelega zakonca, 25% pa je v otrokovi lasti.

- *Predmet trenutnega dedovanja je 75% nepremičnine, kar odgovarja deležu lastništva zakonca (50%, ki jih je že imel + 25% deleža prenesenega na zakonca v 1. dedovanju);*
- *V to polje je treba vnesti vrednost nepremičnine, ki odgovarja deležu, ki je bil predmet 1. dedovanja (25.000 evrov).*

Neskladje podatkov o imetniku

Prečrtajte to okence, če je prišlo do neskladja med subjektom, za katerega izhaja, da je imetnik zemljišča v katastru in pokojnikom ali če obstajajo pravice ali deleži, ki se ne skladajo s tistimi, registriranimi v katastru.

V tem primeru mora prijavitelj izpolniti razpredelnico EI, v kateri specificira razlog za neskladje in navede osnovne podatke listin ali preteklih dedovanj, ki opravičujejo katastrski vpis imetnika in pravic v zapustnikovi lasti.

Potrebno dokumentacijo lahko priložimo s pomočjo razpredelnice EG (vrstica EG8 "Drugo").

Prehodi brez pravnih listin

Okence je treba prečrtati, če obstajajo vmesni prehodi, ki jih ne potrjujejo pravne listine.

V tem primeru mora prijavitelj izpolniti razpredelnico EI, v kateri so navedeni vmesni prehodi, ki jih ne potrjujejo pravne listine.

Potrebno dokumentacijo lahko priložimo tako, da uporabimo razpredelnico EG (vrstica EG8 "Drugo").

V tem primeru so katastrski prenosi narejeni z zadržkom in so uradno sporočeni subjektom, za katere je v katastru razvidno, da so dobrine vpisane nanje pred in po registraciji prošnje za katastrski prenos.

Davek, plačan v tujini

Razen v primerih, v katerih pride v poštev uveljavitev mednarodnih pogodb in dogovorov v zvezi z dvojnimi obdavčenjem, če je za dedni vir, naveden v vrstici bil plačan davek v tujini, je treba vpisati odgovarjajoči znesek v evrih, v sorazmerju z deležem prenosa. V tem primeru mora biti prijavi o dedovanju priloženo potrdilo o plačilu davka v tujini z uporabo vrstice 'potrdilo o davku, plačanem v tujini' v razpredelnici EG.

SPLOŠNI KRITERIJI ZA IZPOLNJEVANJE ODDELKA PRENOSI

Navodila za izpolnjevanje oddelka "Prenosi", ki so v tem poglavju, **so skupna vsem razpredelnicam prijave, kjer je oddelek prisoten, zato je treba slediti tem navodilom vsakič, ko je treba izpolniti ta oddelek.**

Prenosi

V tem oddelku je treba navesti za vsak dedni vir deleži porazdelitve med subjekti, ki imajo pravico do dediščine. Ne navedejo se podatki, ki se nanašajo na prejemnika. Ki se je odpovedal dediščini, čeprav je naveden v razpredelnici EA.

Vrstica N. – Obr. N.

Prepisati je treba številko vrstice in zaporedno številko obrazca v RAZPREDELNICO EA, v kateri je naveden prejemnik, kateremu je bil prenesen delež.

Na primer: *če sta dva prejemnika (vpisana v vrstico EA1 in EA2 obrazca št. 1), morata biti stolpca "Vrstica N." in "Obr. N." označena s številom 1/1 za označitev subjekta iz vrstice EA1 in s številom 2/1 za označitev subjekta iz vrstice EA2.*

Če je zapustnik z oporoko določil prenos svojega premoženja ali dela premoženja v trust, se prenos

uresniči samo za subjekt, ki upravlja trust (*trustee*), medtem ko se za uveljavitev davčnih odstotkov in deležev franšize nanašamo na sorodstveno stopnjo med zapustnikom in prejemnikom.

Deleži prenosov

Navedite delež prenosa izražen z ulomkom. Če je delež posesti celota, bo razmerje 1 (na primer 1/1; 100/100; 1000/1000).

KO gre za prenos po zakonu, lahko uporabite preglednico 'Dedovanje po zakonu – prenos', ki se nahaja v Prilogi 5 'PRENOS'.

Če torej nepremičnino podedujeta dva subjekta, pri čemer prvi dobi celotni užitek, drugi pa celotno golo lastnino, je treba navesti kot delež prenosa za slehernega 1/1.

V tem primeru v vrstici za prenos se spremeni pri teh subjektih šifra pravice: za užitek uporabimo šifro '08' za golo lastništvo pa šifro '02'.

OPOMBA *Katastrski prepis nepremičnin in stvarnih nepremičninskih pravic, ki so navedene v prijavi o dedovanju, se v primeru dedovanja po zakonu, izvrši na osnovi kriterijev in deležev, ki so navedeni v Prilogi 5 'PRENOS', v razmerju do pravice zapustnika; v primeru oporočnega dedovanja pa na osnovi določil, ki jih vsebuje oporoka in vedno v razmerju do pravice zapustnika.*

Na primer:

Predmet zapuščine: stavba kategorije A/2

Vrsta pravice, s katero je razpolagal zapustnik: Lastnina

Delež apustnikovega lastništva: 50%

Vrsta dedovanja: po zakonu

Upravičenec : EA1 (zakonec), EA2 (otrok), EA3 (otrok) in EA4 (otrok)

Delež prenosa, ki ga je treba navesti v prijavi: 1/3 zakoncu, 2/3 otrokom (2/9-2/9-2/9)

Delež, napisan v katastrskem prepisu: EA1, 1/6 lastnine; EA2, 1/9 lastnine; EA3, 1/9 lastnine; EA4, 1/9 lastnine

Predmet zapuščine: zemljišče

Vrsta pravice, s katero je razpolagal zapustnik: Lastnina

Delež apustnikovega lastništva: 20%

Vrsta dedovanja: po zakonu

Upravičenec : EA1 (zakonec), EA2 (otrok) in EA3 (otrok)

Delež prenosa, ki ga je treba navesti v prijavi: 1/3 zakoncu, 2/3 otrokoma (1/3-1/3)

Delež, napisan v katastrskem prepisu: EA1, 1/15 lastnine; EA2, 1/15 lastnine; EA3, 1/15 lastnine

Predmet zapuščine: stavba kategorije A/3

Vrsta pravice, s katero je razpolagal zapustnik: Lastnina

Delež apustnikovega lastništva: 25%

Vrsta dedovanja: oporočno

Upravičenec : EA1, EA2, EA3 in EA4

Delež prenosa, ki ga je treba navesti v prijavi: vsem štirim dedičem v enaki meri (1/4-1/4-1/4-1/4)

Delež, napisan v katastrskem prepisu: EA1, 1/16 lastnine; EA2, 1/16 lastnine; EA3, 1/16 lastnine; EA4, 1/16 lastnine

Šifra pravice

Spisek šifer dobimo v preglednici iz Priloge 4 navodil 'ŠIFRA PRAVICE'.

V primeru subjekta, ki podeduje različne pravice na isti dobrini (npr. 1/3 celotne lastnine 1/3 užitka), je treba ponoviti navedbo subjekta v toliko vrsticah, kolikor je pravic, ki so bile prenesene nanj.

Vrednost deleža

Navesti je treba vrednost deleža prenosa, na katerega se nanaša vrstica tako, da se znesek zaokroži na evro.

V primeru da je pravica zapustnika, (ki je navedena v razpredelnica, ki so bile izpolnjene z informacijami o dednih virih, ki so predmet dedovanja) enaka pravici, ki bo prenesena, je vrednost deleža razvidna iz sledečega izračuna: *vrednost deleža = vrednost deleža zapustnika x delež prenosa*

Če pa je, nasprotno, pravica zapustnika različna od tiste, ki jo je treba prenesti (na primer pravica zapustnika "01 – celotno lastništvo" in pravica, ki jo je treba prenesti, "08 – pravica di užitka"), se vrednost deleža izračuna tako, da sledimo pravilom, ki so sintetično navedena v nadaljevanju, in s sklicem na posamezne deleže lastništva in na vrsto pravice, ki je predmet dedovanja.

VRSTA PRAVIC NA NEPREMIČNINE	KAKO DOLOČIMO OBDAVČLJIVO OSNOVO
Celotno lastništvo	Tržna vrednost v navadni trgovini (tržna vrednost) na dan odprtja dediščine
Lastništvo, obremenjeno s stvarnimi pravicami uživanja	Razlika med vrednostjo celotnega lastništva in vrednostjo pravice, ki jo obremenjuje
Užitek, uporaba in prebivališče	Ta vrednost se določi z zmnožkom vrednosti celotnega lastništva z zakonito obrestno mero in s koeficientom iz preglednice, priložene Tur-u (D.P.R. 131/1986)
Emfitevza	Dvajset krat letni znesek ali, če je višja, razlika med vrednostjo celotnega lastništva in dolžnim zneskom za osvoboditev zemljišča služnosti
Koncedent	Dolžni znesek za osvoboditev zemljišča služnosti

Na primer:

Leto zapuščinskega postopka: 2015

Predmet zapuščine: stavba kategorije A/2

Vrsta pravice, s katero je razpolagal zapustnik: Lastništvo

Delež apustnikovega lastništva: 50%

Upravičenec : EA1, EA2 in EA3

Podedovane pravice: EA1 golo lastništvo (100%), EA2 užitek (50%), EA3 užitek (50%)

Starost upravičenec: EA1 60 let, EA2 19 let, EA3 25 let

Količnik za določitev pravic do užitka glede na starost užitarja (razpredelnica v prilogi k pravilniku Tur): 190 za EA2 in 180 za EA3

Zakonska obrestna mera za leto 2015 (v povezavi z razpredelnico količnikov): 0,5%

Katastrski dohodek: 2.000 €

Pravična tržna vrednost zemljišča na dan začetka zapuščinskega postopka: 200.000 €

Za določitev vrednosti stavbe, ki spada v dediščino, v razmerju do posameznih deležev

posesti in vrste pravic, ki so predmet dedovanja, morajo prejemniki izvršiti tri različne izračune:

EA2 (užitar) = tržna cena dobrine x delež posesti zapustnika x delež prenosa x zakonita obrestna mera x koeficient iz preglednice priložene TUR-u (O.P.R. 131/1986) = 200.000 € x 50/100 x 50/100 x 0,5/100 x 190 = 47.500 €

EA3 (užitar) = tržna cena dobrine x delež posesti zapustnika x delež prenosa x zakonita obrestna mera x koeficient iz preglednice priložene TUR-u (O.P.R. 131/1986) = 200.000 € x 50/100 x 50/100 x 0,5/100 x 180 = 45.000 €

EA1 (golo lastništvo) = tržna cena dobrine x delež posesti zapustnika x delež prenosa – vrednost, ki je enakovredna pravici, ki obremenjuje celotno lastništvo (užitek) = (200.000 € x 50/100 x 100/100) - 47.500 € - 45.000 € = 7.500 €

Torej:

v vrstico, ki se nanaša na prejemnika EA1 je treba navesti kot 'vrednost deleža' znesek 7.500 €; v vrstico, ki se nanaša na prejemnika EA2 bo treba navesti kot 'vrednost deleža' znesek 47.500 €; v vrstico, ki se nanaša na prejemnika EA3 bo treba navesti kot 'vrednost deleža' znesek 45.000 €.

Olajšave

Za prenos nekaterih vrst dobrin so predvidene olajšave pri določanju davka za neposredno plačilo ter zmanjšanja davka na dedovanje. Zato, da lahko koristimo omenjene olajšave/zmanjšanja, moramo imeti specifične pogoje, natančneje o njih v Prilogi 2: 'OLAJŠAVE IN ZMANJŠANJA'. Če je torej predmet prenosa dobrina, ki spada med primere naslednje preglednice in imate ustrezne pogoje za koriščenje odgovarjajočih olajšav/zmanjšanj morate v okencu »Olajšave« navesti odgovarjajoče šifre, ki so navedene v preglednici:

ŠIFRA ZA VNOS	OLAJŠAVE/ZMANJŠANJE
A	Kulturne dobrine z obvezo izpred odprtja dedovanja (1. odst. 13. člena Tus)
C	Kmetijska zemljišča 'enoten povzetek' v gorskih območjih (člen. 5bis Z. št. 97/1994)
D	Podjetja ali njihovi oddelki, deleži in delnice, ki so del aktive dediščine, odstavek 4-ter, 3. člena Tus-a, člena 1 in 10 besedila T.U. hipotečnih in katastrskih davkov
E	Kmetijska zemljišča 'enoten povzetek' v splošnem (art. 5bis D.lgs 228/2001)
F	Nepremičnine družinskih obrtniških podjetij (4. odst, 25. člena Tus)
G	Zemljišča/kmetijska podjetja prenesena na mlade kmetijske podjetnike (14. člen zakona št. 441/1998)
L	Kulturne dobrine z obvezo nastalo po odprtju dedovanja (2. odst., 25. člena Tus)
M	Kmečka zemljišča na gorskem področju, nepremičnine v gorskih skupnostih (2. in 3. odst., 9. člena, O.P.R. 601/1973)
N	Gozdovi in gorska zemljišča (5. odst. 9. člena O.P.R. 601/1973)
P	Prvo bivališče
Z	Sosednje bivališče
Q	Podjetja, deleži v osebnih družbah, proizvodna sredstva v gorskih občinah z manj kot 5.000 prebivalcev in naselja z manj kot 1000 prebivalcev (odst. 4 bis, 25. člena Tus)
R	Kmetijska zemljišča (3. odst., 25. člena Tus)
X	Pritiklina prvega bivališča
Y	Pritiklina prvega bivališča že v lasti osebe, ki ima do tega pravico
H	Porušene stavbe, ki so bile razglašene za neuporabne (naravne nesreče)

Kulturnih dobrin, **ki niso v režimu obvez**, ne navajamo v razpredelnici ER.

Olajšave "prvo bivališče":

Šifre 'P', 'X', 'Z' in 'Y' vpiše izrecno prejemnik, ki ima pogoje, kakršne navaja 69. člen zakona št. 342 z dne 21. novembra 2000; (**glej navodila v Prilogi 2**). Olajšava 'prvo bivališče' se raztegne na morebitne dodatne prejemnike, tudi če ti nimajo omenjenih pogojev.

OPOMBA Vsak subjekt lahko zaprosi za olajšavo 'prvo bivališče', ki je označeno s šifro P v zvezi z eno samo bivalno nepremičnino. Če so predmet dedovanja sosednja bivališča (šifra Z), ki bodo sestavljale eno samo bivalno enoto, je možno zanje vprašati olajšavo 'prvo bivališče'. Če je nepremičnina sosednja drugi, ki je bila kupljena z olajšavo 'prvo bivališče' in ni vključena v sedanje dedovanje, je treba podati nadomestno dokazilno izjavo in jo priložiti prijavi o dedovanju (razpredelnica EG); v njej so podrobno navedeni osnovni podatki in datum listine o nakupu glavne nepremičnine, h kateri bo katastrsko pridružena sosednja nepremičnina, ter njeni glavni katastrski podatki.

Torej kot primer:

Če dva brata Tizio in Caio podedujeta dve stanovanji (A in B) v zvezi s katerima ima vsak od njiju pogoje za prošnjo za olajšavo prvo bivališče (Tizio za stanovanje A in Caio za stanovanje B), je treba oddelek "Prenos" v vrstici EC1, v kateri so navedeni podatki o nepremičnini A, izpolniti kakor sledi: Tizio bo navedel šifro P v polje "Olajšave" tiste vrstice, v katero so bile vpisane informacije o svojem deležu prenosa, medtem ko v polje "Olajšave" vrstice, v kateri so vpisane informacije, ki se nanašajo na Caiovo delež. Tiste šifre ni treba navesti.

Oddelek "Prenos" v vrstici EC2, v katerem so navedeni podatki nepremičnine B, je treba izpolniti na obraten način kot v vrstici EC1; zato bo Caio navedel šifro P v polju "Olajšave" v vrstici, kjer so navedene informacije v zvezi z lastnim deležem prenosa, medtem ko ne bo treba navesti informacij v polju "Olajšave" v vrstici, ki se nanaša na informacije o Tiziovem deležu.

Olajšava se uveljavi na dobrini, ki je označena s šifro P, h kateri se lahko povežejo še največ 3 pritikline (šifra X). Med pritikline so prištete, omejeno na eno za vsako kategorijo, nepremičninske enote, ki so uvrščene ali ki bi se lahko uvrstile v katastrske kategorije C/2, C/6 in C/7, namenjene služnosti

prebivališča, ki je predmet olajšanega nakupa.

Pritikline prvega bivališča: za isto olajšavo, ki velja za glavno prebivališče, lahko zaprosimo, če imamo za to pogoje tudi izrecno za **prenos** nepremičnin, ki so so uvrščene ali ki bi se lahko uvrstile v katastrske kategorije C/2, C/6 in C/7, za katere bo postavljena omejitev na pritikline (šifra Y) tudi z nepremičnino, ki je bila že kupljena z izkoristkom olajšave 'prvo bivališče' in ne spada v tokratno dedovanje.

*V zvezi z istim prejemnikom ne morejo sočasno obstajati olajšave šifra Y, šifra P in šifra X. Subjekt, ki zaprosi za olajšavo za nepremičnino, ki spada v dediščino in jo namerava imeti kot pritiklino prebivališča, ki je bilo predmet olajšanega nakupa, ne sme imeti drugih pritiklin, ki bi bile že prej **kupljene z olajšavo in bi bile iste katastrske kategorije** kot dobrina, ki **spada v dediščino**. Vendar pa, če se subjekt obveže, da bo prenesel isto kategorijo že predhodno kupljene pritikline z izkoristkom olajšave na na pritiklino, ki spada v dedovanje, v roku enega leta od odprtja dedovanja, lahko zaprosi za olajšavo "prvo bivališče" tudi za to pritiklino.*

Za to, da lahko uveljavi olajšavo, mora prosilec narediti nadomestno dokazilno izjavo, ki bo priložena prijavi o dedovanju (razpredelnica EG), v kateri mora specificirati osnovne podatke in datum nakupne listine nepremičnine, na katero se nanaša pritiklina; poleg tega je treba navesti tudi katastrske osnovne podatke tako glavne nepremičnine, na katero je postavljena pritiklina kot tudi za druge pritikline, ki so z njo povezane. Če za nepremičnino, ki spada v dedovanje, še ni bila izražena pritiklinska omejitev v predhodni pravni listini subjekt ne more koristiti olajšave; ko naredi nadomestno dokazilno izjavo, mora tudi izraziti voljo, da bo nepremičnino, ki spada v dedovanje namenil za pritiklino nepremičnine "prvo bivališče", ki ne spada v sedanje dedovanje in je že v njegovi lasti ali za katero ima pravico do užitka in je namenjena prebivališču. Poleg tega mora biti specificirano, da prosilec za olajšavo nima druge pritikline, **že predhodno kupljene z olajšavo** iste kategorije kot je dobrina, ki spada v dedovanje in za katero namerava izkoristiti olajšavo "prvo bivališče"; oziroma, da izjavi za njen prenos v roku enega leta od odprtja dedovanja. Za to, da lahko priložimo to dokumentacijo skupaj z osebnim dokumentom podpisnika nadomestne izjave, moramo izpolniti odgovarjajoča polja v razpredelnici EG.

OPOMBA *Brez poseganja v omenjene pogoje, je možno zaprositi za olajšavo prvo bivališče samo na pritiklino (šifra Y) tudi kadar je pritiklinska povezava postavljena na prebivališče vrste "prvo bivališče", ki ne spada v dedovanje in je last (oziroma užitek, uporaba ali prebivališče) enega izmed dedičev/volilojemnikov, ki je postal imetnik v obdobju, ko še ni bilo možnosti za zahtevo po olajšavi prvo bivališče.*

Zmanjšanja 1. odst., 25. člena Tus

V primeru, da je bilo dedovanje odprto v roku petih let od drugega dedovanja, ki ima za predmet iste dobrine in pravice, navedite odgovarjajočo številčno šifro:

- '1' – če je dedovanje odprto v roku enega leta od predhodnega dedovanja;
- '2' – se la je dedovanje odprto v roku dveh let od predhodnega dedovanja;
- '3' – se la je dedovanje odprto v roku treh let od predhodnega dedovanja;
- '4' – se la je dedovanje odprto v roku štirih let od predhodnega dedovanja;
- '5' – se la je dedovanje odprto v roku petih let od predhodnega dedovanja.

Če v dedovanju niso vsebovane vse dobrine in pravice, ki so bile predmet predhodnega dedovanja ali če so v novo dedovanje vključene tudi nove, bo olajšava uveljavljena na davčnem deležu sorazmerno z vrednostjo dobrin in pravic iz predhodnega dedovanja.

Nadaljevanje

Če število subjektov prejemnikov posameznih dobrin presega število polj, ki so na razpolago, prečrtajte okence "nadaljevanje" in vpišite navedbo dodatnih subjektov v oddelek prenos naslednje vrstice, ne da bi izpolnili del, ki se nanaša na identifikacijske podatke o dobrini.

Na primer: *dobrina, opisana v razpredelnici EB, v vrstici EB1, prenesena na štiri dediče. Prvi trije prejemniki bodo navedeni v oddelku prenos vrstice EB1, medtem ko bo četrti prejemnik moral biti naveden v oddelku prenos vrstice EB2. V to vrstico ne vnašamo ponovno podatke o dednem viru, ki smo jih že zabeležili v EB1.*

RAZPREDELNICA EC – Aktiva dediščine stavbnega katastra

V tej razpredelnici je treba prijaviti nepremičnine, vpisane v gradbeni kataster, ki so vključene v aktivo dediščine. Niso predmet dedovanja pravice, ki zamrejo s smrtjo zapustnika, poleg tega ne navedemo v prijavi služnosti, čeprav so bile postavljene z oporoko, kakor tudi ne skupnih dobrin, ki jih ni mogoče popisati (v tem primeru moramo navesti samo nepremičninsko enoto, na katero se navezujejo in je napisana na zapustnika ter pravilno prijavljena v zapuščini. Doprinos "skupnih dobrin, ki jih ni mogoče popisati" k prinašanju dohodkov enot, h katerim je dobrina skupna, je bil že predmet ocenjevanja v katastrskih dohodkih, ki so vezani na iste enote).

Podatki nepremičnin [**pokrajina (kratica), upravna občina, šifra občine, naslov, mestni oddelek, list, parcela, podštevilka, popisovalna cona, kategorija, razred, obsežnost (št. prostorov, m², m³), katastrski dohodek, zapustnikova posest, šifra pravice**] morajo biti navedeni v prijavi o dedovanju z osnovnimi podatki, ki so v katastru. Te lahko povzamete iz katastrskega izpisa, ki ne sme biti starejši od treh mesecev od datuma predložitve prijave.

