



AGENZIA DELLE ENTRATE

UNICO 2004

PERSONE FISICHE FASCICOLO 2

Dichiarazione delle persone fisiche - periodo di imposta 2003

RISERVATO AI CONTRIBUENTI NON OBBLIGATI ALLA TENUTA DELLE SCRITTURE CONTABILI

MODELLO GRATUITO

FASCICOLO 2 (*)

QUADRO RE	Altri redditi di lavoro autonomo	QUADRO RT	Plusvalenze assoggettate ad imposta sostitutiva
QUADRO RH	Redditi di partecipazione in società di persone ed assimilate	QUADRO RR	Contributi previdenziali
QUADRO RI	Redditi di capitale	MODULORW	Investimenti all'estero e trasferimenti da, per e sull'estero
QUADRO RL	Redditi diversi	QUADRO AC	Amministratore di condominio
QUADRO RM	Redditi soggetti a tassazione separata e ad imposta sostitutiva		
		PERSONE FISICHE NON RESIDENTI	Guida alla compilazione del Modello UNICO 2004

FASCICOLO 1 (*)

DATI PERSONALI	Compilazione del frontespizio
QUADRO RA	Redditi dei terreni
QUADRO RB	Redditi dei fabbricati
QUADRO RC	Redditi di lavoro dipendente e assimilati
	Familiari a carico
QUADRO RP	Oneri e spese
QUADRO RN	Calcolo dell'IRPEF
QUADRO RV	Addizionale regionale e comunale all'IRPEF
QUADRO CR	Crediti d'imposta
QUADRO RX	Compensazioni e rimborsi

FASCICOLO 3

	Istruzioni comuni ai quadri RE - RF - RG - RD - RS
	Novità della disciplina del reddito d'impresa e di lavoro autonomo
QUADRO CP	Concordato preventivo - Dati di riferimento
QUADRO RE	Lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni
QUADRO RF	Impresa in contabilità ordinaria
QUADRO RG	Impresa in contabilità semplificata
QUADRO RD	Allevamento di animali
QUADRO RS	Dati comuni ai quadri RA, RD, RE, RF e RG
QUADRO RQ	Imposta sostitutiva di cui al D.Lgs. n. 358 del 1997
QUADRO RJ	Determinazione del reddito agevolabile ai fini DIT
QUADRO RY	Rivalutazione dei beni di impresa e riconoscimento dei maggiori valori iscritti
QUADRO RU	Crediti d'imposta concessi a favore delle imprese
QUADRO FC	Redditi derivanti da imprese estere partecipate

(*) I Fascicoli 1 e 2 sono in distribuzione gratuita presso gli uffici comunali.

Tutti i quadri e le relative istruzioni sono disponibili anche nei siti www.finanze.gov.it e www.agenziaentrate.gov.it



AGENCIJA ZA PRIHODKE

UNICO

2004

FIZIČNE OSEBE 2. SNOPIČ

Davčna prijava fizičnih oseb - za davčno obdobje 2003

NAMENJENA ZAVEZANECM, KI NISO DOLŽNI VODITI POSLOVNIH KNJIG

BREZPLACNI OBRAZEC

2. SNOPIČ (*)

PREGLEDNICA RE	Drugi prihodki od samostojnega dela	PREGLEDNICA RT	Plusvalence, obdavčene z nadomestnim davkom
PREGLEDNICA RH	Dohodek iz udeležbe pri dobičku osebnih in z njimi primerljivih družb	PREGLEDNICA RR	Prispevki za socialno varnost
PREGLEDNICA RI	Dohodki iz kapitala	OBRAZEC RW	Naložbe na tujem ter prenosi iz tujine, v tujino ter na tujem
PREGLEDNICA RL	Drugi dohodki	PREGLEDNICA AC	Upravitelj večstanovanjske zgradbe
PREGLEDNICA RM	Ločeno obdavčeni dohodki in dohodki, obdavčeni z nadomestnim davkom	FIZIČNE OSEBE,	Vodič po vpisu podatkov v obrazec UNICO 2004
		KI NIMAJO STALNEGA PREBIVALIŠČA V ITALIJI	

1. SNOPIČ (*)

OSEBNI PODATKI	Vpis podatkov - naslovnica
PREGLEDNICA RA	Dohodki od zemljišč
PREGLEDNICA RB	Dohodki od zgradb
PREGLEDNICA RC	Dohodki iz delovnega razmerja in z njimi izenačeni dohodki
PREGLEDNICA RP	Vzdrževani družinski člani
PREGLEDNICA RN	Obveznosti in stroški
PREGLEDNICA RV	Izračun davka IRPEF
PREGLEDNICA CR	Dodatni deželni in občinski davek k davku IRPEF
PREGLEDNICA RX	Davčni dobropis
	Kompenzacije in vračila

3. SNOPIČ

Navodila, ki so skupna preglednicam RE - RF - RG - RD - RS
Novosti v zakonodaji glede dohodkov, ki izvirajo iz podjetniške in samostojne dejavnosti
PREGLEDNICA CP Preventivni konkordat – Referenčni podatki
PREGLEDNICA RE Samostojno delo - samostojni umetniki in poklici
PREGLEDNICA RF Podjetje z navadnim knjigovodstvom
PREGLEDNICA RG Podjetje s poenostavljenim knjigovodstvom
PREGLEDNICA RD Živinoreja
PREGLEDNICA RS Podatki, ki so skupni preglednicam RA, RD, RE, RF in RG
PREGLEDNICA RQ Nadomestni davek v skladu z ZdO št. 358 iz leta 1997
PREGLEDNICA RJ Določitev dohodka, za katerega se lahko uveljavlja olajšava iz naslova DIT
PREGLEDNICA RY Ponovno ovrednotenje dobrin podjetja in priznanje najvišjih vpisanih vrednosti
PREGLEDNICA RU Davčni dobropis, ki se prizna podjetju
PREGLEDNICA FC Dohodki iz udeležbe v tujih podjetjih

(*) 1. in 2. snopič sta na voljo brezplačno pri občinskih uradih.

Vse preglednice in ustrezna navodila so dostopni tudi na spletnih straneh www.finanze.gov.it in www.agenziaentrate.gov.it

INDICE UNICO 2004 Persone fisiche – Fascicolo 2

	pag.		pag.
I. ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI QUADRI AGGIUNTIVI AL MODELLO BASE	3	2. Istruzioni per la compilazione del modulo RW	37
1. Istruzioni per la compilazione del quadro RE	3	3. Istruzioni per la compilazione del quadro AC	40
2. Istruzioni per la compilazione del quadro RH	9	III. PERSONE FISICHE NON RESIDENTI GUIDA ALLA COMPILAZIONE DEL MODELLO UNICO 2004	41
3. Istruzioni per la compilazione del quadro RI	12	APPENDICE	47
4. Istruzioni per la compilazione del quadro RL	15	TABELLA ALIQUOTA CONVENZIONALE MASSIMA APPLICABILE SUI DIVIDENDI ESTERI	51
5. Istruzioni per la compilazione del quadro RM	18	TABELLA CODICI OPERAZIONI CON L'ESTERO	52
6. Istruzioni per la compilazione del quadro RT	26	CONVENZIONI CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI STIPULATE DALL'ITALIA ED ATTUALMENTE IN VIGORE	53
II. ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI PROSPETTI VARI	33	ELENCO DEI PAESI INDICATI NEL D.M. DEL 4 MAGGIO 1999	55
1. Istruzioni per la compilazione del quadro RR	33		

KAZALO UNICO 2004 Fizične Osebe – 2. SNOPIČ

	str.		str.
I. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA	3	2. Navodila za izpolnjevanje obrazca RW	37
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RE	3	3. Navodila za izpolnjevanje preglednice AC	40
2. Navodila za izpolnjevanje preglednice RH	9	III. FIZIČNE OSEBE, KI NIMAJO STALNEGA PREBIVALIŠČA V ITALIJI - VODIČ PO VPISU PODATKOV V OBRAZEC UNICO 2004	41
3. Navodila za izpolnjevanje preglednice RI	12	DODATEK	47
4. Navodila za izpolnjevanje preglednice RL	15	TABELA NAJVIŠJIH S SPORAZUMI DOLOČENIH DAVČNIH STOPENJ ZA TUJE DIVIDENDE	51
5. Navodila za izpolnjevanje preglednice RM	18	TABELA ŠIFER POSLOV S TUJINO	52
6. Navodila za izpolnjevanje preglednice RT	26	TRENTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNE OBDAVČITVE, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA	53
II. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC	33	SEZNAM DRŽAV, KI JIH NAVAJA MO Z DNE 4. MAJA 1999	55
1. Navodila za izpolnjevanje preglednice RR	33		

PARTE I: ISTRUZIONI

PER LA COMPILAZIONE DEI QUADRI AGGIUNTIVI AL MODELLO BASE

Troverete qui tutte le indicazioni utili a compilare il **Modello UNICO 2004, Persone Fisiche, FASCICOLO 2**.

Per facilitare l'elaborazione dei dati e per evitare errori di comprensione, scrivete sempre in maniera leggibile, rispettando le caselle e le indicazioni date.

ATTENZIONE Tutte le norme richiamate nelle presenti istruzioni relative al TUIR, si intendono riferite, ove non diversamente indicato, al Testo Unico delle imposte sui redditi, approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, nella formulazione vigente anteriormente alla data di entrata in vigore del decreto legislativo 12 dicembre 2003, n. 344.

ALTRI REDDITI

1. QUADRO RE - REDDITI DI LAVORO AUTONOMO

Generalità

Vedere in APPENDICE, voce "Esercizio di arti e professioni"

Il **quadro RE** deve essere utilizzato per dichiarare i redditi di lavoro autonomo.

Il quadro è composto da due sezioni:

- nella **Sezione I** vanno dichiarati i redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni indicati nel comma 1 dell'art. 49 del TUIR, rientranti nel regime analitico, i redditi di lavoro autonomo, rientranti nel regime forfetario di cui all'art. 3, della legge 23 dicembre 1996 n. 662, i redditi rientranti nel regime fiscale agevolato di cui agli artt. 13 e 14 della legge 23 dicembre 2000 n. 388, nonché i proventi percepiti per prestazioni di volontariato o cooperazione rese ad organizzazioni non governative riconosciute idonee ai sensi dell'art. 28 della legge 26 febbraio 1987, n. 49, qualora dette prestazioni discendano dall'assunzione di obblighi riconducibili ad un rapporto di lavoro autonomo;
- nella **Sezione II** vanno dichiarati gli altri redditi di lavoro autonomo indicati nel comma 2 dell'art. 49 del TUIR.

SEZIONE I

Redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni

DETERMINAZIONE ANALITICA DEL REDDITO

Nel **rigo RE1, colonna 1**, va indicato il codice dell'attività svolta in via prevalente desunto dalla nuova tabella di classificazione delle attività economiche, denominata **ATECOFIN 2004, approvata con provvedimento del 23 dicembre 2003**. Si precisa che la nuova tabella dei codici attività è consultabile presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate ed è reperibile sul sito Internet del Ministero dell'Economia e delle Finanze www.finanze.gov.it e dell'Agenzia dell'Entrate www.agenziaentrate.gov.it unitamente al volume d'ausilio contenente le note esplicative e la tavola di raccordo tra la tabella ATECOFIN 1993 e ATECOFIN 2004.

In caso di esercizio di più attività il codice deve essere riferito all'attività prevalente sotto il profilo dell'entità dei compensi conseguiti.

La **colonna 2** del rigo RE1, va compilata dai soggetti per i quali non operano gli studi di settore o i parametri.

Si ricorda che i soggetti nei confronti dei quali si applicano i parametri o gli studi di settore devono invece:

- barrare l'apposita casella contenuta nella seconda facciata del Frontespizio nel rigo "Tipo di dichiarazione";
- compilare ed allegare gli appositi modelli.

Per la compilazione del predetto rigo si vedano le istruzioni riportate nella parte I del FASCICOLO 3, al paragrafo "Generalità" del capitolo I delle "Istruzioni comuni ai quadri RE-RF-RG-RD-RS".

Nel **rigo RE2, colonna 1**, vanno indicati i compensi convenzionali di cui all'art. 50, comma 8-bis, del TUIR percepiti dai volontari e cooperanti a seguito di rapporti intercorrenti con ONG, riconosciute idonee ai sensi dell'art. 28 L. n. 49/1987, come stabiliti dal decreto 17 settembre 2002, pubblicato sulla G.U. n. 239 dell'11 ottobre 2002, emanato dal Ministero degli Affari Esteri di concerto con il Ministero del Lavoro e Politiche Sociali. Per detti compensi non è riconosciuta la deducibilità delle spese e, pertanto, l'importo indicato deve essere riportato nel rigo RE23, colonna 2.

Nel **rigo RE2, colonna 2**, va indicato l'ammontare lordo complessivo dei compensi, in denaro e in natura, anche sotto forma di partecipazione agli utili, al netto dell'Iva, derivanti dall'attività professionale o artistica, percepiti nell'anno, compresi quelli derivanti da attività svolte all'estero. Concorrono, altresì, i compensi lordi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa che comportano lo svolgimento di attività rientranti nell'oggetto proprio dell'arte o professione o anche di attività attribuita al professionista in ragione della sua particolare competenza anche se non rientranti nell'oggetto dell'arte o professione (ad esempio, compensi percepiti da geometri in qualità di componenti del Consiglio nazionale o dei Collegi provinciali della categoria di appartenenza o da dottori commercialisti o ragionieri per l'ufficio di sindaco o revisore ricoperti in società o enti, o ancora, compensi percepiti da un ingegnere amministratore di una società edile). I citati compensi devono essere dichiarati al netto dei contributi previdenziali o assistenziali posti dalla legge a carico del soggetto che li corrisponde.

Al riguardo, si ricorda che l'ammontare della maggiorazione del 4 per cento addebitata ai committenti in via definitiva, ai sensi dell'art. 1, comma 212, della legge n. 662 del 1996, non va considerato alla stregua dei contributi previdenziali e pertanto costituisce parte integrante dei compensi da indicare nel presente rigo. Non deve essere riportato in questa colonna l'importo eventualmente indicato in colonna 1.

I. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE DODATNIH PREGLEDNIC OSNOVNEGA OBRAZCA

Tu najdete vsa navodila za izpolnjevanje **2. SNOPIČA** obrazca **UNICO 2004** za fizične osebe.

Da bi se izognili napakam in olajšali obdelavo podatkov, pišite vedno čitljivo, spoštujte okenca in navodila.

OPOZORILO Vsa določila omenjena v teh navodilih, kar zadeva besedilo TUIR, se nanašajo, če ni drugače nakazano, na obrazec UNICO za obdavčitev dohodkov, ki je bil odobren z OPR št. 917 z dne 22. decembra 1986, v današnji obliki pa je bil odobren predno je stopil v veljavo Zdo št. 344 z dne 12. decembra 2003.

DRUGI DOHODKI

1. PREGLEDNICA RE - PRIHODKI OD SAMOSTOJNEGA DELA

Splošni podatki

Za dodatne informacije glej v DODATEK , gesli "Umetniška in poklicna dejavnost"

Preglednico RE uporabite, da prijavite dohodke samostojne dejavnosti.

Preglednico sestavljata dva razdelka:

- v **I. razdelku** prijavimo dohodke, ki izhajajo iz umetniške ali poklicne dejavnosti in so omenjeni v 1. odstavku 49. člena zakonskega besedila TUIR in spadajo v analitično določanje, dohodke samostojne dejavnosti, ki spadajo v pavšalni režim na osnovi 3. člena zakona št. 662 z dne 23. decembra 1996, in dohodke, ki spadajo v davčni olajševalni režim po 13. in 14. členu zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000; v tem razdelku prijavimo tudi dohodke, ki se nanašajo na prostovoljno dela ali sodelovanje pri nevladnih organizacijah, priznanih z 28. členom zakona št. 49 z dne 26. februarja 1987, ko te storitve izhajajo iz prevzema obveznosti, ki jih je mogoče izenačiti samostojni dejavnosti;
- v **II. razdelku** prijavimo ostale dohodke samostojne dejavnosti, ki so navedeni v 2. odstavku 49. člena zakonskega besedila TUIR.

I. RAZDELEK

Dohodki iz samostojne poklicne ali umetniške dejavnosti

ANALITIČNO DOLOČANJE

V **vrstici RE1, stolpec 1**, je treba označiti šifro glavne aktivnosti na podlagi nove tabele za razvrstitev gospodarskih aktivnosti, ki se imenuje **ATECOFIN 2004**, in ki je bila odobrena z ukrepom z dne **23. decembra 2003**. Poudarjamo, da si lahko novo tabelo s šiframi aktivnosti ogledate v uradih Agencije za Prihodke in jo najdete tudi na spletni strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it in Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it skupaj s pomožnim besedilom, ki vsebuje razlage in preglednico, ki združuje tabeli ATECOFIN 1993 in ATECOFIN 2004.

V primeru več dejavnosti naj se šifra nanaša na pretežno dejavnosti z vidika prihodkov.

Stolpec 2 vrstice RE1 izpolnjujejo zavezanci, za katere ne veljajo panožne študije ali parametri.

Opozorjamo pa, da morajo zavezanci, za katere veljajo parametri ali panožne študije:

- prekrižati okence na drugi strani naslovnice 1. snopiča v vrstici Vrsta davčne prijave;
- izpolniti za to posebej namenjene obrazce in jih priložiti.

Za izpolnjevanje te vrstice poglejte navodila za podatke I. za 3. SNOPIČA za "splošne poglavja" z naslovom Navodila, ki so "skupna preglednicam RE - RF - RG - RD - RS".

V **stolpec 1 vrstice RE2** vpišite dohodke na podlagi konvencionalnih prejemkov v skladu z odstavkom 8 bis 50. člena zakonskega besedila TUIR, ki jih prejmejo prostovoljci in sodelavci na osnovi razmerij z nevladnimi organizacijami; slednje so prepoznane v skladu z 28. členom zakona št. 49/1987, kot to določa odlok z dne 17. septembra 2002, objavljen v Uradnem listu št. 239 z dne 11. oktobra 2002, ki ga je izdalo Ministrstvo za zunanje zadeve v dogovoru z Ministrstvom za delo in socialne politike. Za te prejemke ni priznana možnost odbivanja stroškov in torej je treba vpisani znesek prenesti v vrstico RE23, stolpec 2.

V **stolpec 2 vrstico RE2** vpišite skupni bruto znesek prejemkov, ki so lahko denarni ali v naravi, tudi v obliki udeležbe pri dobičku, izključno DDV, ki izhajajo iz poklicne ali umetniške dejavnosti in ste jih prejeli v letu; vključeni morajo biti tudi prejemki, ki izhajajo iz dejavnosti v tujini. Poleg teh so vključeni tudi bruto prejemki iz trajnega in usklajenega sodelovanja za opravljene dejavnosti, ki sicer spadajo v področje samostojnega poklica in umetnosti ali pa so dejavnosti, ki so dodeljene profesionalcu zaradi njegovega strokovnega znanja, tudi če ne spadajo direktno v panogo dejavnosti (na primer: prejemki, ki jih prejmejo geometri kot člani Državnega sveta ali pokrajinskih odborov poklicne kategorije ali pa diplomirani komercialisti in knjigovodje kot nadzorniki ali revizorji pri družbah ali ustanovah ali pa še prejemki, ki jih prejme inženir kot upravitelj gradbene družbe). Omenjene prejemke prijavimo v neto znesku glede na prispevke za socialno varnost, za katere zakon predvideva, da so v breme vplačnika.

S tem v zvezi opozarjamo, da 4-odstotnega poviška, ki končno bremeni nalogodajatelja v skladu s 212. odstavkom 1. člena zakona št. 662 iz leta 1996, ne upoštevamo kot prispevek za socialno varnost, pač pa predstavlja sestavni del prejemkov in torej spada v to vrstico. Ne vpisujemo v ta stolpec znesek iz stolpca 1.

Nel rigo **RE3, colonna 1**, va indicato l'importo che dev'essere recuperato a tassazione in conseguenza dell'applicazione del comma 6, dell'art. 4 della legge n. 383 del 2001, a seguito di cessioni a terzi o di destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'attività di beni oggetto dell'investimento, fino a concorrenza del reddito detassato nel periodo in cui è stato realizzato l'investimento, per la parte ad esso riferibile. L'importo di cui a colonna 1 deve essere riportato nel totale indicato a colonna 2.

Nel rigo RE3, colonna 2, va indicato, oltre all'importo di cui a colonna 1, l'ammontare lordo complessivo:

- degli interessi moratori e degli interessi per dilazione di pagamento percepiti nell'anno;
- dei proventi conseguiti in sostituzione di redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni e delle indennità conseguite, anche in forma assicurativa, per il risarcimento dei danni consistenti nella perdita dei citati redditi, con esclusione dei danni dipendenti da invalidità permanente o da morte (salvo che si tratti di indennità relative a redditi prodotti in più anni, per le quali è prevista la tassazione separata).

Nel rigo **RE4, colonna 3**, va indicato l'importo complessivo dei compensi non annotati nelle scritture contabili **comprensivo degli importi indicati in colonna 1 ovvero in colonna 2**, anche qualora il contribuente si sia avvalso o intenda avvalersi delle disposizioni riguardanti:

- adeguamento ai compensi determinati in base ai parametri (art. 3, comma 126, della legge 23 dicembre 1996, n. 662), da evidenziare in **colonna 1**;
- adeguamento ai compensi determinati in base agli studi di settore (art. 10, della legge 8 maggio 1998, n. 146), da evidenziare in **colonna 1**;
- **adeguamento ai compensi minimi da concordato, da evidenziare in colonna 2 (Art. 33, comma 4, lett. a), del decreto legge 30 settembre 2003, n. 269 convertito dalla legge 24 novembre 2003, n. 326). In tale colonna va indicata l'eventuale eccedenza dell'importo evidenziato nel rigo RE26, colonna 2, rispetto all'importo risultante dalla somma dei rigi RE2, colonna 2, e RE3, colonna 2 al netto di quanto esposto in colonna 1 dello stesso rigo RE3.**

Vedere nel FASCICOLO 3 "Novità della disciplina del reddito di impresa e di lavoro autonomo alla voce concordato preventivo"

TOTALE COMPENSI

Nel rigo **RE5**, va indicata la somma dei compensi e proventi dei rigi RE2, colonna 2, RE3, colonna 2 e RE4, colonna 3.

Nel rigo **RE6**, vanno indicati:

- le spese sostenute nell'anno per l'acquisizione di beni mobili strumentali il cui costo unitario non è superiore a euro 516,46, ovvero il 50 per cento di dette spese se i citati beni sono utilizzati promiscuamente per l'esercizio dell'arte o della professione e per l'uso personale o familiare del contribuente;
- l'ammontare delle quote di ammortamento di competenza dell'anno relative ai beni mobili strumentali, cioè utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'arte o della professione, determinate secondo i coefficienti stabiliti dal D.M. 29 ottobre 1974 per i beni acquistati prima del 1° gennaio 1989, e dal D.M. 31 dicembre 1988 per quelli acquistati successivamente a tale data, ovvero il 50 per cento di dette quote se i citati beni sono utilizzati promiscuamente;
- il 50 per cento delle quote di ammortamento del costo relativo ad apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione soggette alla tassa di cui al n. 131 della tariffa annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641, corrispondente all'articolo 21 della vigente tariffa;
- il 50 per cento delle quote di ammortamento delle autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, limitatamente ad un solo veicolo, senza tener conto della parte di costo di acquisto che eccede euro 18.075,99 per le autovetture e autocaravan, euro 4.131,66 per i motocicli ed euro 2.065,83 per i ciclomotori;
- l'ammontare delle quote di ammortamento dei veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo di imposta.

Non sono deducibili le quote di ammortamento relative agli aeromobili da turismo, alle navi e imbarcazioni da diporto.

Nel rigo **RE7**, vanno indicati:

- i canoni di locazione finanziaria maturati nel periodo d'imposta per i beni mobili strumentali a condizione che la durata del contratto non sia inferiore alla metà del periodo di ammortamento corrispondente al coefficiente stabilito dal D.M. 29 ottobre 1974, per i contratti stipulati prima del 1° gennaio 1989, e dal D.M. 31 dicembre 1988, per quelli stipulati successivamente a tale data, ovvero il 50 per cento di detti canoni se i citati beni sono utilizzati promiscuamente per l'esercizio dell'arte o della professione e per l'uso personale o familiare del contribuente;
- il 50 per cento dei canoni di locazione finanziaria per le autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, con riferimento ad un solo veicolo, senza tener conto dell'ammontare dei canoni proporzionalmente corrispondente al costo di detti veicoli che eccede euro 18.075,99 per le autovetture e autocaravan, euro 4.131,66 per i motocicli e euro 2.065,83 per i ciclomotori, ragguagliati ad anno;
- l'ammontare dei canoni di locazione finanziaria dei veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta;
- il 50 per cento del canone di locazione finanziaria di apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione soggette alla tassa di cui al n. 131 della tariffa annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641, corrispondente all'articolo 21 della vigente tariffa.

Nel rigo **RE8**, vanno indicati:

- il 50 per cento dei canoni di locazione e/o di noleggio di apparecchiature terminali per il servizio radiomobile pubblico terrestre di comunicazione soggette alla tassa di cui al n. 131 della tariffa annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641, corrispondente all'articolo 21 della vigente tariffa;

V **stolpec 1 vrstico RE3** vpišite skupni znesek, ki se ga pridobi kot posledica obdavčenja na osnovi 6. odstavka 4. člena zakona št. 383 iz leta 2001, in sicer za odstopne tretjim ali za dodeljevanje ciljem, ki so tuji dejavnosti investiranih dobrin; to je možno do doseganja neobdavčenega dohodka v obdobju, ko je bila opravljena naložba, za del, ki se nanjo nanaša. Znesek, ki je naveden v stolpcu 1, morate v celoti izpisati tudi v stolpec 2.

V **stolpec 2 vrstico RE3** vpišite skupni bruto znesek, skupaj z zneskom iz stolpca 1:

- zamudnih obresti in obročnih obresti za pozno prejeta plačila v teku leta;
- prejemkov, ki so nastali kot nadomestilo dohodkov umetniške ali poklicne dejavnosti in nadomestil, ki ste jih prejeli tudi kot zavarovalne odškodnine za znatno škodo, ki jo predstavlja izguba omenjenih dohodkov, razen odškodnin zaradi stalne invalidnosti ali zaradi smrti (izključno odškodnine, ki se nanašajo na dohodke iz več let, za katere je predvideno ločeno obdavčenje).

V **stolpec 3 vrstico RE4** vpišite skupni znesek prejemkov, ki niso zabeleženi v poslovnih knjigah **vključno z zneski, označenih v stolpcu 1 oziroma stolpec 2**, tudi če je zavezanec uporabil ali misli uporabiti pravila, ki se nanašajo na:

- izravnavo prejemkov na osnovi parametrov (126. odstavek 3. člena zakona št. 662 z dne 23. decembra 1996), kar napišete v **stolpec 1**;
- izravnavo prejemkov na osnovi panožnih študij (10. člen zakona št. 146 z dne 8. maja 1998), kar napišete v **stolpec 1**;
- **usklajevanje z najmanjšimi povračili v skladu s konkordatom, ki jih morate označiti v stolpcu 2 (33. čl., 4. ods., črka a), na podlagi ZO št. 269 z dne 30. septembra 2003, ki je bil spremenjen v zakon št. 326 z dne 24. novembra 2003).**
V ta stolpec zapišite morebitni presežek zneska, ki je označen v vrstici RE26, stolpec 2, napram zneska, ki izhaja iz vsote vrstic RE2, stolpec 2, in RE3, stolpec 2 na podlagi neto vsote zneska, ki je zapisan v stolpcu 1 iste vrstice RE3.

Glej 3. SNOPIČ
"Novosti za dohodke
od podjetja in
samostojnega dela
pod geslo
preventivnega
konkordata"

SKUPNO PREJEMKI

V **vrstico RE5** vpišite vsoto prejemkov in prihodkov vrstic RE2, stolpec 2, RE3, stolpec 2, in RE4, stolpec 3.

V **vrstico RE6** napišite:

- stroške plačane v letu za nakup stvarnih sredstev, katerih cena po enoti ne presega 516,46 evra ali 50% teh stroškov, če so omenjena sredstva uporabljena mešano tako za poklicno ali umetniško dejavnost kot za osebno ali družinsko uporabo zavezanca;
 - skupno deleže amortizacije odpisnih sredstev tega leta, ki so uporabljena samo za poklicno ali umetniško dejavnost; deleže določajo koeficienti MO z dne 29. oktobra 1974 za sredstva nabavljena pred 1. januarjem 1989 in koeficienti MO z dne 31. decembra 1988 za sredstva nabavljena po tem datumu; upoštevajte 50% teh stroškov, če so sredstva uporabljena mešano tako za poklicno ali umetniško dejavnost kot za osebno ali družinsko uporabo;
 - 50% odpisnih deležev stroška za prenosne aparate za radiomobilno komunikacijo, za katere velja taksa po št. 131 priloženih tarif OPR št. 641 z dne 26. oktobra 1972, ki ustreza 21. členu veljavnih tarif;
 - 50% odpisnih deležev avtomobilov, bivalnih avtomobilov, motornih koles in mopedov za eno samo vozilo, ne da bi upoštevali dela nakupne cene, ki presega 18.075,99 evra za avtomobile in bivalne avtomobile, 4.131,66 evra za motorna kolesa in 2.065,83 evra za mopede;
 - odpisne deleže vozil, če jih mešano uporabljajo uslužbenci za večji del davčnega obdobja.
- Da ne morete zmanjšati davčne osnove z odpisi letalskih turističnih prevoznih sredstev, ladij in športnih čolnov.

V **vrstico RE7** navedite:

- obroke finančnega zakupa, ki so dozoreli v davčnem obdobju za premična stvarna sredstva pod pogojem, da je trajanje pogodbe višje od polovice odpisnega obdobja po koeficientu, ki ga določa MO z dne 29. oktobra 1974 za pogodbe sklenjene pred 1. januarjem 1989 ali MO z dne 31. decembra 1988 za pogodbe sklenjene kasneje, ali pa 50% teh obrokov, če so omenjena sredstva mešano uporabljena tako za poklicno ali umetniško dejavnost kot za osebno ali družinsko uporabo zavezanca;
- 50% obrokov finančnega zakupa za avtomobile, bivalne avtomobile, motorna kolesa in mopede za eno samo vozilo, ne da bi upoštevali dela skupne zakupnine, ki presega 18.075,99 evra za avtomobile in bivalne avtomobile, 4.131,66 evra za motorna kolesa, 2.065,83 evra za mopede, letno razporejenih;
- obroke finančnega zakupa, če jih mešano uporabljajo uslužbenci za večji del davčnega obdobja;
- 50% obrokov finančnega zakupa za prenosne aparate za radiomobilno komunikacijo, za katere velja taksa po št. 131 priloženih tarif OPR št. 641 z dne 26. oktobra 1972, ki ustreza 21. členu veljavnih tarif.

V **vrstico RE8** navedite:

- 50% obrokov zakupnine ali izposojnine za prenosne aparate za radiomobilno komunikacijo, za katere velja taksa po št. 131 priloženih tarif OPR št. 641 z dne 26. oktobra 1972, ki ustreza 21. členu veljavnih tarif;

- i canoni di locazione e/o di noleggio per i beni mobili strumentali ovvero il 50 per cento di detti canoni se i citati beni sono utilizzati promiscuamente per l'esercizio dell'arte o della professione e per l'uso personale o familiare del contribuente;
- il 50 per cento dei canoni di locazione e/o di noleggio senza tener conto dell'ammontare dei canoni che eccede euro 3.615,20 per le autovetture e gli autocaravan, euro 774,69 per i motocicli e euro 413,17 per i ciclomotori, ragguagliati ad anno, limitatamente ad un solo veicolo;
- l'ammontare dei canoni di locazione e/o di noleggio dei veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta.

Non sono deducibili i canoni di locazione anche finanziaria e di noleggio relativi agli aeromobili da turismo, alle navi e imbarcazioni da diporto.

Nel **rigo RE9**, vanno indicati:

- il 50 per cento della rendita catastale dell'immobile di proprietà o posseduto a titolo di usufrutto o di altro diritto reale, utilizzato promiscuamente per l'esercizio dell'arte o della professione e per l'uso personale o familiare del contribuente, a condizione che quest'ultimo non disponga nel medesimo comune di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'arte o della professione;
- l'ammontare della quota di ammortamento, di competenza dell'anno, del costo di acquisto o di costruzione dell'immobile strumentale acquistato o costruito entro il 14 giugno 1990;
- l'ammontare del canone di locazione corrisposto nell'anno 2003 per l'immobile utilizzato esclusivamente per l'esercizio dell'arte o della professione;
- la rendita catastale dell'immobile strumentale utilizzato in base a contratto di locazione finanziaria ovvero il canone di locazione finanziaria se trattasi di contratti stipulati entro il 14 giugno 1990;
- il 50 per cento della rendita catastale per l'immobile adibito promiscuamente all'esercizio dell'arte o della professione e all'uso personale o familiare del contribuente e utilizzato in base a contratto di locazione finanziaria, ovvero il 50 per cento del canone di locazione finanziaria se trattasi di contratti stipulati entro il 14 giugno 1990 o il 50 per cento del canone di locazione corrisposto per l'immobile utilizzato promiscuamente. In entrambe le ipotesi la deduzione spetta a condizione che il contribuente non disponga nel medesimo comune di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'arte o della professione;
- l'ammontare della quota di competenza dell'anno delle spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione straordinaria degli immobili utilizzati nell'esercizio dell'arte o della professione;
- le altre spese relative all'immobile strumentale a qualunque titolo utilizzato, con esclusione della locazione finanziaria, ad esempio: spese condominiali e per riscaldamento;
- il 50 per cento delle spese per servizi e della quota di competenza delle spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione straordinaria relative agli immobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o della professione e all'uso personale o familiare del contribuente di proprietà o utilizzati in base a contratto di locazione anche finanziaria.

Nel **rigo RE10**, vanno indicati, relativamente ai lavoratori dipendenti e assimilati:

- l'ammontare complessivo di quanto corrisposto a titolo di retribuzione al lordo dei contributi previdenziali e assistenziali (compresi i contributi versati alla gestione separata dell'INPS) a carico del dipendente e del datore di lavoro e delle ritenute fiscali;
- le quote di accantonamento per indennità di quiescenza e di previdenza maturate nel periodo d'imposta, nonché la parte di indennità per la cessazione del rapporto di lavoro non coperta da precedenti accantonamenti e l'ammontare dei relativi acconti e anticipazioni;
- le quote di accantonamento maturate nel periodo d'imposta relative alle indennità per cessazione del rapporto di collaborazione, nonché la parte di indennità per la cessazione del rapporto di collaborazione coordinata e continuativa non coperta da precedenti accantonamenti e l'ammontare dei relativi acconti e anticipazioni;
- i premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono in tutto o in parte le suddette quote maturate nell'anno.

Si ricorda che le spese di vitto e alloggio sostenute per le trasferte effettuate fuori dal territorio comunale dai lavoratori dipendenti degli esercenti arti e professioni sono ammesse in deduzione per un ammontare giornaliero non superiore a euro 180,76; il predetto limite è elevato a euro 258,23 per le trasferte all'estero. Il limite di deducibilità si riferisce esclusivamente alle spese rimborsate a piè di lista.

Nel **rigo RE11**, va indicato l'ammontare complessivo dei compensi corrisposti a terzi per prestazioni professionali e servizi direttamente afferenti l'attività artistica o professionale del contribuente. A titolo esemplificativo, si comprendono nella voce in esame le spese sostenute da un commercialista per i compensi corrisposti ad un consulente del lavoro per l'elaborazione di buste paga o da un medico ad altro medico che per un periodo di tempo lo ha sostituito nella gestione dello studio. Si precisa, altresì, che devono essere inclusi i compensi corrisposti a società di servizi come corrispettivo di una pluralità di prestazioni direttamente correlate all'attività artistica o professionale non distintamente evidenziate in fattura.

Si ricorda che non sono deducibili i compensi corrisposti al coniuge, ai figli, affidati o affiliati, minori di età o permanentemente inabili al lavoro, nonché agli ascendenti, per il lavoro prestato o l'opera svolta, nei confronti dell'artista o professionista, in qualità di lavoratore dipendente o assimilato o di collaboratore occasionale. L'indeducibilità si riferisce anche agli accantonamenti di quiescenza e previdenza, nonché ai premi pagati alle compagnie di assicurazione che sostituiscono, in tutto o in parte, i suddetti accantonamenti maturati nel periodo d'imposta. Rimangono, invece, deducibili i contributi previdenziali e assistenziali versati dall'artista o professionista per i familiari sopra indicati.

Nel **rigo RE12**, va indicato l'ammontare degli interessi passivi sostenuti nel periodo d'imposta per finanziamenti relativi all'attività artistica o professionale (compresi quelli sostenuti per l'acquisto dell'immobile strumentale) o per dila-

- obroke zakupnine ali izposojnine za stvarna sredstva ali 50% teh stroškov, če so sredstva uporabljena mešano tako za poklicno ali umetniško dejavnost kot za osebno ali družinsko uporabo zavezanca;
- 50% obrokov zakupnine ali izposojnine, ne da bi upoštevali dela vsote zakupnin, ki presega 3.615,20 evra za avtomobile in bivalne avtomobile, 774,69 za motorna kolesa, 413,17 evra za mopede letno razporejenih za eno samo vozilo;
- obroke zakupnine ali izposojnine za vozila, če jih mešano uporabljajo uslužbenci za večji del davčnega obdobja.

Da ne morete zmanjšati davčne osnovne z obroki finančnega ali drugačnega zakupa ali izposojnine letalskih turističnih prevoznih sredstev, ladij in športnih čolnov.

V **vrstico RE9** navedite:

- 50% katastrskega donosa nepremičnine v lasti ali v posesti kot užitkar ali na osnovi drugačne stvarne pravice, ki je uporabljena mešano tako za umetniško ali poklicno dejavnost kot za osebno ali družinsko uporabo zavezanca, pod pogojem, da zavezanec ne razpolaga v isti občini z drugo nepremičnino, ki je namenjena izključno umetniški ali poklicni dejavnosti;
- znesek odpisnega deleža, ki pripada za leto, nakupnega stroška ali gradnje poslovne nepremičnine, kupljene ali zgrajene do 14. junija 1990;
- znesek najemnine plačane v letu 2003 za nepremičnino, ki je uporabljena izključno za umetniško ali poklicno dejavnost;
- katastrski donos poslovne nepremičnine, uporabljene na osnovi pogodbe finančnega zakupa, ali obroke finančnega zakupa za pogodbe sklenjene do 14. junija 1990;
- 50% katastrskega donosa za nepremičnino, ki je uporabljena mešano tako za umetniško ali poklicno dejavnost kot za osebno ali družinsko uporabo zavezanca na osnovi pogodbe finančnega zakupa, oziroma 50% obrokov finančnega zakupa za pogodbe, sklenjene do 14. junija 1990 ali pa 50% najemnine plačane za nepremičnino, ki je uporabljena mešano. V obeh primerih pripada zmanjšanje davčne osnove pod pogojem, da zavezanec ne razpolaga v isti občini z drugo nepremičnino, ki je namenjena izključno umetniški ali poklicni dejavnosti;
- znesek letnega deleža stroškov za modernizacijo, za prenovitev in za izredno vzdrževanje poslovnih nepremičnin za umetniško ali poklicno dejavnost;
- ostale stroške, ki se nanašajo na poslovno nepremičnino, ki jo uporabljate na osnovi katerega koli pravnega naslova, razen v primeru finančnega zakupa; to so na primer stroški skupnega upravljanja zgradbe in za ogrevanje;
- 50% stroškov za storitve in pripadajočega deleža stroškov za modernizacijo, prenovitev in izredno vzdrževanje nepremičnin, ki so mešano uporabljene tako za poklicno ali umetniško dejavnost kot za osebno ali družinsko uporabo zavezanca, bodisi v lasti bodisi s pogodbo o zakupu lahko tudi finančnem.

V **vrstico RE10** vpišite, glede uslužbencev in izenačenih delavcev:

- skupni znesek vsega, kar ste plačali kot bruto plače vključno prispevki za socialno varnost (vključno prispevki za ločeno upravljanje zavoda INPS) v breme uslužbenca in delodajalca ali nadomestnega vplačnika in vključno davčni odtegljaji;
- umaknjene pokojninske ali drugačne skrbstvene deleže, ki so dozoreli v davčnem obdobju, in del odpravnine, ki je ne pokrivajo že umaknjeni deleži, poleg teh še zneske predčasno izplačanih predujmov;
- umaknjene deleže, dozorele v davčnem obdobju, ki se nanašajo na odpravnine za prekinitev sodelovalnega odnosa ter del odpravnin usklajenega in trajnega sodelovanja, katerih ne pokrivajo že umaknjeni deleži, poleg teh še zneske predčasno izplačanih predujmov;
- premije plačane zavarovalniškim hišam, ki nadomestujejo v celoti ali deloma omenjene deleže, dozorele v letu.

Opozarjamo, da stroški za prenočišče in hrano zaradi premestitve ali poslovnih potovanj zunaj občinskega teritorija uslužbencev samostojnih umetnikov ali profesionalcev so upravičeni kot zmanjšanje davčne osnove za dnevni znesek do 180,76 evra; omenjena meja se poviša na 258,23 evra za poslovna potovanja v tujino. Omejitve za zmanjšanje osnove se nanaša izključno na stroške povrnjene po seznamu.

V **vrstico RE11** napišite skupni znesek, ki ste ga plačali tretjim osebam za opravljene naloge, ki so neposredno vezane na umetniško ali poklicno dejavnost zavezanca. Kot primer navajamo, da spadajo v to skupino stroški, ko komercialist plača konzumenta za delo za izračunavanje plač ali ko zdravnik plača drugega zdravnika za časovno obdobje, ko ga je nadomeščal v ambulanti. Poudarjamo, da morajo biti tu vključena tudi plačila storitvenim družbam kot plačilo raznih storitev, ki so neposredno vezane na poklicno ali umetniško dejavnost, čeprav niso razvidne ločeno v fakturi.

Opozarjamo tudi, da se ne da odšteti od davčne osnove tistih zneskov, ki jih plačate zakoncu, otrokom, rejencem ali oskrbovancem, mladoletnikom ali stalno nesposobnim za delo in prednikom za opravljeno delo, če so uslužbenci ali v izenačenem položaju ali občasni sodelavci umetnika ali profesionalca. Ravno tako ni dovoljeno znižanje osnove z umaknjenimi pokojninskimi ali skrbstvenimi deleži, z zavarovalniškimi premijami, ki nadomeščajo v celoti ali delno omenjene umaknjene deleže, dozorele v davčnem obdobju. Lahko pa odštejete od osnove prispevke za socialno varnost, ki jih plača umetnik ali profesionalca za zgoraj omenjene družinske člane.

V **vrstico RE12** vpišite znesek pasivnih obresti, plačanih v davčnem obdobju za financiranja, ki se nanašajo na umetniško ali poklicno dejavnost (vključno tiste, ki ste jih plačali za nakup poslovne nepremičnine) ali za

zione nei pagamenti di beni acquistati per l'esercizio dell'arte o professione. Non sono deducibili gli interessi di cui all'art. 33, comma 3, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, versati dai contribuenti che hanno optato per il versamento trimestrale dell'IVA.

Nel **rigo RE13**, vanno indicati i consumi. Si precisa che ai fini della determinazione del dato in esame va considerato l'ammontare delle spese sostenute nell'anno per servizi telefonici compresi quelli accessori, consumi di energia elettrica, carburanti, lubrificanti e simili utilizzati esclusivamente per la trazione di autoveicoli.

Nel **rigo RE14, colonna 2**, va indicato l'ammontare delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande nei pubblici esercizi effettivamente sostenute e idoneamente documentate, per un importo complessivo non superiore al 2 per cento dell'ammontare dei compensi percepiti (**risultanti dalla differenza tra l'importo indicato al rigo RE5, e l'importo indicato a colonna 1 del rigo RE3**).

Nella **colonna 1 del rigo RE14** deve essere indicato l'ammontare complessivo delle spese sostenute.

Nel **rigo RE15, colonna 2**, va indicato l'ammontare delle spese di rappresentanza effettivamente sostenute e idoneamente documentate per un importo non superiore all'1 per cento dell'ammontare dei compensi percepiti (**risultanti dalla differenza tra l'importo indicato al rigo RE5, e l'importo indicato a colonna 1 del rigo RE3**). Sono comprese nelle spese di rappresentanza anche quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di oggetti di arte, di antiquariato o da collezione, anche se utilizzati come beni strumentali per l'esercizio dell'arte o della professione, nonché quelle sostenute per l'acquisto o l'importazione di beni destinati ad essere ceduti a titolo gratuito.

Nella **colonna 1 del rigo RE15** deve essere indicato l'ammontare complessivo delle spese sostenute.

Nel **rigo RE16**, va indicato il 50 per cento delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili, ovvero a corsi di aggiornamento professionale comprese quelle sostenute per l'eventuale viaggio e soggiorno ai fini della citata partecipazione.

Nel **rigo RE17**, va indicato l'importo dell'agevolazione prevista dall'art. 4, comma 1, della legge 18 ottobre 2001 n. 383, **prorogata per effetto di successive disposizioni normative**, riguardante la detassazione del reddito di lavoro autonomo reinvestito, corrispondente all'importo di rigo RS18 nel quadro RS del FASCICOLO 3.

AVVERTENZA Si ricorda, come evidenziato nelle "Novità del reddito d'impresa e di lavoro autonomo" del FASCICOLO 3 che in relazione alle disposizioni di cui all'art. 5-sexies del D.L. 24/12/2002 n. 282, convertito dalla Legge 21/02/2003 n. 27 (proroga della legge Tremonti-bis), la Commissione Europea ha ritenuto che le misure adottate con tali disposizioni costituiscono aiuto ai sensi dell'art. 87, paragrafo 1, del trattato CE ed ha avviato il procedimento di cui all'art. 88, paragrafo 2 del medesimo trattato al fine di verificare se l'aiuto risulti compatibile con il mercato comune. In attesa di una definitiva valutazione, la Commissione ha richiamato l'attenzione sull'effetto sospensivo dell'art. 88, paragrafo 3, del trattato CE ed ha informato gli interessati con apposita lettera pubblicata nella Gazzetta Ufficiale dell'Unione Europea n. C 42/5 del 18/02/2004, ricordando che in caso di aiuto illegittimo dovrà farsi luogo al recupero presso il beneficiario dell'aiuto fruito.

Nel **rigo RE18**, vanno indicati:

- il 50 per cento delle spese di manutenzione relative ad apparecchiature terminali per il servizio radiomobili pubblico terrestre di comunicazione soggette alla tassa di cui al n. 131 della tariffa annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641, corrispondente all'articolo 21 della vigente tariffa;
- il 50 per cento delle spese sostenute nel periodo d'imposta, limitatamente a un solo veicolo, per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili (benzina, gasolio, metano, ecc.) utilizzati esclusivamente per la trazione di ciclomotori e motocicli, nonché l'intero ammontare di tali spese sostenute per i ciclomotori e motocicli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo d'imposta;
- il 50 per cento delle altre spese (diverse da quelle sostenute per l'acquisto di carburanti, lubrificanti e simili), utilizzati esclusivamente per la trazione e limitatamente ad un solo veicolo, relative alle autovetture, autocaravan, ciclomotori e motocicli, nonché l'intero ammontare di tali spese sostenute relativamente ai detti veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per la maggior parte del periodo di imposta;
- il 50 per cento delle spese di impiego dei beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte o della professione e all'uso personale o familiare del contribuente e utilizzati in base a contratto di locazione finanziaria o di noleggio;
- l'ammontare delle altre spese inerenti l'attività professionale o artistica effettivamente sostenute e debitamente documentate, inclusi i premi di assicurazione per rischi professionali, tenendo presente che le spese afferenti i beni o servizi utilizzati in modo promiscuo sono deducibili nella misura del 50 per cento;
- le spese di partecipazione alla gestione dei micro-nidi e dei nidi nei luoghi di lavoro, per un importo non superiore a euro 2.000,00 per ciascun bambino ospitato negli stessi (art. 91, comma 6, L. 289/2002). **Si rammenta che la deducibilità si applica per le spese sostenute dai datori di lavoro con riferimento ai micro-nidi ed ai nidi nei luoghi di lavoro gestiti sia dai comuni che dai datori di lavoro.**

Nel **rigo RE19**, va indicato il totale delle spese, sommando gli importi da rigo RE6 a rigo RE18.

La colonna 1 del rigo RE20 interessa esclusivamente i soggetti che hanno aderito al concordato preventivo. Infatti, in merito all'applicazione del regime del concordato preventivo, il reddito di lavoro autonomo deve essere assunto senza tener conto delle riduzioni conseguenti all'applicazione di norme che prevedono agevolazioni limitate ad un determinato periodo di tempo. Dette agevolazioni costituiscono un elemento di disomogeneità nel raffronto dei dati del periodo d'imposta in corso e del periodo di riferimento.

Pertanto, i soggetti che hanno inviato la comunicazione di adesione di cui all'art. 33 del D.L. n. 269 del 2003 convertito dalla L. n. 326 del 2003, devono indicare nel rigo RE20, colonna 1, l'ammontare complessivo degli incentivi fiscali di portata temporale limitata che ha influito sulla determinazione del reddito. Si precisa che l'ammontare da indicare nella citata colonna va calcolato tenendo conto, altresì, delle somme riprese a tassazione in applicazione delle norme antielusive collegate ai citati incentivi. Ad esempio un soggetto che ha usufruito dell'agevolazione di cui all'art. 4 della legge n. 383 del 2001 indicando

Vedere in Appendice al FASCICOLO 3 la voce "Detassazione del reddito d'impresa e di lavoro autonomo (c.d. Tremonti-bis)".

TOTALE SPESE

obročno plačevanje kupljenih dobrin za umetniško ali poklicno dejavnost. Ni dovoljeno znižanje osnove za obresti, ki so navedene v 3. odstavku 33. člena OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972 (te so plačali zavezanci, ki so izbrali trimesečno plačevanje DDV).

V **vrstico RE13** vpišite porabe. Opozarjamo, da spadajo v ta seštevek vsote plačane v letu za telefonske in tem dodatne storitve, porabo električne energije, goriva, maziva in podobnih snovi izključno za pogon avtomobilov.

V **stolpcu 2, vrstico RE14** vpišite vsoto stroškov za hotelske in gostinske usluge v javnih lokalih, ki ste jih dejansko plačali in so primerno dokumentirani, za skupni znesek, ki ne presega 2% vseh prejetih prejemkov (**rezultat razlike med zneskom iz vrstice RE5 in zneskom iz vrstice RE3, stolpec 1**).

V **stolpcu 1, vrstico RE14** navedite skupni znesek plačanih stroškov.

V **stolpcu 2, vrstico RE15** vpišite skupni znesek reprezentančnih stroškov, ki ste jih dejansko plačali in so primerno dokumentirani; njihov skupni znesek ne sme presegati 1% skupnih prejetih prejemkov (**rezultat razlike med zneskom iz vrstice RE5 in zneskom iz vrstice RE3, stolpec 1**). Med reprezentančne stroške vključujemo stroške za nakup ali uvoz umetniških, antikvarnih in zbirateljskih predmetov, čeprav so uporabljeni kot sredstva za opravljanje umetniške ali poklicne dejavnosti, ter stroške za nakup ali uvoz dobrin, ki so namenjene brezplačnim darilom.

