

# COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA PRIJAVA OBDOBNIH PLAČIL DDV

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 e 14 del regolamento UE 2016/679

Informazioni o obdelavi osebnih podatkov, v skladu s 13. in 14. členom pravilnika EU 2016/679

**Con questa informativa l'Agencia delle Entrate spiega come tratta i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato ai sensi del Regolamento UE 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali e del D.Lgs. 196/2003, in materia di protezione dei dati personali. - S temi informacijami Agencija za Prihodke prikaže, kako obravnava zbrane podatke in katere so pravice, priznane zainteresirani osebi, v skladu s pravilnikom EU 2016/679, ki se nanaša na zaščito fizičnih oseb glede uporabe osebnih podatkov in zakonodajnega odloka št. 196/2003 za zaščito osebnih podatkov.**

**Finalità del trattamento  
Namen obdelave**

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agencia delle Entrate per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte. I dati potranno essere utilizzati al fine di individuare contribuenti con profili di elevato rischio di evasione, di frode o di elusione fiscale, così come previsto dalla normativa in materia. Podatke, ki so posredovani s tem obrazcem, obdeluje Agencija za Prihodke za namene izplačevanja, preverjanja in izterjevanja davkov. Podatki se lahko uporabijo za identifikacijo davčnih zavezancev s profili visokega tveganja davčne utaje, goljufije ali izogibanja davkom, kot to predvideva ustrezna zakonodaja.

**Conferimento dati  
Posredovanje podatkov**

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di IVA. L'omissione e/o l'indicazione non veritiera di dati può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali. - Zahtevane podatke je treba obvezno oddati za uveljavljanje učinkov pravil v zvezi s DDV. Navajanje lažnih podatkov lahko povzroči upravne kazni ali v nekaterih primerih kazenske sankcije.

**Base giuridica  
Pravna podlaga**

La base giuridica del trattamento è da individuarsi nell'esercizio di pubblici poteri connessi allo svolgimento delle predette attività (liquidazione, accertamento e riscossione) di cui è investita l'Agencia delle Entrate (art. 6, §1 lett. e) del Regolamento), in base a quanto previsto dalla normativa di settore. L'articolo 21-bis del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, e successive modificazioni, stabilisce l'obbligo di presentazione della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA. - Pravna podlaga obdelave je ugotovljena na osnovi izvajanja javnih pooblastil omenjenih dejavnosti (likvidacije, preverjanja in izterjave), ki jih ima Agencija za Prihodke (6. člen, 1. odstavek, črka e) Pravidnika), na podlagi določil področne zakonodaje. Člen 21-bis zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, pretvorjenega s spremembami v zakonu št. 122 z dne 30. julija 2010, in kasnejše spremembe, določa obveznost posredovanja prijave obdobnih plačil ddv.

**Periodo di conservazione dei dati - Čas ohranjanja podatkov**

I dati saranno conservati fino al 31 dicembre dell'undicesimo anno successivo a quello di presentazione del modello ovvero entro il maggior termine per la definizione di eventuali procedimenti giurisdizionali o per rispondere a richieste da parte dell'Autorità giudiziaria. Podatki bodo ohranjeni do 31. decembra enajstega leta po letu, ko je bila oddana obrazca oziroma do daljšega roka v primeru opredeljene morebitnih pravnih postopkov ali v primeru, da je to zahtevala sodna uprava.

**Categorie di destinatari dei dati personali  
Kategorije naslovnikov osebnih podatkov**

I suoi dati personali saranno trattati dai soggetti designati dal Titolare quali Responsabili, ovvero dalle persone autorizzate al trattamento dei dati personali che operano sotto l'autorità diretta del Titolare, o del Responsabile. Al di fuori di queste ipotesi, i suoi dati non saranno diffusi, né saranno comunicati a terzi; tuttavia, se necessario, potranno essere comunicati:

- ai soggetti cui la comunicazione dei dati debba essere effettuata in adempimento di un obbligo previsto dalla legge, da un regolamento, da un atto amministrativo generale o dalla normativa comunitaria, ovvero per adempiere ad un ordine dell'Autorità giudiziaria;
- ad altri eventuali soggetti terzi, qualora la comunicazione si dovesse rendere necessaria per la tutela di Agencia in sede giudiziaria, nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di protezione dei dati personali.

Potranno, inoltre, essere pubblicati con le modalità previste dal combinato disposto degli artt. 69 del D.P.R. n. 600 del 29 settembre 1973, così come modificato dalla legge n. 133 del 6 agosto 2008 e 66-bis del D.P.R. n. 633 del 26 ottobre 1972.

Vaše osebne podatke bodo obdelovali subjekti, ki jih bo upravljavec določil za obdelovalce podatkov, ali osebe, pooblaščenice za obdelavo osebnih podatkov, ki delujejo pod neposrednim vodstvom upravljavca ali obdelovalca podatkov. Razen teh primerov vaši podatki ne bodo razkriti niti ne bodo posredovani tretjim osebam; po potrebi pa se lahko sporijo:

- subjektom, ki jim je treba podatke sporočiti zaradi z zakonom določene obveznosti izpolnjevanja predpisov, splošnih upravnih aktov ali zakonodaje evropske skupnosti, ali za izpolnitev naloga sodnega organa;
- ostalim tretjim osebam, če je komunikacija potrebna zaradi zaščite Agencije pred sodiščem, v skladu z veljavnimi določbami o varstvu osebnih podatkov.

Poleg tega bodo lahko objavljeni na načine, predvidene s kombinacijo določb 69. člena O.P.R. št. 600 z dne 29. sep-tembra 1973, spremenjenega z zakonom št. 133 z dne 6. avgusta 2008 in členom 66-bis O.P.R. št. 633 z dne 26. oktobra 1972.

**Trasferimento dati all'estero  
Prenos podatkov v tujino**

Alcuni dati potrebbero essere comunicati, in adempimento di un obbligo previsto dalla legge o sulla base di norme di cooperazione internazionale, a Paesi o a organizzazioni internazionali situati sia all'interno che all'esterno dell'unione Europea. - Nekateri podatki se lahko posredujejo državam ali mednarodnim organizacijam, ki se nahajajo v Evropski uniji in zunaj nje, zaradi izpolnjevanja zakonsko določene obveznosti ali na podlagi pravil mednarodnega sodelovanja.

**Modalità del trattamento  
Način obdelave**

I dati personali saranno trattati anche con strumenti automatizzati per il tempo strettamente necessario a conseguire gli scopi per cui sono stati raccolti. L'Agencia delle Entrate attua idonee misure per garantire che i dati forniti vengano trattati in modo adeguato e conforme alle finalità per cui vengono gestiti; l'Agencia delle Entrate impiega idonee misure di sicurezza, organizzative, tecniche e fisiche, per tutelare le informazioni dall'alterazione, dalla distruzione, dalla perdita, dal furto o dall'utilizzo improprio o illegittimo. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza, associazioni di categoria e professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agencia delle Entrate. Per la sola attività di trasmissione, gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo. - Osebnih podatki bodo obdelani tudi na elektronski način za čas, ki bo nujno potreben za namene, za katere so bili zbrani. Agencija za Prihodke izvaja primerne ukrepe za jarmstvo, da bodo zbrani podatki obdelani ustrezno, organizacijske narave, tehnične in fizične vrste za zaščito podatkov pred spremembami, uničenjem, izgubo, krajo in pred neprimerno ali nezakonito uporabo. Obrazec bo lahko predan posredniškemu subjektom, ki jih določa zakon (središča za pomoč, strokovna združenja in poklicna združenja), in bodo podatke obdelali samo za namen pošiljanja obrazca Agencij za Prihodke. Izrecno za to dejanje, dobijo posredniki kvalifikacijo "upravljalec obdelave podatkov", v trenutku kadar imajo podatke na razpolago in so pod njihovim neposrednim nadzorom.