Vendar pa v nekaterih primerih, kot recimo sprememba občine (na primer zaradi odprave ali fuzije z drugo občino), v kateri se nahaja nepremičnina, je treba poiskati sodobnejši katastrski izpis, ki ima vpisane podatke na novoustanovljene upravne občine. Če bi bila ugotovljena neskladja v navedenih katastrskih podatkih, bo prošnja zavrnjena.

Upravna občina

Vnesite naziv upravne občine, v kateri se nahaja dedovana dobrina, **tudi če ne odgovarja nazivu, ki je naveden v katastrskem izpisu** (na primer, ko je prišlo do sprememb meja ali so bile ustanovljene nove občine) v trenutku predložitve prijave.

Pod upravna občina razumemo občino, na katero smo vezani za upravne dejavnosti (matični urad, tehnični urad), še zlasti občino, kateri plačujemo krajevne dajatve, ki se nanašajo na dobrino v dediščini (IMU, TASI, TARI itd.).

Šifra občine

Navedite šifro občine, v kateri se fizično nahaja stavba.

Šifra občine je lahko, glede na primer, sestavljena iz 4 ali 5 števil, kakor je nakazano na katastrskem izpisu, ki se nanaša na dobrino, predmet dedovanja (na primer A345 za mesto L'Aquila; A345F za L'Aquila oddelek Preturo).

V splošnem je upravna občina istovetna s katastrsko občino.

V omejenem številu primerov, ko so rajonske spremembe zaradi sprememb meja ali ustanavljanja novih občin še v teku, se upravna občina ne krije s katastrsko občino.

V tem primeru treba vpisati:

- naziv upravne občine;
- šifro katastrske občine, ki se nahaja na katastrskem izpisu, tudi če se nanaša na drugačen naziv.

Na primer:

Če se dedovanje dobrin nanaša na stavbo, ki se fizično nahaja v občini San Cesareo (Roma) ki se fizično nahaja v občini San Cesareo (Rim), vendar v trenutku predložitve prijave rajonske spremembe še niso bile dopolnjene, zaradi česar ustrezna katastrska občina nosi še ime Zagarolo, je treba v razpredelnico EC prijave vpisati:

- *kot upravno občino (polje 2) San Cesareo;*
- *kot šifro občine (polje 3) šifro M141, ki ustreza katastrski občini (Zagarolo).*

Ažurirani spisek katastrskih in upravnih občin si lahko ogledate na spletnem mestu finančne uprave.

Naslov

Natančno navedite, kje se nahaja nepremičnina (kraj, ulica ali trg, hišna številka, stopnišče, nadstropje in interno).

Parcela in podštevilka

Vpišite številko parcele in podštevilka, kjer je navedena, tako kot je navedena v katastrskem izpisu.

Popisovalna cona

Vpišite, če je navedena popisovalna cona, ki jo vsebuje katastrski izpis (U edina, 1, 2 itd.).

Kategorija in razred

Navedite kategorijo in razred, ki so napisani v katastrskem izpisu (preglednica "ŠIFRE KATEGORIJ" je v Prilogi 3 navodil).

Če je v polju "kategorija" katastrskega izpisa vpisano samo izraz za nepremičnine, ki spadajo v "fiktivne kategorije" (na primer "mestno področje", "porušene enote", "v gradnji", "v postopku določitve", "terasasta streha", "v pričakovanju prijave" ali "infrastrukture javnih komunikacijskih omrežij"), morate v prijavi navesti odgovarjajočo šifro, ki jo lahko najdete v preglednici iz Priloge 3, (ki se nanaša na skupino F) teh navodil.

Obsežnost

V to polje navedite podatke, ki so zavedeni v polju obseg v katastrskem izpisku:

- število prostorov za nepremičnine, zajete v kategorije od A/1 do A/11;
- kvadratne metre za nepremičnine, zajete v kategorije od C/1 do C/7;
- kubične metre prostornine za nepremičnine, zajete v kategorije od B/1 do B/8.

Polje se ne izpolni za nepremičnine, zajete v kategorije D, E ali F.

Katastrski dohodek

Vpišite dohodek, ki je naveden v katastrskem izpisu.

Nepremičnine, ki so vpisane v fiktivno kategorijo (skupina F) so vedno brez katastrskega dohodka, zaradi tega za take nepremičnine ne bosta izpolnjena to polje in naslednje "Določitev dohodka".

Za nepremičnine, za katere je bila v katastru izjava DOCFA ima dohodek še vedno status "predlagani dohodek", se v tem polju navede vrednost v katastru predlaganega dohodka z omenjeno proceduro DOCFA. Za take nepremičnine lahko zahtevate določitev katastrske vrednosti tako, da v naslednjem polju "Določitev dohodka" vpišete šifro "1".

Poleg tega, če so na dan predložitve izjave o dedovanju v zapuščini tudi stavbe, ki so bile pravilno prijavljene v kataster, vendar nimajo razreda (recimo manjka kategorija in/ali razred nepremičnine) in torej dohodka, tega polja ne izpolnimo. Za take nepremičnine je treba vložiti specifično zahtevo za uvrstitev v razred in torej za določitev dohodka (bivši 12. člen zakonskega odloka št. 70/1988) pri teritorialno pristojnem pokrajinskem uradu, da bi se uredilo še pred predložitvijo prijave o dedovanju.

Šifra tuje države/tuja država/zvezna država, pokrajina ali okraj/kraj/ naslov

Za nepremičnine, ki se nahajajo v tujini, je treba navesti šifro tuje države/tujo državo/zvezno državo, pokrajino ali okraj/kraj in popolni naslov, kjer se nahaja nepremičnina (na primer še so Združene države Amerike tuja država bivališča, bi lahko bila Kalifornija zvezna država, kraj bivališča pa bo lahko bil San Francisco).

Poleg tega je treba navesti šifro pokrajine "EE", podatke, ki se nanašajo na pokojnikovo posest, šifro pokojnikove pravice, vrednost nepremičnine in znesek davka, ki je bil morebiti plačan v tujini (za izpolnjevanje odgovarjajočega polja preglejte navodila, ki so navedena v nadaljevanju).

Zapustnikova posest

Navedite delež nepremičnine, glede na lastniško pravico, ki jo je zapustnik imel, izraženo z ulomkom (na primer 1/10). Če ta delež odgovarja celoti, bo razmerje enako ena (na primer 1/1; 100/100; 1000/1000).

Šifra pravice

Pravico, ki jo je treba prijaviti, je pravica, ki jo je imel zapustnik na dobrinah, ki so v zapuščini in je običajno tista, ki jo navaja katastrski izpis. Za opredelitev odgovarjajoče šifre glej Dodatek 4 'ŠIFRA PRAVICE', kjer se nahaja preglednica s šiframi.

Premoženje podjetja

To okence označite v primeru nepremičnin na ime zapustnika, ki predstavljajo premoženje podjetja (kot v primeru samostojnega podjetnika, v zvezi s katerimi se mora izpolniti tudi preglednica EN z navedbo celotne vrednosti).

Na tujem plačan davek

Razen v primeru, da se uvede mednarodni traktat ali sporazum v zvezi z dvojnimi obdavčenjem, če je bil za dedni vir, ki je naveden v vrstici plačan davek v tujini. Navedite odgovarjajoči znesek v evrih, v sorazmerju z deležem prenosa. V tem primeru mora biti potrjeno o plačilu davka v tujini priloženo prijavi o dedovanju z uporabo vrstice 'potrdilo o na tujem plačanem davku' v razpredelnici EG.

Določitev dohodka

To polje je treba izpolniti izključno v primeru, da je v katastrskem izpisu nepremičnina označena s predlaganim dohodkom.

Tega polja ne izpolnimo, v primeru:

- nepremičnin, vpisanih v fiktivne kategorije (skupina F), ker so kot take brez dohodka;
- stavb, ki so pravilno prijavljene v kataster, vendar nimajo vpisanega razreda in dohodka. Za take nepremičnine je treba vložiti specifično zahtevo za uvrstitev v razred in torej za določitev dohodka pri teritorialno pristojnem pokrajinskem uradu, da bi se uredilo še pred predložitvijo prijave o dedovanju.

Spomniti moramo, da skupne dobrine, ki jih ni mogoče popisati in nimajo samostojnega dohodka, niso predmet dedovanja. Če je bila za nepremičnino, vpisano v to vrstico, v katastru predložena prijava DOCFA in je status dohodka še "predlagani dohodek", se lahko zahteva določitev katastrske vrednosti z vpisom šifre "1" v to okence.

V tem primeru je vrednost, ki jo je treba vpisati v polje 'katastrski dohodek', vrednost predlagana v prijavi DOCFA, ki je bila predložena v katastru.

Procedura DOCFA, ki jo je uvedel odlok ministrstva za finance št. 701 z dne 19. aprila 1994, omogoča, da po telematski poti izpeljete obveznost prijave v kataster v primeru novih gradenj ali sprememb mestnih nepremičninskih enot, ki so bile že popisane, in od prijaviteljev zahteva, da navedejo dohodek, ki je opredeljen kot "predlog".

Ta dohodek ostane v katastrskih listinah kot predlagani dohodek, dokler urad ne poskrbi s pomočjo računalniških ali običajnih sredstev za določitev dokončnega dohodka.

Na vsak način ima upravitelj možnost pregleda značilnosti nepremičnin, ki so bile prijavljene na tak način, in po potrebi lahko spremeni podatke, vpisane v kataster.

Zahteva, da se uveljavi predlagani dohodek mora biti izrecno izražena v prijavi o dedovanju (priložite odgovarjajočo nadometno dokazilno izjavo preko razpredelnice EG). Če teritorialno pristojni pokrajinski urad v roku 12 mesecev ratificira predlagani dohodek, potrditev velja *ex tunc*.

OPOMBA Če so v aktivni dedovanja nepremičnine, ki niso bile nikoli prijavljene, vključno z nepremičninami, ki jim je finančna uprava v katastrskih listinah pripisala domnevni dohodek, je treba začeti z ustrežno katastrsko ureditvijo pred predložitvijo prijave o dedovanju, na način, ki ga predvideva 1. člen odloka ministra za finance št. 701 z dne 19. aprila 1994. Prav tako morajo biti v mestni gradbeni kataster prijavljene kmečke stavbe, ki so vpisane v kataster zemljišč, kot to predvideva 13. člen, odstavek 14-ter zakonskega odloka št. 201 z dne 6. decembra 2011.

Vrednost

Navedite davčno osnovo, zaokroženo na enoto evro, ki se izračuna na osnovi pravil, ki so v zgoščeni obliki navedene v nadaljevanju, tako da se sklicujete na šifro pravice in na delež, ki ju je imel zapustnik.

VRSTA PRAVICE NA NEPREMIČNINAH	KAKO DOLOČITI OBDAVČLJIVO OSNOVO
Lastnina v celoti	Prodajna cena v običajni trgovini (tržna cena) na datum odprtja dediščine
Lastnina, obremenjena s stvarnimi pravicami užitka	Razlika med vrednostjo lastnine v celoti in vrednostjo pravice, s katero je obremenjena
Užitek, uporaba in prebivališče	Vrednost, ki je bila določena z zmnožkom med vrednostjo lastnine v celoti in zakonsko obrestno mero in koeficientom iz preglednice, priložene besedilu Tur (O.P.R. 131/1986)
Emfitevza	Dvajset krat letna najemnina ali, če je večja, razlika med vrednostjo lastnine v celoti in zneskom, dolžnim za osvoboditev zemljiške služnosti
Koncedent	Dolžni znesek za osvoboditev zemljiške služnosti

Na primer:

Leto zapuščinskega postopka: 2015

Predmet zapuščine: stavba kategorije A/2

Vrsta pravice, s katero je razpolagal zapustnik: golo lastništvo (lastništvo, obremenjeno z užtkom)

Delež apustnikovega lastništva: 50%

Starost užitarja: 65

Količnik za določitev pravic do užitka glede na starost užitarja (razpredelnica v prilogi k pravilniku Tur): 100

Zakonska obrestna mera za leto 2015 (v povezavi z razpredelnico količnikov): 0,5%

Upravičenec : EA1

Pravice, ki se prenašajo z dedovanjem: EA1 golo lastništvo Katastrski dohodek: 2.000 €

Pravična tržna vrednost zemljišča na dan začetka zapuščinskega postopka: 200.000 €

Za določitev vrednosti stavbe, ki je v zapuščini, je treba narediti sledeči izračun:

Vrednost lastnine v celoti (prodajna cena dobrine) x delež imetja zapustnika – vrednost, ki odgovarja pravici, s katero je obremenjena lastnina v celoti (prodajna vrednost dobrine x delež imetja zapustnika x zakonska obrestna mera x koeficient iz preglednice priložene besedilu TUR) = (200.000 € x 50/100) – (200.000 € x 50/100 x 0,5/100 x 100) = 100.000 € - 50.000 € = 50.000 €

Torej je treba v polje 'vrednost', ki se nanaša na stavbo, ki je predmet dedovanja, vpisati 50.000 € (vrednost gole lastnine prenesena v zapuščino).

Vrednost prejšnjih dedovanj, zmanjšanje po 25. členu, 1. odst.

Če se zapuščinski postopek začne v roku 5 let po prejšnjem postopku, ki je obravnaval isto dobrotno ali njen del, je treba v tem polju navesti njeno vrednost. V oddelek "prenos" je treba navesti odgovarjajočo šifro, glede na število let, ki so minila od prejšnjega dedovanja.

Na primer (1. dedovanje: zapustnik, zakonec in en otrok; nepremičnina v 50% solastništvu zakoncev):

- Nepremičnina, ki je del dedovanja (trenutno dedovanje), ima vrednost 75.000 evrov (polje vrednost);
- Samo 50% nepremičnine je bilo predmet dedovanja v preteklih petih letih (1. dedovanje), kajti lastnik ostalih 50% je že bil preživel zakonec (vrednost, ki je spadala v 1. dedovanje je znašala 50.000 evrov);

Torej po 1. dedovanju izhaja, da je 75% nepremičnine v lasti preživelega zakonca, 25% pa je v otrokovi lasti.

- Predmet trenutnega dedovanja je 75% nepremičnine, kar odgovarja deležu lastništva zakonca (50%, ki jih je že imel + 25% deleža prenesenega na zakonca v 1. dedovanju);
- V to polje je treba vnesti vrednost nepremičnine, ki odgovarja deležu, ki je bil predmet 1. dedovanja (25.000 evrov).

Neskladje podatkov o imetniku

Prečrtajte to okence, če je prišlo do neskladja med subjektom, za katerega izhaja, da je imetnik zemljišča v katastru in pokojnikom ali če obstajajo pravice ali deleži, ki se ne skladajo s tistimi, registriranimi v katastru.

V tem primeru mora prijavitelj izpolniti razpredelnico EI, v kateri specificira razlog za neskladje in navede osnovne podatke listin ali preteklih dedovanj, ki opravičujejo katastrski vpis imetnika in pravic v zapustnikovi lasti.

Potrebno dokumentacijo lahko priložimo s pomočjo razpredelnice EG (vrstica EG8 "Drugo").

Prehodi brez pravnih listin

Okence je treba prečrtati, če obstajajo vmesni prehodi, ki jih ne potrjujejo pravne listine. V tem primeru mora prijavitelj izpolniti razpredelnico EI, v kateri so navedeni vmesni prehodi, ki jih ne potrjujejo pravne listine.

V tem primeru so katastrski prenosi narejeni z zadržkom in so uradno sporočeni subjektom, za katere je v katastru razvidno, da so dobrine vpisane nanje pred in po registraciji prošnje za katastrski prenos.

Potrebno dokumentacijo lahko priložimo tako, da uporabimo razpredelnico EG (vrstica EG8 "Drugo").

Pravica do prebivališča

To polje je treba izpolniti samo za nepremičnino, za katero se z odprtjem dedovanja ustanovi pravico do prebivališča za **preživelega zakonca** (540. člen civilnega zakonika). Zato, če se preživel zakonec odpove dediščini in pravici prebivališča po zakonu ne sme izpolniti tega okenca.

Natančneje je treba navesti:

šifro '1', če preživeli zakonec, ki ima po zakonu pravico do prebivališča za nepremičnino, ki je urejena kot družinsko bivališče, **zaproši** za olajšavo "prvo bivališče", ker ima za to pogoje – v zvezi z glavno nepremičnino (šifra P);

šifro '2' če preživeli zakonec, ki ima po zakonu pravico do prebivališča za nepremičnino, ki je urejena kot družinsko bivališče, **zaproši** za olajšavo "prvo bivališče", ker ima za to pogoje – v zvezi z nepremičnino (šifra Z), ki je sosednja glavni;

šifro '3' če preživeli zakonec, ki ima po zakonu pravico do prebivališča za nepremičnino, ki je urejena kot družinsko bivališče, **zaproši** za olajšavo "prvo bivališče", ker ima za to pogoje – v zvezi s pritiklinami (šifra X) glavne nepremičnine;

šifro '4' če preživeli zakonec, ki ima po zakonu pravico do prebivališča za nepremičnino, ki je urejena kot družinsko bivališče, **ne zaproši** za olajšavo "prvo bivališče";

šifro '5' če se je preživeli zakonec **odpovedal** dediščini, ne pa volilu *ex lege*, zaradi česar ima še pravico do prebivališča za nepremičnino, ki je urejena kot družinsko bivališče, **zaproši** za olajšavo "prvo bivališče", ker ima za to pogoje – v zvezi z glavno nepremičnino;

šifro '6' če se je preživeli zakonec **odpovedal** dediščini, ne pa volilu *ex lege*, zaradi česar ima še pravico do prebivališča za nepremičnino, ki je urejena kot družinsko bivališče, **zaproši** za olajšavo "prvo bivališče", ker ima za to pogoje – v zvezi z nepremičnino, ki je sosednja glavni;

šifro '7' če se je preživeli zakonec **odpovedal** dediščini, ne pa volilu *ex lege*, zaradi česar ima še pravico do prebivališča za nepremičnino, ki je urejena kot družinsko bivališče, **zaproši** za olajšavo "prvo bivališče", ker ima za to pogoje – v zvezi s pritiklinami glavne nepremičnine;

šifro '8' če se je preživeli zakonec **odpovedal** dediščini, ne pa volilu *ex lege*, zaradi česar ima še pravico do prebivališča za nepremičnino, ki je urejena kot družinsko bivališče, **ne zaproši** za olajšavo "prvo bivališče".

OPOMBA V primeru, da se je zaprosilo za olajšavo, se ta razširi tudi na deleže nepremičnin, ki pripadajo drugim prejemnikom, prisotnim v razdelku "prenos". Naj spomnimo, da mora biti pravica do prebivališča, ki *ex lege* pripada preživelemu zakoncu, ki je naveden v tem polju, vpisana v prepis potrdila o dedovanju in katastrsko prepisana enako kot vse ostale pravice, ki so prisotne v razdelku "prenos".

Združena nepremičnina

Navedite dodatne podatke, ki so razvidni iz katastrskega izpiska.

Za vsako združeno nepremičnino se mora navesti mestna četrt, list, številka in podštevilka parcele. Če število združenih nepremičnin presega število razpoložljivih polj, označite okence "nadaljevanje" in vnesite navedbo dodatnih nepremičnin v razdelek 'združene nepremičnine' vrstice, ki sledi, ne da pri tem izpolnite del, ki se nanaša na podatke o stvari.

Prenos

Glej navodila za izpolnjevanje odgovarjajočega razdelka, ki se nahajajo v razpredelnici EB.

RAZPREDELNICA ED – Pasivnosti in druga bremena

Odbitne pasivnosti sestavljajo:

- **dolgovi zapustnika**, ki obstajajo na dan odprtja dedovanja, če izhajajo iz zapisanega dokumenta z določenim datumom, ki je starejši od datuma odprtja dedovanja ali od dokončnega sodnega ukrepa. Če dolg ni potrjen z omenjenimi dokumenti, mora izhajati iz potrdil, ki so napisana na sprejetem uradnem obrazcu "izjava o obstoju dolga". Ta se nahaja na spletnih straneh finančne uprave (MOD. 237), podpisati ga morajo ena izmed oseb, ki je obvezana podati prijavo o dedovanju ter zapustnikov upniki (razen za dolgove do odvisnih delavcev). Ta dokument je treba priložiti prijavi (vrstica EG5). Dolgovi zapustnika se lahko odbijejo, če so nastali zaradi nakupa dobrin ali pravic, ki spadajo v aktivo dediščine. Ob prisotnosti pasivnosti, ki bremeni več dobrin, je treba izpolniti toliko vrstic, kolikor zadevnih dobrin je in razdeliti mednje skupno vrednost pasivnosti. Če so dobrine in pravice samo delno vsebovane v aktivi dediščine je odbitek možen sorazmerno z vrednostjo deleža. Dolgovi, ki se nanašajo na zapustnika in na druge osebe, so odbitni v mejah zapustnikovega deleža. Če ni specifične opredelitve, se upoštevajo deleži kot enaki za vse strani.
- **zdravniški in kirurški stroški**, ki se nanašajo na zapustnika v zadnjih šestih mesecih življenja in so jih plačali dediči, vključno s stroški za hospitalizacijo, zdravlila in proteze pod pogojem, da imajo ti stroški pobotnice v skladu s predpisi;
- **pogrebni stroški**, ki izhajajo iz pobotnic v skladu s predpisi, so odbitni do zneska, ki ne presega

1.032,91 euro (nekoč 2.000.000 lir).

Vrsta

V to okence navedite eno izmed sledečih šifer, ki se nanašajo na vrsto dolga in na pogoje, ki jih predvideva odgovarjajoča zakonodaja za njihovo odbitnost:

ŠIFRA, KI JO JE TREBA NAVESTI	PASIVNOSTI ALI DRUGA BREMENA
1	Zdravniški in kirurški stroški, stroški za hospitalizacije, zdravila in proteze, ki so jih plačali dediči za zapustnika v zadnjih šestih mesecih njegovega življenja.
2	Pogrebni stroški, ki so jih plačali dediči za znesek, ki ne presega 1.032,91 evrov.
3	Posojila, pogodbe za nakup nepremičnin, ki spadajo v aktivno dediščine.
4	Dolgovi do podjetij ali kreditne institucije (pasivni saldi na tekočih računih). Pri določanju salda na tekočem računu se ne upoštevajo vsote, ki se nanašajo na čeke, ki so bili izplačani v štirih dneh pred odprtjem dedovanja.
5	Dolgovi, ki pripadajo poslovanju podjetja. * Taki dolgovi so odbitni, če so razvidni iz obveznih računovodskih zapisov zapustnika, ki so bili vodeni pravilno, kakor predpisuje zakon. Če zapustnik ni bil obvezan voditi računovodstvo, so odbitni samo zneski, ki so navedeni v računovodski dokumentaciji upnikov.
6	Menični dolgovi
7	Dolgovi do države, teritorialnih javnih ustanov ter javnih ustanov, ki vodijo obvezne oblike skrbstvenega in pokojninskega zavarovanja. Ti dolgovi so odbitni, če se je predpostavka, zaradi katere so nastali, uresničila pred datumom odprtja dedovanja.
8	Odvisno delovno razmerje (odpravnina, dopolnilne skrbstvene oblike). Dolgovi, ki izhajajo iz odvisnega delovnega razmerja, vključno s tistimi, ki se nanašajo na odpravnine in na dopolnilne skrbstvene oblike, se odbijajo, tudi če se delovno razmerje nadaljuje z dediči ali voliljemniki.
9	Davčni dolgovi. Taki dolgovi so odbitni, tudi če so bili ugotovljeni po datumu odprtja dedovanja, če se le nanašajo na obdobje, ki je pred omenjenim datumom.
10	Zneski, ki jih je bil zapustnik dolžen ločenemu zakoncu, zaradi sodne odločitve, da se zakon razdre ali ker je prenehal civilni učinek zakona (ali v primeru razzsodbe o ločitvi, ki je postala pravnomočna, zaradi krivde preživelega zakonca ali obeh zakoncev).
11	Volilo ali drugo breme, ki obremenjuje dedni delež ali samo volilo (razen za volilo za reč, ki je bila opredeljena na splošno - šifra GD v razpredelnici ER). V tem primeru ne izpolnimo polj »pokojnikov delež« in 'Zaporedje dednih virov'.
12	Druge pasivnosti.

