

OPOZORILA V ZVEZI Z IZPOLNJEVANJEM OBRAZCA F24

TA OBRAZEC SE UPORABLJA:

ZA PLAČILO: davkov na dohodek in odtegljaje pri viru dohodka; za DDV; za IMU; za TARES; Nadomestni davki za davek na prihodke in DDV; Irap; Deželni ali občinski dodatki k Irpef; Prispevki in premije za INPS, INAIL, ENPALS, INPDAL; Obveznosti zbornic; Obresti v primeru obročnega odplačevanja in drugo, kar je še predvideno.

ZA PLAČILO VSEH DOLGOVANIH ZNESKOV (VKLJUČNO Z OBRESTMI IN SANKCIJAMI) V NASLEDNJIH PRIMERIH: Plačilo in formalna kontrola davčne napovedi; Obvestilo o preverjanju; Ugovor v zvezi s sankcijami ali obvestilo o izreku sankcij; Preverjanje s sodelovanjem (soglasje); Pravna poravnava; Poplačilo.

Kako se izvedejo plačila

Dolgovane zneske je mogoče plačati ob vsakokratni zapadlosti tudi z več obrazci.

Za zavezanca DDV mora biti plačilo izvedeno elektronsko, kot to predvideva 49. odstavek 37. člena uredbe z zakonsko močjo št. 223 z dne 04.07.2006, razen v predvidenih primerih oprostitve.

V teh primerih je plačilo mogoče izvesti na okencu katere koli agencije za pobiranje davčnih plačil ali banke, ki sodeluje v sistemu, in na poštini uradih:

- v gotovini;
- s karticami PagoBANCOMAT na okencih, ki imajo ustrezno opremo;
- s karticami POSTAMAT, POSTEPAY z bremenitvijo transakcijskega računa, odprtega pri poštini banki, v katerem koli poštne uradu;
- z bančnimi ali poštini čeki, ki jih izpiše zavezanec v korist samega sebe, ali s čeki in poštini nakaznicami oziroma denarnimi nakazili, izdanimi po naročilu zavezanca in unovčeni pri banki ali poštini banki. V vsakem primeru mora biti na čeku oziroma nakaznici naveden znesek, ki je enak končnemu saldu iz obrazca za nakazilo. Če se poštini ček uporabi za plačilo preko poštne banke, je potrebno to izvesti na poštne uradu, pri katerem je bil odprt transakcijski račun pri poštini banki;
- s čeki in menicami pri agencijah za pobiranje davčnih plačil.

Opozorilo: v primeru, da ček nima kritja, tudi delnega, ali je kakor koli neunovčljiv, se šteje, da plačilo ni bilo opravljeno.

Kako se izpolni obrazec

Davčni zavezanec mora posebej pazljivo navesti davčno številko, identifikacijske podatke in davčni domicil.

“Davčna številka so-zavezanca, dediča, starša, skrbnika ali stečajnega upravitelja” mora biti navedena skupaj z “identifikacijsko šifro”, ki jo je moč najti v tabeli “identifikacijskih šifer”, objavljeni na internetni strani “www.agenziaentrate.gov.it” (npr. starš/skrbnik = 02; stečajni upravitelj = 03; dedič = 07), skupaj z davčno številko:

– so-zavezanca;

– dediča, starša, skrbnika ali stečajnega upravitelja, ki izvede vplačilo v imenu zavezanca in ki mora podpisati obrazec.

V ustrezne stolpce različnih oddelkov obrazca je potrebno navesti šifre davka ali namen, za katerega se opravlja plačilo, in leto, na katero se plačilo nanaša, ki se ga označi s štirimi števki (npr. 2002). Za plačila z redno periodično zapadlostjo je potrebno v razdelkih obročno odplačevanje/dežela/pokrajina/mesec označiti ustrezni mesec (npr. Za odtegljaje iz naslova redne zaposlitve v novembru je potrebno zapisati 0011).

Morebitne napake pri izpolnjevanju lahko pomenijo zahteve za plačilo enakega zneska, kot je že bil vplačan.

Subjekti, katerih davčno obdobje ni enako koledarskemu letu, morajo označiti ustrezen kvadrantek in v stolpcu “referenčno leto” navesti prvo od obeh koledarskih let, na katera se davčno obdobje nanaša.