**Titolare del trattamento  
Upravljalec obdelave osebnih podatkov**

Titolare del trattamento dei dati personali è l'Agencia delle Entrate, con sede in Roma, via Giorgione n. 106 - 00147. Upravljalec obdelave osebnih podatkov je Agencija za Prihodke, ki ima svoj sedež v Rimu, via Giorgione 106 - 00147.

**Responsabili del trattamento  
Odgovorne osebe za obdelavo podatkov**

L'Agencia delle Entrate si avvale di Sogei Spa, in qualità di partner tecnologico e metodologico, al quale è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, designata per questo Responsabile del trattamento ai sensi dell'art. 28 del Regolamento (UE) 2016/679. - Agencija za Prihodke izkorišča pomoč podjetja Sogei Spa v vlogi tehnološkega in metodološkega partnerja, kateremu je zaupano upravljanje informacijskega sistema davčnega urada, in sta zato zase imenovana odgovorna oseba za obdelavo podatkov, v skladu z 28. členom Pravidnika (EU) 2016/679.

**Responsabili della Protezione dei Dati  
Oseba, odgovorna za zaščito podatkov**

Il dato di contatto del Responsabile della Protezione dei Dati dell'Agencia delle Entrate è: entrate.dpo@agenziaentrate.it per le questioni relative al trattamento dei dati personali. Kontaktni podatki pooblaščenca za varstvo podatkov agencije za prihodke so: entrate.dpo@agenziaentrate.it za zadeve v zvezi z obdelavo osebnih podatkov

**Diritti dell'interessato  
Pravice obravnavane osebe**

L'interessato ha il diritto, in qualunque momento, di ottenere la conferma dell'esistenza o meno dei dati forniti anche attraverso la consultazione all'interno della propria area riservata, area Consultazioni del sito web dell'Agencia delle Entrate. I diritti previsti dagli artt. 15 e ss. del Regolamento possono essere esercitati alternativamente tramite:

- applicazione web disponibile nell'area riservata del sito dell'Agencia delle Entrate
- apposito form in area libera del sito dell'Agencia delle Entrate che guida l'utente nelle diverse fasi di redazione dell'istanza
- posta ordinaria o raccomandata al/ all'indirizzo Via Giorgione n.106 - 00147 Roma
- posta elettronica certificata all'indirizzo eserciziodiritti@pec.agenziaentrate.it.

Qualora l'interessato ritenga che il trattamento sia avvenuto in modo non conforme al Regolamento e al D.Lgs. 196/2003, potrà rivolgersi al Garante per la Protezione dei dati Personali, ai sensi dell'art. 77 del medesimo Regolamento. Ulteriori informazioni in ordine ai suoi diritti sulla protezione dei dati personali sono reperibili sul sito web del Garante per la Protezione dei Dati Personali all'indirizzo [www.garanteprivacy.it](http://www.garanteprivacy.it).

Zainteresirana oseba ima pravico kadarkoli pridobiti potrditev o obstoju ali neobstoju posredovanih podatkov, tudi z vpogledom v lastno rezervirano področje, področje Posvetovanja na spletni strani Agencije za Prihodke. Pravice, ki jih zagotavljajo člani 15 in naslednji Pravidnika se lahko izvajajo alternativno preko:

- spletne aplikacije, ki je na razpolago na rezerviranem območju spletnih strani Agencije za Prihodke
- namenskega obrazca na prosto dostopnih mestih spletnih strani Agencije za Prihodke, ki vodi uporabnika po raznih fazah sestavljanja prošnje
- navadne ali priporočene poštne pošiljke s povratnico na naslov Via Giorgione n.106 - 00147 Roma
- overovljene elektronske pošte na naslov [eserciziodiritti@pec](mailto:eserciziodiritti@pec).

Ce se zainteresirani osebi zdi, da njeni podatki niso bili ustrezno obravnavani in skladno s Pravidnikom in z zakonodajnim odlokom št. 196/2003, se lahko obrne na Varuha za varstvo osebnih podatkov, v smislu 77. člena omenjenega Pravidnika. Dodatne informacije o svojih pravicah glede varstva osebnih podatkov najdete na spletni strani Varuha za varstvo osebnih podatkov na naslovu [www.garanteprivacy.it](http://www.garanteprivacy.it)

**Consenso - Soglasje**

L'Agencia delle Entrate, in quanto soggetto pubblico, non deve acquisire il consenso degli interessati per trattare i loro dati personali. Gli intermediari non devono acquisire il consenso degli interessati per il trattamento dei dati in quanto è previsto dalla legge. Agencija za Prihodke ker je javna oseba, ne potrebuje soglasja interesirancev za obdelavo njihovih osebnih podatkov. Posredniki pa ni treba da pridobijo soglasje interesirancev za obdelavo osebnih podatkov, ker to predvideva zakon.

**Modifiche - Spremembe**

L'Agencia delle Entrate si riserva il diritto di apportare alla presente informativa, a propria esclusiva discrezione ed in qualunque momento, tutte le modifiche ritenute opportune o rese obbligatorie dalle norme di volta in volta vigenti, dandone adeguata pubblicità nella sezione dedicata del sito internet [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it). Agencija za Prihodke si pridržuje pravico, da po lastni presoji in kadarkoli spremeni informacije, kadar se ji to zdi primerno ali obvezno, v skladu s trenutno veljavnimi predpisi, z ustrezno objavo v posebej določenem delu spletnega mesta [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

**La presente informativa viene data in via generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati. Ta informacjski list je na splošno dan v imenu vseh zgoraj omenjenih upravljalcev.**





Agenzia Entrate  
Agencija za Prihodke

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA - PRIJAVA OBDOBNIH PLAČIL DDV

CODICE FISCALE - DAVČNA ŠTEVILKA

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**QUADRO - PREGLEDNICA VP**

Liquidazioni periodiche IVA

Obdobna plačila DDV

Mod. N.   
Obr. št.