* Spomnimo naj, da se v to kategorijo ne vključijo podjetniške pasivnosti, brez katerih je bil narejen izračun vrednosti podjetja, ki je naveden v razpredelnici EN in so zaradi tega te pasivnosti že bile izločene ob določitvi davčne osnove zapuščinskega davka.

Menični dolgovi in dolgovi do kreditnih podjetij in zavodov, vključno s pasivnimi saldi na tekočih računih, so vključeni v odbitek tudi če so razvidni iz obveznih računovodskih dokumentov trasanta, prejemnika, kreditnega podjetja ali zavoda (**šifra 4**).

Odbitek dolgov do kreditnih podjetij ali zavodov je podrejena potrdilu, ki ga izda kreditna ustanova v naslednjih tridesetih dneh po pisni zahtevi enega izmed subjektov, ki so obvezani predložiti prijavo o dedovanju, in ga sopodpiše vodja službe ali poverjeni računovodja. Dolgovi, ki se nanašajo na poslovanje podjetja so lahko odbiti, tudi so razvidni iz obveznih računovodskih dokumentov, ki so pravilno vodeni (**šifra 5**).

Dolgovi do države, teritorialnih javnih ustanov ter na splošno javnih ustanov, ki vodijo obvezne oblike skrbstvenega in pokojninskega zavarovanja in davčni dolgovi, ki obstajajo na dan odprtja dedovanja so odbitni, tudi če so bili ugotovljeni po tem datumu (**šifra 7**).

Dolgove, ki izhajajo iz juridičnih ukrepov in dolgove do javne uprave, se lahko dokaže v šestih mesecih od datuma, ko je odgovarjajoči juridični ali upravni ukrep postal dokončen.

OPOMBA Če v trenutku odprtja dedovanja spadate v enega izmed primerov, ki jih opredeljuje šifra 10, se podatki zakonca prejemnika ne vpišejo v razpredelnico EA prijave. Natančneje:

- razvezani zakonec ne more biti dedič po zakonu, pač pa le kot posledica oporočne volje (po razporoki se prenehajo dedne pravice med zakoncema); v slednjem primeru je treba njegove

- podatke vpisati v razpredelnico EA, ker je oporočni dedič ali volilojemnik;*
- *očeni zakonec, razen če ni razglašen za ločenega po lastni krivdi, je dedič. V primeru ločitve brez obremenjenosti krivde (kot je na primer to pri soglasni ločitvi) se dedne pravice zakoncev ne spremenijo tudi kar se tiče pravice do zakonitega dela, zaradi tega, se v tem primeru, podatki zakonca prejemnika vpišejo v razpredelnico EA.*

Osnovni podatki in datum dokumenta

Vpišite osnovne podatke in datum dokumenta in/ali ukrepa, iz katerega izvira pasivnost (npr. juridični ukrep, oporoka v primeru volila).

Pokojnikov delež

Navedite delež pokojnikovih pasivnosti v obliki ulomka (na primer 1/10). Če delež imetja odgovarja celoti, bo razmerje enako 1 (na primer 1/1; 100/100; 1000/1000).

ZAPOREDJE DEDNIH VIROV

Razpredelnica – vrstica št. – obrazec št.

Pokojnikovi dolgovi se lahko odbijejo, če so nastali zaradi nakupa dobrin ali pravic, ki so vključene v aktivo dediščine.

Če bila navedena šifra:

`3' (Posojila, pogodbe za nakup nepremičnin, ki so vključene v aktivo dediščine)

`4' (Dolgovi do kreditnih podjetij ali zavodov)

`5' (Dolgovi, ki se nanašajo na poslovanje podjetja)

`7' (Dolgovi do države, teritorialnih javnih ustanov in javnih ustanov, ki vodijo obvezne oblike skrbstvenega in pokojninskega zavarovanja), je treba navesti razpredelnico, vrstico in obrazec, ki se nanaša na odgovarjajoči vir dediščine (na primer: za vrsto `3' - hipotečno posojilo - navedite razpredelnico EC, odgovarjajočo vrstico, v kateri je vpisana nepremičnina, za katero je bilo odprto posojilo, in številko obrazca).

Vrednost

Vpišite vrednost sleherne pasivnosti, ki se nanaša na pokojnikov delež in je zaokrožena na enoto evro. Če je v polju "Vrsta" vpisana šifra `11' (volilo ali drugo breme na deležu dediščine ali na samem volilu), navedite vrednost slednjega. Če volilo ali breme sestoji iz doživljenjske rente, je treba izračunati vrednost po specifičnih pravilih, ki so v 17. členu besedila TUS.

PORAZDELITEV

V tem razdelku je treba za vsako posamezno izpostavljeno pasivnost navesti delež porazdelitve.

Vrstica št. – Obrazec št.

Ugotovite subjekt, ki je naveden v razpredelnici EA in se mu lahko pripiše pasivnost, tako da navedete vrstico in zaporedno številko obrazca razpredelnice EA.

Porazdelitveni delež

Navedite porazdelitveni delež pasivnosti, izražen z ulomkom (na primer 1/10).

Vrednost deleža

Navedite vrednost deleža prenosa, na katerega se nanaša pasivnost in je zaokrožen na enoto evro.

Nadaljevanje

Vsak razdelek predvideva možnost porazdelitve pasivnosti v ustrezni razpredelnici za največ tri subjekte. Če število subjektov, ki so nosili pasivnost, presega število polj, ki so na razpolago, prečrtajte okence "nadaljevanje" in navedite še dodatne subjekte v razdelku porazdelitev v naslednji vrstici, ne da bi izpolnili del, ki se nanaša na identifikacijske podatke dobrine.

Npr.: pasivnost opisana v razpredelnici ED, v vrstici ED1, ki je porazdeljena med štiri dediče. Prvi trije bodo vpisani v razdelku porazdelitev ED1, četrti v razdelek porazdelitve v razpredelnici ED2. V to razpredelnico ne vpišite na novo podatke, ki ste jih že navedli v razpredelnici ED1.

RAZPREDELNICA ER – Rente, krediti in druge dobrine

To razpredelnico uporabite za navedbo rent, pokojnin, kreditov, ostalih dobrin in skupek premičnin, ki so namenjene uporabi ali okrasu prebivališč, vključno s kulturnimi dobrinami, ki niso podvrženi kateri koli režimski obveznosti.

V zvezi s krediti so vključeni v dediščino:

- obrestni krediti;
- brezobrestni krediti, ki zapadejo vsaj leto dni po datumu odprtja dedovanja;
- krediti v naravi.

V pravico kredita je vključena tudi pravica obračuna deležev navadnih družb, družb z neomejeno odgovornostjo in komanditnih družb, vključno z izenačenimi na osnovi določil za dohodkovne davke. Vrednost omenjene pravice do kredita je določena na osnovi vrednosti, datuma odprtja dedovanja, čistega premoženja podjetja kot izhaja iz zadnjega izdelanega inventarja oziroma, če tega ni je vrednost določena na osnovi celotne vrednosti dobrin in pravic, ki pripadajo družbi brez pasivnosti (16. člen besedila TUS).

Vrsta vira dediščine

Glede na vrsto prijavljene rente, kredita ali dobrine, uporabite naslednje šifre:

ŠIFRA ZA VPIS	VRSTA RENT, KREDITOV IN DRUGIH DOBRIN
BI	Dobrine z inventarjem.
CR	Kredit, davčna povračila*, skupaj z zakonitimi obrestmi, ki so dozorele do datuma odprtja dedovanja, imetje, rente, pokojnine, (ki so vključene v aktiv dediščine) in vsote položene na tekoči račun.
DN	Denar, dragulji in pohoštvo, za katere ni inventarja.
GD	Reč opredeljena na splošno** 653. člen civilnega zakonika.
AB	Druge dobrine.

* Samo v primeru, da ste bili oproščeni predložitve prijave, ker aktiva dediščine ni vključevala nepremičnin in je bila njena vrednost manjša ali enaka 100.000 evrov in je zaradi povračila bila ta omejitev presežena. Roki za predložitev prijave se začnejo od sporočila o povračilu.

** Volilo na splošno opredeljene reči (šifra GD) – 653. člen civilnega zakonika - se pojavi, kadar na primer zapustnik, ki je vdovec, razpolaga s svojo dediščino s svojeročno zapisano oporoko, v kateri postavi za edine dediče svoje tri otroke in voli denarni znesek drugemu subjektu.

V dediščini so samo nepremičnine brez tekočega računa, Dediči (razne da ne izkoristijo možnosti, da se odpovejo dediščini) morajo v prijavi obrazložiti situacijo na sledeči način, (ker gre za obvezno volilo). V razpredelnico EA morajo navesti volilojemnika, medtem ko je treba njegovo pravico do kredita, ki izhaja iz volila, navesti v to razpredelnico s šifro GD. Glede na to, da gre za kredit, ki ni vključen v aktivo dediščine, pač pa obremenjuje neposredno dediče, se ga ne sme navesti v razpredelnici EE.

Opis

Opišite vrsto dobrine.

V primeru zneskov, ki so položeni na tekoči račun, se lahko informacije prepisejo iz potrdil, ki sonjih izdali kreditni zavodi.

Na primer:

Tekoči račun št. XXXXX c/o banka XXXXX, filiala XXXXX - AG. XX, nosilec/sonosilec XXXXX, ki ima pozitivni saldo na dan smrti 00/00/0000 v višini XXXXX € .

Zapustnikova posest

Navedite delež, ki ga je imel zapustnik, izražen z ulomkom (na primer 1/10).

Če je ta delež celota, bo razmerje ena (na primer 1/1; 100/100; 1000/1000).

Šifre pravic

Seznam šifer je v preglednici, ki se nahaja v Prilogi 4 'ŠIFRE PRAVIC'.

Dobrina iz tujine

Prečrtajte to okence, če rente, krediti in druge dobrine izvirajo iz tujine.

V tujini plačan davek

Če je bil za vir dediščine, ki je naveden v tej vrstici, plačan davek v tujini, navedite odgovarjajoči znesek v evrih sorazmerno z deležem prenosa. V tem primeru je treba priložiti potrdila, ki se nanašajo na v tujini plačan davek, prijavi o dedovanju z uporabo vrstice 'potrdilo za v tujini plačani davek' iz razpredelnice EG.

Vrednost

Navedite davčno osnovo rent, kreditov in ostalih dobrin zaokroženo na enoto evra, ki jo izračunate na osnovi pravil, ki so sintetično navedene v nadaljevanju, tako da se sklicujete na šifro pravice in na delež, ki ga je imel zapustnik (17., 18., in 19. člen besedila TUS).

RENTE IN POKOJNINE	KAKO DOLOČIMO DAVČNO OSNOVO
Trajna renta, za nedoločen čas	z uporabo multiplikatorja, (ki ga predvideva 17. člen besedila TUS) ki je periodično posodobljen z ustreznim ministrskim odlokom.*
Renta ali pokojnina za določen čas	s trenutno vrednostjo letnega zneska, ki je obračunan z zakonito tekočo obrestno mero** (vrednost, ki jo dobimo, ne sme biti večja od vrednosti, ki bi jo dobili, če bi uporabili način izračuna, naveden v prejšnji točki za trajno rento ali za nedoločen čas).
Doživljenjska renta ali pokojnina	njeno vrednost izračunamo tako, da letni znesek pomnožimo s koeficientom, ki je predviden v Prilogi k enotnemu besedilu o vpisni taksi (TUR - OPR št. 131 z dne 26. aprila 1986), ki se izvaja v razmerju s starostjo osebe, s katere smrtjo bo renta prekinjena.

* Na primer: za dedovanja, ki so bila odprta od 1. januarja 2016 (1. člen, 1. odstavek M.O. z dne 21. decembra 2015) je multiplikator enak petstokratniku letnega zneska.

** Na primer: zakonita obrestna mera je bila določena z M.O. z dne 11. decembra 2015, na 0,2% na leto od 1. januarja 2016. Ministrstvo za gospodarstvo in finance s svojim odlokom, ki je objavljen v Uradnem listu italijanske republike do 15. decembra leta pred tistim, na katerega se nanaša obrestna mera, lahko letno spremeni velikost obrestne mere na osnovi srednje letne bruto mere uspešnosti državnih obveznic, ki ne trajajo več kot 12 mesecev, in z upoštevanjem stopnje v letu zabeležene inflacije. Če do 15. decembra ni določena nova obrestna mera, ostane prejšnja v veljavi za naslednje leto.

- **V primeru rent ali pokojnin za določen čas:** če je predvideno, da se zaključijo pred zapadlostjo zaradi smrti prejemnika ali druge osebe, ki ni prejemnik, vrednost ne sme presežati vrednosti, ki bi jo dobili, če bi izvajali izračun na način, ki je predviden za doživljenjsko rento ali pokojnino z navedbo najdaljše dobe trajanja rente ali pokojnine.
- **V primeru doživljenjskih rent ali pokojnin, ki so zasnovane skupno, v korist več oseb,** je treba izračunati vrednost z upoštevanjem:
 - starosti prejemnika, ki je najstarejši, če je predvidena prekinitev s smrtjo enega izmed njih;
 - starosti najmlajšega prejemnika, če obstaja med njimi pravica do povečanja;
 - če je predvidena prekinitev zaradi smrti osebe, ki je različna od prejemnikov, je treba upoštevati starost te osebe.

KREDITI	KAKO DOLOČIMO DAVČNO OSNOVO
Kredit z obrestmi	Z zneskom kreditov z obrestmi, ki so dozorele
Brezobrestni krediti, ki zapadejo vsaj leto dni po datumu odprtja dedovanja	Trenutna vrednost z obračunanim s tekočo pravno določeno obrestno mero *
Kredit v naravi	Vrednost dobrin, ki so predmet kreditov
Pravica do obračuna deležev v navadnih družbah, v družbah z neomejenim jamstvom in komanditnih družbah ter v družbah, ki so s prejšnjimi izenačene za davke na dohodke	Vrednost deležev, ki so predmet obračuna, določena na način, ki je naveden v razpredelnici EO

* Na primer: zakonito obrestno mero je M.O. z dne 11. decembra 2015, določil v višini 0,2% letno, z začetkom 1. januarja 2016.

Za denar, pohištvo in dragulje se predvideva, da so vključeni v aktivo dediščine za znesek v višini desetih odstotkov celotne neto obdavčljive vrednosti dediščine, tudi če niso bili prijavljeni ali so bili prijavljeni v manjši meri, razen če iz analitičnega inventarja, (ki je bil izvršen v skladu s 769. členom in naslednjimi zakonika o civilnem postopku), izhaja drugačen znesek; v tem primeru uporabite šifro BI, ne pa DN.

Zaradi tega:

- Če v prijavi o dedovanju **ni naveden znesek** za denar, pohištvo in dragulje, bo urad uveljavil domnevo o višini desetih odstotkov neto obdavčljive vrednosti vsakega dednega deleža;
- Če v prijavi o dedovanju **je naveden manjši znesek od** desetih odstotkov neto obdavčljive vrednosti, bo urad uveljavil domnevo o višini zneska, ki bo enaka razliki zneska do višine, ki jo predvideva domneva.
- Če v prijavi o dedovanju so navedeni denar, pohištvo in dragulji v višini zneska, **ki presega** deset odstotkov, urad ne bo uveljavil nobenega poviška.

V primeru predložitve analitičnega inventarja, (ki ga je treba priložiti v razpredelnici EG), ki vsebuje popoln opis vseh premičnin, ki so pripadale pokojniku in njihovo oceno, bo upoštevana vrednost, navedena v inventarju, tudi če je nižja od domnevne vrednosti 10%.

Inventar je treba izvršiti v skladu s 769. členom in naslednjimi zakonika o civilnem postopku in sledečih spremembah.

DRUGE PREMIČNINSKE DOBRINE	KAKO DOLOČIMO DAVČNO OSNOVO
Dobrine in pravice, ki so zajete v dediščino in so drugačne od onih, že navedenih v prejšnjih razpredelnici prijave*	Prodajna vrednost v navadni trgovini na dan odprtja dedovanja

* Za užitek in uporabo se izvajajo določila 14. člena, 1. odstavka, črki b) in c) besedila TUS.

Vrednost prejšnjih dedovanj, zmanjšanje po 25. členu, 1. odst.

Če se zapušinski postopek začne v roku 5 let po prejšnjem postopku, ki je obravnaval isto dobroino ali njen del, je treba v tem polju navesti njeno vrednost. V oddelek "prenos" je treba navesti dgovarjajočo šifro, glede na število let, ki so minila od prejšnjega dedovanja.

Na primer (1. dedovanje: zapustnik, zakonec in en otrok; nepremičnina v 50% solastništvu zakoncev):

- Nepremičnina, ki je del dedovanja (trenutno dedovanje), ima vrednost 75.000 evrov (polje vrednost);
- Samo 50% nepremičnine je bilo predmet dedovanja v preteklih petih letih (1. dedovanje), kajti lastnik ostalih 50% je že bil preživel zakonec (vrednost, ki je spadala v 1. dedovanje je znašala 50.000 evrov);

Torej po 1. dedovanju izhaja, da je 75% nepremičnine v lasti preživelega zakonca, 25% pa je v otrokovi lasti.

- Predmet trenutnega dedovanja je 75% nepremičnine, kar odgovarja deležu lastništva zakonca (50%, ki jih je že imel + 25% deleža prenesenega na zakonca v 1. dedovanju);
- V to polje je treba vnesti vrednost nepremičnine, ki odgovarja deležu, ki je bil predmet 1. dedovanja (25.000 evrov).

Prenos

Glej navodila za izpolnjevanje odgovarjajočega razdelka, ki so v razpredelnici EB.

RAZPREDELNICA EE – Povzetek dediščine

V tej razpredelnici navedite skupno vsoto aktive dediščine, ki naj bo tako porazdeljena:

Vrstica EE1 – Skupna vsota vrednosti nepremičnin

Navedite vrednost nepremičnin, ki so bile vpisane v razpredelnice 'EB', 'EC', 'EL' in 'EM', razen kulturnih dobri, ki so kakorkoli vezane, še pred datumom odprtja dedovanja (šifra za olajšavo 'A' v razdelku prenos), ker so izločene iz aktive dediščine.

Ne upoštevajo se premičnine, napisane na *zapustnika*, ki spadajo v podjetje (kot v primeru individualnih podjetij) - okence "Premoženje podjetja" mora biti prečrtana v odgovarjajočih razpredelnicah in razpredelnica EN mora biti izpolnjena.

Vrstica EE2 – Skupna vrednost podjetij

V to polje navedite vrednost podjetij, ki so navedena v razpredelnici 'EN'.

Vrstica EE3 – Skupna vrednost akcij, obveznic in drugih vrednostnih papirjev ter vložki v družbe

Navedite vrednost dobrin, vpisanih v razpredelnici 'EO'.

Vrstica EE4 – Skupna vrednost zrakoplovov, ladij in plovil

Navedite vrednost dobrin, ki so vpisane v razpredelnici 'EP' in 'EQ'.

Vrstica EE5 – Skupna vrednost drugih dobrin

Navedite vrednost ostalih dobrin, ki so vpisane v razpredelnico 'ER', razen tistih, ki so označene s šifro GD. Ne navede se vrednosti, ki se nanašajo na sodno sporne zahtevke na dan, ko je bilo odprto dedovanje, dokler ne bo njihov obstoj priznan s pravnim ukrepom ali s transakcijo.

Vrstica EE6 - Vsota

Seštevek od EE1 do EE5.

Vrstica EE7 – Vsota pasive

Vnesite vsoto pasivnosti in drugih bremen, vpisanih v razpredelnico 'ED'.

Vrstica EE8 – Skupna neto vrednost dediščine

Izračunajte razliko med EE6 in EE7.

Celotno neto vrednost dediščine sestavlja razlika med skupno vrednostjo dobrin in pravic, ki sestavljajo aktivo dediščine (na dan odprtja dedovanja) in skupnim zneskom odbitnih pasivnosti in drugih bremen, ki so v breme dedičem in volilojemnikom.

Vrednost dediščine ali dednih deležev torej določimo brez volil in drugih bremen nanje; na enak način je treba tudi vrednost volil upoštevati brez bremen, ki jih obremenjujejo.

RAZPREDELNICA EF – Obračun hipotečnega in katastrskega davka ter drugih dajatev

Ta razpredelnica povzema vse prijavljene podatke, ki so koristni za obračun hipotečnega in katastrskega davka ter drugih posrednih dajatev.

Plačilo teh davkov j treba izvršiti v enakih rokih kot so predvideni za predložitev prijave o dedovanju. Podatki o nepremičninah, ki se nahajajo v tujini, naj ne bodo vpisani v to razpredelnico, medtem ko so za nepremičnine, ki so bile prenesene na subjekte, poistovetene s šiframi '36', '37', '38' in '39' polja 'sorodstvena stopnja' razpredelnice EA, določene specifične obdavčitve, ki so opisane na koncu preglednice "Sorodstvena stopnja" Priloge 1.

Naj še poudarimo:

- Za **dedovanja odprta od 1. januarja 2014, hipotečni in katastrski davek**, če sta predvidena v fiksni meri, **znašata vsak 200 evrov**;
- Za **dedovanja odprta med 3. oktobrom 2006 in 31. decembrom 2013, znašata hipotečni in katastrski davek**, če sta predvidena v fiksni meri, **znašata vsak 168 evrov**.

Zaradi tega je treba v naslednjih navodilih upoštevati vsak sklic na fiksni davek tako, da upoštevamo oba primera in torej izberemo pravi znesek.

RAZDELEK I – HIPOTEČNI DAVEK

Hipotečni davek je davek, ki ga je treba plačati za formalnoszi prepisa v teritorialnih uradih finančne oziroma za vpis v zemljiško knjigo, kjer velja sistem zemljiške knjige.

