COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA
PRIJAVA OBDOBNIH PLAČIL DDV

Agencia za Prihodke

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI
PERIODICHE IVA - PRIJAVA OBDOBNIH PLAČIL DDV

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del decreto legislativo n. 196 del 2003 in materia di protezione dei dati personali - Obvestilo o obdelavi osebnih podatkov (13. čl. zakonodajnega odloka št. 196/2003 na področju varstva osebnih podatkov)

Con questa informativa l'Agenzia delle Entrate spiega come utilizza i dati raccolti e quali sono i diritti riconosciuti all'interessato. Infatti, il d.lgs. n.196/2003, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali. - Agencija za prihodke vas obvešča o načinu uporabe zbranih podatkov in o pravicah sodelujočih. Zakonodajni odlok št. 196 z dne 30. junija 2003 "Pravilnik o varovanju osebnih podatkov" namreč predvideva zagotavljanja varstva postopkov obdelave osebnih podatkov.

Finalità del trattamento
Namen obdelave

I dati forniti con questo modello verranno trattati dall'Agenzia delle Entrate esclusivamente per le finalità di liquidazione, accertamento e riscossione delle imposte. I dati acquisiti potranno essere comunicati a soggetti pubblici o privati solo nei casi previsti dalle disposizioni del Codice in materia di protezione dei dati personali (art. 19 del d.lgs. n. 196 del 2003). 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. - Podatke, ki jih boste posredovali, bo Agencija za prihodke obdelala izključno za namene poplačila, odmere in pobiranja davkov. Razkriti jih bo mogoče javnim ali zasebnim subjektom v skladu z določbami Pravilnika o varovanju osebnih podatkov (19. člen zakonodajnega odloka št. 196 iz leta 2003). Poleg tega bodo lahko objavljeni na načine, predvidene s kombinacijo določb 69. člena O.P.R. št. 600 z dne 29. septembra 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.

Conferimento dei dati
Posredovanje podatkov

I dati richiesti devono essere forniti obbligatoriamente per potersi avvalere degli effetti delle disposizioni in materia di IVA. L'indicazione di dati non veritieri può far incorrere in sanzioni amministrative o, in alcuni casi, penali. - Zahtevani podatki v prijavi morajo biti obvezno predloženi za zagotavljanje učinkovitosti določb na področju DDV. Navedba neresničnih podatkov lahko privede do kaznim upravne narave, v nekaterih primerih pa tudi do kaznivega dejanja.

Modalità del trattamento
Način obdelave

I dati acquisiti verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire, anche mediante verifiche con altri dati in possesso dell'Agenzia delle Entrate o di altri soggetti, nel rispetto delle misure di sicurezza previste dal Codice in materia di protezione dei dati personali. Il modello può essere consegnato a soggetti intermediari individuati dalla legge (centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria, professionisti) che tratteranno i dati esclusivamente per la finalità di trasmissione del modello all'Agenzia delle Entrate. - Podatki, zbrani z obrazcem prijave, se bodo obravnavali predvsem s pomočjo računalniške obdelave in na načine, ki se v celoti skladajo z zastavljenimi cilji. Podatki se bodo primerjali in preverjali z drugimi podatki v lasti Agencije za prihodke ali drugih subjektov, skladno z določbami. Pravilnika o varovanju osebnih podatkov. Obrazec se lahko vroči posrednikom, opredeljenim z zakonom (centri za davčno svetovanje, strokovna združenja in strokovnjaki), ki jih bodo uporabili izključno za potrebe prenosa obrazca Agenciji za prihodke.

Titolare del trattamento
Upravljavci osebnih podatkov

L'Agenzia delle Entrate e gli intermediari, quest'ultimi per la sola attività di trasmissione, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 196/2003, assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando i dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo. - Agencija za prihodke in posredniki, slednji izključno za dejavnosti pošiljanja obrazca, kot je predvideno z zakonodajnim odlokom št. 196 iz leta 2003, imajo vlogo "upravljavca osebnih podatkov" od trenutka, ko so jim podatki na razpolago in pod njihovim neposrednim nadzorom.

Responsabili del trattamento
Odgovorni za obdelavo

Il titolare del trattamento può avvalersi di soggetti nominati "responsabili". In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale, come responsabile esterno del trattamento dei dati, della Sogei S.p.a., partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe tributaria. Presso l'Agenzia delle Entrate è disponibile l'elenco dei responsabili. Gli intermediari, ove si avvalgano della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati. - Nosilec obdelave lahko sodeluje s subjekti, imenovanimi "odgovorni za obdelavo osebnih podatkov". Konkretno se Agencija za prihodke opira na storitve družbe Sogei S.p.a., kot zunanjega odgovornega za obdelavo osebnih podatkov in tehnološkega partnerja, kateremu je zaupano upravljanje informacijskega sistema Davčne uprave. Pri Agenciji za prihodke je na voljo popoln seznam oseb, odgovornih za obdelavo osebnih podatkov. Posredniki, ki izkoristijo pravico do imenovanja odgovornih oseb, morajo objaviti identifikacijske podatke zainteresiranim strankam.

