

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCA Z VLOGO ZA VKLJUČITEV V POSTOPEK PROSTOVOLJNEGA SODELO- VANJA

7. člen zakonskega odloka št. 193 z dne 22. oktobra 2016, preoblikovan s spremembami zakona št. 225 z dne 1. decembra 2016

Čemu je namenjen obrazec

1. člen zakona št. 186 z dne 15. decembra 2014 je uvedel disciplino prostovoljnega sodelovanja (t.i. voluntary disclosure) na davčnem področju. Kasneje je 1. odstavek 7. člena zakonskega odloka št. 193 z dne 22. oktobra 2016, pretvorjenega v skladu s spremembami zakona št. 225 z dne 1. decembra 2016, podaljšal roke za vključitev v postopek prostovoljnega sodelovanja. Zlasti bodo lahko od 24. oktobra 2016 do 31. julija 2017 subjekti, ki imajo dejavnosti in premoženje v tujini in slednjih niso prijavili za potrebe davčnega nadzora, opredelili svoj položaj skozi posebne postopke prostovoljnega sodelovanja z Davčno upravo. Postopek prostovoljnega sodelovanja bodo lahko izkoristili tudi zavezanci, ki niso podvrženi obveznemu poročanju za potrebe davčnega nadzora ali so k njemu zavezani, a so ga opravili pravilno, če nameravajo uskladiti kršitve obveznega poročanja za namene davkov na prihodek in pripadajočih dodatnih obdavčitev, nadomestnih obdavčitev, deželnega davka na proizvodne dejavnosti in davka na dodano vrednost, ter kršitev v zvezi z izjavo nadomestnih plačnikov davka. Zavezanci, ki želijo izkoristiti ponovno odprtje pogojev za postopek prostovoljnega sodelovanja z namenom ureditve kršitev, storjenih do 30. septembra 2016, morajo uporabiti ta obrazec in ga poslati Agenciji za prihodke.



POZOR - Za namene tega postopka se prikaz ali posredovanje delno ali v celoti ponarejenih dokumentov oziroma sporočanje neresničnih podatkov in informacij kaznuje z zaporno kaznijo od enega leta in šestih mesecev do šestih let. Enaka kazen velja za vsakogar, kdor na nepošten način izkoristi postopek prostovoljnega sodelovanja, da bi prijavil finančna in premoženjska sredstva ali denarna sredstva, izvirajoča iz kaznivih dejanj, ki se razlikujejo od prekrškov, predvidenih za sam postopek (črka a), 1. odstavka, člena 5-quinquies zakonskega odloka št. 167 z dne 28. junija 1990).

Kdo ga uporablja

Vlogo lahko predložijo:

- avtorji prekrška obvezne prijave, navedeni v 1. odstavku 4. člena zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990, za novo navedbo finančnih in premoženjskih sredstev, ustanovljenih ali v lasti zunaj ozemlja države, za opredelitev sankcij za morebitne kršitve teh obveznosti in za opredelitev kršitev v zvezi z davki na prihodke in pripadajočimi dodatnimi dajatvami, nadomestnimi obdavčitvami, deželnim davkom na proizvodne dejavnosti, davkom na dodano vrednost za nepremičnine v tujini, davkom na dodano vrednost za finančna sredstva v tujini, davkom na dodano vrednost in prispevki, ter za morebitne kršitve v zvezi z izjavo nadomestnih plačnikov davka. Ti subjekti se lahko vključijo v postopek le, če so na datum 30. novembra 2015 že predložili, tudi posredno ali po tretji osebi, drugo vlogo za ureditev svoje pozicije za namene istega postopka. Vlogo lahko predložijo tudi vsi, ki so do 30. novembra 2015, izključno za namene v smislu odstavkov od 2. do 5., 1. člena zakona št. 186 z dne 15. decembra 2014, predložili (*Nacionalni Voluntary Disclosure*);
- Zavezanci, ki niso podvrženi obveznemu poročanju za potrebe davčnega nadzora ali so k njemu zavezani, a so ga opravili pravilno, če nameravajo uskladiti kršitve obveznega poročanja za namene davkov na prihodek in pripadajočih dodatnih dajatev, nadomestnih obdavčitev davka na prihodke, deželnega davka na proizvodne dejavnosti, davka na dodano vrednost in prispevkov, ter kršitev v zvezi z izjavo nadomestnih plačnikov davka. Ti subjekti se lahko vključijo v postopek le, če so na datum 30. novembra 2015, že predložili, tudi posredno ali po tretji osebi, drugo vlogo za ureditev svoje pozicije za namene istega postopka. Vlogo lahko predložijo tudi vsi, ki so do 30. novembra 2015, izključno za namene v smislu členov

od 5-quater do 5-septies, zakonskega odloka št. 167 z dne 28. junija 1990, predložili (*Mednarodni Voluntary Disclosure*).



POZOR - ta obrazec, izpolnjen v vseh njegovih delih, morajo predložiti tudi zavezanci, ki so za vključitev v postopek prostovoljnega sodelovanja v obdobju od začetka veljavnosti zakonskega odloka št. 193 z dne 22. oktobra 2016 in datuma odprtja spletnega kanala za prenos tega obrazca, posredujejo po telematski poti predhodni obrazec z vlogo, odobren z uredbo direktorja Agencije za prihodke št. 13193 z dne 30. januarja 2015.