Vrstica EF1 – Skupna vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine, ki so podvržene sorazmernemu davku

Stolpec 1:

Navedite skupno vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine, vpisane v razpredelnice EB, EC, EL, EM, za katere:

- ni bila zahtevana nobena oblika olajšave ali zmanjšanja (polje Olajšave v razdelku 'prenos', ki ni izpolnjen);

Oziroma:

- je bila navedena v polju 'Olajšave' šifra 'A' (predhodno vezane kulturne dobrine);
- je bila navedena v polju 'Olajšave' šifra 'N' (gozdovi in gorska zemljišča);
- je bila navedena v polju 'Olajšave' šifra 'L', 'R', 'F' ali Q.

V vsakem primeru se ne navede vrednosti nepremičnin, ki se nahajajo v tujini (vrstice, v katerih je navedena 'pokrajina' = 'EE') in vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine prenesene na subjekte, ki so poistoveteni s šiframi '36', '37', '38' in '39' v polju 'Sorodstvena stopnja' razpredelnice EA.

Stolpec 2: navedite znesek hipotečnega davka, ki ga izračunate tako, da se vrednost, ki je vpisana v stolpec 1, preračuna z odstotkom davka, ki ga predvideva 1. člen tarife, ki je priložena besedilu TU hipotečnih in katastrskih davkov (Zakonodajni odlok št. 347/1990), in trenutno znaša 2 odstotka; davek je zaokrožen navzdol, če je decimalni ulomek manjši od 50 stotinov evra in navzgor, če je enak ali nad 50 stotinov.

Če je tako dobljeni znesek manjši od fiksnega davka, (ki znaša 200 evrov), je treba navesti 200 evrov.

Če obstaja vsaj en delež nepremičnine, v zvezi s katerim upravičena oseba zadošča pogojem za zahtevo olajšave "prvo bivališče", se ta olajšava razširi na celotno dobrino; v zvezi s to dobrino se torej ne izpolni te vrstice, pač pa le vrstico EF4.

Če ni stavb (razpredelnica EC in/ali EM nista izpolnjeni) prisotna pa so kmetijska in gorska zemljišča, (ki niso zazidljiva), za katere ni bila zaprosena olajšava ali znižanje, je predvidena specifična olajševalna oblika za izračun sorazmernega davka, ki se dolguje.

V tem primeru lahko primerjamo vsoto njihove davčne vrednosti in vsoto sorazmernega hipotečnega in katastrskega davka, ki je bil izračunan po zgoraj opisanih pravilih; nato izberemo manjšo vrednost in to je dolgovani hipotečni in katastrski davek.

Če po primerjanju izberete vsoto fiskalnih vrednosti zemljišč kot hipotečni in katastrski davek, vpišite v ta stolpec 2/3 tiste vsote.

Vrstica EF2 – Skupna vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine z olajšavo s šifro "G"

Ta olajšava prinaša plačilo hipotečnega davka v fiksni meri in oprostitev katastrskega davka ter kolka za dobrine kmetijskega podjetja – tudi če je vodena v obliki družbe oseb –, ki so predmet dedovanja med predniki in potomci do tretje sorodstvene stopnje, pod pogojem da imajo prejemniki posebne subjektivne pogoje in se obvežejo, da bodo obdelovali ali neposredno vodili zemljišča vsaj za dobo šestih let (za

podrobnosti glej navodila v Prilogi 2).

Urad bo preveril obstoj predvidenih pogojev in izvršitev sprejetih obveznosti.

Stolpec 1: navedite vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine, k so označene s šifro 'G' (mladi kmetijski podjetniki) v polju 'Olajšave' razdelka 'prenos'.

Stolpec 2: navedite znesek hipotečnega davka v fiksni meri *ne glede na število nepremičnin*, za katere je bila vpisana šifra 'G' v polju 'Olajšave' razdelka 'prenos'.

Če se je prošnja za olajšavo "G" nanašala samo na nekatere deleže dobrine, medtem ko je bila za ostale deleže uveljavljen sorazmerni davek (vrstica EF1) in je ta davek večji ali enak znesku 200 evrov, odgovarjajoči sorazmerni davek vsrka fiksnega, zaradi česar slednjega ni treba plačati (davek se ne navede v stolpcu 2).

Vrstica EF3 – Skupna vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine z olajšavo s šifro 'M'

Stolpec 1: navedite *skupno* vrednost nepremičnin, za katere ste zaprosili, tudi samo v zvezi za enim samim deležem, za olajšavo 'M' - zemljišča v gorskem področju in nepremičnine v gorskih skupnostih, ki so vključene v razvojni načrt - (šifra 'M' v okencu 'Olajšave/Zmanjšanja' v razdelku prenos).

Stolpec 2: navedite znesek hipotečnega davka v fiksni meri *ne glede na število nepremičnin*, za katere je bila zahtevana omenjena olajšava.

Vrstica EF3 bis – Skupna vrednost deležev dobrin, ki so bile prenesene v trust v korist prizadetih oseb

Stolpec 1: navedite *skupno* vrednost nepremičnin, prenesenih v trust v izključno korist oseb z močno prizadetostjo, kakor je ta opredeljena v 3. odstavku 3. člena, zakona št. 104 z dne 5. februarja 1992, in preverjena na način, ki ga predpisuje 4. člen istega zakona.

Stolpec 2: navedite znesek hipotečnega davka v fiksni meri *ne glede na število nepremičnin*.

Vrstica EF4 – Število nepremičnin 'prvo bivališče', skupna vrednost deležev in odgovarjajočega davka

Hipotečni davek je treba plačati v fiksni meri za nepremičnine, za katere je bila vpisana v polje 'Olajšave' razdelka 'prenos':

- šifra 'P' (prebivališče 'prvo bivališče');
- šifra 'X' (pritiklina za 'prvo bivališče');
- šifra 'Y' (pritiklina v zvezi s 'prvim bivališčem' že v imetju upravičenca);
- šifra 'Z' (sosednja nepremičnina).

Stolpec 1: navesti je treba število nepremičnin, za katere je bila zahtevana olajšava 'prvo bivališče'. V primeru, da gre za glavno prebivališče in odgovarjajočo pritiklino (šifra P in X), za katere zaprosite za olajšavo 'prvo bivališče', ker imate za to pogoje, *morate vpisati številko 1 (in ne 2)* v 1. stolpec. Podobno za sosednje nepremičnine *glavnemu prebivališču*.

Stolpec 2: navesti je treba skupno vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine, ki imajo v okencu 'Olajšave' razdelka 'prenos' šifre 'P' (olajšava za prvo bivališče), 'X' (pritiklina za prvo bivališče), 'Z' (sosednja nepremičnina) ali 'Y' (pritiklina, ki se nanaša na prvo bivališče že v imetju upravičenca).

Stolpec 3: vpišite vrednost, ki jo dobite, če pomnožite število nepremičnin, za katere je bila vložena prošnja za olajšavo 'prvo bivališče' (številka, navedena v stolpcu je 1) z zneskom 200 evrov (hipotečni davek v fiksni meri).

Vrstica EF5 – Dolžni hipotečni davek

Seštejte zneske 2 stolpca, vrstic EF1, EF2, EF3, EF3bis in 3. stolpca vrstico EF4.

Vrstica EF6 – Že plačani hipotečni davek

Izpolnjevanje te vrstice je potrebno v primeru, da predložite nadomestno dokazilno izjavo (šifra 1 ali 2 v okencu "nadomestna dokazilna izjava" na naslovni strani).

Vpišite znesek že plačanega hipotečnega davka s prejšnjo prijavo, ki se je nanašala na isto dedovanje (vrstica EF8 prijave, ki jo nameravate zamenjati).

Vrstica EF7 – Davčni dobropis, ki se izkoristi za hipotečni davek (Zakon št. 448/1998 7. člen, 2. odstavek)

Če je še pred odprtjem dedovanja dedič imel davčni dobropis, ki pripada tistemu, ki proda nepremičnino, ki je bila kupljena z izkoristkom olajšave 'prvo bivališče' (za vpisni davek ali DDV), in kupi na olajšan način še drugo nepremičnino v letu prodaje, lahko ta dobropis izkoristi za kompenzacijo **hipotečnega, katastrskega in zapuščinskega** davka (za tem obračunanega v uradu), ki jih je dolžan v zvezi z dedovanjem.

Davčnega dobropisa ni mogoče uporabiti na večjem številu listin ali prijav o dedovanju in na vsak način ne omogoča povračil.

Znesek dobropisa se lahko uporabi do višine dolžnih davkov. Davčni dobropis pripada tudi dediču, ki je še pred odprtjem dedovanja kupil z olajšavo prvo nepremičnino (za vpisni davek in DDV) in je kasneje kupil še novo prebivališče z olajšavo še preden je prodal nepremičnino, ki jo je že imel v lasti, pod pogojem, da se obveže, da bo slednjo prodal v roku enega leta od drugega olajšanega nakupa.

Na primer:

Dedič kupi "prvo bivališče" leta 2008 in palača za vpisni davek 200 evrov.

1. marca 2016 kupi še eno "prvo bivališče" in plača 1000 evrov za vpisni davek; 1. marca 2016 se ustvari dobropis enak znesku 200 evrov (manjši znesek med vpisnim davkom/ DDVjem plačanim ob prvem nakupu in tistim, ki ga je plačal ob drugem olajšanem nakupu), ki ga zavezanec ni izkoristil za vpis kupoprodajne listine druge nepremičnine.

Davčni dobropis 200 evrov zavezancu pripada, pod pogojem, da je nepremičnino, ki jo je kupil leta 2008, prodal do 1. marca 2017.

Če 1. aprila 2016 dedič predloži prijavo o dedovanju, za katero mora zavezanec plačati hipotečni, katastrski in zapuščinski davek, lahko dolžne zneske kompenzira z davčnim dobropisom 200 evrov, ki ga ni izkoristil ob drugem olajšanem nakupu.

V tej vrstici je treba navesti celotni znesek davčnega dobropisa, ki ga nameravate izkoristiti za zmanjšanje hipotečnega davka, ki ste ga dolžni. Če je znesek dobropisa večji od razlike vrstic EF5 in EF6, je treba ostanek uporabiti za zmanjšanje katastrskega davka (vrstica EF13).

V primeru nadomestne dokazilne izjave je treba vpisati znesek, ki je že naveden v vrstici EF7 prijave, ki jo nameravate zamenjati.

V primeru, da se dobropis izkoristi, je treba dati odgovarjajočo nadomestno dokazilno izjavo, tako da se izpolni specifični razdelek v razpredelnici EH, če izkoristi ta kredit sam prijavitelj; oziroma razpredelnico EG (priloga dokumentov), če dobropisa ne izkoristi prijavitelj.

Vrstica EF8 – Hipotečni davek, ki ga je treba plačati

Vpisati razliko med vrsticami EF5, EF6 in EF7.

Znesek, ki ga je treba vpisati, ne sme biti negativen; če bi bil negativen, vpišite ničlo.

Če je znesek, naveden v EF7 večji od razlike med EF5 in EF6, lahko to večjo vrednost vpišete v vrstico EF13, da v ustrezni meri zmanjšate katastrski davek, ki ga morate plačati.

Če obstaja nadomestna dokazilna izjava, ki zahteva nove formalnosti za prepis (šifra 1 v okencu "nadomestna izjava" na naslovni strani), hipotečni davek, ki ga je treba plačati, **ne sme biti manjši od fiksnega zneska**; če torej iz razlike vrstic EF5, EF6 in EF7 izhaja nižji znesek kot je fiksni davek, (ki je enak 200 evrov), je treba vsekakor navesti minimalni davek 200 evrov. Potem ko ste izvršili možne kompenzacije (za hipotečni in katastrski davek), lahko za povračilo viška že plačanega davka zaprosite na referenčnem uradu za obdelavo prijav s pisno prošnjo, ki jo priložite prijavi, ki jo nameravate zamenjati. Prošnja za povračilo morate predložiti, sicer propade, v roku treh let od datuma plačila ali, če je kasnejši, od datuma, ko je nastala pravica do povračila. Alternativno se lahko odbije ta večji znesek od davka na zapuščino, ki izhaja iz kasnejšega obračuna, ki ga opravi urad.

RAZDELEK II – KATASTRSKI DAVEK

Vrstica EF9 – Skupna vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine, podvržene sorazmernemu davku Stolpec 1: Navedite skupno vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine, za katere:

- ni bila narejena prošnja za nobeno olajšavo ali zmanjšanje (polje Olajšave razdelka "prenos" ni izpolnjeno)

Oziroma:

- v polju 'Olajšave' je bila navedena šifra 'A' (predhodno vezane kulturne dobrine)
- v polju 'Olajšave' je bila navedena šifra 'N' (gozdovi in gorska zemljišča)
- v polju 'Olajšave' je bila navedena šifra 'L', 'R', 'F' ali 'Q'.

Na vsak način naj ne bo navedena vrednost nepremičnin, ki se nahajajo v tujini (vrstice, kjer je za 'pokrajina' = 'EE'), ter vrednost deležev, ki se nanašajo na nepremičnine prenesene na enega izmed subjektov, opredeljenih s šifro '36', '37', '38' in '39' v polju 'sorodstvena stopnja' v razpredelnici EA.

Katastrskega davka namreč ni treba plačati v sledečih primerih:

- a) pri prenosih na državo, dežele, metropolitanska mesta, pokrajine in občine;

- b) pri prenosih v korist javnim ustanovam, fundacijam in zakonsko priznanim društvom, katerih *izključni namen* je pomoč, študij, znanstveno raziskovanje, vzgoja, izobraževanje ali drugi nameni javne koristi;
- c) pri prenosih v korist neprofitnih organizacij družbene koristi (ONLUS), ustanov tretjega sektorja in fundacij, ki jih predvideva zakonodajni odlok za izvajanje zakona št. 461 z dne 23. decembra 1998;
- d) prenosi v korist političnih gibanj in strank (bivši 3. člen, odstavek 4-bis besedila TUS), ter verskih ustanov (min. okrožnica št. 3/E ,22/01/2008);
- e) prenosi v korist javnih ustanov, fundacij in pravno priznanih društev, ki so različni od onih, navedenih pri črkah b) in c), vendar si prizadevajo za iste cilje. V tem primeru mora prejemnik dokazati v roku petih let od sprejetja prenosa, da je dobrine ali pravice, ki jih je prejel ali vsoto, ki jo je dobil zanje ob prodaji, uporabil za doseganje zgoraj omenjenih ciljev. Če tega ni, mora prejemnik plačati davek in zakonske obresti od datuma, ko bi davek moral biti plačan.

Stolpec 2: navedite znesek katastrskega davka, ki ga dobite tako, da vrednosti, ki je navedena v stolpcu 1, dodamo stopnjo davka za hipotečni in katastrski davke, ki jo predvideva 10. člen besedila T.U (zakonodajni odlok št. 347/1990), in znaša trenutno 1 odstotek; zaokrožena je navzdol, če je decimalni ulomek manjši od 50 stotinov evra ali navzgor, če je večji ali enak.

Če je dobljeni znesek nižji od fiksnega davka (ta je enak 200 evrov) je treba vpisati 200 evrov.

Če še obstaja en delež nepremičnine, v zvezi s katerim ima upravičenec pogoje, da zahteva olajšavo "prvo bivališče", se ta olajšava razširi na celotno dobrino; v zvezi s to dobrino se torej ne izpolni te vrstice, pač pa samo vrstico EF10.

Če ni stavb (razpredelnica EC in/ali EM ne bosta izpolnjeni) in so prisotna (nezazidljiva) kmetijska zemljišča ali gorska zemljišča, za katere ni bila zaprosena olajšava ali zmanjšanje, je zanje predvidena specifična olajševalna oblika za izračun sorazmernega dolžnega davka.

V tem primeru je namreč možno primerjati vsoto njihovih fiskalnih vrednosti z vsoto hipotečnega in katastrskega davka sorazmerno, ker je izračunana na obeh po zgoraj opisanih pravilih; zaradi česar izberete manjšo vrednost med obema kot dolžni hipotečni in katastrski davek.

Če po primerjavi izberete vsoto fiskalnih vrednosti zemljišč kot dolžni hipotečni in katastrski davek, morate v tem stolpcu vpisati 1/3 te vrednosti.

Vrstica EF10 Davek, ki se nanaša na nepremičnine, podvržene fiksnemu katastrskemu davku

Navedite znesek iz stolpca 3, vrstica EF4.

Katastrski davek je treba plačati v fiksni meri za nepremičnine, za katere je bila označena v polju »Olajšave«, razdelek 'prenos':

- šifra 'P' (prebivališče 'prvo bivališče');
- šifra 'X' (pritiklina 'prvo bivališče');
- šifra 'Y' (pritiklina, ki se nanaša na 'prvo bivališče' in jo je že imel upravičenec);
- šifra 'Z' (sosednja nepremičnina).

Vrstica EF10 bis – Skupna vrednost deležev dobrin, ki so dodeljeni trustu, v korist oseb s prizadetostjo

Stolpec 1: navedite *skupno* vrednost nepremičnin, ki so dodeljene trustu, izključno v korist oseb, ki imajo težko prizadetost, kakor je opredeljena v 3. členu, 3. odstavku zakona št. 104 z dne 5. februarja 1992 in je bila preverjena v skladu s 4. členom istega zakona.

Stolpec 2: navedite znesek fiksnega katastrskega *ne glede na število* nepremičnin.

Vrstica EF11 – Dolžni katastrski davek

Seštejte znesek iz vrstic EF9, EF10 in EF10bis iz drugega stolpca.

Vrstica EF12 – Že plačan katastrski davek

To vrstico mora izpolniti, kdor je predložil nadomestno prijavo (šifra 1 ali 2 v okencu "nadomestna prijava" na naslovnici).

Navedite katastrski davek, ki ste ga že plačali za isto dedovanje, v prejšnjih prijavih (vrstica EF14 prijave, ki jo nameravate zamenjati).

Vrstica EF13 – Davčni dobropis, ki ga izkoristimo za katastrski davke (Zakon št. 448/1998, 7.člen, 2. odst.)

V tej vrstici je treba navesti ostanek davčnega dobropisa (neto od dela, ki je bil že uporabljen za kompenzacijo dolžnega hipotečnega davka). Če je znesek dobropisa višji kot razlika med vrsticama EF11 in EF12, lahko ostanek uporabite za zmanjšanje davka na dedovanje, ki ga je urad obračunal kasneje.

Vrstica EF14 – Katastrski davek, ki ga je treba plačati

Navedite razliko med vrsticami EF11, EF12 in EF13.

Znesek, ki ga vpišete, ne sme biti negativen, če je, vpišite ničlo.

Če je znesek, vpisan v vrstico EF13 večji od razlike med EF11 in EF12, viška ne morete uporabiti za zmanjšanje hipotečnega davka in kolka, pač pa je za zmanjšanje davka na dedovanje v ustrezni sorazmerni višini.

Če gre za nadomestno prijavo, ki zahteva nove katastrske prepise, (šifra 1 v okencu "nadomestna prijava" na naslovnici), katastrski davek, ki ga moramo plačati, **ne sme biti manjši od fiksnega davka**; v primeru, da razlika med vrsticami EF11, EF12 in EF13 znaša manj kot 200 evrov, je treba vsekakor navesti najnižji možni davek, ki je enak 200 evrov.

Potem ko semo izvršili vse možne kompenzacije (za hipotečni in katastrski davek), lahko za morebitni višek davka, ki smo ga že plačali s prijavo, ki jo nameravamo nadomestiti, vložimo vlogo za povračilo pri pristojnem referenčnem uradu za obdelavo prijave. Vlogo za povračilo je treba predložiti, sicer zapade, v roku treh let od dneva plačila ali, če je ta datum kasnejši, od datuma, ko je nastala pravica do povračila. Alternativno lahko večji znesek odbijemo od davka za dedovanje, ki izhaja iz kasnejšega obračuna urada.

RAZDELEK III – HIPOTEČNI DAVEK

Ta razdelek je namenjen obračunu hipotečnega davka za prepis in katastrski prepis pri pristojnih uradih finančne uprave.

Davek za vsako »conservatorio - vzdrževanje vpisa«, v kateri so prisotne nepremičnine, predmet dedovanja, je 90,00 evrov (od tega 35 evrov za prepis in 55 evrov za katastrske prepise).

Vrstica EF15 – Število območij v objavljeni evidenci nepremičnin

Stolpec 1: navedite število območij v objavljeni evidenci nepremičnin.

Pristojno »conservatorio - vzdrževanje vpisa« opredeljuje šifra katastrske občine. V primeru dveh nepremičnin (zemljišč in/ali stavb), ki se nahajata v isti občini (na katastrskem potrdilu je navedena za obe ista šifra občine), vpišite v stolpec 1 številko 1.

Seznam »vzdrževanj vpisa (conservatorij)« se nahaja na spletnih straneh finančne uprave.

Ni treba upoštevati območij, na katerih so samo:

- nepremičnine predane državi, ki jih opredeljuje šifra '36' v polju 'sorodstvena stopnja' razpredelnice EA;
- nepremičnine, ki se nahajajo na tujem ('pokrajina' = 'EE');
- nepremičnine popisane v zemljiški knjigi, ki so navedene v razpredelnicah EL in EM;
- nepremičnine, ki jih bremenijo stvarna bremena, s šifro '10' v polju šifra pravice odgovarjajoče razpredelnice;
- nepremičnine, za katere je bil navedena šifra 'H' (porušene stavbe ali stavbe, ki jo bile prijavljene kot neuporabne zaradi nepredvidenih dogodkov) v polju 'olajšave' razdelka 'prenos';

Če predložite nadomestno prijavo:

- če ste v okence 'nadomestna prijava' v razpredelnici splošni podatki navedli šifro '1', navedite **samo** število območij v objavljeni evidenci nepremičnin, ki se nanašajo na **nepremičnine, ki jih je treba na novo prepisati** zaradi sprememb na predhodno predloženi prijavi, ki jo bo treba nadomestiti;
- če ste v okencu 'nadomestna prijava', v razpredelnici splošni podatki navedli šifro '2' ali '3', tega polja ne izpolnite.

Stolpec 2: navedite davek na dedovanje tako, da zmnožite število območij, ki ste ga vpisali v stolpec 1, z zneskom 90,00 evrov, to je z zneskom, ki obsega dajatve, ki ste jih dolžni za prepis potrdila o dedovanju in za katastrske prepise.

V primeru, da ste izrazili namen, da ne boste nadaljevali s katastrskimi prepisi, tako da ste prečrtali okence na naslovni strani razdelka "posebni primeri", se hipotečni davek izračuna z zmnožkom števila območij, ki se nanašajo na tak primer, in je navedeno stolpcu 1 ter zneskom 35,00 evrov. Podobno se to naredi v primerih zadržane dediščine/upravljanje dediščine (šifra funkcije 5 in 6) in v primeru trusta (šifra funkcije 9), ker so to primeri, pri katerih ni mogoč avtomatični katastrski prepis.