Diritti dell'interessato
Pravice obravnavane osebe

Fatte salve le modalità, già previste dalla normativa di settore, per le comunicazioni di variazione dati e per l'integrazione dei modelli di dichiarazione e/o comunicazione l'interessato (art. 7 del d.lgs. n. 196 del 2003) può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, oppure per cancellarli o opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge. Tali diritti possono essere esercitati con richiesta rivolta a:
Z izjemo načinov, predvidenih z zakonodajo na tem področju, ki se nanašajo na obvestila o spremembi podatkov in na dopolnitve obrazcev za prijavo in/ali obvestila, lahko obravnavana oseba, na podlagi 7. člena odloka z zakonsko močjo št. 196 iz leta 2003, dostopa do svojih osebnih podatkov, da preveri uporabo ali, kjer je to primerno, da jih popravi, posodobi v obsegu, ki ga dovoljuje zakon, ali da jih izbriše ali zavrne njihovo obdelavo, če je le-ta v nasprotju z zakonom. Takšne pravice se lahko izvajajo na podlagi zahtevka, ki se posreduje na naslov:

- Agenzia delle Entrate, via Cristoforo Colombo 426 c/d – 00145 Roma.

Consenso
Soglasje

L'Agenzia 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. Agenciji za prihodke kot javnemu subjektu ni treba pridobiti soglasja obravnavanih oseb za obdelavo njihovih osebnih podatkov. Posrednikom ni potrebno pridobiti soglasja za obdelavo podatkov od obravnavne osebe, če je taka obdelava zakonsko predvidena.

La presente informativa viene data in via generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati. - To obvestilo se običajno posreduje vsem zgoraj navedenim imetnikom obdelave osebnih podatkov.

IVA

Agenzia Entrate

Agencija za Prihodke

CODICE FISCALE - DAVČNA ŠTEVILKA

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA - PRIJAVA OBDOBNIH PLAČIL DDV

DATI GENERALI SPLOŠNI PODATKI

Anno di imposta
Davčno leto

– CONTRIBUENTE – ZAVEZANEC

Partita IVA - Številka DDV

Partita IVA della controllante (liquidazione IVA di gruppo) - Identifikacijska številka za DDV matične družbe (plačilo DDV celotne skupine podjetij)

Ultimo mese
Zadnji mesec

Liquidazione del gruppo
Plačila skupine

– DICHIARANTE (COMPILARE SE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE) – PRIJAVITELJ (IZPOLNITE V PRIMERU, DA JE PRIJAVITELJ DRUGAČEN OD ZAVEZANCA)

Codice fiscale
Davčna številka

Codice carica
Šifra funkcije

Codice fiscale società dichiarante - Davčna številka družbe prijaviteljice

FIRMA - PODPIS

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA OBVEZA ZA ELEKTRONSKO POŠILJANJE

Codice fiscale dell'incaricato
Davčna številka pooblaščenca

Impegno alla presentazione
Subjekt, ki je pripravil prijavo

Riservato all'incaricato - Izpolni pooblaščenec

Data dell'impegno
Datum prevzema obveze

giorno dan | mese mesec | anno leto

FIRMA DELL'INCARICATO
PODPIS POOBLAŠČENCA

IVA

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

VP1 Mese / Mesec [1] | Trimestre - Četrtletje (*) [2] | Subforniture / Podizvajalci [3] | Eventi eccezionali / Izredni dogodki [4] | Operazioni straordinarie / Izredni posli [5]

LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA / PLAČILO DAVKA

		DEBITI - BREMENOPISI		CREDITI - V DOBRO
VP2	Totale operazioni attive (al netto dell'IVA) / Skupaj aktivni posli (brez DDV)	,		
VP3	Totale operazioni passive (al netto dell'IVA) / Skupaj pasivni posli (brez DDV)			,
VP4	IVA esigibile - Izterljivi DDV	,		
VP5	IVA detratta - Odbitek DDV			,
VP6	IVA dovuta - DDV v breme	1 ,	o a credito / ali v dobro	2 ,
VP7	Debito periodo precedente non superiore 25,82 euro / Dolg iz preteklega obdobja, ki ne presega 25,82 evrov	,		
VP8	Credito periodo precedente / V dobro iz preteklega obdobja			,
VP9	Credito anno precedente / V dobro iz prejšnjega leta			,
VP10	Versamenti auto UE / Plačila za vozila EU			,
VP11	Crediti d'imposta / Davčni dobropisi			,
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali / Dolgovane obresti za četrtletna izplačila	,		
VP13	Acconto dovuto / Dolgovana akontacija	Metodo / Postopek 1		2 ,
VP14	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.