V tem primeru mora zavezanec označiti kvadrateg "Predhodno predložena vloga", v preglednici "Nova navedba".

Način in roki za predložitev

Vlogo je treba predložiti Agenciji za prihodke izključno po elektronski poti do 31. julija 2017.

Možnost vključitve v postopek sodelovanja se zavrne, "če se vloga predloži po tem, ko je bil avtor kršitve obveznega poročanja ... uradno seznanjen z dostopi, inšpekcijskimi pregledi, revizijami ali začetku kakršnekoli dejavnosti uradnih preiskav ali kazenskih postopkov zaradi kršitve davčne zakonodaje, povezanih z objektivnim področjem uporabe postopka prostovoljnega sodelovanja".

Izločitev učinkuje tudi v primerih, ko so bile o zgoraj navedenih okoliščinah uradno seznanjene osebe, ki so solidarno odgovorne v smislu davčnih obveznosti ali v primeru sostorilcev kršitev.

Vlogo lahko po elektronski poti predložijo neposredno osebe, ki jih je za to pooblastila Agencija za prihodke, prek kanalov Entratel ali Fiscoline, ter pooblaščen posredniki v skladu z odlokom predsednika republike št. 322 z dne 22. julija 1998.

Če je zadevna oseba neposredno odgovorna za elektronsko vlaganje, mora shraniti vlogo za vključitev v postopek in jo natisniti v papirni obliki na uradno odobrenem obrazcu, ki ga podpiše sama, po potrebi pa ga predloži v podpis pooblaščenemu strokovnjaku v temu namenjenem okencu "podatki o strokovnjaku".

V primeru predložitve obvestila prek pooblaščenega posrednika, mora zadevna oseba slednjemu posredovati izvornik vloge, ki jo podpiše sama, po potrebi pa jo predloži v podpis pooblaščenemu strokovnjaku; zavezanec nato obdrži izvornik obvestila, ki mu ga vrne posrednik po predložitvi po elektronski poti in na katerem ta isti posrednik izpolni preglednico, ki se nanaša na prevzem zaveze za predložitev dokumenta v elektronski obliki.

Posrednik je dolžan zavezancu izročiti kopijo posredovane vloge in kopijo potrdila o opravljeni predložitvi, ki ga izda Agencija za prihodke.

Vloga šteje kot predložena na datum, ko Agencija za prihodke prejme podatke. Dokazilo o predloženi vlogi je datum obvestila o sprejemu, ki ga v elektronski obliki pošlje sama Agencija.



POZOR - Dopolnitev vloge, dokumenti in informacije, navedene v odst. 1 in 2, 1. člena zakona št. 186 z dne 15. decembra 2014, se pošljejo do 30. septembra 2017 na nalov certificirane elektronske pošte, naveden v telematskem potrdilu o sprejemu vloge.

Razpoložljivost

Ta obrazec in navodila za njegovo izpolnjevanje so brezplačno na voljo v elektronski obliki na spletni strani Obrazca Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it. Alternativno lahko uporabite obrazec, ki je na voljo na drugih spletnih straneh, pod pogojem, da po obliki in zaporedju sovпада z odobrenim obrazcem.

Kako se izpolni obrazec

V preglednici **NOVA NAVEDBA** se mora navesti vrsta postopka prostovoljnega sodelovanja, v katerega se želite vključiti.

Zlasti:

- okence "**Mednarodno**" (1. odstavek 1. člena zakona št. 186/2014): avtorji kršitve obveznega poročanja v skladu s 1. odstavkom 4. člena zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990, z označi tvjio okenca izjavijo, da želijo aktivirati postopek mednarodnega prostovoljnega sodelovanja nove navedbe finančnih in premoženjskih sredstev, ustanovljenih ali v lasti zunaj ozemlja države, za opredelitev sankcij za morebitne kršitve teh obveznosti in za opredelitev kršitev, četudi niso povezane z dejavnostmi, ustanovljenimi ali v lasti v tujini, v zvezi z davki na prihodke in pripadajočimi dodatnimi dajatvami, nadomestnimi obdavčitvami, deželnim davkom na proizvodne

dejavnosti, davkom na dodano vrednost za nepremičnine v tujini, davkom na dodano vrednost za finančna sredstva, davkom na dodano vrednost in prispevki, ter za morebitne kršitve v zvezi z izjavo nadomestnih plačnikov davka;

- okence "**Nacionalno**" (2. odstavek 1. člena zakona št. 186/2014): Zavezanci, ki niso podvrženi obveznemu poročanju za potrebe davčnega nadzora ali so k njemu zavezani, a so ga opravili pravilno, z označitvijo okenca izjavijo, da želijo aktivirati postopek nacionalnega prostovoljnega sodelovanja ureditve kršitev, povezanih z obveznim poročanjem za namene davkov na prihodke in pripadajočih dodatnih dajatev, nadomestnih obdavčitev, deželnega davka na proizvodne dejavnosti, davka na dodano vrednost in prispevkov, ter kršitev v zvezi z izjavo nadomestnih plačnikov davka.