V **stolpcu 1, vrstico RE15** navedite skupni znesek teh plačanih stroškov.

V **vrstico RE16** vpišite 50% stroškov za sodelovanje na seminarjih, kongresih in podobnih prireditvah ali na tečajih poklicnega izpopolnjevanja vključno stroški za morebitno potovanje in bivanje.

V **vrstico RE17** označite znesek olajšave v skladu s 4. čl., 1. ods., zakona št. 383, z dne 18. oktobra 2001, ki je bil podaljšan zaradi poznejših normativnih določil, in ki zadeva zmanjšanje obdavčitve dohodkov od ponovno investiranega samostojnega dela, ki sovпада z zneskom iz vrstice RS18, preglednica RS, 3. SNOPIČA.

Glej DODATEK 3.
SNOPIČU pod geslo
"Zmanjšanje obdavčitve
dohodkov od podjetja in
samostojnega dela (t.i.
Tremonti-bis)".

OPOZORILO Poudarjamo, kot je podčrtano tudi v "Novostih za dohodke od podjetja in samostojnega dela" 3. SNOPIČA, da v skladu z določili 5-sexies čl. ZO št. 282 z dne 24/12/2002, ki je bil spremenjen v zakon št. 27 z dne 21/02/2003 (podaljšanje zakona Tremonti-bis), je Evropska komisija mnenja, da so te mere, uveljavljene z določili, v pomoč zavezanca v skladu z 87. čl., 1. ods., pogodbe EU. Zato je Komisija pričela postopek na podlagi 88. čl., 2. ods. iste pogodbe zato, da preveri, ali je ta pomoč v skladu s Skupnim trgovom.

V pričakovanju dokončne ocenitve, je Komisija poudarila ukinitveno moč 88. čl., 3. ods., pogodbe EU in je zainteresirane seznanila s pismom, izdanim v Uradnem listu Evropske Unije št. C 42/5 z dne 18/02/2004. Poudarila je, da se bo v primeru nezakonite pomoči le-ta morala ponovno usposobiti pri koristniku pomoči.

V **vrstico RE18** napišite:

- 50% stroškov za vzdrževanje prenosnih aparatov za radiomobilno komunikacijo, za katere velja taksa po št. 131 priloženih tarif OPR št. 641 z dne 26. oktobra 1972, ki ustreza 21. členu veljavnih tarif;
- 50% stroškov v davčnem obdobju za eno samo vozilo za nakup goriva, maziva in podobnih snovi (bencin, plinsko olje, metan itd.) samo za pogon motornih koles ali mopedov ter celotni znesek teh stroškov za motorna kolesa in mopede, ki jih uslužbenci mešano uporabljajo večji del davčnega obdobja;
- 50% ostalih stroškov (različnih od nakupa goriva, maziva in podobnih snovi) za eno samo vozilo, ki se nanašajo na avtomobile, bivalne avtomobile, motorna kolesa, mopede ter celotni znesek teh stroškov za vozila, ki jih uslužbenci mešano uporabljajo večji del davčnega obdobja;
- 50% stroškov za uporabo premičnih sredstev, ki so namenjena mešani uporabi tako za umetniško in poklicno dejavnosti kot za osebno ali družinsko rabo zavezanca, uporabljena na osnovi pogodbe finančnega zakupa ali izposoje;
- znesek ostalih stroškov poklicne ali umetniške dejavnosti, ki ste jih dejansko plačali in so primerno dokumentirani, vključno zavarovalniške premije za poklicne rizike; poudariti velja, da je treba vse stroške dobrin in storitev, ki jih uporabljate mešano, upoštevati vedno v 50 odstotni meri;
- znesek udeležbe pri vodenju mikrojasli in jasli na delovnih mestih za znesek, ki ne presega 2.000,00 evrov za vsakega sprejetega otroka (6. odstavek 91. člena zakona 289/2002). **Poudarjamo, da se odbitki uveljavljajo za stroške, ki so jih izplačali delodajalci za mikrojasli in jasli, ki jih upravljajo občine in tudi delodajalci.**

V **vrstico RE19** vpišite skupne stroške, tako da seštejete zneske od vrstice RE6 do vrstice RE18.

SKUPNO STROSKI

Stolpec 1 vrstice RE20 se nanaša izključno na zavezance, ki so sprejeli preventivni konkordat. Na podlagi uveljavljanja režima preventivnega konkordata, se dohodek od samostojnega dela vzame v poštev brez zmanjšanj, ki izhajajo iz določil, ki predvidevajo olajšave, omejene na določen čas. Te olajšave so lahko element nehomogenosti v primerjavi podatkov davčnega obdobja v teku in referenčnega obdobja. Zato morajo zavezanci, ki so vročili izjavo o sprejetju v skladu s 33. čl. ZO št. 269 z leta 2003, ki je bil spremenjen v zakon št. 326 z leta 2003, zapisati v vrstico RE20, stolpec 1, skupno vsoto davčnih spodbud z omejeno časovno vrednostjo, ki so vplivale na določitev dohodka. Poudarjamo, da se vsota, ki jo morate zapisati v stolpec, določa tako, da vzamete v poštev tudi zneske, ki so obdavčeni na podlagi določil proti dvoumnosti, ki so vezane na zgoraj omenjene spodbude. Na primer zavezanec, ki je uveljavil olajšavo v skladu s 4. čl. zakona št. 383 z leta 2001 in je označil

nel rigo RE17, l'importo di 100 ed ha applicato la norma antielusiva prevista dal comma 6 dello stesso art. 4 della legge n. 383 del 2001, indicando alla colonna 1 del rigo RE3 l'importo di 80, dovrà esporre nella presente colonna l'importo di 20. Qualora le somme derivanti dall'applicazione delle norme antielusive siano di ammontare superiore rispetto agli incentivi, l'importo netto deve essere preceduto dal segno “-”.

Nel rigo RE20, colonna 2, va indicata la differenza tra l'importo di rigo RE5 e quello di rigo RE19.

Nel rigo RE21, il soggetto che non ha aderito al concordato biennale deve riportare l'importo già indicato nel rigo RE20, colonna 2.

Il soggetto che ha aderito al concordato preventivo, nel caso in cui non sia stata compilata la colonna 1 del rigo RE20, deve riportare l'importo maggiore tra quello indicato nel rigo RE20, colonna 2 e quello esposto nel rigo RE27, colonna 2.

Qualora sia stata compilata la colonna 1 del rigo RE20, il contribuente deve procedere al confronto tra l'ammontare indicato al rigo RE27, colonna 2, e la somma algebrica degli importi esposti alle colonne 1 e 2 del rigo RE20.

Ove la predetta somma sia maggiore o uguale all'importo di rigo RE27, colonna 2, al rigo RE21, va riportato l'ammontare indicato nella colonna 2 del rigo RE20.

Qualora invece la somma algebrica citata sia inferiore all'importo di rigo RE27, colonna 2, nel rigo RE21 va indicata la differenza tra l'importo esposto alla colonna 2 del rigo RE27 e quello evidenziato alla colonna 1 del rigo RE20.

Il rigo RE22 deve essere compilato se si è verificata una delle seguenti situazioni:

- **Presentazione dichiarazione di emersione ai sensi dell'art. 1 della Legge 383/2001 e successive modificazioni.** Si precisa che il regime previsto da tale disposizione è inapplicabile ai contribuenti che già godono di altri regimi fiscali sostitutivi o che comunque consentono una determinazione forfetaria del reddito imponibile.
- **Regime sostitutivo per le nuove iniziative produttive.** L'art. 13 della legge 388/2000 ha previsto per le persone fisiche che intraprendono un'attività di lavoro autonomo la possibilità di avvalersi per il periodo di imposta in cui l'attività è iniziata e per i due successivi di un regime fiscale agevolato che prevede il pagamento di un'imposta sostitutiva dell'Irpef nella misura del 10 per cento applicata sul reddito di lavoro autonomo determinato ai sensi dell'art. 50 del TUIR.
- **Regime sostitutivo per le attività marginali.** L'art. 14 della legge n. 388 del 2000 ha introdotto un regime fiscale agevolato per le persone fisiche esercenti attività per le quali risultino applicabili gli studi di settore e che nel periodo di imposta precedente abbiano conseguito un ammontare di ricavi non superiore al limite stabilito con appositi provvedimenti ministeriali e comunque non superiore a euro 25.823,00. Il beneficio consiste nell'assoggettamento del reddito (rigo RE20, colonna 2), determinato tenendo conto dei ricavi calcolati in base al comma 4 dell'art. 14 della legge 388/2000 (da indicare a rigo RE2, colonna 2), nonché dei costi e delle spese determinati ai sensi dell'art. 50 del TUIR (righe da RE6 a RE18), ad un'imposta sostitutiva dell'Irpef pari al 15 per cento. Le modalità con cui devono essere determinate le riduzioni dei ricavi in base agli studi di settore sono individuate con Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

Nel rigo RE22 pertanto, va indicato:

a **colonna 1:**

- il **codice 1**, in riferimento al **secondo** periodo d'imposta relativo alla dichiarazione di emersione del lavoro irregolare;
- il **codice 2**, in riferimento al **terzo** periodo d'imposta relativo alla dichiarazione di emersione del lavoro irregolare;
- il **codice 3** in riferimento all'adozione del regime agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali;
- il **codice 4** in riferimento all'adozione del regime fiscale delle attività marginali.

In **colonna 2**, va indicato :

- **in caso di codice 1 o 2**, l'imposta sostitutiva pari rispettivamente al **15** o **20** per cento dell'importo di colonna 3. Tale imposta va versata utilizzando il modello di pagamento F24 con il **codice tributo 1802**;
- **in caso di codice 3**, l'imposta sostitutiva pari al 10 per cento dell'importo di colonna 3. Tale imposta va versata utilizzando il modello di pagamento F24 con il **codice tributo 4025**;
- **in caso di codice 4**, l'imposta sostitutiva pari al 15 per cento dell'importo di colonna 3. Tale imposta va versata utilizzando il modello di pagamento F24 con il **codice tributo 4026**.

In **colonna 3**, va indicato il reddito assoggettato ad imposta sostitutiva corrispondente:

- **in caso di codice 1 o 2**, alla differenza tra l'importo di rigo RE21 di questa dichiarazione e quello di rigo RE20 del Modello UNICO 2001 Persone Fisiche, secondo i limiti e le modalità previste dalla legge. Se l'importo è minore di zero, indicare zero.
- **in caso di codice 3 o 4**, all'importo di rigo RE21.

Per le ipotesi sopra indicate, in caso di perdita, in colonna 3 va riportato zero.

REDDITO (O PERDITA) AL NETTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA

Nel rigo RE23, colonna 2, va indicata la differenza tra l'importo esposto nel rigo RE21 e quello eventualmente riportato nel rigo RE22, colonna 3. Tale importo, aumentato di quanto eventualmente indicato nel rigo RE2, colonna 1, va sommato agli altri redditi Irpef e riportato nel quadro RN, rigo RN1, colonna 4.

In **colonna 1 del rigo RE23**, va indicata la **quota di reddito da assoggettare a determinazione separata dell'imposta ai sensi dell'art. 33, comma 7, del decreto legge n. 269 del 2003.**

Detta quota è pari all'importo indicato nel rigo RE21 aumentato, se presente, dell'importo esposto in colonna 1 del rigo RE20 e diminuito del valore esposto in colonna 1 del rigo RE27. Tale importo non può eccedere quello indicato in colonna 2 dello stesso rigo RE23.

L'importo di colonna 1 del rigo RE23 va riportato nel rigo RN1, secondo le istruzioni ivi fornite.

v vrstici RE17, znesek 100, ter je uveljavil določilo proti dvoumnosti na podlagi 6. odstavka istega 4. čl. zakona št. 383 z leta 2001, tako da je v stolpec 1 vrstice RE3 zapisal znesek 80, mora v pričujočem stolpcu zapisati znesek 20. V primeru, da zneski, ki izhajajo iz uveljavitve določil proti dvoumnosti, presegajo vsoto drugih spodbud, morate pred neto vsoto zapisati znak “-”.

V vrstico RE20, stolpec 2, zapišite razliko med vsoto iz vrstice RE5 in vsoto iz vrstice RE19.

V vrstico RE21 mora zavezanec, ki ni sprejel dvoletnega konkordata, zapisati znesek, ki je že označen v vrstici RE20, stolpec 2.

Zavezanec, ki je sprejel preventivni konkordat, v primeru da ni izpolnil stolpca 1 vrstice RE20, mora navesti višji znesek med zneski, ki sta oznčena v vrsticah RE20, stolpec 2, in RE 27, stolpec 2.

Če je zavezanec izpolnil stolpec 1 vrstice RE20, mora primerjati znesek iz vrstice RE27, stolpec 2, in vsoto zneskov iz stolpcev 1 in 2 vrstice RE20.

Če je zgoraj omenjena vsota višja ali enaka vsoti iz vrstice RE27, stolpec 2, morate v vrstico RE 21 navesti vsoto iz stolpca 2 vrstice RE20.

Če pa je zgoraj omenjena vsota nižja od vsote iz vrstice RE27, stolpec 2, morate v vrstico RE21 navesti razliko med zneskom iz stolpca 2 vrstice RE27 in evidentiranim zneskom iz stolpca 1 vrstice RE20.

Vrstico RE22 izpolnite, če se je pojavila ena od naslednjih treh situacij:

- **Vložitev davčne prijave za legalizacijo nepravilnega delovnega razmerja v skladu s 1. členom zakona 383/2001 in z naknadnimi spremembami.** Poudarjamo, da režima, ki ga predvideva ta predpis, ne morejo uveljavljati zavezanci, ki že koristijo druge nadomestne davčne režime ali pavšalni režim določanja obdavčljivega dohodka.
- **Nadomestni davčni režim za nove proizvodne pobude.** 13. člen zakona 388/2000 predvideva namreč za fizične osebe, ki začenejo novo samostojno dejavnost, možnost, da se v prvem davčnem obdobju poslovanja in v naslednjih dveh poslužujejo olajšanega davčnega režima, ki predvideva plačilo nadomestnega davka namesto davka IRPEF v višini 10% na dohodek samostojne dejavnosti, kot ga določa 50. člen zakonskega besedila TUIR.
- **Nadomestni režim za obrobne dejavnosti.** 14. člen zakona št. 388 iz leta 2000 je uvedel namreč olajšani davčni režim za fizične osebe, ki opravljajo dejavnosti, za katere veljajo panožne študije in so v prejšnjem davčnem obdobju dosegle skupni znesek prejemkov, ki ne presega omejitev po ministrskih določilih in vsekakor ni višji od 25.823,00 evrov.

Olajšavo predstavlja obdavčenost dohodka (vrstica RE20, stolpcu 2), ki ga določamo na osnovi izračunanih prejemkov na osnovi 4. odstavka 14. člena zakona 388/2000 (vpišite ga v vrstico RE2, stolpcu 2), ter izdatkov in stroškov, ki so določeni v skladu s 50. členom zakonskega besedila TUIR (vrstice od RE6 do RE18); ta dohodek obdavčimo s 15-odstotnim nadomestnim davkom namesto davka IRPEF. Načini, kako se določajo zmanjšanja prejemkov na osnovi panožnih študij, so navedeni v Ukrepu Direktorja Agencije za Prihodke.

V vrstico RE22 napišite:

v stolpec 1:

- **šifro 1** za drugo davčno obdobje v primeru vložitve prijave za legalizacijo nepravilnega delovnega razmerja;
- **šifro 2** za tretje davčno obdobje v primeru vložitve prijave za legalizacijo nepravilnega delovnega razmerja;
- **šifro 3** za olajšan režim novih podjetniških pobud;
- **šifro 4** za olajšan davčni režim za obrobne dejavnosti.

V stolpec 2 napišite:

- **če je navedena šifra 1 ali šifra 2**, nadomestni davek, ki ustreza 15 % oziroma 20 % zneska iz stolpca 3. Ta znesek je treba plačati s plačilnim obrazcem F24 s **šifro davka 1802**;
- **če je navedena šifra 3**, nadomestni davek, ki ustreza 10 % zneska iz stolpca 3. Ta znesek je treba plačati s plačilnim obrazcem F24 s **šifro davka 4025**;
- **če je navedena šifra 4**, nadomestni davek, ki ustreza 15 % zneska iz stolpca 3. Ta znesek je treba plačati s plačilnim obrazcem F24 s **šifro davka 4026**.

V stolpec 3 vpišete dohodek, ki bo obdavčen z ustreznim nadomestnim davkom:

- **če je navedena šifra 1 ali šifra 2**, je to razlika med vrstico RE21 te davčne prijave in vrstico RE20 obrazca UNICO 2001 za fizične osebe, po zakonsko določenih omejitvah in načinih. Če je ta razlika manjša od nič, vpišite ničlo;
- **če je navedena šifra 3 ali šifra 4**, je to znesek vrstice RE21.

Za zgoraj omenjene možnosti napišite ničlo v stolpec 3 v primeru izgube.

DOHODEK (ALI IZGUBA) PO ZMANJŠANJU Z NADOMESTNIM DAVKOM

V vrstico RE23, stolpec 2, zapišite razliko med zneskom iz vrstice RE21 in morebitnim zneskom iz vrstice RE22, stolpec 3. Ta znesek, kateremu ste prišteli morebitni znesek iz vrstice RE2, stolpec 1, morate prišteti drugim dohodkom Irpef in zapisati v Preglednico RN, vrstica RN1, stolpec 4.

V stolpec 1 vrstice RE23, zapišite višino dohodka z ločeno obdavčitvijo v skladu s 33. čl., 7. ods., zakonskega odloka št. 269 z leta 2003.

Ta stopnja je enaka znesku iz vrstice RE21, kateremu ste prišteli morebitni znesek iz stolpca 1 vrstice RE20 in odšteli znesek iz stolpca 1 vrstice RE27. Končni znesek ne sme presegati zneska iz stolpca 2 iste vrstice RE23.

Znesek iz stolpca 1 vrstice RE23 zapišite v vrstico RN1, na podlagi navodil.

DETERMINAZIONE FORFETARIA DEL REDDITO

Nel **rigo RE24**, vanno dichiarati i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio di arti e professioni ai quali si applica il regime di determinazione forfetaria di cui all'art. 3, comma 177, della legge 23 dicembre 1996, n. 662. In particolare, indicare:

- nella **colonna 1**, l'ammontare del volume d'affari, aumentato dei compensi non rilevanti ai fini dell'applicazione dell'Iva, percepiti nell'anno;
- nella **colonna 2**, il reddito di lavoro autonomo derivante dall'applicazione dell'aliquota del 78 per cento all'importo di colonna 1. Tale importo va indicato al netto dell'eventuale agevolazione prevista dalle già menzionate disposizioni di proroga dell'art. 4, comma 1, della legge n. 383 del 2001 e aumentato dell'importo che deve essere recuperato a tassazione in base al comma 6, dell'art. 4 della legge n. 383 del 2001, come indicato nel rigo RE3, colonna 1. Tale reddito va sommato agli altri redditi Irpef e riportato al rigo RN1, colonna 4.

Ritenute d'acconto

Nel **rigo RE25**, va indicato l'ammontare delle ritenute d'acconto (comprese quelle eventualmente sospese) sui compensi indicati nella presente sezione da riportare, sommato alle altre ritenute, al rigo RN25, colonna 2, del quadro RN.

SEZIONE CONCORDATO

La presente sezione va compilata dai soggetti che hanno inviato la comunicazione di adesione al regime del concordato preventivo ai sensi del comma 15 dell'articolo 33 del Decreto legge n. 269 del 2003, convertito dalla Legge n. 326 del 2003. I dati richiesti sono necessari ai fini della determinazione dell'importo minimo dei compensi e del reddito da esporre nella dichiarazione.

Nel **rigo RE26**, colonna 1, va indicato l'ammontare dei compensi del periodo di imposta 2001 di cui al rigo CP15, colonna 1, del quadro CP presente nel FASCICOLO 3, relativo al reddito di lavoro autonomo. In colonna 2, va indicato l'importo di colonna 1, incrementato dell'8 per cento.

Nel **rigo RE27**, colonna 1, va indicato l'ammontare del reddito del periodo di imposta 2001, di cui al rigo CP15, colonna 2, del quadro CP presente nel FASCICOLO 3. In caso di valore negativo, indicare zero. In colonna 2, va indicato l'importo di colonna 1, incrementato del 7 per cento, con un minimo di mille euro.

La casella del rigo RE28, deve essere barrata dai soggetti che, pur avendo inviato la comunicazione di adesione al regime del concordato preventivo, non dichiarano nel presente modello ricavi o compensi e reddito adeguati ai valori minimi.

SEZIONE II

In questa sezione vanno dichiarati gli altri redditi di lavoro autonomo indicati nel comma 2 dell'art. 49 del TUIR.

Nel **rigo RE29**, indicare i proventi lordi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali e simili da parte dell'autore o inventore, vale a dire i compensi, compresi i canoni, relativi alla cessione di opere e invenzioni, tutelate dalle norme sul diritto d'autore, conseguiti anche in via occasionale (brevetti, disegni e modelli ornamentali e di utilità, know-how, articoli per riviste o giornali, ecc.). Se i citati proventi derivano da diritti acquisiti per successione o donazione, ovvero se i diritti sono stati acquisiti a titolo oneroso da terzi, vanno dichiarati nel quadro RL.

Nel **rigo RE30**, indicare i compensi lordi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali.

Nel **rigo RE31**, indicare l'ammontare lordo dei proventi percepiti dagli associati in partecipazione (anche in caso di cointeressenza agli utili di cui all'art. 2554 c.c.) il cui apporto consista esclusivamente in prestazioni di lavoro e gli utili spettanti ai promotori e ai soci fondatori di società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata.

TOTALE COMPENSI, PROVENTI E REDDITI

Nel **rigo RE32**, indicare il totale dei compensi, indennità, proventi e redditi, sommando gli importi da rigo RE29 a rigo RE31.

Deduzioni forfetarie delle spese di produzione, dei compensi e dei proventi di cui ai rigi RE29 e RE30

Nel **rigo RE33**, indicare la somma delle seguenti deduzioni forfetarie:

- 25 per cento dei proventi di rigo RE29;
- 15 per cento dei compensi di rigo RE30.

Totale netto compensi, proventi e redditi

Nel **rigo RE34**, indicare la differenza tra l'importo di **rigo RE32** e quello di **rigo RE33**. Sommare l'importo di **rigo RE34** agli altri redditi dichiarati ai fini dell'Irpef e riportare il totale al **rigo RN1**, colonna 4, del **quadro RN**.

Ritenute d'acconto

Nel **rigo RE35**, indicare l'ammontare delle ritenute d'acconto (comprese quelle eventualmente sospese) sui compensi e redditi dichiarati in questa Sezione da riportare, sommato alle altre ritenute, al **rigo RN25**, colonna 2, del **quadro RN**.

PAVŠALNO DOLOČANJE

V **vrstici RE24** napišite dohodke samostojne umetniške ali poklicne dejavnosti, za katere velja pavšalno določanje po 177. odstavku 3. člena zakona št. 662 z dne 23. decembra 1996. Natančneje navedite:

- v **stolpcu 1** znesek letnega prometa, povečanega s prejetimi prejemki med letom, ki pa niso važni za obdavčitev z DDV;
- v **stolpcu 2** dohodek samostojne dejavnosti, ki izhaja iz uveljavljanja 78-odstotnega količnika na znesek v stolpcu 1. Ta znesek zapišite po zmanjšanju morebitnih olajšav, v skladu z že omenjenimi odlogi 4. čl., 1. odstavek, zakona št. 383 z leta 2001, in potem ko ste mu prišteli vsoto, ki ste jo nazaj pridobili od obdavčitve v skladu s 6. odstavkom 4. čl. zakona št. 383 z leta 2001, kot je označeno v vrstici RE3, stolpec 1. Temu dohodku morate prišteti druge dohodke Irpef in nato ga morate zapisati v vrstico RN1, stolpec 4.

Akontacijski odtegljaji

V **vrstico RE25** vpišite skupne akontacijske odtegljaje (vključno še neprejete) na prejemke, ki ste jih prijaviili v tem razdelku; vsoto je treba prenesti ter prišteti k ostalim odtegljajem v stolpec 2 vrstice RN26 preglednice RN.

RAZDELEK KONKORDAT

Pričujoči razdelek morajo izpolniti zavezanci, ki so vročili izjavo za sprejetje režima preventivnega konkordata, v skladu s 15. ods. 33. čl. ZO št. 269 z leta 2003, ki je bil spremenjen v zakon št. 326 z leta 2003. Podatki so potrebni za določitev najmanjšega zneska prejemkov in dohodka, ki jih morate navesti v prijavo.

V **vrstico RE26, stolpec 1**, zapišite vsoto prejemkov v davčnem obdobju 2001 v skladu z vrstico CP15, stolpec 1, preglednice CP v 3. SNOPIČU, ki zadeva dohodke od samostojnega dela. V stolpec 2 zapišite znesek iz stolpca 1, ki ste ga povečali za 8 odstotkov.

V **vrstico RE27, stolpec 1**, zapišite vsoto dohodka v davčnem obdobju 2001 v skladu z vrstico CP15, stolpec 2, preglednice CP v 3. SNOPIČU. V primeru negativne vsote, napišite ničlo. V stolpec 2 zapišite znesek iz stolpca 1, ki ste ga povečali za 7 odstotkov za najmanjšo vsoto tisoč evrov.

Okence vrstice RE28 morajo prekrižati zavezanci, ki, čeprav so vročili izjavo za sprejetje režima preventivnega konkordata, v tem obrazcu ne prijavijo dobičke ali prejemke in dohodke, ki spadajo med manjše stopnje vrednosti.

II. RAZDELEK

V tem razdelku prijavite ostale dohodke od samostojne dejavnosti, ki so navedeni v 2. odstavku 49. člena zakonskega besedila TUIR.

V **vrstici RE29** napišite bruto prihodke iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov, izumov in podobnega, ki jih prejme avtor ali iznajditelj; to so torej prejemki vključno obročna izplačevanja, ki se nanašajo na odstop iznajdb, zaščitenih s predpisi avtorskih pravic, tudi če priložnostne ali občasne narave (patenti, risbe okrasnih ali koristnih modelov, strokovno znanje, članki na časopisih in revijah itd.). Če ste prejeli omenjene prihodke preko dediščine ali darila ali so bile pravice odkupljene od tretjih oseb po odplačnem pravnem poslu, jih je treba prijaviti v preglednici RL.

V **vrstico RE30** vpišite bruto prejemke, ki izhajajo iz dejavnosti opravljanja protestov občinskih tajnikov.

V **vrstico RE31** vpišite dobičke, ki ste jih prejeli kot pobudniki in ustanovni družbeniki delniških družb, komanditnih delniških družb in družb z omejeno odgovornostjo in dohodke na podlagi pogodb izmenjave (tudi v primeru soudeležbe pri dobičku po 2554. členu CZ), ko je udeležba pridruženega člana izključno v delovnem vložku.

SKUPNO PREJEMKI, PRIHODKI IN DOHODKI

V **vrstico RE32** vpišite skupno prejemke, nadomestila, prihodke in dohodke, tako da seštejete vsote od vrstice RE29 do vrstice RE31.

Pavšalno zmanjšanje osnove za stroške proizvodnje, za prejemke in za dohodke iz vrstic RE29 in RE30

V **vrstico RE33** vpišite vsoto naslednjih pavšalnih zmanjšanj osnove:

- 25% prejemkov iz vrstice RE29;
- 15% prejemkov iz vrstice RE30.

Skupno v neto znesku prejemki, prihodki in dohodki

V **vrstico RE34** vpišite razliko med zneskom **vrstice RE32** in zneskom **vrstice RE33**. Prištejte znesek **vrstice RE34** ostalih prijavljenim dohodkom, obdavčenim z davkom IRPEF, in prenesite skupno vsoto v **stolpec 4 vrstice RN1 preglednice RN**.

Akontacijski odtegljaji

V **vrstico RE35** vpišite skupne akontacijske odtegljaje (vključno še neplačane ali neprejete) na prejemke in dohodke, ki ste jih prijaviili v tem razdelku; ta znesek prištejte k ostalim odtegljajem v vsoto v **stolpec 2 vrstice RN25 preglednice RN**.

2. QUADRO RH - REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE ED ASSIMILATE

Generalità

Il Quadro RH deve essere utilizzato per dichiarare le quote di reddito prodotto in forma associata:

- dai soci delle società di persone ed equiparate di cui all'art. 5 del TUIR;
- dai collaboratori di imprese familiari;
- dal coniuge che partecipa all'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- dalle persone fisiche, membri di Gruppi Europei di Interesse Economico (GEIE) residenti nel territorio dello Stato o, se non residenti, con stabile organizzazione nel territorio dello Stato.

Qualora tra i redditi prodotti in forma associata vi siano redditi soggetti a tassazione separata, questi ultimi debbono essere dichiarati dal socio, dal collaboratore familiare o dal coniuge, proporzionalmente alla propria quota, nel quadro RM. Per i soci di società di persone che esercitano attività commerciali, ivi comprese le aziende coniugali gestite in forma societaria, il regime di tassazione separata si applica con riferimento alle sole ipotesi di cui al comma 1, lett. l), dell'art. 16 del TUIR.

Nel caso in cui dal prospetto rilasciato dai soggetti di cui all'art. 5 del TUIR e dai GEIE risultino imposte pagate all'estero in via definitiva, per poter usufruire del relativo credito d'imposta occorre compilare il quadro CR, del FASCICOLO 1.

Nel caso di crediti d'imposta dichiarati dalle società di cui all'art. 5 del TUIR nel quadro RU del proprio modello Unico SP e attribuiti ai soci, i suddetti crediti non vanno indicati nel presente quadro. L'indicazione degli stessi e dei relativi utilizzi vanno esposti nel quadro RU del FASCICOLO 3.

Si precisa che uno speciale regime di tassazione separata, da dichiarare nel quadro RM, è previsto per i redditi di partecipazione derivanti da società residenti in paesi in regime di fiscalità privilegiata (art. 127-bis del TUIR). Si ricorda a tal proposito che il socio al quale sia imputato il reddito riferibile a partecipazioni da CFC, deve utilizzare il quadro RS (FASCICOLO 3) per evidenziare i crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero. Il presente quadro va utilizzato anche per indicare la quota parte dei crediti d'imposta e delle ritenute di acconto spettanti.

Si ricorda che:

1. i redditi o le perdite delle società di persone sono imputati a ciascun socio, indipendentemente dalla percezione, proporzionalmente alla propria quota di partecipazione agli utili. Con riguardo alle perdite delle società in accomandita semplice che eccedono l'ammontare del capitale sociale, le stesse sono imputate, per l'intero, ai soli soci accomandatari. Le quote di partecipazione agli utili si presumono proporzionate al valore dei conferimenti dei soci se non risultano determinate diversamente dall'atto pubblico o dalla scrittura privata autenticata di costituzione o da altro atto pubblico o scrittura autenticata di data anteriore all'inizio del periodo d'imposta. Per le sole associazioni tra artisti e professionisti, l'atto o la scrittura può essere redatto anche nel corso del periodo d'imposta o successivamente allo stesso ma non oltre la data di presentazione della relativa dichiarazione dei redditi. Se il valore dei conferimenti non risulta determinato, le quote si presumono uguali;
2. qualora la partecipazione sia stata assunta non a titolo personale ma nell'ambito dell'attività d'impresa e sia indicata tra le attività relative all'impresa nell'inventario redatto ai sensi dell'art. 2217 del c.c., la quota di reddito o di perdita non va indicata in questo quadro, bensì nei quadri RF o RG del FASCICOLO 3;
3. i collaboratori dell'impresa familiare devono compilare il presente quadro solo nel caso in cui l'impresa abbia realizzato un reddito, in quanto detti collaboratori, agli effetti sia civili che fiscali, partecipano agli utili ma non alle perdite dell'impresa. Il reddito dell'impresa familiare, in misura non superiore al 49 per cento dell'ammontare risultante dalla dichiarazione dei redditi del titolare, è imputato ai familiari che abbiano prestato in modo continuativo e prevalente l'attività di lavoro nell'impresa, in proporzione alla loro quota di partecipazione agli utili. Ciascun familiare, apponendo la firma nel frontespizio, oltre a sottoscrivere la dichiarazione, attesta anche di aver prestato la sua attività di lavoro nell'impresa in modo continuativo e prevalente;
4. nel caso in cui l'azienda coniugale non sia gestita in forma societaria, il reddito o la perdita da imputare al coniuge è pari al 50 per cento dell'ammontare risultante dalla dichiarazione del titolare od alla diversa quota stabilita ai sensi dell'art. 210 del codice civile;
5. i redditi o le perdite sono imputati a ciascuno dei membri del Gruppo Europeo di Interesse Economico (GEIE) nella proporzione prevista dal contratto di gruppo o, in mancanza, in parti uguali.

Si precisa che nel caso la società commerciale e/o l'associazione professionale abbia aderito al concordato preventivo di cui all' art. 33 del D.L. n. 269 del 2003, la quota di reddito la cui imposta va determinata a tassazione separata deve essere indicata nel quadro distintamente.

I dati da indicare nel quadro vanno desunti dal prospetto rilasciato dalla società, dal GEIE, dal titolare dell'impresa familiare e dal coniuge titolare dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria.

SEZIONE I DATI DELLA SOCIETÀ, ASSOCIAZIONE, IMPRESA FAMILIARE, AZIENDA CONIUGALE O GEIE

Questa sezione è composta dai righi da RH1 a RH4: qualora il dichiarante partecipi a più di quattro società deve compilare più moduli.

Nei righi della presente Sezione devono essere rispettivamente indicati in:

- **colonna 1**, il codice fiscale della società o dell'associazione partecipata;
- **colonna 2**, il codice di attività della stessa. **Si ricorda che dal 1 gennaio 2004 sono in vigore le nuove tabelle di classificazione delle attività economiche ATECOFIN 2004, approvata con provvedimento del 23 dicembre 2003.** Si precisa che la nuova tabella dei codici attività è consultabile presso gli uffici dell'Agenzia delle Entrate ed è reperibile sul sito Internet del Ministero dell'Economia e delle Finanze www.finanze.gov.it e dell'Agenzia dell'Entrate www.agenziaentrate.gov.it unitamente al volume d'ausilio contenente le note esplicative e la tavola di raccordo tra la tabella ATECOFIN 1993 e ATECOFIN 2004;

2.. PREGLEDNICA RH - DOHODKI IZ UDELEŽBE V OSEBNIH IN TEM IZENAČENIH DRUŽBAH

Splošni podatki

Preglednico RH uporabljamo za prijavo deležev dohodka, ki so ga v obliki družbe dosegli:

- družbeniki v osebnih družbah in tem izenačenih družbah iz 5. člena zakonskega besedila TUIR;
- sodelavci družinskih podjetij;
- zakonec, soudeležen v podjetju med zakoncema, ki ni vodeno kot družba;
- fizične osebe, ki so člani Evropskega gospodarskega interesnega združenja (GEIE) s prebivališčem na državnem ozemlju ali s stalno organizacijo na državnem ozemlju, v primeru da niso rezidenti.

V primeru da so med dohodki, doseženimi v družabniški obliki, tudi ločeno obdavčeni dohodki, jih mora družbenik, sodelavec v družinskem podjetju ali zakonec, v sorazmerju z lastnim deležem, prijaviti v preglednici RM. Za družbenike osebnih družb, ki opravljajo trgovske dejavnosti vključno s podjetji zakoncev, ki so vodena kot družbe, se režim ločene obdavčitve uveljavlja le v zvezi s primeri iz črke I) 1. odstavka 16. člena besedila TUIR.

Če je iz tabele, ki jo je izdal subjekt iz 5. člena zakonskega besedila TUIR ali združenje GEIE, razvidno, da so bili v tujini dokončno plačani davki, je treba izpolniti preglednico CR 1. SNOPIČA, da bi se lahko koristilo ustrezni davčni dobropis.

V primeru davčnih dobropisov družb iz 5. člena zakonskega besedila TUIR v preglednici RU lastnega obrazca UNICO SP, ki so dodeljeni družbenikom, se teh omenjenih dobropisov ne vpisuje v to preglednico. Slednje dobropise in njihove uporabe je treba vpisati v preglednico RU 3. SNOPIČA.

Poudariti velja, da je posebni režim ločene obdavčitve, ki ga je treba prijaviti v preglednici RM, predviden za prejemke od udeležb, ki jih ustvarjajo družbe s sedežem v državah s privilegiranim davčnim sistemom (člen 127 bis zakonskega besedila TUIR. Poudarjamo, da delničar, ki ima dohodke od udeležbe v CFC (Controlled Foreign Companies), mora uporabiti preglednico RS (3. SNOPIČ), zato da uveljavi davčne dobropise za davke, ki jih je izplačal v tujini.

V preglednico RH vpisujemo tudi delež upravičenih dobropisov in akontacijskih odtegljajev.

Opozarjamo na naslednje podatke:

1. dohodki oziroma izgube osebnih družb se pripisujejo vsakemu od družbenikov sorazmerno z njegovim deležem udeležbe pri dobičku, ne glede če ga je prejel ali ne. Izgube enostavnih komanditnih družb, ki presegajo višino družbenega kapitala, se pripisujejo samo družbenikom komplementarjem. Za deleže udeležbe pri dobičku se predpostavlja, da so sorazmerni vrednosti doprinosa posameznih družbenikov, če ni drugačnih določil v javnem ustanovnem aktu ali v overovljeni ustanovni zasebni pogodbi ali v drugačni zasebni ali overovljeni listini z datumom pred začetkom davčnega obdobja. Samo za združenja med umetniki ali med profesionalci je mogoče ustanovni akt ali listino sestaviti v teku davčnega obdobja ali celo naknadno, vendar vsekakor do vložitve davčne prijave. Če vrednost doprinosa ni določena, se upošteva, da so deleži enaki;
2. če udeležba ni osebna, pač pa v okviru podjetniške dejavnosti in če je navedena med dejavnostmi podjetja v inventarju, ki je bil sestavljen v skladu s členom 2217 CZ, se delež dohodka oziroma izgube ne vpiše v to preglednico, temveč v preglednico RF ali RG 3. SNOPIČA;
3. sodelavci v družinskem podjetju morajo izpolniti to preglednico le v primeru, da je podjetje proizvedlo dohodek, saj so tej sodelavci tako iz civilnega kot davčnega vidika soudeleženi samo pri dobičku, ne pa pri izgubi podjetja. Dohodek družinskega podjetja se pripisuje do največ 49% vsote, ki izhaja iz prijave dohodkov nosilca podjetja, družinskim članom, ki so trajno in v pretežni meri delali v podjetju, in sicer v sorazmerju z njihovim deleži pri dobičku. Vsak družinski član s podpisom na naslovnici davčne prijave obenem izpričuje, da je trajno in v pretežni meri delal v podjetju;
4. v primeru, da podjetje med zakoncema ni vodeno kot družba, je dohodek (ali izguba), pripisan zakoncu, enak 50% zneska, ki je razviden na prijavi nosilca podjetja; možna sta drugačna deleža, kar mora biti določeno v skladu z 210. členom CZ;
5. dobički in izgube se pripisujejo vsem članom Evropskega gospodarskega interesnega združenja (GEIE) v sorazmerju, ki ga predvideva skupinska pogodba, v primeru da pogodbe ni, pa enak del za vse.

Poudarjamo, da v primeru, da je gospodarsko in/ali poklicno združenje sprejelo preventivni konkordat v skladu s 33. čl. ZO št. 269 z leta 2003, je treba ločeno označiti delež dohodka, ki je podvržen ločeni obdavčitvi.

Podatke, ki jih je treba navesti v tej preglednici, je treba povzeti iz tabele, ki jo je izdala družba, združenje GEIE, nosilec družinskega podjetja ali zakonec-nosilec podjetja med zakoncema, ki ni vodeno kot družba.

I. RAZDELEK PODATKI PODJETJA, ZDRUŽENJA, DRUŽINSKEGA PODJETJA, PODJETJA ZAKONCEV IN EVROPSKEGA GOSPODARSKEGA INTERESNEGA ZDRUŽENJA (GEIE)

Razdelek sestavljajo vrstice od RH1 do RH4: če je izpolnjevalec soudeležen pri več kot štirih družbah, mora izpolniti več obrazcev.

V vrsticah tega razdelka navajamo:

- v stolpcu 1 davčno številko družbe ali združenja, pri kateri je zavezanec udeležen;
- v stolpcu 2 šifro dejavnosti družbe. **Poudarjamo, da od 1. januarja 2004 so veljavne nove tabele za razvrstitev gospodarskih aktivnosti ATECOFIN 2004, sprejete z ukrepom z dne 23. decembra 2003.** Poudarjamo tudi, da je nova tabela šifr aktivnosti na razpolago v uradih Agencije za prihodke in jo lahko najdete na spletni strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it in Agencije za prihodke www.agenziaentrato.gov.it skupaj s pomožnim besedilom, ki vsebuje razlage in preglednico, ki združuje tabeli ATECOFIN 1993 in ATECOFIN 2004;

- **colonna 3**, indicare uno dei seguenti codici:
 - 1 – se trattasi di società di persone ed assimilate esercenti attività d’impresa, azienda coniugale, imprese familiari in contabilità ordinaria o GEIE;
 - 2 – se trattasi di associazioni fra artisti e professionisti;
 - 3 – se trattasi di società di persone ed assimilate esercenti attività d’impresa, azienda coniugale, imprese familiari in contabilità semplificata;
 - 4 – se trattasi di società semplici.
 Nel caso in cui la società semplice o l’associazione fra artisti e professionisti attribuisca al socio una quota di reddito (o perdita) che è stata ad essa imputata da una società o associazione di diversa natura (ad esempio a seguito di partecipazione in società in nome collettivo), occorre indicare separatamente le quote in ragione del relativo codice (1,2,3,4);
- **colonna 4**, la quota di partecipazione al reddito della società partecipata espressa in percentuale;
- **colonna 5**, la quota del reddito (o perdita, preceduta dal segno meno) della società partecipata imputata al dichiarante;
- **colonna 6**, la casella va barrata nel caso in cui si dichiarino perdite derivanti dall’esercizio di imprese commerciali o dalla partecipazione in società commerciali in contabilità ordinaria, le cui eccedenze non compensate con i relativi redditi possono essere computate in diminuzione del reddito d’impresa dei periodi d’imposta successivi senza alcun limite di tempo. Al riguardo, si fa presente che detta possibilità è consentita per le perdite realizzate nei primi tre periodi d’imposta, per effetto della disposizione introdotta nel comma 3 dell’art. 8 del TUIR, dall’art. 8 del D.Lgs. 8 ottobre 1997, n. 358;
- **colonna 7**, la casella va barrata se la società partecipata attribuisce una quota di reddito dei terreni determinato nel quadro RA;
- **colonna 8**, va barrata se spettano l’ulteriore deduzione di cui all’art. 10-bis, comma 4 del TUIR e/o le detrazioni d’imposta di cui all’art. 13, comma 3, del TUIR per i redditi di lavoro autonomo di cui al comma 1 dell’art. 49 del TUIR o di impresa in contabilità semplificata;
- **colonna 9**, la parte di reddito, indicato in colonna 5, che fruisce dell’agevolazione DIT, di cui all’art. 5, commi 1 e 2, del D.Lgs. n. 466 del 1997 e successive modificazioni. Si precisa che non deve essere indicato alcun importo nell’ipotesi in cui non si intenda fruire della predetta agevolazione;
- **colonna 10**, la differenza tra l’importo di colonna 5 e quello di colonna 9;
- **colonna 11**, **la quota di reddito assoggettabile a determinazione separata dell’imposta di cui all’art. 33 del decreto legge 30 settembre 2003, n. 269 (concordato preventivo)**, già compresa nell’importo indicato a colonna 10;
- **colonna 12**, **la quota di reddito minimo di riferimento di cui all’art. 33, comma 4 del decreto legge n. 269 del 2003, corrispondente alla quota di reddito da assoggettare obbligatoriamente a contribuzione previdenziale ai sensi del comma 7 del medesimo art. 33;**
- **colonna 13**, la quota di reddito “minimo” derivante dalla partecipazione in società considerate non operative ai sensi dell’art. 30 della legge 23 dicembre 1994, n. 724, quale risulta dal prospetto rilasciato dalle stesse società. Tale colonna deve essere compilata nel caso in cui la quota di reddito attribuita ai soci, indicata nella colonna 5, sia pari o superiore alla quota di reddito “minimo”. Si ricorda che detto reddito “minimo” non può essere compensato con perdite d’impresa in contabilità ordinaria di esercizi precedenti;
- **colonna 14**, la quota delle ritenute d’acconto, subite dalla società partecipata, imputata al dichiarante;
- **colonna 15**, la quota del credito d’imposta ordinario sui dividendi spettante al dichiarante, nonché il credito d’imposta spettante ai soci delle società di persone risultante dalla trasformazione di società soggette ad IRPEG, avvenuta dopo il 31 dicembre 1987, in relazione ai fondi e alle riserve costituiti prima della trasformazione stessa;
- **colonna 16**, la quota del credito d’imposta limitato spettante al dichiarante;
- **colonna 17**, la quota degli altri crediti d’imposta spettante al dichiarante, tra i quali:
 - il credito d’imposta previsto dall’art. 4, comma 5, della legge n. 408 del 1990, dell’art. 26, comma 5, della legge n. 413 del 1991 e dell’art. 13, comma 5, della legge n. 342 del 2000, nel caso in cui il saldo attivo di rivalutazione venga attribuito ai soci;
 - il credito d’imposta spettante ai soci ai sensi dell’art. 2, comma 142, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, nel caso in cui la riserva da regolarizzazione sia stata attribuita ai soci.

Vedere in APPENDICE la voce “Perdite riportabili senza limiti di tempo”

SEZIONE II DETERMINAZIONE DEL REDDITO

Vedere in APPENDICE la voce “Perdite di impresa in contabilità ordinaria”

Vedere in APPENDICE la voce “Perdite riportabili senza limiti di tempo”

Nel caso di compilazione di più moduli, i dati di questa sezione vanno riportati solo sul primo.

Nel **rigo RH5, colonna 2**, va indicata la somma delle quote di reddito (importi positivi di colonna 10) derivanti dalla partecipazione in imprese in regime di contabilità ordinaria o semplificata (codice 1 e 3 in colonna 3 dei rigi da RH1 a RH4). In **colonna 1**, va indicata la somma delle quote di reddito provenienti dalle stesse società (codici 1 e 3), da assoggettare a determinazione separata dell’imposta (importi di colonna 11), fino a concorrenza dell’importo di colonna 2.

Nel **rigo RH6** va indicata la somma delle quote di perdite (importi negativi di colonna 10) derivanti dalla partecipazione in imprese in regime di contabilità ordinaria (codice 1). Tale importo va indicato senza riportare il segno.

Nel **rigo RH7, colonna 2**, va indicata la differenza tra il rigo RH5 colonna 2 e il rigo RH6. Se il risultato è negativo, indicare zero e riportare l’importo nel rigo RH21, colonna 6, ovvero nel rigo RH22, colonna 1, se trattasi di perdite riportabili senza alcun limite di tempo. Qualora il dichiarante abbia anche redditi o perdite d’impresa risultanti dal quadro RF o dal quadro RD che possono essere rispettivamente compensati o sommati a dette perdite di partecipazione, i rigi RH21 o RH22 non vanno compilati, poiché i relativi importi vanno riportati nel corrispondente prospetto del quadro RS.

In **colonna 1** del rigo RH7, va indicata **la quota di reddito a determinazione separata dell’imposta (concordato preventivo), già compresa nell’importo indicato a colonna 2**. Si tenga presente che le perdite possono essere dedotte anche da detta quota di reddito.

- v **stolpcu 3** navesti eno od naslednjih šifr:
 - 1 – za osebne družbe ali tem izenačene družbe, ki opravljajo podjetniško dejavnost; za podjetja zakoncev; za družinska podjetja z navadnim knjigovodstvom; za Evropsko gospodarsko interesno združenje (GEIE);
 - 2 – za združenja umetnikov in profesionalcev;
 - 3 – za osebne družbe ali tem izenačene družbe, ki opravljajo podjetniško dejavnost; za podjetja zakoncev; za družinska podjetja s poenostavljenim knjigovodstvom;
 - 4 – za enostavne družbe.

V primeru, da enostavna družba ali združenje umetnikov in profesionalcev dodeli članu oziroma družbeniku delež dohodka (ali izgube), ki ga je podjetju dodelilo združenje druge vrste (na primer po udeležbi v združenju družb z neomejeno odgovornostjo), je treba ločeno označiti zneske z odgovarjajočo šifro (1, 2, 3, 4);
- v **stolpcu 4** v odstotkih izražen delež udeležbe pri dohodku družbe, pri kateri je zavezanec udeležen;
- v **stolpcu 5** delež dohodka (ali izgube, ki je nakazana s predznakom minus), ki je bil pripisan zavezancu v družbi, pri kateri je udeležen;
- v **stolpec 6**, kjer je treba prekrižati okence v primeru, da se navajajo izgube trgovskih podjetij ali iz udeležbe v trgovskih družbah z navadnim knjigovodstvom, ko je mogoče njihove izgube, ki jih ne kompenzirajo dohodki, pokrivati z znižanjem dohodka podjetja v naknadnih davčnih obdobjih brez nobene časovne omejitve. Opozarjamo, da je to možno za izgube iz prvih treh davčnih obdobji na osnovi določila, ki ga je v 3. odstavek 8. člena zakonskega besedila TUIR vnesel 8. člen ZdO št. 358 z dne 8. oktobra 1997;
- v **stolpec 7**, kjer je treba napisati delež dohodka od zemljišč, izračunan v preglednici RA;
- v **stolpec 8**, kjer je treba prekrižati okence v primeru, da se uveljavljajo nadaljnji odbitki v skladu z 10-bis čl., odstavek 4, besedila TUIR in/ali davčne dobropise na podlagi 3. odstavka 13. člena zakonskega besedila TUIR za dohodek od samostojnega dela na podlagi 1. odstavka 49. člena zakonskega besedila TUIR ali od podjetja s poenostavljenim knjigovodstvom;
- v **stolpec 9**, kjer je treba vpisati del dohodka, prijavljenega v stolpcu 5, za katerega se uveljavljajo olajšave iz naslova DIT po 5. členu, 1. in 2. odstavek, ZdO št. 466 iz leta 1997. Opozarjamo, da zavezanec ne sme vpisati nobenega zneska v primeru, da ne namerava izkoristiti nobene olajšave;
- v **stolpec 10**, kjer je treba vpisati razliko med vsoto iz stolpca 5 in vsoto iz stolpca 9;
- v **stolpec 11, kjer je treba vpisati vsoto dohodka, za katerega se ločeno določa obdavčitev v skladu s 33. čl. zakonskega odloka št. 269 z dne 30. septembra 2003 (preventivni konkordat), ki je že označena v znesku iz stolpca 10;**
- v **stolpec 12, kjer je treba vpisati vsoto najmanjše stopnje dohodka na podlagi 33. čl., 4. odstavka zakonskega odloka št. 269 z leta 2003, ki odgovarja stopnji dohodka, na kateri se obvezno uveljavlja prispevke za socialno varnost v skladu s 7. ods. 33. čl.;**
- v **stolpec 13**, kjer je treba vnesti delež "minimalnega" dohodka, ki izvira iz udeležbe v nedejavnih podjetjih po 30. členu zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, kot izvira iz tabele, ki jo izdaja podjetje samo. Stolpec je treba izpolniti v primeru, ko je delež družbenikom iz stolpca 5 enak ali višji od deleža "minimalnega" dohodka. Opominjamo, da "minimalnega" dohodka ni mogoče kompenzirati z izgubami podjetja z navadnim knjigovodstvom iz prejšnjih let;
- v **stolpec 14**, kjer napišete zavezančev delež akontacijskih odtegljajev družbe, pri kateri je udeležen ;
- v **stolpec 15**, kjer napišete zavezančev delež rednega davčnega dobropisa iz naslova dividend; sem spada tudi delež davčnega dobropisa za družbenike osebnih družb, ki izhaja iz družbe, obdavčene z davkom IRPEG, ki se je preoblikovala po 31. decembru 1987, in sicer v zvezi z rezervacijami in rezervami, ki so bile ustvarjene pred preoblikovanjem;
- v **stolpec 16**, kjer napišete zavezančev delež omejenega davčnega dobropisa;
- v **stolpec 17**, kjer napišete zavezančev delež ostalih dobropisov, med katerimi so:
 - davčni dobropis, ki ga predvidevata 5. odstavek 4. člena zakona št. 408 iz leta 1990, 5. odstavek 26. člena zakona 413 iz leta 1991 in 5. odstavek 13. člena zakona 342 iz leta 2000, v primeru da je aktivni saldo revalorizacije dodeljen družbenikom;
 - davčni dobropis za družbenike po 142. odstavek, 2. členu zakona št. 662 z dne 23. decembra 1996, v primeru da je bila družbenikom dodeljena rezerva iz ureditve.