Naj spomnimo, da ta obrazec ne omogoča katastrskih prepisov tudi v slučaju:

- nepremičnin, ki se nahajajo na ozemlju, kjer je v veljavi sistem zemljiške knjige;
- nepremičnin, ki jih bremenijo "stvarna bremena" (šifra "10" - preglednica "šifre pravice" Priloge 4). V slednjih dveh primerih se v stolpec 2 ne vpiše odgovarjajočega hipotečnega davka.

OPOMBA. V primerih, ko ne more priti do avtomatičnega načina katastrskega prepisa oziroma ste se odločili, da ne boste nadaljevali katastrskega prepisa avtomatično, je treba posebne katastrske dajatve, ki jih dolgujete za ta poseg pri pokrajinskih uradih – teritorij finančne uprave, plačati ob predložitvi odgovarjajoče prošnje.

RAZDELEK IV – KOLEK

Dolžni kolek znaša 85,00 za nepremičnine, ki jih obsegajo "conservatorie- vzdrževanja vpisov" oziroma okrožja ali ločeni oddelki pristojnih uradov finančne uprave.

Vrstica EF16

Stolpec 1: navedite 32 € (16 € za prošnjo in 16 € za potrdilo), že ste v prijavi zahtevali potrdilo, da je bila prijava predložena (tako da ste prečrtali odgovarjajoče okence na naslovni strani). V ta stolpec ne vpišemo vrednosti, če so bile nepremičnine, ki so predmet dedovanja, bile prenesene v trust, ustanovljen v izključno korist osebam s težko prizadetostjo, kakor jo opredeljuje 3. odst., 3. člena zakona št. 104 z dne 5 februarja 1992 in je bila potrjena na način, ki ga predvideva 4. člen istega zakona (vrstici EF3bis in EF10bis morata biti izpolnjeni);

Stolpec 2: navedite število območij objavljene evidence nepremičnin.

Pristojno vzdrževanje vpisov (conservatoria) se ugotovi na osnovi katastrske šifre občine. Zato je treba, v primeru dveh nepremičnin (zemljišč in/ali stavb), ki se nahajata v isti občini (na katastrskem potrdilu je navedena ista šifra občine za obe), v stolpcu 2, navesti številko 1.

Seznam vzdrževanja vpisov (conservatorie) se nahaja na spletnih straneh finančne uprave.

Ne upoštevajte območij, ki obsegajo:

- nepremičnine, oddane državi, deželam, pokrajinam ali občinam in jih opredeljujeta šifri '36' ali '37' v polju 'sorodstvena stopnja' razpredelnice EA;
- nepremičnine, označene s šifro 'C' (kmetijska zemljišča iz "nedeljive celote" na gorskih področjih), v polju 'olajšave' razdelka 'prenos';
- nepremičnine, označene s šifro 'E' (kmetijska zemljišča iz splošne "nedeljive celote"), v polju 'olajšave' razdelka 'prenos';
- nepremičnine, označene s šifro 'M' (gozdovi in gorska zemljišča), v polju 'olajšave' razdelka 'prenos';
- nepremičnine, označene s šifro 'G' (mladi kmetijski podjetniki), v polju 'olajšave' razdelka 'prenos';
- nepremičnine, označene s šifro 'H' (porušene stavbe ali stavbe, razglašene za neuporabne zaradi nepredvidenih dogodkov), v polju 'olajšave' razdelka 'prenos';
- nepremičnine, ki so bile popisane v zemljiški knjigi in vpisane v razpredelnici EL in EM;
- nepremičnine, ki jih bremenijo stvarna bremena, s šifro '10' v polju šifra pravice;
- nepremičnine, ki se nahajajo v tujini ('pokrajina' = 'EE').

V primeru, da je bila predložena nadomestna prijava:

- če je v okencu 'nadomestna prijava' v razpredelnici 'splošni podatki' navedena šifra '1', vpišite **samo** število nepremičninskih območij, ki se nanašajo na nepremičnine, **ki čakajo na nov prepis**, potreben zaradi sprememb v predhodni prijavi, ki jo je treba nadomestiti;
- če sta v okencu 'nadomestna prijava', v razpredelnici 'splošni podatki' navedeni šifra '2' ali '3', tega polja ne izpolnimo.

Stolpec 3: vpišite znesek kolka, ki ga izračunate z zmnožkom števila območij iz stolpca 2 in vsote 85,00 € in temu zmnožku dodate znesek, naveden v stolpcu 1, če ste v prijavi zahtevali potrdilo o predložitvi.

RAZDELEK V – POSEBNE DAJATVE

Posebne dajatve ureja zakonski odlok št. 533 z dne 31. julija 1954, z kasnejšimi spremembami in dopolnili. Podrobneje se za posebne dajatve, ki smo jih dolžni v zvezi s postopki, povezanimi z nepremičninami in stvarnimi nepremičninskimi pravicami, ki so navedene v prijavi o dedovanju, sklicujemo na Preglednico A, naslov II (z zadnjimi spremembami, ki jih je uvedel 85. odst., 3. člena zakona št. 549 z dne 28. decembra 1995), ki je priložena omenjenemu odloku. Na osnovi tega, kar predvidevajo referenčne številke 1, 2 in 4 omenjen preglednice, so zneski posebnih dajatev tako določeni:

- (referenčna št. 1) 7,44 € za raziskovalno pristojbino;
- (referenčna št. 2) 3,72 € za vsak zabeležen prepis. Ta znesek je treba pomnožiti s številom pristojnih služba za objavo evidence nepremičnin (conservatorie); 1,24 € za vsako prvo stran slehernega izvoda beležke prepisa (tudi to je treba pomnožiti s številom pristojnih služba za objavo evidence nepremičnin (conservatorie));
- (referenčna št. 4) 18,59 € za vsako zahtevo po hipotečnih formalnostih. Ta znesek je treba pomnožiti s številom pristojnih služba za objavo evidence nepremičnin (conservatorie).

Vrstica EF17 – Hipotečne formalnosti

Stolpec 1: navedite število območij za objavljeno evidenco nepremičnin, ki se nanaša na nepremičnine, ki se jih tičejo prepisi, z izračunom na osnovi pravil, opisanih v prejšnji vrstici EF15, stolpec 1.

Če ste prosili za olajšavo 'H', morate upoštevati tudi območja, ki obsegajo nepremičnine, za katere ste zaprosili za olajšavo.

Stolpec 2: odgovarjajoči dolžni znesek.

V nadaljevanju navajamo primer izračuna:

Tizio predloži prijavo o dedovanju, v kateri podeduje dve nepremičnini; ena se nahaja v Rimu, druga v Milanu. V tem primeru, ker sta za prepis nepremičnin pristojni dve službi objavljene evidence nepremičnin, mora v stolpec 1, vrstice EF17 navesti število vzdrževanj vpisa (conservatorie), v stolpec 2 pa znesek 54,54 €, ki je tako sestavljen:

7,44 € za raziskovalno pristojbino;

7,44 € za dve beležki prepisa (3,72 € x 2 pristojni službi za objavljeno evidenco nepremičnin);

2,48 € za sleherno prvo stran vsakega izvoda beležke o prepisu (1,24 € x 2);

37,18 € za hipotečne formalnosti (18,59 € x 2 pristojni službi za objavljeno evidenco nepremičnin).

Vrstica EF18 – Potrdilo o predloženi prijavi

Naj spomnimo, da lahko v prijavi zaprosite za eno samo potrdilo (overjena kopija).

Stolpec 1: navedite število strani potrdila (vključno z naslovnico in informacijo o zasebnosti);

Stolpec 2: znesek, ki ga dolgujete, in ste ga izračunali na sledeč način 12,40 € + 0,62 e x (stolpec 1-1).

VSOTA, KI JO MORATE PLAČATI

Vrstica EF19 – Vsota, ki jo morate plačati

To je vsota vrstic EF8, EF14, EF15 v stolpcu 2, EF16 v stolpcu 3 in EF17 v stolpcu 2.

RAZDELEK VI – SANKCIJE IN OBRESTI

V primeru, da je bila prijava poslana po roku za predložitev in pred preverjanjem urada, lahko ta razdelek uporabite za ureditev **prepoznega plačila** hipotečnega in katastrskega davka ter drugih dajatev, ki so bili samostojno obračunani.

Če plačilo hipotečnega in katastrskega davka ter drugih dajatev, ki so bili samostojno obračunani, ni bilo izvršeno v celoti ali delno, ima za posledico izvajanje upravne sankcije, ki znaša 30% vsakega zneska, ki ni bil plačan (**13. člen, 1. odstavek, zakonodajnega odloka št. 471/1997**); mogoče pa je izvršiti plačilo samostojno obračunanih dajatev z zmanjšano sankcijo (dejavno kesanje – it.: "ravvedimento operoso", **13. člen zakonodajnega odloka št. 472/1997**), tako, da uporabite ta razdelek. Sankcija se zmanjša, če še niso bili vročene listine o obračunu in preverjanju.

Še posebej:

- če je bilo plačilo izvršeno v roku 15 dni od zapadlosti, znaša sankcija 0,1% davkov, ki jih dolgujemo, za vsak dan zamude (zmanjšanje sankcije na 1/10 – 13. člen, 1. odstavek, črka a) zakonodajnega odloka št. 472 iz leta 1997);
- če je bilo plačilo izvršeno v roku 30 dni od zapadlosti, znaša sankcija 1,5 % davkov, ki jih dolgujemo, (zmanjšanje sankcije na 1/10 – 13. člen, 1. odstavek, črka a) zakonodajnega odloka št. 472 iz leta 1997);
- če je bilo plačilo izvršeno v roku 90 dni od zapadlosti, znaša sankcija 1,67 % davkov, ki jih dolgujemo, (zmanjšanje sankcije na 1/9 - 13. člen, 1. odstavek, črka a-bis) zakonodajnega odloka št. 472 iz leta 1997);
- če je bilo plačilo izvršeno v roku 1 leta od zapadlosti, znaša sankcija 3,75 % davkov, ki jih dolgujemo (zmanjšanje sankcije na 1/8 - 13. člen, 1. odstavek, črka b) zakonodajnega odloka št. 472 iz leta 1997);
- če je bilo plačilo izvršeno po 1 letu, vendar v roku 2. leta od zapadlosti, znaša sankcija 4,29 % davkov, ki jih dolgujemo (zmanjšanje sankcije na 1/7 - 13. člen, 1. odstavek, črka b-bis) zakonodajnega odloka št. 472 iz leta 1997);
- če je bilo plačilo izvršeno po 2 letih od zapadlosti, znaša sankcija 5% davkov, ki jih dolgujemo (zmanjšanje sankcije na 1/6 - 13. člen, 1. odstavek, črka b - ter zakonodajnega odloka št. 472 iz leta 1997).

Običajno je treba plačilo zmanjšane sankcije izvršiti hkrati z ureditvijo plačila davka ali razlike, in s plačilom zamudnih obresti, ki smo jih dolžni zaradi zamude pri plačilu (zamudne obresti so izračunane na osnovi zakonske obrestne mere, ki dozoreva dan na dan na dajatvah, ki niso bile plačane).

RAZPREDELNICA EG – Seznam dokumentov, potrdil in nadomestnih izjav, ki jih je treba priložiti prijavi

To razpredelnico morate uporabiti za to, da priložite kateri koli dokument, ki je potreben za pravilno predložitev prijave (glej poglavje "KATERI DOKUMENTI SO POTREBNI") ter nadomestne dokazilne izjave, ki jih predložijo prejemniki, **ki niso prijavitelj**, kot tudi na primer izjave, ki so potrebne za zahtevo po izvajanju olajšav in/ali zmanjšanja davka na dedovanje, če imajo pogoje zanje.

Morebitne nadomestne dokazilne izjave, ki jih podajo zainteresirane osebe in jih je treba priložiti prijavi, je treba opremiti s kopijo osebnega dokumenta subjektov, ki so izjavo podpisali, tudi če je izjavo dal prijavitelj ter izpolniti razpredelnico EH, vendar pa obrazca ne posreduje neposredno prijavitelj (na primer preko posrednika).

Dokumentacija, ki jo priložimo, naj bo nizke ločljivosti (200x200dpi, in črna bela), vendar berljiva ter v formatu PDF/**A-1a**, PDF/**A-1b** ali **TIF** in/ali **TIFF** (na spletnih straneh računalniški storitev finančne uprave je na razpolago pretvornik/potrdilec veljavnosti datotek, ki jih nameravamo priložiti prijavi); v primeru, da je dokument priložen v formatu, ki je različen od zgoraj navedenih, bo to imelo za posledico, da prijava ne bo sprejeta.

Vsekakor je obvezno priložiti:

- rodovnik (vrstica EG6), iz katerega izhaja ime, priimek, kraj in datum rojstva zakonca in ostalih prejemnikov, ki so bili z zapustnikom v sorodstveni zvezi;
- oporoko (v primeru tuje oporoke je treba priložiti tudi odgovarjajoči prevod).

Poleg tega je obvezno priložiti nadomestno dokazilno izjavo, ki potrjuje družinski sestav zapustnika, dedičev in volilojemnikov, ki so z zapustnikom v sorodstveni zvezi ali v sorodstvenem razredu:

- v primeru, da je oseba, ki vloži prijavo o dedovanju skrbnik zadržane dediščine (šifra funkcije 5), upravitelj dediščine (šifra funkcije 6), oporočni izvršitelj (šifra funkcije 7);
- kadar informacije, ki se nanašajo na sorodstveno razmerje z zapustnikom ne zadoščajo za pravilno predstavo družinskega lista. V slednjem primeru mora nadomestna dokazilna izjava, ki bo priložena, vsebovati vse koristne elemente za dopolnilo omenjene predstave, tudi ko izjavo naredi prijavitelj.

V vseh primerih prošnje za olajšavo, šifra Y, s katero se olajšava »prvo bivališče« razširi na nepremičnino iz dediščine, ki bo namenjena za pritiklino nepremičnino "prvo bivališče", ki je že v lasti in torej ne spada v dediščino, je obvezno priložiti odgovarjajočo nadomestno dokazilno izjavo, ki je sestavljena po navodilih iz specifičnega dela poglavja "SPLOŠNI KRITERIJI ZA IZPOLNJEVANJE RAZDELKA PRENOS" razpredelnice EB.

Na podoben način je treba, v primeru prošnje za olajšavo, šifra Z, za sosednja prebivališča glavnemu, ki je bilo že kupljeno z izkoristkom olajšave 'prvo bivališče' in ni del trenutne dediščine, napraviti nadomestno dokazilno izjavo, v kateri so specifikirani osnovni podatki in datum nakupne listine glavne nepremičnine (h kateri bo sosednja nepremičnina katastrsko priključena), ter osnovni katastrski podatki. Vedno je treba uporabiti razpredelnico EG, namesto razpredelnice EH, tudi za nadomestne dokazilne izjave, ki se nanašajo na prošnjo po olajšavi, šifra H; v primeru stavb, ki so bile razglašene za neuporabne, zaradi česar je bila navedena v okencu "izredni dogodki" naslovnice šifra 1 ali v primeru zahteve po izvajanju fiskalnega režima, ki ga predvideva 6. člen zakona št. 112 z dne 22. junija 2016, (trust v korist osebam s prizadetostjo), v kateri bo prosilec potrdil, da ima vse specifične pogoje.

Tudi nadomestne dokazilne izjave, ki jih izda prijavitelj namesto da bi izpolnil razpredelnico EH, morajo imeti zraven kopijo osebnega dokumenta podpisnika izjave.

Vrstico 'drugo' je treba uporabiti za prilaganje dokumentacije, ki nima posebnega mesta v drugih vrsticah te razpredelnice, kot na primer: mrliški listi subjektov, ki so umrli v tujini, potrdila o posesti ladij in zrakoplovov v tujini, objave in prospekti vrednostnih papirjev ali deleži splošnih investicijskih skladov, prevod listin, ki so napisane v tujem jeziku, kopija javne listine ali overjenega zasebnega zapisa, iz katere izhaja morebitni dogovor strani za dopolnilo kršenih pravic do zakonitega dela.

Za izvajanje olajšav pri izračunu davkov za samo obračun in/ali za zmanjšanje davka na dedovanje v korist **subjekta, ki je različen od prijavitelja**, je treba predložiti posebno zahtevo za vsako olajšavo/zmanjšanje, (ki jo je treba predložiti prijavi o dedovanju z uporabo odgovarjajočih vrstic, ki se nahajajo v trenutni razpredelnici), v kateri prosilec izjavi v skladu s 46. in 47. členom enotnega besedila za zakonske določbe in pravilnik v zvezi z upravno dokumentacijo, ki sta bila sprejeta z odlokom predsednika republike št. 445 z dne 28. decembra 2000, da ima specifične pogoje, ki jih predvideva zakon za izkoristek olajšave (Priloga 2). Če prosi za olajšavo 'prvo bivališče' za prebivališče, ki je predmet dediščine, eden izmed prejemnikov, ki ni prijavitelj, mora izpolniti vrstico EG9, da lahko priloži prijavi o dedovanju specifično zahtevo in kopijo svojega osebnega dokumenta.

OPOMBA V primeru da ima prosilec že lastnino nad drugo nepremičnino, ki jo je kupil z olajšavo 'prvo bivališče', mora skupaj z omenjeno dokumentacijo priložiti še nadomestno dokazilno izjavo, iz katere izhaja njegova namera, da bo nepremičnino, ki jo je imel v lasti že prej, prenesel v roku enega leta po smrti zapustnika.

Vrstica EG10 se uporabi za prilogo dokumentacije, ki se nanaša na olajšave C (kmetijska zemljišča iz "nedeljive celote" v gorskih skupnostih), D (podjetja) in E (kmetijska zemljišča iz "nedeljive celote"), če za te olajšave zaprosi subjekt, ki ni prijavitelj.

Vrstica EG11 se uporabi za prilogo dokumentacije, ki se nanaša na olajšave A (kulturne dobrine – z omejitvijo izpred odprtja dedovanja), in na zmanjšanja L (kulturne dobrine – z omejitvijo po odprtju dedovanja), Q (podjetja) in na zmanjšanja s šiframi 1-2-3-4-5 (dобрine iz predhodnih dediščin v roku 5 let), če za te olajšave zaprosi subjekt, ki ni prijavitelj.

Če za olajšavo A ali L zaprosi prijavitelj, ki še nima v rokah odgovarjajoče dokumentacije, ki bi potrdila omejitev in da je izpolnil zahtevo po ohranitvi in zaščiti kulturnih dobrin, bo moral priložiti kopijo prošnje za izdajo potrdila in uporabiti vrstico EG11 za vnos odgovarjajoče nadomestne dokazilne izjave.

RAZPREDELNICA EH – NADOMESTNE IZJAVE, OLAJŠAVE IN ZMANJŠANJA

To razpredelnico uporabi oseba, ki predloži obrazec, za predložitev nadomestne potrdilne izjave ali nadomestne dokazilne izjave, ki mora biti priložena prijavi o dedovanju ter za to, da zaprosi za izvajanje olajšav na hipotečnih in katastrskih davkih in zmanjšanje davka na dedovanje. Izjave, so podane v tej razpredelnici v skladu s 46. in 47. členom O.P.R. 445/2000, zato, v slučaju neresničnih ali lažnih izjav bodo uveljavljene kazenske sankcije, ki jih predvideva 76. člen enotnega besedila zakonskih določb in pravil o upravni dokumentaciji, ki je bil sprejet z O.P.R. št. 445 z dne 28. decembra 2000.

V vseh primerih, ko informacije, ki se nanašajo na sorodstveno stopnjo z zapustnikom in se nahajajo v tej razpredelnici, niso zadostne za primerno predstavitev družinskega lista zapustnika, dedičev in volilojemnikov, ki so z zapustnikom v sorodstveni zvezi ali v sorodstvenem razredu, mora prijavitelj priložiti preko razpredelnice EG nadomestno dokazilno izjavo, ki bo vsebovala vse koristne elemente za dopolnitev omenjene predstavitev.

Če obrazec predloži skrbnik zadržane dediščine (šifra funkcije 5), upravitelj dediščine (šifra funkcije 6) ali izvršitelj oporoke (šifra funkcije 7), je treba nadomestne potrdilne izjave ali nadomestne dokazilne izjave ter prošnje za olajšave in zmanjšanja, **vedno priložiti prijavi preko razpredelnice EG, namesto da bi izpolnili razpredelnico EH.**

Če obrazca ne posreduje neposredno prijavitelj, je treba priložiti tudi kopijo prijaviteljevega osebnega dokumenta.

RAZDELEK I – NADOMESTNE IZJAVE

To razpredelnico uporabi oseba, ki predloži obrazec, za to, da poda nadomestne potrdilne izjave ali nadomestne dokazilne izjave, ki so potrebne za registracijo prijave o dedovanju ter za to, da posreduje še dodatne informacije, ki bi bile koristne za obračun davka na dedovanje.