Če nameravate sprožiti postopek prostovoljnega mednarodnega sodelovanja in so bile storjene tudi kršitve, ki niso povezane z dejavnostmi, ustanovljenimi in v lasti v tujini, se mora označiti samo okence "**Mednarodno**", ob upoštevanju, da aktiviranje pripadajočega postopka predpostavlja za leta, ki jih navaja črka a), 1. odstavek člena 5-querter, zakonskega odloka št. 167/1990, tudi opredelitev kršitev v zvezi z davki na dohodke in pripadajočimi dodatnimi dajatvami, deželnim davkom na proizvodne dejavnosti in davkom na dodano vrednost ter prispevki, kot tudi kršitev v zvezi z napovedmi nadomestnih plačnikov davka, ki niso povezane z dejavnostmi, ustanovljenimi ali v lasti v tujini.

Okence "**Predhodno predložena vloga**" morajo označiti zavezanci, ki za vključitev v postopek prostovoljnega sodelovanja v obdobju od začetka veljavnosti zakonskega odloka št. 193 z dne 22. oktobra 2016 in datuma odprtja spletnega kanala za prenos tega obrazca, posredujejo po telematski poti predhodni obrazec z vlogo, odobren z Uredbo direktorja Agencije za prihodke št. 13193 z dne 30. januarja 2015.

Popravki in dopolnitve vloge

Vloge za vključitev v postopek prostovoljnega sodelovanja ni mogoče predložiti večkrat enkrat, tudi v primeru posredne predložitve ali predložitve po tretji osebi.

Če želi davčni zavezanec spremeniti ali dopolniti že predloženo vlogo, mora do roka, predvidenega za pošiljanje po certificirani pošti (PEC) "dokumentov" in "informacij", določenim v 1. členu zakona št. 186 /2014 (30. september 2017) izpolniti nov obrazec v vseh delih in označiti okence "**Dopolnilna vloga**".

Za predložitev dopolnilne vloge mora biti predhodno na veljaven način predložena izvorna vloga.

V zvezi s slednjo opozarjamo, da so veljavne samo vloge, predložene do predvidenega roka za oddajo, 31. julij 2017.

V primeru dopolnilne vloge, posredovane po 26. septembru, se lahko pošiljanje "dokumentov" in "informacij" opravi v petih naslednjih dneh.

Podatki zavezanca

Prosilec mora poleg svoje davčne številke navesti naslednje podatke:

- če je fizična oseba, priimek, ime, spol, datum rojstva, občino rojstva in kratico pokrajine. V primeru rojstva v tuji državi, se v polje, namenjeno navedbi občine, navede samo tuja država rojstva;
- če zavezanec ni fizična oseba, naziv ali firmo, razvidno v ustanovitvenem aktu. Naziv se mora navesti v razširjeni obliki, z izjemo pravne narave, ki se lahko navede v krajši različici.

PODATKI O ZASTOPNIKU

Preglednica se izpolni samo v primeru, ko podpisnik vloge ni prosilec, pač pa njegov zastopnik.

V tem primeru se mora navesti davčna številka fizične osebe, ki podpiše vlogo, pripadajoča "Šifra funkcije" in zahtevani osebni podatki.

Šifro lahko razberete v splošni tabeli šifer funkcij, prikazani v nadaljevanju.

Naslednja tabela vsebuje vse šifre, ki se nanašajo na različne obrazce za predložitev Agenciji za prihodke in ki se uporabljajo samo v ustreznih prijavnica.

Subjekt, ki izpolnjuje prijavnico, mora torej izbrati šifro, ki ga opredeljuje glede na njegovo funkcijo.

SPLOŠNA TABELA ŠIFER FUNKCIJ

- 1 Zakonski, pogajalski ali stvarni zastopnik, družbenik upravitelj
- 2 Zastopnik mladoletne osebe, osebe, ki ji je bila odvzeta opravilna sposobnost, upravitelj speče dediščine, upravitelj dodeljene dediščine pod suspenzivnimi pogoji ali v korist bodočega nespočetega otroka
- 3 Stečajni upravitelj
- 4 Likvidacijski upravitelj (prisilna administrativna ali izredna poravnava)
- 5 Sodni varuh (sodno varstvo) ali sodni upravitelj kot zastopnik zaseženih predmetov ali sodni upravitelj (nadzorovana uprava)
- 6 Davčni zastopnik subjekta nerezidenta
- 7 Dedič
- 8 Likvidacijski upravitelj (prostovoljna likvidacija)
- 9 Subjekt, ki mora predložiti prijavo za DDV za račun izbrisanega subjekta po izrednih poslih ali večjem preoblikovanju subjekta (cesionar družbe, družba koristnica, družba pripojiteljica, družba vlagateljica...) ali za davek na prihodke in/ali IRAP, predstavnik družbe koristnice (odcepitev) ali družbe, ki nastane po pripojitvi ali spojitvi
- 10 Davčni zastopnik subjekta nerezidenta z omejitvami v skladu s 44. členom, 3. odst., zakonskega odloka št. 331/1993
- 11 Subjekt, ki opravlja skrbniško dejavnost nad mladoletno osebo ali osebo, ki nima opravilne sposobnosti na podlagi svoje institucionalne funkcije
- 12 Likvidacijski upravitelj (prostovoljna likvidacija enoosebne družbe, obdobje pred likvidacijo)
- 13 Upravitelj skupne zgradbe
- 14 Subjekt, ki podpiše prijavo na račun javne uprave
- 15 Likvidacijski upravitelj javne uprave

Poleg tega se mora navesti priimek, ime, spol, datum rojstva, občina rojstva in kratica pokrajine. V primeru rojstva v tuji državi, se v polje, namenjeno navedbi občine, navede samo tuja država rojstva.