Glej v DODATEK, geslo Izgube, ki se lahko časovno neomejeno pokrivajo

II. RAZDELEK

DOLOČITEV DOHODKA

Glej DODATEK, geslo "Izgube podjetja z navadnim knjigovodstvom"

V primeru, da morate izpolniti več obrazcev, navedite podatke samo v prvem.

V **vrstico RH5, stolpec 2**, navedite vsoto deležev dohodka (pozitivne zneske iz stolpca 10), ki izhajajo iz udeležbe pri podjetjih z navadnim ali s poenostavljenim knjigovodstvom (šifri 1 in 3 v stolpcu 3 dei rigi da RH1 a RH4). V **stolpec 1** napišete vsoto deležev dohodka, ki izhajajo iz udeležbe istih podjetij (šifri 1 in 3), za katere se določa ločena obdavčitev (zneski iz stolpca 11), dokler ni izplačana vsota iz stolpca 2.

V **vrstico RH6** navedite vsoto deležev izgub (negativne zneske iz stolpca 10), ki izhajajo iz udeležbe pri podjetjih z navadnim knjigovodstvom (šifra 1). Vsoto vpišite brez predznaka.

V **vrstico RH7, stolpec 2**, vpišite razliko med vrstico RH5, stolpec 2 in RH6. Če je rezultat negativen, vpišite ničlo in prenesite znesek v stolpec 6 vrstice RH21 ali v stolpec 1 vrstice RH22, v primeru da gre za izgube, ki se jih lahko vnaša brez časovne omejitve. Če ima zavezanec tudi dohodke oziroma izgube, ki izhajajo iz preglednice RF ali RD, ki jih je mogoče kompenzirati ali sešteti z zgoraj omenjenimi izgubami pri udeležbi, ne izpolnjujete vrstice RH21 oziroma RH22, saj je treba v tem primeru ustrezne vsote vnesti v tabelo preglednice RS.

V **stolpec 1** vrstice RH7, navedite **delež dohodka z ločeno obdavčitvijo (preventivni konkordat), ki je že vključena v vsoto iz stolpca 2.** Izgube se lahko odbije tudi od deleža dohodka.

Glej DODATEK, geslo "Izgube, ki se lahko časovno neomejeno pokrivajo"

Se l'importo di rigo RH7, colonna 2, è di segno positivo, nel **rigo RH8** va indicato l'importo delle perdite d'impresa derivanti dall'esercizio di imprese commerciali in contabilità ordinaria del periodo d'imposta (determinate al rigo RF48, colonna 2 o RD7, colonna 3), fino a concorrenza dell'importo di rigo RH7, colonna 2.

Nel **rigo RH9, colonna 2**, va indicata la differenza fra rigo RH7, colonna 2 e rigo RH8.

Nella **colonna 1 di rigo RH9**, va indicata la quota di reddito a determinazione separata dell'imposta (concordato preventivo), già compresa nell'importo indicato a colonna 2. Le perdite di cui al rigo RH8 possono essere dedotte anche da detta quota di reddito.

Nel **rigo RH10**, va indicata, fino a concorrenza del rigo RH9, colonna 2, l'eventuale eccedenza di perdite d'impresa in contabilità ordinaria degli esercizi precedenti (non utilizzate per compensare altri redditi d'impresa dell'anno).

Qualora sia stata compilata la colonna 13 della Sezione I, nel rigo RH10 vanno indicate le perdite d'impresa in contabilità ordinaria degli esercizi precedenti (non utilizzate per compensare altri redditi d'impresa dell'anno) fino a concorrenza della differenza, se positiva, fra l'importo di rigo RH9, colonna 2, e il totale degli importi indicati nella colonna 13, in quanto per effetto dell'art. 30, comma 3, lett. c), ultimo periodo, della legge 23 dicembre 1994, n. 724, le perdite di esercizi precedenti possono essere computate in diminuzione solo per la parte di reddito eccedente quello minimo determinato ai sensi del predetto art. 30.

L'eventuale eccedenza di perdite di partecipazione in imprese in contabilità ordinaria di esercizi precedenti, non utilizzate per compensare altri redditi d'impresa, va indicata nelle corrispondenti colonne del rigo RH21 ovvero nel rigo RH22 della Sezione III "Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno". Nel **rigo RH11** vanno indicate le perdite derivanti dalle partecipazioni in società di persone esercenti attività commerciali in contabilità semplificata (codice 3). Tale importo va indicato senza riportare il segno.

Nel **rigo RH12, colonna 2**, va indicata la differenza tra l'importo di rigo RH9, colonna 2, e la somma dei rigi RH10 e RH11.

In **colonna 1 del rigo RH12** va indicata **la quota di reddito a determinazione separata dell'imposta (concordato preventivo), già compresa nell'importo indicato a colonna 2**. Le perdite di cui ai rigi RH10 e RH11 possono essere dedotte anche da detta quota di reddito.

Nel **rigo RH13, colonna 2**, va indicato il reddito (o la perdita, preceduta dal segno meno) derivante dalla partecipazione in associazioni fra artisti e professionisti o in società semplici (codice 2 o 4).

In **colonna 1 del rigo RH13**, va indicata **la quota di reddito a determinazione separata dell'imposta (concordato preventivo), già compresa nell'importo indicato a colonna 2, provenienti da partecipazioni in associazioni tra professionisti che abbiano aderito al concordato preventivo**.

Nel **rigo RH14, colonna 3**, va indicata la somma algebrica dei rigi RH12, colonna 2 e RH13, colonna 2 il cui importo va riportato, unitamente agli altri redditi, nel rigo RN1, colonna 4, del quadro RN.

Nelle **colonne 1 e 2 del rigo RH14** vanno riportati rispettivamente gli importi indicati alle colonne 1 dei rigi RH12 e del rigo RH13. Tali importi vanno riportati nelle rispettive colonne del rigo RN1 secondo le istruzioni ivi fornite.

Nel **rigo RH15, colonna 2**, va indicata la somma delle colonne 9, relativa al reddito agevolato ai fini DIT, che, deve essere riportata nel **rigo RJ11**, del quadro RJ del FASCICOLO 3 per la determinazione del reddito agevolato DIT. Nel caso non si eserciti attività d'impresa in contabilità ordinaria, non occorre compilare il quadro RJ; pertanto nella **colonna 1** va indicata l'imposta, pari al 19 per cento del reddito esposto in colonna 2, da versare utilizzando l'apposito codice tributo.

Nel **rigo RH16** va indicato il totale degli importi delle colonne 14, da riportare nel corrispondente rigo del quadro RN.

Nel **rigo RH17, colonna 2** va indicato il totale degli importi delle colonne 15; nella **colonna 1** la parte di colonna 2, afferente i crediti d'imposta sui dividendi riferibili agli utili distribuiti da società "figlie" comunitarie di cui all'art. 96-bis del TUIR. Detto importo va riportato nei rigi RN2 ed RN22 del quadro RN.

Nel **rigo RH18**, va indicato il totale degli importi delle colonne 16. Detto importo va riportato nei rigi RN2 ed RN22 del quadro RN.

Nel **rigo RH19**, va indicato il totale degli importi delle colonne 17. Detto importo va riportato nel rigo RN24 del quadro RN.

Il socio, il coniuge, il collaboratore familiare o l'associato, percettori di redditi di partecipazione da impresa minore di cui all'art. 79 del TUIR o da lavoro autonomo di cui all'art. 49, comma 1, devono indicare nel **rigo RH20** la somma di tali redditi, **per calcolare correttamente la detrazione di cui all'art. 13, comma 3, del TUIR, ai soli fini dell'applicazione della c.d. "Clausola di salvaguardia"**.

SEZIONE III

Perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno

Tale sezione va compilata esclusivamente dai soggetti che non sono titolari di reddito d'impresa risultante dal quadro RF o dal quadro RG.

Nel **rigo RH21**, va indicata la parte delle perdite dei soci di società in nome collettivo e/o in accomandita semplice in contabilità ordinaria, derivanti dalla partecipazione nelle società stesse, corrispondenti alle quote di partecipazione agli utili non compensate nell'anno (vedi in APPENDICE la voce "Perdite d'impresa in contabilità ordinaria").

Nelle **colonne da 1 a 6** devono essere indicate le perdite dei relativi periodi d'imposta, riportabili non oltre il quinto periodo successivo a quello in cui sono state conseguite e non compensate nell'anno 2003.

Nel **rigo RH22, colonna 2** vanno indicate le perdite realizzate nei primi tre periodi d'imposta non compensate nell'anno compreso l'importo indicato in **colonna 1**, relativo alle perdite formatesi nell'anno e non compensate. Nel caso in cui il contribuente, dal periodo d'imposta oggetto della presente dichiarazione, non sia più titolare di redditi d'impresa risultanti dal quadro RF o dal quadro RD, le eventuali perdite non compensate nel periodo d'imposta precedente e non impiegate nel rigo RH8 dovranno essere indicate nelle relative colonne dei rigi RH21 e RH22.

Če ima znesek v vrstici RH7, stolpec 2, pozitiven predznak, je treba v **vrstico RH8** vpisati znesek izgub, ki izvirajo iz delovanja trgovskega podjetja z navadnim knjigovodstvom v obravnavanem davčnem obdobju (določene so bile v vrstici RF48, stolpec 2 ali RD7, stolpec 3), dokler ni pokrit znesek iz vrstice RH7, stolpec 2.

V **vrstico RH9, stolpec 2**, vpišite razliko med vrsticama RH7, stolpec 2 in RH8.

V **stolpec 1 vrstice RH9**, navedite delež dohodka z ločeno obdavčitvijo (preventivni konkordat), ki je že vključena v vsoto iz stolpca 2. Izgube iz vrstice RH8 se lahko odbije tudi od deleža dohodka.

V **vrstico RH10** vpišite presežek izgub iz prejšnjih let podjetja z navadnim knjigovodstvom (ki jih niste uporabili za kompenzacijo drugega podjetniškega dohodka v tem letu), dokler ni pokrit znesek iz vrstice RH9, stolpec 2.

Če ste izpolnili stolpec 13 I. razdelka, vpišite v vrstico RH10 izgube podjetja z navadnim knjigovodstvom iz prejšnjih let (ki jih niste uporabili za kompenzacijo drugega podjetniškega dohodka v tem letu), dokler ne dosežete pozitivne razlike med zneskom iz vrstice RH9, stolpec 2, in vsoto zneskov, ki so vpisani v stolpcu 13; na osnovi zadnjega stavka črke c) v 3. odstavku 30. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 je mogoče izgube iz prejšnjih let uporabljati za zmanjšanje samo tistega dela dohodka, ki presega minimalnega, kot to določa omenjeni 30. člen.

Morebitni presežek izgub iz prejšnjih let od udeležbe v podjetjih z navadnim knjigovodstvom, ki jih niste uporabili za kompenzacijo drugih podjetniških dohodkov, je treba vpisati v ustrezna polja Tabele izgub podjetja z navadnim knjigovodstvom, ki niso bile pokrite v tem letu vrstice RH21 oziroma RH22.

V **vrstico RH11** je treba vpisati izgube iz udeležbe v osebnih družbah, ki opravljajo trgovske dejavnosti s poenostavljenim knjigovodstvom (šifra 3). Znesek vpišite brez predznaka.

V **vrstico RH12, stolpec 2**, vpišite razliko med zneskom iz vrstice RH9, stolpec 2, in vsoto zneskov iz vrstic RH10 in RH11.

V **stolpec 1 vrstice RH12** navedite delež dohodka z ločeno obdavčitvijo (preventivni konkordat), ki je že vključena v vsoto iz stolpca 2. Izgube iz vrstic RH10 in RH11 se lahko odbijejo tudi od deleža dohodka.

V **vrstico RH13, stolpec 2** vpišite dohodek (ali izgubo s predznakom -) iz udeležbe v enostavnih podjetjih ali v združenjih umetnikov ali svobodnih poklicev (šifra 2 ali 4).

V **stolpec 1 vrstice RH13**, navedite delež dohodka z ločeno obdavčitvijo (preventivni konkordat), ki je že vključena v vsoto iz stolpca 2, ki izhaja iz udeležbe v poklicnih združenjih, ki so sprejela preventivni konkordat.

V **vrstico RH14, stolpec 3**, vpišite seštevek zneskov iz vrstic RH12, stolpec 2, in RH13, stolpec 2 ki ga je treba vnesti z ostalimi dohodki v stolpec 4 vrstice RN1 preglednice RN.

V **stolpca 1 in 2 vrstice RH14** navedite odgovarjajoče zneske iz stolpca 1 vrstic RH12 in RH13. Te zneske morate navesti v odgovarjajočih stolpcih vrstice RN1 na podlagi navodil.

V **vrstico RH15** vpišite v **stolpec 2** vsoto stolpcev 9, ki se nanaša na dohodek z olajšavami iz naslova DIT; to vsoto vpišite v **vrstico RJ11** preglednice RJ 3. SNOPIČA za določanje dohodka z olajšavami iz naslova DIT. Če se podjetniške dejavnosti ne vodi z navadnim knjigovodstvom, ni treba izpolnjevati preglednice RJ; v **stolpec 1** pa je treba vpisati davek v višini 19% dohodka iz stolpca 2, ta davek je treba nato plačati pod primerno šifro davka.

V **vrstico RH16** je treba vpisati vsoto zneskov v stolpcih 14, ki jo je treba nato vnesti v ustrezno vrstico preglednice RN.

V **vrstico RH17** in sicer v **stolpec 2** vpišite vsoto zneskov iz stolpcev 15; v **stolpec 1** pa del stolpca 2, ki se nanaša na davčni dobropis iz naslova dividend pri dobičku hčerinskih družb, rezidentov v EU, o katerih govori člen 96 bis zakonskega besedila TUIR. Ta znesek je treba prenesti v vrstice RN2 in RN22 preglednice RN.

V **vrstico RH18** vpišite vsoto zneskov iz stolpcev 16. Ta znesek je treba prenesti v vrstici RN2 in RN22 preglednice RN.

V **vrstico RH19** vpišite vsoto zneskov iz stolpcev 17. Ta znesek je treba prenesti v vrstico RN24 preglednice RN.

Družbenik, zakonec, družinski sodelavec ali pridruženi član, ki prejemajo dohodke od udeležbe pri manjšem podjetju po 79. členu zakonskega besedila TUIR ali iz samostojnega dela po 1. odstavku 49. člena, morajo v **vrstico RH20** vpisati znesek teh dohodkov, **da pravilno izračunajo odbitek v skladu s 13. čl., ods. 3, besedila TUIR, da se izvaja t.i. "Klavzula za varstvo"**.

Ta razdelek morato izpolniti izključno zavezanci, ki nimajo dohodka od podjetja na podlagi preglednice RF ali RG.

V **vrstico RH21** je treba vpisati del izgub, ki so jih utrpeli družbeniki družb z neomejeno odgovornostjo in komanditnih družb z navadnim knjigovodstvom; te izgube izhajajo iz udeležbe pri samih družbah in ustrezajo deležem udeležb pri dobičku, ki niso bili pokriti v letu (glej v DODATEK geslo Izgube podjetja z navadnim knjigovodstvom.)

V **stolpec od 1 do 6** je treba vpisati izgube iz posameznih davčnih obdobj, ki niso bile pokrite v letu 2003; te izgube lahko navajate le do petega davčnega obdobja po letu, ko so nastale.

V **stolpec 2 vrstice RH22** vpišite izgube, ki so nastale v prvih treh davčnih obdobjih in niso bile pokrite v letu, vključno z zneskom iz **stolpca 1**, ki se nanaša na izgube v tem letu.

Če zavezanec v davčnem obdobju te prijave nima več podjetniških dohodkov, ki so razvidni iz preglednic RF ali RD, je treba navesti v ustreznih stolpcih vrstic RH21 in RH22 tiste izgube, ki niso bile kompenzirane v prejšnjem davčnem obdobju in niso vpisane v vrstici RH8.

III. RAZDELEK

Izgube podjetja z navadnim knjigovodstvom, ki niso bile pokrite v tem letu

SEZIONE IV

Dati per la verifica dell'aliquota da applicare sul reddito a determinazione separata dell'imposta - anno d'imposta 2001

Il presente prospetto va compilato dai soggetti partecipanti in società commerciali e/o in associazioni professionali le quali hanno aderito al concordato preventivo al fine di determinare l'ammontare del reddito d'impresa o lavoro autonomo riferibile al periodo d'imposta 2001. La determinazione del reddito riferibile al 2001 è necessaria per l'individuazione dell'aliquota da applicare alla parte del reddito d'impresa e/o di lavoro autonomo assoggettabile a determinazione separata dell'imposta. **Si rammenta, infatti, che l'aliquota agevolata del 23 per cento è elevata al 33 per cento se il reddito d'impresa o di lavoro autonomo, distintamente considerato, relativo al periodo d'imposta 2001, supera l'importo di 100.000 euro.**

Qualora il contribuente abbia aderito al concordato preventivo relativamente al reddito d'impresa o di lavoro autonomo prodotto in forma individuale, i dati delle quote di partecipazione afferenti la stessa categoria di reddito, vanno riportati nell'apposito prospetto del quadro CP presente nel FASCICOLO 3; pertanto tale sezione non va compilata.

Trattandosi di un prospetto riepilogativo, in caso di compilazione di più moduli i dati devono essere riportati sul modulo 1.

Nel **rigo RH23**, va indicato, nelle rispettive colonne, l'ammontare del reddito d'impresa o di lavoro autonomo prodotto, nel corso del 2001, in forma individuale.

Nel **rigo RH24**, va riportato il reddito di partecipazione proveniente da soggetto che ha aderito al regime del concordato preventivo, distinguendo tra le due colonne la quota proveniente da società commerciali e quella proveniente da associazioni professionali.

Si precisa che ciascuna quota di reddito va rideterminata in ragione della percentuale di partecipazione pos seduta al 31.12.2003.

Nel **rigo RH25**, vanno riportati gli altri redditi di partecipazione relativi al periodo d'imposta 2001, provenienti da soggetti che non hanno aderito al regime del concordato preventivo, distinguendo tra le due colonne la quota proveniente da società commerciali e quella proveniente da associazioni professionali. Si rammenta che gli importi vanno riportati anche nel caso in cui il soggetto non risulti più socio al 31.12.2003.

Nel **rigo RH26**, vanno riportati i totali delle rispettive colonne; tali dati devono essere utilizzati al fine di individuare nelle colonne 1 e 2 del rigo RN1 l'importo del reddito assoggettabile ad aliquota ridotta del 23 e 33 per cento.

3. QUADRO RI - REDDITI DI CAPITALE

Generalità

Il quadro RI deve essere utilizzato per la dichiarazione dei redditi di capitale la cui disciplina è contenuta nel titolo I, capo III, del TUIR.

Il quadro è composto da due sezioni:

- nella Sezione I vanno indicati gli utili che concorrono a formare il reddito complessivo del contribuente, derivanti dalla partecipazione al capitale di società ed enti soggetti all'Irpeg e quelli distribuiti da società ed enti esteri di ogni tipo;
- nella Sezione II vanno indicati tutti gli altri redditi di capitale.

I redditi da indicare in entrambe le sezioni sono quelli percepiti nel 2003 senza avere riguardo al momento in cui è sorto il diritto a percepirli.

Si ricorda che non costituiscono redditi di capitale gli utili, gli interessi, le rendite e gli altri proventi conseguiti nell'esercizio di imprese commerciali, che non devono essere indicati in questo quadro ma in quello relativo al reddito d'impresa.

Non devono essere dichiarati i redditi di capitale esenti, soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta oppure ad imposta sostitutiva.

I redditi prodotti all'estero, percepiti direttamente dal contribuente senza l'intervento di intermediari residenti ovvero quando l'intervento degli intermediari non ha comportato l'applicazione della ritenuta alla fonte, devono essere indicati in questo quadro se il contribuente non si avvale del regime di imposizione sostitutiva compilando il quadro RM.

Qualora ricorrano le condizioni per fruire del credito d'imposta per le imposte pagate all'estero occorre compilare la sezione I del quadro CR del FASCICOLO 1.

Si ricorda che nel presente quadro deve essere dichiarata la parte degli utili, derivanti dalla partecipazione in società o altro ente residente o localizzato in Stati e territori con regime fiscale privilegiato (c.d. CFC), che eccede il reddito indicato nella sezione XII del quadro RM del presente modello o di quello dell'anno precedente.

ATTENZIONE Il contribuente che si è avvalso dell'operazione di rimpatrio delle attività finanziarie detenute all'estero ed ha comunicato all'intermediario, contestualmente alla presentazione della "dichiarazione riservata", i redditi percepiti nel 2003 derivanti da tale attività, non è tenuto ad indicare i predetti redditi nel presente modello, sempreché l'imposta applicata dall'intermediario sia a titolo definitivo.

SEZIONE I

UTILI DA PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ ED ENTI SOGGETTI ALL'IRPEG

In questa sezione devono essere indicati gli utili, anche in natura, compresi gli acconti, distribuiti dalle società di capitali e dagli enti, commerciali e non commerciali, aventi in Italia la sede legale o amministrativa o l'oggetto principale dell'attività, nonché quelli distribuiti da società non residenti di ogni tipo in dipendenza della partecipazione al capitale di detti soggetti.

Vedere in APPENDICE, voce "Utili prodotti all'estero"

Devono essere, inoltre, inclusi sia i proventi derivanti da organismi d'investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero non conformi alle direttive comunitarie, sia le somme percepite, in aggiunta ai dividendi, in forza di alcune convenzioni bilaterali contro le doppie imposizioni, corrispondenti, in tutto o in parte, al credito di imposta sui dividendi (come previsto dalle vigenti convenzioni con la Francia ed il Regno Unito) ovvero alla maggiorazione di conguaglio.

IV. RAZDELEK

Podatki za določanje deleža, ki se uveljavlja na dohodku z ločeno obdavčitvijo - davčno leto 2001

Pričujočo preglednico morajo izpolniti zavezanci, ki so imeli udeležbo v gospodarskih družbah in/ali poklicnih združenjih, ki so sprejele preventivni konkordat, da se določi vsoto dohodka od podjetja ali od samostojnega dela za davčno obdobje 2001. Določitev dohodka za leto 2001 je potrebna za izračun deleža, ki se ga izvaja na dohodku od podjetja in/ali samostojnega dela za katere velja ločena obdavčitev. **Poudarjamo, da se delež s posebnimi olajšavami 23% poviša na 33%, če dohodek od podjetja ali samostojnega dela z ločeno obdavčitvijo, ki se nanaša na davčno obdobje 2001, presega 100.000 evrov.**

Če je zavezanec sprejel preventivni konkordat kar zadeva dohodek od podjetja ali samostojnega dela, ki izhaja iz individualne aktivnosti, mora podatke deležev udeležbe v isti vrsti dohodka navesti v odgovarjajočem polju preglednice CP v SNOPIČU 3; zato tega razdelka ne gre izpolniti.

Ker je to obnovitvena preglednica, morate, v primeru da izpolnite več prijav, podatke izpisati v obrazec 1.

V **vrstico RH23** navedite, v odgovarjajočih stolpcih, vsoto dohodka od podjetja ali samostojnega dela iz leta 2001, ki izhaja iz individualne aktivnosti.

V **vrstico RH24** navedite dohodek od udeležbe zavezanca, ki je sprejel režim preventivnega konkordata. V dveh stolpcih ločite vsoto, ki izhaja iz gospodarskih združenj in vsoto, ki izhaja iz poklicnih združenj.

Poudarjamo, da je treba ponovno določiti vsak delež dohodka na podlagi odstotka udeležbe z dne 31.12.2003.

V **vrstico RH25** navedite druge dohodke od udeležbe, ki izhajajo iz davčnega obdobja 2001, za zavezance, ki niso sprejeli režima preventivnega konkordata. V dveh stolpcih ločite vsoto, ki izhaja iz gospodarskih združenj in vsoto, ki izhaja iz poklicnih združenj. Poudarjamo, da morate zneske navesti tudi, če zavezanec ni več družbenik od dne 31.12.2003.

V **vrstico RH26** navedite vsote odgovarjajočih stolpcev; ti podatki bodo potrebni za določitev zneska dohodka, v stolpcih 1 in 2 vrstice RN1, na katerem se priznava delež s posebnimi olajšavami 23% in 33%.

3. PREGLEDNICA RI – DOHODKI IZ KAPITALA

Splošni podatki

Preglednico RI uporabljajte za prijavo dohodkov iz kapitala, ki jih ureja III. poglavje I. naslova zakonskega besedila TUIR.

Preglednico sestavljata dva razdelka:

- v I. razdelku napišete dobiček, ki prispeva k ustvarjanju skupnega dohodka zavezanca, dosežen iz udeležbe pri kapitalu družb in ustanov, ki so zavezanci za davek od dohodkov pravnih oseb IRPEG; sem sodi tudi dobiček, ki ga delijo tuje družbe in ustanove katere koli vrste;
- v II. razdelku napišete ostale dohodke iz kapitala.

V obeh razdelkih navajajte dohodke, prejete v letu 2003, ne glede na trenutek, v katerega sega pravica za njihov prejem.

Opozarjamo, da ne predstavljajo dohodka iz kapitala dobički, obresti, rente in drugi prihodki gospodarskih podjetij; torej jih ne vpisujete v to razpredelnico, pač pa v razpredelnico, ki se nanaša na dohodek podjetja.

Ne prijavljamo dohodkov iz kapitala, ki so oproščeni davka, ki so obdavčeni z nadomestnim davkom ali za katere velja davčni odtegljaj pri viru dohodka.

V to preglednico vpišite dohodke, ki jih je zavezanec dosegel v tujini in neposredno unovčil brez tamkajšnjih posrednikov ali pa posredniki niso uveljavljali davčnega odtegljaja pri viru dohodka; v tem primeru lahko zavezanec raje vpiše dohodke v preglednico RM, če želi izbrati obdavčenje z nadomestnim davkom.

Če obstajajo pogoji za uveljavljanje davčnega dobropisa za plačane davke na tujem, je treba izpolniti I. razdelek preglednice CR iz 1. SNOPIČA.

Poudarjamo, da je v tej preglednici treba prijaviti del prihodkov, ki izhajajo iz udeležbe v družbah ali drugih ustanov v državah ali območjih s privilegiranim davčnim režimom (t.i. CFC), ki presega dohodek, označen v razdelku XII. preglednice RM pričujočega obrazca ali obrazca iz prejšnjega leta.

OPOZORILO: tisti zavezanec, ki je svoje finančne dejavnosti na tujem prenesel v Italijo in je posredniku ob vložitvi t.i. "rezervirane prijave" sporočil podatke o dohodkih, ki so nastali pri tej dejavnosti in jih je unovčil v letu 2003, ni dolžan navajati teh dohodkov v tem obrazcu; to velja, le če je bil davek, ki ga je posrednik obračunal, dokončen.

I. RAZDELEK

DOBIČEK IZ UDELEŽBE V DRUŽBAH ALI USTANOVAH, KI SO ZAVEZANCI ZA DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB IRPEG

Glej DODATEK, geslo "Dobički, doseženi v tujini"

V tem razdelku navedite dobičke, tudi v naravi, vključno s predujmi, ki so jih razdelile kapitalske družbe, trgovske in netrgovske ustanove, ki imajo pravni in upravni sedež v Italiji ali se njihova glavna dejavnost odvija v Italiji. Sem spadajo tudi dobički, ki so jih razdeljevale družbe kakršne koli vrste, ki niso rezidenti v Italiji, in sicer na osnovi udeležbe pri kapitalu.

Vključeni morajo biti dohodki, ki prihajajo s strani kolektivnih investicijskih subjektov v premičninske vrednosti tujega prava, ki niso v skladu s smernicami EU, prejete vsote v dodatek dividendam, ki na osnovi nekaterih bilateralnih sporazumov o izogibanju dvojne obdavčitve odgovarjajo v celoti ali delno davčnemu dobropisu iz naslova dividend (kot to predvidevata veljavni konvenciji s Francijo in z Veliko Britanijo) ali pa ustrezajo višje zajeti poravnavi.

Costituiscono utili anche le somme o il valore normale dei beni ricevuti dai soci in caso di recesso, di riduzione del capitale esuberante o di liquidazione anche concorsuale di società ed enti, per la parte che eccede il prezzo pagato per l'acquisto o la sottoscrizione delle azioni o quote annullate, diminuito delle somme o del valore normale dei beni ricevuti a titolo di ripartizione delle riserve e altri fondi di cui all'art. 44, comma 1, del TUIR (riserve o altri fondi costituiti con sovrapprezzi di emissione, con interessi di conguaglio versati dai sottoscrittori di nuove azioni o quote, o con versamenti dei soci a fondo perduto o in conto capitale e con saldi di rivalutazione monetaria esenti da imposta, anche se tali riserve sono state imputate a capitale).

Nel caso di attività finanziarie per le quali è stata presentata la dichiarazione di emersione (cosiddetto "scudo fiscale") di cui al decreto legge 25 settembre 2001, n. 350, convertito dalla legge 23 novembre 2001, n. 409, e successive modificazioni in mancanza del costo di acquisto i contribuenti possono assumere l'importo indicato nella stessa dichiarazione.

Si fa presente che ai sensi dell'art. 44, comma 3, del TUIR, il credito d'imposta sui dividendi distribuiti dalle società o dagli enti di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b) del TUIR, spetta solo per la parte degli utili proporzionalmente corrispondente alle riserve diverse da quelle di cui all'art. 44, comma 1, del TUIR.

Per quanto concerne il credito d'imposta sui dividendi si precisa che:

- a) il credito d'imposta compete nella misura del 51,51 per cento degli utili, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2003, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 14 del TUIR;
- b) il credito d'imposta compete nella misura limitata del 51,51 per cento degli utili – compresi quelli derivanti dai dividendi di società figlie residenti nella UE –, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2003, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui agli artt. 11, comma 3-bis e 94, comma 1-bis, del TUIR;
- c) il credito d'imposta compete nella misura del 56,25 per cento degli utili, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2001, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 14 del TUIR;
- d) il credito d'imposta compete nella misura limitata del 56,25 per cento degli utili – compresi quelli derivanti dai dividendi di società figlie residenti nella UE –, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2001, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 11, comma 3-bis del TUIR;
- e) il credito d'imposta compete nella misura del 58,73 per cento degli utili, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal secondo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996 ed entro il periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2001, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 14 del TUIR;
- f) il credito d'imposta compete nella misura limitata del 58,73 per cento degli utili – compresi quelli derivanti dai dividendi di società figlie residenti nella UE –, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal secondo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996 ed entro il periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2001, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 11, comma 3-bis del TUIR;
- g) il credito d'imposta compete nella misura del 56,25 per cento (9/16) degli utili, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996 dalle società di cui all'articolo 87, comma 1, lettera a), del TUIR e, dopo la chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° gennaio 1988 ed entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996, da enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lettera b), del TUIR;
- h) il credito compete nella misura del 25 per cento degli utili derivanti dalla distribuzione di riserve e fondi che sono stati affrancati ai sensi dell'art. 8, comma 1, della L. 29 dicembre 1990, n. 408, o ai sensi dell'art. 22, commi 1, 2 e 4 del D.L. 23 febbraio 1995, n. 41, convertito dalla L. 22 marzo 1995, n. 85, deliberati entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996;
- i) il credito d'imposta compete nella misura limitata del 51,51 per cento degli utili derivanti dalla distribuzione di utili accantonati a riserva deliberati dal 30 settembre 2003 sino alla data di chiusura dell'esercizio sociale, nonché gli utili distribuiti a seguito di chiusura dell'esercizio sociale secondo quanto previsto dai commi 1 e 2 dell'art. 40 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito con modificazioni dalla Legge 24 novembre 2003 n. 326;
- l) il credito d'imposta non compete:
 - per gli utili distribuiti da enti non commerciali residenti e da società ed enti non residenti;
 - per gli utili percepiti dall'usufruttuario quando la costituzione o la cessione del diritto di usufrutto è stata posta in essere da soggetti non residenti, privi di stabile organizzazione in Italia;
 - per gli utili la cui distribuzione è stata deliberata anteriormente alla data di acquisto delle partecipazioni, con riguardo ai soggetti che le acquistano dai fondi comuni d'investimento mobiliare o dalle società a capitale variabile (Sicav);
- m) il credito d'imposta non compete neanche nell'ipotesi degli acconti sui dividendi distribuiti dalle società di cui all'art. 2433 bis del c.c., in base alle disposizioni previste dall'art. 40 del D.L. 30 settembre 2003, n.

Vedere in APPENDICE,
voce "Credito d'imposta
limitato sui dividendi -
Calcolo"

Vedere in APPENDICE,
voce "Credito d'imposta
limitato sui dividendi -
Calcolo"

Vedere in APPENDICE,
voce "Credito d'imposta
limitato sui dividendi -
Calcolo"

Ustvarjajo dobiček tudi zneski in navadna vrednost dobrin, ki jih družbeniki prejmejo v primeru odstopa, znižanja odvečnega kapitala ali katere koli vrste likvidacije družb in ustanov. Znesek se upošteva le za obseg, ki presega plačano nabavno ceno za razveljavljene delnice ali deleže; to ceno je treba še prej znižati za vsote in za navadno vrednost prejetih dobrin kot porazdelitev rezerv ali iz drugih skladov po 1. odstavku 44. člena zakonskega besedila TUIR (rezerve ali drugi skladi, ki so nastali z višjo emisijsko ceno, z obrestni poravnanim, ki so jih položili novi delničarji ali člani za nove deleže, s plogi družbenikov v obliki nepovratnih sredstev ali na račun kapitala s sredstvi denarne revalorizacije, ki so oproščena davka, tudi če so bile rezerve pripisane kapitalu). V primeru finančnih dejavnosti, zaradi katerih je bila vložena prijava za prostovoljno legalizacijo davčne utaje (tako imenovani "davčni ščit"), kot predvideva ZO št. 350 z dne 25. septembra 2001, spremenjen v zakon št. 409 z dne 23. novembra 2001, lahko zavezanci ob pomanjkanju nakupnega stroška upoštevajo znesek, ki je bil naveden v tej prijavi.

Po 3. odstavku 44. člena zakonskega besedila TUIR je mogoče uveljaviti dobropis na dividende, ki so jih razdelile družbe ali ustanove na osnovi črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, samo za delež dobička, ki sorazmerno odgovarja rezervam, ki jih 1. odstavek 44. člena zakonskega besedila TUIR ne navaja.

Glede davčnega dobropisa na dividende opozarjamo:

- a) dobropis v višini 51,51% se priznava za dobiček (tudi v naravi), ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2003, za katerega velja davčni dobropis za družbenike in člane v skladu s 14. členom zakonskega besedila TUIR;
- b) dobropis v omejeni višini 51,51% se priznava za dobiček (tudi v naravi) - vključno z dobički, ki izvirajo iz dividend hčerinskih družb, rezidentov v EU - ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2003, za katerega velja davčni dobropis za družbenike in člane v skladu z odstavkom 3 bis, 11. člena, odstavkom 1 bis, 94. člena, zakonskega besedila TUIR;
- c) dobropis v višini 56,25% se priznava za dobiček (tudi v naravi), ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2001, za katerega velja davčni dobropis za družbenike in člane v skladu s 14. členom zakonskega besedila TUIR;
- d) dobropis v omejeni višini 56,25% se priznava za dobiček (tudi v naravi) - vključno z dobički, ki izvirajo iz dividend hčerinskih družb, rezidentov v EU - ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družbe in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2001, za katerega velja davčni dobropis za družbenike in člane v skladu z odstavkom 3 bis 11. člena zakonskega besedila TUIR;
- e) dobropis v višini 58,73% se priznava za dobiček (tudi v naravi), ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 31. decembra 1996 in med davčnim obdobjem iz 1. januarja 2001, za katerega velja dobropis za družbenike in člane v skladu s 14. čl. besedila TUIR;
- f) dobropis v omejeni višini 58,73% se priznava za dobiček (tudi v naravi) - vključno z dobički, ki izvirajo iz dividend hčerinskih družb, rezidentov v EU - ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 31. decembra 1996 in med davčnim obdobjem iz 1. januarja 2001, za katerega velja dobropis za družbenike in člane v skladu z 11. čl. 3-bis odstavka besedila TUIR;
- g) dobropis v višini 56,25% (9/16) se priznava za dobiček (tudi v naravi), ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črke a) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 31. decembra 1996, in sklepov gospodarskih ustanov iz črke b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR po zaprtju obdobja iz 1. januarja 1988 in med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 31. decembra 1996.;
- h) dobropis v višini 25% se priznava za dobiček, ki izvira iz porazdelitve rezerv in skladov, oproščenih davka na osnovi 1. odstavka 8. člena zakona št. 408 z dne 29. decembra 1990 ali 1., 2. in 4. odstavka 22. člena ZO št. 41 z dne 23. februarja 1995, spremenjen v zakon št. 85 z dne 22. marca 1995, sprejetih v naslednjem poslovnem letu po tekočem poslovnem letu na dan 31. decembra 1996;
- i) dobropis v omejeni višini 51,51% se priznava za dobiček razdelitve rezerv in skladov na podlagi sklepov, sprejetih dne 30. septembra 2003 do datuma zaprtja socialne ustanove, in za dobiček, ki je bil razdeljen po zaprtju socialne ustanove v skladu s 1. in 2. odstavkom 40. člena ZO št. 269 z dne 30. septembra 2003, ki je bil spremenjen v zakon št. 326 z dne 24. novembra 2003;
- l) Dobropisa ni mogoče uveljavljati:
 - za dobiček, ki ga razdeljujejo nekomercialne ustanove, rezidenti EU, in družbe ter ustanove, ki niso rezidenti;
 - za dobiček, ki ga prejme užitkar, če so pravico užitka uvedli ali predali subjekti, ki niso rezidenti in nimajo stalne organizacije v Italiji;
 - za dobiček, ki je bil razdeljen na podlagi sklepov pred datumom nakupa deležev udeležbe, glede na subjekte, ki jih kupujejo pri skupnih investicijskih skladih za premičnine ali pri družbah s spremenljivim kapitalom (SICAV);
- m) dobropisa ni mogoče uveljavljati niti za akontacije dividend, ki so jih družbe razdelile v skladu z 2433 bis čl. d.z., na podlagi navodil 40. čl. ZO št. 269 z dne 30. septembra 2003,

Glej DODATEK, geslo "Izračun omejenega davčnega dobropisa iz naslova dividend"

Glej DODATEK, geslo "Izračun omejenega davčnega dobropisa iz naslova dividend"

Glej DODATEK, geslo "Izračun omejenega davčnega dobropisa iz naslova dividend"

269, convertito con modificazioni dalla Legge 24 novembre 2003 n. 326. In questo caso, infatti, il regime degli acconti sui dividendi è quello dell'eventuale saldo del dividendo stesso deliberato con riferimento al periodo d'imposta in cui è stato distribuito l'acconto.

ATTENZIONE Si ricorda che per gli utili corrisposti nel 2003, deve essere utilizzata la certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. del 22 luglio 1998 n. 322, approvata con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 13 febbraio 2004 (pubblicata nella G.U. n. 42 del 20 febbraio 2004).

Ciò premesso, ai fini della compilazione della presente sezione, indicare, secondo i chiarimenti già forniti:

- nel **rigo R11**, gli utili relativamente ai quali compete il credito di imposta pieno nella misura del 51,51 per cento, come specificato alla lettera a) indicando:
 - nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 42 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998;
- nel **rigo R12**, gli utili relativamente ai quali compete il credito d'imposta in misura limitata al 51,51 per cento, come specificato alla lettera b), indicando:
 - nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 43 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998;
- nel **rigo R13**, gli utili relativamente ai quali compete il credito di imposta pieno nella misura del 56,25 per cento, come specificato alla lettera c) indicando:
 - nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 33 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998;
- nel **rigo R14**, gli utili relativamente ai quali compete il credito d'imposta in misura limitata del 56,25 per cento, come specificato alla lettera d), indicando:
 - nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 34 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998;
- nel **rigo R15**, gli utili relativamente ai quali compete il credito di imposta pieno nella misura del 58,73 per cento, come specificato alla lettera e), indicando:
 - nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 35 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998;
- nel **rigo R16**, gli utili relativamente ai quali compete il credito d'imposta in misura limitata del 58,73 per cento, come specificato alla lettera f), indicando:
 - nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 36 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998;
- nel **rigo R17**, gli utili relativamente ai quali compete il credito di imposta nella misura del 56,25 per cento, come specificato alla lettera g), indicando:
 - nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 37 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998;
- nel **rigo R18**, gli utili relativamente ai quali compete il credito d'imposta nella misura del 25 per cento, come specificato alla lettera h), indicando:
 - nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 38 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998;
- nel **rigo R19**, gli utili relativamente ai quali compete il credito d'imposta in misura limitata al 51,51 per cento, come specificato alla lettera i), indicando:
 - nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo degli utili indicato nel punto 40 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998.

Nei **rigli** da **R11** a **R19**, indicare rispettivamente:

- nella **colonna 2**, l'ammontare del credito d'imposta determinato applicando agli utili indicati in colonna 1 la corrispondente percentuale;
- nella **colonna 3**, le ritenute d'acconto (comprese quelle eventualmente sospese).

Nel **rigo R110**, riportare gli utili relativamente ai quali non compete il credito d'imposta, indicando:

- nella **colonna 1**, gli utili percepiti nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo indicato nel punto 39 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998; nonché la parte degli utili conseguiti in caso di recesso, di riduzione del capitale esuberante o di liquidazione anche concorsuale di società ed enti, per i quali non spetta il credito d'imposta. Si precisa che gli utili distribuiti da soggetti esteri vanno indicati al lordo delle eventuali ritenute applicate nello Stato di residenza della società emittente;
- nella **colonna 3**, l'ammontare delle ritenute d'acconto (comprese quelle eventualmente sospese).

Nel **rigo R111**, gli utili relativamente ai quali non compete il credito d'imposta, come specificato alla lettera m), indicando:

- nella **colonna 1**, gli utili pagati nel 2003, al lordo delle eventuali ritenute d'acconto; a tal fine riportare l'importo, ridotto del 60%, indicato nel punto 41 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n. 322 del 1998.

Nel **rigo R112**, riportare nelle rispettive colonne, la somma degli importi dei rigli da R11 a R111. L'importo indicato al rigo R112, **colonna 1**, sommato agli altri redditi Irpef, deve essere riportato nel rigo RN1, colonna 4,

ki je bil spremenjen v zakon št. 326 z dne 24. novembra 2003. V tem primeru režim akontacij na dividendah je tisti od morebitnega salda dividenda na podlagi sklepov iz davčnega obdobja, ko je bila razdeljena akontacija.

OPOZORILO: za dobičke, izplačane v letu 2003, je treba uporabljati potrdilo po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR z dne 22. julija 1998 št. 322, ki ga je odobrila Agencija za Prihodke z odločbo z dne 13. februarja 2004 (objava v Uradnem listu št. 42 z dne 20. februarja 2004).

Po vseh teh navodilih navajamo, katere podatke je treba vključiti v posamezno vrstico:

- v **vrstico RI1** vpišite dobiček, za katerega je mogoče uveljaviti celotni davčni dobropis v višini 51,51%, kot je razvidno iz zgornje črke a), in sicer:
 - v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupaj z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 42 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998;
- v **vrstico RI2** vpišite dobiček, za katerega je mogoče uveljaviti omejen davčni dobropis v višini 51,51%, kot je razvidno iz zgornje črke b), in sicer:
 - v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 43 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998;
- v **vrstico RI3** vpišite dobiček, za katerega je mogoče uveljaviti davčni dobropis v celoti v višini 56,25%, kot je razvidno iz zgornje črke c), in sicer:
 - v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 33 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998;
- v **vrstico RI4** vpišite dobiček, za katerega je mogoče uveljaviti omejen davčni dobropis v višini 56,25%, kot je razvidno iz zgornje črke d), in sicer:
 - v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 34 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998;
- v **vrstico RI5** vpišite dobiček, za katerega je mogoče uveljaviti omejen davčni dobropis v višini 58,73%, kot je razvidno iz zgornje črke e), in sicer:
 - v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 35 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998;
- v **vrstico RI6** vpišite dobiček, za katerega je mogoče uveljaviti omejen davčni dobropis v višini 58,73%, kot je razvidno iz zgornje črke f), in sicer:
 - v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 36 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998;
- v **vrstico RI7** vpišite dobiček, za katerega je mogoče uveljaviti omejen davčni dobropis v višini 56,25%, kot je razvidno iz zgornje črke g), in sicer:
 - v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 37 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998;
- v **vrstico RI8** vpišite dobiček, za katerega je mogoče uveljaviti davčni dobropis v višini 25%, kot je razvidno iz zgornje črke h), in sicer:
 - v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 38 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998;
- v **vrstico RI9** vpišite dobiček, za katerega je mogoče uveljaviti davčni dobropis v višini 51,51%, kot je razvidno iz zgornje črke i), in sicer:
 - v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 40 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998.

V **vrstice** od **RI1** do **RI9** je treba vpisati po vrsti:

- v **stolpec 2** znesek davčnega dobropisa, ki ga izračunate z ustreznim odstotkom na dobičke iz stolpca 1;
- v **stolpec 3** akontacijske odtegljaje (skupno z morebitno neplačanami).

V **vrstico RI10** vpišite dobiček, za katerega ni mogoče uveljaviti davčnega dobropisa, in sicer:

- v **stolpcu 1** unovčeni dobiček v letu 2003 skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek dobička, vpisanega pod točko 39 potrdila po členu 4, odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 iz leta 1998; temu znesku dodajte del doseženega dobička v primeru odstopa, znižanja odvečnega kapitala ali katere koli vrste likvidacije družb in ustanov, za katerega ni mogoče uveljavljati davčnega dobropisa. Poudarjamo, da je treba navesti dobiček, prejet od subjektov iz tujine, skupno z morebitnimi odtegljaji, obračunanimi v državi, kjer je družba rezident;
- v **stolpcu 3** vsoto akontacijskih odtegljajev (skupno z morebitno neplačanami).

V **vrstico RI11**, vpišite dobiček, za katerega ni mogoče uveljavljati davčnega dobropisa, in sicer, kot je poudarjeno pod črko m), navedite:

- v **stolpec 1**, izplačani dobiček v letu 2003, skupno z morebitnimi akontacijskimi odtegljaji; v ta namen navedite znesek, katerega ste zmanjšali za 60% na podlagi 41. točke potrdila v skladu s 4. čl., odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 z leta 1998,

V **vrstici RI12** po ustreznih stolpcih napišete vsoto zneskov, navedenih v vrsticah od RI1 do RI11. Znesek iz **stolpca 1** vrstice RI12 prištejete k ostalim dohodkom, obdavčenim z davkom IRPEF, in ga vpišete v stolpec 4 vrstice RN1,

SEZIONE II ALTRI REDDITI DI CAPITALE

del quadro RN; l'importo indicato al rigo R112, **colonna 2**, sommato agli altri crediti d'imposta sui dividendi, deve essere riportato nel rigo RN2 del quadro RN; l'importo indicato al rigo R112, **colonna 3**, sommato alle altre ritenute, deve essere riportato nel rigo RN25, colonna 2, del quadro RN.

Nel **rigo R113**, riportare gli utili, già indicati nel rigo R112, derivanti da partecipazione in società nelle quali si dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria ovvero dei voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea stessa.

Nel **rigo R114**, la quota del credito d'imposta di cui al rigo R17 riferibile agli utili derivanti da dividendi di società figlie residenti nella UE la cui distribuzione è stata deliberata entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996; questo dato va desunto dalla certificazione fatta a ciascun socio dalla società italiana distributrice degli utili (vedere in APPENDICE al FASCICOLO 1, voce "Dividendi comunitari").

In questa sezione nel **rigo R115, colonna 1**, indicare gli interessi e gli altri proventi derivanti da capitali dati a mutuo e da altri contratti (depositi e conti correnti) compresa la differenza tra la somma percepita alla scadenza e quella data a mutuo o in deposito ovvero in conto corrente. Al riguardo, si precisa che tali interessi si presumono percepiti, salvo prova contraria, alle scadenze e nella misura pattuita e che, nel caso in cui le scadenze non risultano stabilite per iscritto, gli interessi si presumono percepiti per l'ammontare maturato nel periodo d'imposta. Se la misura degli interessi non è determinata per iscritto, gli interessi devono essere calcolati al saggio legale.

Nel **rigo R116, colonna 1**, indicare le rendite perpetue dovute a titolo di corrispettivo per il trasferimento di un immobile o per la cessione di un capitale, oppure imposte quali oneri al donatario (art. 1861 c.c.), e le prestazioni annue perpetue a qualsiasi titolo dovute, anche se disposte per testamento (art. 1869 c.c.).

Nel **rigo R117, colonna 1**, indicare i compensi percepiti per la prestazione di garanzie personali (fidejussioni) o reali (pegni o ipoteche) assunte in favore di terzi.

Nel **rigo R118, colonna 1**, indicare:

- gli utili, compresa la differenza tra la somma percepita o il valore normale dei beni ricevuti alla scadenza, e la somma o il valore normale dei beni apportati:
 - derivanti da contratti di associazione in partecipazione, ad esclusione di quelli in cui l'apporto dell'associato sia costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro (poiché in questo caso la quota di partecipazione agli utili spettante all'associato non costituisce reddito di capitale, bensì reddito di lavoro autonomo che, come tale, deve essere dichiarato nell'apposito quadro RE, Sezione I). Con riferimento agli utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione indicati in questo rigo, va precisato che trattandosi di redditi di capitale, l'associato non può dedurre l'eventuale quota di partecipazione alle perdite dell'impresa associante;
 - derivanti dai contratti di cui al primo comma dell'art. 2554 c.c. e cioè derivanti sia da rapporti di cointeressenza agli utili di un'impresa senza partecipazione alle perdite, sia dai rapporti con i quali un contraente attribuisce la partecipazione agli utili ed alle perdite della sua impresa, senza il corrispettivo di un determinato apporto. Con riferimento agli utili derivanti da contratti indicati in questo rigo va precisato che, trattandosi di redditi di capitale, l'associato non può dedurre dal reddito complessivo l'eventuale quota di partecipazione alle perdite dell'impresa associante;
- i proventi, comunque denominati, corrisposti dalle società o dagli enti che hanno per oggetto la gestione, nell'interesse collettivo di una pluralità di soggetti, di masse patrimoniali costituite con somme di denaro o beni affidati da terzi o provenienti dai relativi investimenti, compresa la differenza tra l'ammontare ricevuto alla scadenza e quello affidato in gestione.