--	--	--	--	--	--	--	--

		PERIODO DI RIFERIMENTO - REFERENČNO OBDOBJE					
		Mese <sup>1</sup> Mesec	Trimestre <sup>2</sup> Četrtletje (*)	Subforniture Podizvajalci <sup>3</sup>	Eventi eccezionali Izredni dogodki <sup>4</sup>	Operazioni straordinarie Izredni posli <sup>5</sup>	
<b>LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA PLAČILO DAVKA</b>	<b>VP2</b>	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) Skupaj aktivni posli (brez DDV)					
	<b>VP3</b>	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) Skupaj pasivni posli (brez DDV)					
					<b>DEBITI - BREMENOPISI</b>		
	<b>VP4</b>	IVA esigibile - Izterljivi DDV					
	<b>VP5</b>	IVA detratta - Odbitek DDV					
	<b>VP6</b>	IVA dovuta - DDV v breme			1	o a credito ali v dobro	2
	<b>VP7</b>	Debito periodo precedente non superiore 100 euro Dolg iz preteklega obdobja, ki ne presega 100 evrov					
	<b>VP8</b>	Credito periodo precedente V dobro iz preteklega obdobja					
	<b>VP9</b>	Credito anno precedente V dobro iz prejšnjega leta					
	<b>VP10</b>	Versamenti auto F24 elementi identificativi Plačila za vozila F24 identifikacijskimi elementi					
	<b>VP11</b>	Crediti d'imposta Davčni dobropisi					
	<b>VP12</b>	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali Dolgovane obresti za četrtletna izplačila					
	<b>VP13</b>	Acconto dovuto Dolgovana akontacija			Metodo Postopek	1	2
	<b>VP14</b>	IVA da versare DDV za plačilo			1	o a credito ali v dobro	2

(\*) **ATTENZIONE - POZOR:** I contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale ai sensi dell'art. 7 del D.P.R. n. 542/99 devono indicare "5" per il quarto trimestre - Zavezanci, ki so izbrali četrtletna plačila v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542/99, morajo navesti "5" za zadnje četrtletje.

# PRIJAVA OBDOBNIH PLAČIL DDV

## NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

Kjer ni navedeno drugače, se zakonski členi, navedeni v navodilih za obrazec za posredovanje podatkov za obdobja plačila DDV (v nadaljevanju "Prijava"), nanašajo na O.P.R. št. 633 z dne 26. oktobra 1972 in kasnejše spremembe.

### UVOD

Obveznost posredovanja Prijave je določena za zavezanca za DDV v skladu z določbami, vsebovanimi v členu 21-bis zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, pretvorjenega s spremembami v zakonu št. 122 z dne 30. julija 2010, uvedenega z 2. odstavkom 4. člena zakonskega odloka št. 193 z dne 22. oktobra 2016, pretvorjenega s spremembami zakona št. 225 z dne 1. decembra 2016.

V tem obrazcu mora zavezanec navesti povzetek računovodskih podatkov obdobjnih plačil davka, opravljenih v smislu 1. in 1-bis odstavka 1. člena O.P.R. št. 100 z dne 23. marca 1998, ter prvega odstavka, točke e), 73. člena in četrtega odstavka 74. člena.

Prijava se mora posredovati tudi v primeru plačila s presežkom kredita.

Predložitve Prijave so oproščeni zavezanci, ki niso dolžni oddati letne napovedi DDV-ja ali opraviti obdobjnih plačil, pod pogojem, da se navedeni pogoji za oprostitev med letom niso spremenili.

Obveznost posredovanja Prijave ne obstaja, če ni podatkov, ki se za četrletje navedejo v preglednici VP (na primer davkoplačevalci, ki v referenčnem obdobju niso izvedli nobenega posla, niti aktivnega niti pasivnega).

Obveznost pa obstaja v primeru, da je treba predložiti dokaze o prenosu kredita iz prejšnjega četrletja. Če torej ni treba poročati o terjatvah iz prejšnjega četrletja in ni drugih podatkov, ki jih je treba navesti v preglednici VP, davkoplačevalec je oproščen predstavitve Prijave.

V primeru ločenega izračuna davka v prisotnosti več dejavnosti davčni zavezanci oddajo eno samo Prijavo s povzetkom za vsako davčno obdobje.

Neoddana prijava ali nepopolno ali netočno poročanje podatkov o obdobjnih plačilih se kaznuje z globo od 500 evrov do 2.000 evrov.

Kazen se zmanjša za polovico, če se oddaja podatkov opravi v petnajstih dneh po izteku roka, ali če se v enakem roku izvede pravilno poročanje podatkov (čl. 11, točka 2-ter zakonskega odloka št. 471 z dne 18. decembra 1997).

### SESTAVA OBRAZCA

Obrazec sestavlja:

- naslovna stran, sestavljena iz dveh strani;
- obrazec, sestavljen iz preglednice VP.

### KJE NAJDETE OBRAZEC

Obrazec Prijave in navodila za njeno izpolnjevanje so na voljo brezplačno v elektronski obliki na spletnih straneh Agencije za prihodke [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) ter Ministrstva za gospodarstvo in finance [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it).

### NAČINI IN ROKI ZA PREDLOŽITEV

Obrazec Prijave se mora oddati izključno s predložitvijo po telematski poti s strani davčnega zavezanca ali preko pooblaščenih posrednikov, opredeljenih v točkah 2-bis in 3, 3. člena odloka Predsednika Republike št. 322 z dne 22. julija 1998. Obrazec se mora oddati do zadnjega dne naslednjega meseca, ki sledi vsakemu četrletju.

Prijava za drugo četrletje se odda do 30. septembra, tisto, ki se nanaša na zadnje četrletje, pa se odda do zadnjega dne meseca februarja.

Če datum oddaje prijave zapade na soboto ali na praznični dan, se rok za oddajo podaljša do prvega naslednjega delovnega dne.

Da bi popravili morebitne napake ali opustitve, je mogoče pred predložitvijo letne napovedi DDV-ja predstaviti novo Prijavo, ki nadomešča prejšnjo. Nato mora popravek potekati neposredno v letni napovedi (glej Sklep št. 104 / E z dne 28. julija 2017).

Če ste vložili več prijav za isto obdobje, zadnja oddana prijava nadomesti vsa predhodna.

### ELEKTRONSKA PREDLOŽITEV

V zvezi z možnostjo neposredne elektronske vložitve in vložitve preko pooblaščenih posrednikov si oglejte navodila v posebnem razdelku na spletni strani Agencije za prihodke.

### OBVESTILO O OPRAVLJENI PREDLOŽITVI PO TELEMATSKI POTI

Potrdilo o opravljeni elektronski oddaji podatkov prijave je na voljo v posebnem razdelku v overjenem oddelku na spletni strani Agencije za prihodke ter v razdelku Ogled v overjenem oddelku spletnega vmesnika "Računi in pristojbine".

V zvezi s preverjanjem pravočasne elektronske oddaje prijav štejejo za pravočasno vložene tiste prijave, ki so poslone v

predvidenem roku skladno z dokumentom št. 322 z dne 22. julija 1998 in kasnejšimi spremembami, ki jih je elektronski sistem sicer zavrnil, vendar so bile znova poslane v roku petih delovnih dni po datumu izdaje uradnega obvestila s strani Agencije za prihodke, ki navaja razloge za zavrnitev (okrožnica Ministrstva za Finance - Oddelek za Prihodke št. 195 z dne 24.09.1999).

## POSEBNI PRIMERI PREDLOŽITVE

### ZAVEZANCI S ČETRTLETNIMI PLAČILI

Zavezanci, ki so izvršili četrtletna plačila v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, morajo predložiti prijavo tudi za zadnje koledarsko četrtletje, pri čemer se ne upoštevajo morebitni popravki in izravnave, ki se morajo opraviti ob oddaji letne napovedi (na primer končni izračun posameznega obroka).

Vendar pa se mora plačilo dolgovanega DDV-ja za to četrtletje opraviti vključno z obrestmi v višini 1% ob letni prilagoditvi v okviru običajnega roka plačila, predvidenega za letno davčno napoved.

Zato ti zavezanci v obvestilu, ki se nanaša na zadnje četrtletje, ne smejo izpolniti vrstic VP11, VP12 in VP14.