Če vlogo predloži družba v imenu prosilca, se izpolni tudi polje "Davčna številka družbe", poleg tega pa se navede bodisi šifra funkcije, ki ustreza razmerju med družbo, ki predloži vlogo, ter prijaviteljem, kot tudi davčna številka zastopnika.

Podatki o strokovnjaku

Za pripravo te vloge in izvedbo uskladitev, potrebnih za dopolnitev postopka prostovoljnega sodelovanja, se lahko zainteresirane osebe obrnejo na strokovnjaka.

V tem polju se mora navesti davčna številka strokovnjaka, priimek, ime, spol, datum rojstva, občina rojstva in kratica pokrajine. V primeru rojstva v tuji državi, se v polje, namenjeno navedbi občine, navede samo tuja država rojstva.

V primeru družbe se mora navesti njena davčna številka in naziv oziroma firma družbe.

Zaključek postopka

Z obvezno izbiro **okenca** v tej preglednici je zavezanec dolžan navesti naslov certificirane elektronske pošte PEC, na katerega se bo Agencija za prihodke posredovala obvestilo o zaključku postopka prostovoljnega sodelovanja, povezanega z ustreznim plačilom dolgovanega zneska.

Komunikacije za in obvestila

Z označitvijo **prvega okenca** v tej preglednici davčni zavezanec izbere, da Agencija za prihodke vse dokumente, katere je predvidena vročitev, izključno za namen tega postopka, pošlje po certificirani elektronski pošti - PEC na način, opredeljen v odstavku 133. 1. člena zakona št. 208/2015.

V tem primeru navedite naslov certificirane elektronske pošte izbranega strokovnjaka - svetovalca, kamor želite prejemati uradne dokumente.

Z označitvijo **drugega okenca** v tej preglednici davčni zavezanec izbere, da se morebitna nadaljnja obvestila pošljejo strokovnjaku, na katerega se je obrnil v okviru postopka prostovoljnega sodelovanja.

Strokovnjak, ki se strinja, da bo sprejemal morebitna obvestila in informacije v zvezi s tem postopkom, se mora podpisati.

Poleg tega je potrebno izpolniti naslednji razdelek "Kontaktne podatke" s podatki strokovnjaka.

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kontaktne podatke | Prosilec, ali njegov zastopnik, mora navesti podatke o telefonski številki, številki faksa in naslov elektronske pošte, na katerih želi biti kontaktiran ali sprejemati obvestila. |
| | Davčni zavezanec, ki je z označitvijo temu namenjenega okenca v predhodni preglednici izbral, da se morebitna nadaljnja obvestila pošljejo strokovnjaku, na katerega se je obrnil v okviru postopka prostovoljnega sodelovanja, mora v tem razdelku navesti i kontaktne podatke strokovnjaka. |
| Izjava o izvoru denarja ali vrednostnih papirjev na prenosnika | Če se prostovoljno sodelovanje nanaša na denar ali vrednostne papirje na prinosnika, z označitvijo temu namenjenega okenca v tej preglednici davčni zavezanec potrdi, da naveden denar ali vrednostni papirji ne izvirajo iz kaznivih dejanj, ki se razlikujejo od prekrškov, predvidenih v črkah a) in b), v 1. odstavku, člena 5-quinquies. |
| Opcije | <p>Vloga za uporabo odstotnega deleža v višini 5 odstotkov in določanja ustreznega davka</p> <p>Z označitvijo pripadajočega okenca v tej preglednici se izbere možnost izračuna donosov finančnih sredstev v lasti v tujini na načine, predvidene z 8. odstavkom člena 5-quinquies zakonskega odloka št. 167/1990.</p> <p>Ta možnost se lahko uveljavlja le, če povprečna višina finančnih sredstev ob koncu vsakega davčnega obdobja, na katerega se nanaša prostovoljno sodelovanje, ne presega vrednosti 2 milijonov evrov.</p> <p>Konkretno se, če se izkoristi ta možnost, donosi določijo z uporabo 5-odstotne stopnje na skupno vrednost teh sredstev ob koncu vsakega leta, davek ki ga je treba plačati, pa se izračuna z uporabo 27-odstotne davčne stopnje.</p> <p>Tako določeni zneski so vključeni med zneske, navedene v stolpcih 1 in 2, vrstic od VD80 do VD91.</p> |
| Podpis vloge | Ta preglednica, namenjena podpisu, vsebuje navedbo: 1. izpolnjenih delov; 2. obrazcev, ki sestavljajo vlogo za vključitev v postopek. Obrazec podpiše prosilec ali njegov zastopnik. |
| Obveza za elektronsko pošiljanje | Polje izpolni in podpiše posrednik, ki predloži vlogo za vključitev v postopek. Posrednik mora: navesti svojo davčno številko; če gre za davčno svetovanje CAF, navesti lastno številko vpisa v register zbornice; navesti datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze, da bo posredoval vlogo; podpisati vlogo. |

RAZDELEK I Povezani subjekti

Tudi s ciljem, da se za vsako davčno obdobje omogoči porazdelitev, v smislu 9. odstavka člena 5-quinquies zakonskega odloka št. 167/1990, razpoložljivih finančnih in premoženjskih sredstev, ki so predmet nove navedbe, med vse tiste, ki so razpolagali z njimi, se morajo v **vrsticah** od **VD1** do **VD4** navesti davčne številke subjektov, ki so povezani z dejavnostmi ali zneski, v zvezi s katerimi se namerava izkoristiti postopek prostovoljnega sodelovanja.