Si ricorda che i proventi sono determinati valutando le somme impiegate, apportate o affidate in gestione nonché le somme percepite o il valore normale dei beni ricevuti, rispettivamente, secondo il cambio del giorno in cui le somme o i valori sono impiegati o incassati.

Si ricorda che i redditi compresi nelle somme o nel valore normale dei beni attribuiti alla scadenza dei contratti e dei titoli di cui ai righe R116 e R119 non devono essere dichiarati in questo quadro, ma nel quadro RM, se il periodo di durata dei contratti o dei titoli è superiore a 5 anni.

Nel **rigo R119, colonna 1**, indicare gli altri proventi percepiti nel 2003, derivanti da altri rapporti aventi per oggetto l'impiego del capitale, nonché i proventi derivanti dalle operazioni di riporto, da operazioni a termine su titoli e da mutuo di titoli garantito che concorrono a formare il reddito imponibile del percipiente. Non vanno, invece, indicati i proventi costituiti dai differenziali positivi dei contratti aleatori che devono essere dichiarati nel quadro RT.

In questo rigo devono essere indicati gli interessi di mora e per dilazione di pagamento relativi, esclusivamente, ai redditi di capitale indicati nel presente quadro.

Nel **rigo R120, colonna 1**, indicare i proventi conseguiti in sostituzione dei redditi di capitale già considerati nelle precedenti voci, anche per effetto della cessione dei relativi crediti, e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, a titolo di risarcimento di danni consistenti nella perdita dei redditi stessi.

Nella **colonna 2** dei **righe** da **R115** a **R120**, indicare l'ammontare delle ritenute d'acconto (comprese quelle eventualmente sospese).

Nel **rigo R121**, riportare, nelle rispettive colonne, la somma degli importi indicati nei righe da R115 a R120. L'importo indicato al rigo R121, **colonna 1**, sommato agli altri redditi Irpef, deve essere riportato nel rigo RN1, colonna 4, del quadro RN. L'importo indicato al rigo R121, **colonna 2**, deve essere sommato alle altre ritenute e riportato nel rigo RN25, colonna 2, del quadro RN.

4. QUADRO RL – REDDITI DIVERSI

Generalità

Questo quadro è composto da due sezioni:

Sezione I: riservata ai redditi diversi la cui disciplina è contenuta nel Titolo I, capo VII, del TUIR.

Sezione II: riservata alle erogazioni per l'esercizio di attività sportiva dilettantistica, di cui all'articolo 81, comma 1, lett. m) del TUIR.

II. RAZDELEK DRUGI DOHODKI IZ KAPITALA

razpredelnice RN; znesek iz **stolpca 2** vrstice RI12 prištejete k ostalim davčnim dobropisom iz naslova dividend in ga prenesete v vrstico RN2 razpredelnice RN; znesek iz **stolpca 3** vrstice RI12 prištejete k ostalim odtegljajem in prenesete v stolpec 2 vrstice RN25 preglednice RN.

V **vrstici RI13** napišete že navedeni dobiček v vrstici RI12, ki izvira iz udeležbe v družbah, pri katerih se na rednem občnem zboru razpolaga z večino glasov oziroma z zadostnim številom glasov, da se lahko prevladujoče vpliva na občni zbor.

V **vrstici RI14** napišete delež davčnega dobropisa, navedenega v vrstici RI7, ki se nanaša na dobiček iz dividend družb, rezidentov v EU, ki je bil razdeljen na podlagi sklepov, sprejetih med prvim zaporednim poslovnim letom po tekočem poslovnem letu na dan 31. decembra 1996; podatek izhaja iz potrčila, ki ga prejme vsak družbenik od italijanske družbe, ki deli dobiček (glej DODATEK 1. SNOPIČA, geslo "Dividende iz Evropske unije").

V tem razdelku **vrstice RI15**, in sicer v **stolpcu 1** napišete obresti in druge prihodke iz posojenega kapitala in iz drugih pogodb (vloge in tekoči računi); všteti morate razliko med vsoto, prejeto ob zapadlosti, in vsoto dano v posojilo ali v vlogo ali na tekoči račun. V zvezi s tem opozarjamo, da se upošteva te obresti kot prejete (razen nasprotnega dokaza) ob zapadlostih in v dogovorjeni meri. Če pa zapadlosti niso bile pisno določene, upoštevamo kot prejete obresti za vsote, dozorele v davčnem obdobju. Če pa obrestna mera ni bila pisno določena, jo določimo na osnovi zakonske obrestne mere.

V **stolpec 1 vrstice RI16** spadajo stalne rente iz naslova odplačnega posla za prodajo nepremičnine ali zaradi odstopa kapitala, davki v breme obdarovanca (1861. člen CZ) in stalna letna izplačila iz katerega koli drugega naslova, lahko tudi odrejeni na osnovi oporoke (1869. člen CZ).

V **stolpec 1 vrstice RI17** spadajo prejeti honorarji za osebna (poročstva) ali stvarna jamstva (hipoteke), dana za račun tretjih oseb.

V **stolpec 1 vrstice RI18** spadajo naslednji prihodki:

- dobiček, vključno z razliko med prejeto vsoto oziroma navadno vrednostjo prejetih dobrin ob zapadlosti in vsoto oziroma navadno vrednostjo vloženih dobrin:
 - ki nastaja na podlagi pogodb izmenjave o pridruženih udeležbi, razen ko je udeležba pridruženega člana izključno v delovnem vložku (v tem primeru pripadajoči delež dobička ne predstavlja dohodka kapitala, pač pa dohodek iz samostojnega dela, ki ga prijavite v I. razdelku razpredelnice RE). Glede dobička, ki izvira iz pogodb izmenjave o pridruženih udeležbi in je naveden v tej vrstici, je treba poudariti, da se gre za dohodek iz kapitala, zato pridružen član ne sme zmanjšati davčne osnove s svojim deležem pri izgubi podjetja;
 - ki izvira iz pogodb po 1. odstavku 2554. člena CZ; sem spadajo bodisi prihodki na osnovi odnosov soudeležbe le pri dobičku in ne pri izgubi podjetja bodisi prihodki na osnovi odnosov, kjer pogodbenik dodeli udeležbo k dobičku in k izgubi svojega podjetja brez določenega doprinosa soudeleženega člana. Glede dobička, ki izvira iz teh pogodb soudeležbe in je naveden v tej vrstici, je treba poudariti, da se gre za dohodke iz kapitala, zato soudeleženi član ne sme zmanjšati davčne osnove s svojim deležem pri izgubi podjetja;
- kakor koli imenovani prejemki, izplačani s strani družb ali ustanov, ki se ukvarjajo z upravljanjem (v skupnem interesu več subjektov) premoženja, tako denarja kot dobrin, ki so ga tretje osebe zaupale tem ustanovam ali izhaja iz ustreznih naložb, skupno z razliko med vsoto, prejeto ob zapadlosti, in vsoto, zaupano upravljanju.

Prejemki so določeni v upoštevanju zneskov, vloženih ali zaupanih upravljanju, in prejetih zneskov ali navadne vrednosti prejetih dobrin in sicer na osnovi pretvorbe na dan, ko so bili zneski unovčeni oziroma vrednosti prejete.

Dohodkov, ki so vključeni v zneskih ali v navadnih vrednostih dodeljenih dobrin ob zapadlosti pogodb in naslovov iz vrstic RI16 in RI19, ne smete prijavljati v tej preglednici, pač pa v preglednici RM, če trajajo njihove pogodbe ali naslovi nad 5 let.

Navedite v **stolpcu 1 vrstice RI19** druge prejemke, prejete v letu 2003, ki izvirajo iz drugih kapitalskih poslov, iz reportnih poslov, iz terminkih poslov na vrednostnih papirjih in iz zajamčenih posojil vrednostnih papirjev, torej vse prihodke, ki prispevajo k oblikovanju skupne davčne osnove zavezanca. Ne spadajo pa v to razpredelnico prejemki iz pozitivnih presežkov pri pogodbah odplačnih prenosov, ki jih je treba navesti v preglednici RT.

V to vrstico je treba vključiti tudi zamudne obresti in obresti zaradi obročnega odplačevanja, ki se nanašajo izključno na dohodke iz kapitala iz te preglednice.

V **stolpec 1 vrstice RI20** vključite prejemke, ki ste jih unovčili kot nadomestilo za dohodek iz kapitala iz zgornjih vrstic, tudi zaradi odstopa ustreznih kreditov, in dosežene odškodnine, lahko tudi v zavarovalni obliki, kot povračilo škode za izgube dohodka iz kapitala.

V **stolpec 2 vrstic od RI15 do RI20** vpišite seštevek akontacijskih odtegljajev (skupno z morebitno odloženimi).

V **vrstici RI21** navedite v ustreznih stolpcih vsoto zneskov, navedenih v vrsticah od RI15 do RI20. Znesek iz **stolpca 1** vrstice RI21 prištejete k ostalim dohodkom, obdavčenim z davkom IRPEF, in ga vključite v stolpec 4 vrstice RN1 preglednice RN. Znesek iz **stolpca 2** vrstice RI21 prištejete k ostalim odtegljajem in ga vnesite v stolpec 2 vrstice RN25 preglednice RN.

4. PREGLEDNICA RL – DRUGI DOHODKI

Splošni podatki

Preglednico sestavljata dva razdelka:

I. razdelek: za razne dohodke, ki jih urejuje VII. poglavje I. naslova zakonskega besedila TUIR;

II. razdelek: za plačila ljubiteljske športne dejavnosti na osnovi črke m) 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR.

SEZIONE I
Determinazione
del reddito ai fini
IRPEF

Nell'esposizione dei singoli dati il contribuente deve indicare dapprima i corrispettivi lordi percepiti, compresi gli interessi moratori e quelli per dilazione di pagamento relativi a tali corrispettivi e successivamente le spese relative agli stessi. I corrispettivi e i proventi da dichiarare nel presente quadro vanno calcolati per cassa e cioè con riferimento alle somme effettivamente percepite nel 2003; nel caso, quindi, di riscossione dei corrispettivi in forma parziale (per dilazione di pagamento o rateazioni) vanno dichiarati, nel periodo d'imposta, solo gli importi effettivamente riscossi, rimandando ai successivi periodi la dichiarazione di quelli restanti.

In questa Sezione dovete dichiarare tutti i redditi diversi.

Nel **rigo RL1**, indicare i corrispettivi percepiti per la vendita, anche parziale, dei terreni o degli edifici a seguito della lottizzazione di terreni o della esecuzione di opere intese a rendere i terreni stessi edificabili (vedi in APPENDICE la relativa voce "Lottizzazione").

Nel **rigo RL2**, indicare i corrispettivi percepiti per la cessione a titolo oneroso di beni immobili acquistati (compresi i terreni agricoli) o costruiti da non più di cinque anni, con esclusione di quelli acquisiti per successione o donazione e delle unità immobiliari urbane che per la maggior parte del periodo intercorso tra l'acquisto o la costruzione e la cessione sono state adibite ad abitazione principale del cedente o dei suoi familiari. Si precisa che le plusvalenze realizzate a seguito di cessioni a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione, vanno invece indicate nella sezione II del quadro RM.

Nel **rigo RL3**, indicare i corrispettivi lordi percepiti nell'anno per la cessione a titolo oneroso di partecipazioni sociali effettuata entro il 28 gennaio 1991. Per le cessioni effettuate in data successiva va utilizzato il quadro RT.

Nel **rigo RL4**, indicare i proventi derivanti dalla successiva vendita, totale o parziale, di una o più aziende precedentemente affittate o concesse in usufrutto, percepiti da un soggetto che non esercita attività d'impresa. In questo rigo devono essere indicate, inoltre, le plusvalenze realizzate in caso di successiva cessione, anche parziale, delle aziende acquisite per causa di morte o per atto gratuito da familiari. Ai fini della determinazione delle plusvalenze derivanti dalle operazioni di cui al presente rigo si applicano le disposizioni dell'art. 54 del TUIR.

Si ricorda che il trasferimento di azienda per causa di morte o per atto gratuito a familiari non costituisce realizzazione di plusvalenze dell'azienda stessa, anche qualora, a seguito dello scioglimento, entro cinque anni dall'apertura della successione, della società esistente tra gli eredi, la predetta azienda resti acquisita da uno solo di essi.

Nel **rigo RL5**, indicare i proventi derivanti dall'affitto e dalla concessione in usufrutto dell'unica o di tutte le aziende possedute.

Nel **rigo RL6**, indicare i proventi derivanti dalla concessione in usufrutto e dalla sublocazione di beni immobili, dall'affitto, locazione, noleggio o concessione in uso di veicoli, macchine e altri beni mobili.

Nel **rigo RL7**, indicare l'intero ammontare dei redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, quartesi, livelli, altri redditi consistenti in prodotti del fondo o commisurati ai prodotti stessi), compresi quelli dei terreni dati in affitto per usi non agricoli. Questi redditi non beneficiano di alcuna deduzione di spese.

Nel **rigo RL8**, indicare i redditi dei terreni e dei fabbricati situati all'estero, riportando l'ammontare netto assoggettato ad imposta sui redditi nello Stato estero per il 2003 o, in caso di difformità dei periodi di imposizione, per il periodo d'imposta estero che scade nel corso di quello italiano.

Se nello Stato estero l'immobile non è assoggettabile ad imposizione, quest'ultimo non deve essere dichiarato a condizione che il contribuente non abbia percepito alcun reddito.

Se nello Stato estero gli immobili sono tassabili mediante applicazione di tariffe d'estimo o in base a criteri similari, indicare l'ammontare risultante dalla valutazione effettuata nello Stato estero, ridotto delle spese eventualmente ivi riconosciute; in tal caso spetta il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero secondo i criteri stabiliti dall'art. 15 del TUIR. Qualora ricorrano le condizioni per fruire del credito d'imposta per le imposte pagate all'estero, occorre compilare la sezione I del quadro CR del FASCICOLO 1.

Se il reddito derivante dalla locazione dell'immobile sito all'estero non è soggetto ad imposta sui redditi nel Paese estero, indicare l'ammontare del canone di locazione percepito, ridotto del 15 per cento a titolo di deduzione forfetaria delle spese.

Se tale reddito è soggetto all'imposta nello Stato estero, indicare l'ammontare dichiarato in detto Stato senza alcuna deduzione di spese; in tal caso spetta il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero.

Nel **rigo RL9**, indicare i redditi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, che sono percepiti dagli aventi causa a titolo gratuito (ad es. eredi e legatari dell'autore o inventore) o da soggetti che abbiano acquistato a titolo oneroso i diritti alla loro utilizzazione. Per gli acquirenti a titolo gratuito il reddito va dichiarato nell'intera misura, senza deduzione di spese. Per gli acquirenti a titolo oneroso va dichiarato l'importo percepito, forfetariamente ridotto del 25 per cento.

Si ricorda che i proventi derivanti dall'utilizzazione economica di opere dell'ingegno e di invenzioni industriali e simili da parte dell'autore o inventore, vanno dichiarati nel quadro RE, Sezione II.

Nel **rigo RL10**, indicare i corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente.

Nel **rigo RL11**, indicare i compensi derivanti da attività di lavoro autonomo, anche se svolte all'estero, non esercitate abitualmente e dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere, compresa l'intera misura della c.d. indennità di rinuncia percepita, per la mancata assunzione obbligatoria, dal personale avviato al lavoro

Pri vnosu posameznih podatkov navedite najprej prejemke v bruto znesku, vključno z zamudnimi obrestmi in obrestmi za obročno odplačevanje teh istih prejemkov, nato pa še zadevne stroške. Prejemke in prihodke, ki jih morate prijaviti v tej preglednici, je treba izračunati po načelu blagajne in sicer po dejansko prejetih zneskih v letu 2003. V primeru delnega unovčenja prejemkov (zaradi odloženega plačila ali obročnega plačevanja) prijavite samo dejansko prejete zneske v davčnem obdobju, medtem ko boste prijavili preostale zneske v naslednjem obdobju.

V tem Razdelku morate prijaviti razne dohodke.

V **vrstico RL1** spadajo prejemki, prejeti zaradi lahko le delne prodaje zemljišč in stavb po parceliranju zemljišč ali po posegih, ki so bili opravljeni, da omogočajo zazidljivost zemljišč (glej DODATEK, geslo "Parcelacija zemljišč").

V **vrstico RL2** spadajo prejemki, prejeti za prodajo - na osnovi odplačne pogodbe - nepremičnin (vključno kmetijska zemljišča) v petih letih od njihovega nakupa ali gradnje; izjema so nepremičnine, pridobljene na osnovi dedovanja ali darila, in stanovanjske nepremičninske enote, ki so bile v obdobju med nakupom oziroma gradnjo in odstopom pretežno uporabljene kot glavno bivališče lastnika ali njegovih družinskih članov. Poudarjamo, da je treba plusvalence, do katerih je prišlo pri prodaji zazidljivih zemljišč na osnovi veljavnih urbanističnih instrumentov, navesti v II. razdelku preglednice RM.

V **vrstico RL3** spadajo prejemki, prejeti v teku leta za odplačni prenos lastniških deležev v družbah, opravljen do 28. januarja 1991. Za prenose po tem datumu uporabite preglednico RT.

V **vrstico RL4** spadajo prejemki, doseženi na osnovi celotne ali delne prodaje enega ali več podjetij, prej oddanih v najem ali v užitek, ko prejemke prejme oseba, ki ne opravlja podjetniške dejavnosti. V tej vrstici je treba še navesti plusvalence, realizirane v primeru naknadnega tudi delnega odstopa podedovanih podjetij zaradi smrti ali brezplačnega prenosa s strani družinskih članov. Za določanje plusvalenc, o katerih je govora v tej vrstici, se uveljavljajo določila 54. člena zakonskega besedila TUIR.

Poudarjamo, da prepis podjetja zaradi smrti ali brezplačnega prenosa družinskim članom ne predstavlja plusvalence za podjetje, niti ko po razpustu v petih letih, odkar je stekel dedovalni postopek, podjetje vseh dedičev prevzame en sam dedič.

V **vrstico RL5** spadajo prihodki, doseženi na podlagi zakupa ali prenosa pravice užitka na enem samem ali več podjetij.

V **vrstico RL6** spadajo prihodki, doseženi z dajanjem v užitek ali v podnajem nepremičnin, z zakupom, najemom, izposojjo ali uporabo vozil, strojev in drugih premičnin.

V **vrstico RL7** spadajo dohodki od zemljišč, ki niso določeni po katastru (dajatve od imetja, desetine, zakupnine, najemnine in drugi podobni dohodki tudi v obliki pridelkov ali v njihovi protivrednosti), vključno dohodki od zemljišč, danih v zakup za nezemeljske namene. Pri teh dohodkih ni mogoče uveljavljati nobenega odštevanja stroškov.

V **vrstico RL8** spadajo dohodki od zemljišč in stavb v tujini, za katere vpišete neto znesek, ki je obdavčen z davkom na dohodke v tuji državi za leto 2003; če se ne skladata italijansko in tuje davčno obdobje, izberete obdobje tujega obdavčenja, ki zapade v teku italijanskega davčnega obdobja. Če v tuji državi nepremičnina ni obdavčena, se je ne prijavi pod pogojem, da zavezanec ni prejel nobenega dohodka od nepremičnine.

Če so nepremičnine obdavčene v tuji državi na osnovi cenitvenih tarif ali na osnovi podobnih kriterijev, navedite znesek cenitve v tuji državi, znižan za morebitno priznane stroške v tuji državi; v tem primeru je mogoče uveljavljati davčni dobropis za davke, plačane v tujini na osnovi meril iz 15. člena zakonskega besedila TUIR. Če obstajajo pogoji za koriščenje davčnega dobropisa za davke, plačane v tujini, je treba izpolniti I. razdelek preglednice CR 1. SNOPIČA.

Če dohodek od zakupa nepremičnine v tujini ni obdavčen z davkom na dohodek v tuji državi, je treba navesti znesek prejete zakupnine, od katerega se odbije 15% kot pavšalno odštevanje stroškov.

Če je ta dohodek obdavčen v tuji državi, je treba navesti znesek, prijavljen v isti tuji državi brez odbivanja stroškov; v tem primeru je zavezanec upravičen do davčnega dobropisa za v tujini plačane davke.

V **vrstico RL9** spadajo dohodki iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov, patentiranih industrijskih postopkov, formul in drugačnih informacij, pridobljenih na podlagi izkušenj na industrijskem, gospodarskem in znanstvenem področju, ki so jih upravičenci pridobili brezplačno (kot potomci ali volilojemniki avtorja ali izumitelja) ali na podlagi odplačnega pravnega posla pravic do njihove uporabe. Kdor je pravice pridobil brezplačno, mora prijaviti dohodek v celoti, ne da bi odštel stroškov. Kdor je pravice pridobil na osnovi odplačne pogodbe, prijavi prejete dohodke, znižane za pavšalnih 25%. Opozarjamo, da dohodke iz gospodarskega izkoriščanja avtorskih pravic, industrijskih patentov in podobnega, ki jih prejme avtor ali izumitelj, je treba prijaviti v II. razdelku preglednice RE.

V **vrstico RL10** vpišete prejemke iz trgovskih dejavnosti, ki ne sodijo med običajne dejavnosti zavezanca.

V **vrstico RL11** vpišete prejemke iz samostojne dejavnosti, opravljene tudi v tujini, ki ne sodi v običajno dejavnost zavezanca, in iz sprejema obveznosti nekaj storiti, opustiti ali dopustiti; sem spada tudi tako imenovana odpovedna odškodnina v celoti, prejeta kot nadomestilo neudejanjene obvezne namestitve v službo

ai sensi della legge 2 aprile 1968, n. 482. Nel medesimo rigo indicare i premi attribuiti in riconoscimento di particolari meriti artistici, scientifici o sociali non assoggettabili a ritenuta a titolo d'imposta, con esclusione dei premi stessi corrisposti a cittadini italiani da Stati esteri o enti internazionali.

I redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa o da collaborazioni a progetto vanno invece dichiarati, nel quadro RC del FASCICOLO I.

Si ricorda che non concorrono alla formazione del reddito complessivo e, pertanto, non devono essere dichiarati i compensi percepiti dal coniuge, dai figli, affidati o affiliati, minori di età o permanentemente inabili al lavoro e dagli ascendenti, per prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente rese nei confronti dell'artista o professionista.

Nel **rigo RL12**, indicare la somma degli importi da rigo RL1 a rigo RL11.

Si ricorda che le spese e gli oneri da indicare nei rigi da RL13 a RL20 non possono in ogni caso superare i relativi corrispettivi e, nell'ambito di ciascun corrispettivo, quelli sostenuti per ognuna delle operazioni eseguite.

Per quanto riguarda le spese da indicare nei **rigi RL13** (vendita di terreni ed edifici a seguito di lottizzazione o di opere finalizzate a rendere i terreni stessi edificabili) e **RL14** (rivendita di beni immobili nel quinquennio) si precisa che esse sono costituite dal prezzo di acquisto o dal costo di costruzione del bene ceduto, aumentato di ogni altro costo inerente. In particolare, per i terreni che costituiscono oggetto di lottizzazione o di opere intese a renderli edificabili, se gli stessi sono stati acquistati oltre cinque anni prima dell'inizio delle citate operazioni, si assume come prezzo di acquisto il valore normale del terreno al quinto anno anteriore. Per i terreni acquisiti a titolo gratuito e per i fabbricati costruiti su terreni acquisiti a titolo gratuito si tiene conto del valore normale del terreno alla data di inizio delle operazioni che danno luogo a plusvalenza.

Se la percezione dei corrispettivi non avviene interamente nello stesso periodo d'imposta, le spese vanno calcolate proporzionalmente ai corrispettivi percepiti nel periodo d'imposta, anche se già sostenute, con ulteriore loro scomputo proporzionale in occasione della dichiarazione degli altri importi nei periodi d'imposta in cui ha luogo la relativa percezione. Il contribuente che ha provveduto entro il 16 dicembre 2002 alla rivalutazione dei terreni ai sensi dell'art. 7 della Legge 28 dicembre 2001 n. 448, ovvero **nel corso del 2003 ai sensi dell'art. 2 del D.L. 24 dicembre 2002 n. 282 convertito con modificazioni dalla legge 21 febbraio 2003, n. 27 e successive modificazioni**, può indicare il valore determinato secondo la perizia giurata di stima. Quest'ultimo potrà essere ulteriormente incrementato del costo della predetta perizia nella misura in cui sia stato effettivamente sostenuto e rimasto a carico. La perizia giurata di stima dovrà essere conservata ed eventualmente esibita a richiesta dell'ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente.

Le spese di cui al **rigo RL15** (cessioni di partecipazioni sociali) sono costituite dal relativo prezzo d'acquisto.

Nel **rigo RL16**, indicare il costo non ammortizzato delle aziende cedute di cui al rigo RL4. In caso di successiva vendita, anche parziale, di azienda acquisita per causa di morte o per atto gratuito a familiari, l'azienda è assunta ai medesimi valori fiscalmente riconosciuti nei confronti del dante causa.

Le spese di cui ai **rigi RL17** (affitto e concessione in usufrutto di aziende), **RL18** (utilizzazione da parte di terzi di beni mobili e immobili), **RL19** (attività commerciali occasionali) e **RL20** (attività occasionali di lavoro autonomo e assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere) possono essere portate in deduzione solo se specificamente inerenti la produzione dei relativi redditi.

Si precisa che non sono ammesse in deduzione le spese relative alla c.d. indennità di rinuncia all'assunzione obbligatoria riportata nel rigo RL11.

Si ricorda che il contribuente è tenuto a compilare e a conservare un apposito prospetto indicante distintamente per ciascuno dei redditi di cui ai rigi RL1, RL2, RL3, RL4, RL5, RL6, RL10 e RL11, per ognuna delle operazioni eseguite, l'ammontare lordo dei corrispettivi e dei compensi, l'importo delle spese inerenti a ciascuna delle operazioni stesse e il reddito conseguito. Questo prospetto dovrà essere esibito o trasmesso all'ufficio tributario competente, su richiesta di quest'ultimo.

Nel **rigo RL21**, indicare la somma delle deduzioni di cui ai rigi da RL13 a RL20.

Nel **rigo RL22**, indicare l'importo risultante dalla differenza tra l'ammontare lordo dei redditi (rigo RL12) e il totale delle deduzioni (rigo RL21) che, sommato agli altri redditi dichiarati ai fini dell'Irpef, va riportato nel rigo RN1, colonna 4, del quadro RN.

Nel **rigo RL23**, indicare l'ammontare delle ritenute d'acconto, comprese quelle eventualmente sospese che, sommato all'importo delle altre ritenute va riportato nel rigo RN25, colonna 2, del quadro RN.

In questa sezione dovete dichiarare:

- le indennità di trasferta;
- i rimborsi forfetari di spesa;
- i premi ed i compensi percepiti per l'esercizio di attività sportive dilettantistiche erogati dal Coni, dalle federazioni sportive nazionali, dall'unione nazionale per l'incremento delle razze equine (Unire), dagli enti di promozione sportiva e da qualunque organismo, comunque denominato, che persegue finalità dilettantistiche e che da essi sia riconosciuto;
- **le somme e i valori in genere, a qualunque titolo percepiti nel periodo d'imposta, in relazione a rapporti di collaborazione coordinata e continuativa di carattere amministrativo-gestionale di natura non professionale resi in favore di società e associazioni sportive dilettantistiche (art. 90 comma 3, lett. a) della L. 27 dicembre 2002 n. 289).**

Per tali compensi, percepiti nel 2003, è prevista la seguente modalità di tassazione:

- i primi euro 7.500,00 complessivamente percepiti nel periodo d'imposta non concorrono alla formazione del reddito;
- sugli ulteriori euro 20.658,28 viene operata una ritenuta a titolo di imposta (con aliquota del 23%);
- sulle somme eccedenti l'importo complessivo di euro 28.158,28, viene operata una ritenuta a titolo d'acconto (con aliquota del 23%).

SEZIONE II Attività sportive dilettantistiche

za osebe na osnovi zakona št. 482 z dne 2. aprila 1968. V isto vrstico vključite prejete nagrade zaradi posebnih umetniških, znanstvenih ali družbenih zaslug, za katere se ne uveljavlja davčni odtegljaj, z izjemo nagrad, ki so jih nakazale italijanskim državljanom tuje države ali mednarodne ustanove.

Dohodke, prejete na osnovi usklajenega in trajnega sodelovanja, pa je treba navesti v razpredelnici RC 1. SNOPIČA I.

Poudariti velja, da ne prispevajo k skupnem dohodku in jih torej ne prijavljamo dohodkov, ki so jih prejeli zakonec, otroci, rejenci, oskrbovanci, mladoletniki, trajno onespособljeni za delo in predniki zavezanca za njihovo samostojno dejavnost, ki ne sodi med običajne dejavnosti, in so jo opravili za zavezanca samega.

V **vrstici RL12** seštejte zneske od vrstice RL1 do vrstice RL11.

Pripomniti velja, da stroški in izdatki iz vrstic od RL13 do RL20 ne smejo presežati prejemkov, za vsako posamezno vrsto prejemkov pa ne smejo presežati stroškov za vsako od opravljenih operacij.

V **vrsticah RL13** (prodaja zemljišč in stavb po parceliranju ali po posegih, ki omogočajo zazidljivost zemljišč) in **RL14** (ponovna prodaja nepremičnin v petih letih od njihovega nakupa ali gradnje) navajamo stroške, ki jih predstavlja nabavna cena oziroma strošek za gradnjo prodane nepremičnine skupno z vsemi ostalimi na to vezanimi stroški. Za zemljišča, ki so predmet parceliranja ali posegov za njihovo zazidljivost, se upošteva kot nabavno ceno navadno vrednost zemljišča pred petimi leti, če so bila zemljišča kupljena pred več kot petimi leti pred začetkom omenjenih operacij. Za zemljišča, ki so bila pridobljena brezplačno, in za stavbe, zgrajene na brezplačno pridobljenih zemljiščih, se upošteva navadno vrednost zemljišča na dan začetka operacij, ki ustvarjajo plusvalenco.

Če zavezanec ni unovčil celotne vsote v istem davčnem obdobju, se stroški porazdelijo sorazmerno na ugovorne vsote v vsakem davčnem obdobju; tudi če je zavezanec že poravnal določene stroške, jih mora sorazmerno porazdeliti in odšteti v prijavi davčnega obdobja, v katerem je ustrezne vsote prejel. Zavezanec, ki je do 16. decembra 2002 poskrbel za novo ovrednotenje zemljišč na osnovi 7. člena zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001, to je **v letu 2003 v skladu z 2. čl. ZO št. 282 z dne 24. decembra 2002, ki je bil spremenjen v zakon št. 27 z dne 21. februarja 2003, in nadaljnjimi spremembami**, lahko navede vrednost, ki je bila določena v zapriseženi cenitvi. K tej vrednosti je mogoče še prišteti stroške za samo cenitev, če jih je v resnici poravnal zavezanec. Zapriseženo cenitev morate vsekakor hraniti in jo predložiti pristojni službi Agencije za Prihodke, če bo to zahtevala.

Stroške navedene v **vrstici RL15** (odplačni prenos lastniških deležev v družbah) predstavlja nabavna cena teh poslov.

V **vrstici RL16** spada neamortizirana cena podjetij iz vrstice RL4. V primeru naknadne tudi delne prodaje podjetja, pridobljenega zaradi smrti ali z brezplačnim prenosom s strani družinskih članov, se upošteva isto davčno vrednost, ki je bila priznana v trenutku pridobitve.

Stroške, navedene v **vrsticah RL17** (zakup ali prenos pravice užitka na podjetjih), **RL18** (dajanje premičnin in nepremičnin v uporabo tretjim), **RL19** (trgovske občasne dejavnosti) in **RL20** (občasna samostojna dejavnost in sprejem obveznosti nekaj storiti, opustiti ali dopustiti) lahko odštejete samo v primeru, da so tesno povezani z ustvarjanjem teh dohodkov.

Niso dovoljena zmanjšanja osnove s stroški, ki zadevajo tako imenovano odpovedno odškodnino kot nadomestilo za neudejanjeno obvezno namestitvev v službo osebja, o katerem je govora v vrstici RL11.

Opozoriti velja, da mora zavezanec sestaviti in shraniti posebno tabelo, v kateri so razvidni ločeno za vsak dohodek iz vrstic RL1, RL2, RL3, RL4, RL5, RL6, RL10 in RL11 in sicer za vsako od opravljenih operacij prejemke v bruto znesku, znesek stroškov za vsako od operacij in ustvarjeni dohodek. Zavezanec moral pokazati ali posredovati tabelo pristojnemu davčnemu uradu, če urad to od njega zahteva.

V **vrstici RL21** napišite seštevek olajšav za zmanjšanje osnove, navedenih v vrsticah od RL13 do RL20.

V **vrstici RL22** vpišite razliko med dohodki v bruto znesku (vrstica RL12) in skupnim zneskom olajšav (vrstica RL21); prištejte nato znesek k ostalim dohodkom, obdavčenim z davkom IRPEF, in vpišite vsoto v stolpec 4 vrstice RN1 preglednice RN.

V **vrstici RL23** vpišite seštevek akontacijskih odtegljajev, vključno morebitno odloženi, in prištejte znesek k ostalim odtegljajem v stolpec 2 vrstice RN25 preglednice RN.

V tem razdelku morate prijaviti:

- odškodnine za premestitev;
- pavšalna povračila za stroške;
- premije in povračila, prejeta za ljubiteljske športne dejavnosti, ki jih je izplačalo združenje Coni, od državnih športnih zvez, državnega združenja za razširjanje konjskih pasem (Unire), zavodov športne promocije in katere koli ustanove, ki se ukvarja z ljubiteljskimi dejavnosti, in ki jih le-te priznavajo;
- **Vsote in vrednosti na splošno, ki ste jih prejeli na kateri koli način v davčnem obdobju, kar zadeva vodilno-upravne odnose trajnega in usklajenega sodelovanja, ki ni poklicne narave, v korist ljubiteljskih športnih družb in ustanov (90. čl., 3. ods., črka a) zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002).**

Za te dobičke, ki ste jih prejeli v letu 2003, se uveljavlja naslednja obdavčitev:

- izplačila do zneska 7.500,00 evrov, ki so bila prejeta v davčnem obdobju, ne predstavljajo dohodka;
- za nadaljnji pas izplačil v znesku 20.658,00 evrov velja odtegljaj v obdavčitev (v višini 23%);
- na vse ostala izplačila do zneska 28.158,28 evra, ki presegajo zgornja zneska, velja akontacijski odtegljaj (v višini 23%).

Si precisa che sono esclusi dall'imposizione i rimborsi di spese documentate relative al vitto, all'alloggio, al viaggio ed al trasporto, sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale, che pertanto non devono essere indicati in questa sezione.
Per facilitare la compilazione dei **rigli RL24, RL25, RL26 e RL27** è necessario utilizzare il seguente prospetto.

PROSPETTO PER I COMPENSI ED ALTRE SOMME DERIVANTI DA ATTIVITÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE			
	Compensi percepiti nel 2003	5 Ritenute operate sui compensi percepiti nel 2003	8 Addizionale trattenuta sui compensi percepiti nel 2003
Totale compensi	1		
Compensi esenti (fino a euro 7.500,00)	2	6 Ritenute a titolo d'imposta (casella 3 X 23%)	9 Addizionale trattenuta sulla parte di reddito con ritenuta a titolo d'imposta (casella 3 X aliquota vigente*)
Compensi con ritenuta a titolo d'imposta	3		
Imponibile (con ritenuta a titolo d'acconto)	4	7 Ritenute a titolo d'acconto (casella 5 - casella 6)	10 Addizionale trattenuta sulla parte di reddito con ritenuta a titolo d'acconto (casella 8 - casella 9)

* Per l'applicazione delle aliquote vigenti vedere la tabella allegata alle istruzioni relative al quadro RV del Fascicolo 1.

MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL PROSPETTO

Indicare in:

- **casella 1**, il totale dei compensi percepiti;
- **casella 2**, i compensi percepiti fino ad un importo massimo di euro 7.500,00;
- **casella 3**, i compensi percepiti eccedenti l'importo di euro 7.500,00 per un importo massimo di euro 20.658,28;
- **casella 4**, la differenza tra l'importo della casella 1 e la somma degli importi indicati nelle caselle 2 e 3.
Ad esempio se nel corso del 2003 sono stati percepiti compensi per attività sportive dilettantistiche, per complessivi euro 35.000,00, al punto 1 del prospetto verrà indicato l'importo di euro 35.000,00, al punto 2 euro 7.500,00, al punto 3 euro 20.658,28 e al punto 4 euro 6.841,72;
- **casella 5**, il totale delle ritenute risultanti dalla certificazione rilasciata dal soggetto che ha erogato i compensi;
- **casella 6**, il 23% dell'importo indicato nella casella 3;
- **casella 7**, la differenza tra l'importo indicato nella casella 5 e l'importo indicato nella casella 6; se tale differenza è negativa indicare zero;
- **casella 8**, il totale dell'addizionale regionale trattenuta risultante dalla certificazione rilasciata dal soggetto che ha erogato i compensi;
- **casella 9**, con riferimento al domicilio fiscale al 31 dicembre 2003, applicare all'importo indicato nella casella 3, le aliquote previste dalle singole regioni per la determinazione dell'addizionale regionale all'IRPEF. L'elenco di tali aliquote può essere desunto dalla tabella allegata alle istruzioni relative al quadro RV del FASCICOLO 1;
- **casella 10**, la differenza tra l'importo indicato nella casella 8 e l'importo indicato nella casella 9; se tale differenza è negativa indicare zero.

Nel **rigo RL24** indicare:

- a **colonna 1**, l'importo di casella 1 del prospetto;

Nel **rigo RL25** riportare:

- a **colonna 1**, l'importo di casella 3 del prospetto. L'indicazione di tale importo è necessaria ai soli fini della determinazione delle aliquote da applicare al reddito imponibile (vedere istruzioni per la compilazione del rigo RN7 col. 4 del quadro RN);
- a **colonna 2**, l'importo di casella 4 del prospetto; tale importo sommato agli altri redditi Irpef, deve essere riportato nel rigo RN1 colonna 4.

Nel **rigo RL26** indicare:

- a **colonna 1**, l'importo della casella 5 del prospetto;
- a **colonna 2**, l'importo della casella 7 del prospetto; tale importo deve essere sommato alle ritenute relative agli altri redditi e riportato nel rigo RN25, colonna 2, del quadro RN.

Nel **rigo RL27** indicare:

- a **colonna 1**, l'importo della casella 8 del prospetto;
- a **colonna 2**, l'importo della casella 10; tale importo, deve essere riportato nel rigo RV3 colonna 3 del quadro RV.

5. QUADRO RM - REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA E AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

Generalità

In questo quadro devono essere indicati i redditi soggetti a tassazione separata indicati negli artt. 7, comma 3, 13-bis, comma 1, lett. f), e 16 del TUIR, nonché alcuni redditi di capitale percepiti all'estero, ai quali si applica la disposizione dell'art. 16-bis del TUIR e i redditi di capitale di cui all'art. 4 del D.Lgs. 1° aprile 1996, n. 239, sui quali non è stata applicata l'imposta sostitutiva.

Poudariti velja, da niso obdavčena povračila dokumentiranih stroškov za hrano, prenočevanje, potovanje in prevoz za delo zunaj občinskih meja, zato jih zavezanec ne sme vpisati v ta razdelek. Za lažjo izpolnjevanje **vrstic RL24, RL25, RL26 in RL27** uporabite naslednjo tabelo.

TABELA ZA PREJEMKE IN DRUGE VSOTE, KI IZHAJAJO IZ LJUBITELJSKEGA ŠPORTNEGA UDEJSTVOVANJA			
	Prejeta plačila v letu 2003	5 Odtegljaji na prejeta plačila v letu 2003	8 Dodatni odtegljaj na prejeta plačila v letu 2003
Skupno prejemki	1		
Davka oproščeni prejemki (do 7.500,00 evrov)	2	6 Odtegljaji kot obdavčitev (polje 3 X 23%)	9 Dodatni odtegljaj na del dohodka, ki je obdavčen z odtegljajem (polje 3 X stopnja v veljavi*)
Prejemki, obdavčeni z odtegljajem	3		
Obdavčljivi znesek (Akontacijski odtegljaji)	4	7 Akontacijski odtegljaji (polje 5 - polje 6)	10 Dodatni odtegljaj na del dohodka, ki je obdavčen z akontacijskim odtegljajem (polje 8 - polje 9)

* Za veljavne davčne stopnje glej tabelo, priloženo navodilom za izpolnjevanje preglednice RV 1. SNOPIČA.

IZPOLNJEVANJE TABELE

Navedite:

- v **polju 1** skupno vsoto prejetih prihodkov;
- v **polju 2** prejete prihodke do najvišje vsote 7.500,00 evrov;
- v **polju 3** prejete prihodke, ki presegajo vsoto 7.500,00 evrov, do vsote 20.658,00 evrov;
- v **polju 4** razliko med zneskom v polju 1 in seštevkom zneskov navedenih v poljih 2 in 3.
Na primer, če ste v letu 2003 prejeli dobičke za ljubiteljske športne dejavnosti za skupno vsoto 35.000,00 evrov, v točki 1 tabele boste izpisali vsoto 35.000,00 evrov, v točki 2 7.500,00 evrov, v točki 3 20.658,28 evra in v točki 4 6.841,72 evra;
- v **polju 5** skupno vsoto odtegljajev, kot je razvidno iz potrdila subjekta, ki je prejemke izplačal;
- v **polju 6** 23% zneska iz polja 3;
- v **polju 7** razliko med zneskom iz polja 5 in zneskom iz polja 6; če je razlika negativna, napišite ničlo;
- v **polju 8** skupno vsoto pridržanega deželnega dodatka, kot izhaja iz izjave subjekta, ki je izplačal prejemke;
- v **polju 9** glede na davčni domicil na dan 31. decembra 2003 aplicirajte na znesek iz polja 3 stopnje, ki jih posamezne dežele predvidevajo za deželni dodatni davek k davku IRPEF. Seznam teh stopenj najdete v preglednici, ki je priložena navodilom za izpolnjevanje preglednice RV 1. SNOPIČA;
- v **polju 10** razliko med zneskom iz polja 8 in zneskom iz polja 9; če je razlika negativna, napišite ničlo.

V **vrstico RL24** navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 1 zgornje tabele.

V **vrstico RL25** navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 3 zgornje tabele. Ta znesek je treba navesti izključno za določanje stopnje na obdavčljivi dohodek (glej navodila za izpolnjevanje stolpec 4 vrstice RN7 preglednice RN);
- v **stolpec 2** znesek iz polja 4 zgornje tabele; ta znesek prištejte k ostalim dohodkom, obdavčenim z davkom IRPEF, in vključite v stolpec 4 vrstice RN1.

V **vrstico RL26** navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 5 v tabeli;
- v **stolpec 2** znesek iz polja 7 v tabeli; ta znesek prištejte k ostalim odtegljajem ostalih dohodkov in vključite v stolpec 2 vrstice RN25 preglednice RN.

V **vrstico RL27** navedite:

- v **stolpec 1** znesek iz polja 8 v tabeli;
- v **stolpec 2** znesek iz polja 10 v tabeli; ta znesek vključite v stolpec 3 vrstice RV3 preglednice RV.

5. PREGLEDNICA RM – LOČENO OBDAVČENI DOHODKI IN DOHODKI, OBDAVČENI Z NADOMESTNIM DAVKOM

Splošni podatki

V to preglednico morate navesti dohodke, ki so ločeno obdavčeni, navedeni v členu 7, 3. odstavek, v členu 13 bis, 1. odstavek, črka f) in v členu 16 zakonskega besedila TUIR ter nekateri dohodki iz kapitala, doseženi v tujini, za katere se uveljavlja člen 16 bis zakonskega besedila TUIR in dohodki iz kapitala, ki se nanašajo na 4. člen Zdo št. 239 z dne 1. aprila 1996, za katere ni bil apliciran nadomestni davek.

Relativamente ai redditi, alle indennità ed alle plusvalenze da indicare in questo quadro va tenuto presente il diverso trattamento tributario agli stessi applicabile a seconda che siano o meno conseguiti nell'esercizio di imprese commerciali:

- se percepiti nell'esercizio di imprese commerciali, i redditi, le indennità e le plusvalenze sono di regola assoggettati a tassazione ordinaria. Il contribuente può richiedere la tassazione separata degli stessi nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta nel quale sarebbero imputabili come componenti del reddito di impresa, dichiarando in questo quadro l'ammontare conseguito o imputato nell'anno in cui avviene il conseguimento o l'imputazione;
- se percepiti al di fuori dell'esercizio di imprese commerciali (ad esempio, se percepiti da collaboratori di imprese familiari o dal coniuge di azienda coniugale non gestita in forma societaria), i redditi, le indennità e le plusvalenze sono di regola assoggettati a tassazione separata e vanno indicati in questo quadro, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta in cui sono percepiti. Il contribuente ha, peraltro, la facoltà di optare per la tassazione ordinaria, barrando la relativa casella posta nella Sezione interessata.

Si ricorda, inoltre, che gli interessi moratori e quelli per dilazione di pagamento, inerenti ai crediti sui quali sono maturati, sono imponibili secondo il regime tributario applicabile ai crediti ai quali detti interessi ineriscono. Si rammenta, altresì, che ai sensi dell'art. 1, comma 3, del D.L. 31 dicembre 1996, n. 669, convertito dalla L. 28 febbraio 1997, n. 30, è dovuto il versamento di un acconto pari al 20 per cento dei redditi soggetti a tassazione separata (artt. 7, comma 3, e 16 del TUIR) da indicare nella dichiarazione dei redditi e non soggetti a ritenuta alla fonte. Per tale versamento si rinvia alle istruzioni della Sezione X.

Il quadro si articola in dodici sezioni.

SEZIONE I INDENNITÀ E ANTICIPAZIONI DI CUI ALLE LETTERE D), E), F) DELL'ART. 16, DEL TUIR

Nella **Sezione I** vanno indicate:

- a) le indennità, compresi gli acconti e le anticipazioni, percepite per la cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche;
- b) le indennità, compresi gli acconti e le anticipazioni, percepite per la cessazione da funzioni notarili;
- c) le indennità, compresi gli acconti e le anticipazioni, percepite da sportivi professionisti al termine dell'attività sportiva, ai sensi dell'art. 4, settimo comma, della L. 23 marzo 1981, n. 91, se non rientranti fra le indennità indicate nell'art. 16, comma 1, lett. a), del TUIR.

Ciò premesso nei **rigli RM1 e RM2**, indicare:

- nella **colonna 1**, la lettera corrispondente al tipo di reddito secondo l'elencazione sopra riportata;
- nella **colonna 2**, l'anno di insorgenza del diritto a percepirla ovvero, in caso di anticipazioni, l'anno 2003;
- nella **colonna 3**, l'ammontare dell'indennità, degli acconti e delle anticipazioni;
- nella **colonna 4**, la somma degli importi percepiti nel 2003 e in anni precedenti relativamente allo stesso rapporto ovvero, in mancanza di precedenti erogazioni, l'importo di colonna 3;
- nella **colonna 5**, l'ammontare delle ritenute d'acconto subite nel 2003 (comprese quelle eventualmente sospese);
- nella **colonna 6**, la somma delle ritenute di colonna 5 e quelle eventualmente subite in anni precedenti (comprese quelle eventualmente sospese).

Nella **colonna 7**, barrare la casella in caso di opzione per la tassazione ordinaria (vedere le istruzioni di rigo RM27). In caso di precedenti anticipazioni o acconti deve essere comunque mantenuto lo stesso regime di tassazione originariamente prescelto.

SEZIONE II INDENNITÀ, PLUSVALENZE E REDDITI DI CUI ALLE LETTERE G), G-BIS), H), I), L) E N) DELL'ART. 16, COMMA 1, DEL TUIR

Nella **Sezione II** vanno indicati i redditi, le indennità e le plusvalenze di seguito elencate:

- a) le plusvalenze, compreso il valore di avviamento, realizzate mediante cessione a titolo oneroso di aziende possedute da più di cinque anni e i redditi conseguiti in dipendenza di liquidazione, anche concorsuale, di imprese commerciali esercitate da più di cinque anni;
- b) le plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione. Al riguardo si precisa che per terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria si intendono quelli qualificati come edificabili dal piano regolatore generale o, in mancanza, dagli altri strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione e che la plusvalenza si realizza anche se il terreno è stato acquisito per successione o donazione ovvero è stato acquistato a titolo oneroso da più di cinque anni. Le predette plusvalenze vanno determinate secondo i criteri di cui agli ultimi due periodi dell'art. 82, comma 2, del TUIR (per maggiori chiarimenti vedere in APPENDICE, voce "Calcolo delle plusvalenze");
- c) le plusvalenze e le altre somme di cui all'art. 11, commi da 5 a 8, della L. 30 dicembre 1991, n. 413, percepite a titolo di indennità di esproprio o ad altro titolo nel corso del procedimento espropriativo. Si ricorda che la compilazione di questo rigo interessa i soli contribuenti che hanno percepito somme assoggettate alla ritenuta alla fonte a titolo d'imposta e intendono optare per la tassazione di tali plusvalenze nei modi ordinari (tassazione separata o, per opzione, tassazione ordinaria), scomputando conseguentemente la predetta ritenuta che, in tal caso, si considera a titolo di acconto (per maggiori chiarimenti vedere in APPENDICE, voce "Indennità di esproprio");
- d) le indennità per la perdita dell'avviamento spettanti al conduttore in caso di cessazione della locazione di immobili urbani adibiti ad usi diversi da quello di abitazione e le indennità di avviamento delle farmacie spettanti al precedente titolare;
- e) le indennità spettanti a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, dei danni consistenti nella perdita di redditi relativi a più anni;
- f) i redditi compresi nelle somme attribuite o nel valore normale dei beni assegnati ai soci delle società indicate nell'art. 5 del TUIR, nei casi di recesso, esclusione e riduzione del capitale, o agli eredi in caso di morte del socio, e i redditi imputati ai soci in dipendenza di liquidazione, anche concorsuale, delle società stesse, se il periodo di tempo intercorso tra la costituzione della società e la comunicazione del recesso o dell'esclusione, la deliberazione di riduzione del capitale, la morte del socio o l'inizio della liquidazione, è superiore a cinque anni;

Glede na dohodke, na dodatke, na plusvalence, ki jih je treba vnesti v to preglednico, upoštevajte, da velja zanje različna davčna obdelava, če izhajajo iz dejavnosti trgovskih podjetij ali pa ne:

- če dohodki, dodatki in plusvalence izvirajo iz dejavnosti trgovskih podjetij so praviloma redno obdavčeni. Davčni zavezanec lahko zahteva njihovo ločeno obdavčenje v prijavi za davčno obdobje, v katerem naj bi bili vključeni v podjetniški dobiček, tako da napove v tej preglednici dosežen ali pripisan znesek za leto, v katerem pride do dosežka ali pripisa;
- če dohodki, dodatki in plusvalence izvirajo iz dejavnosti zunaj trgovskih podjetij (na primer za sodelavce v družinskih podjetjih ali dohodki zakonca v znotrajzakonskem podjetju, ki ni vodeno v obliki družbe), so praviloma ločeno obdavčeni in jih je treba navesti v tej preglednici v davčni prijavi za obdobje, ko ste jih prejeli. Zavezanec ima poleg tega tudi možnost, da izbere redno obdavčenje, s tem da prekriža ustrezno okence izbora.