Te vrstice, z izjemo vrstice VP12, pa morajo izpolniti podizvajalci, ki izvedejo četrtletna plačila, kot je določeno v 7. členu O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, in ki so izkoristijo olajšave v smislu 5. odstavka 74. člena.

Zlasti morajo ti subjekti v vrstici VP11 navesti posebne davčne olajšave, ki so se morda uporabile za zmanjšanje zneska, ki ga je treba plačati v zvezi s postopki iz naslova podizvajalcev.

V tem primeru se mora v vrstici VP14 stolpca 1 navesti morebitni znesek, ki se mora plačati do 16. februarja.

Davčni zavezanci iz 4. odstavka 74. člena pa morajo vplačati dolgovani DDV za zadnje četrtletje do rednega roka (16. februar). Posledično morajo zavezanci, ki so izvršili četrtletna plačila bodisi v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, kot tudi v skladu z 4. točko, 74. člena, izpolniti dva različna obrazca preglednice VP v zvezi z zadnjim četrtletjem.

### ZAVEZANCI Z LOČENIM KNJIGOVODSTVOM

Zavezanci, ki so opravljali več dejavnosti, za katere so, zaradi zakonskih določil ali po izbiri, vodili ločene računovodske izkaze v smislu 36. člena, morajo izpolniti en sam obrazec preglednice VP s povzetkom vseh dejavnosti, ki so jih upravljali z ločenim računovodstvom za referenčni mesec ali četrtletje.

V primeru, da je za eno od omenjenih dejavnosti predvidena oprostitvev predložitve letne napovedi DDV-ja in torej tudi oprostitvev oddaje pričujoče prijave, se podatki za to dejavnost ne smejo navesti v poročilu, ki ga zavezanec vroči za druge dejavnosti, za katere velja obveznost poročanja.

#### A) Zavezanci z isto pogostostjo poročanja (mesečno ali četrtletno)

Ti zavezanci morajo predložiti obvestilo s povzetkom na ustreznem obrazcu za vsako obdobje (mesec ali četrtletje) za vse dejavnosti, za katere zavezanec vodi ločeno knjigovodstvo.

#### B) Zavezanci z različno pogostostjo poročanja (mesečno ali četrtletno)

Davčni zavezanec, ki za različne izvajane dejavnosti opravlja tako mesečna kot četrtletna obdobja plačila, mora na splošno predložiti obvestilo na ločenih obrazcih (mesečnih in četrtletnih) s sklicem na posamezna plačila.

Zlasti v primeru akontacij mora davčni zavezanec za namen kompenzacije davka, obdobja trimesečnega plačila, ki sovpada s plačilom v tretjem mesecu vsakega koledarskega četrtletja (marec, junij, september in december za davčne zavezance, glej 4. odstavek 74. člena), predložiti obvestilo na enem samem obrazcu, ki vsebuje povzetek obdobjnega plačila za tretji mesec, ter plačila za četrtletje, in se nanaša na vse izvajane dejavnosti, ter označiti obe obdobji v ustrezajočih poljih (primer: skupno plačilo v mesecu marcu - prvo četrtletje, navedite vrednost "03" v polju "Mesec" in "1" v polju "Četrtletje" v vrstici VP1).

Opisani način izpolnjevanja velja tudi za obvestila, ki ga predloži nadzorovana ustanova ali nadzorovana poslovna družba, in ki vsebuje podatke za obdobjno plačilo DDV-ja za celotno skupino, katere sestavni del je takšna ustanova ali družba, bodisi da mora opraviti mesečna plačila, kot da je podvržena režimu trimesečnih plačil.

### PRENOS DOBROPISA DDV-JA V TEKU LETA

Zavezanci, ki opravljajo plačila tako na mesečni in četrtletni ravni, morajo v primeru dobropisa DDV, ki se prenese v odbitek iz enega v drugo obdobje, upoštevati spodaj opisano zaporedje (kot primer se navaja samo prvo četrtletje v davčnem letu):

- 1) dobropis, razviden iz obrazca za mesec januar (iz vrstice VP14, stolpec 2): prenese se v odbitek v obrazec za mesec februar (v vrstico VP8);
- 2) dobropis, razviden iz obrazca za mesec februar: prenese se v odbitek v obrazec za mesec marec;
- 3) dobropis, razviden iz obrazca za mesec marec: prenese se v odbitek v obrazec za prvo četrtletje;
- 4) dobropis, razviden iz obrazca za prvo četrtletje: prenese se v odbitek v obrazec za mesec april (izpolni se v naslednjem Obvestilu).

Enako zaporedje se uporabi tudi za naslednje mesece in četrtletja v davčnem letu.

V že prikazanem primeru akontacije obdobjnega četrtletnega plačila, ki sovpada s plačilom v tretjem mesecu vsakega koledarskega četrtletja, se je za namen prenosa dobropisa DDV-ja v teku leta potrebno sklicevati na dobropise, navedene v korakih 3 in 4 zgoraj opisanega zaporedja.

Dobropis, razviden iz vrstice VP14 obrazca za prvo četrtletje, se namreč mora nato prepisati v vrstico VP8 obrazca za mesec april (izpolni se v naslednjem Obvestilu).



## ZAVEZANCI, KATERIM VODIJO KNJIGOVODSTVO TRETJE OSEBE

Zavezanci, ki so vodenje svojega knjigovodstva zaupali drugim, lahko opravijo mesečna plačila DDV-ja s sklicem na posle, izvedene v drugem preteklem mesecu.

Zato morajo na primer za plačilo za mesec maj (ki se mora opraviti do 16. junija), ti zavezanci navesti:

- za obdobje, vrednost "05" v polju Mesec;
- v vrstici VP2, znesek aktivnih poslov, izvedenih v mesecu aprilu (vknjiženih ali podvrženih obveznemu knjiženju);
- v vrstici VP3, znesek nakupov, knjiženih v mesecu aprilu.

## STEČAJNI UPRAVITELJI

Stečajni upravitelj (v primeru prisilnega administrativnega stečaja) mora Obvestilo predložiti le, če je v poročevalskem obdobju (mesec ali četrletje) prišlo do obdavčljivih transakcij, za katere je potrebno opraviti obdobjna plačila v skladu z drugim odstavkom člena 74-bis. Zato se Obvestilo odda samo za obdobja, v katerih je prišlo do pripadajočih obdobjnih plačil.

## OBVESTILO USTANOV ALI DRUŽB, KI PROSTOPIJO K OBRAČUNU DDV ZA CELO SKUPINO PODJETIJ

Matična ustanova ali gospodarska družba ter ustanove ali gospodarske pod nadzorom, ki so v obdobju, na katerega se nanaša Prijava, pristopile k proceduri obračuna DDV za celo skupino podjetij, v skladu z zadnjim odstavkom 73. člena, predložijo vsaka svojo samostojno Prijavo, z navedbo v polju "Identifikacijska številka za DDV matične družbe (skupno plačilo DDV)" v razdelku "Splošni podatki" na naslovni strani, identifikacijsko številko DDV matične družbe, ter navesti zneske kreditov ali dolgov, prenesene v referenčno obdobje, v stolpec 1 ali stolpec 2 vrstice VP14.

Vrstice VP7, VP8, VP9 in VP13 se v tem primeru ne izpolnijo.

Tak način izpolnjevanja ostane v veljavi za obdobje, v katerem prijavna ustanova ali družba sodeluje v postopku plačila DDV za celo skupino podjetij; za obdobja po izstopu iz pravkar omenjenega postopka skupnega plačila se prijava izpolni podobno, kot to velja za redne davčne zavezance.