I davčne številke povezanih subjektov se morajo navesti:

- v **stolpcu št. 1**, če se povezava nanaša na finančne ali premoženjske dejavnosti v tujini, ki so predmet nove navedbe;
- v **stolpcu št. 2**, če je mogoče povezavo, ki se sicer ne nanaša na finančne ali premoženjske dejavnosti v tujini, povezati z zneski, ki so predmet nove navedbe.

V tem razdelku se navedejo davčne številke subjektov, razvidnih med "dokumenti in informacijami, ki se morajo posredovati po certificirani elektronski pošti (PEC): govora je na primer o skupnih imetnikih tekočih računov ali subjektih, povezanih glede na izvor financiranja.

Primer št. 1

Subjekta **A** in **B** sta soimetnika finančnih sredstev.

Subjekt **A** predloži vlogo za vključitev v postopek prostovoljnega sodelovanja zaradi kršitve, storjene v zvezi s temi finančnimi sredstvi.

Subjekt **A** mora v tem razdelku, **stolpec št. 1**, navesti davčno številko subjekta **B**.

Primer št. 2

Tuja finančna sredstva, ki jih je subjekt **A** kupil deloma ali v celoti s prihodki od dohodkov, ki jih italijanska družba **X**, katere družbenik je, ni prijavila.
Subjekt **A** mora v tem razdelku, **stolpec št. 2**, navesti davčno številko družbe **X**.

V primeru, da prostor, na razpolago v obrazcu, ne zadostuje za navedbo podatkov, se morajo izpolniti dodatni obrazci (gl. naslednji odstavek "Dodatni obrazci" v teh navodilih).

SPONTANO PLAČILO DOLGOVANIH ZNESKOV

V delih od II do V obrazca so navedene informacije, uporabne za izračun dolgovanih zneskov v zvezi z davki, sankcijami in obrestmi.

Novi člen 5-octies zakonskega odloka št. 167/1990 v črki e) 1. odstavka predvideva, da davčni zavezanci, ki želijo izkoristiti postopek prostovoljnega sodelovanja, spontano poskrbijo za plačilo dolgovanih zneskov do 30. septembra 2017.

Plačilo se lahko razdeli na tri mesečne obroke v enakem znesku; v tem primeru se mora plačilo prvega obroka opraviti do 30. septembra 2017.

Za izračun zneskov navedeni člen 5-octies zakonskega odloka št. 167/1990 določa, da se za sankcije uporabi načelo pravne združitve po 12. členu zakonodajnega odloka št. 472 z dne 18. decembra 1997, kakor tudi zmanjšanje sankcij na načine, navedene v oddelku II, v zvezi s kršitvami obveznega nadzora, in oddelku V, s sklicevanjem na kršitve v zvezi z davki.

Poleg so kazni izračunane na podlagi trenutnih ukrepov do 31. decembra 2015, pri čemer se za postopek prostovoljnega sodelovanja ne uporabijo nove sankcije, uvedene z zakonodajnim odlokom št. 158 z dne 24. septembra 2015.

Za kršitve opustitve ali zavajanja v prijavi neposrednih davkov na dohodkov, ustvarjenih v tujini, v skladu s 3. odstavkom 1. člena zakonodajnega odloka št. 471 z dne 18. decembra 1997, so se kazni povečale za eno tretjino glede višjih davkov, ki se nanašajo na te dohodke.

Obresti od dolgovanih davkov se izračunajo od prvega dne po prvotno predvidenem datumu za plačilo davka, na katerega se nanašajo, do datuma, ko davčni zavezanec izvede plačilo, ob uporabi stopnje, določene v 20. členu odloka predsednika republike št. 602 z dne 29. septembra 1973, ter v 6. členu ministrskega odloka z dne 21. maja 2009.

V plačilnem obrazcu F24 se morajo navesti šifre dajatve, uvedene za opredelitev sankcij, naloženih z dokumentom o kršitvi, ter za opredelitev vabil za vključitev v smislu odstavka 1-bis, 5. člena zakonodajnega odloka št. 218 z dne 19. junija 1997.



POZOR - Na spletni strani Agencije za prihodke (Kaj moram storiti > Vloga > Prostovoljno sodelovanje) bodo na voljo podrobnejši napotki za izračun obresti na zapadle davčne obveznosti in šifre dajatve, ki jih uporabi davčni zavezanec v plačilnem obrazcu F24.

Po ustreznem plačilu dolgovanega zneska vas bo Agencija za prihodke obvestila o zaključenem postopku po certificirani elektronski pošti (PEC) na naslov, naveden v razdelku "Zaključek postopka".

V nasprotnem primeru, če se plačilo dolgovanih zneskov za davke, sankcije in obresti ni opravilo ali se je opravilo le delno, bo Agencija za prihodke izterjala zapadle zneske, pri čemer bo priznala že vplačane zneske, za preostanek pa uporabila sankcije in povečanje dolga, predvidene v točkah od 1 do 3, črke g), zgoraj omenjenega člena 5-octies zakonskega odloka št. 167 iz leta 1990.