Poudariti velja, da so zamudne obresti in obresti zaradi obročnega odplačevanja, dozorjene na kreditih, obdavčljive po istem davčnem režimu, ki velja za same kredite, na katere se obresti nanašajo. Opozorjamo tudi, da je treba na osnovi 3. odstavka 1. člena ZO št. 669 z dne 31. decembra 1996, spremenjenega z zakonom št. 30 z dne 28. februarja 1997, plačati akontacijo v višini 20% ločeno obdavčenih dohodkov (3. in 16. odstavek 7. člena zakonskega besedila TUIR), ki jo je treba navesti v davčni prijavi in niso obdavčeni z odtegljajem pri viru dohodka. Navodila za to plačilo najdete v X. razdelku.

Preglednica je razdeljena na 12 razdelkov:

I. RAZDELEK

NADOMESTILA IN
PREDUJMI IZ ČRK D),
E), F) 16. ČLENA
ZAKONSKEGA
BESEDILA TUIR

V I. razdelku napišite:

- a) nadomestila skupno z akontacijami in s predujmi, ki ste jih prejeli ob prekinitvi zastopniškega razmerja za fizične osebe;
- b) nadomestila skupno z akontacijami in s predujmi, ki ste jih prejeli ob prekinitvi notarskih funkcij;
- c) nadomestila skupno z akontacijami in s predujmi, ki so jih prejeli profesionalni športniki ob zaključku športne dejavnosti v skladu s 7. odstavkom 4. člena zakona št. 91 z dne 23. marca 1981, razen ko so vključeni med nadomestila iz črke a) 1. odstavka 16. člena zakonskega besedila TUIR.

Torej v vrsticah RM1 in RM2 napišite:

- v stolpec 1 črko, ki odgovarja vrsti dohodka iz zgoraj navedenega seznama;
- v stolpec 2 leto, ko je nastopila pravica za njihov prejem oziroma leto 2003 za predujme;
- v stolpec 3 znesek nadomestil, akontacij in predujmov;
- v stolpec 4 vsoto zneskov, prejetih v letu 2003 in v prejšnjih letih, ki grede pripisani istemu razmerju; če prejšnjih plačil ni bilo, prepisete znesek iz stolpca 3;
- v stolpec 5 znesek davčnih odtegljajev med letom 2003 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v stolpec 6 seštevek davčnih odtegljajev iz stolpca 5 in ostalih iz prejšnjih let (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi).

V stolpcu 7 prečrtajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM27). V primeru prejšnjih avansov ali predujmov je potrebno vsekakor obdržati prvotno izbran davčni režim.

V II. razdelku je treba navesti dohodke, nadomestila in plusvalence in sicer:

- a) plusvalence, vključno z vrednostjo vpeljanosti, pridobljene z odstopom proti plačilu podjetij, ki so bila v lasti nad pet let, in dohodki, prejeti s kakšno koli vrsto likvidacije trgovskih podjetij, ki so delovala nad pet let;
- b) plusvalence, ki so nastale z odstopom proti plačilu zemljišč, ki so bila zazidljiva na osnovi urbanističnih določil v veljavi v trenutku odstopa. S tem v zvezi je potrebno podčrtati, da opredeljujemo kot zazidljiva zemljišča tista, ki so zazidljiva po splošnem regulacijskem načrtu ali po ostalih veljavnih urbanističnih predpisih v trenutku odstopa, če regulacijski načrt ne obstaja; plusvalenca nastane tudi v primeru, ko je bilo zemljišče pridobljeno na osnovi dediščine ali darila oziroma nabavljeno na osnovi odplačnega pravnega posla pred več kot petimi leti. Te plusvalence se določajo na osnovi navodil zadnjih dveh stavkov 2. odstavka 82. člena zakonskega besedila TUIR (za dodatne informacije glej DODATEK, geslo "Izračun plusvalenc");
- c) plusvalence in druge zneske iz 5. do 8. odstavka 11. člena zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, prejete kot odškodnine za razlastitev ali iz drugačnih naslovov v razlastitvenem postopku. Opozorjamo, da morajo izpolniti to vrstico samo zavezanci, ki so prejeli vsote z že odtrganim davčnim odtegljajem pri viru dohodka in se nameravajo opredeliti za obdavčitev plusvalenc po redni poti (ločena obdavčitev ali, na izbiro, redna obdavčitev), s tem da se naknadno odšteje omenjeni odtegljaj, ki se v tem primeru upošteva kot akontacijo (za dodatna pojasnila glej DODATEK, geslo "Odškodnina za razlastitev");
- d) nadomestila zaradi izgube vpeljanosti, ki pripadajo najemniku v primeru prekinitve najemninskega razmerja urbanih nepremičnin, katerih namembnost je različna od stanovanjske, in dodatke za vpeljanost lekarn, ki pripadajo prejšnjemu lastniku;
- e) odškodnino tudi v zavarovalni obliki za škodo, ki se nanaša na izgubo dohodkov iz več let;
- f) dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost dobrin, dodeljenih družbenikom družb, ki so navedene v 5. členu zakonskega besedila TUIR, za primere odstopa, izključitve ali zmanjšanja kapitala, ali dedičem v primeru smrti družbenika, in dohodke družbenikov vezane na likvidacijo teh družb, če je obdobje med ustanovitvijo družbe in obvestilom o odstopu ali izključitvi, sklepom o znižanju kapitala, smrtjo družbenika ali začetkom likvidacije daljše od petih let;

II. RAZDELEK

NADOMESTILA,
PLUSVALENCE IN
DOHODKI PO ČRKAH
G), G) BIS, H), I), L) IN
N) 1. ODSTAVKA 16.
ČLENA ZAKONSKEGA
BESEDILA TUIR

- g) i redditi compresi nelle somme o nel valore normale dei beni attribuiti alla scadenza dei contratti e dei titoli di cui alle lett. a), b), f) e g), comma 1, dell'art. 41 del TUIR, quando non sono soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva, se il periodo di durata del contratto o del titolo è superiore a cinque anni.

Ciò premesso, nei righi da **RM3** a **RM5**, indicare:

- nella **colonna 1**, la lettera corrispondente al tipo di reddito secondo l'elencazione sopra riportata;
- nella **colonna 2**, l'anno di insorgenza del diritto a percepirla ovvero, per i redditi di cui alla precedente lettera a) e per quelli imputati ai soci in dipendenza di liquidazione, anche concorsuale, di cui alla precedente lettera f), l'anno in cui i redditi sono stati rispettivamente conseguiti o imputati;
- nella **colonna 3**, l'ammontare del reddito, della indennità o della plusvalenza;
- nella **colonna 4**, l'importo delle ritenute subite nel 2003 (comprese quelle eventualmente sospese);
- nella **colonna 5**, barrare la casella in caso di opzione per la tassazione ordinaria (vedere le istruzioni di rigo RM27).

SEZIONE III

REDDITI CONSEGUITI DA SOCI DI SOCIETÀ DI CAPITALI COSTITUITE DA PIÙ DI CINQUE ANNI, IN CASO DI RECESSO, RIDUZIONE DEL CAPITALE E LIQUIDAZIONE

Nella **Sezione III** vanno indicati i redditi compresi nelle somme attribuite o nel valore normale dei beni assegnati ai soci di società soggette all'imposta sul reddito delle persone giuridiche nei casi di recesso, riduzione del capitale e liquidazione, anche concorsuale, se il periodo di tempo intercorso tra la costituzione della società e la comunicazione del recesso, la deliberazione di riduzione del capitale o l'inizio della liquidazione è superiore a cinque anni. Si ricorda che nell'ipotesi di liquidazione il credito d'imposta spettante è quello previsto dall'art. 40 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2003, n. 326.

Ciò premesso, nei **rigli RM6** e **RM7**, indicare:

- nella **colonna 1**, l'anno di insorgenza del diritto a percepirla ovvero, per i redditi conseguiti in sede di liquidazione, anche concorsuale, l'anno in cui ha avuto inizio la liquidazione;
- nella **colonna 2**, l'ammontare delle somme attribuite o del valore normale dei beni assegnati;
- nella **colonna 3**, l'importo delle ritenute subite nel 2003 (comprese quelle eventualmente sospese);
- nella **colonna 4**, il credito d'imposta spettante, in misura piena ai sensi dell'art. 14 del TUIR;
- nella **colonna 5**, il credito d'imposta spettante in misura limitata ai sensi dell'art. 11 comma 3-bis del TUIR ovvero ai sensi dell'art. 40 del D.L. 30 settembre 2003 n. 269. Tali colonne non vanno compilate nel caso in cui i redditi provengono da società estera.

Nella **colonna 6**, barrare la casella in caso di opzione per la tassazione ordinaria (vedere le istruzioni di rigo RM27).

SEZIONE IV

IMPOSTE E ONERI RIMBORSATI

Nella **Sezione IV** vanno indicate le somme conseguite a titolo di rimborso di imposte o di oneri, compreso il CSSN e l'ILOR, dedotti dal reddito complessivo o per i quali si è fruito della detrazione in periodi di imposta precedenti e che nell'anno 2003 sono state oggetto di sgravio, rimborso o comunque di restituzione (anche sotto forma di credito d'imposta) da parte degli uffici finanziari o di terzi. Non vanno indicate in questa sezione le spese sanitarie deducibili o per le quali spetta la detrazione, rimborsate per effetto di contributi o premi di assicurazione versati dal contribuente o da altri e per i quali non spetta la detrazione d'imposta o che non sono deducibili dal suo reddito complessivo né dai redditi che concorrono a formarlo.

Ciò premesso, nel **rigo RM8** indicare:

- nella **colonna 1**, l'anno in cui si è fruito della detrazione dall'imposta;
- nella **colonna 2**, le somme conseguite a titolo di rimborso di oneri per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta; si precisa che va indicato l'importo dell'onere rimborsato e non l'ammontare della detrazione;
- nella **colonna 3**, barrare la casella in caso di opzione per la tassazione ordinaria (vedere le istruzioni di rigo RM27).

Devono essere indicati in questo rigo, ad esempio:

- a) i contributi erogati, non in conto capitale, a fronte di mutui ipotecari, corrisposti in un periodo d'imposta successivo a quello in cui il contribuente ha usufruito della detrazione relativamente agli interessi passivi senza tener conto dei predetti contributi;
- b) la quota di interessi passivi per i quali il contribuente ha fruito della detrazione in anni precedenti, a fronte di mutui contratti per interventi di recupero edilizio o per la costruzione di unità immobiliari da adibire ad abitazione principale, riferito all'importo di mutuo non utilizzato per la relativa spesa alla costruzione;
- c) i contributi erogati per interventi relativi al recupero del patrimonio edilizio di cui all'art. 1, legge 27 dicembre 1997, n. 449, per i quali il contribuente ha usufruito della detrazione in anni precedenti a fronte delle spese direttamente sostenute. Non va indicato in questo rigo il contributo concesso ai soggetti danneggiati dagli eventi sismici verificatisi nel settembre ed ottobre 1997 nelle Regioni Umbria e Marche, corrispondenti all'ammontare dell'IVA pagata a titolo di rivalsa in relazione all'acquisto ed importazione di beni utilizzati ed ai servizi, anche professionali, necessari per la riparazione o la ricostruzione degli edifici o delle opere pubbliche distrutte o danneggiate.

Nel **rigo RM9** indicare:

- nella **colonna 2**, le somme conseguite a titolo di rimborso di imposte o di oneri dedotti dal reddito complessivo;
- nella **colonna 3**, barrare la casella in caso di opzione per la tassazione ordinaria (vedere le istruzioni di rigo RM27).

Deve essere indicato in questo rigo, ad esempio, l'importo dell'ILOR e del CSSN, dedotti in anni precedenti e restituiti nel 2003.

SEZIONE V

PREMI PER ASSICURAZIONI SULLA VITA NEI CASI DI RISCATTO DEL CONTRATTO NEL CORSO DEL QUINQUENNIO

Nella **Sezione V** va indicato l'ammontare dei premi per assicurazioni sulla vita del contribuente, relativamente ai contratti stipulati entro il 31 dicembre 2000, per i quali si è fruito della detrazione dall'imposta, da assoggettare a tassazione separata nei casi di riscatto del contratto nel corso dei cinque anni successivi alla data della sua stipulazione.

Ciò premesso, nel **rigo RM10**, indicare:

- nella **colonna 1**, l'anno nel quale il contribuente ha chiesto il riscatto;

Vedere in APPENDICE,
voce "Imposte ed oneri
rimborsati - casi
particolari"

- g) dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost dobrin, dodeljenih ob zapadlosti pogodb in vrednostnih papirjev po črkah a), b), f), in g) 1. odstavka 41. člena zakonskega besedila TUIR, kadar niso podvrženi obdavčenju z odtegljajem pri viru dohodka ali z nadomestnim davkom, v primeru da trajnost pogodbe ali vrednostnega papirja presega obdobje petih let.

Po teh navodilih napišete v **vrsticah RM3 in RM5**:

- v **stolpec 1** črko, ki odgovarja vrsti dohodka iz zgoraj navedenega seznama;
- v **stolpec 2** leto, ko je nastopila pravica za njihov prejem; za dohodke iz zgornje črke a) in za dohodke družbenikov, prejete z likvidacijo iz zgornje črke f) velja leto, v katero dohodek sodi ali h kateremu je pripisan;
- v **stolpec 3** vsoto dohodkov, nadomestil in plusvalenc;
- v **stolpec 4** vsoto odtegljajev iz leta 2003 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v **stolpcu 5** prečrtate okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM27).

III. RAZDELEK

DOHODKI DRUŽBENIKOV KAPITALSKIH DRUŽB, USTANOVljenih PRED VEČ KOT PETIMI LETI, V PRIMERU NJIHOVEGA PRENEHANJA, ZMANJŠANJA KAPI- TALA IN LIKVIDACIJE

V **III. razdelek** vpišete dohodke, vključene v dodeljene zneske ali v navadno vrednost dobrin, dodeljenih družbenikom družb, ki so zavezanci za davek na dohodek pravnih oseb IRPEG in so vezane na prenehanje, zmanjšanje kapitala ali na likvidacijo, če je obdobje med ustanovitvijo družbe in obvestilom o prenehanju, sklepom o znižanju kapitala ali začetkom likvidacije daljše od petih let. Poudarjamo, da se v primeru likvidacije priznava kredit v skladu s 40. čl. ZO št. 269 z dne 30. septembra 2003, ki je bil spremenjen v zakon št. 326 z dne 24. novembra 2003.

V **vrstici RM6 in RM7** je torej treba navesti:

- v **stolpec 1** leto, v katero sega pravica za njihov prejem; za dohodke prejete ob likvidaciji velja leto, ko se je začela likvidacija;
- v **stolpec 2** vsoto dodeljenih zneskov ali navadne vrednosti dobrin;
- v **stolpec 3** seštevek odtegljajev med letom 2003 (vključno s tistimi, ki so morda ostali neplačani ali odloženi);
- v **stolpec 4** davčni dobropis v celoti ali v omejeni obliki v skladu s 14. členom zakonskega besedila TUIR.
- v **stolpec 5** davčni dobropis v omejeni obliki v skladu z 11. čl., 3-bis odstavka besedila TUIR in v skladu s 40. čl. ZO št. 269 z dne 30. septembra 2003. Teh stolpcev ne izpolnjujete v primeru, da dohodki izhajajo iz tujih družb.

V **stolpcu 6** prekrižajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila za vrstico RM27).

IV. RAZDELEK

POVRNjeni DAVKI IN OBVEZNOSTI

V **IV. razdelek** napišete zneske, ki ste jih prejeli v obliki povrnjenih davkov in obveznosti, vključno s prispevkom za državno zdravstveno službo in z davkom ILOR, s katerimi ste zmanjšali skupno davčno osnovo ali ste koristili odbitek v prejšnjih davčnih obdobjih; te zneske ste v letu 2003 prejeli v povračilo kot razbremenitev ali olajšavo (tudi v obliki davčnega dobropisa) s strani finančnih uradov ali drugih virov. V ta razdelek ne sodijo zdravstveni stroški, ki zmanjšujejo osnovo ali so priznani kot odbitek, za katere ste prejeli povračilo v obliki prispevkov ali zavarovalnih premij, ki jih je zavezanec ali kdo drug plačal, za katere ni predviden davčni odbitek ali niso priznane kot olajšave za zmanjšanje davčne osnove ali ostalih dohodkov, ki jo sestavljajo.

V **vrstico RM8** torej navedite:

- v **stolpec 1** leto, v katerem ste koristili davčni odbitek;
- v **stolpec 2** zneske, prejete v povračilo stroškov, za katere ste uveljavljali davčni odbitek; napišete znesek povrnjenega stroška in ne zneska odbitka;
- v **stolpcu 3** prečrtajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM27).

V to vrstico sodijo:

- a) izplačani prispevki ne na račun kapitala za hipotekarna posojila, ki ste jih prejeli v davčnem obdobju, ki je sledilo tistemu, v katerem ste koristili odbitek za pasivne obresti brez upoštevanja omenjenih prispevkov;
- b) delež pasivnih obresti, za katere je zavezanec koristil odbitek v prejšnjih letih pri posojilih za gradnjo ali popravilo zgradbe glavnega bivališča, in sicer za znesek posojila, ki ni bil uporabljen za kritje gradbenih stroškov;
- c) prispevki, prejete za posege revitalizacije gradbenega premoženja iz 1. člena zakona št. 449 z dne 27. decembra 1997, za katere je zavezanec koristil odbitek v prejšnjih letih na dejansko in neposredno poravnanih stroških. V to vrstico ne spadajo prispevki, ki so jih prejele osebe zaradi potresne škode v septembru in oktobru leta 1997 v Umbriji in Markah v obliki povračila vsote DDV za nabavo in za uvoz uporabljenih dobrin in raznih tudi strokovnih storitev, ki so bile potrebne pri popravilu ali obnovi stavb, uničenih ali poškodovanih javnih del.

V **vrstico RM9** napišete:

- v **stolpec 2** vrnjene zneske davkov in stroškov, za katere se je uveljavljalo zmanjšanje osnove;
- v **stolpcu 3** prečrtajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM27).

V tej vrstici navedite, na primer, zneske davka ILOR in prispevkov za državno zdravstveno službo, ki ste jih v prejšnjih letih odšteli od osnove in so bili povrnjeni v letu 2003.

Glej **DODATEK, geslo**
"Vrnjeni davki in
obveznosti - posebni
primeri"

V. RAZDELEK

PREMIJE ZA ŽIVLJENJSKA ZAVAROVANJA V PRIMERU ODKUPA POLICE V PETIH LETIH

V **V. razdelek** sodijo premije za življenjsko zavarovanje zavezanca, sklenjeno pred 31. decembrom 2000, za katere se je koristilo davčni odbitek; taki primeri so ločeno obdavčeni, ko sega odkup police v obdobje petih let od datuma sklenitve pogodbe.

V **vrstici RM10** torej napišete:

- v **stolpec 1** leto, v katerem je zavezanec prosil za unovčenje;

SEZIONE VI
REDDITI PERCEPITI
IN QUALITÀ DI EREDE
O LEGATARIO

- nella **colonna 2**, l'ammontare dei premi per i quali si è fruito della detrazione d'imposta;
- nella **colonna 3**, l'ammontare delle ritenute d'acconto subite nel 2003 (comprese quelle eventualmente so-pese), risultante dalla certificazione consegnata dall'impresa assicuratrice.

Nella **Sezione VI** vanno indicati i redditi che gli eredi o i legatari hanno percepito nel 2003 in caso di morte dell'avente diritto, ad esclusione dei redditi fondiari e di impresa. I redditi di cui all'art. 16, comma 1, lett. a), a-bis), b) e c) del TUIR, erogati da soggetti che hanno l'obbligo di effettuare le ritenute alla fonte, nonché i r-atei di stipendio o di pensione, non devono essere dichiarati anche se percepiti dagli eredi o dai legatari. I trat-tamenti di fine rapporto e le indennità indicati nell'art. 16, comma 1, lett. a), del TUIR, erogati da soggetti non obbligati all'effettuazione delle ritenute alla fonte devono essere indicati nella Sezione IX del presente quadro. In tal caso, nel rigo RM17, indicare nella colonna 8 la percentuale del reddito spettante all'erede e nella co-lonna 9 il codice fiscale del defunto.

I redditi percepiti dagli eredi o dai legatari devono essere determinati secondo le disposizioni proprie della ca-tegoria di appartenenza (con riferimento al defunto) e sono assoggettati a tassazione separata.

I curatori di eredità giacente e gli amministratori di eredità devolute sotto condizione sospensiva o in favore di na-scitur non ancora concepiti devono indicare in questa Sezione i menzionati redditi di cui all'art. 7, comma 3, del TUIR, i quali, se il chiamato all'eredità è persona fisica o non è noto, sono in via provvisoria tassati separatamen-te con l'aliquota stabilita per il primo scaglione di reddito, salvo conguaglio dopo l'accettazione dell'eredità.

Ciò premesso, compilare i **righi RM11 e RM12**, indicando:

- nella **colonna 1**, l'anno di apertura della successione;
- nella **colonna 2**, il reddito percepito, al lordo della quota dell'imposta sulle successioni proporzionale al cre-dito indicato nella relativa dichiarazione;
- nella **colonna 3**, il credito d'imposta sui dividendi ordinario relativo ai redditi dichiarati;
- nella **colonna 4**, il credito d'imposta sui dividendi limitato relativo ai redditi dichiarati;
- nella **colonna 5**, la quota dell'imposta sulle successioni;
- nella **colonna 6**, le ritenute d'acconto relative ai redditi dichiarati;
- nella **colonna 7**, barrare la casella in caso di opzione per la tassazione ordinaria (vedere le istruzioni di ri-go RM27).

Si ricorda che per gli emolumenti arretrati per prestazioni di lavoro dipendente e per le indennità per la cessazio-ne di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa che gli eredi devono indicare nella presente Sezione, l'Agenzia delle Entrate provvede a iscrivere a ruolo l'imposta dovuta senza applicazione degli interessi e delle san-zioni (ovvero a operare i rimborsi spettanti) e ad applicare la tassazione ordinaria se più favorevole per il contri-buente. Per gli altri redditi, invece, può essere esercitata l'opzione per la tassazione ordinaria (es.: indennità per la cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche, per la cessazione da funzioni notarili, ecc.).

Per quanto concerne il **credito d'imposta sui dividendi**, da indicare nelle colonne 3 e 4, si precisa che:

- a) il credito d'imposta compete nella misura del 51,51 per cento degli utili, anche in natura, la cui distribuzio-ne è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2003, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 14 del TUIR;
- b) il credito d'imposta compete nella misura limitata del 51,51 per cento degli utili – compresi quelli derivanti dai dividendi di società figlie residenti nella UE –, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dal-le società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2003, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui agli artt. 11, comma 3-bis e 94, comma 1-bis, del TUIR;
- c) il credito d'imposta compete nella misura del 56,25 per cento degli utili, anche in natura, la cui distribuzio-ne è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2001, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 14 del TUIR;
- d) il credito d'imposta compete nella misura limitata del 56,25 per cento degli utili – compresi quelli derivanti dai dividendi di società figlie residenti nella UE –, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dal-le società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 1° gennaio 2001, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 11, comma 3-bis del TUIR;
- e) il credito d'imposta compete nella misura del 58,73 per cento degli utili, anche in natura, la cui distribuzio-ne è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal secondo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996 ed entro il periodo d'im-posta in corso al 1° gennaio 2001, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 14 del TUIR;
- f) il credito d'imposta compete nella misura limitata del 58,73 per cento degli utili – compresi quelli derivanti dai dividendi di società figlie residenti nella UE –, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, a decorrere dal secondo esercizio succes-sivo a quello in corso al 31 dicembre 1996 ed entro il periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2001, per i quali è attribuito ai soci o partecipanti il credito d'imposta di cui all'art. 11, comma 3-bis del TUIR;
- g) il credito d'imposta compete nella misura del 56,25 per cento (9/16) degli utili, anche in natura, la cui dist-ribuzione è stata deliberata entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996 dal-le società di cui all'articolo 87, comma 1, lettera a), del TUIR e, dopo la chiusura dell'esercizio in corso al-la data del 1° gennaio 1988 ed entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996, da enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lettera b), del TUIR;
- h) il credito compete nella misura del 25 per cento degli utili derivanti dalla distribuzione di riserve e fondi che sono stati affrancati ai sensi dell'art. 8, comma 1, della L. 29 dicembre 1990, n. 408, o ai sensi dell'art. 22, commi 1, 2 e 4 del D.L. 23 febbraio 1995, n. 41, convertito dalla L. 22 marzo 1995, n. 85, delibe-rati entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996;

- v **stolpec 2** vsoto premij, za katere je koristil davčni odbitek;
- v **stolpec 3** znesek odtegljajev v teku leta 2003 (vključno s tistimi, ki so ostali neplačani ali odloženi), kar je razvidno iz potrdila, ki ga je izdala zavarovalnica.

V **VI. razdelek** je treba navesti dohodke, ki so jih dediči ali volilojemniki prejeli v letu 2003 v primeru smrti upravičenca razen dohodkov od zemljišč in podjetij. Ne sodijo sem dohodki iz črk a), a) bis, b) in c) v 1. odstavku 16. člena zakonskega besedila TUIR, ki jih izplačajo subjekti, ki so dolžni opraviti odtegljaj pri viru dohodka, niti mesečnine plače ali pokojnine, saj jih ne prijavimo, niti ko jih prejmejo dediči ali volilojemniki. Odpravnine in nadomestila iz črke a) v 1. odstavku 16. člena zakonskega besedila TUIR, ki jih izplačajo subjekti, ki niso dolžni opraviti odtegljaja pri viru dohodka, je treba vpisati v IX. razdelek te preglednice. V tem primeru je treba v vrstici RM17 navesti v stolpcu 8 odstotek dohodka, ki pripada dediču in v stolpcu 9 davčno številko pokojnika.

Dohodke, ki jih prejmejo dediči ali volilojemniki, se določa v skladu z ustreznimi navodili za kategorijo glede na pokojnika in so ločeno obdavčeni.

Skrbniki ležeče zapuščine in upravitelji dediščine, dodeljene pod določenimi pogoji časovne odložitve ali v korist nerojenih in še nespočetih oseb, morajo navesti v tem razdelku dohodke iz 3. odstavka 7. člena zakonskega besedila TUIR, ki so začasno ločeno obdavčeni z davčno stopnjo prvega razreda, razen v primeru poravnave po sprejetju dediščine.

V **vrstici RM11** in **RM12** torej napišete:

- v **stolpec 1** leto, v katerem se je začelo dedovanje;
- v **stolpec 2** prejeti dohodek, vključno s sorazmernim deležem davka na dediščino glede na dobropis v odgovarjajoči prijavi;
- v **stolpec 3** redni davčni dobropis iz naslova dividend glede na prijavljene dohodke;
- v **stolpec 4** omejen davčni dobropis iz naslova dividend glede na prijavljene dohodke;
- v **stolpec 5** delež davka na dediščine;
- v **stolpec 6** odtegljaje prijavljenih dohodkov;
- v **stolpcu 7** prekrizajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila za vrstico RM27).

Pripomniti velja, da bo za zaostala plačila iz delovnega razmerja in za nadomestila pri prekinitvi razmerij usklajenega in trajnega sodelovanja, ki jih morajo dediči navesti v tem razdelku, Agencija za Prihodke poskrbela za obračun dolžnega davka brez obresti ali kazni (oziroma bo opravila vračila); lahko pa uveljavlja redno obdavčenje, če bo slednje ugodnejše za zavezanca. Pri ostalih dohodkih pa je na voljo izbor za redno obdavčenje (na primer za nadomestilo pri prekinitvi zastopniških razmerij fizičnih oseb, pri prekinitvi notarskih funkcij).

Kar pa zadeva **davčne dobropise iz naslova dividend**, ki spadajo v stolpca 3 in 4, je treba poudariti naslednje:

- a) dobropis v višini 51,51% se priznava za dobiček (tudi v naravi), ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2003, za katerega velja davčni dobropis za družbenike in člane v skladu s 14. členom zakonskega besedila TUIR;
- b) dobropis v omejeni višini 51,51% se priznava za dobiček (tudi v naravi) - vključno z dobički, ki izvirajo iz dividend hčerinskih družb, rezidentov v EU - ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2003, za katerega velja davčni dobropis za družbenike in člane v skladu z odstavkom 3 bis, 11. člena, odstavkom 1 bis, 94. člena, zakonskega besedila TUIR;
- c) dobropis v višini 56,25% se priznava za dobiček (tudi v naravi), ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2001, za katerega velja davčni dobropis za družbenike in člane v skladu s 14. členom zakonskega besedila TUIR;
- d) dobropis v omejeni višini 56,25% se priznava za dobiček (tudi v naravi) - vključno z dobički, ki izvirajo iz dividend hčerinskih družb, rezidentov v EU - ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družbe in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2001, za katerega velja davčni dobropis za družbenike in člane v skladu z odstavkom 3 bis 11. člena zakonskega besedila TUIR;
- e) dobropis v višini 58,73% se priznava za dobiček (tudi v naravi), ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 31. decembra 1996 in med davčnim obdobjem iz 1. januarja 2001, za katerega velja dobropis za družbenike in člane v skladu s 14. čl. besedila TUIR;
- f) dobropis v omejeni višini 58,73% se priznava za dobiček (tudi v naravi) - vključno z dobički, ki izvirajo iz dividend hčerinskih družb, rezidentov v EU - ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 31. decembra 1996 in med davčnim obdobjem iz 1. januarja 2001, za katerega velja dobropis za družbenike in člane v skladu z 11. čl. 3-bis odstavka besedila TUIR;
- g) dobropis v višini 56,25% (9/16) se priznava za dobiček (tudi v naravi), ki je bil razdeljen na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črke a) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, sprejetih med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 31. decembra 1996, in sklepov gospodarskih ustanov iz črke b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR po zaprtju obdobja iz 1. januarja 1988 in med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 31. decembra 1996.;
- h) dobropis v višini 25% se priznava za dobiček, ki izvira iz porazdelitve rezerv in skladov, oproščenih davka na osnovi 1. odstavka 8. člena zakona št. 408 z dne 29. decembra 1990 ali 1., 2. in 4. odstavka 22. člena ZO št. 41 z dne 23. februarja 1995, spremenjen v zakon št. 85 z dne 22. marca 1995, sprejetih v naslednjem poslovnem letu po tekočem poslovnem letu na dan 31. decembra 1996;

- i) il credito d'imposta compete nella misura limitata del 51,51 per cento degli utili derivanti dalla distribuzione di utili accantonati a riserva deliberati dal 30 settembre 2003 sino alla data di chiusura dell'esercizio sociale, nonché gli utili distribuiti a seguito di chiusura dell'esercizio sociale secondo quanto previsto dai commi 1 e 2 dell'art. 40 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito con modificazioni dalla Legge 24 novembre 2003 n. 326;
- l) il credito d'imposta non compete:
- per gli utili distribuiti da enti non commerciali residenti e da società ed enti non residenti;
 - per gli utili percepiti dall'usufruttuario quando la costituzione o la cessione del diritto di usufrutto è stata posta in essere da soggetti non residenti, privi di stabile organizzazione in Italia;
 - per gli utili la cui distribuzione è stata deliberata anteriormente alla data di acquisto delle partecipazioni, con riguardo ai soggetti che le acquistano dai fondi comuni d'investimento mobiliare o dalle società a capitale variabile (Sicav);
- m) il credito d'imposta non compete neanche nell'ipotesi degli acconti sui dividendi distribuiti dalle società di cui all'art. 2433-bis del c.c., in base alle disposizioni previste dall'art. 40 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito con modificazioni dalla Legge 24 novembre 2003 n. 326. In questo caso, infatti, il regime degli acconti sui dividendi è quello dell'eventuale saldo del dividendo stesso deliberato con riferimento al periodo d'imposta in cui è stato distribuito l'acconto.

Si ricorda, inoltre, che ai sensi dell'art. 44, comma 3, del TUIR, il credito d'imposta sui dividendi distribuiti dalle società o dagli enti di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR, spetta solo per la parte degli utili proporzionalmente corrispondente alle riserve diverse da quelle di cui all'art. 44, comma 1, del TUIR.

Si precisa che nell'ipotesi in cui il de cuius si è avvalso dell'operazione di rimpatrio delle attività finanziarie detenute all'estero ed ha comunicato all'intermediario, contestualmente alla presentazione della "dichiarazione riservata", i redditi percepiti nel 2003 derivanti da tale attività, l'erede non è tenuto ad indicare tali redditi nel presente modello, sempreché l'imposta applicata dall'intermediario sia a titolo definitivo.

Nel **rigo RM13**, indicare la quota parte del credito d'imposta sui dividendi riferibile agli utili derivanti da dividendi di società figlie residenti nella UE alle quali si applica il regime previsto dall'art. 96-bis del TUIR, deliberati entro il primo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996; questo dato va desunto dalla certificazione fatta a ciascun socio dalla società residente che ha distribuito gli utili.

SEZIONE VII

PROVENTI DERIVANTI DA DEPOSITI A GARANZIA

Per ulteriori informazioni vedere in **APPENDICE** le voci "Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti" e "Versamenti", nonché il paragrafo relativo alle rateizzazioni posto nelle Istruzioni generali del FASCICOLO 1

Nella **Sezione VII** vanno indicati i proventi derivanti da depositi di denaro, di valori mobiliari e di altri titoli diversi dalle azioni e dai titoli similari, costituiti fuori dal territorio dello Stato, a garanzia di finanziamenti concessi a imprese residenti, qualora i proventi stessi non siano stati percepiti per il tramite di banche o di altri intermediari finanziari non assoggettati al prelievo alla fonte. Su detti proventi è dovuta la somma del 20 per cento, anche nel caso in cui gli stessi siano esenti e indipendentemente da ogni altro tipo di prelievo per essi previsto. Tale somma deve essere versata nei termini e con le modalità previste per il versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione modello UNICO 2004 Persone Fisiche.

Ciò premesso, nel **rigo RM14**, indicare:

- nella **colonna 1**, l'ammontare dei proventi derivanti dai depositi a garanzia;
- nella **colonna 2**, l'importo della somma dovuta.

SEZIONE VIII

REDDITI DI CAPITALE SOGGETTI AD IMPOSIZIONE SOSTITUTIVA

Nella **Sezione VIII** vanno indicati i redditi di capitale di fonte estera, diversi da quelli che concorrono a formare il reddito complessivo del contribuente (che vanno dichiarati nel quadro RI), percepiti direttamente dal contribuente senza l'intervento di intermediari residenti. Tali redditi sono soggetti ad imposta sostitutiva nella stessa misura della ritenuta alla fonte a titolo di imposta applicata in Italia sui redditi della stessa natura (art. 16-bis del TUIR).

Il contribuente ha la facoltà di non avvalersi del regime di imposizione sostitutiva e in tal caso compete il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero.

In questa Sezione vanno altresì indicati gli interessi, i premi e gli altri proventi delle obbligazioni e titoli similari, pubblici e privati, ai quali non sia stata applicata l'imposta sostitutiva prevista dal D.Lgs. 1° aprile 1996, n. 239. In tal caso i suddetti proventi vanno dichiarati per la parte maturata nel periodo di possesso e incassata, in modo esplicito o implicito, nel periodo d'imposta. Per effetto delle disposizioni dell'art. 4, comma 2, del citato D.Lgs. 239 del 1996, per tali redditi non è ammessa l'opzione per la tassazione ordinaria.

Per effetto di quanto previsto dall'art. 9, comma 2 del D.Lgs. 23 dicembre 1999, n. 505, i proventi di cui alla lett. g) dell'art. 41, comma 1, del TUIR, sono determinati, valutando le somme impiegate apportate o affidate in gestione nonché le somme percepite o il valore normale dei beni ricevuti, rispettivamente secondo il cambio del giorno in cui le somme o i valori sono impiegati o incassati.

Vanno indicate, altresì, le plusvalenze, di cui all'art. 81, comma 1, lett. c-ter), del TUIR, realizzate entro il 30 giugno 1998 i cui corrispettivi sono stati incassati nel periodo d'imposta, mediante cessione a termine di valute estere ovvero conseguite attraverso altri contratti che assumono, anche in modo implicito, valori a termine delle valute come riferimento per la determinazione del corrispettivo, derivanti da operazioni con soggetti non residenti. Su tali redditi si rende applicabile la tassazione separata nella misura della ritenuta a titolo di imposta del 12,5 per cento prevista dall'art. 67 del D.L. 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla L. 29 ottobre 1993, n. 427. Il contribuente ha la facoltà di non avvalersi della tassazione separata; in tal caso compete il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero.

I versamenti delle imposte relative ai redditi indicati nella presente Sezione devono essere effettuati con i termini e le modalità previsti per il versamento delle imposte risultanti dalla presente dichiarazione.

Ciò premesso, nel **rigo RM15**, indicare:

- nella **colonna 1**, la lettera corrispondente al tipo di reddito secondo l'elencazione riportata in **APPENDICE** alla voce "Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva";

- i) dobropis v omejeni višini 51,51% se priznava za dobiček razdelitve rezerv in skladov na podlagi sklepov, sprejetih dne 30. septembra 2003 do datuma zaprtja socialne ustanove, in za dobiček, ki je bil razdeljen po zaprtju socialne ustanove v skladu s 1. in 2. odstavkom 40. člena ZO št. 269 z dne 30. septembra 2003, ki je bil spremenjen v zakon št. 326 z dne 24. novembra 2003;
- l) Dobropisa ni mogoče uveljavljati:
 - za dobiček, ki ga razdeljujejo nekomercialne ustanove, rezidenti EU, in družbe ter ustanove, ki niso rezidenti;
 - za dobiček, ki ga prejme užitek, če so pravico užitka uvedli ali predali subjekti, ki niso rezidenti in nimajo stalne organizacije v Italiji;
 - za dobiček, ki je bil razdeljen na podlagi sklepov pred datumom nakupa deležev udeležbe, glede na subjekte, ki jih kupujejo pri skupnih investicijskih skladih za premičnine ali pri družbah s spremenljivim kapitalom (SICAV);
- m) dobropisa ni mogoče uveljavljati niti za akontacije dividend, ki so jih družbe razdelile v skladu z 2433 bis čl. d.z., na podlagi navodil 40. čl. ZO št. 269 z dne 30. septembra 2003, ki je bil spremenjen v zakon št. 326 z dne 24. novembra 2003. V tem primeru režim akontacij na dividendah je tisti od morebitnega salda dividenda na podlagi sklepov iz davčnega obdobja, ko je bila razdeljena akontacija.

Opozarjamo, da v skladu s 3. odstavkom 44. člena zakonskega besedila TUIR pripada davčni dobropis na dividende, ki jih razdeljujejo družbe ali ustanove iz črk a) in b) iz 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR, samo v odgovarjajočem razmerju z rezervami, ki se razlikujejo od tistih iz 1. odstavka 44. člena zakonskega besedila TUIR.

Poudarjamo, da v primeru ko je zavezanec uveljavil vrnitev v domovino finančnih aktivnosti v tujini in je sporočil posredniku, skupaj z vročitvijo "zaupne izjave", dohodke iz leta 2003, ki izhajajo iz te aktivnosti, ni zavezan, da navede dohodke v tem obrazcu, če je davek, ki ga je uveljavil posrednik, dokončen.

V **vrstico RM13** napišite delež davčnega dobropisa iz naslova dividend, ki se nanaša na dobiček hčerinskih družb, rezidentov v EU, o katerih govori člen 96 bis zakonskega besedila TUIR, sklenjenih v prvem poslovnem obdobju po tekočemu na dan 31. decembra 1996; ta podatek izhaja iz potrdila, ki ga je prejel vsak družbenik s strani družbe-rezidenta, ki je porazdelila dobiček.

VII. RAZDELEK

PREJEMKI IZ NASLOVA INSTRUMENTOV ZAVAROVANJA FINANCIRANJ

Za dodatne informacije glej DODATEK, gesli "Prejemki iz instrumentov zavarovanja financiranj" in "Vplačila" in primerjaj s poglavjem o obročnem odplačevanju v navodilih 1. SNOPIČA

V **VII. razdelek** je treba navesti prejemke, ki izhajajo iz denarnih pologov, premičnih vrednosti in vrednostnih papirjev, kjer ne gre za delnice ali podobno, ustanovljenih zunaj državnega ozemlja za zavarovanje financiranj, odobrenih podjetjem, rezidentom Italije, v primeru da omenjenega prejemka niso posredovali bančni zavodi ali drugi finančni posredniki, za katere se ne uveljavlja davek na viru zaslužka. Za omenjene dohodke je določen davek v višini 20 % tudi v primeru, da so oproščeni davka in ne glede na kateri koli drugi predvideni odtegljaj. Omenjeni znesek je treba položiti v roku in na način, ki je predviden za plačevanje davkov iz prijave UNICO 2004 Fizične osebe.

Po teh navodilih vpišite v **vrstico RM14**:

- v **stolpec 1** znesek prejemkov, ki izhajajo iz instrumentov zavarovanja financiranj;
- v **stolpec 2** znesek, ki ga je treba plačati.

VIII. RAZDELEK

DOHODKI IZ KAPITALA, OBDAVČENI Z NADOMESTNIM DAVKOM

V **VIII. razdelku** je treba navesti dohodke iz kapitala iz tujih virov in se razlikujejo od tistih, ki prispevajo k skupnemu dohodku zavezanca (te je treba prijaviti v preglednici RI), ki jih je zavezanec prejel brez posredovanja posrednikov rezidentov. Ti dohodki so obdavčeni z nadomestnim davkom z isto stopnjo odtegljaja pri viru dohodka, ki velja v Italiji za take in podobne dohodke (16. bis člen zakonskega besedila TUIR).

Zavezanec ima možnost, da namesto nadomestnega davka izbere davčni dobropis za davke, plačane v tujini. V tem razdelku je treba navesti tudi obresti, premije in druge dobičke, dosežene s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji, bodisi javnimi bodisi zasebnimi, ki niso obdavčeni z nadomestnim davkom po ZdO št. 239 z dne 1. aprila 1996. V tem primeru je treba prijaviti del omenjenih dobičkov, ki je dozorel v obdobju in je bil eksplicitno ali implicitno unovčen v davčnem obdobju. V skladu z 2. odstavkom 4. člena omenjenega ZdO 239 iz leta 1996 za omenjene dohodke ni mogoča izbira rednega obdavčenja.

V skladu s tem, kar predvideva 2. odstavek 9. člena ZdO št. 505 z dne 23. decembra 1999, so prihodki, navedeni v črki g) 1. odstavka 41. člena zakonskega besedila TUIR, določeni s pretvorbo zneskov, vloženih, dostavljenih, poverjenih v upravljanje, in prejetih zneskov ali navadnih vrednosti prejetih dobrin, na osnovi tečajev v veljavi na dan, ko so vsote ali vrednosti vložene ali unovčene.

Navedi je treba tudi plusvalence v skladu s črko c-ter 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR, dosežene pred 30. junijem 1998, katerih zneski so bili izplačani v davčnem obdobju, s terminskimi odplačnimi posli tujih deviz oziroma prejete preko drugih pogodb, ki zavzamejo tudi v implicitni obliki terminske vrednosti deviz, na katerih sloni določanje protivrednosti, ki izhajajo iz poslov s subjekti nerezidenti. Za omenjene dohodke velja ločeno obdavčenje v višini akontacijskega odtegljaja in sicer 12,5%, ki ga predvideva 67. člen ZO št. 331 z dne 30. avgusta 1993 spremenjen z zakonom št. 427 z dne 29. oktobra 1993. Zavezanec ima možnost, da se ne posluži ločene obdavčitve; v tem primeru se upošteva davčni dobropis za davke, plačane v tujini.

Vplačila davkov, ki se nanašajo na dohodke, navedene v tem razdelku, je treba opraviti v rokih in načinih, ki so predvideni za plačevanje davkov te davčne prijave.

Na osnovi teh pojasnilih v **vrstico RM15** napišete:

- v **stolpcu 1** črko, ki odgovarja vrsti dohodka iz seznama navedenega v DODATKU pod geslom "Dohodki iz kapitala iz tujega vira, obdavčeni z nadomestnim davkom";

SEZIONE IX
REDDITI CORRISPOSTI
DA SOGGETTI
NON OBBLIGATI PER
LEGGE ALLA EFFETTUA-
ZIONE DELLE RITENUTE
D'ACCONTO

- nella **colonna 2**, il codice dello Stato estero in cui il reddito è stato prodotto (vedere in APPENDICE al FASCICOLO 1, la tabella "Elenco Paesi e Territori esteri");
- nella **colonna 3**, l'ammontare del reddito, al lordo di eventuali ritenute subite nello Stato estero in cui il reddito è stato prodotto;
- nella **colonna 4**, l'aliquota applicabile;
- nella **colonna 5**, l'imposta dovuta.

Nella **colonna 6**, barrare la casella in caso di opzione per la tassazione ordinaria (vedere le istruzioni di rigo RM27). In tal caso compete il credito per le imposte eventualmente pagate all'estero.

Nel **rigo RM16**, con riferimento ai redditi di capitale di cui all'art. 4 del D.Lgs. 1° aprile 1996, n. 239, indicare:

- nella **colonna 1**, l'ammontare del reddito che non è stato assoggettato ad imposta sostitutiva;
- nella **colonna 2**, l'imposta dovuta.

Nella **Sezione IX** vanno indicate altre tipologie di redditi assoggettabili a tassazione separata, erogati da un soggetto che non riveste la qualifica di sostituto d'imposta.

Ai fini della determinazione del trattamento di fine rapporto (TFR) è utile sapere che i Decreti legislativi 18 febbraio 2000 n. 47 e 12 aprile 2001 n. 168, hanno previsto una diversa modalità di determinazione del TFR a partire dal 1° gennaio 2001. Pertanto, ai fini del calcolo dell'ammontare imponibile, del TFR maturato sino al 31 dicembre 2000, occorre ridurre l'ammontare del TFR maturato sino a quella data (al netto dei contributi obbligatori eventualmente a carico del dipendente) di una somma pari a euro 258,23, ovvero euro 309,87, se il diritto alla percezione è sorto a partire dal 1998 per ciascun anno preso a base di commisurazione, con esclusione dei periodi di anzianità convenzionale. Per i periodi inferiori all'anno la riduzione è rapportata a mese; se il rapporto si svolge per un numero di ore inferiore a quello ordinario previsto dai contratti collettivi nazionali di lavoro di categoria, la somma è proporzionalmente ridotta.

Per il TFR maturato a partire dal 1° gennaio 2001, l'importo complessivamente maturato deve essere considerato al netto delle rivalutazioni già assoggettate ad imposta sostitutiva, senza tener conto delle citate riduzioni forfetarie previste sino al 31 dicembre 2000. Qualora il trattamento di fine rapporto sia relativo a rapporti di lavoro a tempo determinato di durata effettiva non superiore a due anni, è riconosciuta una detrazione dall'imposta pari a euro 61,97 annue. Per i periodi inferiori all'anno la detrazione è rapportata a mese; se il rapporto si svolge per un numero di ore inferiore a quello ordinario previsto dai contratti collettivi nazionali di lavoro di categoria, la detrazione è proporzionalmente ridotta.

Si precisa che le detrazioni non spettano in caso di anticipazioni.

Inoltre, l'art. 11, comma 5, del D.Lgs. n. 47 del 2000 ha disposto una speciale detrazione "transitoria" pari a euro 61,97 per i TFR liquidati a seguito di cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel periodo 1° gennaio 2001 - 31 dicembre 2005.

Nel **rigo RM17**, indicare le somme percepite nel corso del 2003 a titolo di trattamento di fine rapporto e le altre indennità di lavoro dipendente, comprese le somme ed i valori comunque percepiti, al netto delle spese legali sostenute, anche se a titolo risarcitorio o nel contesto di procedure esecutive, a seguito di provvedimenti dell'autorità giudiziaria o di transazioni relativi alla risoluzione del rapporto di lavoro dipendente, riportando:

- nella **colonna 1**, l'anno in cui è sorto il diritto alla percezione;
- nella **colonna 2**, l'importo percepito nell'anno, comprensivo dell'importo delle rivalutazioni indicato al rigo RM18, colonna 1;
- nella **colonna 3**, l'ammontare imponibile complessivo, calcolato per gli importi spettanti sino al 31 dicembre 2000, al netto delle deduzioni previste e dei contributi obbligatori a carico del dipendente; per gli importi spettanti dal 1° gennaio 2001, al netto delle rivalutazioni soggette all'imposta sostitutiva del 11% (indicate nel rigo RM 18, colonna 1) nonché delle spese legali sostenute;
- nella **colonna 4**, l'ammontare totale delle somme maturate;
- nella **colonna 5**, il tipo di emolumento, indicando il codice:
 1. se si tratta di saldo di indennità di fine rapporto di lavoro dipendente;
 2. se si tratta di acconti di indennità di fine rapporto di lavoro dipendente;
 3. se si tratta di anticipazioni di indennità di fine rapporto di lavoro dipendente;
 4. se si tratta di altre indennità (ad esempio somme derivanti da provvedimenti dell'autorità giudiziaria o da transazioni relativi alla risoluzione del rapporto di lavoro);
- nelle **colonne 6 e 7**, il periodo di commisurazione (anni e mesi) dell'indennità di fine rapporto di lavoro dipendente, con esclusione di eventuali periodi di anzianità convenzionali.

Le **colonne 8 e 9** devono essere compilate esclusivamente dagli eredi secondo le modalità indicate nelle istruzioni della Sezione VI del presente quadro.

A partire dal 1° gennaio 2001 le rivalutazioni sul TFR sono assoggettate ad una imposta sostitutiva nella misura dell'11% per cento, così come previsto dall'art. 11, comma 4 del D.Lgs. n. 47 del 2000. Pertanto il percipiente è tenuto a versare entro il termine previsto per il saldo delle imposte dovute relative alla presente dichiarazione, utilizzando il Modello di pagamento F24, l'imposta sostitutiva dovuta relativamente alle rivalutazioni da effettuare sugli accantonamenti TFR successivi al 1° gennaio 2001.

A tal fine è stato istituito il **codice tributo 1714**.

Ciò premesso nel **rigo RM18** indicare:

- nella **colonna 1**, l'ammontare complessivo delle rivalutazioni maturate dal 2001;
- nella **colonna 2**, l'ammontare dell'imposta versata sull'importo di colonna 1.
- nelle **colonne 3 e 4**, il periodo di commisurazione del rapporto di lavoro, decorrente dal 1° gennaio 2001, già compreso nel periodo indicato nel rigo RM17 colonne 6 e 7.

Nel **rigo RM 19**, indicare le indennità, nonché gli acconti e le anticipazioni, percepite per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa o per lavori a progetto assoggettabili a tassazione sepa-

IX. RAZDELEK

DOHODKI, KI JIH IZPLAČUJE OSEBA, KI PO ZAKONU NI DOLŽNA OBRAČU- NAVATI IN VPLAČEVATI ODTEGLJAJEV

- v **stolpec 2** šifro tuje države, v kateri je dohodek dosežen (glej v DODATEK 1. SNOPIČA, tabelo "Seznam tujih držav");
- v **stolpec 3** znesek dohodka skupaj z odtegljaji, odtrganimi v tuji državi, kjer je dohodek dosežen;
- v **stolpec 4** določeno stopnjo;
- v **stolpec 5** dolžni davek.

V **stolpcu 6** prečrtajte okence v primeru izbire rednega obdavčenja (glej navodila vrstice RM27). V tem primeru se upošteva davčni dobropis za davke, plačane v tujini.