Poleg tega se polje "Identifikacijska številka za DDV matične družbe (skupno plačilo DDV)" ne izpolni v primeru, da ustanova ali družba ni sodelovala pri skupnem plačilu DDV-ja v celotnem obdobju, na katerega se nanaša Obvestilo.

V primeru podjetja, ki je podvrženo četrletnemu plačilu DDV-ja in je izstopilo iz postopka skupnega plačila DDV-ja v mesecu maju, mora Prijava, ki se nanaša na drugo četrletje, v polju "Zadnji mesec" na naslovni strani vsebovati vrednost "03", polje "Identifikacijska številka za DDV matične družbe (skupno plačilo DDV)" pa se ne izpolni.

V naslednjih obvestilih se ne izpolni polje "Zadnji mesec".

## OBDOBNO OBVESTILO SKUPINE

Poleg lastne Prijave mora matična ustanova ali gospodarska družba oddati tudi obdobjno prijavo, v kateri prečrta okence "Skupno plačilo" na naslovni strani, in ne izpolni polja "Identifikacijska številka za DDV matične družbe (skupno plačilo DDV)".

V tej Prijavi, ki vsebuje podatke o obdobjnem plačilu DDV-ja za celotno skupino, se okenca ne izpolni. "Podizvajalci" v vrstici VP1, prav tako pa se ne izpolnijo vrstice VP2, VP3, VP10, VP11 in VP12 v preglednici VP.

V takem primeru mora matična ustanova ali družba navesti:

- v vrstici VP4, skupni znesek dolgov DDV, prenesenih v obdobju, nastalih s strani vseh subjektov, ki sodelujejo v postopku skupnega plačila DDV, vključno z morebitnimi obrestmi, ki jih prenesejo zavezanci, podvrženi trimesečnim plačilom DDV (vrstica VP14, stolpec 1);
- v vrstici VP5, skupni znesek terjatev DDV, prenesenih v obdobju, nastalih s strani vseh subjektov, ki sodelujejo v postopku skupnega plačila DDV, (vrstica VP14, stolpec 2).

Poudariti velja, da se mora v konkretnem primeru nadzorovanih ustanov ali družb, ki so izstopile iz skupine po 27. decembru (skrajni rok za plačilo akontacije DDV), na primer kot posledica pridružitve nadzorovane družbe drugi družbi, ki ni član skupine, v Prijavi, ki se nanaša na zadnje plačilo v letu, ki ga je morala nadzorovana ustanova ali družba predložiti za skupino, v vrstico VP13 vpisati neto znesek deleža akontacije družbe, ki je zapustila skupino, v polje "Zadnji mesec" v razdelku "Splošni podatki" na naslovni strani pa navesti šifro 99.

V zvezi s Prijavo za 4. četrletje, matična družba ne sme vključiti podatkov, povezanih z bilancami (debetno ali kreditno) podjetij, ki so podvržena četrletnemu plačilu, kot je to predvideno v 7. členu O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, saj so te vključene v letno napoved.

## ZAVEZANCI Z IZREDNIMI POSLI ALI DRUGIMI VEČJIMI PREOBLIKOVANJI SUBJEKTA (SPOJITVE, ODCEPITVE, CESIJE PODJETJA, DELEŽI ITD.)

### Izredni posli ali spremembe, nastale v četrletju, ki je predmet prijave

1) V primeru, da subjekt-odstopnik (pripojena ali razcepljena družba, družba, ki doprinese kapital, odstopna družba ali družba donatorka) preneha zaradi učinka izrednega posla ali preoblikovanja, mora prevzemnik (prevzemna družba ali družba obdarjenka) predložiti dve različni Prijavi:

- prva prijava mora vsebovati podatke o plačilih, ki jih je izvedel sam subjekt v četrletju, na katerega se nanaša prijava;
- druga prijava mora vsebovati podatke o plačilih, ki jih je izvedel odstopnik v delu četrletja, na katerega se nanaša prijava, vse do zadnjega izvedenega plačila pred izrednim poslom ali preoblikovanjem; v tej prijavi mora zavezanec navesti, v delu, ki je rezerviran za zavezanca, podatke o pripojeni, razcepljeni, doprinesni itd. družbi, medtem ko se v preglednici, namenjeni prijavitelju, navedejo podatki subjekta, ki je nastal kot posledica preoblikovanja, ter vrednost 9 v polju, kamor se mora vpisati šifra funkcije.

2) Če pa odstopnik ni prenehal delovati kot posledica izrednega posla ali preoblikovanja, mora prijavo predložiti:

- odstopnik, če je izredni posel ali preoblikovanje povzročilo odstop terjatve ali dolga DDV; tak zavezanec bo torej predložil dve ločeni Obvestili na način, opisan v točki 1. Posledično odstopniku ni potrebno predložiti Obvestila v zvezi z dejavnostjo, ki je predmet izrednega posla;
- vsaka od strani v transakciji, če izredni posel ali preoblikovanje ni povzročila odstopa terjatve ali dolga za dejavnosti, ki jih je vsaka od njih opravila v četrtletju, na katerega se nanaša prijava.

V primeru, da je pravni naslednik v vrstici VP8 svoje Prijave poročal o kreditu, ki ga je pobral pravni predhodnik v zadnjem obdobjem plačilu, se mora označiti polje "Izredni posli" v vrstici VP1 preglednice VP. To polje je treba označiti tudi, kadar pravni naslednik v vrstici VP9 poroča odstotek ali celoten znesek kredita, ki izhaja iz letne napovedi DDV-ja pravnega predhodnika, glede na leto pred tem, ki je navedeno na naslovnici, in ki je bil po izrednem poslu popolnoma ali deloma prenesen.

### **Izredni posli ali spremembe, nastale med 1. januarjem meseca, ki sledi četrtletju, in datumom predložitve prijave**

V tem primeru mora prijavo podatkov za posle, ki jih je izpeljal subjekt odstopnik v teku celotnega prejšnjega četrtletja, vedno vložiti subjekt upravičenec če je odstopni subjekt prenehal delovati zaradi izrednega posla. Pri tem sledi navodilom iz točke 1), pod pogojem, da za obvezo ni že neposredno poskrbel zadnji subjekt pred izredno operacijo ali spremembo.

V primeru, da po izrednem poslu ni prišlo do ukinitve delovanja subjekta prosilca, bo vsak subjekt, ki se je udeležil posla, samostojno poskrbel za vročitev podatkov v zvezi s posli, ki so bili izpeljani v celotnem četrtletju, na katerega se nanaša prijava podatkov. Morebitni prenos dolga ali kredita DDV, kot posledica izrednega posla, bo pomemben le za posredovanje podatkov, za katerega bo zavezanec poskrbel v naslednjem obdobju, skladno z navodil iz točke 2).

## **SUBJEKTI NEREZIDENTI**

### **Davčni zastopnik**

Davčni zastopniki subjektov nerezidentov, ki so določeni na podlagi 17. čl., drugi odstavek, morajo vročiti prijavo podatkov DDV z navedbo podatkov o plačilih, opravljenih v četrtletju, na katerega se nanaša prijava podatkov. V odgovarjajoče okence navedejo šifro funkcije 6.