RAZDELEK II

Dejavnosti v tujini

Izračun sankcij zaradi kršitev obveznega nadzora

V razdelku II se mora navesti obseg premoženja v tujini, ki je v nasprotju s pravili o davčnem nadzoru, za vsa davčna obdobja, ki se urejajo s tem postopkom; upoštevati se mora tudi podvojitve pogojev, predvidena z odstavkom 2-ter, 12. člena zakonskega odloka št. 78/2009.

Konkretno v **vrsticah** od **VD16** do **VD5**, za vsako davčno obdobje, navedite skupni znesek sredstev v tujini, ki je v nasprotju s pravili o davčnem nadzoru.

Za opredelitev vrednosti dejavnosti v tujini, ki se navedejo v teh vrsticah, si oglejte merila, ki jih vsebujejo navodila za izpolnjevanje preglednice RW v napovedi Unico za vsako zadevno davčno

obdobje, ob upoštevanju ocene iz 9. odstavka člena 5-quinquies zakonskega odloka št. 167/1990.

Tako določeni zneski se porazdelijo v tri stolpce glede na kraj, kjer se nahajajo. Zlasti:

- V **stolpcu št. 1** "črni seznam" (black list), skupna vrednost ustreznih sredstev za namene davčnega nadzora, ki se nahajajo v državah ali na ozemljih, opredeljenih med tistimi s privilegiranim davčnim režimom, določenim v uredbah ministra za finance z dne 4. maja 1999 in 21. novembra 2001;
- v **stolpcu št. 2** "črni seznam s sporazumom za izmenjavo informacij", skupna vrednost ustreznih sredstev za namene davčnega nadzora, ki se nahajajo v državah ali na ozemljih, opredeljenih med tistimi s privilegiranim davčnim režimom, ki so z Italijo sklenili sporazume, ki omogočajo učinkovito izmenjavo informacij v smislu 26. člena Konvencije proti dvojnemu obdavčevanju, ki jo je pripravila OECD oziroma sporazume, skladne z obrazci izmenjavo informacij TIEA, ki so vstopili v veljavo pred 7. členom zakonske uredbe št. 193 z dne 22. oktobra 2016;
- v **stolpcu št. 3** "beli seznam" (non black list), skupna vrednost ustreznih sredstev za namene davčnega nadzora, ki se nahajajo v državah ali na ozemljih, ki se ne uvrščajo v nobenega od pravkar omenjenih seznamov.

V vrstico **VD17** se navede skupni znesek vseh sankcij v zvezi z različnimi kršitvami pravil o davčnem nadzoru, sporočenih s tem obrazcem.

Konkretno se v polje vpiše dolgovana kazen, izračunana na podlagi določb 4. in 7. odstavka člena 5-quinquies, zakonskega odloka št. 167/1990 ter 1. in 5. odstavka 12. člena zakonodajnega odloka št. 472/1997, z zmanjšanjem zneska na eno tretjino, kot to zahteva 3. odstavek 16. člena istega odloka.

RAZDELEK III Nove naložbe v tujini

V vrstici **VD18** se navede skupni znesek vseh morebitnih kapitalskih vložkov, ki so v vsakem davčnem obdobju vplivali na posamezna tuja sredstva, ki so predmet postopka prostovoljnega sodelovanja.

Če so posli opravljeni v tuji valuti, se protivrednost zneskov v evrih, ki jih je treba navesti, izračuna za vsako davčno obdobje na podlagi menjalnih vrednosti, uporabljenih za namen izpolnjevanja preglednice RW v napovedi UNICO, navedenih v ustreznih ukrepih direktorja Agencije za prihodke.

Za kapitalski vložek šteje katerikoli denarni znesek ali vrednost, uporabljena za nakup ali povečanje tujih sredstev, ki se razlikuje od dobičkov le-teh. Sem spadajo na primer vsa plačila gotovine, vsako nakazilo oziroma prenos vrednosti na račun, katerega imetnik je davčni zavezanec ali posredni subjekt.

RAZDELEK IV Dejavnosti v tujini na dan nove navedbe

V vrstico **VD19**, stolpec št. 1, navedite skupno vrednost poslov, ki so predmet postopka nove navedbe (tuje naložbe in sredstva finančne narave) ki jih imate še vedno v lasti v tujini na dan vloge za vključitev v postopek prostovoljnega sodelovanja.

Vrednost teh poslov v tujini je določena na dan vložitve vloge v skladu s pravili, določenimi za izpolnitev preglednice RW napovedi Unico 2016.

Zneski v tuji valuti se morajo navesti v protivrednosti v evrih, izračunane na podlagi menjalnih vrednosti, navedenih v ukrepu direktorja Agencije za prihodke, izdanega za namen izračuna povprečnih mesečnih menjav z učinkom predpisov v razdelku I in II pravilnika Tuir.

V **stolpce št. 2, 4 in 13** navedite delež tujih naložb in sredstev finančne narave, ki so predmet postopka nove navedbe, za katere veljajo pogoji, navedeni v 4. odstavku člena 5-quinquies.