V **vrstico RM16** v zvezi z dohodki iz kapitala v skladu s 4. členom ZdO št. 239 z dne 1. aprila 1996 napišite:

- v **stolpec 1** znesek dohodka, ki ni bil obdavčen z nadomestnim davkom;
- v **stolpec 2** dolžni davek.

V **IX. razdelek** je treba vpisati ostale vrste dohodkov, ki so lahko ločeno obdavčeni in jih izplačuje oseba, ki ni nadomestni vplačnik.

Za določitev odpravnine je potrebno vedeti, da zakonska odloka št. 47 z dne 18. februarja 2000 in št.168 z dne 12. aprila 2001 predvidevata drugačne določbe odpravnine, začenši s 1. januarjem 2001. Zato, za izračun obdavčljive osnove in odpravnine do 31. decembra 2000 morate odšteti vsoti odpravnine, ki se vam priznava do tega datuma (potem, ko ste odšteli obvezno obdavčitev uslužbenca), znesek v višini 258,23 evra, oziroma 309,87 evra, če se pravica do unovčenja priznava od leta 1998 za vsako leto na podlagi trajanja delovnega razmerja, od katerih se izključujejo obdobja prispevne dobe. Za obdobja, ki ne dosežejo enega leta, se zmanjšanje določa na podlagi mesecev; če se razmerje odvija v številu ur, ki je nižje od navadnega, predvidenega v kolektivnih državnih pogodbah, se znesek sorazmerno zmanjša.

Za odpravnino, ki se priznava od 1. januarja 2001, se skupni znesek določa po zmanjšanju revalorizacij, ki so bile že obdavčene z nadomestnim davkom, s tem, da ne vzamete v poštev pavšalna zmanjšanja, ki se jih priznava do 31. decembra 2000. Če se odpravnina nanaša na delovna razmerja za določen čas, ki ne presega dveh let, se priznava davčni odbitek v višini 61,97 evra na leto. Za obdobja, ki ne dosežejo enega leta, se zmanjšanje določa na podlagi mesecev; če se razmerje odvija v številu ur, ki je nižje od navadnega, predvidenega v kolektivnih državnih pogodbah, se znesek sorazmerno zmanjša.

Poudarjamo, da se odbitek ne priznava v primeru akontacij.

11. čl., 5. odstavek, ZdO št. 47 z leta 2000 določa posebni "prehodni" odbitek v višini 61,97 evra za odpravnine, izplačane po ukinitvi delovnega razmerja v obdobju med 1. januarjem 2001 in 31. decembrom 2005.

V **vrstico RM17** je treba navesti zneske, prejete v teku leta 2003 kot odpravnine in ostala nadomestila iz delovnega razmerja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi če so bili ti zneski prejeti v obliki odškodnine ali v izvršnih postopkih, ki sledijo ukrepom sodnih organov, ali transakcijam, ki se nanašajo na prekinitev delovnega razmerja in sicer:

- v **stolpec 1** leto, v katero sega pravica za njihov prejem;
- v **stolpec 2** znesek, prejet v teku leta, vključno z zneskom revalorizacije, ki je zapisan v stolpcu 1 vrstice RM18;
- v **stolpec 3**, znesek obdavčljive osnove, določen za vsote priznane do 31. decembra 2000, kateremu ste odšteli odbitke in obvezne prispevke, ki jih mora izplačati uslužbenec; za zneske, ki se priznavajo od 1. januarja 2001, in katerim ste odšteli revalorizacije obdavčene z nadomestnim davkom v višini 11% (označiti v vrstici RM 18, stolpec 1) ter za prave stroške;
- v **stolpec 4**, navedite vsoto zneskov;
- v **stolpec 5** vrsto prejemka z navedbo šifre
 1. če gre za odpravnino ob prekinitvi delovnega razmerja;
 2. če gre za akontacije odpravnine ob prekinitvi delovnega razmerja;
 3. če gre za predujme odpravnine ob prekinitvi delovnega razmerja;
 4. če gre za drugačna nadomestila (na primer zneske, ki izvirajo iz ukrepov sodnih organov ali iz transakcij ob prekinitvi delovnega razmerja);
- v **stolpcih 6** in **7** obdobje odmere (leta in mesece) odpravnine ob prekinitvi delovnega razmerja, izključno s sporazumi določena obdobja delovnega staža.

Stolpca 8 in **9** morajo izpolniti izključno dediči po navodilih IV. razdelka te preglednice.

Ovrednotenja odpravnin so od začetka 1. januarja 2001 obdavčena z nadomestnim davkom v višini 11%, tako kot je predvideno v 4. odstavku 11. člena ZdO št. 47 iz leta 2000. Prejemnik mora torej vplačati z uporabo plačilnega obrazca F24 v predvidenem roku, ki se nanaša na saldo davkov iz te prijave, nadomestni davek za ovrednotenje, ki ga je treba opraviti na rezervacijah odpravnin po 1. januarju 2001.

V ta namen smo uvedli **šifro davka 1714**.

Torej je treba v **vrstico RM18** napisati:

- v **stolpec 1** skupni znesek ovrednotenj, ki se nanašajo na leto 2001;
- v **stolpec 2** znesek davka, vplačanega na znesek iz stolpca 1;
- v **stolpca 3** in **4** obdobje trajanja delovnega razmerja od 1. januarja 2001 dalje, ki je sicer že vključeno v obdobju, navedenem v stolpcih 6 in 7 vrstice RM17.

V **vrstico RM19** napišite nadomestila, predujme in akontacije, prejete za ukinitve trajnega in usklajenega sodelovanja ali za dela, ki so ločeno obdavčena;

rata e cioè quelle indennità per le quali il diritto alla percezione risulta da atto di data certa anteriore all'inizio del rapporto, comprese le somme ed i valori comunque percepiti, al netto delle spese legali sostenute, anche se a titolo risarcitorio o nel contesto di procedure esecutive, a seguito di provvedimenti dell'autorità giudiziaria o di transazioni relativi alla risoluzione del rapporto di collaborazione coordinata e continuativa, riportando:

- nella **colonna 1**, l'anno in cui è sorto il diritto alla percezione ovvero, in caso di anticipazioni, l'anno 2003;
- nella **colonna 2**, l'importo delle somme percepite nell'anno;
- nella **colonna 3**, l'ammontare totale di dette somme.

Nel **rigo RM20**, indicare l'importo degli emolumenti arretrati di lavoro dipendente.

Si ricorda che per i redditi indicati in questa Sezione l'Agenzia delle Entrate provvede a iscrivere a ruolo l'imposta dovuta senza applicazione degli interessi e delle sanzioni (ovvero a operare i rimborsi spettanti) e ad applicare la tassazione ordinaria se più favorevole per il contribuente.

SEZIONE X REDDITI SOGGETTI ALL'ACCONTO DEL 20 PER CENTO

L'art. 1, comma 3, del D.L. 31 dicembre 1996, n. 669, convertito dalla L. 28 febbraio 1997, n.30, ha previsto un versamento a titolo di acconto pari al 20 per cento di quei redditi soggetti a tassazione separata ai sensi dell'art. 16 del TUIR, nonché dell'art. 7, comma 3, del medesimo testo unico, che devono essere indicati nella dichiarazione dei redditi e non sono soggetti a ritenuta alla fonte.

Il versamento del predetto acconto del 20 per cento, da effettuarsi mediante utilizzo del mod. F24, utilizzando il **codice tributo 4200**, è dovuto con riferimento, ad esempio, ai seguenti redditi, ove non siano stati assoggettati a ritenuta alla fonte:

- plusvalenze, compreso il valore di avviamento, conseguite mediante cessione a titolo oneroso di aziende possedute da più di 5 anni e redditi conseguiti in dipendenza di liquidazione, anche concorsuale, di imprese commerciali esercitate da più di cinque anni;
- plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di terreni edificabili secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione;
- indennità per perdita dell'avviamento spettanti al conduttore in caso di cessazione della locazione di immobili urbani adibiti ad usi diversi da quello di abitazione e indennità di avviamento delle farmacie spettanti al precedente titolare;
- indennità spettanti a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa, dei danni consistenti nella perdita di redditi relativi a più anni;
- redditi compresi nelle somme attribuite o nel valore normale dei beni assegnati ai soci di società di persone nei casi di recesso, esclusione e riduzione del capitale o agli eredi in caso di morte del socio e redditi imputati ai soci in dipendenza di liquidazione, anche concorsuale, delle società stesse, se il periodo di tempo intercorso tra la costituzione della società e la comunicazione del recesso o dell'esclusione, la deliberazione di riduzione del capitale, la morte del socio o l'inizio della liquidazione è superiore a cinque anni;
- somme conseguite a titolo di rimborso di imposte o di oneri dedotti dal reddito complessivo o per i quali si è fruito della detrazione in periodi di imposta precedenti;
- somme percepite a titolo di trattamento di fine rapporto, nonché gli acconti e le anticipazioni e le altre indennità di lavoro dipendente, comprese le somme e i valori comunque percepiti, al netto delle spese legali sostenute, anche se a titolo risarcitorio o nel contesto di procedure esecutive, a seguito di provvedimenti dell'autorità giudiziaria o di transazioni relativi alla risoluzione del rapporto di lavoro dipendente;
- indennità, acconti e anticipazioni percepiti per la cessazione dei rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, comprese le somme ed i valori comunque percepiti al netto delle spese legali sostenute, anche se a titolo risarcitorio o nel contesto di procedure esecutive, a seguito di provvedimenti dell'autorità giudiziaria o di transazioni relativi alla risoluzione del rapporto di collaborazione coordinata e continuativa;
- emolumenti arretrati di lavoro dipendente, compresi gli arretrati del trattamento speciale di disoccupazione di cui alla legge 5 novembre 1968, n. 1115;
- redditi che gli eredi o i legatari hanno percepito in caso di morte dell'avente diritto, ad esclusione dei redditi fondiari o di impresa;
- indennità sostitutiva del preavviso.

È importante sapere che l'acconto non è dovuto sui redditi di capitale di cui alla Sezione VIII per i quali si applica l'imposta sostitutiva, in quanto già soggetti, in sede di dichiarazione, al pagamento dell'imposta a titolo definitivo.

Ciò premesso, nel **rigo RM21**, indicare il totale dei redditi non assoggettati a ritenuta alla fonte per i quali è dovuto l'acconto del 20 per cento.

Nel **rigo RM22, colonna 2**, indicare l'acconto dovuto determinato applicando l'aliquota del 20 per cento all'ammontare imponibile dei redditi indicato nel rigo RM21, al netto dell'importo indicato al rigo RM22, colonna 1.

Nel **rigo RM22, colonna 1**, indicare le detrazioni spettanti dall'imposta dovuta sul TFR maturato dal 1° gennaio 2001.

Il versamento dell'acconto è dovuto anche qualora le imposte che risulteranno definitivamente dovute saranno di ammontare inferiore allo stesso; in tal caso l'ufficio finanziario provvederà ad effettuare il rimborso dell'eccedenza.

SEZIONE XI RIVALUTAZIONE DEL VALORE DEI TERRENI AI SENSI DELL'ART. 2, D.L. N. 282/2002

Nella **Sezione XI** vanno indicati i valori dei terreni di cui all'art. 81, comma 1, lett. a) e b) del TUIR **rideterminati ai sensi dell'art. 2 del decreto legge 24 dicembre 2002, n. 282 convertito con modificazioni dalla legge 21 febbraio 2003, n. 27** e successive modificazioni, secondo le disposizioni previste dall'art. 7, legge n. 448 del 2001.

Nei **righe RM23 e RM24** devono essere distintamente indicate, per il periodo d'imposta 2003, le operazioni relative alla rideterminazione del valore dei terreni edificabili, dei terreni agricoli e dei terreni oggetto di lottizzazione, per i quali il valore di acquisto è stato rideterminato sulla base di una perizia giurata di stima ed è stato effettuato il relativo versamento dell'imposta sostitutiva del 4% su tale importo.

Si ricorda che la plusvalenza conseguita per la cessione dei terreni o aree deve essere indicata negli appositi campi dei quadri RL e/o RM.

to so torej tista nadomestila, za katere je pravica do njihovega prejemanja osnovana na aktu z nespornim datumom pred začetkom razmerja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi če ste te vsote prejeli v obliki odškodnine ali v sklopu izvršnih postopkov na osnovi ukrepov sodnih organov ali transakcij, ki se nanašajo na prekinitve usklajenega in trajnega sodelovanja in sicer:

- v **stolpec 1** leto, v katero sega pravica za njihov prejem; v primeru predumov vpišite leto 2003;
- v **stolpec 2** prejete zneske med letom;
- v **stolpec 3** seštevke omenjenih zneskov.

V **vrstici RM20** napišete znesek zaostalih plačil, ki izhajajo iz delovnega razmerja.

Pripomniti velja, da za dohodke tega razdelka Agencija za prihodke poskrbi za obračun dolžnega davka brez obresti ali kazni (oziroma opravi vračila); lahko pa uveljavlja redno obdavčenje, če je slednje ugodnejše za zavezanca.

X. RAZDELEK DOHODKI, OD KATERIH SE OBRAČUNA AKONTACIJA V VIŠINI 20%

3. odstavek 1. člena ZO št. 669 z dne 31. decembra 1996, spremenjen z zakonom št. 30 z dne 28. februarja 1997, predvideva vplačilo akontacije v višini 20 % tistih dohodkov, ločeno obdavčenih v skladu s 16. členom zakonskega besedila TUIR ter s 3. odstavkom 7. člena istega usklajenega besedila, ki jih je treba vključiti v davčno prijavo in niso obdavčeni pri viru dohodka.

Vplačilo omenjene akontacije davščin v višini 20 % je treba opraviti z obrazcem F24 z navedbo **šifre davka 4200**; to vplačilo je predvideno, na primer, za spodaj naštetih dohodke, ki niso obdavčeni pri viru dohodka, ki so:

- plusvalence, vključno z vrednostjo vpeljanosti, pridobljene preko odplačnega posla podjetij, ki so v lasti več kot pet let in dohodki, pridobljeni na osnovi katere koli vrste likvidacije trgovskih podjetij, ki so delovala več kot pet let;
- plusvalence, dosežene s prodajo zazidljivih zemljišč na osnovi urbanističnih določil, ki so bila v veljavi v trenutku odplačnega posla;
- nadomestila za izgubo vpeljanosti, ki pripadajo najemniku v primeru prekinitve najemnega razmerja urbanih nepremičnin, katerih namembnost je različna od stanovanjske, in nadomestila za vpeljanost lekarn, ki pripadajo prejšnjemu lastniku;
- nadomestila v obliki odškodnine tudi v zavarovalni obliki za škodo, ki se nanaša na izgubo dohodkov iz več let;
- dohodki, vključeni v vsote ali v navadno vrednost dobrin, dodeljeni družbenikom osebnih družb v primeru prenehanja, izključitve ali zmanjšanja kapitala, ali dodeljeni dedičem v primeru smrti družbenika, dohodki družbenikov, vezani na likvidacijo katere koli vrste trgovskih podjetij, če je obdobje med ustanovitvijo družbe in obvestilom o prenehanju ali izključitvi oziroma sklepom o zmanjšanju kapitala, smrtjo družbenika ali začetkom likvidacije daljše od petih let;
- zneski kot povračilo davkov ali stroškov, za katere se je uveljavljalo znižanje davčne osnove ali odbitek od skupnega dohodka v prejšnjih davčnih obdobjih;
- zneski, prejeti v obliki odpravnine, predumom drugih nadomestil v zvezi z delovnim razmerjem, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi v obliki odškodnine ali v sklopu izvršnih postopkov, ki sledijo ukrepom sodnih organov ali transakcijam, ki se nanašajo na prekinitve delovnega razmerja;
- nadomestila, predumomi in izplačila, prejeti ob prekinitvi usklajenega in trajnega sodelovanja, vključno z vsemi prejetimi vsotami in vrednostmi, brez pravnih stroškov, tudi v obliki odškodnine ali v sklopu izvršnih postopkov, ki sledijo ukrepom sodnih organov ali transakcijam, ki se nanašajo na prekinitve usklajenega in trajnega sodelovanja;
- zaostala plačila iz podrejenega delovnega razmerja, vključno z zaostalimi izplačili posebnega nadomestila zaradi brezposelnosti na podlagi zakona št. 1115 z dne 5. novembra 1968;
- dohodki, ki so jih prejeli dediči ali volilojemniki v primeru smrti upravičenca, razen dohodkov od zemljišč ali iz podjetniške dejavnosti;
- odškodnina namesto predhodnega sporočila.

Pripomniti velja, da akontacija ni predvidena na dohodkih iz kapitala iz VIII. razdelka, za katere je bil določen nadomestni davek, ker so v davčni prijavi že dokončno obdavčeni.

Torej napišite v **vrstico RM21** skupni znesek dohodkov, ki niso obdavčeni pri viru dohodka in za katere je določen 20-odstotni odtegljaj.

V **vrstico RM22, stolpec 2**, navedite akontacijo, ki ste jo določili po uveljavitvi deleža 20 % na obdavčljivi osnovi, iz vrstice RM21, potem, ko ste znesku odšteli vsoto iz vrstice RM22, stolpec 1.

V **vrstico RM22, stolpec 1**, navedite davčne odbitke za odpravnino, ki se priznava od 1. januarja 2001.

Vplačilo akontacije je obvezno, čeprav bo znesek dokončnih davščin nižji od same akontacije; v tem primeru bo finančni urad poskrbel za vračilo presežka.

XI. RAZDELEK REVALORIZACIJA VREDNOSTI ZEMLJIŠČ V SKLADU S 2. ČLENOM, ZO št. 282/2002

V **XI. razdelku** je treba navesti vrednosti zemljišč po črkah a) in b) v 1. odstavku 81. člena zakonskega besedila TUIR, ki so bili ponovno določeni v skladu z 2. čl. ZO št. 282 z dne 24. decembra 2002, ki je bil spremenjen v zakon št. 27 z dne 21. februarja 2003, z nadaljnjimi spremembami, na podlagi določb 7. čl. zakona št. 448 z leta 2001.

V **vrsticah RM23 in RM24** je treba za davčno leto 2003 ločeno vpisati opravljene operacije, ki zadevajo nov izračun vrednosti zazidljivih zemljišč, kmetijskih zemljišč in zemljišč, ki so predmet parceliranja, katerih nabavna vrednost je bila določena na podlagi zaprisežene cenitve strokovnjaka in za katere je bil na ta znesek vplačan nadomestni 4-odstotni davek.

Opozarjamo, da morate plusvalence zaradi prodaje zemljišč oziroma območij vpisati v ustrezna polja preglednic RL in/ali RM.

SEZIONE XII
REDDITI ASSOGGETTATI
A TASSAZIONE
SEPARATA DERIVANTI
DA PARTECIPAZIONE
IN IMPRESE ESTERE

Nel caso di comproprietà di un terreno o di un'area rivalutata sulla base di una perizia giurata di stima, ciascun comproprietario deve dichiarare il valore della propria quota per la quale ha effettuato il versamento dell'imposta sostitutiva dovuta.

Nel caso di versamento cumulativo dell'imposta per più terreni o aree deve essere distintamente indicato il valore del singolo terreno o area con la corrispondente quota dell'imposta sostitutiva dovuta su ciascuno di essi. Per la compilazione del rigo, in particolare, indicare:

- nella **colonna 1**, il valore rivalutato risultante dalla perizia giurata di stima;
- nella **colonna 2**, l'imposta sostitutiva dovuta;
- nella **colonna 3**, deve essere barrata la casella se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta è stato rateizzato;
- nella **colonna 4**, deve essere barrata la casella se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta indicata nel campo 2 è parte di un versamento cumulativo.

La presente sezione deve essere compilata:

a) dal soggetto che ha dichiarato nel quadro FC il reddito di una società o di altro ente, residente o localizzato in Stati o territori con regime fiscale privilegiato (c.d. *Controlled foreign companies* o *CFC*) di cui detiene, direttamente o indirettamente, anche tramite società fiduciarie o per interposta persona, il controllo ed al quale risulti imputato il reddito della CFC nel predetto quadro FC del presente modello UNICO 2004;

b) dai soci o associati di un soggetto di cui all'art. 5 del TUIR, ai quali sia stato imputato il reddito di una CFC. I redditi imputati a tali soggetti sono assoggettati a tassazione separata nel periodo d'imposta in corso alla data di chiusura dell'esercizio o periodo di gestione della CFC con l'aliquota media applicata sul reddito complessivo netto e comunque non inferiore al 27 per cento.

Nel caso in cui al dichiarante siano stati imputati redditi di più CFC delle quali possiede partecipazioni, devono essere utilizzati più quadri RM, avendo cura di numerarli progressivamente compilando la casella "Mod.N." posta in alto a destra di ogni quadro.

Pertanto, nel **rigo RM25**, deve essere indicato:

- in **colonna 1**, il codice fiscale del soggetto controllante che ha dichiarato il reddito della CFC nel quadro FC; qualora vi sia coincidenza tra il soggetto controllante della CFC ed il soggetto dichiarante, quest'ultimo deve indicare il proprio codice fiscale;
- in **colonna 2**:
 - nell'ipotesi a), il reddito dichiarato nel quadro FC del FASCICOLO 3 del presente modello, in proporzione alla propria partecipazione nella CFC;
 - nell'ipotesi b), il reddito imputato dal soggetto di cui all'art. 5 del TUIR cui il dichiarante partecipa in qualità di socio o associato, per la parte proporzionale alla sua partecipazione agli utili;
- in **colonna 3**, l'aliquota media di tassazione applicata sul reddito complessivo netto, corrispondente al rapporto tra (RN7, colonna 4, + RJ13) e (RN6, colonna 4 + RJ12) e comunque non inferiore al 27 per cento;
- in **colonna 4**, l'imposta risultante dall'applicazione dell'aliquota di colonna 3 al reddito di colonna 2;
- in **colonna 5**, l'imposta pagata all'estero a titolo definitivo dalla CFC sul reddito indicato in colonna 2 fino a concorrenza dell'importo di colonna 4, per la parte riferibile al dichiarante;
- in **colonna 6**, l'imposta dovuta, risultante dalla differenza tra l'importo di colonna 4 e quello di colonna 5.

Nel **rigo RM26**, deve essere indicato:

- in **colonna 1**, il valore di colonna 6 del rigo RM25.

Nel caso in cui al dichiarante siano stati imputati redditi riferibili a più di una CFC, per i quali si rende necessario l'utilizzo di più moduli, deve essere indicata la somma degli importi indicati nella colonna 6 del rigo RM25 di tutti i moduli compilati;

- in **colonna 2**, l'importo degli acconti versati con mod. F24. (Per il calcolo degli acconti vedi *Appendice* alla voce "Acconto sui redditi derivanti da imprese estere partecipate");
- in **colonna 3**, l'importo da versare, corrispondente alla differenza, se positiva, tra l'importo di colonna 1 e quello di colonna 2.

Se tale differenza è negativa, indicare l'importo a credito in **colonna 4** (senza farlo precedere dal segno "-") e riportare lo stesso nel rigo RX10, del quadro RX, della presente dichiarazione.

I versamenti delle imposte relative ai redditi della presente sezione devono essere effettuati entro i termini e con le modalità previste per il versamento delle imposte sui redditi risultanti dalla presente dichiarazione. Per il versamento dell'imposta (IRPEF) dovuta a saldo, è stato istituito il **codice tributo 4722** e per quello relativo al primo acconto, il **codice tributo 4723**.

Redditi
a tassazione
ordinaria

Nel **rigo RM27**, qualora il contribuente abbia optato per la tassazione ordinaria nelle Sezioni interessate, indicare:

- nella **colonna 1**, il totale dei redditi per i quali è stata effettuata l'opzione;
- nella **colonna 2**, il totale dei crediti d'imposta sui dividendi ordinari;
- nella **colonna 3**, il totale dei crediti d'imposta sui dividendi limitati;
- nella **colonna 4**, l'ammontare delle ritenute relative a tali redditi.

Il totale dei redditi per i quali il contribuente ha optato per la tassazione ordinaria deve essere sommato agli altri redditi assoggettati all'Irpef e riportato nel **rigo RN1, colonna 4**, del **quadro RN**; i relativi crediti d'imposta e le relative ritenute devono essere, rispettivamente, sommati agli altri crediti d'imposta e alle altre ritenute e riportati nei **righe RN2 e RN25, colonna 2**.

L'ammontare dei redditi di capitale di fonte estera, relativamente ai quali il contribuente ha optato per la tassazione ordinaria, deve essere sommato all'importo degli altri redditi prodotti all'estero e riportato nella **colonna 3** del **rigo RN1** del **quadro RN**. L'ammontare delle relative imposte pagate all'estero deve essere sommato alle altre imposte pagate all'estero e riportato a **colonna 2** nel **rigo RN25** dello stesso **quadro RN**.

XII. RAZDELEK

LOČENO OBDAVČENI DOHODKI IZ UDELEŽBE V TUJIH PODJETJIH

V primeru solastništva zemljišča ali revaloriziranega območja na osnovi zaprisežene cenitve mora vsak solastnik prijaviti vrednost svojega deleža, za katerega je plačal dolžni nadomestni davek.

V primeru skupnega plačila davka za več zemljišč oziroma območij je treba ločeno navesti vrednost vsakega zemljišča ali območja z ustreznim deležem nadomestnega davka za vsakega izmed njih.

Pri izpolnjevanju vrstice je treba napisati naslednje:

- v **stolpec 1** novo vrednost, ki izhaja iz zaprisežene cenitve strokovnjaka;
- v **stolpec 2** dolžni nadomestni davek;
- v **stolpcu 3** je treba prekrizati okence, če se je zavezanec odločil za obročno plačevanje tega nadomestnega davka;
- v **stolpcu 4** je treba prekrizati okence, če je izplačilo zneska dolžnega nadomestnega davka iz polja 2 del kumulativnega vplačila.

Ta razdelek izpolnjujejo:

- a) osebe, ki so v preglednici FC prijavile dohodek družbe ali ustanove, ki je rezident ali ima sedež v državah ali ozemljih s privilegiranim davčnim režimom (t.i. *Controlled foreign companies - Oziroma tuja soudeležena družba - CFC*), katero posredno ali neposredno, tudi preko posrednikov ali družb, nadzorujejo in katerim gre pripisati dohodek tuje soudeležene družbe CFC v omenjeni preglednici FC tega obrazca UNICO 2004;
- b) družbeniki ali pridruženi člani osebe iz člena 5 besedila TUIR, katerim je pripisan dohodek tuje soudeležene družbe CFC.

Dohodki tuje soudeležene družbe CFC so ločeno obdavčeni v davčnem obdobju, ki je v teku v trenutku zaprtja poslovanja ali upravnega obdobja družbe CFC s srednjo davčno stopnjo, ki se uveljavlja na skupen dohodek v neto znesku in vsekakor ne manj kot 27%.

Če so zavezancu pripisani dohodki več tujih soudeleženih družb CFC, v katerih je udeleženi, mora uporabiti več preglednic RM in jih zaporedno oštevilčiti v polju "Obrazec št." zgoraj desno na vsaki preglednici.

V **vrstico RM25** torej napišite:

- v **stolpec 1** davčno številko nadzornega subjekta družbe CFC, ki je prijavil dohodek v preglednici FC; če nadzorni subjekt družbe CFC in zavezanec sovpadata, mora slednji navesti svojo davčno številko;
- v **stolpec 2**:
 - v primeru a) dohodek, naveden v preglednici FC tega obrazca (3. SNOPIČ) sorazmerno z lastno udeležbo v družbi CFC;
 - v primeru b) dohodek, ki ga pripiše subjekt iz 5. člena besedila TUIR, pri katerem je zavezanec udeležen kot družbenik ali pridružen član za sorazmerni delež njegove udeležbe pri dobičku;
- v **stolpec 3** povprečno davčno stopnjo na skupni dohodek v neto znesku, ki ustreza odnosu med (RN7, stolpec 4 + RJ13) in (RN6, stolpec 4 + RJ12), ki vsekakor ne sme biti nižja od 27%;
- v **stolpec 4** davek, obračunan z uveljavljanjem stopnje iz stolpca 3 na dohodek iz stolpca 2;
- v **stolpec 5** davek, ki ga je v tujini plačala CFC na dohodku iz stolpca 2, dokler se doseže znesek iz stolpca 4 za del, ki se nanaša na zavezanca, ki prijavi dohodke;
- v **stolpec 6** dolžni davek, ki je enak razliki med zneskom stolpca 4 in stolpca 5.

V **vrstico RM26** je treba označiti:

- v **stolpec 1** vsoto iz stolpca 6 vrstice RM25.

V primeru da ima zavezanec dohodke iz več CFC, za katere so potrebne številne prijave, je treba navesti vsoto zneskov iz stolpca 6 vrstice RM25 vseh izpolnjenih prijav;

- v **stolpec 2** vsoto akontacij, izplačanih z obrazcem F24. (Za izračun akontacij glej DODATEK pod geslo "Akontacije na dohodkih od tujih podjetij");
- v **stolpec 3** vsoto, ki jo morate izplačati in ki je enak razliki, če je le-ta pozitivna, med zneskom iz stolpca 1 in zneskom iz stolpca 2.

Če je ta razlika negativna, zapišite kreditni znesek v **stolpec 4** (brez znaka "-") in navedite isto vsoto tudi v vrstici RX10, preglednice RX, pričujoče prijave.

Plačilo davkov za dohodke tega razdelka je treba poravnati v teku navedenih rokov in na podlagi navodil za plačila davkov iz pričujoče prijave. Za plačilo salda davka (IRPEF), se uveljavlja **davčna šifra 4722**, za plačilo prve akontacije se uveljavlja **davčna šifra 4723**.

Redno obdavčeni dohodki

Ce se je zavezanec odločil za redno obdavčenje v določenih razdelkih, mora v **vrstici RM27** napisati:

- v **stolpec 1** skupni znesek dohodkov, za katere velja izbira rednega obdavčenja;
- v **stolpec 2** skupni znesek davčnih dobropisov iz naslova rednih dividend;
- v **stolpec 3** skupni znesek davčnih dobropisov iz naslova omejenih dividend;
- v **stolpec 4** znesek odtegljajev, ki se nanašajo na te dohodke.

Skupni znesek dohodkov, za katere je zavezanec izbral redno obdavčenje, je treba prišteti ostalim dohodkom, ki so obdavčeni z davkom IRPEF, ter nato napisati v **stolpec 4 vrstice RN1** v **preglednici RN**; davčne dobropise in odtegljaje je treba prišteti ostalim davčnim dobropisom oziroma ostalim davčnim odtegljajem in jih nato vpisati v **vrstici RN2** in **stolpec 2, RN25**.

Vsoto dohodkov iz kapitala tujega vira, za katere je zavezanec izbral redno obdavčenje, je treba prišteti k ostalim dohodkom, doseženim v tujini, in jo prenesti v **stolpec 3 vrstice RN1 preglednice RN**. Znesek odgovarjajočih davščin, ki so bile plačane v tujini je treba prišteti k ostalim davkom, plačanim v tujini in navesti v **stolpcu 2 vrstice RN25 preglednice RN**.

6. QUADRO RT – PLUSVALENZE ASSOGGETTATE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA

SEZIONE I PLUSVALENZE REALIZZATE ENTRO IL 30 GIUGNO 1998

Questa sezione deve essere compilata dalle persone fisiche residenti in Italia per dichiarare le plusvalenze e/o le minusvalenze, realizzate entro il 30 giugno 1998, mediante cessione a titolo oneroso di azioni, quote rappresentative del capitale o del patrimonio e di altre partecipazioni analoghe, nonché dei certificati rappresentativi di partecipazione in società, associazioni, enti ed altri organismi nazionali ed esteri, di obbligazioni convertibili, diritti di opzione ed ogni altro diritto, che non abbia natura di interesse, connesso ai predetti rapporti, anche se derivanti da operazioni a premio e da compravendita a pronti o a termine, i cui corrispettivi siano stati percepiti – in tutto o in parte – nel 2003.

Sono altresì tenuti alla compilazione della presente sezione le persone fisiche non residenti, senza stabile organizzazione o base fissa in Italia per dichiarare le suddette plusvalenze e/o minusvalenze, realizzate entro il 30 giugno 1998, e relative a beni che si trovano nel territorio dello Stato. A tal fine si deve tenere conto della disposizione di cui all'art. 20 del TUIR, nel testo vigente anteriormente alle modifiche apportate dall'art. 1 del D.Lgs. 21 novembre 1997, n. 461, in base alla quale si considerano in ogni caso esistenti nel territorio stesso le partecipazioni in società a responsabilità limitata, in nome collettivo ed in accomandita semplice residenti in Italia.

Si ricorda che la plusvalenza si intende realizzata nel momento in cui si perfeziona la cessione a titolo oneroso delle attività finanziarie; in genere, tale momento coincide con il trasferimento della proprietà delle attività stesse e non ha alcuna rilevanza, a tale fine, il momento in cui è liquidato il corrispettivo della cessione stessa. L'effettiva percezione del corrispettivo può, infatti, verificarsi in parte precedentemente a tale momento – come nell'ipotesi di acconti – ovvero successivamente, nei casi di dilazione del pagamento. Pertanto, qualora nei periodi d'imposta precedenti alla cessione il cedente abbia percepito somme a titolo di anticipazione, di tali somme si dovrà tenere conto ai fini del corrispettivo percepito e le stesse non sono tassabili nell'anno in cui sono incassate, ma in quello in cui la cessione si perfeziona. Qualora il cedente non abbia conseguito nel periodo d'imposta in cui è avvenuta la cessione tutto il corrispettivo pattuito, ai fini del calcolo della plusvalenza (o della minusvalenza) si dovrà tenere conto del prezzo d'acquisto proporzionalmente corrispondente alle somme percepite nel periodo d'imposta.

Pertanto, se una cessione è stata perfezionata anteriormente al 1° luglio 1998, la plusvalenza (o la minusvalenza) si deve considerare realizzata secondo il regime vigente prima delle modifiche introdotte dal decreto legislativo n. 461 del 1997, indipendentemente dal fatto che il corrispettivo sia percepito dopo la sua entrata in vigore.

Non vanno dichiarate le plusvalenze assoggettate all'imposta sostitutiva in misura forfetaria ai sensi dell'art. 3 del D.L. 28 gennaio 1991, n. 27, convertito dalla legge 25 marzo 1991, n. 102, relative a cessioni per le quali è operante l'opzione prevista dalla citata norma. Le plusvalenze per le quali non poteva essere esercitata l'opzione di cui all'articolo 3 del citato D.L. n. 27 del 1991, da indicare nel presente quadro, sono quelle derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni sociali, nonché di diritti o titoli attraverso cui possono essere acquisite le predette partecipazioni, che rappresentino complessivamente una partecipazione al capitale o al patrimonio della società o ente superiore al 2, al 5 o al 10 per cento, secondo che si tratti di azioni negoziate nei mercati regolamentati, altre azioni o di partecipazioni non azionarie. Ai fini del computo delle percentuali sopra specificate occorre tener conto non solo delle partecipazioni cedute, ma anche dei diritti (es. diritti di opzione) o titoli (es. obbligazioni convertibili) ceduti, attraverso i quali possono essere acquisite le partecipazioni medesime. Inoltre, il computo della percentuale deve essere eseguito considerando tutte le cessioni effettuate nel corso dei dodici mesi che precedono l'ultima cessione di titoli o diritti anche se le cessioni sono effettuate nei confronti di soggetti diversi.

Con specifico riferimento al calcolo della percentuale rilevante, in caso di cessioni, effettuate dal 1° ottobre 1997, di titoli o diritti attraverso i quali possono essere potenzialmente acquisite le partecipazioni di cui all'articolo 81, comma 1, lett. c), del TUIR (come modificato dall'articolo 4 del D.L. 29 settembre 1997, n. 328, convertito dalla legge 29 novembre 1997, n. 410), si precisa che detti titoli o diritti devono essere sommati alle partecipazioni cedute prima del 1° ottobre 1997 sia nel caso in cui alla medesima data risultino già superate le percentuali indicate nell'articolo 81, comma 1, lett. c), del TUIR, sia nel caso in cui dette percentuali vengano superate per effetto di ulteriori cessioni poste in essere a partire dal 1° ottobre 1997.

Poiché il superamento dei limiti precedentemente indicati comporta l'assoggettamento al regime analitico delle plusvalenze relative alle partecipazioni per le quali si è verificato il suddetto superamento, l'eventuale imposta sostitutiva pagata in misura forfetaria (da indicare nel rigo RT7) sulle cessioni effettuate anteriormente al superamento delle percentuali predette, è computata in diminuzione dall'imposta sostitutiva calcolata secondo il metodo ordinario previsto dall'art. 2 del D.L. n. 27 del 1991.

L'imposta sostitutiva non è dovuta per le plusvalenze realizzate, entro il 30 giugno 1998, mediante cessione a titolo oneroso di valori mobiliari di cui all'articolo 81, comma 1, lett. c-bis), del TUIR, quotati nei mercati regolamentati italiani, nonché mediante cessione a titolo oneroso delle medesime partecipazioni (ovvero dei relativi titoli o diritti), diversi da quelli negoziati nei mercati regolamentati italiani, detenute da almeno quindici anni, e di quelle di cui all'art. 81, comma 1, lett. c), acquisite per successione e detenute da almeno quindici anni.

La plusvalenza relativa alle cessioni delle partecipazioni di cui alle lett. c) e c-bis) del comma 1 del citato art. 81, è costituita dalla differenza tra il corrispettivo percepito, comprensivo degli interessi per dilazioni di pagamento, ed il prezzo pagato all'atto del precedente acquisto ovvero, se l'acquisto è avvenuto per successione, il valore definito o, in mancanza, quello dichiarato ai fini della relativa imposta; per le partecipazioni ricevute in donazione, si fa riferimento al prezzo che è stato pagato all'atto dell'ultimo acquisto avvenuto a titolo oneroso, ovvero al valore definito dal precedente titolare o, in mancanza, quello da lui dichiarato agli effetti dell'imposta di successione. In ogni caso il prezzo è aumentato di ogni altro costo inerente alla partecipazione ceduta (bolli, commissioni, tasse e imposte, ecc., con esclusione degli oneri finanziari di qualsiasi genere) ed è diminuito delle somme o del valore normale dei beni ricevuti a titolo di ripartizione delle riserve e altri fondi di cui all'art. 44, comma 1, del TUIR.

6. PREGLEDNICA RT – PLUSVALENCE, OBDAVČENE Z NADOMESTNIM DAVKOM

I. RAZDELEK PLUSVALENCE, DOSEŽENE DO 30. JUNIJA 1998

Ta razdelek morajo izpolniti fizične osebe s stalnim prebivališčem v Italiji pri prijavi plusvalenc in minusvalenc, doseženih do 30. junija 1998 z odplačnim prenosom lastništva nad delnicami, kapitalskimi ali premoženjskimi deleži in podobnimi deleži, pa tudi nad potrdili, ki predstavljajo udeležbe v družbah, združenjih, ustanovah in drugačnih domačih ali tujih organizacij, konvertibilnih obveznic, opcijskih pravic in kakršnih koli drugačnih pravic, ki nimajo lastnosti obresti in so vezani na navedena razmerja, tudi če izhajajo iz premijskih operacij in iz kupoprodajnih poslov, tako promptnih kot terminskih, in od kate- rih kupnina je bila v celoti ali delno poravnana v letu 2003.

Ta razdelek morajo izpolniti tudi fizične osebe, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji, niti stalne organizacije ali sedeža v Italiji, da bi prijavile plusvalence oziroma minusvalence, dosežene do 30. junija 1998, ki se nanašajo na dobrine na ozemlju italijanske države. V ta namen je treba upoštevati določilo 20. člena zakonskega besedila TUIR v različici, ki je veljala pred spremembami iz 1. člena ZdO št. 461 z dne 21. novembra 1997, po katerem se v vsakem primeru upoštevajo kot na državnem ozemlju prisotni deleži v družbah z omejeno odgovornostjo, v družbah z neomejeno odgovornostjo in v komanditnih družbah, ki so rezidenti Italije.

Opozoriti velja, da se za realizacijo plusvalence šteje trenutek, ko je odplačni prenos lastništva nad finančnimi dejavnostmi pravnomočen; ta trenutek na splošno sovпада s trenutkom prenosa lastništva samih dejavnosti, ne da bi na to v tem pogledu vplival trenutek izplačila kupnine za opravljeni prenos. Do dejanskega prejetja kupnine utegne namreč priti delno pred tem trenutkom - kot v primeru akontacij - ali pa pozneje, ko pride do obročne poravnave kupnine. Če je v davčnih obdobjih pred davčnim obdobjem samega prenosa prodajalec prejel kak znesek iz naslova predujma kupnine, bo te zneske sicer moral upoštevati pri prijavi prejete kupnine, vendar jih ne bo obdavčil v letu prejetja pač pa v letu prenosa lastništva. Če prodajalec ni v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do prenosa, prejel vse dogovorjene kupnine, bo pri izračunu plusvalence (oziroma minusvalence) upošteval nabavno ceno v sorazmerju z zneski, ki jih je prejel v danem davčnem obdobju.

Če je do pravnomočnega prenosa prišlo pred 1. julijem 1998, se plusvalenco oziroma minusvalenco upošteva kot doseženo v režimu, ki je veljal pred spremembami, ki jih je vnesel ZdO št. 461 iz leta 1997, ne glede na to, ali je kupnino prejel potem, ko je odlok že stopil v veljavo.

Ne prijavlja se plusvalenc, ki so deležne pavšalne odmere nadomestnega davka v skladu s 3. členom ZO št. 27 z dne 28. januarja 1991, spremenjenega v zakon št. 102 z dne 25. marca 1991, v zvezi s prenosi lastništva, pri katerih se uveljavlja izbira iz navedene določbe. Plusvalence, pri katerih ni bilomogoče uveljaviti izbire iz 3. člena navedenega ZO št. 27 iz leta 1991, in jih navajamo v tej razpredelnici, so tiste, ki izhajajo iz odplačnega prenosa družbenih deležev ter pravic ali vrednostnih papirjev, s pomočjo katerih je mogoče pridobiti že navedene deleže, če v celoti zastopajo kapitalsko ali premoženjsko udeležbo v družbi ali ustanovi, ki presega 2, 5 ali 10 %, glede na to, ali je prišlo do trgovanja z delnicami v okviru urejenih trgov, do prenosa drugih delnic ali pa prenosa nedelniških deležev. Pri izračunu zgoraj navedenih odstotkov je treba upoštevati ne le prenesene deleže pač pa tudi pravice (na primer opcijske pravice) ali vrednostne papirje (na primer konvertibilne obveznice), katerih prenos je omogočil pridobitev samih deležev. Poleg tega je pri izračunu odstotka treba upoštevati vse prenose, do katerih je prišlo v teku dvanajstih mesecev pred zadnjim prenosom vrednostnih papirjev ali pravic, čeprav so bili ti prenosi namenjeni različnim subjektom.

V specifični povezavi z izračunom odločilnega odstotka v primeru prenosov, ki so bili opravljeni po 1. oktobru 1997, vrednostnih papirjev ali pravic, s pomočjo katerih je mogoče potencialno pridobiti deleže, ki jih omenja črka c) v 1. odstavku 81. člena zakonskega besedila TUIR (kot ga je popravil 4. člen ZO št. 328 z dne 29. septembra 1997 in spremenil v zakon št. 410 z dne 29. novembra 1997) izrecno opozarjamo, da je te vrednostne papirje ali pravice treba prišteti k deležem, prenesenim pred 1. oktobrom 1997; to velja bodisi v primeru, da so na tisti dan bili že preseženi odstotki, ki jih navaja črka c) v 1. odstavku 81. člena zakonskega besedila TUIR, bodisi v primeru, da se te odstotke presega zavoljo dodatnih prenosov, ki so bili opravljeni po 1. oktobru 1997.

Ker presežek zgoraj omenjenih pragov izpostavlja plusvalence iz poslovanja z deleži, zaradi katerih je prišlo do zgoraj omenjenega presežka, analitičnemu režimu, se morebitni nadomestni davek, ki je bil izplačan pavšalno (napišite ga v vrsto RT7) na račun prenosov, opravljenih pred presežkom zgoraj omenjenih odstotkov, odšteje od nadomestnega davka, ki je bil izračunan po navadni metodi iz 2. člena ZO št. 27 iz leta 1991.

Nadomestnega davka so oproščene plusvalence, dosežene pred 30. junijem 1998 z odplačnim prenosom premičnih vrednotnic, ki jih navaja črka c-bis 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR, kotiranih na italijanskih urejenih trgih, ali pa z odplačnim prenosom istih deležev (oziroma njim ustreznih vrednostnih papirjev ali pravic), ki niso kotirani na italijanskih urejenih trgih, a so že najmanj petnajst let v lasti istega upravičenca, ter tistih iz črke c) v 1. odstavku 81. člena oziroma podedovanih in v isti lasti najmanj petnajst let.

Plusvalenco pri prenosu deležev, ki jo navajata črki c) in c) bis 1. odstavka omenjenega 81. člena, tvori razlika med prejetjo kupnino, vključno obresti zavoljo obročnega odplačevanja, in ceno, ki je bila izplačana ob prejšnjem prenosu; če je do pridobitve prišlo na osnovi dedovanja, velja določena vrednost ali, če vrednost ni bila določena, prijavljena vrednost za davek na dediščino; pri deležih, prejetih v dar, je osnova za izračun cena, ki je bila izplačana ob zadnji odplačni pridobitvi lastnine oziroma vrednost, ki jo je določil prejšnji upravičenec ali, če do nje ni prišlo, vrednost, ki jo je prijavil pri odmeri davka na dedovanje. V vsakem primeru se k ceni prištejejo vsi stroški, vezani na prenos (kolki, komisije, davki, pristojbine itd. brez vseh finančnih bremen), od nje se pa odštejejo zneski ali navadne vrednosti dobrin, ki jih je zavezanec prejel iz naslova porazdelitve rezerv in skladov iz 1. odstavka v 44. členu zakonskega besedila TUIR

Ai fini della determinazione della plusvalenza, il costo fiscalmente riconosciuto deve essere adeguato in base a un coefficiente pari al tasso di variazione della media dei valori dell'indice mensile dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e di impiegati rilevati nell'anno in cui si è verificata la cessione rispetto a quella dei medesimi valori rilevati nell'anno in cui è avvenuto l'acquisto, a condizione che, fra la cessione e l'acquisto, siano intercorsi non meno di 12 mesi.

Tuttavia, limitatamente alle plusvalenze divenute imponibili per effetto del D.L. n. 27 del 1991, comprese le plusvalenze su partecipazioni sociali possedute al 28 gennaio 1991 da meno di cinque anni e cedute dopo il compimento del quinquennio, a richiesta dell'interessato, può essere assunto per la determinazione del prezzo di acquisto di titoli, quote o diritti quotati in mercati regolamentati italiani, quello risultante dalla media dei prezzi di compenso o dei prezzi, fatti nel corso dell'anno 1990, della borsa valori di Milano, o, in difetto, delle borse presso cui i titoli sono quotati; per gli altri titoli, quote o diritti non quotati può essere assunto, a richiesta dell'interessato, il valore alla data del 28 gennaio 1991, risultante da apposita valutazione peritale.

Se il contribuente, alla data del 28 gennaio 1991, per la determinazione del prezzo d'acquisto dei titoli ceduti, ha assunto il valore risultante da apposita perizia, per la valutazione del costo si deve applicare il coefficiente di rivalutazione a decorrere da tale data.

Nel caso di cessione di quote di società di persone, il coefficiente di rivalutazione del costo si applica sul risultato dell'operazione che tiene conto degli incrementi e dei decrementi previsti dall'art. 82, comma 1-bis, del TUIR, e pertanto non devono essere autonomamente rivalutati i redditi imputati al socio (che si aggiungono al costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione) e gli utili distribuiti (che si scomputano dal costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione stessa).

In coerenza con tale criterio, il costo da rivalutare va decrementato delle perdite imputate al socio e incrementato delle somme versate a copertura delle perdite.

Se il contribuente non ha percepito nel periodo di imposta tutto il corrispettivo pattuito, conformemente a specifiche clausole contrattuali che prevedono il pagamento rateale del corrispettivo ed il numero delle rate stabilite, nel rigo RT2, indicare il costo fiscalmente rilevante, incrementato o decrementato come sopra descritto, in misura proporzionalmente corrispondente alle somme percepite nel periodo di imposta.

Con riferimento ai rigi RT1 e RT2 si precisa che in essi dovranno essere indicati, rispettivamente, i corrispettivi percepiti ed i costi fiscalmente rilevanti, incrementati o decrementati come sopra descritto, relativi a tutte le cessioni intervenute fino al 30 giugno 1998, comprese quelle assoggettate, in dipendenza dell'opzione esercitata ai sensi del citato art. 3 del D.L. n. 27 del 1991, all'imposta sostitutiva secondo il regime forfetario. In tal caso, infatti, il superamento delle percentuali di cui alla lett. c), comma 1, dell'art. 81 del TUIR, comporta l'attrazione di tali plusvalenze al regime analitico, e ciò anche quando tale superamento si sia verificato per effetto delle cessioni effettuate nel corso dei dodici mesi precedenti.

L'imposta sostitutiva è dovuta nella misura del 25 per cento ed è commisurata all'ammontare delle plusvalenze, al netto delle minusvalenze, determinate con gli stessi criteri previsti per le plusvalenze. Se l'ammontare delle minusvalenze supera quello delle plusvalenze, la differenza può essere computata in diminuzione dei redditi della stessa specie, realizzati nei successivi periodi di imposta, ma non oltre il quinto.

Al riguardo si precisa che le minusvalenze effettivamente realizzate entro il 30 giugno 1998 sono compensabili con le plusvalenze effettivamente realizzate a partire dal 1° luglio 1998, indipendentemente dalla circostanza che quest'ultime si riferiscano a cessioni di partecipazioni qualificate oppure non qualificate ovvero ad altre plusvalenze, redditi o proventi soggetti ad imposta sostitutiva nella dichiarazione annuale dei redditi.

Non è, invece, possibile computare le minusvalenze (e le relative eccedenze) realizzate a partire dal 1° luglio 1998 in diminuzione delle plusvalenze realizzate entro il 30 giugno 1998.

Il contribuente è tenuto inoltre a compilare e a conservare un apposito prospetto nel quale indicare, per ognuna delle operazioni eseguite, l'ammontare lordo dei corrispettivi, l'ammontare dei relativi costi, l'eventuale importo derivante dall'applicazione del coefficiente di rivalutazione del costo e il risultato del calcolo effettuato. Questo prospetto deve essere esibito o trasmesso, su richiesta, all'Agenzia delle Entrate.

Modalità di compilazione della Sezione I

Nel **rigo RT1**, indicare il totale dei corrispettivi, percepiti nel corso del 2003, relativi alle cessioni delle partecipazioni e dei diritti, effettuate fino al 30 giugno 1998.

Nel **rigo RT2**, indicare l'importo complessivo del costo fiscalmente riconosciuto delle partecipazioni e dei diritti ceduti, determinato secondo le istruzioni fornite nel paragrafo precedente.

Nel **rigo RT3, colonna 2**, riportare l'imponibile che si ottiene per differenza tra l'importo del rigo RT1 e quello del rigo RT2. Se il risultato è negativo riportare tale importo nella **colonna 1** ed indicare zero nella colonna 2. L'importo indicato in colonna 1 deve essere riportato nella colonna 5 del rigo RT30 se non viene utilizzato in compensazione nelle successive sezioni II-A e II-B.