### **Neposredno identificirani subjekti nerezidenti**

Subjekti ne rezidenti, ki so neposredno identificirani v Italiji, na podlagi 35-ter. čl., morajo predstaviti davčno prijavo podatkov DDV v zvezi z operacijami, ki so jih izpeljali v četrtletju.

### **Subjekti, ki so v davčnem letu delovali s pomočjo davčnega zastopnika in z neposredno identifikacijo**

V vseh primerih, ko je subjekt nerezident v istem četrtletju, seveda pa v različnih obdobjih slednjega, izvedel posle, ki so pomembni za obdavčitev DDV v Italiji, bodisi preko davčnega zastopnika kot tudi z neposredno identifikacijo, mora prijavo podatkov DDV subjekt (davčni zastopnik oziroma subjekt nerezident, ki je neposredno identificiran) vročiti z enim samim obrazcem, ki naj navaja datum vročitve prijave.

### **Stabilna organizacija**

V primeru stabilne organizacije subjekta nerezidenta v Italiji mora zavezanec vročiti prijavo podatkov DDV z navedbo podatkov poslov, izpeljanih v teku četrtletja.

V tem primeru mora zavezanec v pripadajočem okencu navesti šifro funkcije 1.

## **NASLOVNICA**

### **SPLOŠNI PODATKI**

#### **Davčno leto**

Navedite koledarsko leto, na katerega se nanaša Prijava.

#### **Identifikacijska številka DDV**

Navedite identifikacijsko številko za DDV davčnega zavezanca.

#### **Identifikacijska številka za DDV matične družbe (plačilo DDV celotne skupine podjetij)**

Če prijavo predloži del ustanove ali trgovske družbe, ki je v četrtletju izkoristila postopek plačila DDV celotne skupine podjetij v skladu z zadnjim odstavkom 73. člena, navedite identifikacijsko številko za DDV matične ustanove ali družbe (tudi v Prijavi, ki jo predloži ta zadnje za uskladitev lastne pozicije).

Polje se izpolni tudi v primeru, da je ustanova ali družba, podvržena mesečnim plačilom DDV, izstopila iz režima plačila DDV celotne skupine podjetij v drugem ali tretjem mesecu četrtletja.

#### **Zadnji mesec**

V primeru, da prenehajo pogoji za vključitev v postopek plačila DDV celotne skupine podjetij, navedite zadnji mesec nadzora (npr. "02" za mesec februar).

Opozarjamo, da prenehanje pogojev za uveljavljanje postopka plačila kot skupina učinkuje od obdobjnega plačila za mesec ali trimesečje v katerem se je izkazalo (npr. družba do katere ni bila izvedena kontrola v teku meseca maja, mora, če izvaja mesečna plačila, v prijavi, ki se nanaša na drugo trimesečje v letu, navesti številko 04, ker šteje, da je bila kontrola izvedena do meseca aprila, če pa so bila izvedena trimesečna plačila, mora navesti številko 03, ker šteje, da je kontrola prenehala s prvim tromesečjem).

V posebnem primeru pripojitve kontrolne ustanove ali družbe v teku leta s strani zunanje družbe glede na skupino DDV, če

je postopek skupnega plačila DDV skupine prekinjen po pripojitvi slednje, tako v prijavi kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba), kot tudi v prijavi kontrolne družbe mora biti navedena številka, ki ustreza mesecu na katerega se nanaša zadnje obdobje mesečno ali trimesečno plačilo (npr. podatek pripojitve kontrolne družbe 15. maj – zadnji mesec kontrole, ki se navede: "04" če je mesečno, "03" če je trimesečno). Če pa se postopek nadaljuje za celo davčno leto z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo, mora biti številka "13" navedena v vsaki prijavi kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba) in številka 12 pri napovedih kontroliranih družb (ministrski sklep 363998 z dne 26. decembra 1986).

Če nadzorovana ustanova ali družba zapusti skupino po plačilu akontacije, se mora v polju "Zadnji mesec" navesti šifra 99. Delež akontacije, ki jo je matična družba vrnila nadzorovani, se mora navesti v vrstici VP13 Prijave, ki se nanaša na tega zadnjega zavezanca.

V zvezi s tem primerom si za pripravo Prijave, ki jo predloži matična družba za celotno skupino, oglejte navodila v točki "Obdobja prijave skupine".

### Plačila skupine

Označite okence v primeru, da se Prijava nanaša na skupno plačilo DDV cele skupine podjetij.

### Prijavitelj

Pričujočo preglednico izpolnite samo v primeru, da je prijavitelj (zavezanec, ki podpiše prijavo) drugačni subjekt od zavezanca, na katerega se nanaša prijava.

### Davčna številka

Navedite davčno številko prijavitelja - fizične osebe, ki je podpisala Obvestilo.

### Šifra funkcije

Navedite šifro funkcije prijavitelja, na podlagi tabele, ki je na voljo v navodilih obrazca letne napovedi DDV.

### Davčna številka družbe prijaviteljice

V primeru, da je prijavitelj družba, ki predloži prijavo DDV v imenu drugega zavezanca, je treba izpolniti tudi pričujoče polje in v tem primeru navesti, v odgovarjajočem razdelku, šifro funkcije, ki ustreza odnosu med družbo prijaviteljico in zavezanecem. V ta primer se na primer uvrščajo družbe, ki so bile imenovane za davčne predstavnike s strani subjekta nerezidenta, na podlagi 17. čl., drugi odstavek, družbe, ki navajajo šifro funkcije 9 kot družbe koristniki (razcepljene družbe) ali pridružene družbe (pripojene družbe), družbe, ki predstavijo prijavo kot posredniški predstavnik zavezanca.

### Podpis

V temu namenjeno okence se s čitljivim podpisom v neokrnjeni obliki podpiše davčni zavezanec oziroma zakoniti ali pogajalski zastopnik, oziroma kateri od drugih subjektov-prijaviteljev, navedenih v tabeli "Šifra funkcije".

### Obveza za elektronsko pošiljanje

Preglednico izpolni in podpiše samo pooblaščenec, ki predloži prijavo.

Vnesite v polje "Subjekt, ki je pripravil prijavo", šifro "1" če je prijavo izpolnil davčni zavezanec, oziroma šifro "2" če je prijavo izpolnil tisti, ki jo je tudi poslal.

Pooblaščenec mora:

- navesti svojo davčno številko;
- navesti datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze, da bo posredoval napoved;
- podpisati.

## PREGLJEDNICA VP - OBDOBNA PLAČILA DDV

### Obrazec

Za vsako obdobje plačila se mora izpolniti ločen obrazec te Prijave, z izpolnitvijo polja "Obr. N", ki se nahaja zgoraj desno v preglednici VP

Zato zavezanci, ki izvajajo:

- izključno mesečna obdobja plačila, morajo izpolniti obrazec za vsak mesec v trimesečju;
- izključno trimesečna obdobja plačila, morajo izpolniti obrazec za trimesečje;
- bodisi mesečna kot trimesečna plačila (v primeru ločenega knjigovodstva) se mora izpolniti obrazec za vsak mesec in obrazec za četrtletje (v posebnem primeru akontacije za namene izravnave davka, trimesečnega obdobjnega plačila, ki sovpada s plačilom za tretji mesec vsakega koledarskega četrtletja si oglejte navodila v točki B) odstavka "Zavezanci z ločenim knjigovodstvom").