Zlasti:

- v **stolpec št. 2** navedite vrednost sredstev iz stolpca št. 1, ki so se ob predložitvi vloge prenesla v Italijo ali v druge države članice EU ali v države podpisnice Sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru, ki omogočajo učinkovito izmenjavo informacij z Italijo;
- v **stolpec št. 3** navedite delež zneska, navedenega v stolpcu št. 2, ki se nanaša na sredstva, prenesena v Italijo;
- v **stolpec št. 4**, navedite vrednost sredstev iz stolpca št. 1, ki so predmet postopka zakonske ureditve, v zvezi s katerimi se, pod pogojem, da so izpolnjene obveznosti, določene za namene tega postopka, tujemu finančnemu posredniku, pri katerem se nahajajo sredstva, izda dovoljenje za posredovanje italijanskim finančnim organom vseh podatkov v zvezi z navedenimi sredstvi, na katere se nanaša postopek prostovoljnega sodelovanja; prijavitelj priloži kopijo tega dovoljenja obvestilu, poslanem po certificirani elektronski pošti, s katerim v skladu s 1. členom zakona št. 186/2014, pošlje "dokumente in informacije";
- v **stolpec št. 13** navedite vrednost sredstev, ki so predmet postopka zakonske ureditve in ki so se ob predložitvi vloge prenesla v Italijo ali v druge države članice EU ali v države podpisnice Sporazuma o Evropskem gospodarskem prostoru, ki omogočajo učinkovito izmenjavo informacij z Italijo;
- v **stolpec št. 14** navedite delež zneska, navedenega v stolpcu št. 13, ki se nanaša na sredstva, že

v lasti v Italiji.

Seštevek zneskov iz **stolpcev št. 2 in št. 4** ne sovpada nujno z zneskom, navedenim v stolpcu št. 1.

V stolpcih 5, 7, 9 in 11 in 6, 8, 10 in 12, navedite:

Šifro Tuje države, razvidno v seznamu "Tuje države in tuja ozemlja" v PRILOGI obrazcem UNICO 2016;
delež porazdelitve (v odstotkih) naložbe, naveden v **stolpcu št. 1**.

V primeru, da prostor, na razpolago v obrazcu, ne zadostuje za navedbo podatkov, se morajo izpolniti dodatni obrazci (gl. naslednji odstavek "Dodatni obrazci" v teh navodilih).

V RAZDELEK Računski obrazec

V tem razdelku morajo subjekti, ki se želijo vključiti v postopek mednarodnega ali nacionalnega prostovoljnega sodelovanja, za vsako davčno obdobje, ki je predmet tega postopka sodelovanja, navesti višje davčne osnove, višje davke, višje davčne odtegljaje, višje prispevke in sankcije za namene davka od dohodka in pripadajočih dodatkov, davčnih odtegljajev, nadomestnih plačil davkov n prihodke, deželnega davka na proizvodne dejavnosti, davka na dodano vrednost, davka na vrednost nepremičnin v tujini in davka na vrednost finančnih sredstev v tujini.

Ta del se mora izpolniti skladno z veljavno zakonodajo na področju določanja različnih predhodno omenjenih davkov in prispevkov.

Za namen izračuna dolgovanih sankcij za kršitve na področju davčnih obveznosti se uporabijo določbe 4. in 7. odstavka člena 5-quinquies, zakonskega odloka št. 167/1990 ter 8. odstavka 12. člena zakonodajnega odloka št. 472/1997, ta znesek pa se zmanjša na eno šestino, kot to predvideva z zmanjšanjem zneska na eno tretjino, kot to zahteva 1-bis odstavek 5. člena zakonodajnega odloka št. 218/1997.

Tudi v zvezi s podatki, navedenimi v tem razdelku, 1. člen zakona št. 186/2014 predvideva, da se posredujejo "*ustrezni dokumenti in informacije za izračun*".

Zlasti mora davčni zavezanec za vsako davčno obdobje navesti:

V vrsticah od VD20 do VD31

Prihodki IRPEF/IRES

- v **stolpcu št. 1** višje obdavčljive prihodke, podvržene plačilu davka IRPEF ali IRES. Upoštevajte, da se tudi v primeru, da je potrebno plačati solidarnostni prispevek, višji obdavčljivi dohodki za potrebe davka IRPEF določijo na način, predviden za izpolnitev obdavčljivega dohodka v preglednici RN obrazca Unico, za vsako davčno leto, ki je predmet nove navedbe;
- v **stolpcu št. 2**, v primerjavi z višjimi prihodki, podvrženimi plačilu davka IRPEF ali IRES, navedenimi v **stolpcu št. 1**, za isto davčno obdobje delež, ustvarjen v tujini;
- v **stolpcu št. 3**, višje dolgovane davke. Upoštevajte, da se v primeru, da je potrebno plačati solidarnostni prispevek, ti zneski izračunajo tako, da se sešteje višji dolgovan davek IRPEF z višjim dolgovanim solidarnostnim prispevkom;
- v **stolpcu št. 4**, pripadajoče sankcije. Upoštevajte, da se v primeru, da je potrebno plačati solidarnostni prispevek, v tem stolpcu navede kazen v znesku, ki sovpada seštevku višjega dolgovanega davka IRPEV in višjega dolgovanega solidarnostnega prispevka

Prispevki

v **stolpcu št. 5**, višje davčne osnove, povezane s pokojninskimi prispevki;
v **stolpcu št. 6**, višje prispevke za socialno varstvo.