Nel **rigo RT4**, indicare eccedenze di minusvalenze risultanti dalla dichiarazione dell'anno precedente fino a concorrenza dell'importo di rigo RT3, colonna 2.

Nel **rigo RT5**, indicare la differenza tra l'importo di rigo RT3, colonna 2 e quello di rigo RT4.

Le eventuali minusvalenze residue vanno indicate nel rigo RT30, suddivise per ciascun periodo d'imposta, se non vengono utilizzate in compensazione nelle successive sezioni II-A e II-B.

Nel **rigo RT6**, indicare l'imposta sostitutiva pari al 25 per cento dell'importo di rigo RT5.

Nel **rigo RT7**, indicare l'imposta sostitutiva pagata in base al regime forfetario.

Pri izračunu plusvalence je treba davčno priznani strošek prilagoditi na osnovi koeficienta, ki je enak stopnji spremembe povprečja vrednosti mesečnega indeksa potrošnih cen pri družinah delavcev in uradnikov, ugotovljenih v letu, v katerem je prišlo do prenosa, glede na povprečje istih vrednosti za leto, v katerem je prišlo do nakupa, pod pogojem, da je med prodajo in nakupom preteklo najmanj 12 mesecev.

Vendar pa, zgolj za plusvalence, ki so postale obdavčljive na osnovi ZO št. 27 iz leta 1991, vključno plusvalence pri družbenih deležih, ki so bili na dan 28. januarja 1991 manj kot 5 let v lasti zavezanca in bili preneseni po izteku petih let, je mogoče na prošnjo prizadetega upoštevati pri določitvi nabavne cene vrednostnih papirjev, deležev in pravic, kotiranih na italijanskih urejenih trgih, ceno, ki ustreza povprečju poravnalnih cen ali cen, ki so bile uveljavljene v letu 1990 na milanski borzi vrednotnic ali, ko bi to kotiranje ne bilo na voljo, v borzah, pri katerih so ti vrednostni papirji kotirani; za ostale nekotirane vrednostne papirje, deleže ali pravice je mogoče na prošnjo prizadetega upoštevati vrednost na dan 28. januarja 1991, ki jo je določila ustrezna izvedenska cenitev.

Če je zavezanec na dan 28. januarja 1991 pri določitvi nakupne cene prenesenih vrednostnih papirjev upošteval vrednost, ki jo je določila ustrezna izvedenska cenitev, mora pri izračunu stroškov uveljaviti revalorizacijski koeficient začenši z omenjenim datumom.

V primeru prenosa deležev v osebnih družbah se revalorizacijski koeficient pri stroških uveljavlja na rezultatu poslovne operacije, ki upošteva povečanja in zmanjšanja po 1.bis odstavku 82. člena zakonskega besedila TUIR, in se zato ne sme samostojno revalorizirati prihodkov, ki se nanašajo na družabnika (in ki jih gre prišteti k davčno priznanim stroškom deleža) ter porazdeljenih dobičkov (ki se odštejejo od davčno priznanega stroška deleža samega).

V skladu s tem merilom se strošek, ki ga je treba revalorizirati zmanjša za izgube, ki se nanašajo na družabnika, poveča pa za zneske, ki so bili vplačani za pokritje izgub.

Če zavezanec ni v davčnem obdobju prejel vse dogovorjene kupnine v skladu z ustreznimi pogodbenimi klavzulami o obročnem izplačilu kupne cene ter o določenem številu obrokov, je treba v vrstico RT2 navesti davčno odločilen strošek, povišan ali znižan v skladu z zgoraj navedenim postopkom, v sorazmerju z zneski, ki jih je zavezanec prejel v davčnem obdobju.

V zvezi z vrsticama RT1 in RT2 velja pojasnilo, da je vanju treba vpisati prejete kupnine oziroma stroške, ki jih je mogoče davčno uveljaviti, povišane ali zmanjšane po zgoraj navedenem postopku, ki se nanašajo na vse prenose, opravljene do 30. junija 1998, vključno tiste, ki so glede na uveljavljanje izbora v skladu s 3. členom ZO št. 27 iz leta 1991 deležne nadomestne obdavčitve po pavšalnem režimu. V takem primeru namreč presežek odstotkov iz črke c) 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR povzroča prestop teh plusvalenc v analitični režim, tudi če je do presežka prišlo zavoljo prenosov, opravljenih v prejšnjih 12 mesecih.

Nadomestna obdavčitev znaša 25 % in se odmerja od vsote plusvalenc po odštetju minusvalenc, ki so izračunane po istih merilih kot plusvalence. Če znašajo minusvalence več od plusvalenc, se razlika upošteva pri zmanjšanju prihodkov iste vrste v naslednjih davčnih obdobjih, vendar za največ petino.

Pojasniti je treba, da je mogoče minusvalence, ki so bile dejansko dosežene pred 30. junijem 1998, kompenzirati s plusvalencami, ki so bile dejansko dosežene po 1. juliju 1998, ne glede na to, ali se slednje nanašajo na prenose kvalificiranih ali nekvalificiranih udeležb oziroma na druge plusvalence, prihodke ali prejeme, obdavčene z nadomestnim davkom v letni prijavi dohodkov.

Ni pa mogoče minusvalenc (in ustreznih presežkov), doseženih po 1. juliju 1998, odšteti od plusvalenc, doseženih pred 30. junijem 1998.

Zavezanec je poleg tega dolžan izpolniti in hraniti ustrezno tabelo, v katero je za vsako od opravljenih poslovnih operacij navedel bruto znesek kupnine, znesek pripadajočih stroškov, morebitni znesek od uveljavitve revalorizacijskega koeficienta stroška in rezultat opravljenega izračuna. To tabelo mora pokazati ali posredovati Agenciji za Prihodke na njeno zahtevo.

Kako vpisujemo podatke v I. razdelek

V **vrstico RT1** vpišite skupni znesek kupnin, ki ste jih prejeli v teku leta 2003 in se nanašajo na prenos deležev in pravic, opravljenih pred 30. junijem 1998.

V **vrstico RT2** vpišite skupni znesek davčno priznanega stroška pri odtujenih deležih in pravicah, kot ste ga izračunali po že opisanih navodilih.

V **stolpec 2 vrstice RT3** vnesite obdavčljivo osnovo, ki izhaja iz razlike med zneskom v vrstici RT1 in zneskom v vrstici RT2. Če je rezultat negativen, vpišite negativni znesek v **stolpec 1** in ničlo v stolpec 2. Znesek, ki ste ga navedli v stolpcu 1, prepisite v stolpec 5 vrstice RT30, če ga ne boste izkoristili za kompenzacijo v II.A in II.B razdelku.

V **vrstico RT4** vpišite presežne minusvalence iz prijave za prejšnje leto, največ do zneska v stolpcu 2 vrstice RT3.

V **vrstico RT5** vpišite razliko med zneskom v stolpcu 2 vrstice RT3 in zneskom v vrstici RT4.

Morebitne preostale minusvalence morate navesti v vrstici RT30 in jih porazdeliti med posamezna davčna obdobja, če jih ne nameravate izkoristiti za kompenzacijo v II.A in II.B razdelku.

V **vrstici RT6** navedite nadomestni davek v znesku 25 % vsote v vrstici RT5.

V **vrstici RT7** navedite nadomestni davek, ki je bil izplačan na osnovi pavšalnega režima.

SEZIONE II
LA DISCIPLINA
INTRODOTTA
DAL D.LGS. 21 NOVEM-
BRE 1997, N. 461

Nel **rigo RT8**, indicare l'eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione fino a concorrenza della differenza tra gli importi indicati nei rigi RT6 e RT7. A tal fine si deve tener conto dell'eccedenza dell'imposta sostitutiva riportata nel rigo RX7, colonna 4, del quadro RX del Modello UNICO 2003 Persone fisiche, al netto dell'importo già compensato ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997, utilizzando il modello F24.

Nel **rigo RT9**, indicare l'ammontare dell'imposta sostitutiva a debito che è data dall'importo del rigo RT6 meno gli importi dei rigi RT7 e RT8.

Se l'importo del rigo RT7 è superiore a quello del rigo RT6 indicare nel **rigo RT10** l'ammontare dell'imposta sostitutiva a credito.

Il decreto legislativo 21 novembre 1997, n. 461, emanato in attuazione della delega contenuta nell'articolo 3, comma 160, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, ha apportato rilevanti modifiche alla disciplina dei redditi diversi di natura finanziaria disciplinati dall'art. 81 del TUIR. In particolare, tale disciplina, che è entrata in vigore con riferimento alle plusvalenze, alle minusvalenze e agli altri redditi diversi "realizzati" a partire dal 1° luglio 1998, ha esteso la tassazione a tutti i redditi diversi di natura finanziaria e ha uniformato il prelievo attraverso l'applicazione di un'imposta sostitutiva con due aliquote, 12,50 e 27 per cento.

La riforma ha individuato con maggiore precisione il concetto di cessione a titolo oneroso di partecipazioni, titoli e diritti rappresentativi di una partecipazione in società, suddividendole in due categorie.

Rientrano nella prima categoria le plusvalenze realizzate mediante la cessione di partecipazioni qualificate (art. 81, comma 1, lett. c), del TUIR), ossia la cessione di azioni, diverse dalle azioni di risparmio, e di ogni altra partecipazione al capitale o al patrimonio delle società di cui all'art. 5 del TUIR (escluse le associazioni costituite fra artisti e professionisti) e delle società ed enti di cui all'art. 87, comma 1, lett. a), b), e d), del TUIR, nonché la cessione di diritti o titoli attraverso cui possono essere acquisite le predette partecipazioni, qualora le partecipazioni, i diritti o i titoli ceduti rappresentino, complessivamente, una percentuale di diritti di voto esercitabili nell'assemblea ordinaria superiore al 2 o al 20 per cento ovvero una partecipazione al capitale o al patrimonio superiore al 5 o al 25 per cento, a seconda che si tratti o meno di titoli negoziati in mercati regolamentati. La percentuale di diritti di voto e di partecipazione è determinata tenendo conto di tutte le cessioni effettuate nel corso di dodici mesi, ancorché nei confronti di soggetti diversi. Tale disposizione si applica dalla data in cui le partecipazioni, i titoli ed i diritti posseduti, rappresentano una percentuale di diritto di voto o di partecipazione superiore alle percentuali suindicate. Pertanto la sua applicazione è subordinata alla condizione che il contribuente possieda, almeno per un giorno, una partecipazione superiore alle predette percentuali.

Per quanto riguarda la cessione di diritti reali di godimento e, in particolare, del diritto di usufrutto e della nuda proprietà, qualora il cedente rimanga titolare del diritto di voto, ai fini della qualificazione della cessione, deve essere utilizzato il criterio in base al quale costituiscono cessioni di partecipazioni qualificate quelle che rappresentano una percentuale di partecipazione al capitale o al patrimonio della società partecipata superiore al 5 o al 25 per cento, a seconda che si tratti o meno di titoli negoziati in mercati regolamentati. La percentuale di capitale sociale rappresentata dalla partecipazione ceduta va calcolata con riferimento alla parte del valore nominale delle partecipazioni corrispondenti al rapporto tra il valore dell'usufrutto o della nuda proprietà e il valore della piena proprietà.

$$\text{Percentuale ceduta} = \text{valore nominale azioni} \times \frac{\text{valore usufrutto o nuda proprietà}}{\text{valore piena proprietà}}$$

Il valore dell'usufrutto e quello della nuda proprietà si determinano secondo i criteri indicati dagli artt. 46 e 48 del D.P.R. 26 aprile 1986, n. 131 (testo unico delle disposizioni concernenti l'imposta di registro).

Alle plusvalenze appartenenti alla prima categoria l'imposta sostitutiva si applica nella misura del 27 per cento.

Rientrano, invece, nella seconda categoria tutte le altre plusvalenze ed i proventi indicati nell'art. 81, comma 1, lettere da c-bis) a c-quinquies), del TUIR, per le quali l'imposta sostitutiva è dovuta nella misura del 12,50 per cento. Si tratta delle plusvalenze e degli altri proventi derivanti da:

- cessione a titolo oneroso di partecipazioni non qualificate – tra cui rientrano in ogni caso le cessioni di azioni di risparmio, sempreché non convertibili – (art. 81, comma 1, lett. c-bis));
- cessione a titolo oneroso o rimborso di titoli non partecipativi (comprese le obbligazioni e i titoli di Stato), nonché cessione a titolo oneroso di metalli preziosi e di valute estere se derivanti da depositi o conti correnti o da cessione a termine. Alla cessione a titolo oneroso della valuta estera è equiparato anche il prelievo dal conto corrente ovvero dal deposito nel solo caso in cui la giacenza dei depositi complessivamente intrattenuti dai contribuenti superi euro 51.645,69 per almeno sette giorni lavorativi continui (art. 81, comma 1, lett. c-ter) e comma 1-ter));
- contratti derivati, nonché i redditi derivanti da ogni altro contratto a termine che, pur non essendo generalmente compreso fra i contratti derivati, presenta comunque la caratteristica di poter essere eseguito in forma differenziale e cioè con il pagamento di semplici differenze di prezzo (art. 81, comma 1, lett. c-quater));
- cessione a titolo oneroso ovvero chiusura di rapporti produttivi di redditi di capitale, di crediti pecuniari non rappresentati da titoli, di strumenti finanziari, nonché quelli realizzati mediante rapporti attraverso cui possono essere conseguiti differenziali positivi e negativi in dipendenza di eventi incerti (art. 81, comma 1, lett. c-quinquies)).

Fra le plusvalenze e i redditi di cui alle lettere c-ter), c-quater) e c-quinquies), del comma 1 dell'art. 81, si comprendono anche quelli realizzati mediante rimborso o chiusura delle attività finanziarie o dei rapporti ivi indicati sottoscritti all'emissione o comunque non acquistati da terzi per effetto di cessione a titolo oneroso (art. 81, comma 1-quater del TUIR).

Si ricorda che le predette plusvalenze devono essere indicate distintamente, in ragione della categoria alla quale appartengono, nella Sezione II-A o nella Sezione II-B del presente quadro.

V **vrstici RT8** navedite presežek nadomestnega davka, ki izhaja iz prejšnje prijave, vse do doseganja razlike med zneski iz vrstic RT6 in RT7. V ta namen je treba upoštevati presežek nadomestnega davka iz stolpca 4 vrstice RX7 v preglednici RX obrazca UNICO 2003 za fizične osebe po odštetu vsote, ki je že bila kompenzirana v skladu z ZdO št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24.

V **vrstici RT9** navedite znesek nadomestnega davka, ki ga dolgujete; znesek izhaja iz razlike med zneskom v vrstici RT6 in vsoto zneskov v vrsticah RT7 in RT8.

Če znesek vrstice RT7 presega znesek v vrstici RT6, vpišite v **vrstico RT10** znesek dobropisa nadomestnega davka.

II. RAZDELEK

UREDITEV, KI JO JE
UVEDEL ZD O ŠT. 461 Z
DNE 21. NOVEMBRA
1997

Zakonodajni odlok št. 461 z dne 21. novembra 1997, izdan na osnovi zakonodajnega pooblastila iz odstavka 160 v 3. členu zakona št. 662 z dne 23. decembra 1996, je vnesel pomembne spremembe v ureditev dohodkov finančne narave, ki jih obravnava 81. člen zakonskega besedila TUIR. Nova ureditev, ki je stopila v veljavo s posebnim poudarkom na plusvalence ter na druge dohodke, ki so bili "realizirani" po 1. juliju 1998, je še zlasti izpostavila obdavčenju vse dohodke finančne narave in poenotila davčni prevzem z uvedbo nadomestnega davka z dvema davčnima stopnjama in sicer 12,50 % in 27 %.

Zakonska preureditev je s še večjo natančnostjo opredelila pojem odplačne odtujitve deležev, vrednostnih papirjev in pravic, ki zastopajo kapitalske deleže v družbah in jih razdelila v dve kategoriji.

V prvo kategorijo sodijo plusvalence, ki so bile dosežene z odtujitvijo kvalificiranih deležev (črka c 1. odstavka v 81. členu zakonskega besedila TUIR) ali z drugo besedo odtujitev delnic mimo varčevalnih delnic, ter katerih koli drugih kapitalskih ali premoženjskih deležev v družbah iz 5. člena zakonskega besedila TUIR (z izjemo umetniških in poklicnih združenj) ter v družbah in ustanovah po črkah a), b), in d) v 1. odstavku 87. člena zakonskega besedila TUIR; sem spadajo tudi plusvalence, dosežene z odtujitvijo pravic ali vrednostnih papirjev, ki omogočajo pridobitev zgoraj navedenih deležev, v primeru da odtujeni deleži, pravice ali vrednostni papirji tvorijo v celoti odstotek volilnih pravic, ki jih je mogoče uveljavljati na rednih občnih zborih in presegajo 2 % oziroma 20 % oziroma udeležbo pri kapitalu ali premoženju nad 5 % oziroma 25 %, glede na to, ali gre za vrednostne papirje, ki so ali pa niso pred- met trgovanja na urejenih trgih. Odstotek volilnih pravic in deležev se izračunava v upoštevanju vseh odtujenih pravic v teku 12 mesecev, tudi če je odtujitev veljala različnim subjektom. Ta določba se uveljavlja z dnem, v katerem so posredovani deleži, vrednostni papirji in pravice presegli zgoraj navedene mejne odstotne vrednosti volilnih pravic ali deležev. Uveljavlja se torej pod pogojem, da je zavezanec vsaj za en dan posedoval delež, ki presega zgoraj navedene odstotke.

Kar zadeva odtujitev stvarnih pravic uživanja in še posebej pravice do užitka in do gole lastnine, v primeru da odtujevalec ostane naslovník volilne pravice, je treba pri določitvi narave odtujitve uveljavljati merilo, na osnovi katerega predstavlja odtujitev kvalificiranih deležev tisti prenos, ki zastopa odstotek udeležbe v kapitalu ali premoženju družbe nad 5 % oziroma nad 25 % glede na to, če so vrednostni papirji predmet ali pa ne trgovanja na urejenih trgih. Odstotek družbenega kapitala, ki ga odtujeni delež zastopa, se izračuna glede na tisti del nominalne vrednosti deležev, ki ustreza razmerju med vrednostjo užitka ali gole lastnine ter polno vrednostjo lastnine.

$$\text{Odtujeni odstotek} = \text{nominalna vrednost delnic} \times \frac{\text{vrednost užitka ali gole lastnine}}{\text{polna vrednost lastnine}}$$

Vrednost užitka in vrednost gole lastnine se izračunata po merilih, ki jih navajata člena 46 in 48 OPR št. 131 z dne 26. aprila 1986 (usklajeno besedilo določil v zvezi z davkom na vknjižbo).

Na plusvalencah, ki sodijo v prvo kategorijo velja nadomestni davek s stopnjo 27 %.

Sodijo pa v drugo kategorijo vse plusvalence in prihodki, ki jih navajajo črke od c-bis do c-quinquies 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR; pri njih se nadomestni davek uveljavlja s stopnjo 12,50 %. Gre za plusvalence in druge prihodke, ki izvirajo iz:

- odplačnih odtujitev nekvalificiranih deležev - mednje sodijo v vsakem primeru odtujitve varčevalnih delnic, če le niso konvertibilne - (črka c-bis 1. odstavka 81. člena);
- odplačnih odtujitev ali poplačil neudeležbenih vrednostnih papirjev (vključno obveznice in državne obveznice), odplačnih odtujitev dragocenih kovin in tujih valut, če izhajajo iz vlog ali tekočih računov ali od terminske odtujitve. Z odplačno odtujitvijo tuje valute je izenačen tudi dvig iz tekočega računa oziroma iz vloge, a le v primeru, da je skupna vrednost vseh vlog, ki jih je zavezanec imel za najmanj sedem zaporednih delovnih dni, presegala 51.645,69 evra (črka c-ter 1. odstavka in 1. ter odstavek 81. člena);
- derivativnih pogodb in katere koli drugačne terminske pogodbe, ki ima značilnost, kljub temu da običajno ne sodi med derivativne pogodbe, da jo je mogoče izpeljati v diferencialni obliki in sicer z izplačilom preprostih cenovnih razlik (črka c-quater 1. odstavka 81. člena);
- odplačnih odtujitev oziroma prenehanja razmerij, ki proizvajajo kapitalski donos, denarni kredit (ne v obliki efektov), finančne instrumente ter tistih razmerij, ki omogočajo pridobitev pozitivnih in negativnih razlik glede na nepredvidljive dogodke (črka c-quinquies 1. odstavka 81. člena).

Med plusvalence in prihodke, ki jih omenjajo črke c-ter, c-quater in c-quinquies 1. odstavka 81. člena sodijo tudi tisti, ki so bili pridobljeni s poplačilom ali prenehanjem finančnih dejavnosti ali tam navedenih razmerij, ki so bila sklenjena ob izdaji ter jih niso tretje osebe odkupile na osnovi odplačne odtujitve (odstavek 1-quater člena 81 zakonskega besedila TUIR).

Opozarjamo, da je zgoraj navedene plusvalence treba navesti ločeno, glede na kategorijo, v katero sodijo, v II.A oziroma v II.B razdelek te preglednice.

Il contribuente è tenuto a compilare e a conservare un apposito prospetto nel quale indicare, per ognuna delle operazioni eseguite, l'ammontare lordo dei corrispettivi, l'ammontare dei relativi costi e il risultato del calcolo effettuato. Questo prospetto dovrà essere esibito o trasmesso, su richiesta, all'Agenzia delle Entrate.

DETERMINAZIONE DELLE PLUSVALENZE E DEGLI ALTRI REDDITI DI CUI ALL'ART. 81, COMMA 1, LETTERE DA C) A C-QUINQUES), DEL TUIR

I redditi di natura finanziaria di cui alle lettere da c) a c-quinques) dell'art. 81, comma 1, del TUIR, sono suddivisi in due categorie distinte ai fini del pertinente regime impositivo.

La prima di tali categorie è costituita dalla somma algebrica delle plusvalenze e delle minusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso delle partecipazioni qualificate di cui alla lettera c) del comma 1 dell'art. 81 del medesimo testo unico.

La seconda delle suddette categorie è costituita dalla somma algebrica delle plusvalenze e delle minusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni non qualificate (art. 81, lett. c-bis)) e dalla cessione a titolo oneroso ovvero dal rimborso di titoli non rappresentativi di merci, di certificati di massa, di quote di partecipazione ad organismi d'investimento collettivo, di metalli preziosi allo stato grezzo o monetato e dalla cessione a termine di valute estere o rivenienti da depositi e conti correnti (art. 81, lett. c-ter)), nonché dai redditi e dalle perdite derivanti da contratti derivati (art. 81, lett. c-quater)) e dalle plusvalenze e altri proventi derivanti dalla cessione di crediti pecuniari, di contratti produttivi di redditi di capitale e di strumenti finanziari e, infine, dai proventi costituiti dai differenziali positivi dei contratti aleatori (art. 81, lett. c-quinques)).

Nel caso in cui all'interno di ciascuna delle due predette categorie l'ammontare delle minusvalenze (o perdite) sia superiore a quello delle plusvalenze (o redditi) l'eccedenza è portata in deduzione, fino a concorrenza, dalle plusvalenze dei periodi d'imposta successivi, ma non oltre il quarto, a condizione che tale situazione sia evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui essa si è verificata.

Per effetto di questa distinzione, quindi, le minusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate (quelle cioè della prima categoria) non possono essere portate in deduzione dalle plusvalenze e dagli altri redditi derivanti dalla cessione di partecipazioni non qualificate, titoli non partecipativi, certificati, valute, metalli preziosi, crediti pecuniari e altri strumenti finanziari (quelli cioè della seconda categoria) e viceversa.

Dalle plusvalenze effettivamente realizzate, facenti parte della prima o della seconda categoria, possono essere portate in deduzione le minusvalenze effettivamente realizzate con riferimento ad operazioni effettuate entro il 30 giugno 1998.

Per quanto concerne le plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni, qualificate e non qualificate, di diritti e titoli attraverso i quali possono essere acquistate le partecipazioni, nonché di titoli non rappresentativi di partecipazioni, di certificati di massa, di valute, di quote di partecipazione a O.I.C.V.M. e di metalli preziosi, il legislatore ha stabilito criteri comuni per la loro determinazione.

Ai sensi del comma 5 dell'art. 82 del TUIR, le plusvalenze da assoggettare all'imposta sostitutiva sono costituite dalla differenza tra il corrispettivo percepito (ovvero la somma o il valore normale dei beni rimborsati) ed il costo (ovvero il valore) d'acquisto, aumentato di ogni onere inerente alla loro produzione, compresa l'imposta di successione e donazione, le spese notarili, le commissioni d'intermediazione, la tassa sui contratti di borsa, ecc., ad eccezione degli interessi passivi.

Nel caso di acquisto per successione si assume come costo di acquisto il valore definito o, in mancanza, quello dichiarato agli effetti di tale imposta. Per i titoli esenti dal tributo successorio si assume come costo il valore normale alla data di apertura della successione.

Nel caso di attività finanziaria per le quali è stata presentata la dichiarazione di emersione (cosiddetto "scudo fiscale") di cui al decreto legge 25 settembre 2001, n. 350, convertito dalla legge 23 novembre 2001, n. 409, in mancanza del costo di acquisto i contribuenti possono assumere l'importo indicato nella stessa dichiarazione.

Nel caso di acquisto per donazione il contribuente deve assumere il costo del donante e, cioè, quello che il donante avrebbe assunto come costo o valore di acquisto se, invece di donare l'attività finanziaria di cui abbia il possesso, l'avesse ceduta a titolo oneroso.

Il costo di acquisto dei titoli partecipativi deve intendersi comprensivo anche dei versamenti, in denaro o in natura, a fondo perduto o in conto capitale, nonché della rinuncia ai crediti vantati nei confronti della società da parte dei soci o partecipanti.

Per espressa previsione normativa (art. 82, comma 6, lettera b) del TUIR), qualora vengano superate le percentuali di diritti di voto o di partecipazione indicate nella lettera c), i corrispettivi percepiti anteriormente al periodo d'imposta si considerano percepiti nel periodo d'imposta in cui le percentuali sono superate.

Per le partecipazioni nelle società indicate dall'art. 5 del TUIR, diverse da quelle immobiliari o finanziarie, il comma 5 dell'art. 82 del TUIR stabilisce che il costo è aumentato o diminuito dei redditi e delle perdite imputate al socio e dal costo si scomputano, fino a concorrenza dei redditi già imputati, gli utili distribuiti al socio. In tal modo i redditi della società già tassati per trasparenza in capo ai soci non sono assoggettati nuovamente a tassazione quali plusvalenze da cessione.

Sulla base della nuova disciplina il costo o valore d'acquisto delle partecipazioni va assunto nel suo importo effettivo e, quindi, senza procedere all'adeguamento di cui all'abrogato art. 2, comma 5, del D.L. n. 27 del 1991. Tuttavia per le attività finanziarie detenute al 1° luglio 1998, il costo fiscalmente riconosciuto si assume tenendo conto anche delle disposizioni di carattere transitorio di cui all'art. 14 del D.Lgs. n. 461 del 1997, qualora il contribuente se ne sia avvalso.

Per quanto concerne la determinazione della base imponibile delle plusvalenze derivanti dalla cessione a termine di valute, si assume come costo il valore della valuta calcolato in base al cambio a pronti vigente alla data di stipula del contratto di cessione.

Nel caso, invece, di cessione a pronti di valute estere prelevate da depositi e conti correnti, la base imponibile è pari alla differenza tra il corrispettivo della cessione ed il costo della valuta, rappresentato dal cambio storico calcolato sulla base del criterio "L.I.F.O.", costo che deve essere documentato dal contribuente. Qualora non sia possibile determinare il costo per mancanza di documentazione, si deve far riferimento al minore dei cambi mensili determinati con l'apposito decreto ministeriale nel periodo d'imposta in cui la plusvalenza è stata conseguita.

Zavezanec je dolžan izpolniti in hraniti ustrezno tabelo, v katero je za vsako od izpeljanih operacij navedel bruto znesek prejetega izplačila, znesek ustreznih stroškov in rezultat opravljenega izračuna. To tabelo mora pokazati ali posredovati Agenciji za Prihodke na njeno zahtevo.

DOLOČANJE PLUSVALENC IN OSTALIH DOHODKOV, KI JIH NAVAJAJO ČRKE OD C DO C-QUINQUIES V 1. ODSTAVKU 81. ČLENA ZAKONSKEGA BESEDILA TUIR

Finančni dohodki, ki jih navajajo črke c do c-quinquies 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR, so porazdeljeni v dve ločeni kategoriji po različnem obdavčenju.

V prvo kategorijo sodi medsebojna izračunska poravnana plusvalenc in minusvalenc od odplačne odtujitve kvalificiranih deležev, ki jih navaja črka c) 1. odstavka 81. člena omenjenega usklajenega besedila. V drugo kategorijo pa sodi medsebojna izračunska poravnava naslednjih prihodkov: plusvalenc in minusvalenc od odplačne odtujitve nekvalificiranih deležev (črka c-bis 81. člena), od odplačne odtujitve ali poplačila vrednostnih papirjev, ki ne predstavljajo blaga, skupinskih potrdil, potrdil o deležih v organizmih kolektivne naložbe, dragocenih kovin v neobdelanem ali denarnem stanju, od terminske odtujitve tujih deviz ali od tujih valut iz vlog in tekočih računov (črka c-ter 81. člena); dohodkov in izgub od derivativnih pogodb (črka c-quater 81. člena), plusvalenc in drugačnih prihodkov od odtujitve denarnih upniških razmerij, pogodb, ki sprožajo kapitalski dohodek in finančne instrumente, ter nazadnje prejemke od pozitivnih razlik v aleatoričnih pogodbah (črka c-quinquies 81. člena).

Ko v vsaki od zgoraj omenjenih kategorij znesek minusvalenc (ali izgub) presega znesek plusvalenc (ali dohodkov), je s tem presežkom izgub mogoče kriti del obdavčljive osnove pri plusvalencah v naslednjih davčnih obdobjih, največ štirih, pod pogojem, da je to razmerje izkazano v prijavi dohodkov v davčnem obdobju, ko je do tega kritja prišlo.

Zaradi tega razločevanja ni mogoče minusvalenc od odtujitve kvalificiranih deležev (tistih namreč, ki sodijo v prvo kategorijo) odšteti od plusvalenc od dohodkov odtujitve nekvalificiranih deležev, neudeležbenih vrednotnic, potrdil, deviz, dragocenih kovin, denarnih upniških razmerij in ostalih finančnih instrumentov (tistih pač, ki sodijo v drugo kategorijo) in obratno.

Od dejansko doseženih plusvalenc, tako iz prve kot iz druge kategorije, je mogoče odšteti dejansko dosežene minusvalence, ki se nanašajo na poslovne operacije, izpeljane pred 30. junijem 1998.

Kar zadeva plusvalence od odplačne odtujitve deležev, kvalificiranih in nekvalificiranih, pravic in vrednostnih papirjev, ki omogočajo odkup deležev, ter vrednostnih papirjev, ki ne zastopajo deležev, skupinskih potrdil, deviz, deležev pri kolektivnih investicijskih organizmih O.I.C.V.M. in dragocenih kovin, je zakonodajalec določil skupna merila njihovega izračuna.

V skladu s 5. odstavkom 82. člena zakonskega besedila TUIR tvori plusvalenco, ki je obdavčena z nadomestnim davkom, razlika med prejetim izplačilom (oziroma vsoto ali navadno vrednost izplačanih dobrin) in nabavnim stroškom (oziroma vrednostjo); tej razliki je treba dodati vse obveznosti, ki sodijo k njihovi pridobitvi, vključno davek na dedovanje in darovanje, notarske stroške, posredovalnine, takso na borznih pogodbah ipd. razen pasivnih obresti.

V primeru pridobitve po dedovanju se za pridobitveni strošek šteje vrednost, ki so jo določile davčne oblasti, če tega niso storile, pa vrednost, ki je bila izjavljena v davčne namene. Pri vrednotnicah, ki so oproščene davka na dedovanje, se za strošek šteje navadna vrednost na dan začetka dedovanja.

V primeru finančnih dejavnosti, ki so bile predmet prostovoljne prijave za legalizacijo (tako imenovani "davčni ščit") po ZO št. 350 z dne 25. septembra 2001, spremenjenem v zakon št. 409 z dne 23. novembra 2001, smejo zavezanci, ki ne morejo izkazati pridobitvenega stroška, namesto njega navesti znesek, ki so ga navedli v prostovoljni prijavi. V primeru pridobitve na osnovi podaritve je zavezanec dolžan prevzeti darovalčev strošek, kar pomeni znesek, ki bi ga darovalec uvedel kot prodajno ceno ali vrednost, če bi posredovane finančne aktivnosti ne daroval, pač pa odplačno odtujil.

K nabavnemu strošku vrednotnic za deleže sodijo tudi vsa vplačila, v denarju ali v naravi, kot nepovratna ali pa kot kapitalska sredstva, kot tudi odpoved izterjatve upniških kreditov, ki jih družbeniki ali udeleženci imajo do družbe.

Če pride do preseganja odstotkov volilnih ali udeležbenih pravic, ki jih navaja črka c), se izplačila, ki so bila prejeta pred tem davčnim obdobjem zaradi izrecne zakonske določbe (črka b) 6. odstavka 82. člena zakonskega besedila TUIR) štejejo, kot da so bila prejeta v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do tega preseganja.

Pri deležih v družbah, ki jih navaja 5. člen zakonskega besedila TUIR, različnih od nepremičninskih ali finančnih, 5. odstavek 82. člena besedila TUIR določa, naj se strošku prištejejo ali odštejejo dohodki in izgube, ki odpadejo na družbenika, od stroška pa se za znesek, ki ne sme presegati že odmerjenih prihodkov odšteje dobiček, ki je bil družbeniku porazdeljen. Na ta način se prihodki družbe, ki so po prosojnem postopku bili že obdavčeni na račun družbenikov, ne izpostavljajo ponovnemu obdavčenju v svojstvu plusvalenc od odtujitve.

Na osnovi nove zakonodaje se strošek ali nabavna vrednost deležev upošteva v dejanski meri in se zato ne prilagaja s postopkom iz preklicanega 2. člena v 5. odstavku ZO št. 27 iz leta 1991. Sicer pa se za finančne dejavnosti, ki jih je zavezanec imel na dan 1. julija 1998 davčno priznani strošek upošteva tudi glede na prehodne določbe iz 14. člena ZdO št. 461 iz leta 1997, v kolikor se ga je zavezanec poslužil.

Pri določitvi obdavčljive osnove plusvalenc od terminske odtujitve valute se kot strošek upošteva vrednost valute v skladu s promptno menjavo oziroma v skladu s promptnim menjalnim tečajem, ki je veljal na dan sklenitve odtujitvene pogodbe.

V primeru promptne odtujitve tuje valute, dvignjene iz depozitov ali tekočih računov, je obdavčljiva osnova enaka razliki med ceno, ki je bila izplačana ob odtujitvi in stroškom valute, ki izhaja iz zgodovinskega menjalnega tečaja, izračunanega na osnovi kriterija "L.I.F.O.", vendar mora zavezanec ta strošek dokumentirati. Če stroška ni mogoče določiti zaradi pomanjkljive dokumentacije, se je zavezanec dolžan poslužiti najnižjega mesečnega menjalnega tečaja, ki jih ustrezni MO določa za davčno obdobje, v katerem je zavezanec dosegel plusvalenco.

Per quanto concerne la determinazione della base imponibile della cessione a titolo oneroso di titoli diversi da quelli partecipativi essa è determinata per differenza tra il prezzo di cessione ed il costo di acquisto, calcolato sulla base del criterio "L.I.F.O." ed incrementato degli oneri strettamente inerenti. Qualora la cessione derivi dall'esercizio in forma specifica di una "opzione", la plusvalenza è determinata tenendo conto del premio pagato o incassato, il cui importo deve essere, quindi, dedotto o aggiunto al corrispettivo percepito.

Sempre in tema di determinazione della base imponibile delle plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di titoli non partecipativi, si fa presente che ai sensi del comma 6 dell'art. 82 del TUIR, dal corrispettivo percepito (o dalla somma rimborsata) si scomputano i redditi di capitale maturati ma non ancora riscossi e quindi sia quelli a maturazione periodica (interessi) che quelli a maturazione non periodica (proventi degli organismi d'investimento collettivo del risparmio). Tale principio non si applica tuttavia agli utili derivanti dalla cessione di partecipazioni in società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche in quanto tali utili sono sempre imponibili a carico del soggetto che li ha materialmente riscossi, anche se tale soggetto non rivestiva la qualifica di socio al momento di approvazione della delibera di distribuzione.

Per le valute estere prelevate da depositi e conti correnti si assume come corrispettivo il valore normale della valuta alla data di effettuazione del prelievo.

Per quanto concerne la determinazione della base imponibile delle plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di metalli preziosi, in mancanza della documentazione del costo di acquisto, le stesse sono determinate in misura pari al 25 per cento del corrispettivo della cessione.

I redditi derivanti da contratti derivati e da altri contratti a termine di natura finanziaria sono costituiti dal risultato che si ottiene facendo la somma algebrica sia dei differenziali, positivi o negativi, che degli altri proventi ed oneri che il contribuente ha percepito o ha sostenuto in relazione a ciascuno dei rapporti di cui alla citata disposizione dell'art. 81, lett. c-quater). Ciò implica una compensazione sia dei differenziali positivi e negativi che dei redditi e delle perdite relativi a ciascun contratto rientrante nell'ambito della disposizione in rassegna. Ai fini dell'applicazione dell'imposta, non è sufficiente che in relazione ai differenziali, proventi ed oneri in questione il contribuente abbia sostenuto dei pagamenti o abbia incassato delle somme, essendo necessario che tali pagamenti e incassi abbiano il carattere della definitività, in quanto il contratto sia stato chiuso, eseguito o ceduto.

Nel caso in cui un contratto derivato di tipo traslativo che comporti la consegna dell'attività sottostante sia eseguito mediante tale consegna e non già mediante il pagamento del differenziale, il provento imponibile va determinato secondo le disposizioni – già esaminate – concernenti le plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di titoli, strumenti finanziari o di valute estere.

Tra i proventi e gli oneri che concorrono a formare il reddito o la perdita complessivamente realizzata mediante l'utilizzo dei contratti derivati e degli altri contratti a termine rientranti nell'ambito applicativo dell'art. 81, lett. c-quater), del TUIR, devono essere inclusi anche i premi pagati e riscossi su opzioni, sia di tipo traslativo che differenziale, in quanto anch'essi costituiscono veri proventi ed oneri. Ai sensi del comma 7 dell'art. 82 del TUIR, i premi in questione non devono concorrere a formare il reddito o la perdita nel periodo d'imposta in cui essi sono stati riscossi o pagati, ma nel periodo d'imposta in cui l'opzione è stata esercitata ovvero è scaduto il termine per il suo esercizio, in quanto è solo con il venire meno dell'opzione che può considerarsi effettivamente compiuta l'operazione economica ad essa sottesa.

L'applicabilità di questa regola è stata esclusa, peraltro, nel caso in cui l'opzione sia stata chiusa anticipatamente mediante la stipula di una opzione eguale e contraria per la stessa scadenza, come pure nel caso in cui l'opzione sia stata ceduta a terzi. In dette ipotesi, infatti, ai fini dell'imputazione dei premi non è necessario attendere la scadenza del termine stabilito per l'esercizio del diritto d'opzione, in quanto con il verificarsi di tali eventi i premi assumono i caratteri previsti per la loro imponibilità come proventi o per la loro deducibilità come oneri.

Ai fini della determinazione delle plusvalenze e degli altri proventi realizzati mediante la cessione a titolo oneroso o la chiusura di rapporti produttivi di redditi di capitale e mediante la cessione a titolo oneroso ovvero il rimborso di crediti pecuniari o di strumenti finanziari, nonché quelli realizzati mediante rapporti attraverso cui possono essere conseguiti differenziali positivi e negativi in dipendenza di un evento incerto di cui all'art. 81, comma 1, lettera c-quinquies), del TUIR, il comma 8 dell'art. 82 del TUIR stabilisce che i redditi in questione sono costituiti dalla differenza positiva tra i corrispettivi percepiti (ovvero le somme rimborsate) ed i corrispettivi pagati (ovvero le somme corrisposte), aumentati di ogni onere inerente alla loro produzione, con esclusione degli interessi passivi. Da ciò deriva che nei casi di specie non è ammessa la deducibilità delle minusvalenze e dei differenziali negativi.

Infine, l'art. 2 del decreto legge 24 dicembre 2002, n. 282, convertito con modificazioni in legge 21 febbraio 2003, n. 27 (nel testo modificato dall'art. 39, comma 14-undecies del decreto legge 30 settembre 2003, n. 269) consente ai contribuenti che detengono titoli, quote o diritti, che non siano negoziati nei mercati regolamentati, di rideterminare i valori di acquisto degli stessi alla data del 1° gennaio 2003. In particolare, la disposizione in commento prevede che, agli effetti della determinazione delle plusvalenze e minusvalenze di cui all'art. 81, comma 1, lett. c) e c-bis), del TUIR, può essere assunto, in luogo del costo o valore di acquisto, il valore degli stessi a tale data. Quest'ultimo valore è determinato in relazione alla frazione del patrimonio netto della società rappresentativa dalla partecipazione risultante da apposita perizia giurata di stima, secondo le disposizioni previste dall'art. 5 della legge 21 dicembre 2001, n. 448.

Disciplina delle plusvalenze e dei redditi diversi di natura finanziaria dei soggetti non residenti

Relativamente ai soggetti non residenti l'art. 1 del D.Lgs. n. 461 del 1997 ha apportato alcune modifiche all'art. 20, comma 1, lett. f), del TUIR.

La precedente formulazione di quest'ultima disposizione normativa considerava prodotti in Italia i redditi diversi derivanti da attività svolte nel territorio dello Stato o relativi a beni che si trovano nel territorio stesso. La medesima disposizione, inoltre, con riferimento alla cessione di partecipazioni in società residenti, considerava in ogni caso esistenti nel territorio dello Stato le partecipazioni in società a responsabilità limitata, in nome collettivo e in accomandita semplice.

Modificando l'art. 20, comma 1, lett. f), del TUIR, il legislatore ha inteso ampliare la presunzione assoluta di territorialità al fine di ricomprendere tra le partecipazioni che si considerano esistenti nel territorio dello Stato,

Kar zadeva določitev obdavčljive osnove pri odplačni odtujitvi drugih vrednostnih papirjev mimo tistih, ki zagotavljajo družbeniški delež, se le-ta določa z razliko med ceno odtujitve in nabavno ceno, ki je izračunana na osnovi kriterija "L.I.F.O." in povečana za tesno vezane stroške. Če se odtujitev opravi v specifični poslovni obliki "opcije", se pri izračunu plusvalence upošteva izplačana ali unovčena premija, zato je njen znesek treba odšteti oziroma prišteti prejetemu plačilu oziroma kupnini.

Še vedno v zvezi z določitvijo obdavčljive osnove plusvalenc od odplačne odtujitve vrednostnih papirjev, ki ne omogočajo družbeniških deležev, velja opozoriti, da je v skladu s 6. odstavkom 82. člena zakonskega besedila TUIR od prejete kupnine (ali od povrnjene vsote) treba odšteti kapitalski donos, ki je dozorel, a ni bil še unovčen, in sicer tako tistega, ki periodično dozoreva (obresti) kot tudi tistega, ki dozoreva neperiodično (prihodki od organov za kolektivno investiranje prihrankov). Vendar pa se to načelo ne uveljavlja pri dobičku od odtujitve deležev v družbah in ustanovah, ki so podvržene davku na dohodek pravnih oseb, kajti za ta dobiček je davčni zavezanec subjekt, ki ga je materialno prejel, tudi če ta subjekt ni ob sprejetju sklepa o porazdelitvi veljal za družbenika.

Za tujo valuto, dvignjeno iz vlog in tekočih računov, se kot kupnina upošteva navadna vrednost valute na dan dviga samega.

Kar zadeva določanje obdavčljive osnove plusvalence od odplačne odtujitve dragocenih kovin, se ob odsotnosti dokumentacije o nabavni ceni plusvalenco določi v višini 25 % prejema ob odtujitvi.

Dohodke od derivativnih pogodb in od drugačnih terminskih pogodb finančnega značaja izračunamo z medsebojno poravnavo pozitivnih in negativnih razlik ter vseh prihodkov in stroškov, ki jih je zavezanec prejel oziroma izplačal v zvezi z vsakim razmerjem, določenim po že navedenem določilu črke c- quater 81. člena. To terja kompenzacijo tako pozitivnih in negativnih razlik kot tudi dohodkov in izgub v zvezi z vsako pogodbo, ki sodi v območje obravnavanega določila. Za uveljavljanje davka ni dovolj, da je zavezanec v zvezi z razlikami, prejemi in bremenem, opravil izplačila ali pa unovčil zneske, pač pa je nujno, da so ta izplačila in unovčenja dokončnega značaja, ker je bila pogodba zaključena, izpeljana ali pa odtujena.

V kolikor se derivativna pogodba prenosnega značaja, ki terja izročitev dejavnosti, opravi z izročitvijo same dejavnosti in ne z določenim izplačilom, se obdavčljivi prihodek določi po že obravnavanih predpisih, ki zadevajo plusvalenco od odplačne odtujitve vrednostnih papirjev, finančnih instrumentov ali tuje valute.

Med prihodke in obveznosti, ki prispevajo k oblikovanju dohodka ali izgube, v celoti doseženega z uporabo derivativnih pogodb in drugih terminskih pogodb po črki c-quater 81. člena zakonskega besedila TUIR, je treba prišteti tudi izplačane ali unovčene premije v zvezi z opcijami bodisi prenosne bodisi razlikovalne vrste, saj tudi te predstavljajo prave prihodke in stroške. V skladu s 7. odstavkom 82. člena zakonskega besedila TUIR omenjene premije ne smejo sooblikovati dohodka ali izgube v davčnem obdobju, v katerem so bile unovčene ali izplačane, pač pa v davčnem obdobju, v katerem je bila opcija izkoriščena oziroma je iztekel rok za njeno koriščenje, kajti le s prenehanjem opcije je mogoče tako poslovno operacijo šteti za dokončno izpeljano. Vendar pa tega pravila ni mogoče uveljaviti v primeru, da je opcija predčasno potekla zavoljo sklenitve enake in nasprotno opcije z istim rokom, kot tudi v primeru, da je bila opcija odtujena tretji osebi. V teh primerih namreč ni potrebno počakati na iztek roka, ki je bil določen za pravico do opcije, da se premijo obdavči, kajti z nastopom zgoraj navedenih pogojev postanejo premije obdavčljive, če so bile unovčene in stroški odbitni, če so bili plačani.

V zvezi z določanjem plusvalenc in drugih prihodkov, doseženih z odplačno odtujitvijo ali pa zaključkom pravnih razmerij, ki prinašajo kapitalski donos, z odplačno odtujitvijo oziroma s plačilom denarnih upniških razmerij ali finančnih instrumentov in plusvalenc, doseženih s pravnimi razmerji, ki omogočajo doseganje pozitivnih in negativnih razlik glede na negotove dogodke (iz črke c-quinquies 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR), 8. odstavek 82. člena zakonskega besedila TUIR določa, da oblikuje ta dohodek pozitivna razlika med prejetimi prejemi (oziroma povrnjenimi zneski) ter opravljenimi plačili (oziroma izplačanimi zneski), povečanimi z vsemi stroški, vezani na njihovo pridobitev z izjemo pasivnih obresti. Od tod izhaja, da ni mogoče od obdavčljive osnove odšteti minusvalenc in negativnih razlik.

Končno, 2. čl. ZO št. 282, z dne 24. decembra 2002, ki je bil spremenjen v zakon št. 27 z dne 21. februarja 2003 (v spremenjenem tekstu na podlagi 39. čl., 14-undecies odstavka ZO št. 269 z dne 30. septembra 2003) omogoča zavezancem, ki imajo vrednotnice, deleže ali pravice, netržene na rednih trgih, da ponovno določijo njihovo nabavno vrednost na dan 1. januarja 2003. Še posebno predpisi v razlagi predvidevajo, da za določanje plusvalenc in minusvalenc po črkah c) in c) bis 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR se lahko upošteva samo vrednost dobrin na ta datum namesto nabavne cene. To vrednost ugotovimo iz sorazmernega deleža čistega premoženja družbe, ki predstavlja udeležbo, kar je razvidno iz zaprisežene cenitve strokovnjaka, v skladu z določbami 5. čl. zakona št. 448 z dne 21. decembra 2001.

Predpisi o plusvalencah in drugih prihodkih finančne narave za davčne zavezance, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji

V zvezi z osebami brez stalnega prebivališča v Italiji je 1. člen ZdO št. 461 iz leta 1997 vnesel nekaj sprememb k črki f) v 1. odstavku 20. člena zakonskega besedila TUIR.

Dotedanja formulacija tega zakonskega določila je obravnavala kot nastale v Italiji raznovrstne dohodke od dejavnosti, ki so se odvijale na državnem ozemlju ali so se nanašale na dobrine na državnem ozemlju. Poleg tega je isto določilo v zvezi s prenosom udeležbe v družbah, rezidentov v Italiji, vsekakor obravnavalo kot obstoječe na državnem ozemlju udeležbe v družbah z omejeno odgovornostjo, z neomejeno odgovornostjo in (enostavnih) komanditnih družbah.

S spremembo črke f) 1. odstavka 20. člena zakonskega besedila TUIR je zakonodajalec želel raztegniti brezpogojno domnevo teritorialnosti, zato da bi družbene udeležbe, ki se pojmujejo kot znotraj državnega,

oltre alle partecipazioni in società a responsabilità limitata, in accomandita semplice e in nome collettivo residenti, anche quelle in società per azioni o in accomandita per azioni residenti e, conseguentemente, attrarre alla sfera impositiva le plusvalenze realizzate dai non residenti sulle partecipazioni possedute in società residenti di ogni tipo, indipendentemente dal fatto che i titoli rappresentativi delle predette partecipazioni siano depositati in Italia.

Con la stessa disposizione il legislatore ha stabilito, tuttavia, che la presunzione assoluta di territorialità così introdotta non opera per le plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni non qualificate di cui alla lett. c-bis) dell'art. 81 del TUIR, se queste sono negoziate nei mercati regolamentati. Pertanto, tali plusvalenze non si considerano in ogni caso prodotte nel territorio dello Stato, anche se le partecipazioni in parola siano detenute in Italia.

In merito alla disposizione in esame va innanzitutto precisato che con il termine "partecipazione" il legislatore ha inteso riferirsi alla nozione recata dall'art. 81 del TUIR (espressamente richiamato dall'art. 20 dello stesso testo unico) e, pertanto, in essa debbono ricomprendersi non solo le azioni e ogni altra partecipazione al patrimonio delle società di persone (con la sola esclusione delle associazioni tra artisti e professionisti), delle società di capitali e degli enti commerciali, ma anche i diritti ed i titoli attraverso cui possono essere acquistate dette partecipazioni.

Inoltre l'articolo 1 del decreto legislativo 21 luglio 1999, n. 259, ha ulteriormente modificato il citato articolo 20, comma 1, lett. f) del TUIR. A seguito di tale modificazione – che ha effetto per le operazioni realizzate a partire dal 1° gennaio 1999 – non si considerano più prodotte nel territorio dello Stato, oltre alle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni in società residenti indicati nell'art. 81, comma 1, lett. c-bis) del TUIR negoziate nei mercati regolamentati (italiani e esteri), ovunque detenute, anche le plusvalenze di cui alla lettera c-ter) dell'art. 81 derivanti da cessione a titolo oneroso ovvero da rimborso di titoli non rappresentativi di merci e di certificati di massa negoziati nei mercati regolamentati, nonché da cessione o da prelievo di valute estere rivenienti da depositi e conti correnti; l'esclusione riguarda altresì i redditi di cui alle lettere c-quater) e c-quinques) del medesimo articolo derivanti da contratti conclusi, anche attraverso l'intervento di intermediari, in mercati regolamentati.