Natančneje mora prosilec, potem ko je vpisal svoje anagrafske podatke, navesti še:

- datum smrti zapustnika ali osnovne podatke razsodbe o razglasitvi domnevne smrti ali odsotnosti;
- podatke, ki se nanašajo na družinski list pokojnika, dedičev in volilojemnikov, ki so s pokojnikom v sorodstveni zvezi ali v sorodstvenem razredu, tako da prepišejo podatke, že naveden v razpredelnici EA. Za dediče ali volilojemnike, ki so bili rojeni v tujini, navedite tujo državo rojstva in v polju za pokrajino oznako "EE";
- osnovne podatke registracije listin o poslednji volji zapustnika, če take listine obstajajo (urad, serija, število, datum in podštevilo, če je navedeno). Če obstaja oporoka, napisana v tujini, zaradi česar je bilo prečrtano ustrezno okence na naslovni strani, ni treba vpisati osnovnih podatkov o registraciji. Ne glede na vrsto oporoke, ki je bila napisana, je treba listino priložiti tako, da se uporabi vrstica 'oporoka', ki se nahaja v razpredelnici EG. V primeru več oporok, če v vsaki razpredelnici ni zadosti vrstic, izpolnite še dodatno razpredelnico (v tem primeru navedite v polju obr. št. zaporedno številko 002 - 003 itd.). Naj spomnimo, je treba dokumentom v tujem jeziku priložiti prevod v italijanski jezik, ki ga je naredil strokovnjak, vpisan na sodišču in ki je z zaprisego potrjen kot ustrezen, z izjemo listin, ki so veljavne tudi v tujem jeziku (gre za listine predložene uradom ki se nahajajo na ozemlju, kjer je po zakonu priznana "dvojezičnost", kot je na primer pokrajina Bocen – 11. člen. 5. in 6. odstavek O.P.R. št. 131 z dne 26. aprila 1986.);
- morebitni obstoj dogovorov za obnovo oškodovanih pravic do zakonitega dela dediščine in navesti osnovne podatke o registraciji (urad, serija, številka, datum in podštevilka, če obstaja). Če

- obstaja več dogovorov, je treba izpolniti dodatno razpredelnico (v tem primeru navedite v polju obr. št. zaporedno številko 002 - 003 itd.);
- e) če obstajajo ali ne obstajajo dediči ali volilojemniki, ki jim je sodno prepovedana dejavnost, so nesposobni ali jih bremeni težka prizadetost. V primeru, da je eden izmed dedičev ali volilojemnikov oseba, ki ji je sodno prepovedana dejavnost, je nesposobna ali jo bremeni težka prizadetost, navedite osnovne podatke zapisnika komisije za preverjanje prizadetosti v skladu s V primeru, da je eden izmed dedičev ali volilojemnikov oseba, ki jo bremeni težka prizadetost, navedite osnovne podatke zapisnika komisije za preverjanje prizadetosti v skladu s 4.členom zakona št. 104 iz leta 1992. V primeru dediča ali volilojemnika, ki ima sodno prepoved dejavnosti ali je nesposoben, navedite osnovne podatke sodne razglasitve. Navedite številko vrstice in obrazca v razpredelnico EA, kjer so vpisani anagrafski podatki subjekta s prepovedjo delovanja ali osebe s težko prizadetostjo. V primeru, da gre za več subjektov, je treba izpolniti dodatno razpredelnico (v tem primeru navedite v polju obr. št. zaporedno številko 002 - 003 itd.);
- f) da ne obstaja ali da morebiti obstaja odpoved dediščini in navedite odgovarjajoče osnovne podatke registracije (urad, serija, številka, datum in podštevilka, če obstaja). V primeru, da je odpovedi več, izpolnite dodatno razpredelnico (v tem primeru navedite v polju obr. št. zaporedno številko 002 - 003 itd.);
- g) če med pokojnikom/co in zakoncem je bila/ni bila izrečena ločitvena rabsodba, ki je postala pravnomočna zaradi krivde preživelega zakonca ali obeh zakoncev oziroma, ko je krivdo mogoče pripisati preživelemu zakoncu ali obema zakoncema;
- h) da ni bila predložena zahteva po razveljavitvi registrirane partnerske skupnosti;
- i) na katerem uradu je bila predložena družbena bilanca ali bilanca podjetja, ki je bilo v pokojnikovi lasti. V tem primeru je treba navesti trgovinsko zbornico in datum predložitve bilance. Če obstaja več bilanc je treba izpolniti dodatno razpredelnico (v tem primeru navedite v polju obr. št. zaporedno številko 002 - 003 itd.);
- l) da inventarji/preglednice, ki prikazujejo aktivo in pasivo ter dokumenti, ki to dokazujejo so kopije izvornih dokumentov;
- m) osnovne podatke registracije ali vpisa v ladijski register ladij ali plovil ter zrakoplovov. Če obstaja več ladij/plovil/zrakoplovov izpolnite dodatno razpredelnico (v tem primeru navedite v polju obr. št. zaporedno številko 002 - 003 itd.).

RAZDELEK II OLAJŠAVA ZA PRVO BIVALIŠČE

To razpredelnico prijavitelj uporabi za to, da zaprosi za olajšavo prvo bivališče, ker ima za to pogoje. Potrebno je vpisati podatke glavne nepremičnine in odgovarjajočih pritiklin (pokrajina, upravna občina, naslov, mestni oddelek, list, parcela, podštevilka), za katere bi radi izkoristili davčno olajšavo.

Upoštevajo se kot pritikline, do največ ene za vsako katastrsko kategorijo, nepremičninske enote, ki so bile uvrščene ali se lahko uvrstijo v katastrske kategorije C/2, C/6 in C/7, ki so namenjene kot služnost za prebivališče, ki je predmet olajšanega nakupa.

Zaradi tega je možno navesti največ 3 pritikline (po eno za vsako katastrsko kategorijo C/2, C/6 in C/7). V primeru da se prošnja za olajšavo tiče sosednjih nepremičninskih enot, ki bodo postale ena sama enota prebivališča, navedite katastrske podatke v ustrezna polja.

Nadomestno prijavo je treba narediti tudi v primeru, ko je zaradi potresnega dogodka prejemnik dediščine ob odprtju dedovanja, dedič v stanju objektivne neustreznosti (neuporabe) nepremičnine, ki jo ima v lasti in za katero je že izkoristil olajšavo "prvo bivališče" (šifra 1 v okencu "izredni dogodki" na naslovni strani).

V tem primeru namreč prejemnik lahko prosi za ponovni izkoristek olajšave "prvo bivališče" za nepremičnino, namenjeno prebivališču, ki je del dediščine, če ima vse pogoje, ki jih predvideva veljavna zakonodaja.

S podpisom pod papirnato izjavo prijavitelj, ki se zaveda kazenskih sankcij glede lažnih in neresničnih izjav, potrjuje, da ima vse pogoje za izkoristek olajšave prvo bivališče.

Pogoji za izkoristek olajšave so navedeni v Prilogi 2 k navodilom za ta obrazec.

V primeru da prošnja za olajšavo "prvo bivališče" naredi subjekt, ki ni prijavitelj, je treba predložiti posebno zahtevo, ki jo je treba priložiti prijavi o dedovanju, z uporabo vrstice "prvo bivališče", ki se nahaja v razpredelnici EG.

Naj poudarimo, da je treba v primeru prošnje za olajšavo s šifro Y in Z vsekakor priložiti (z uporabo vrstice EG9) nadomestno dokazilno izjavo, kot je to specificirano v navodilih za izpolnjevanje razdelka "prenos" razpredelnice EB, glede na olajšave/zmanjšanja.

RAZDELEK III. PROŠNJA ZA UPORABO DAVČNEGA DOBROPISA

Ta razdelek morate izpolniti, če je prijavitelj prosilec za uporabo davčnega dobropisa, ki je, še pred odprtjem dedovanja, izšel iz ponovnega olajšanega nakupa nepremičnine, v zvezi s katero je bila narejena prošnja za olajšavo 'prvo bivališče', zato da se izračuna in plača davek (register/DDV). Če imate pogoje, ki so navedeni v vrsticah EF7 in/ali EF13 ki sta torej bili izpolnjeni, prosilec, kateremu je dozorel davčni dobropis za ponovni nakup "prvega bivališča", ki ne spada v kategorije A/1, A/8, A/9, in hoče ta dobropis izkoristiti za zmanjšanje zneska hipotečnega, katastrskega davka in morebitni davka na dedovanje, ki jih je dolžen v zvezi s to izjavo, bo moral predložiti prošnjo za "uporabo davčnega dobropisa", v kateri bo skrbno navedel:

- vrsto dajatve, za katero naj bi se uporabilo zmanjšanje za hipotečni in katastrski davek, in/ali davek na dedovanje in specificiral, če gre za vpisno dajatev ali DDV in navedel znesek plačanega DDV;
- osnovne podatke kupoprodajne pogodbe za nepremičnino 'prvo bivališče', ki jo je prodal (ali, ki jo bo prodal v roku enega leta od nakupa z olajšavo "prvo bivališče" drugega prebivališča. V tem primeru je treba priložiti prijavi o dedovanju, preko razpredelnice EG, nadomestno dokazilno izjavo, s katero dedič, ne glede na dejstvo ali je tudi prijavitelj ali ne, se obvezuje, da bo prvo nepremičnino prodal v roku enega leta od nakupa druge nepremičnine.);
- osnovne podatke o morebitni kupoprodajni listini nepremičnine 'prvo bivališče', ki jo je imel v lasti od prej (in jo je prodal ob predložitvi prijave o dedovanju);
- osnovne podatke o kupoprodajni pogodbi za drugo nepremičnino 'prvo bivališče' (ti osnovni podatki morajo biti zabeleženi na obrazcu 2 rega razdelka).

Poleg tega morate priložiti fakture, ki se nanašajo na morebitni DDV, plačan pri kupoprodaji prve nepremičnine, tako da uporabite razpredelnico EG (vrstica EG8).

Zaradi posebne zakonske določbe ni mogoče povračilo davčnega dobropisa.

Če je prosilec za uporabo kredita eden izmed prejemnikov, ki ni prijavitelj, bo moral dati nadomestno prijavo in jo priložiti prijavi o dedovanju tako, da bo izpolnil razpredelnico EG.

RAZDELEK IV DRUGE OLAJŠAVE IN ZMANJŠANJA

Ta razdelek naj uporabi prijavitelj, da zaprosi za uveljavitev olajšav v zvezi s hipotečnim in katastrskim dvakom ter zmanjšanjem davka o dedovanju.

V primeru, da se prošnja za olajšavo ali zmanjšanje tiče subjekta, ki ni prijavitelj, je treba predložiti po eno specifično zahtevo za vsako olajšavo/zmanjšanje, in ta mora biti priložena prijavi o dedovanju z uporabo vrstic, ki se nanašajo na olajšave ali zmanjšanja, iz razpredelnice EG. S podpisom pod papirnato izjavo prijavitelj, ki se zaveda kazenskih sankcij glede lažnih in neresničnih izjav, potrjuje, da ima vse pogoje za izkoristek omenjene olajšave ali zmanjšanja. Pogoji za izkoristek olajšav ali zmanjšanj so navedeni v Prilogi 2 navodil za ta obrazec.

OPOMBA Če za olajšavo s šifro A ali L zaprosi prijavitelj, ki še nima v rokah odgovarjajoče dokumentacije, ki bi potrdila omejitev in da je izpolnil zahtevo po ohranitvi in zaščiti kulturnih dobrin, ki so predmet dediščine, bo moral dokazati, da je predložil prošnjo za izdajo potrdila in priložiti preko razpredelnice EG odgovarjajočo dokumentacijo ter izpolniti ustrezno vrstico za podajo odgovarjajoče nadomestne dokazilne izjave. Torej v primeru, da potrdilo ni izdano v roku za predložitev dedovanja, bo zavezanec lahko to potrdilo predložil po tem roku, vendar v vsakem primeru ne kasneje kot tri leta od odprtja dedovanja, vendar mora biti prijavi priložena kopija prošnje za izdajo potrdila. Če v roku treh let od odprtja dedovanja to potrdilo še ni bilo predstavljeno poskrbel za izterjatev dopolnilnega davka.

RAZPREDELNICA EI – Izjave, ki so koristne za katastrski prepis – neskladja med podatki naslovnika in vmesnimi prehodi, ki jih ne potrjujejo pravne listine

Razpredelnico EI je treba uporabiti za navedbo katere koli koristne informacije za katastrski prepis, tudi kar se tiče nepremičnin.

Še posebej je mora prijavitelj to razpredelnico izpolniti v vsakem primeru, ko se ugotovijo neskladja med naslovníkom oziroma odgovarjajočimi pravicami, kot so zabeležene v katastru, in pravicami zapustnika. Istro razpredelnico je treba izpolniti, ko gre za vmesne prehode, ki jih ne potrjujejo pravne listine.

S sklicem na katastrsko identifikacijsko številko vsake nepremičnine, ki je predmet dedovanja, za vsako listino, za katero ni bil izvršen katastrski prepis, je treba navesti informacije, ki se nanašajo na:

- naravo listine (notarski akt, prijava o dedovanju, sodni akt);
- vrsto listine (npr. kupoprodaja, priposestvanje itd.).

Elementi, ki jih je treba poleg navedbe vsake katastrske identifikacije še navesti, so:

- če gre za notarski akt: navedite številko repertoarja, datum listine in priimek in ime notarja, ki je pripravil notarski akt ter osnovne podatke registracije;
- če gre ta dedovanje: navedite knjigo, številko in leto registracije, ime in priimek zapustnika, datum smrti in urad, ki je bil pooblaščen za obdelavo prijave o dedovanju;
- če gre za sodni akt: navedite datum akta in številko, kadar obstaja, Glavnega registra ali drugega registra, ki ga vodi sodni tajnik in oblast, ki je akt izdala.

Če je bila za omenjene listine predložena odgovarjajoča prošnja za katastrski prepis, vendar ta prošnja še ni bila vpisana, navedite številko protokola in datum prošnje.

Navesti je treba tudi morebitne vmesne prehode, ki jih ne potrjujejo zakonske listine, in njihovo časovno zaporedje.

OPOMBA. V primeru, katastrskega prepisa ni mogoče izvesti, ali se ga lahko izvede le delno ali s pridržkom, bo moral pokrajinski urad za teritorij finančne uprave, sporočiti to okoliščino prijavitelju, da bi se lahko uresničilo vsako ciljno sodelovanje za odpravo ugotovljenih neskladij. Na isti pokrajinski urad se lahko vsekakor obrnete preventivno, da pridobite katero koli potrebno koristno informacijo.

Izjave v tej razpredelnici daje prijavitelj v skladu s 47.členom enotnega besedila zakonskih določil in pravil v zvezi z upravno dokumentacijo, ki ga je odobril O.P.R. št. 445 z dne 28. decembra 2000, v polni zavesti kazenske odgovornosti, ki mu jo lahko pripišejo, v skladu s 76.členom istega O.P.R., v primeru lažnih izjav.

V primeru, da so manjkajoči prehodi bili vpisani na osnovi izjave, ki jo je dala oseba, ki ni podpisnik prijave o dedovanju, je treba to okoliščino specificirati v razpredelnici EI in priložiti odgovarjajočo datoteko podane izjave, skupja s kopijo osebnega dokumenta oseba, ki je izjavo podpisal.

PRILOGE

PRILOGA 1 – SORODSTVENA STOPNJA

STOPNJE ZAPUŠČINSKEGA DAVKA

4% = ZAKONEC IN SORODNIKI V RAVNI VRSTI	
01	Zakonec
02	Sin/hči
03	Roditelj
04	Vnuk/vnukinja v ravni vrsti
05a	Ded/babica po očetovi strani
05b	Ded/babica po materini strani
06	Pravnuk/pravnukinja v ravni vrsti
07a	Praded/prababica po očetovi strani
07b	Praded/prababica po materini strani
08	Sin/hči pravnuk-a/inje v ravni vrsti
09a	Pra pra ded/babica po očetovi strani
09b	Pra pra ded/babica po materini strani
6% = BRATJE IN SESTRE, DRUGI SORODNIKI DO 4. STOPNJE, PRIPADNIKI SORODSTVENEGA RAZREDA V RAVNI VRSTI IN TISTI V STRANSKI VRSTI DO 3. STOPNJE	
10	Rodni/a brat/sestra
11	Polbrat/polsestra
12	Roditelj zakonca
13	Svak/svakinja
14	Ded/babica zakonca
15	Nečak (sin/hči brata/sestre)
16	Stric/teta
17	Vnuk/vnukinja (sin/hči sina/hčere zakonca)
18	Stric/teta zakonca
19	Praded/prababica zakonca
20	Sin/hči nečaka (sin/hči sina/hčere brata/sestre)
21	Bratranec/sestrična
22	Prastric/prateta
23	Sin/hči vnuka/vnukinje (sin/hči sina/hčere sina/hčere zakonca)
24	Sin/hči zakonca
25	Sin/hči svaka/svakinje
26	Snaha/zet
8% = DRUGI SUBJEKTI	
27	Vnuk/vnukinja nečaka/nečakinje (v stranski vrsti)
28	Sin/hči bratranca/sestrične
29	2. bratranec/sestrična
30	Brat/sestra praded/a/ prababice
31	Še drugi bratranec/sestrična
32	Sin/hči 2. bratranca/sestrične
33	Vnuk/vnukinja pra pra deda/prpra babice
34	Vnuk/ vnukinja bratranca/sestrične
35	Tuj subjekt
NISO PODVRŽENI DAVKU	
36	Država
37	Dežele, pokrajine, občine, metropolitanska mesta, ONLUS in ustanove iz tretjega sektorja
38	Javne ustanove, fundacije in priznana društva (bivši 3. člen, 1. odstavek enotnega besedila TUS), politična gibanja in stranke (bivši 3. člen, 4. odstavek enotnega besedila TUS), verske ustanove (min. okr. št. 3/E z dne 22/01/2008)
39	Priznane javne ustanove, fundacije in združenja (bivši 3. člen, 2. odstavek enotnega besedila TUS)

OPOMBA Izrazu "zakonec" je enakovreden izraz "stran v civilni zvezi".

Država (**šifra 36**) je oproščena katerega koli davka, dajatve ali davščine na dediščine v njeno korist.

Dežele, pokrajine, občine, metropolitanska mesta, ustanove iz tretjega sektorja (82.člen, 1. odst. zakonodajnega odloka 117/2017) in ONLUS (**šifra 37**) ne plačajo hipotečnega in katastrskega davka ter kolka. Javne ustanove, fundacije in združenja (**šifra 38 in 39**) ne plačajo hipotečnega in katastrskega davka

OPOMBA Če subjekti s šifro '39' v roku 5 let od sprejema dediščine ali volila ne dokažejo, da so dobrine, ki so jih prejeli (ali vsote, ki so jih iztržili iz njihove prodaje) uporabili za namen, ki ga je določil zapustnik, morajo plačati običajne davke in obresti, izračunane od datuma, ko bi moralo biti plačilo izvršeno.

PRILOGA 2 – OLAJŠAVE IN ZMANJŠANJA

ŠIFRA	OLAJŠAVE
A	Kulturne dobrine (omejitev pred odprtjem dedovanja).
C	Kmetijska zemljišča, iz 'nedeljive celote' na gorskih področjih.
D	Podjetja ali njihovi deli, družbeni deleži in delnice, ki so del aktiva dediščine (nepremičnine).
E	Kmetijska zemljišča, iz splošne "nedeljive celote".
M	Kmetijska zemljišča na gorskih področjih in/ali nepremičnine v gorskih skupnostih, ki so vključene v razvojni načrt.
N	Gozdovi in gorska zemljišča.
G	Zemljišča/Poljedeljska podjetja prenesena na mlade poklicne kmetijske podjetnike.
P	Prebivališče 'prvo bivališče'.
Z	Sosednje prebivališče.
X	Pritiklina 'prvo bivališče'.
Y	Pritiklina, ki se tiče 'prvega bivališča' in je že v imetju upravičenca.
H	Porušene nepremičnine ali take, ki so bile razglašene za neuporabne (nesrečni dogodki).

OPOMBA Izrazu "zakonec" je enakovreden izraz "stran v civilni zvezi".

POVZETEK OLAJŠAV
V ZVEZI Z DAVKOM O DEDOVANJU, HIPOTEČNIM IN KATASTRSKIM DAVKOM
(I = hipotečni; C = katastrski ; S = dedovanje)

VRSTA	ŠIFRA	OLAJŠAVA	ZAKONSKI SKLIC	PREJEMNIKI
Prebivališče 'prvo bivališče'	P, Z, X, Y	I = fiksni davek C = fiksni davek	69. člen z. 342/2000; 1. člen tarife besedila T.U. za hipotečni in katastrski davek	Kateri koli subjekt
Zemljišča/kmetijska podjetja predana mladim poklicnim kmetijskim podjetnikom	G	I = fiksni davek C = oproščen S = oproščen	14. člen z. 441/1998, člen 4-bis zakonodaj.odl. 228/2001; 14. člen, 2. odstavek z. 383/2001	Neposredni pridelovalec poklicni kmetijski podjetnik < 40 let; prednik, potomec do 3. stopnje
Kmetijska zemljišča na gorskem področju	M	I = fiksni davek C = oproščen	9. člen OPR 601/1973, 2. odst.; 14.člen, 2. odst. z. 383/2001	Neposredni pridelovalec
Nepremičnine v gorskih skupnostih, ki so bile vključene v razvojni načrt	M	I = fiksni davek C = oproščen	9. člen OPR 601/1973 3. odst.; 14.člen,2. odst. z.383/2001	Kateri koli subjekt
Gozdovi in gorska zemljišča	N	S = oproščen	9. člen OPR 601/1973, 5. odst.	Prednik, potomec, zakonec
Kmetijska zemljišča iz "nedeljive celote" na gorskih področjih	C	I = oproščen C = oproščen S = oproščen	Člen 5-bis z. 97/1994	Neposredni pridelovalec, poklicni kmetijski podjetnik
Kulturne dobrine (z omejitvijo izpred odprtja dedovanja)	A	S = oproščen	13.člen, 1. odst. besedila TUS	Kateri koli subjekt
Podjetja (del podjetij, družbeni deleži in delnice)	D	I = oproščen C = oproščen S = oproščen	3.člen, odst. 4-ter besedila TUS; 1. člen, 2. odst.; 10.člen, 3. odst. besedila T.U. za hipotečne in katastrske davke; 1. člen 3. odst. z. 244/2008	Potomec in zakonec
Kmetijska zemljišča iz splošne "nedeljive celote"	E	I = oproščen C = oproščen S = oproščen	Člen 5-bis zakonod. odl.228/2001	Neposredni pridelovalec, poklicni kmetijski podjetnik
Porušene nepremičnine ali nepremičnine, razglašene za neuporabne (nesrečni dogodki)	H	I = oproščen C = oproščen S = oproščen	Zakonski odlok 17.10.2016 št. 189, ki ga je spremenil s popravki z. št. 229 z dne 15.12.2016 Zakonski odl. št. 109 z dne 28.09.2018, ki ga je spremenil s popravki z. št. 130 z dne 16.11.2018.	Kateri koli subjekt

KULTURNE DOBRINE šifra A

Pod to šifro spadajo kulturne dobrine, ki so podvržene omejitvi še pred odprtjem dedovanja, za katere so bile izpolnjene dolžne obveznosti za ohranjanje in zaščito.

Dedič ali volilnojemnik mora predložiti inventar dobrin, za katere meni, da ne spadajo v aktivo dediščine, s podrobnim opisom teh dobrin in z vsako informacijo, ki je primerna za njihovo identifikacijo, pristojnemu perifernemu organu ministrstva za kulturne dobrine in dejavnosti ter turizem, ki potrdi za vsako posamezno dobrino obstoj omejitve in izpolnitev obveznosti ohranjanja in zaščite (13.člen TUS).

Potrdilo je treba predložiti kot prilogo prijavi o dedovanju (razpredelnica EG) ali narediti ustrezno nadomestno dokazilno prijavo (razpredelnica EH) v primeru, da prosi za izkoristek olajšave prijavitelj sam.

Prodaja ali delna prodaja dobrin še preden mine prvih pet let od odprtja dedovanja, poskus izvoza brez avtorizacije, neavtorizirana sprememba namembnosti nepremičnin in neizpolnitev predpisanih obveznosti, da se omogoči državi izvajanje prednostne pravice nakupa, določajo vnos teh dobrin v aktivo dediščine. Uprava za kulturne dobrine in dejavnosti ter turizem, bo to nemudoma sporočila finančni upravi. Na ozemlju dežele Sicilija in avtonomnih pokrajina Trident in Bocen, poskrbijo za omenjeno izvajanje obveznosti organi, ki so tam za to pristojni.