### Referenčno obdobje

Zavezanec mora navesti v **stolpcih 1 in 2 vrstice VP1** mesec (vrednosti od 1 do 12) ali četrtletje (vrednosti od 1 do 4), na katerega se nanaša vsak obrazec Prijave.

Zavezanci, ki so izvršili četrtletna plačila v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, morajo navesti v stolpcu 2 vrednost "5" s sklicem na četrto koledarsko trimesečje.

V konkretnem primeru akontacije se morajo za namene izravnave davka, trimesečnega obdobjnega plačila, ki sovpada s plačilom za tretji mesec vsakega koledarskega četrtletja, izpolniti omenjeni stolpci po navodilih, navedenih v točki B) odstavka "Zavezanci z ločenim knjigovodstvom").



**Podizvajalci**

To okence prečrtajte, če davčni zavezanec izkoristi olajšave, predvidene s petim odstavkom 74. člena (pogodbe s podizvajalci).

**Izredni dogodki**

Polje je namenjen zavezancem, ki so zakonito koristili v referenčnem obdobju, za namene DDV, davčne ugodnosti, predvidene s posebnimi zakonskimi določili, izdanimi v luči naravnih nesreč ali izjemnih okoliščin. V tem primeru se navede:

- **šifra 1**, zavezanci, ki opravljajo poslovno, trgovsko, obrtno oziroma v vsakem primeru gospodarsko, umetniško ali strokovno dejavnost, ki so se uprli poskusom izsiljevanja oziroma se jim niso pridružili, in so na državnem ozemlju utrpeli škodo na premoženju ali nepremičninah kot posledico storjenih kaznivih dejanj, tudi izven kriminalne združbe, z namenom doseganja nepravičnega dobička. Za žrtve izsiljevanja je 2. odstavek 20. člena zakona št. 44 z dne 23. februarja 1999, odredil podaljšanje triletnega roka za izpolnitev davčnih obveznosti, zapadlih do enega leta od dneva škodnega dogodka;
- **šifra 9**, za vse ostale izredne dogodke.

**Izredni posli**

Pri sestavljanju tega polja se je treba sklicevati na navodila iz odstavka "Zavezanci z izrednimi posli ali drugimi večjimi preoblikovanji subjekta (spojitve, odcepitve, cesije podjetja, deleži itd.)."

To polje je treba prečrtati tudi v primeru, da po prekinitvi plačila skupinskega DDV-ja med letom obvladujoči subjekt ali družba poroča v vrstici VP8 kakršen koli presežek, prenesen v skupino in ne kompenziran, ki on odbije pri nadaljnjih obdobjih plačilih.

**Izplačilo davka**

Zneski, ki jih je treba navesti upoštevajoč spremembe, določene v 26. čl., morajo biti zapisani v stotinkah evra tako, da se vsoto zaokroži na drugo decimalno navzgor, če je tretja decimalna enaka ali večja od 5, ter navzdol, če je taista manjša od 5.

**Vrstica VP2 - Skupaj aktivni posli**

Navedite skupni znesek aktivnih poslov, po odbitem DDV (prodaja blaga in nudenje storitev) znotraj države, znotraj Skupnosti in v sklopu izvozov, ki so bile izpeljane v referenčnem obdobju, vključno s tistimi s preloženo izterljivostjo, ki so pomembne za učinke DDV in ki so zapisane v registru izdanih faktur ali v registru stroškov ali so v vsakem primeru podvržene knjiženju, z izjemo tistih, ki so oproščene davka in za katere zavezanec uveljavi oprostitev plačila v skladu s 36-bis. členom (navedejo pa se oproščeni posli v skladu s številkami 11), 18), 19) in tretji odstavek 10. členom, za katere ostaja obveza izdaje računov in knjiženja).

Opozarjamo, da morajo biti v tej vrstici vključeni tudi posli, ki so izvzeti zaradi pomanjkanja teritorialne predpostavke, ki jo določajo člani od 7 do 7-septies, za katere je obvezna izdaja fakture na osnovi določb v točki 6-bis, 21. člena.

V vrstico mora biti vključena tudi davčna osnova za aktivne posle, za katere je v skladu z določbami dolgovan davek s strani odstopnika.

**Vrstica VP3 - Skupaj pasivni posli**

Navedite skupni znesek, po odštetu DDV, nakupov znotraj države, znotraj skupnosti in v sklopu uvozov, ki so pomembni za učinke DDV, ki se nanašajo na dobrine in storitve, ki izhajajo iz faktur in iz carinskih dokumentov uvoza, ki so podvržene registracij v referenčnem letu v registru nakupov, na podlagi 25. čl., oziroma ki so zapisani v drugih predvidenih registrih, ki jih predvidevajo določila v zvezi s posebnimi režimi.

V vrstico so poleg tega vključeni tudi nakupi s preloženo izterljivostjo ter nakupi z neodbitnim DDV.

Prosimo, upoštevajte, da se morajo v to vrstico vključiti tudi neobdavčeni nakupi dobrin znotraj Skupnosti, kot to predvideva 1. odstavek 42. člena zakonske uredbe št. 331 iz leta 1993 (vključno s tistimi, ki so opravljeni brez plačila davka z uporabo plafonda, skladno z 2. odstavkom 2. člena zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997), ter tisti, ki jih določa 2. odstavek 40 člena iste zakonske uredbe (tristranska uredba Skupnosti s posegom nacionalnega subjekta kot cesionarja-odstopnika).

**POZOR** davek, ki se nanaša na posebne vrste poslov, za katere mora taistega na podlagi posebnih predpisov poravnati prevzemnik (npr. nakupi znotraj Skupnosti odstavki 2, 5, 6 in 7 člena 17 in ter člen 17-ter, če se je s tem povezanim davkom udeležil obdobjno plačilo), oziroma osebe, ki delujejo v posebnih sektorjih dejavnosti za provizije, ki so jih plačale (npr. prvi odstavek, črka. e) 74. člena in 8. odstavek člena 74-ter), morajo biti vključeni, kot izterljivi DDV, v vrstici VP4 in, in kot odbiti DDV, v vrstici VP5.

Ta način izpolnjevanja velja tudi v zvezi z uvozom materiala iz zlata, polizdelkov iz zlata in uvozom čistega srebra, za katere se davek ne izplača carini, temveč se poravnava z istočasnim zapisom carinskega računa v register v skladu s 23. (ali 24.) in 25. členom.

**Vrstica VP4 - Izterljivi DDV**

Navesti znesek izterljivega DDV, ki se nanaša na posle, izvedene v referenčnem obdobju, za katere se je pojavila izterljivost, oziroma ki se nanaša na predhodno izpeljane operacije, za katere je davek postal izterljiv v odgovarjajočem obdobju, in ki so zapisane v registru izdanih faktur ali protivrednosti ali ki so na vsak način podvržene registraciji.

**Vrstica VP5 - Odbiti DDV**

Navedite znesek DDV za knjižene nakupe, za katere je zavezanec uveljavljal pravico do odbitka v sklicnem obdobju.

V vrstici se poleg tega navede tudi davek za nakupe dobrin, ki so jih opravile osebe, ki koristijo režim DDV za blagajno, opredeljen v členu 32-bis zakonske uredbe št. 83 iz leta 2012, registrirane v predhodnih obdobjih, za katere je obstajala pravica do odbitka.

Pripadajoče davčne osnove se ne prepíše v vrstico VP3, saj je že navedena v Prijavi iz obdobja, ko so bili ti nakupi knjiženi.