V vrsticah od VD32 do VD43

Dodatni deželni davek

- v **stolpcu št. 1**, višje davčne osnove za namen deželnega dodatka na IRPEF;
- v **stolpcu št. 2**, višje davke za namen deželnega dodatka na IRPEF;
- v **stolpcu št. 3**, pripadajoče sankcije.

Dodatni občinski davek

- v **stolpcu št. 4**, višje davčne osnove za namen občinskega dodatka na IRPEF;
- v **stolpcu št. 5**, višje davke za namen občinskega dodatka na IRPEF;
- v **stolpcu št. 6**, pripadajoče sankcije.

V vrsticah od VD44 do VD55

IRAP

- v **stolpcu št. 1**, višjo vrednost davčne osnove za namen deželnega davka na proizvodne dejavnosti;
- v **stolpcu št. 2**, višje davke za namen davka IRAP;
- v **stolpcu št. 3**, pripadajoče sankcije.

V vrsticah od **VD56** do **VD67**

DDV

- v **stolpcu št. 1**, znesek višje davčne osnove za namen DDV;
- v **stolpcu št. 2**, višje davke na dodano vrednost (vključno z višjim DDV za morebitne neupravičene odtegljaje);
- v **stolpcu št. 3**, pripadajoče sankcije.

V vrsticah od **VD68** do **VD79**

Navedite neupravičene odtegljaje

- v **stolpcu št. 1**, zneske višjih odtegljajev v obliki akontacije ali davka, ki bi se morali navesti v dohodninskih obrazcih;
- v **stolpcu št. 2**, višje davke, povezane z neizvedenimi odtegljaji;
- v **stolpcu št. 3**, pripadajoče sankcije.

V vrsticah od **VD80** do **VD91**

Nadomestni davki

- v **stolpcu št. 1** višje prihodke, podvržene plačilu nadomestnega davka IRPEF ali IRES. V tem stolpcu navedite tudi donose tujih finančnih sredstev, po potrebi opredeljene na načine, predvidene z 8. odstavkom člena 5-quinquies zakonskega odloka št. 167/1990;
- v **stolpcu št. 2**, v primerjavi z višjimi prihodki, podvrženimi plačilu nadomestnega davka IRPEF ali IRES, navedenimi v stolpcu št. 1, za isto davčno obdobje delež, ustvarjen v tujini;
- v **stolpcu št. 3**, višje dolgovane davke;
- v **stolpcu št. 4**, pripadajoče sankcije.

V vrsticah od **VD92** do **VD95**

IVIE

- v **stolpcu št. 1**, znesek višje davčne osnove za namen davka na vrednost nepremičnin v tujini;
- v **stolpcu št. 2**, višje davke na vrednost nepremičnin v tujini;
- v **stolpcu št. 3**, pripadajoče sankcije.

IVAFE

- v **stolpcu št. 4**, znesek višje davčne osnove za namen davka na vrednost finančnih sredstev v tujini;
- v **stolpcu št. 5**, višje davke na vrednost finančnih sredstev v tujini;
- v **stolpcu št. 6**, pripadajoče sankcije.

V zvezi z zneski, ki se navedejo v vrstice od VD 80 do VD 91, stolpec 4, in vrstice od VD 92 do VD 95, stolpca 3 in 6, pojasnjujemo, da se morata nadomestna davka IVIE in IVAFE za vsako leto, ki je predmet postopka nove navedbe, plačati v enkratnem znesku. V primeru torej, da je v istem letu prisotnih več nadomestnih davkov, IVIE ali IVAFE (vsaj dva od njih), se mora kazen za te davke izračunati glede znesek, ki je enak vsoti teh višjih davkov. Ta znesek se mora navesti samo v stolpcu "Kazni", ki se nanaša na prvi prikazani davek v obrazcu, za katerega kršitev je predvidena dolgovana kazen.

Glej primere:

primer št. 1

zavezanec izpolni stolpca 1 in 3 v vrstici VD90 in stolpce 1, 2, 4 in 5 v vrstici VD94 za novo navedbo "višjih obdavčljivih dohodkov" in "višjih nadomestnih davkov", IVIE in IVAFE.

V tem primeru se dolgovana kazen navede v 4. stolpec v vrstici VD90.

primer št. 2

zavezanec izpolni stolpca 1 in 3 v vrstici VD90 in stolpca 1 in 2 v vrstici VD94 za novo navedbo "višjih obdavčljivih dohodkov" in "višjih nadomestnih davkov" in IVIE.

V tem primeru se dolgovana kazen navede v 4. stolpec v vrstici VD90.

primer št. 3

zavezanec izpolni stolpce 1, 2, 4 in 5 v vrstici VD94 za novo navedbo "višjih obdavčljivih dohodkov" in "višjih nadomestnih davkov" IVIE in IVAFE.

V tem primeru se dolgovana kazen navede v 3. stolpec v vrstici VD90.

Dodatni obrazci V primeru, da prostor, na razpolago v obrazcu, ne zadostuje za navedbo podatkov, se morajo izpolniti dodatni obrazci, označeni z zaporednimi števkami v polju zgoraj desno; v temu namenjeno okence vedno vpišite davčno številko.

Ilkupno število izpolnjenih obrazcev za vsakega davčnega zavezanca se vpiše v okence "**Št. obrazcev**" v preglednici **PODPIS VLOGE**.