Zneski morajo biti vedno navedeni s prvima dvema decimalama, četudi sta ti dve enaki nič. V primeru večjega števila decimal je potrebno znesek zaokrožiti na dve decimali po naslednjem postopku: če je tretja decimala enaka ali višja od števila 5, se zaokroženje na stotine opravi s prištevanjem; če je tretja decimala manjša od števila 5, se zaokroženje zneska opravi z odštevanjem (npr. znesek 52,752 EUR se zaokroži na 52,75 EUR; znesek 52,755 EUR se zaokroži na 52,76 EUR; znesek 52,758 EUR se zaokroži na 52,76 EUR).

Znova opozarjamo, da je potrebno prvi dve decimali vedno navesti, četudi sta enaki nič, kot velja za primer, ko je znesek naveden v evrih (npr. znesek plačila v višini 52 evrov se navede v obliki 52,00).

Poleg tega poudarjamo, da drugi in tretji odstavek 51. člena uredbe z zakonsko močjo št. 213/98 na področju prenosa upravnih in denarnih sankcij določa naslednje:

1. Od 1. januarja 2002 naprej se vsaka upravna ali denarna sankcija, izrečena v lirah, v veljavnih zakonodajnih določbah, prenese in pretvori v evre skladno z menjalnim tečajem, ki je nepreklicno določen skladno s Pogodbo.
2. Če je rezultat prenosa, predvidenega v drugem odstavku, izražen tudi z decimalami, se znesek zaokroži tako, da se decimalke odstranijo”.

Če se plačilo zneskov za dokončno poplačilo ali za akontacijo izvede v enkratnem znesku, je potrebno v stolpcih “obročno odplačevanje/dežela/pokrajina/mesec” v oddelku “Davčni organ” ter v stolpcih “obročno odplačevanje/mesec” v oddelkih “Dežele” in “IMU in drugi lokalni prispevki” zapisati oznako 0101; če gre za obročno odplačevanje, se upoštevajo navodila, navedena v nadaljevanju v poglavju o obročnem odplačevanju.

Celoten seznam šifer in imen plačil je na voljo v agencijah za pobiranje davčnih plačil, bankah in poštini uradih, možno pa ga je prenesti tudi s spletne strani na naslovu “www.agenziaentrate.gov.it”.

Na bankah, agencijah za pobiranje davčnih plačil in poštini so na voljo obrazci, v katerih so že natisnjene šifre davkov za najpogostejša plačila.

Obročno odplačevanje

Če je davčni zavezanec izbral možnost obročnega odplačevanja dolgovanih zneskov za dokončno poplačilo in akontacijo davka in prispevkov, ki izhajajo iz davčne napovedi (razen za akontacije za meseca november in december, ki jih ni mogoče obročno odplačati), se lahko ti zneski razdelijo v enako velike mesečne obroke.

Ni nujno, da se obročno odplačevanje določi za vse zneske, ki jih je na podlagi dvačne napovedi treba plačati za dokončno poplačilo ali za akontacijo.

Možno je na primer IRPEF plačati na obroke, IRAP pa plačati v enkratnem znesku, kar pomeni obročno odplačevanje akontacij za IRPEF in enkratno plačilo IRPEF v smislu dokončnega poplačila. V zvezi s prispevki, ki jih je potrebno navesti v oddelkih "Davčni organ", "Dežele" ter **"IMU in drugi lokalni prispevki"**, mora zavezanec ob vsakokratnem plačilu obroka za vsak davek navesti v ustreznem stolpcu "obročno odplačevanje/dežela/pokrajina/mesec" ter v stolpcu "obročno odplačevanje/mesec" tisti obrok, ki ga trenutno plačuje, ter izbrano število obrokov (npr. če vplačuje drugi obrok od skupno šestih, mora navesti 0206).

Opozarjamo, da mora biti prvi obrok plačan do dneva zapadlosti dokončnega poplačila in/ali akontacije in da mora biti v vsakem primeru obročno odplačevanje dokončno poravnano najkasneje v mesecu novembru.

Znesek, ki se plača ob vsakokratni zapadlosti, sestavljajo obrok glavnice in ustrezne obresti, ki se obračunajo skladno z veljavno obrestno mero, objavljeno pri bankah, agencijah za pobiranje davkov in poštnih uradih. Obresti je potrebno plačati v pavšalnem znesku ne glede na dan izvedbe plačila, obračuna pa se jih po naslednji formuli: $C \times i \times t / 36.000$, pri čemer je "C" znesek, razdeljen na obroke, "i" so obresti in "t" je število dni, ki poteče med datumom zapadlosti prvega obroka in datumom zapadlosti drugega obroka. Obresti je potrebno plačati z uporabo ustrezne davčne šifre ali namena nakazila za vsak oddelek obrazca.