Agenzia Entrate
Agencija za Prihodke

PRIJAVA OBDOBNIH PLAČIL DDV

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

Kjer ni navedeno drugače, se zakonski členi, navedeni v navodilih za obrazec za posredovanje podatkov za obdobna 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 zavezance 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 obdobnih 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 obdobnih plačil, pod pogojem, da se navedeni pogoji za oprostitev med letom niso spremenili.
Obveznost posredovanja Prijave ne obstaja, če ni podatkov, ki se za četrtletje navedejo v preglednici VP (na primer davkoplačevalci, ki v referenčnim obdobju niso izvedli nobenega posla, niti aktivnega niti pasivnega).
Obveznost pa obstaja v primeru, da je treba predložiti dokaze o prenosu kredita iz prejšnjega četrtletja. Če torej ni treba poročati o terjatvah iz prejšnjega četrtletja 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 obdobnih 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 ter Ministrstva za gospodarstvo in finance 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 četrtletju.
Prijava za drugo četrtletje se odda do 30. septembra, tisto, ki se nanaša na zadnje četrtletje, 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 poslane v

predvidenem roku skladno z dokumentom št. 322 z dne 22. julija 1998 in kasnejšimi spremembami, ki jh 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 oprostitev predložitve letne napovedi DDV-ja in torej tudi oprostitev 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 obdobna 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, obdobnega 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 obdobnega 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 obdobno 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 obdobnega 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 ALI LIKVIDACIJSKI UPRAVITELJI

Stečajni ali likvidacijski upravitelj (v primeru prisilnega administrativnega stečaja) mora Obvestilo predložiti le, če je v poročevalskem obdobju (mesec ali četrtletje) prišlo do obdavčljivih transakcij, za katere je potrebno opraviti obdobna plačila v skladu z drugim odstavkom člena 74-bis. Zato se Obvestilo odda samo za obdobja, v katerih je prišlo do pripadajočih obdobnih 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 četrtletnemu plačilu DDV-ja in je izstopilo iz postopka skupnega plačila DDV-ja v mesecu maju, mora Prijava, ki se nanaša na drugo četrtletje, 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 obdobno 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 obdobnem 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. četrtletje, matična družba ne sme vključiti podatkov, povezanih z bilancami (debetno ali kreditno) podjetij, ki so podvržena četrtletnemu 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 četrtletju, 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 četrtletju, na katerega se nanaša prijava;
   • druga prijava mora vsebovati podatke o plačilih, ki jih je izvedel odstopnik v delu četrtletja, 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 prjavo 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 odbdobnem 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 premeru, 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 obdobnega 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 prijavah kontrolne družbe mora biti navedena številka, ki ustreza mesecu na katerega se nanaša zadnje obdobno 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 "Obdobna prijava 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 zavezancem. 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.

PREGLEDNICA VP - OBDOBNA PLAČILA DDV

Obrazec
Za vsako obdobno plačilo 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 obdobna plačila, morajo izpolniti obrazec za vsak mesec v trimesečju;
• izključno trimesečna obdobna 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 obdobnega 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 obdobnega 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 2**, vsedržavnih športnih zvez, društev za promocijo športa, poklicnih in amaterskih športnih društev in združenj, ki imajo davčno bivališče, pravni in operativni sedež na državnem ozemlju in delujejo v okviru športnih tekmovanj, ki so v teku, v skladu z odlokom predsednika ministrskega sveta z dne 24. oktobra 2020. Za te subjekte predvidevajo 1. člen, 923. odstavek zakona št. 234 iz leta 2021, 7. člen, 3-ter odstavek zakonskega odloka št. 17 iz leta 2022, ki je bil spremenjen s popravki z zakonom št. 34 iz leta 2022, in člen 39, odstavek 1-bis, zakonskega odloka št. 50 iz leta 2022, spremenjen z zakonom št. 91 iz leta 2022, odložitev rokov plačil davka na dodano vrednost, ki bi potekli v mesecih od januarja do novembra;
- **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 obdobnih 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 decimalko navzgor, če je tretja decimalka 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) in 19) 10. členom, za katere ostaja obveza izdaje računov in knjiženja).
Opozarjamo, da morajo biti v tej vrstici vključeni tudi posli, ki so izvzeti zaradi pomanjklanja teritorialne predpostavke, ki jo določajo členi 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 odštetju 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 obdobno 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 poravna 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 izterlji-

vost, 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 prepiše 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 25,82 evrov
Navedite morebitni znesek v breme, ki ni bil poravnan v preteklem obdobju, saj ni presegal 25,82 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 obdobno plačilo (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 EU
Navedite skupni znesek plačil davka za prvo domačo prodajo vozil, ki so bila pred tem predmet pridobitve blaga znotraj Skupnosti, z uporabo ustreznih davčnih šifer, opredeljenih z odlokom št. 337 z dne 21. novembra 2007.
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 25,82 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, stolp. 1 + VP7 + VP12) – (VP6, stolp. 2 + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13 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, stolp. 2 + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13 stolp.2) – (VP6, stolp. 1 + VP7 + VP12)

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