**Zavezanci, ki uporabijo posebne režime obračuna davka**

Zavezanci, ki zaradi zakonskih določil ali po lastni izbiri v davčnem letu uporabijo posebne kriterije določanja davka ali davčnega odbitka (na primer posebni kmečki režim, kmečki turizem, itd.), morajo v vrstico VP4 (izterljiv DDV) in v vrstico VP5 (davčni odbitek DDV) navesti davek, ki izhaja iz uveljavitve posebnega režima. V primerih, ko posebni režim ne predvideva odbitka davka (na primer režim rabljenih dobrin, posebni režim za potovalne in turistične agencije, posebni režim za prireditvene dejavnosti) zavezanec seveda ne izpolni vrstice VP5 v zvezi z operacijami, za katere se uveljavi omenjeni režim.

Kredit, ki izhaja iz prilagoditve odbitka za spremembo iz posebnega kmetijskega režima, navedenega v čl. 34, na navadni, je treba vključiti v vrstico VP5 (odbitek DDV).

**Vrstica VP6 - DDV v breme ali v dobro**

V **stolpcu 1** navedite razliko med vrsticama VP4 in VP5 v primeru, da je ta razlika pozitivna. V nasprotnem primeru navedite v **stolpcu 2** absolutno vrednost omenjene razlike.

**Vrstica VP7 - Dolg iz preteklega obdobja, ki ne presega 100 evrov**

Navedite morebitni znesek v breme, ki ni bil poravnani v preteklem obdobju, saj ni presegal 100 evrov.

**Vrstica VP8 - Znesek v dobro iz preteklega obdobja**

Navedite znesek DDV v dobro, izračunan kot odbitek, ki izhaja iz prejšnje likvidacije v istem koledarskem letu (ne upoštevajte zneskov v dobro, uporabljenih za kompenzacijo s predložitvijo obrazca TR DDV). Opozarjamo, da vrstice ne smejo izpolniti zavezanci, ki so sodelovali v postopku skupnega plačila DDV cele skupine podjetij, ki ga opredeljuje 73. člen, v referenčnem obdobju (VP1).

**Vrstica VP9 - Znesek v dobro iz prejšnjega leta**

Navedite znesek DDV v dobro, ki se lahko kompenzira v skladu z zakonskim odlokom. št. 241/1997, ki se odšteje pri plačilu za obdobje in izhaja iz letne napovedi za prejšnje leto, brez deleža, ki se je že odbil pri plačilih za prejšnja obdobja v istem koledarskem letu.

V posebnem primeru, ko namerava davčni zavezanec pri knjigovodstvu DDV (za kompenzacijo z obračunskim obrazcem F24) "izločiti" en del ali celoten znesek DDV v dobro, ki ga je mogoče kompenzirati in izhaja iz lanskoletne davčne napovedi, že navedene v vrstici VP9, ki se še ni uporabil, mora izpolniti vrstico VP9 v pričujoči prijavi in navesti znesek kredita, ki ga bo izločil, z znakom minus pred tem zneskom.

V tej vrstici se navede tudi kredit, povračilo katerega se je zahtevalo v predhodnih letih, a je pristojni urad uradno zavrnil pravico do povračila, v deležu istega, ki se uporabi (z dovoljenjem pristojnega urada) za obdobjo plačila (glej O.P.R. št. 443 z dne 10. novembra 1997 in okrožnico št. 134/E z dne 28. maja 1998).

Opozarjamo, da vrstice ne smejo izpolniti zavezanci, ki so sodelovali v postopku skupnega plačila DDV cele skupine podjetij, ki ga opredeljuje 73. člen, v referenčnem obdobju (VP1).

**Vrstica VP10 - Plačila za vozila F24 identifikacijskimi elementi**

Navedite skupni znesek plačil davka za prvo domačo prodajo vozil z uporabo ustreznih davčnih šifer, v obrazca F24 identifikacijskimi elementi (zakonskega odloka št. 262/2006).

Konkretno se morajo navesti plačila za cesije v referenčnem obdobju (vrstica VP1), četudi so bile izvedene v predhodnih obdobjih.

**Vrstica VP11 - Davčni dobropisi**

Navedite znesek posebnih davčnih dobropisov, uporabljenih v referenčnem obdobju za odbitek plačila, z izjemo tistih, katerih kompenzacija je potekala neposredno prek obrazca F24.

**Vrstica VP12 - Dolgovane obresti za trimesečna plačila**

Navedite znesek dolgovanih obresti v višini 1%, izračunanih na zneskih za plačilo v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, v zvezi s plačili za četrtletje.

Te vrstice ne smejo izpolniti zavezanci, ki izvajajo trimesečna plačila, opredeljeni v že navedenem 7. členu, glede na 4. četrtletje (glej točko "Zavezanci s četrtletnimi plačili").

**Vrstica VP13 - Dolgovana akontacija**

Navedite znesek dolgovane akontacije, tudi v primeru, da ni bila dejansko poravnana. Vrstico morajo izpolniti zavezanci, ki so dolžni izvesti plačilo akontacije v smislu 6. člena zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990 in kasnejših sprememb.

Če je znesek akontacije manjši od 103,29, se plačilo ne izvede, in se torej v to vrstico ne navede nobenega zneska.

**Okence metoda** se mora navesti oznako, ki se nanaša na metodo, uporabljeno pri določitvi predujma:

- "1" zgodovinsko;
- "2" proračunsko;
- "3" analitično - dejansko;
- "4" subjekti, ki delujejo v sektorjih telekomunikacij, oskrbe z vodo, elektrike, zbiranja in odstranjevanja odpadkov itd.

Upoštevajte, da v primeru nadzorovanih ustanov ali podjetij, ki sodelujejo v postopku skupnega plačila DDV cele skupine, ki zapustijo skupino po 27. decembru (skrajni rok za plačilo DDV) kot posledica, na primer, pripojitve v zunanjo družbo, se mora v to vrstico Prijave družbe, kateri so se pripojile in ki se nanaša na mesec december, vključiti tudi kredit, ki izhaja iz zneska akontacije, ki jo dolguje matična ustanova ali družba za pripojeno nadzorovano ustanovo ali družbo.

**Vrstica VP14 - DDV za plačilo ali v dobro**

Navedite v **stolpcu 1** znesek DDV za plačilo (tudi če ni plačan, saj ne presega 100 EUR) ali za prenos na matično ustanovo ali družbo, v primeru ustanove ali družbe, ki je vključena v postopek skupnega plačila DDV cele skupine, enak rezultatu naslednje enačbe, če je slednji pozitiven::

$$(VP6, \text{ stolp. 1} + VP7 + VP12) - (VP6, \text{ stolp. 2} + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13 \text{ stolp.2})$$

Navedite v **stolpcu 2** znesek DDV v dobro ali za prenos na matično ustanovo ali družbo, v primeru ustanove ali družbe, ki je vključena v postopek skupnega plačila DDV cele skupine, enak rezultatu naslednje enačbe, če je slednji pozitiven:

$$(VP6, \text{ stolp. 2} + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13 \text{ stolp.2}) - (VP6, \text{ stolp. 1} + VP7 + VP12)$$

Opozarjamo, da te vrstice ne smejo izpolniti zavezanci, ki poravnajo DDV enkrat na tri mesece, kot to določa 7. člen O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, za 4. četrletje (glej točko "Zavezanci s četrletnimi plačili").