Kompenzacija

Davčni zavezanec lahko kompenzira zneske iz dobropisov v njegovo korist z dolgovanimi zneski davkov, prispevkov ali premij, navedenih v samem obrazcu F24, pri čemer mora upoštevati, da mora kot najvišji znesek dobropisa za kompenzacijo navesti znesek, ki je potreben za poplačilo vseh dolgovanih zneskov, navedenih v posameznih oddelkih; končno popolno poplačilo v smislu salda v obrazcu namreč ne more nikoli biti negativno število (prav tako ne more biti negativno, v primeru izpolnjevanja enega samega oddelka, število, ki označuje saldo posameznega oddelka); obrazca torej ni nikoli mogoče zaključiti s presežkom dobropisa, pač pa se ga lahko zaključi z ničlo ali s pozitivnim saldonom, kar pomeni z zneskom, ki ga je potrebno plačati.

Morebitni pripadajoči presežek dobropisa se lahko kompenzira, seveda ob upoštevanju tega istega merila, pri prihodnjih plačilih.

Obrazec je potrebno izpolniti in predložiti tudi v primeru, ko se na podlagi kompenzacije izkaže, da ni nobenega dolgovanega zneska, to pomeni, da je končni saldo enak nič.

Kdor izbere kompenzacijo, mora za pravilno navedbo vseh dobropisov navesti:

- a) v stolpcu "šifra davka" ali "namen davka" ustrezne šifre, iz katerih izhaja dobropis;
- b) v stolpcu "referenčno leto" ali "referenčno obdobje" ustrezno davčno obdobje oziroma obdobje obračunanih prispevkov, na katero se dobropis nanaša;
- c) v stolpcu "kompenzirani dolgovani zneski" višino dobropisa, ki ga zavezanec namerava uporabiti pri kompenzaciji. Še posebno pa mora:
 - v oddelkih "Davčni organ", "Dežele" ter **"IMU in drugi lokalni prispevki"** navesti del dobropisa, ki ga namerava uporabiti pri kompenzaciji s tem obrazcem;
 - v oddelkih "INPS" ter "Druge ustanove za socialno varstvo in zavarovanja" navesti dobropise iz naslova ustanov za socialno varstvo, izhajajočih iz napovedi tovrstnih prispevkov, ki jih namerava uporabiti pri kompenzaciji s tem obrazcem. Naj spomnimo, da v vsakem primeru najvišja vsota, ki jo je moč kompenzirati, znaša 516.456,90 EUR;
- d) izključno v zvezi z dobropisi iz naslova INPS druge identifikacijske podatke, predvidene v ustreznem oddelku tega obrazca.

Kompenzacija in obročno odplačevanje

Če želi davčni zavezanec želi uporabiti tako kompenzacijo kot obročno odplačevanje, lahko uporabi dva obrazca: prvega s končnim saldonom, ki je enak nič, s katerim uporabi dobropis za kompenzacijo in v katerem navede 0101 v kvadratku za obročno odplačevanje skladno z vplačanim dolgovanim zneskom; v drugem obrazcu navede znesek prvega obroka za plačilo preostalega dolga, pri čemer v kvadratu za obročno odplačevanje vpiše število obroka, ki ga vplačuje, in izbrano skupno število obrokov (npr. če vplačuje prvega od skupno pet obrokov, vpiše 0105); od vplačila drugega obroka naprej je potrebno skupaj z obroki plačati tudi obresti.

POSEBNA NAVODILA ZA NEKATERE VRSTE PLAČIL

Plačilo dolgovanih zneskov v primeru poplačila in kontrole davčne napovedi

V tem primeru mora davčni zavezanec upoštevati navodila, ki so navedena v ustreznem sporočilu.

Plačilo dolgovanih zneskov v primeru obvestila o preverjanju, obvestila o izreku sankcij ali ugovora proti sankcijam, preverjanja s sodelovanjem in pravne poravnave

Za taka plačila je potrebno uporabiti oddelek "Davčni organ" tudi za plačilo Irap ter deželnih ali občinskih dodatkov k Irpef. Davčni zavezanec mora navesti:

- v kvadratu "šifra urada" šifro urada, ki je izdal dokument, ki je predmet obravnave;
- v kvadratku "šifra dokumenta" šifro dokumenta, ki je predmet obravnave;
- v stolpcu "referenčno leto" leto, na katero se nanaša kršitev;
- za Irap, deželne in občinske dodatke v stolpcu "obročno odplačevanje/dežela/pokrajina/mesec/šifra zavoda/šifra občine" šifro zavoda, ki prejema znesek, in je objavljena na spletni strani www.agenziaentrate.gov.it.