Kulturne dobrine, ki so dobile omejitev še pred odprtjem dedovanja, so **izložene iz aktive dediščine in so oproščene samo davka na dedovanje.**

Urad bo preveril obstoj potrebnih pogojev za izkoristek olajšave.

KMETIJSKA ZEMLJIŠČA IZ "NEDELJIVE CELOTE" NA GORSKEM PODROČJU šifra C

V to šifro spadajo kmetijska zemljišča na gorskem področju prenesena neposrednim obdelovalcem in poklicnim kmetijskim podjetnikom, ki se obvežejo, da bodo sestavili "nedeljivo celoto" skupka nepremičnin in ga bodo obdelovali in vodili vsaj 10 let od prenosa, vendar bodo morali biti vpisani v odgovarjajočo skrbstveno blagajno. Kmetijska zemljišča in odgovarjajoče pritikline (vključno s kmetijskimi stavbami), ki sestavljajo nedeljivo celoto, so upoštevane kot nedeljive enote za dobo 15 let od trenutka nakupa. V teh letih torej ne smejo biti v nobenem primeru razdeljene, sicer propade olajšava. Na podoben način propade olajšava, če nedeljiva celota skupka nepremičnin ni v celoti vključena v delež enega ali več sodedičev, ki so skupaj zaprosili zanjo. Ista pravila veljajo tudi za načrte zaokrožitve zemljišč in ureditve zemljišč, ki ju spodbujajo dežele, pokrajine, občine in gorske skupnosti.

Za to, da izkoristite olajšavo, morate predložiti potrdilo, iz katerega je razvidno, da imate omenjene pogoje, in to potrdilo priložite prijavi o dedovanju (razpredelnica EG) ali predložite ustrezno nadomestna dokazilno prijavo (razpredelnica EH), če je prosilec za izkoristek olajšave prijavitelj.

V teh primerih so te dobrine **oproščene plačila davka na dedovanje, hipotečnega in katastrskega davka in kolka.**

Urad bo preveril obstoj pogojev, ki so potrebni za izkoristek olajšave.

PODJETJA ALI NJIHOVI DELI, DRUŽBENI DELEŽI IN DELNICE, KI SO DEL AKTIVE DEDIŠČINE šifra D

Pod to šifro spadajo prenosi podjetij ali delov podjetij, družbenih deležev in delnic, ki so bili storjeni v korist zakonca in potomcev pokojnika, pod pogojem, da prejemniki nadaljujejo s podjetniško dejavnostjo ali jo nadzorujejo za obdobje, ki ni krajše od 5 let od datuma prenosa, tako da izdelajo ustrezno izjavo, ki jo je treba priložiti prijavi o dedovanju (razpredelnica EG) ali s predložitvijo nadomestne prijave (razpredelnica EH) v primeru, da sam prijavitelj prosi za olajšavo.

V skladu s 3. členom, odstavkom 4 ter, zakonodajnega odloka 346/1990 ta ugodnost pripada omejeno na deleže, zaradi katerih je bil pridobljen ali dopolnjen nadzor, o katerem govori člen 2359, 1. odstavek, številka 1) civilnega zakonika.

Zato se slednji pogoj ne izvaja za deleže osebnih družb. V teh primerih te vrste prenosi **niso podvrženi davku o dednosti in so oproščeni plačila hipotečnega in katastrskega davka.**

Nespoštovanje omenjenih pogojev pomeni propad ugodnosti in plačilo davka v običajni višini, ter plačilo sankcij in zamudnih obresti.

Naj pojasnimo, da je družinski pakt pogodba, s katero podjetnik v celoti ali delno prenese podjetje in lastnik družbenih deležev v celoti ali delno prenese dvoje deleže na enega ali več potomcev.

Urad bo preveril obstoj pogojev, ki so potrebni za izkoristek olajšave.

KMETIJSKA ZEMLJIŠČA IZ SPLOŠNE "NEDELJIVE CELOTE" šifra E

V to šifro spadajo kmetijska zemljišča, ki so bila prenesena na tiste, ki so se obvezali, da bodo ustanovili "nedeljivo celoto" skupka nepremičnin in bodo tega obdelovali in vodili kot neposredni obdelovalci ali poklicni kmetijski podjetniki vsaj za dobo 10 let od prenosa, pod pogojem, da so vpisani v odgovarjajočo skrbstveno blagajno. Kmetijska zemljišča

in odgovarjajoče pritikline (vključno z gospodarskimi stavbami), ki so del nedeljive celote skupka nepremičnin, so upoštevani kot nedeljive enote za dobo 10 let od trenutka ustanovitve.

To pomeni, da v tem obdobju ne morejo v nobene primeru biti razdeljeni. To obvezo nedeljivosti morajo notarji, ki izdelajo notarski akt, izrecno omeniti v listini o ustanovitvi nedeljive celote skupka nepremičnin in jo prepisati v javne nepremičninske registre.

Potrdilo, iz katerega je razvidna posest omenjenih pogojev, je treba predložiti kot prilogo k prijavi o dedovanju (razpredelnica EG) ali narediti ustrezno nadomestno prijavo (razpredelnica EH) v primeru, da za izkoristek olajšave zaprosi prijavitelj.

V teh primerih so te dobrine **oproščene plačila davka na dedovanje, hipotečnega in katastrskega davka ter kolka.**

Ista pravila za olajšave se izvajajo tudi za prenose kmetijskih nepremičnin in odgovarjajočih pritiklin, vključno s stavbami, ki sestavljajo "zaprto gorsko kmetijo", če se prejemnik obveže, da jo bo vodil neposredno za dobo desetih let. Glede na posebne določbe za dedovanje "zaprte gorske kmetije" kot "ločeno dedovanje", ki se odpre vzporedno z dedovanjem, ki ga ureja civilni zakon, ob odsotnosti oporoke in obstoju sporazuma med prejemniki dediščine ali ob odsotnosti specifične določitve prevzemnika, mora biti prijava izpolnjena kot če bi šlo za oporočno dediščino z oporoko iz tujine. Zaradi tega je treba prečrtati polji "prenos po oporoki" in "oporoka iz tujine", ki se nahajata na naslovnici, izpolniti razdelek "prenos", ki se nanaša na "zaprto gorsko kmetijo" in priložiti (razpredelnica EG) sporazum med stranema ali določbo o prevzemu, namesto oporoke in že omenjeno nadomestno prijavo, v primeru da za olajšavo ne zaprosi prijavitelj.

Urad bo preveril obstoj pogojev, ki so potrebni za izkoristek olajšave.

GOZDOVI NA GORSKIH ZEMLJIŠČIH šifra N

Prenosi na prednike, potomce in zakonce, ki imajo kot predmet gozdove, ki so bili oblikovani ali ponovno oblikovani ali izboljšani zaradi zakonov o zemljiščih na gorskem področju **so oproščeni plačila davka na dedovanje.**

Urad bo preveril obstoj pogojev, ki so potrebni za izkoristek olajšave.

ZEMLJIŠČA/KMETIJSKA PODJETJA, ODDANA MLADIM POKLICNIM KMETIJSKIM PODJETNIKOM šifra G

V to šifro spadajo dobrine, ki sestavljajo poljedelsko podjetje in so proizvodna sredstva, tudi če so vodena v obliki osebnih družb, in so prenesene s predložitvijo prijave o dedovanju na prednike ali potomce zapustnika do tretje stopnje (prenesene torej na subjekte, ki so s pokojnikom sorodstveno vezani v ravni vrsti do tretje stopnje), ki še nimajo 40 let v trenutku odprtja dedovanja, pod pogojem, da:

- postanejo poklicni neposredni obdelovalci v roku 24 mesecev od prenosa dobrin, ki se vpišejo v odgovarjajoče skrbstvene ustanove v nadaljnjih 2 letih;
- so neposredni obdelovalci ali poklicni kmetijski podjetniki, ki so vpisani v odgovarjajoče skrbstvene ustanove ali, ki se tja vpišejo v nadaljnjih 3 letih od prenosa.

V teh primerih bodo morali subjekti vsaj 6 let nadaljevati z obdelovanjem ali neposrednim vodenjem zemljišč. Zato, če ni vseh omenjenih pogojev, ki so potrebni za doseganje olajšave, propade olajševalni režim in to prinese izterjanje dolžnih davkov in plačilo odgovarjajočih zamudnih obresti.

Upošteva se kot poklicni kmetijski podjetnik (IAP-impreditore agricolo professionale) oseba, ki ima znanje in poklicne sposobnosti, o katerih govori 5. člen pravilnika (EU) št. 1257/1999 Sveta, z dne 17. maja 1999, in se posveča poljedelskim dejavnostim, ki jih omenja člen 2135 civilnega kodeksa, neposredno ali kot član družbe vsaj petdeset odstotkov svojega skupnega delovnega časa in ki pridobi iz teh dejavnosti vsaj petdeset odstotkov svojega skupnega delovnega dohodka.

Osebne družbe, zadruga in kapitalske družbe, tudi z namenom konzorcija, so upoštevane kot "poklicni kmetijski podjetniki", če statut v orisu svojih dejavnosti predvideva izključno izvajanje poljedelskih dejavnosti in ima družba sledeče pogoje:

- a) v primeru osebnih družb: vsaj eden izmed članov mora imeti kvalifikacijo poklicnega kmetijskega podjetnika. Za komanditne družbe se ta kvalifikacija nanaša na člane komplementarje;
- b) v primeru kapitalskih družb ali zadrug: vsaj en upravitelj, ki je pri zadrugah tudi član, mora imeti kvalifikacijo poklicnega kmetijskega podjetnika.

Upoštevajo se kot neposredni obdelovalci osebe, ki obdelujejo zemljišče z lastnim delom in z delom svoje družine, če ta delovna sila obsega vsaj tretjino nujne delovne sile za potrebe obdelovanja zemljišča, ob upoštevanju, ko gre za izračun potrebnih delovnih dni za obdelovanje tega zemljišča, uporabe poljedelskih strojev.

V teh primerih so dobrine, ki sestavljajo kmetijsko podjetje **oproščene davka o dedovanju, katastrskega davka in kolka, medtem ko je treba hipotečni davek plačati v fiksni obliki.**

Lahko izkoristijo režim olajšav tudi kmetijske stavbe, če so proizvodno funkcionalne za potrebe zemljišča in so bile prenesene hkrati s samim zemljiščem ter so ohranile vse pogoje, ki veljajo za kmetijske gradnje.

Urad bo preveril obstoj pogojev, ki so potrebni za izkoristek olajšave.

PORUŠENE STAVBE ALI RAZGLAŠENE ZA NEUPORABNE ZARADI NESREČNIH DOGODKOV šifra H

V to šifro spadajo nepremičnine, ki so bile porušene ali razglašene za neuporabne zaradi nesrečnih dogodkov, za

katere so bile izdane posebne določbe za olajšave, kot na primer:

- zaradi potresnih pojavov, ki so nastali od 24. avgusta 2016 na ozemlju dežel Abruci, Lacij, Marke in Umbrija, kot je navedeno v prilogah 1, 2 in 2-bis zakonskega odloka št. 189 z dne 17. oktobra 2016;
- zaradi porušitve dela avtoceste A10 v občini Genova, ki se je zgodilo 14. avgusta 2018, kot to predvideva zakonski odlok št. 109 z dne 28.09.2018.

Da je stavba neuporabna, je treba potrditi s specifično dokumentacijo, ki jo izda pristojna oblast (v razpredelnici EG je treba priložiti odgovarjajočo nadomestno dokazilno izjavo, tudi če jo da prijavitelj) tudi v primeru, da za izkoristek olajšave zaprosi prijavitelj.

Te nepremičnine so podvržene **plačilu davka o dedovanju, hipotečnega in katastrskega davka in kolka**. Olajšava pripada samo za dedovanje fizičnih oseb, razen če v trenutku odprtja dedovanja nepremičnina ni bila popravljena ali obnovljena v celoti ali delno. Za nepremičnine, ki se nahajajo v občinah Teramo, Rieti, Ascoli Piceno, Macerata, Fabriano in Spoleto se olajšava uveljavi samo za posamezne subjekte, ki so bili poškodovani in izjavijo (v skladu z enotnim besedilom, o katerem govori odlok predsednika republike št. 445 z dne 28. decembra 2000), da je stavba, ki je prebivališče, poklicni studio ali podjetje neuporabna in to izjavo posredujejo teritorialno pristojnim uradom finančne uprave in državnega zavoda za socialno skrbstvo (INPS). Za porušene nepremičnine ali za tiste, ki so bile razglašene za neuporabne in se nahajajo na ozemlju dežel Abruci, Lacij, Marke in Umbrija in so različne od tistih, ki so navedene v prilogah 1, 2 in 2-bis zakonskega odloka št. 189 z dne 17. oktobra 2016, se olajšava izvede, če je dokazano z ustreznim overovljenim izvedenskim mnenjem (v razpredelnici EG je treba priložiti odgovarjajočo nadomestno dokazilno izjavo, tudi, če jo je naredil prijavitelj), o neposredni vzročnosti med prizadeto škodo in potresnimi pojavi, ki so nastajali od dne 24. avgusta 2016.

ZEMLJIŠČA NA GORSKEM PODROČJU IN NEPREMIČNINE V GORSKIH SKUPNOSTIH, KI SO VKLJUČENE V RAZVOJNE NAČRTE *šifra M*

Prenosi lastnine zemljišč, iz katerega koli naslova, ki se nahajajo na gorskem področju, in so bili storjeni za zaokrožbo ali za združenje posameznih ali združenih lastnin **so podvrženi hipotečnemu davku v fiksni meri in so oproščeni katastrskega davka in kolka**.

Poleg že omenjenih pogojev objektivnega značaja je nujno, da so prejemniki neposredni obdelovalci.

Iste olajšave se izvedejo tudi v korist kmetijskih zadrug, ki neposredno upravljajo zemljišča ter na prenose lastnine dobrin iz katerega koli naslova, ki so bile nabavljene ali določene od gorskih skupnosti, dobrin, katerih namembnost je predvidena v razvojnem načrtu za realizacijo industrijskih ali obrtnih naselij, zgradb društvenega in združnega značaja za proizvodnjo, obdelovanje in trgovanje s proizvodi tal, sirarn in društvenih hlevov ali turistične opreme. Lastniki gorskih zemljišč, ki se ne držijo obvez, ki izhajajo iz hidrogeoloških omejitev ali, ki so zahtevane zaradi drugega namena, so izključeni iz zgoraj omenjenih ugodnosti.

Kot gorska zemljišča so upoštevana:

- zemljišča, ki se nahajajo vsaj na nadmorski višini 700 metrov in tista, katerih katastrska parcela se nahaja le delno na omenjeni nadmorski višini;
- zemljišča, ki so vključena v seznam gorskih zemljišč, ki ga je izdelala centralna popisna komisija;
- zemljišča, ki so del območij gorske sanacije.

Urad bo preveril obstoj pogojev, ki so potrebni za izkoristek olajšave.

PRVO BIVALIŠČE *šifra P IN Z* - PRITIKLINA *šifra X ALI Y*

Na prenose pravic o lastnini ali nepremičninskih pravic, ki se nanašajo na prebivališča in imajo katastrske kategorije različne od A/1, A/8 e A/9 ter izhajajo iz dedovanja, **se uveljavita hipotečni in katastrski davek v fiksni meri (po 200 € za vsakega)**, kadar, pri prejemniku oziroma v primeru več prejemnikov pri vsaj enem od njih, obstajajo pogoji predvideni za nakup "prvega bivališča".

Za izkoristek olajšave mora nepremičnina, pridobljena iz dedovanja, poleg tega da mora biti prebivališče katastrske kategorije, ki je različna od A/1, A/8 e A/9, biti tudi:

- 1) nameščena na ozemlju občine, v kateri ima prejemnik (dedič/volilnojemnik) stalno bivališče ali, kamor bo stalno bivališče preselil v roku 18 mesecev od datuma odprtja dedovanja;
- 2) nameščena na ozemlju občine, v kateri prejemnik (dedič/volilnojemnik) izvaja svojo dejavnost, (če je ta različna od bivališča);
- 3) nameščena na ozemlju občine, v kateri ima sedež ali izvaja svojo dejavnost njegov delodajalec, če se je prejemnik (dedič/volilnojemnik) preselil v tujino iz delovnih razlogov;
- 4) "prvo bivališče" na italijanskem ozemlju, če je prejemnik italijanski državljan, ki se je izselil v tujino ali je član oseba v stalni službi vojaških sil, policijskih sil v vojaškem ali/in civilnem sistemu.

Ti pogoji so med seboj alternativni.

Poleg tega prejemnik oziroma vsaj eden izmed prejemnikov, če jih je več:

- 1) ne sme biti edini imetnik ali skupno z zakoncem imetnik pravic do lastnine, užitka, uporabe ali do prebivališča v drugi stavbi na ozemlju občine, kjer se nahaja pridobljena nepremičnina;
- 2) ne sme biti edini imetnik pravic do lastnine, užitka, uporabe, prebivališča ali gole posesti, niti po deležih ne, tudi v režimu pravno skupnih dobrin na celotnem državnem ozemlju, druge stavbe, ki jo je sam pridobil ali jo je pridobil zakonec z olajšavami 'prvo bivališče', razen, da se ne obveže za njen prenos v roku enega leta od zapustnikove smrti.

Nadomestna dokazilna izjava, s katero prosilec potrjuje, da ima pogoje za izkoristek olajšave, mora biti priložena prijavi o dedovanju (razpredelnica EG), sicer ugodnost propade, razen v primeru, da to izjavo naredi preko razpredelnice EH, ker je prosilec hkrati prijavitelj.

OPOMBA *Prejemniki ne morejo predati, proti plačilu ali zastonj, nepremičnin, za katere so izkoristili olajšavo "prvo bivališče", če ni že minilo prvih pet let od odprtja dedovanja, sicer ugodnost, za katero so zaprosili, propade. Vendar pa ta ugodnost ne propade, če prosilec ponovno kupi še drugo nepremičnino, ki je namenjena glavnemu prebivališču, v roku enega leta od predaje. V primeru, da je prosilec že lastnik druge nepremičnine, ki jo je pridobil z ugodnostjo "prvo bivališče", lahko zaprosi za olajšavo na nepremičnino, ki spada v dediščino, če se obveže, da bo prenesel drugemu prebivališču, ki ga je imel od prej v lasti, v roku enega leta od odprtja dedovanja (pisno obvezo je treba priložiti preko razpredelnice EG, če je prosilec za olajšavo subjekt, ki ni prijavitelj).*

Olajšava se izvede na dobrini, ki je označena kot "prvo bivališče", s katerim so lahko povezane do 3 pritikline (šifra X).

K omenjenim pritiklinam spadajo, omejeno na eno za vsako kategorijo, nepremičninske enote, ki so uvrščene ali se jih lahko uvrsti v katastrske kategorije C/2, C/6 in C/7 in so namenjene služnostim prebivališča, ki je predmet olajšanega nakupa.

Olajšave 'prvo bivališče', če za to obstajajo pogoji, se izvajajo lahko v primerih, ko sta predmet dedovanja sosednji prebivališči (šifra Z), namenjeni, da bosta postali ena sama bivalna enota ali če je predmet dedovanja nepremičnina za bivalno uporabi, ki je sosednja drugi bivalni stavbi, ki jo je isti subjekt kupil z izkoristkom olajšave 'prvo bivališče', če obe sestavljata eno samo bivalno enoto. V slednjem primeru je treba vedno napraviti nadomestno dokazilno izjavo, ki jo je treba priložiti prijavi o dedovanju, kakšna naj bo njena vsebina, pa si lahko ogledate v specifičnem delu navodil za izpolnitev razpredelnice EG.

Zato, da lahko izkoristite olajšavo, ki jo označuje šifra Z, bo morala biti nepremičnina, ki izhaja iz združitve omenjenih nepremičninskih enot, bivalna stavba, vpisana v katastrske kategorije, ker ima za to pogoje, ki lahko izkoristijo olajšavo; izključene so torej katastrske kategorije A/1, A/8 e A/9.

Prosilec za olajšavo je torej obvezan, da sosednji nepremičnini katastrsko združi v roku 3 let od predložitve prijave, in se v tem smislu zaveže s specifično nadomestno dokazilno izjavo (priloženo preko razpredelnice EG, če je izjavo naredil subjekt, ki ni prijavitelj).

Če je predmet olajšave nepremičnina, ki je namenjena za pritiklino v zvezi s "prvim bivališčem" in je že last prosilca (šifra Y), je treba **vedno** priložiti (razpredelnica EG) nadomestno dokazilno izjavo na način, **ki ga podrobneje določajo navodila za izpolnjevanje razdelka prenos glede na olajšave/zmanjšanja.**

Če zaradi kasnejšega dogodka (na primer potresnega pojava) prejemnik dediščine v trenutku odprtja dedovanja je na primer v situaciji predmetne neustreznosti (neuporabnosti stavbe) za bivalni namen nepremičnine, za katero je že izkoristil olajšavo "prvo bivališče", lahko ponovno zaprosi za olajšavo "prvo bivališče" za bivalno nepremičnino, ki spada v dediščino, tako, da poda nadomestno dokazilno izjavo (razpredelnica EH, če gre za prijavitelja). Stanje neuporabnosti mora potrditi specifična dokumentacija, ki jo izdajo pristojni organi in v kateri je posebej poudarjeno, da nepremičnina ne more biti uporabljena v funkciji bivališča. V zvezi s tako potrtilno dokumentacijo je treba podatki tudi specifično nadomestno dokazilno izjavo, ki jo je treba priložiti prijavi (razpredelnica EG) tudi že izjavo naredi prijavitelj.

OPOMBA *Naj opozorimo, da bodo v primeru lažnih listin in neresničnih izjav uveljavljene kazenske sankcije, ki jih predvideva 76. člen enotnega besedila zakonskih določil in pravil glede upravne dokumentacije, ki je bilo sprejeto z O.P.R. št. 445/2000.*

ŠIFRE ZMANJŠANJA	
1 - 2 - 3 - 4 - 5	Dobrine, ki so spadale v predhodne dediščine v roku petih let;
L	Kulturne dobrine (omejitev je kasnejša kot odprtje dediščine);
R	Zemljišča;
F	Nepremičnine družinskih obrtniških podjetij;
Q	Podjetja, deleži osebnih družb, lastnina v gorskih občinah < 5.000 prebivalcev.