Davek in obresti je potrebno plačati kumulativno z uporabo šifre davka, medtem ko je treba sankcije plačati posebej, in sicer z uporabo ustrezne šifre.

Če zavezanec izvede plačilo v zvezi z več dokumenti, mora izpolniti toliko obrazcev, kolikor je dokumentov.

Pozor: uporaba ene izmed šifer, določenih za vplačilo zneskov, ki so predmet tega odstavka, pomeni obveznost izpolnitve tudi polj v zvezi s šifro urada in šifro dokumenta.

Poplačilo

Ta obrazec je potrebno uporabiti tudi za vplačilo tako davka kot obresti, kakor tudi za plačilo sankcij, ki sledijo prepoznemu poplačilu. V tem primeru se ne izpolni kvadrataček "šifra urada".

ODDELEK IMU IN DRUGI LOKALNI DAVKI TER PRISPEVKI: *(Za plačila, ki jih je potrebno navesti v tem oddelku, je v polju "ID OPERACIJE" potrebno navesti, kjer občina to zahteva, identifikacijsko šifro operacije, na katero se plačilo nanaša. Šifro sporoči občina sama.)*

Navodila za plačilo IMU

Za plačilo občinskega davka (IMU) je potrebno uporabiti oddelek "IMU in drugi lokalni prispevki". Zlasti je potrebno v vsaki vrstici navesti naslednje podatke:

V kvadratku "šifra zavoda/šifra občine" katastrsko številko občine, na katere ozemlju so nepremičnine, sestavljajo jo štiri znaki.

Kvadrataček "popl." označiti, če se plačilo nanaša na popolno poplačilo;

Kvadrataček "sprem. nepremičnine" označiti, če so se v zvezi z eno ali več nepremičnin zgodile spremembe, ki zahtevajo predložitev izjave o spremembah;

Kvadrataček "akont." označiti, če se plačilo nanaša na akontacijo;

Kvadrataček "saldo" označiti, če se plačilo nanaša na saldo. Če se plačilo izvede v enkratnem znesku za akontacijo in saldo, je treba označiti oba kvadratka;

V kvadratku "število nepremičnin" navesti število nepremičnin (največ 3 številke).

Polje "obročno odplačevanje" je treba izpolniti le, če Finančna uprava za to da navodila, na primer z okrožnico ali resolucijo.

V kvadratku "Referenčno leto" je potrebno navesti davčno leto, na katerega se plačilo nanaša. Če je označen kvadrataček "Popl.", mora zavezanec navesti leto, v katerem bi moralo biti plačilo davka izvedeno.

V kvadratku "Vplačani dolgovani zneski" je potrebno navesti vplačani dolgovani znesek. V primeru pravice do odtegljaja je potrebno navesti neto znesek davka brez odtegljaja v ustreznem okencu v spodnjem levem kotu.

Navodila za plačilo TARES

Za plačilo Občinskega prispevka za odvoz odpadkov in komunalne storitve (TARES) je treba uporabiti oddelek "IMU in drugi lokalni davki ter prispevki." Zlasti morajo biti vsaki vrstici navedeni naslednji podatki:

V kvadratku "šifra zavoda/šifra občine" katastrsko številko občine, na katere ozemlju so nepremičnine, sestavljajo jo štiri znaki.

Kvadrataček "popl." označiti, če se plačilo nanaša na popolno poplačilo.

V kvadratku "število nepremičnin" navesti število nepremičnin (največ 3 številke).

Polje "obročno odplačevanje" mora biti izpolnjen z navedbo zaporedne številke obroka, ki se plačuje, ki mu sledi skupno število vseh obrokov, ki sestavljajo celoten znesek. Primer: če se plačilo razdeli na dva obroka, zavezanec pa plačuje prvi obrok, se navede oznaka "0102". Če zavezanec plačilo opravi v enkratnem znesku, se navede oznaka "0101".

V kvadratku "Referenčno leto" je potrebno navesti davčno leto, na katerega se plačilo nanaša. Če je označen kvadrataček "Popl.", mora zavezanec navesti leto, v katerem bi moralo biti plačilo davka izvedeno.

V kvadratku "Vplačani dolgovani zneski" je potrebno navesti vplačani dolgovani znesek.