PREGLEDNICA ZMANJŠANJ DAVKA O DEDOVANJU

VRSTA	ŠIFRA	ZMANJŠANJE	ZAKONSKI SKLIC	PREJEMNIKI
Dobrine, ki so spadale v predhodne dediščine v roku petih let	1 - 2 - 3 - 4 - 5	od 50% do 10%	25.člen, 1. odst. besedila Tus	dediči/volilojemniki na istih dobrinah, ki so bile predmet predhodne dediščine
Kulturne dobrine (omejitev je kasnejša kot odprtje dediščine)	L	50%	25.člen, 2. odst. besedila Tus	Kateri koli subjekt
Zemljišča	R	40% (fino a valore di euro 103.291,00)	25.člen, 3. odst. besedila Tus	Zakonec, sorodniki v ravni vrsti ali bratje ali sestre zapustnika, pod pogojem, da je dedič ali volilojemnik neposredni obdelovalec in da se prenos izvrši v okviru družine neposrednih obdelovalcev
Nepremičnine družinskih obrtniških podjetij	F	40% (fino a valore di euro 103.291,00)	25.člen, 4. odst. besedila Tus	Zakonec, sorodniki v ravni vrsti do 3. stopnje
Podjetja, deleži osebnih družb, lastnina v gorskih občinah < 5.000 prebivalcev ter v naseljih z manj kot 1000 prebivalci	Q	40%	25.člen, 4.-bis odst. besedila Tus	Zakonec, sorodniki do 3. stopnje

OPOMBA Izrazu "zakonec" je enakovreden izraz "stran civilne zveze".

DOBRINE V PREDHODNIH DEDIŠČINAH V ROKU PETIH LET šifre 1, 2, 3, 4, 5

V te šifre spadajo dobrine in pravice, ki so bile del predhodnih dedovanj, ki so se zgodile v petih letih pred odprtjem trenutnega dedovanja. V teh primerih je davek na dedovanje zmanjšan za znesek, ki je nasprotno sorazmeren z minilim časom. Zato bo izvršeno zmanjšanje ene desetine za vsako leto ali del leta, ki je minil (npr. če je minilo eno leto od nekega drugega dedovanja ali darila, bo davek na dedovanje, glede na iste dobrine, ki so bile že predmet predhodnega dedovanja ali darila, zmanjšan za 50%; če sta minili dve leti bo zmanjšanje enako 40% itd.).

Če dediščina ne obsega vseh dobrin ali pravic, ki so bile del predhodnega dedovanja oziroma so sedaj vključene še druge dobrine in pravice, bo zmanjšanje izvršeno na deležu davka v sorazmerju z vrednostjo dobrin in pravic, ki so spadale v predhodno dedovanje.

Za izkoristek zmanjšanja je treba predložiti potrdilo, iz katerega izhaja imetje zgoraj omenjenih pogojev, in ga priložiti prijavi o dedovanju (razpredelnica EG) ali narediti ustrezno nadomestno prijavo (razpredelnica EH), v slučaju, da zaprosi za izkoristek zmanjšanja prijavitelj.

KULTURNE DOBRINE šifra L

V to šifro spadajo kulturne dobrine, ki so bile podvržene omejitvi po odprtju dedovanja. V takem primeru je davek na dedovanje zmanjšan v sorazmernem znesku, ki odgovarja njihovi 50% vrednosti.

Dedič ali volilojemnik mora predložiti pristojnemu perifernemu organu ministrstva za kulturne dobrine in dejavnosti ter turizem inventar dobrin, za katere meni, da jim pripada zmanjšanje davka, ter podroben opis teh dobrin in sleherno vest, ki pripomore k njihovi identifikaciji.

Ministrstvo potrdi za vsako dobrino posebej, da ima značilnosti, ki jih predvideva zakon v tej zadevi in da so bile izvršene obveze za ohranjanje in zaščito dobrin.

Potrdilo mora biti predloženo v prilogi k prijavi o dedovanju (razpredelnica EG), podati pa je treba tudi ustrezno nadomestno prijavo (razpredelnica EH) v primeru, da zaprosi za izkoristek zmanjšanja prijavitelj sam.

Uprava kulturnih dobrin in dejavnosti ter turizma bo to takoj sporočila finančni upravi. Za ozemlje dežele Sicilije in avtonomnih pokrajin Trident in Bocen poskrbijo za to pristojni organi.

ZEMLJIŠČA šifra R

V to šifro spadajo zemljišča in kmetijske gradnje. Tudi kmetijske zgradbe, ki niso trajne na posestvu, in so bile predane zakoncu, sorodnikom v ravni vrsti ali bratom in sestram zapustnika.

Davek, ki ga dolguje dedič ali volilojemnik je zmanjšan za sorazmerno vsoto, ki je enaka 40% dela njihove skupne vrednosti, ki ni višja od 103.291,00 € (200.000.000 lir).

Zmanjšanje se izvaja pod pogojem, da je dedič ali volilojemnik neposredni obdelovalec, da se prenos izvrši v okviru neposredno obdelovalske družine in da ta dva pogoja izhajata iz ustreznega potrdila pristojnega deželnega urada. Upošteva se kot neposredno obdelovalska tista družina, ki se neposredno in običajno posveča obdelovanju zemljišč in govedoreji, če skupna delovna moč ni manjša od ene tretjine celotne delovne moči, ki je potrebna za normalne zahteve obdelovanja zemljišča in govedoreje.

Potrdilo mora biti priloženo prijavi o dedovanju (razpredelnica EG).

NEPREMIČNINE DRUŽINSKEGA OBRTNIŠKEGA PODJETJA šifra F

Če v aktivo dedovanja spadajo nepremičnine ali deli nepremičnin ki so namenjeni podjetniškemu delovanju, in jih je zapustnik predal zakoncu ali sorodnikom v ravni vrsti do 3. stopnje v okviru družinskega obrtnega podjetja, kot ga opredeljuje zakon št. 443 z dne 8. avgusta 1985 in člen 230 bis civilnega zakonika, mora dedič ali volilojemnik, kateremu so bili predani plačati davek, ki je zmanjšan za sorazmerno vsoto, ki znaša 40% dela njihove skupne vrednosti, ki ni višji od 103.291,00 € (200.000.000 lir), pod pogojem da obstoj družinskega obrtnega podjetja izhaja iz javne listine ali overjenega zasebnega dokumenta (5. člen, 4. odstavek, črka a) enotnega besedila TUIR).

Upošteva se kot obrtniško podjetje, katerega prevladujoči namen je izvajanje dejavnosti proizvodnje dobrin, tudi polizdelkov ali nudenja storitev, razen poljedelskih dejavnosti in dejavnosti nudenja trgovskih storitev, posredništva pri izmenjavi dobrin ali tem pomožnih dejavnosti, dajanje občinstvu hrane in pijače, razen v primeru, da spadajo v proizvodnjo podjetniškega delovanja.

Obrtno podjetje je lahko ustanovljeno tudi v obliki družbe ali zadruga, razen delniške družbe in delniške komanditne družbe, pod pogojem, da večina članov oziroma eden v primeru dveh članov izvaja v proizvodjalnem procesu pretežno osebno delo, tudi rokodelskega značaja in da v podjetju prevladuje delo ad kapitalom. Vsekakor mora biti obrtniški podjetnik lastnik enega samega obrtnega podjetja.

PODJETJA, DELEŽI OSEBNIH DRUŽB, LASTNINE PREDMETOV šifra Q

Če se podjetja, deleži osebnih družb in proizvodne dobrine nahajajo v gorskih občinah z manj kot 5.000 prebivalci ali v naseljih z manj kot 1.000 prebivalci, tudi če se nahajajo v gorskih občinah, ki so večje, in so bila predana zakoncu ali sorodnikom pokojnika do tretje stopnje, se davek na dedovanje zmanjša za sorazmerni znesek, ki je enak 40% njihove skupne vrednosti, pod pogojem, da upravičenci dejansko nadaljujejo podjetniško dejavnost za obdobje, ki ni krajše od petih let od prenosa.

Prejemnik mora dokazati ta pogoj v roku šestdesetih dni od zapadlosti omenjenega roka; če tega dokaza ni, mora prejemnik plačati davek v običajni meri plus zamudne obresti, ki se jih obračuna od datuma, ko bi moral biti davek plačan.

Za izkoristek zmanjšanj je treba predložiti potrdilo, iz katerega izhaja imetje omenjenih pogojev in ga priložiti prijavi o dedovanju (razpredelnica EG) ali z ustrezno nadomestno dokazilno prijavo (razpredelnica EH), v primeru, da za izkoristek zmanjšanja zaprosi prijavitelj.

PRILOGA 3 – ŠIFRE ZA KATEGORIJU IN NARAVO

SKUPINA A – NEPREMIČNINE ZA BIVALNO UPORABO ALI PODOBNO

Gosposka bivališča	A/1
Civilna bivališča	A/2
Ekonomična bivališča	A/3
Ljudska bivališča	A/4
Skrajno ljudska bivališča	A/5
Kmečka bivališča	A/6
Bivališča v manjši hiši z vrtom	A/7
Bivališča v enodružinski hiši	A/8
Gradovi, umetniško ali zgodovinsko zelo dragocene palače	A/9
Uradi in zasebni studii	A/10
Krajevno značilna bivališča in stanovanja	A/11

SKUPINA B – NEPREMIČNINE ZA SKUPNO UPORABO

Zavodi in dijaški domovi, ženski zavodi, zavetišča, sirotišnice, gostišče za revne, samostani, semenišča, kasarne	B/1
Zdravilišča in bolnišnice, (kadar so zaradi svojih značilnosti primerljivi z vzorčnimi ali referenčnimi enotami)	B/2
Zapori in poboljševalnice	B/3
Javni uradi	B/4
Šole in znanstveni laboratoriji	B/5
Knjižnice, pinakoteke, muzeji, galerije, akademije, ki nimajo svojega sedeža v stavbi kategorije A/9	B/6
Kapelice in molilnice, ki niso namenjene javnemu bogoslužju	B/7
Podzemna skladišča za skladiščenje blaga	B/8

SKUPINA C – NEPREMIČNINE ZA OBIČAJNO TRGOVINSKO UPORABO IN RAZNO

Trgovine in prodajalne	C/1
Skladišča in odlagalni prostori; (če niso združeni z bivalno nepremičninsko enoto)	C/2
Obrtniške in poklicne delavnice	C/3
Stavbe in dvorane za športno vadbo, (kadar so zaradi svojih značilnosti primerljive z vzorčnimi ali referenčnimi enotami)	C/4
Kopaljšča in toplice (kadar so zaradi svojih značilnosti primerljive z vzorčnimi ali referenčnimi enotami)	C/5
Hlevi, konjušnice, remize, garaže	C/6
Zaprte in odprte lope	C/7

SKUPINA D - NEPREMIČNINE S POSEBNO NAMEMBNOSTJO

Tovarne	D/1
Hoteli in penzioni	D/2
Gledališča, kinodvorane, koncertne in prireditvene dvorane in podobno	D/3
Zdravilišča in bolnišnice (kadar zaradi svojih značilnosti niso primerljivi z vzorčno ali referenčno enoto)	D/4
Kreditni zavodi, menjalnice in zavarovalnice (kadar zaradi svojih značilnosti niso primerljivi z vzorčno ali referenčno enoto)	D/5
Stavbe in dvorane za športno vadbo (kadar zaradi svojih značilnosti niso primerljivi z vzorčno ali referenčno enoto)	D/6
Stavbe, ki so bile zgrajene ali funkcionalno prilagojene za posebne zahteve industrijskega delovanja in ki jim ni mogoče spremeniti namembnosti razen s korenitimi spremembami	D/7
Stavbe, ki so bile zgrajene ali prilagojene posebnim zahtevam trgovinske dejavnosti in ki jim ni mogoče spremeniti namembnosti razen s korenitimi spremembami	D/8
Plavajoče ali viseče zgradbe, ki so zasidrane na fiksnih točkah v tleh; zasebni mostovi, kjer se plačuje mostnina	D/9
Stavbe za proizvodne dejavnosti, ki so povezane s kmetijskimi dejavnostmi, v primeru, da so njihove značilnosti namembnosti in vrste take, da jim brez korenitih sprememb ni mogoče menjati namembnosti, za katero so bile zgrajene	D/10

SKUPINA E - NEPREMIČNINE S SPECIFIČNO NAMEMBNOSTJO

Postaje za zemeljske, morske in letalske prevozne storitve	E/1
Občinski in pokrajinski mostovi s plačilom mostnine	E/2
Gradnje in stavbe za posebne javne zahteve	E/3
Zaprte ograje za posebne javne zahteve	E/4
Stavbe, ki sestavljajo utrdbe in njihove služnosti	E/5
Svetilniki, semaforji, stolpi, ki omogočajo javno uporabo občinske ure	E/6
Stavbe, namenjene javnemu bogoslužju	E/7
Stavbe in gradnje na pokopališčih, razen kolumbarijev, grobov in družinskih grobnic	E/8
Stavbe s posebno namembnostjo, ki ni upoštevana v prejšnjih kategorijah skupine E	E/9

SKUPINA F – NEPREMIČNINE, POPISANE KOT FIKTIVNE KATEGORIJE

Mestno območje	F/1
Enota, ki bi se lahko porušila	F/2
Enota v gradnji (v gradnji)	F/3
Enota, ki čaka na definicijo (v pričakovanju definicije.)	F/4
Ravne strehe	F/5
Stavba, ki čaka na prijavo (v pričakovanju prijave)	F/6
Infrastrukture javnih komunikacijskih omrežij	F/7

PRILOGA 3 – ŠIFRE ZA NARAVO

ZEMLJIŠČA	
Prihodnja dobrina	F
Mestna ustanova	EU
Stavba v gradnji*	C
Kmečka stavba	R
Zazidljivo zemljišče	LE
Del prihodnje dobrine	PF
Zemljišče	T

* Če še ni bila prijavljena v mestnem katastru (skupina F)

PRILOGA 4 – ŠIFRE ZA PRAVICO

ŠIFRE ZA PRAVICO	
Lastništvo	1
Površinsko lastništvo	1s
Območno lastništvo	1t
Golo lastništvo	2
Golo površinsko lastništvo	2s
Golo območno lastništvo	2t
Prebivališče	3
Prebivališče na površinskem lastništvu	3s
Pravica koncedenta	4
Pravica zakupnika	5
Površina	6
Uporaba	7
Uporaba na površinskem lastništvu	7s
Užitek	8
Užitek na površinskem lastništvu	8s
Užitek na območnem lastništvu	8t
Stvarna bremena	10

POSEBNI PRIMERI

V tej prilogi so naštetje "šifre pravic", ki jih je treba navesti v prijavi o dedovanju.

Opozoriti moramo, da v nekaterih primerih so v katastrskih dokumentih ponekod besedila, ki se ne skladajo popolnoma s tistimi iz preglednice; v podobnih primerih je treba končno besedilo, ki ga navedemo v prijavi o dedovanju, navezati na besedila, ki odgovarjajo šifram pravice od 1 do 10. (Na primer, ko preberemo "solastnik", se navede pravica: "lastništvo" – šifra 1).

Pravice prebivališča (šifri 3 in 3s), uporabe (šifri 7 in 7s) ter užitka (šifre 8, 8s in 8t) je treba navesti, ko so nastale zaradi učinka dedovanja.

Geslo "stvarna bremena (viri dedovanja, ravni, trajne kolonjske pogodbe itd.)" se nahaja v katastrskih listinah in torej tudi v odgovarjajočih katastrskih izpisih, ki se nanašajo na posebne pravice, ki so nastale preden je stopil v veljavo sedanji civilni zakonik. Če so v katastrskem izpisu morajo biti ta gesla navedena v prijavi o dedovanju z uporabo šifre 10 – "stvarna bremena", razen, če ne gre za pravice, ki jih lahko pripišemo šifram od 1 do 8, in za katere bo treba namesto šifre, ki je napisana v katastrskem izpisu navesti šifro odgovarjajoče pravice, kot je šifrirana v tej prilogi (na primer, če pravico lahko pripišemo odnosom zakupniške narave, bo treba uporabiti, glede na primer, šifro 4 oziroma šifro 5).

Za nepremičnine, ki imajo šifro 10 – "stvarna bremena", in jih ni treba prepisati, je treba predložiti specifično prošnjo za katastrski prepis pristojnemu pokrajinskemu uradu za teritorij finančne uprave.

PRETVORBA PRAVIC		
ŠIFRIRANE PRAVICE V PRIJAVAH	Gesla, ki se nahajajo v katastrskih izpisih	
LASTNIŠTVO	LASTNIŠTVO	
	SOLASTNIK	
	SOLASTNIK ZA	
	SOLASTNIK S STRANI	
	PRODAJALEC S PRIDRŽKOM LASTNINSKE PRAVICE	
OBMOČNO LASTNIŠTVO	LASTNIŠTVO ZA OBMOČJE	
	SOLASTNIK ZA OBMOČJE	
POVRŠINSKO LASTNIŠTVO	POVRŠINSKO LASTNIŠTVO	
	SOLASTNIK STAVBE	
PRAVICA KONCEDENTA	PRAVICA KONCEDENTA	
	DELNI KONCEDENT	
	LASTNIK ZAKUPNEGA ZEMLJIŠČA	
EMFITEVZA	EMFITEVZA	
	DELNI ZAKUPNIK ZA	
	ZAKUPNIK	
	ZAKUPNIK ZA	
	DELNI ZAKUPNIK	
	DELNI DEDNI ZAKUPNIK	
	TRAJNI KOLON	
	TRAJNI KOLON ZA	
	DELNI TRAJNI KOLON	
	PREJEMNIK	
	PREJEMNIK ZA	
	PREJEMNIK NEPOSREDNE POSESTI	
	KORISTNA POSEST	
	POVRŠINA	
	POVRŠINA	UPORABNIK POVRŠINE
UPORABNIK POVRŠINE ZA		
UPORABA		
UPORABA	TRAJNI UPORABNIK	
	KORISTNIK ZA DOLOČEN ČAS	
	UŽITEK	UŽITEK
		DELNI UŽITKAR ZA
DELNI UŽITKAR		
IN UŽITEK NA EMFITEVZI		
SPLOŠNI UŽITEK		
SPLOŠNI SOUŽITKAR		
SOUŽITKAR ZA		
SPLOŠNI UŽITKAR STOPNJE		
DELNI UŽITKAR STOPNJE		
SPLOŠNI SOUŽITKAR STOPNJE		
SOUŽITKAR STOPNJE		
UŽITKAR STOPNJE		
UŽITKAR EMFITEVZE ZA		
SPLOŠNI UŽITKAR EMFITEVZE		
DELNI UŽITKAR EMFITEVZE		
SPLOŠNI UŽITKAR KOLONIJE		
DELNI UŽITKAR KOLONIJE		
UŽITKAR KOLONIJE ZA		
SPLOŠNI UŽITKAR NEPOSREDNE POSESTI		
DELNI UŽITKAR NEPOSREDNE POSESTI		
UŽITKAR NEPOSREDNE POSESTI ZA		
SPLOŠNI UŽITKAR S PRAVICO DO POVEČANJA		
SPLOŠNI SOUŽITKAR S PRAVICO DO POVEČANJA		
UŽITEK S PRAVICO DO POVEČANJA		

PRILOGA 5 - PRENOS

- Po očetu in materi dedujejo zakoniti otroci in naravni otroci v enakih delih;
- Če ni zakonitih in naravnih otrok, prednikov, bratov in sester, dobi zakonec celotno dediščino;
- Po zapustniku, ki je umrl brez potomcev, bratov in sester ali njihovih potomcev dedujeta oče in mati v enakih delih, ali preživeli roditelj;
- Po zapustniku, ki je umrl brez potomcev, ni imel več staršev, niti bratov in sester ali njihovih potomcev, dedujejo na polovico predniki po očetovi strani in drugo polovico predniki po materini strani; če pa predniki niso na isti sorodstveni stopnji, se dediščina prenese na najbližjega sorodnika brez razlikovanja vrste.

Na primer:

Oèe (umrl) – ¼ ded in ¼ babica mati (umrla) – ¼ ded in ¼ babica

ali

Oèe (umrl) – ¼ ded in ¼ babica mati (umrla) – ½ ded/babica

ali

Oče (umrl) – ½ ded in ½ babica

Mati (umrla) – ded (umrl) in babica (umrla) – praded/prababica;

- Po tistem, ki umre in ne zapušča potomcev, niti staršev, niti drugih prednikov dedujejo bratje in sestre v enakih delih; polbratje in polsestre pridobijo polovico deleža, ki ga pridobijo rodni bratje in rodne sestre.

OPOMBA. Sorodniki po 6. sorodstveni stopnji ne dedujejo.

Izraz "zakonec" je enakovreden izrazu "stran civilne zveze".

Zakonska dedovanja - prenos (Členi: 565 - 568 - 569 - 571 - 581 - 582 - 583 – 585 civilnega zakonika)				
DELEŽI				
	ZAKONEC	OTROCI	PREDNIKI	BRATJE/SE-STRE
Zakonec + 1 otrok	1/2	1/2	-- --	-- --
Zakonec + 2 ali več otrok	1/3	2/3	-- --	-- --
Zakonec + roditelj (ali oba roditelja ali drug prednik)	2/3	-- --	1/3	-- --
Zakonec + 1 ali več bratov in sester	2/3	-- --	-- --	1/3
Zakonec + 1 roditelj (ali oba roditelja ali drug prednik) + 1 ali več bratov in sester	8/12	-- --	3/12	1/12

Soudeležnost roditelja/roditeljev (ali drugih prednikov) z brati/sestrami zapustnika		
	DELEŽI	
	STARŠI/ PREDNIKI	BRATJE/ SESTRE
1 Roditelj + 1 rodni/a brat/sestra	1/2	1/2
1 Roditelj + 1 polbrat/polsestra	2/3	1/3
1 Roditelj + 2 ali več bratov/sester (rodnih ali pol-)	1/2	1/2
Oba roditelja + rodni brat	2/3	1/3
Oba roditelja + polbrat/polsestra	4/5	1/5
Oba roditelja + 2 rodna brata	1/2	1/2
Oba roditelja + 2 polbrata/polsestri	2/3	1/3
Oba roditelja + rodni brat + 1 polbrat/polsestra	4/7	3/7
Oba roditelja + 3 polbrati/polsestre	4/7	3/7
Oba roditelja + 3 brati/sestre (od katerih je vsaj eden/ena rodni/a)	1/2	1/2
Oba roditelja + 4 ali več bratov/sester (rodnih ali pol-)	1/2	1/2
Prednik/i + 2 ali več bratov/sester (rodnih ali pol-)	1/2	1/2
Prednik/i + 1 rodni brat/sestra	1/2	1/2
Prednik/i + 1 polbrat/polsestra	2/3	1/3

Pravice, pridržane za zakonite dediče (Členi 457 - 536 - 537 - 538 - 540 - 542 - 544 - 548 civilnega zakonika)					
	DELEŽI REZERVE				NA RAZPOLAGO
	Edini otrok	Več otrok	Zakonec	Potomci	
Edini otrok	1/2	-- --	-- --	-- --	1/2
Več otrok	-- --	2/3	-- --	-- --	1/3
Zakonec	-- --	-- --	1/2	-- --	1/2
Potomci	-- --	-- --	-- --	1/3	2/3
Zakonec + 1 otrok	1/3	-- --	1/3	-- --	1/3
Zakonec + 2 ali več otrok	-- --	2/4	1/4	-- --	1/4
Zakonec + potomci	-- --	-- --	2/4	1/4	1/4