Poiché la fattispecie di cui alla novellata lettera f) dell'articolo 20 del TUIR comporta l'irrelevanza delle predette operazioni produttive di redditi diversi di natura finanziaria, detta irrilevanza riguarda sia le plusvalenze ed i differenziali positivi sia le minusvalenze ed i differenziali negativi che, pertanto, non possono più essere computati in diminuzione delle plusvalenze derivanti da altre operazioni imponibili.

Si ricorda che in ogni caso, per le operazioni imponibili, diverse da quelle disciplinate dal predetto art. 20 del TUIR, continua ad applicarsi il regime di esenzione previsto dal comma 5 dell'art. 5 del D.Lgs. n. 461 del 1997. Tale regime si applica sia agli enti ed organismi internazionali costituiti in base ad accordi internazionali resi esecutivi in Italia, sia ai soggetti che risiedono in Paesi con i quali sono in vigore Convenzioni contro le doppie imposizioni che consentono lo scambio di informazioni necessarie per accertare il requisito della residenza, con esclusione dei soggetti residenti in paesi o territori con regime fiscale privilegiato individuati nel D.M. 24 aprile 1992 in vigore fino al 18 febbraio 2002, dal D.M. 23 gennaio 2002 in vigore dal 19 febbraio 2002 (e successivamente integrato dal D.M. 22 marzo 2002 in vigore dal 3 aprile 2002) e D.M. 27 dicembre 2002 in vigore dal 14 gennaio 2003, che prevede il regime di esenzione per i redditi percepiti da tutti i soggetti residenti in Kuwait a partire dalla data di entrata in vigore del decreto.

A tale proposito occorre considerare che con il decreto ministeriale 4 settembre 1996, pubblicato nella G.U. n. 220 del 19 settembre 1996 ed integrato dai successivi decreti ministeriali 25 marzo 1998, 16 dicembre 1998, 17 giugno 1999, 20 dicembre 1999 e 5 ottobre 2000 sono stati elencati gli Stati con i quali risulta attuabile lo scambio di informazioni (e pertanto rientranti nella cosiddetta "white list"); conseguentemente, il regime di esenzione previsto dall'art. 5, comma 5, del provvedimento in esame si applica nei confronti dei soggetti residenti negli Stati medesimi.

Si precisa, tuttavia, che tale esenzione non spetta a quei soggetti che, pur essendo residenti in Paesi rientranti nella "white list", sono inclusi altresì in Paesi e territori con regime fiscale privilegiato rientranti nella cosiddetta "black list".

Modalità di compilazione della Sezione II

I **rigli** da **RT11** a **RT20** della Sezione II-A devono essere utilizzati per il calcolo dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze relative alla cessione di partecipazioni qualificate, realizzate a decorrere dal 1° luglio 1998 e i cui corrispettivi sono stati percepiti nel corso del 2003.

Nel **rigo RT11**, indicare il totale dei corrispettivi delle cessioni di partecipazioni qualificate.

La casella di **colonna 1** del **rigo RT12** va barrata nel caso in cui un soggetto abbia provveduto alla rivalutazione delle partecipazioni.

Nel **rigo RT12**, **colonna 2** indicare l'importo complessivo del costo fiscalmente riconosciuto delle partecipazioni e dei diritti, determinato secondo le istruzioni fornite con riferimento alla disciplina introdotta dal D.Lgs. n. 461 del 1997, tenendo conto anche delle disposizioni di carattere transitorio qualora il contribuente se ne sia avvalso.

ATTENZIONE Si ricorda che nel caso di rideterminazione del valore d'acquisto di partecipazioni, in società non quotate, qualificate e non qualificate effettuate con perizia giurata di stima ai sensi dell'art. 5 della L. 28 dicembre 2001 n. 448, l'assunzione del valore "rideterminato" – in luogo del costo del valore d'acquisto – non consente il realizzo di minusvalenze. Inoltre, in occasione di cessioni delle partecipazioni rivalutate, il confronto tra il corrispettivo di vendita e il valore di perizia non può dar luogo a minusvalenze fiscalmente rilevanti.

Nel **rigo RT13**, **colonna 2**, indicare l'imponibile che si ottiene per differenza tra l'importo del rigo RT11 e quello del rigo RT12, colonna 2.

Se il risultato è negativo riportare tale importo nella **colonna 1** ed indicare zero nella colonna 2. La minusvalenza potrà essere portata in diminuzione delle eventuali plusvalenze della medesima categoria realizzate nei periodi d'imposta successivi ma non oltre il quarto, e deve essere riportata nella colonna 5 del rigo RT31. Tali minusvalenze non

ozemlja, pojmovali ne le tiste v družbah z omejeno odgovornostjo, z neomejeno odgovornostjo in v komanditnih družbah, ki so rezidenti, pač pa tudi v delniških in komanditnih delniških družbah, ki so rezidenti; v dosego obdavčljivosti je tako pritegnil plusvalence, ki so jih dosegle osebe brez stalnega prebivališča v Italiji pri udeležbah v kakršnih koli družbah-rezidentih, ne glede na to, ali so vrednotnice, ki zgoraj omenjene deleže zastopajo, sploh deponirane v Italiji.

Vendar pa je zakonodajalec z istim zakonskim določilom predpisal, naj se tako vpeljana brezpogojna domneva o teritorialnosti ne uveljavlja pri plusvalencah od odplačne odtujitve nekvalificiranih deležev, ki jih navaja črka c-bis 81. člena zakonskega besedila TUIR, če so le-ti bili predmet trgovanja na urejenih trgih. Takih plusvalenc torej ni mogoče obravnavati kot nastalih na državnem ozemlju, čeprav so deleži, ki so jih obrodili, deponirani v Italiji.

V zvezi z obravnavanim določilom velja še pojasniti, da je zakonodajalec z izrazom "udeležba" imel v mislih pojem, ki ga navaja 81. člen zakonskega besedila TUIR (in ki ga izrecno navaja 20. člen istega usklajenega besedila) in da je zato treba vanj prištevati ne le delnice in katere koli druge vrste udeležbe pri premoženju osebnih družb (razen edino umetniških in poklicnih združenj), kapitalskih družb in trgovskih ustanov, pač pa tudi pravice in vrednotnice, ki omogočajo pridobitev teh udeležb.

Poleg tega je 1. člen ZdO št. 259 z dne 21. julija 1999 dodatno spremenil omenjeno črko f) 1. odstavka 20. člena zakonskega besedila TUIR. Zaradi te spremembe - ki velja za posle, opravljene po 1. januarju 1999 - se ne obravnavajo več kot dosežene na državnem ozemlju plusvalence iz črke c-ter 81. člena, ki izvirajo iz odplačnega prenosa ali iz povračila vrednostnih papirjev, ki ne predstavljajo blaga, skupinskih certifikatov, ki so bili predmet trženja na urejenih trgih, ter iz prenosa ali dviga tujih valut iz vlog in s tekočih računov. Isti predpis je že veljal za plusvalence iz prenosov deležev v družbah-rezidentih iz črke c-bis 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR, ki so bili predmet trženja na urejenih trgih (italijanskih ali tujih) in kjer koli so deponirani. Izključeni so tudi dohodki, omenjeni v črkah c-quater in c-quinquies istega člena, ki so jih obrodile že zaključene pogodbe, tudi s posegom posrednikov, na urejenih trgih.

Vsebinsko omenjene črke f) 20. člena zakonskega besedila TUIR onemogoča upoštevanje zgoraj naštetih poslov, ki prinašajo raznovrstne dohodke finančne narave, in to velja bodisi za plusvalence in pozitivne poravnave obračune bodisi za minusvalence in negativne poravnave obračune, tako da jih ni več mogoče vključiti v zmanjševanje plusvalenc iz drugačnih obdavčljivih poslov.

Opozoriti pa velja, da se pri obdavčljivih poslovnih operacijah mimo tistih, ki jih obravnava zgoraj navedeni 20. člen zakonskega besedila TUIR, še dalje uveljavlja oprostitev, ki jo predvideva 5. odstavek 5. člena ZdO št. 461 iz leta 1997. Oprostitev velja za osebe s stalnim prebivališčem v državah, s katerimi je Italija sklenila sporazume o izogibanju dvojnega obdavčenja, ki omogočajo izmenjavo podatkov, potrebnih za ugotavljanje stalnega prebivališča - z izjemo oseb s stalnim prebivališčem v državah ali na ozemljih s privilegiranim davčnim režimom iz MO z dne 24. aprila 1992 v veljavi do 18. februarja 2002 in MO z dne 23. januarja 2002 v veljavi od 19. februarja 2002 (ki je bil naknadno dopolnjen z MO z dne 22. marca 2002 v veljavi od 3. aprila 2002) in ministrskega odloka z dne 27. decembra 2002, v veljavi od 14. januarja 2003, ki predvideva oprostitve za dohodke prejete od rezidentov v Kuvajtu začenši z dnevom vstopitve v veljavo odločbe.

V tej zvezi upoštevajte, da je MO z dne 4. septembra 1996, objavljen v Uradnem listu št. 220 z dne 19. septembra 1996 z dopolnili iz naknadnih ministrskih odlokih z dne 25. marca 1998, 16. decembra 1998, 17. junija 1999, 20. decembra 1999 in 5. oktobra 2000, oblikoval seznam držav, s katerimi je mogoča izmenjava podatkov (in so zato del tako imenovane "white list"); torej se režim oprostitve, ki ga omogoča 5. odstavek 5. člena obravnavanega ukrepa, uveljavlja pri osebah s stalnim prebivališčem v teh državah.

Poudarjamo, da se te oprostitve ne priznavajo zavezancem, ki čeprav so rezidenti držav na "white listi", so tudi v seznamu držav in območji s privilegiranim davčnim režimom, to je v tako imenovani "black list".

Kako vpisujemo podatke v II. razdelek

Vrstice od RT11 do RT20 II.A razdelka je treba uporabiti pri izračunu nadomestnega davka na plusvalencah od odplačnih prenosov kvalificiranih deležev, ki so bili opravljeni od 1. julija 1998 dalje in pri katerih so bili prejemki unovčeni v teku leta 2003.

V **vrstici RT11** navedite skupni znesek prejemkov od odplačnih prenosov kvalificiranih deležev.

Okence v **stolpcu 1 vrstice RT12** je treba prekrizati, če je oseba poskrbela za ovrednotenje udeležbe.

V **stolpcu 2 vrstice RT12** navedite skupni znesek davčno priznane cene pri deležih in pravicah, izračunane na osnovi navodil, ki izhajajo iz predpisov, uvedenih po ZdO št. 461 iz leta 1997, in pri tem upoštevajte tudi prehodna določila, če se jih je zavezanec poslužil.

OPOZORILO: v primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih udeležb v nekotiranih družbah s pomočjo zaprisežene ceno kot po 5. členu zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 uvedba nove vrednosti "revaloriziranih" - namesto nabavne vrednosti - ne predstavlja minusvalenc. V primeru prodaje revaloriziranih udeležb ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo ceno ne ustvarja minusvalenc, ki bi bile priznane z davčnega vidika.

V **stolpec 2 vrstice RT13** navedite obdavčljivo osnovo, ki ustreza razliki med zneskom v vrstici RT11 in zneskom v stolpec 2, vrstici RT12.

Če je razlika negativna, jo vpišete v **stolpec 1** in napišete ničlo v stolpec 2. Minusvalence je mogoče odšteti od drugih plusvalenc iste kategorije v naknadnih davčnih obdobjih, največ štirih, vpisati pa jih je treba v stolpec 5 vrstice RT31. Te minusvalence

possono essere portate in diminuzione delle plusvalenze realizzate entro il 30 giugno 1998, indicate nella Sezione I del presente quadro, né delle plusvalenze indicate nella Sezione II-B.

Se il risultato è positivo, e dalla dichiarazione residuano minusvalenze non compensate nella precedente sezione I, ovvero nella precedente dichiarazione, sempreché relative ad operazioni che dovevano essere indicate nella sezione II-A, nel **rigo RT14, colonna 2**, indicare dette minusvalenze. Le eventuali minusvalenze residue vanno indicate nel prospetto delle "Minusvalenze non compensate nell'anno", rigo RT31, suddivise per ciascun periodo d'imposta.

Nel **rigo RT14, colonna 1**, specificare le minusvalenze utilizzate, relative ad anni precedenti.

Nel **rigo RT15**, indicare la differenza tra l'importo del rigo RT13, colonna 2 e quello del rigo RT14, colonna 2. Le eventuali minusvalenze residue vanno indicate nel prospetto delle "Minusvalenze non compensate nell'anno", rigo RT31, suddivise per ciascun periodo d'imposta.

Nel **rigo RT16**, indicare l'imposta sostitutiva, pari al 27 per cento dell'importo del rigo RT15.

Nel **rigo RT17**, indicare l'imposta sostitutiva pagata ai sensi dell'art. 3 del D.L. n. 27 del 1991, nonché quella pagata nella misura del 12,50 per cento ai sensi dell'art. 5, comma 2, del D.Lgs. n. 461 del 1997, anche mediante un intermediario.

Nel **rigo RT18**, indicare l'eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione fino a concorrenza della differenza tra gli importi indicati nei rigi RT16 e RT17. A tal fine si deve tener conto dell'eccedenza dell'imposta sostitutiva riportata nel rigo RX7, colonna 4, del quadro RX del Modello UNICO 2003, al netto dell'importo già compensato ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997, utilizzando il modello F24 e al netto dell'importo indicato nel rigo RT8.

Nel **rigo RT19**, indicare l'ammontare dell'imposta sostitutiva a debito che è data dall'importo del rigo RT16 meno gli importi dei rigi RT17 e RT18.

Se l'importo del rigo RT17 è superiore a quello del rigo RT16 indicare nel **rigo RT20** l'ammontare dell'imposta sostitutiva a credito.

I **rigi da RT21 a RT29** della Sezione II-B devono essere utilizzati per il calcolo dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze e altri proventi diversi da quelli indicati nei rigi precedenti, realizzati a decorrere dal 1° luglio 1998 e i cui corrispettivi siano stati percepiti nel corso del 2003.

Nel **rigo RT21**, indicare il totale dei corrispettivi derivanti dalla cessione di partecipazioni non qualificate, dalla cessione o rimborso di titoli, valute, metalli preziosi, nonché differenziali positivi e altri proventi.

La casella di **colonna 1 del rigo RT22** va barrata nel caso in cui un soggetto abbia provveduto alla rivalutazione delle partecipazioni.

Nel **rigo RT22, colonna 2**, l'importo complessivo del costo fiscalmente riconosciuto dei titoli, valute, metalli preziosi o rapporti, determinato secondo le istruzioni precedentemente fornite con riferimento alla nuova disciplina introdotta dal D.Lgs. n. 461 del 1997, tenendo conto anche delle disposizioni di carattere transitorio qualora il contribuente se ne sia avvalso. Per i metalli preziosi, in mancanza della documentazione attestante il costo di acquisto, nel rigo RT22 indicare il 75 per cento dell'importo del relativo corrispettivo indicato nel rigo RT21.

ATTENZIONE Si ricorda che nel caso di rideterminazione del valore d'acquisto di partecipazioni, in società non quotate, qualificate e non qualificate effettuate con perizia giurata di stima ai sensi dell'art. 5 della L. 28 dicembre 2001 n. 448, l'assunzione del valore "rideterminato" – in luogo del costo del valore d'acquisto – non consente il realizzo di minusvalenze. Inoltre, in occasione di cessioni delle partecipazioni rivalutate, il confronto tra il corrispettivo di vendita e il valore di perizia non può dar luogo a minusvalenze fiscalmente rilevanti.

Nel **rigo RT23, colonna 2**, indicare l'imponibile che si ottiene per differenza tra l'importo del rigo RT21 e quello del rigo RT22.

Se il risultato è negativo riportare tale importo nella **colonna 1** ed indicare zero nella colonna 2. La minusvalenza potrà essere portata in diminuzione delle eventuali plusvalenze della medesima categoria realizzate nei periodi d'imposta successivi ma non oltre il quarto, e deve essere riportato nella colonna 5 del rigo RT32. Tali minusvalenze non possono essere portate in diminuzione delle plusvalenze realizzate entro il 30 giugno 1998, indicate nella Sezione I del presente quadro, né delle plusvalenze indicate nella Sezione II-A.

Se il risultato è positivo, e dalla dichiarazione residuano minusvalenze non compensate nella precedente sezione I, ovvero nella precedente dichiarazione, sempreché relative ad operazioni che dovevano essere indicate nella sezione II-B, nel **rigo RT24, colonna 2**, indicare dette minusvalenze.

Nel **rigo RT24, colonna 1**, specificare le minusvalenze utilizzate, relative ad anni precedenti.

Nel **rigo RT25, colonna 2**, devono essere indicate le eccedenze di minusvalenze certificate dagli intermediari anche se relative ad anni precedenti (indicate in **colonna 1**).

La somma degli importi di cui ai rigi RT24, colonna 2, e RT25, colonna 2, non può essere superiore all'importo di cui al rigo RT23, colonna 2.

Nel **rigo RT26**, indicare la differenza tra l'importo del rigo RT23, colonna 2, e gli importi dei rigi RT24, colonna 2, e RT25, colonna 2.

Le eventuali minusvalenze residue, comprensive di quelle certificate dagli intermediari, vanno indicate nel prospetto delle "Minusvalenze non compensate nell'anno", rigo RT32, suddivise per ciascun periodo d'imposta.

Nel **rigo RT27**, indicare l'imposta sostitutiva a debito, pari al 12,50 per cento dell'importo di rigo RT26.

Nel **rigo RT28**, indicare l'eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione fino a concorrenza dell'importo indicato nel rigo RT27. A tal fine si deve tener conto dell'eccedenza dell'imposta sostitutiva riportata nel rigo RX7, colonna 4 del quadro RX del Modello UNICO 2003 Persone fisiche, al netto dell'importo già compensato ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997, utilizzando il modello F24 e al netto degli importi indicati nei rigi RT8 e RT18.

Nel **rigo RT29**, indicare l'ammontare dell'imposta sostitutiva a debito che è pari alla differenza tra l'importo del rigo RT27 e l'importo del rigo RT28.

ni mogoče odšteti od plusvalenc, doseženih do 30. junija 1998, ki so navedene v I. razdelku te preglednice, kot tudi ne od plusvalenc, ki jih navajal B razdelek.

Če je rezultat pozitiven in iz prijave izhajajo minusvalence, ki niso bile kompenzirane v zgornjem I. razdelku oziroma v prejšnji prijavi in se nanašajo na posle, ki jih je treba navesti v II.A razdelku, vpišete presežek minusvalenc v **stolpec 2 vrstice RT14**. Preostali presežek minusvalenc je treba navesti v preglednici "Minusvalence, ki niso bile kompenzirane v letu" v vrstici RT31, ločenega za vsako davčno obdobje.

V **vrstico RT14, stolpec 1**, navedite minusvalence, ki ste jih uporabili za prejšnja leta.

V **vrstico RT15** vpišete razliko med zneskom v stolpcu 2 vrstice RT13 in zneskom v stolpcu 2 vrstice RT14.

Presežek minusvalenc napišete v preglednico Minusvalence, ki niso bile kompenzirane v letu v vrstico RT31, ločenega za vsako davčno obdobje.

V **vrstico RT16** vpišete nadomestni davek v višini 27 % zneska v vrstici RT15.

V **vrstico RT17** vpišete nadomestni davek, vplačan v skladu s 3. členom ZO št. 27 iz leta 1991 in nadomestni davek, vplačan v višini 12,50 % v skladu z 2. odstavkom 5. člena ZdO št. 461 iz leta 1997, tudi s pomočjo posrednika.

V **vrstico RT18** vpišete presežek nadomestnega davka iz prejšnje prijave do doseganja razlike med zneskoma, ki ju navajata vrstici RT16 in RT17. V ta namen je treba upoštevati presežek nadomestnega davka, naveden v stolpcu 4 vrstice RX7 preglednica RX obrazca UNICO 2003 po odštetju že kompenziranega zneska v skladu z ZdO št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24 ter po odštetju zneska, ki ga navaja vrstica RT8.

V **vrstico RT19** vpišete znesek nadomestnega davka, ki ga dolgujete in ki ustreza razliki med zneskom v vrstici RT16 in vsoto zneskov v vrsticah RT17 in RT18.

Če je znesek v vrstici RT17 višji od zneska v vrstici RT16, vpišete v **vrstico RT20** znesek nadomestnega davka v dobro.

Vrstice od RT21 do RT29 II.B razdelka je treba uporabiti za izračun nadomestnega davka na plusvalencah in drugih prihodkih, različnih od navedenih v zgornjih vrsticah, ki so bili doseženi od 1. julija 1998 dalje in katerih prejemke ste prejeli v teku leta 2003.

V **vrstico RT21** vpišete skupno vsoto prejemkov od odstopa nekvalificiranih deležev udeležb, od odstopa ali poplačila vrednostnih papirjev, valute, dragocenih kovin, pozitivnih razlik in ostalih podobnih prejemkov.

V **stolpcu 1 vrstice RT22** prekrizajte okence, če ste poskrbeli za revalorizacijo udeležb.

V **stolpec 2 vrstice RT22** vpišete skupni seštevek davčno priznane nabavne cene vrednostnih papirjev, deviz, dragocenih kovin in pravnih odnosov, ki ga določite na osnovi zgoraj posredovanih navodil v zvezi z novo ureditvijo ZdO št. 461 iz leta 1997 in pri tem upoštevate prehodna določila, če se jih je davčni zavezanec poslužil. Pri dragocenih kovinah vpišete v vrstico RT22 75 % zneska iz vrstice RT21, če nimate dokumentacije o nabavni ceni.

OPOZORILO: v primeru revalorizacije nabavne vrednosti kvalificiranih in nekvalificiranih udeležb v nekotiranih družbah s pomočjo zaprisežene cenitve kot po 5. členu zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001 uvedba nove vrednosti "revaloriziranih" - namesto nabavne vrednosti - ne predstavlja minusvalenc. V primeru prodaje revaloriziranih udeležb ravno tako primerjava med prodajnim zneskom in vrednostjo cenitve ne ustvarja minusvalenc, ki bi bile priznane z davčnega vidika.

V **stolpec 2 vrstice RT23** navedite obdavčljivo osnovo, ki ustreza razliki med zneskoma v vrstici RT21 in v vrstici RT22.

Če je razlika negativna, jo vpišete v **stolpec 1** in napišete ničlo v stolpec 2. Minusvalence je mogoče odšteti od drugih plusvalenc iste kategorije v naknadnih davčnih obdobjih, največ štirih, vpisati pa jih je treba v stolpec 5 vrstice RT32. Te minusvalence ni mogoče odšteti od plusvalenc, doseženih do 30. junija 1998, ki so navedene v I. razdelku te preglednice, kot tudi ne od plusvalenc, ki jih navaja II.A razdelek.

Če je rezultat pozitiven in iz prijave izhajajo minusvalence, ki niso bile kompenzirane v zgornjem I. razdelku oziroma v prejšnji prijavi in se nanašajo na posle, ki jih je treba navesti v II.B razdelku, vpišete presežek minusvalenc v **stolpec 2 vrstice RT24**.

V **vrstico RT24, stolpec 1**, navedite minusvalence, ki ste jih uporabili za prejšnja leta.

V **stolpec 2 vrstice RT25** je treba vpisati presežek minusvalenc, ki so jih s potrdilom nakazali posredniki, tudi če se nanašajo na prejšnja leta (in so navedeni v **stolpcu 1**).

Vsota zneskov v stolpcu 2 vrstice RT24 in v stolpcu 2 vrstice RT25 ne sme presegati zneska v stolpcu 2 vrstice RT23.

V **vrstico RT26** vpišete razliko med zneskom v stolpcu 2 vrstice RT23 in vsoto zneskov iz stolpca 2 vrstice RT24 in iz stolpca 2 vrstice RT25.

Presežek minusvalenc, vključno s tistimi, ki so jih potrdili posredniki, napišete v preglednico "Minusvalence, ki niso bile kompenzirane v letu" v vrstico RT32, ločenega za vsako davčno obdobje.

V **vrstico RT27** vpišete nadomestni davek, ki ste ga dolžni vplačati, in sicer 12,50 % zneska, navedenega v vrstici RT26.

V **vrstico RT28** vpišete presežek nadomestnega davka, ki izhaja iz prejšnje prijave, do višine zneska, navedenega v vrstici RT27. V ta namen je treba upoštevati presežek nadomestnega davka iz stolpca 4 vrstice RX7 preglednica RX obrazca UNICO 2003 za fizične osebe po odštetju že kompenziranega zneska v skladu z ZdO št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24 in po odštetju zneskov, ki jih navajata vrstici RT8 in RT18.

V **vrstico RT29** vpišete znesek nadomestnega davka, ki ste ga dolžni plačati in ki ustreza razliki med zneskom v vrstici RT27 in zneskom v vrstici RT28.

Minusvalenze non compensate nell'anno

Nel prospetto relativo alle minusvalenze non compensate nell'anno, vanno indicate:

- nel **rigo RT30**, suddivise per ciascun periodo d'imposta, le eventuali quote residue delle minusvalenze risultanti dalle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta, 1999, 2000, 2001, 2002 e dalla presente dichiarazione, che non si sono potute compensare nella Sezione I e nelle successive sezioni;
- nel **rigo RT31**, separatamente nei relativi campi, le eventuali quote residue delle minusvalenze risultanti dalle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta, 1999, 2000, 2001, 2002 e dalla presente dichiarazione, che non si sono potute compensare nella Sezione II-A;
- nel **rigo RT32**, separatamente nei relativi campi, le eventuali quote residue delle minusvalenze risultanti dalle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta, 1999, 2000, 2001, 2002 e dalla presente dichiarazione, che non si sono potute compensare nella Sezione II-B.

Riepilogo delle compensazioni

Nel **rigo RT33, colonna 2**, indicare l'ammontare dell'eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione e riportata nel rigo RX7, colonna 4, del quadro RX del Modello UNICO 2003, specificando nella **colonna 1** la parte di detta eccedenza compensata ai sensi del D.Lgs. n. 241 del 1997, utilizzando il modello F24.

Nel **rigo RT34**, indicare l'ammontare complessivo dell'imposta sostitutiva a credito risultante dalla somma degli importi dei rigi RT10 e RT20, nonché dell'eccedenza d'imposta sostitutiva risultante dalla precedente dichiarazione non compensata con il modello F24 e non utilizzata nel presente quadro. Tale importo deve essere riportato nel quadro RX.

Rideterminazione del valore delle partecipazioni di cui all'art. 81, comma 1, lett. c e c-bis del TUIR ai sensi dell'art. 2 del D.L. n. 282 del 2002

Nei **rigi da RT35 a RT40** devono essere distintamente indicate, per il periodo d'imposta 2003, le operazioni poste in essere ai sensi dell'art. 2 del decreto legge 24 dicembre 2002, n. 282, convertito con modificazioni in legge 21 febbraio 2003, n. 27 e successive modificazioni, secondo le disposizioni previste dall'art. 5 della legge 28 dicembre 2001 n. 448, relative alla rideterminazione del valore delle partecipazioni, quote o diritti non negoziati nei mercati regolamentati, per le quali il valore di acquisto è stato rideterminato sulla base di una perizia giurata di stima ed è stato effettuato il relativo versamento dell'imposta sostitutiva, secondo le disposizioni previste dal citato art. 5 della legge n. 448 del 2001.

Si ricorda, che la plusvalenza conseguita per la cessione di tali partecipazioni dovrà essere regolarmente indicata nelle apposite sezioni II-A o II-B del quadro RT, a seconda se trattasi di partecipazioni qualificate o non qualificate.

Nel caso di versamento cumulativo dell'imposta per più partecipazioni, quote o diritti deve essere distintamente indicato il valore della singola partecipazione, quota o diritto, con la corrispondente imposta sostitutiva dovuta su ciascuno di essi.

Per la compilazione del rigo, in particolare, indicare:

- nella **colonna 1**, il valore rideterminato risultante dalla perizia giurata di stima;
- nella **colonna 2**, l'aliquota:
 - del 4% per le partecipazioni qualificate;
 - del 2% per le partecipazioni non qualificate;
- nella **colonna 3**, l'imposta sostitutiva dovuta;
- nella **colonna 4**, deve essere barrata la casella se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta è stato rateizzato;
- nella **colonna 5**, deve essere barrata la casella se l'importo dell'imposta sostitutiva dovuta indicata nella colonna 3 è parte di un versamento cumulativo.

ATTENZIONE Possono essere utilizzati più moduli RT esclusivamente per la sezione relativa alla rideterminazione delle partecipazioni ai sensi dell'art. 2 del decreto legge 24 dicembre 2002, n. 282.

PARTE II: ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEI PROSPETTI VARI

1. QUADRO RR – CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Generalità

Il presente quadro deve essere compilato dai soggetti iscritti alle gestioni dei contributi e delle prestazioni previdenziali degli artigiani e degli esercenti attività commerciali nonché dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata di cui all'art. 2, comma 26, L. 8 agosto 1995, n. 335 per la determinazione dei contributi previdenziali dovuti all'Inps.

SEZIONE I CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DOVUTI DA ARTIGIANI E COMMERCianti

La presente sezione deve essere compilata, ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241, dai titolari di imprese artigiane e commerciali e dai soci titolari di una propria posizione assicurativa tenuti al versamento dei contributi previdenziali, sia per se stessi, sia per le altre persone che prestano la propria attività lavorativa nell'impresa (familiari collaboratori).

Sono esonerati dalla compilazione della sezione i soggetti che, pur avendo presentato domanda di iscrizione all'Inps, non hanno ancora ricevuto comunicazione dell'avvenuta iscrizione con conseguente attribuzione del "codice azienda".

Minusvalence, ki niso bile kompenzirane v letu

V tabelo z minusvalencami, ki niso bile kompenzirane v teku leta, morate vpisati:

- v **vrstico RT30**, ločeno za vsako davčno obdobje, presežke minusvalenc, ki izhajajo iz prijav za davčna obdobja 1999, 2000, 2001, 2002 in iz te prijave, ki jih ni bilo mogoče kompenzirati v I. razdelku niti v sledečih;
- v **vrstico RT31**, ločeno po ustreznih poljih, presežke minusvalenc, ki izhajajo iz prijav za davčna obdobja 1999, 2000, 2001, 2002 in iz te prijave, ki jih ni bilo mogoče kompenzirati v II.A razdelku;
- v **vrstico RT32**, ločeno po ustreznih poljih, presežke minusvalenc, ki izhajajo iz prijav za davčna obdobja 1999, 2000, 2001, 2002 in iz te prijave, ki jih ni bilo mogoče kompenzirati v II.B razdelku.

Povzetek kompenzacij

V **stolpec 2 vrstice RT33** vpišite znesek presežka nadomestnega davka iz prejšnje prijave, ki je naveden v stolpcu 4 vrstice RX7 preglednice RX obrazca UNICO 2003; v **stolpec 1** izrecno napišite del presežka, ki ste ga kompenzirali v skladu z ZdO št. 241 iz leta 1997 z uporabo obrazca F24.

V **vrstico RT34** vpišite skupni znesek nadomestnega davka v dobro, izračunan iz vsote zneskov v vrsticah RT10 in RT20 in presežkom nadomestnega davka iz prejšnje prijave, ki ni bil kompenziran z obrazcem F24 in ni bil izkoriščen v tej preglednici. Ta znesek morate vpisati v preglednico RX.

Revalorizacija udeležb po črkah c in c-bis 1. odstavka 81. členu zakonskega besedila TUIR in po 2. členu ZO št. 282 z leta 2002

V **vrstice od RT35 do RT40** je treba za davčno obdobje 2003 ločeno vpisati operacije, ki so bile opravljene na osnovi 2. člena ZO št. 282 z dne 24. decembra 2002, ki je bil spremenjen v zakon št. 27 z dne 21. februarja 2003, z nadaljnjimi spremembami, na podlagi določb 5. čl. zakona št. 448 z dne 28. decembra 2001, gre se za revalorizacijo udeležb, deležev ali drugih pravic, ki niso trženi na urejenih trgih, za katere je bila nabavna vrednost na novo določena na osnovi zaprisežene cenitve strokovnjaka in za katere je bil plačan ustrezni nadomestni davek, na podlagi določb 5. čl. zakona št. 448 z leta 2001.

Opozarjamo, da je treba plusvalenco, pridobljeno zaradi prodaje teh udeležb, navesti v za to določenih razdelkih in sicer v II.A oziroma II.B razdelku preglednice RT, glede na to, ali gre za kvalificirane ali nekvalificirane udeležbe.

V primeru kumulativnega plačila davka za več udeležb, deležev in drugih pravic je treba ločeno navesti vrednost vsake posamezne udeležbe, deleža ali druge pravice in nadomestni davek za vsakega izmed njih.

Pri izpolnjevanju vrstice napišite:

- v **stolpcu 1** revalorizacijo, ki jo je določila zaprisežena cenitev;
- v **stolpcu 2** davčno stopnjo in sicer
 - 4 % za kvalificirane udeležbe;
 - 2 % za nekvalificirane udeležbe;
- v **stolpcu 3** dolžni nadomestni davek;
- v **stolpcu 4** prečrtajte okence, če ste se odločili za obročno plačevanje dolžnega nadomestnega davka;
- v **stolpcu 5** prečrtajte okence, če je znesek dolžnega nadomestnega davka, naveden v stolpcu 3, del kumulativnega plačila.

OPOZORILO: Možno je izpolnjevanje več obrazcev RT izključno za razdelek o revalorizaciji udeležb po 2. členu ZO št. 282 z dne 24. decembra 2002.

II. DEL: NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZNIH PREGLEDNIC

1. PREGLEDNICA RR – PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST

Splošni podatki

To preglednico morajo izpolniti osebe, ki so vpisane v poslovanje s prispevki in pokojninskimi izplačili obrtnikov in trgovcev ter delavcev v svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločeno poslovanje, ki ga predpisuje 26. odstavek 2. člena zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995, zato da si z njo odmerijo pokojninske prispevke, ki jih dolgujejo zavodu INPS.

I. RAZDELEK PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST OBRTRNIKOV IN TRGOVCEV

V skladu z 10. členom ZdO št. 241 z dne 9. julija 1997 morajo ta razdelek izpolniti lastniki obrtniških in trgovskih podjetij ter družbeniki z lastno zavarovalniško pozicijo, ki so dolžni vplačevati pokojninske prispevke tako zase kot za druge osebe, ki delajo v okviru podjetja (družinski člani sodelavci).

Izpolnitve tega razdelka so oproščene osebe, ki so sicer zaprosile za vpis v zavod INPS, a še niso prejele sporočila o opravljenem vpisu z ustrežno dodelitvijo "šifre podjetja".

La base imponibile per il calcolo dei contributi previdenziali è costituita, per ogni singolo soggetto iscritto alla gestione assicurativa, dalla totalità dei redditi d'impresa posseduti per l'anno 2003. Per i soci delle S.r.l. iscritti alla gestione esercenti attività commerciali o alla gestione degli artigiani la base imponibile è costituita, altresì, dalla parte del reddito d'impresa della S.r.l. corrispondente alla quota di partecipazione agli utili.

Per l'anno 2003:

- il reddito minimo annuo da prendere in considerazione ai fini del calcolo del contributo è di euro 12.590,00 (reddito minimale);
- il massimale di reddito annuo entro il quale sono dovuti i contributi è di euro 61.598,00 (reddito imponibile massimo).

Il minimale ed il massimale devono essere rapportati a mesi in caso di attività che non copre l'intero anno, sia per la Gestione degli Artigiani che per quella dei Commercianti.

Per coloro che svolgono l'attività di affittacamere non opera il minimale ma solamente il massimale.

Per i lavoratori privi di anzianità contributiva alla data del 31 dicembre 1995, iscritti a decorrere dal 1° gennaio 1996, il minimale deve essere rapportato ai mesi, mentre il massimale, stabilito in euro 80.391,00, non può essere rapportato ai mesi di attività.

Qualora nel corso dell'anno si verifichi un trasferimento dalla gestione commercianti alla gestione artigiani o viceversa, devono essere compilati due distinti quadri, ognuno riferito alla singola gestione.

Per la determinazione dei contributi dovuti devono essere applicate le seguenti aliquote:

- per la Gestione Artigiani:

- 16,80 per cento sul reddito minimale e sui redditi compresi tra euro 12.590,00 ed euro 36.959,00;
- 17,80 per cento per i redditi superiori ad euro 36.959,00 fino al massimale di euro 61.598,00 o fino al massimale di euro 80.391,00 per i lavoratori privi di anzianità contributiva alla data del 31 dicembre 1995;

- per la Gestione Commercianti:

- 17,19 per cento sul reddito minimale e sui redditi compresi tra euro 12.590,00 ed euro 36.959,00;
- 18,19 per cento per i redditi superiori ad euro 36.959,00 fino al massimale di euro 61.598,00 o fino al massimale di euro 80.391,00 per i lavoratori privi di anzianità contributiva alla data del 31 dicembre 1995.

Si ricorda che coloro che svolgono l'attività di affittacamere sono iscritti alla gestione commercianti.

Come si compila la Sezione I

Come si compila la Sezione I

Ai fini della compilazione della sezione, il titolare dell'impresa dovrà determinare i dati relativi a ciascun soggetto iscritto alla gestione assicurativa indicando, per ognuno di essi, oltre all'imponibile e ai contributi, anche le eccedenze, i debiti e i crediti.

Nel caso emerga un credito, deve altresì indicare la parte che intende chiedere a rimborso e quella che vuole utilizzare in compensazione.

Nel **rigo RR1** riportare il codice azienda attribuito dall'Inps (otto caratteri numerici e due alfabetici). Nel caso in cui il contribuente svolga l'attività di affittacamere barrare la relativa casella.

I **rigi RR2 e RR3** sono riservati all'indicazione dei dati contributivi del titolare dell'impresa e dei collaboratori.

Il titolare dell'impresa deve esporre prima i dati relativi alla propria posizione e, successivamente, i dati relativi ai collaboratori.

Ciascun rigo è predisposto per l'indicazione di tre gruppi di dati:

1. le **colonne da 1 a 11** sono riservate all'indicazione dei dati relativi alla singola posizione contributiva;
2. le **colonne da 12 a 23** sono riservate all'indicazione dei dati relativi ai contributi sul reddito minimale;
3. le **colonne da 24 a 35** sono riservate all'indicazione dei dati relativi ai contributi sul reddito che eccede il minimale.

Coloro che svolgono attività di affittacamere non devono indicare alcun dato nelle colonne da 12 a 23 in quanto sono tenuti ad indicare il reddito effettivamente percepito, non adeguato al minimale e, pertanto, devono compilare solamente le colonne da 1 a 11 e da 24 a 35.

Per la compilazione delle singole colonne del rigo procedere nel seguente modo:

- a **colonna 1**, indicare il codice fiscale del titolare o dei componenti il nucleo aziendale;
- a **colonna 2** indicare il codice Inps di 17 caratteri relativo all'anno 2003 che individua la posizione contributiva del singolo soggetto e utilizzato nel modello F24 per i versamenti eccedenti il minimale;
- a **colonna 3**, il totale dei redditi d'impresa al lordo dell'eventuale quota agevolata ai fini DIT e al netto delle eventuali perdite portate a nuovo, posseduti per l'anno 2003, aumentato della quota di partecipazione agli utili per i soci di S.r.l. Qualora l'importo da indicare è negativo (perdita di impresa), la colonna non va compilata;
- la **colonna 4 deve essere compilata dai contribuenti che hanno aderito al concordato preventivo biennale ai sensi dell'art. 33 del D.L. 269 del 2003.**

Per tali soggetti è previsto che non siano dovuti i contributi previdenziali per la quota parte di reddito eccedente quello minimo di riferimento, costituita dal reddito d'impresa del 2001 aumentato del 7%.

Tuttavia, il contribuente può decidere comunque di versare i contributi relativi alla quota che eccede il predetto reddito minimo di riferimento.

Nella colonna 4 indicare l'ammontare complessivo del reddito che si intende assoggettare a contribuzione. Qualora il reddito d'impresa indicato a colonna 3 non sia superiore al reddito minimale ai fini INPS, la presente colonna non deve essere compilata. Si precisa che l'importo di questa colonna non può in alcun caso essere superiore a quanto indicato nella colonna 3.

Osnovo za izračun pokojninskih prispevkov predstavlja za vsako osebo, ki je vpisana v pokojninski načrt, skupni znesek podjetniških dohodkov za leto 2003. Pri družbenikih družb z omejeno odgovornostjo, ki so v tem svojstvu vpisani v pokojninski načrt trgovskih ali obrtniških podjetnikov, tvori obdavčljivo osnovo tudi delež pri podjetniškem dohodku družbe z omejeno odgovornostjo, ki ustreza deležu zavezančeve udeležbe pri dobičku.

Za leto 2003:

- minimalni letni dohodek, ki pride v poštev pri odmeri pokojninskega prispevka, znaša 12.590,00 evrov (minimalni dohodek);
- maksimalni letni dohodek, ki ga gre upoštevati pri odmeri obveznih pokojninskih prispevkov, znaša 61.598,00 evrov (maksimalni obdavčljivi dohodek).

Minimalni in maksimalni dohodek je treba sorazmerno preračunati v mesečne deleže v primeru, da dejavnost ne krije celotnega leta, tako pri obrtniški kot trgovski pokojninski upravi.

Za davčne zavezanca, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, ne velja minimalni prag dohodkov, pač pa zgolj maksimalni.

Pri delavcih, ki niso na dan 31. decembra 1995 imeli nobene prispevne dobe in katerih vpis poteka od 1. januarja 1996, je treba minimalni dohodek sorazmerno porazdeliti na mesece, medtem ko maksimalni dohodek v višini 80.391,00 evrov ne sme biti sorazmerno porazdeljen na mesece dejavnosti.

Če je v teku leta prišlo do prepisa iz trgovskega pokojninskega načrta v obrtniškega ali pa obratno, je treba izpolniti dve ločeni preglednici, eno za vsako posamezno pokojninsko upravljanje.

Pri odmeri dolžnih prispevkov je treba uveljavljati naslednje davčne stopnje:

– za obrtniško pokojninsko upravljanje:

- 16,80 % minimalnega dohodka in dohodkov od 12.590,00 evrov do 36.959,00 evrov;
- 17,80 % za dohodke nad 36.959,00 evrov do maksimalnega dohodka 61.598,00 evrov oziroma do maksimalnega dohodka 80.391,00 evrov za delavce brez nikakršne prispevne dobe na dan 31. decembra 1995;

– za trgovsko pokojninsko upravljanje:

- 17,19 % minimalnega dohodka in dohodkov od 12.590,00 evrov do 36.959,00 evrov;
- 18,19 % dohodkov od 36.959,00 evrov do maksimalnega dohodka 61.598,00 evrov oziroma do maksimalnega dohodka 80.391,00 evrov za delavce brez prispevne dobe na dan 31. decembra 1995.

Opozoriti velja, da so davčni zavezanca, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob, vpisani v trgovsko pokojninsko upravljanje.

Kako izpolnjujemo I. razdelek

Kako izpolnjujemo I. razdelek

Za izpolnjevanje tega razdelka bo moral lastnik podjetja od letos dalje izračunati podatke o vsakem zaposlenem, ki je vpisan v pokojninsko-zavarovalno upravljanje, tako da bo za vsakega izmed njih ob obdavčljivi osnovi in prispevkih za socialno varnost navedel tudi presežke, dolgove in kredite.

V primeru da se mu dolguje kredit, bo moral tudi navesti delež, ki ga bi rad prejel v vračilo ter tudi delež, ki ga želi uporabiti v kompenzacijskem postopku.

V **vrstico RR1** vpišite šifro podjetja na zavodu INPS (8 števil in 2 črki). V primeru, da se davčni zavezanec ukvarja z oddajanjem sob, prečrtajte ustrezno okence.

Vrstici RR2 in RR3 sta namenjeni vpisu prispevnih podatkov lastnika podjetja in njegovih sodelavcev.

Lastnik podjetja mora navesti najprej podatke o svoji poziciji, nato podatke, ki se nanašajo na njegove sodelavce.

Vsaka vrstica je urejena, tako da je mogoče vanjo vpisati tri skupine podatkov:

1. **stolpci od 1 do 11** so namenjeni podatkom, ki se nanašajo na prispevno pokojninsko pozicijo davčnega zavezanca;
2. **stolpci od 12 do 23** so namenjeni podatkom o prispevkih, obračunanih na minimalni dohodek;
3. **stolpci od 24 do 35** so namenjeni podatkom o prispevkih, obračunanih na presežni dohodek.

Davčni zavezanca, ki se ukvarjajo z oddajanjem sob ne smejo navesti nobenega podatka v stolpcih od 12 do 23, ker so dolžni prijaviti dejansko prejeti dohodek, ki se ne enači z minimalnim, zato izpolnjujejo le stolpce od 1 do 11 in od 24 do 35.

Pri vpisu podatkov v posamezne stolpce v vrstici:

- v **stolpec 1** vpišite davčno številko lastnika in članov podjetja;
- v **stolpec 2** vpišite številko vpisa v INPS (17 znakov) za leto 2003, ki določa prispevno pozicijo posameznika in se uporablja na obrazcu F24 za vplačila na presežni dohodek;
- v **stolpec 3** vpišite vsoto dohodkov od podjetniških dejavnosti s še neodbitim morebitnim olajšanim deležem iz naslova DIT in z že odbitimi morebitnimi novimi izgubami, iz leta 2003, katerim ste že prišteli delež udeležbe za dobičke družbenikov d.o.o. Če je znesek negativen (izguba podjetja), stolpca ne izpolnite;
- **stolpec 4 izpolnijo zavezanca, ki so sprejeli dvoletni preventivni konkordat v skladu s 33. čl. ZO št. 269 z leta 2003.**

Za te zavezanca se ne uveljavijo prispevki za socialno varnost za dohodek, ki presega najnižjo stopnjo, in se nanaša na dohodke od podjetja z leta 2001 s 7 % povečanjem. Zavezanec lahko na vsak način odloči, da izplača prispevke za delež, ki presega zgoraj omenjeno nižjo stopnjo dohodka.

V stolpec 4 navedite skupno vsoto obdavčenega dohodka.

Če dohodek od podjetja, ki je naveden v stolpcu 3, ne presega najnižje stopnje dohodka iz naslova zavoda INPS, se tega stolpca ne izpolni. Poudarjamo, da znesek tega stolpca ne more na noben način presegati zneska iz stolpca 3.

ESEMPIO

Reddito di riferimento = 21.400 (reddito 2001 = 20.000 aumentato del 7%)

Reddito di impresa risultante dalla presente dichiarazione = 25.000

Quota eccedente il reddito di riferimento = 3.600 (25.000 - 21.400)

- a) nel caso in cui il contribuente intenda assoggettare a contribuzione soltanto il reddito minimo di riferimento, deve riportare a colonna 3 l'importo di euro 25.000 e nella colonna 4 l'importo di euro 21.400;**
- b) nel caso in cui, invece, il contribuente intenda assoggettare a contribuzione un importo pari a euro 24.000, deve riportare a colonna 3 l'importo di euro 25.000 e nella colonna 4 l'importo di euro 24.000.**
- nelle **colonne 5 e 6**, indicare rispettivamente l'inizio e la fine del periodo per il quale sono dovuti i contributi relativi al 2003 (ad es. per l'intero anno, da 01 a 12; in caso di decorrenza dell'iscrizione dal mese di maggio, da 05 a 12, ecc.);
 - a **colonna 7**, barrare la casella se trattasi di lavoratore privo di anzianità contributiva alla data del 31 dicembre 1995, iscritto a decorrere dal 1° gennaio 1996;
 - a **colonna 8**, indicare uno dei codici sottoelencati relativi alle eventuali agevolazioni contributive (riduzioni) riconosciute dall'INPS:
 - A** Art. 59, comma 15, L. 449/97. Riduzione del 50% dei contributi IVS dovuti dai pensionati ultrasessantacinquenni;
 - B** Art. 1, c. 7, L. 233/90. Riduzione di tre punti dell'aliquota contributiva IVS per i collaboratori di età inferiore a 21 anni (ad es. l'aliquota del 16,80 si riduce al 13,80 per gli artigiani e dal 17,19 al 14,19 per i commercianti); si precisa che la riduzione è applicabile fino a tutto il mese in cui il collaboratore interessato compie i 21 anni;
 - C** Art. 3, comma 9, L. 448/98 e successive modificazioni. Riduzione del pagamento del 50% dei contributi dovuti, per i primi tre anni successivi all'iscrizione, dai soggetti di età inferiore ai 32 anni, iscritti per la prima volta alle Gestioni negli anni 1999, 2000, 2001;
 - D** Qualora spettino contemporaneamente, oltre alla riduzione prevista al punto B, la riduzione di cui al punto C. Se nel corso dell'anno si modifica il diritto alle agevolazioni contributive sopra elencate, devono essere compilati distinti righi relativi ai singoli periodi di validità delle agevolazioni, barrando la casella di colonna 11; in questo caso il primo rigo deve essere interamente compilato, e nei righi successivi devono essere compilate solamente le colonne 8, 9 e 10 (tipo e periodo di riduzione); nella determinazione del contributo dovuto, da riportare esclusivamente nel primo rigo, si deve tener conto delle diverse riduzioni indicate nei righi successivi;
 - nelle **colonne 9 e 10**, indicare rispettivamente l'inizio e la fine del periodo per il quale spetta la riduzione (ad es. per l'intero anno, da 01 a 12);
 - a **colonna 11**, barrare la casella per indicare che si tratta dello stesso soggetto del rigo precedente nel caso in cui sia stato necessario compilare più rigi per descrivere modifiche del diritto alle agevolazioni contributive intervenute nel corso dell'anno; naturalmente la casella deve essere barrata solamente nei rigi successivi al primo;
 - a **colonna 12**, indicare il reddito minimale. Qualora il reddito d'impresa sia di importo inferiore al minimale (ad esclusione di quello derivante dall'attività di affittacamere che deve essere indicato nella colonna 24), in tale colonna va indicato l'importo corrispondente al predetto minimale.
Nel caso di attività svolta per parte dell'anno, il reddito minimale deve essere rapportato ai mesi di attività;
 - a **colonna 13**, indicare i contributi IVS dovuti sul reddito minimale, calcolati, applicando al reddito indicato nella colonna 12, le aliquote stabilite per la gestione di appartenenza (artigiani o commercianti) al netto di eventuali riduzioni indicate a colonna 8. Nel caso siano stati compilati più rigi per il singolo soggetto, nella determinazione del contributo dovuto si deve tenere conto delle diverse riduzioni indicate nei singoli rigi;
 - a **colonna 14**, indicare il contributo per le prestazioni di maternità fissato nella misura di euro 0,62 mensili;
 - a **colonna 15**, indicare gli importi relativi alle quote associative o ad eventuali oneri accessori;
 - a **colonna 16**, indicare il totale dei contributi versati sul reddito minimale, comprensivo anche delle somme corrisposte per contributi di maternità, quote associative ed oneri accessori (colonne 14 e 15), sommando anche i contributi con scadenze successive all'atto della presentazione della dichiarazione modello UNICO 2004 PF;
 - a **colonna 17**, indicare l'ammontare complessivo dei contributi previdenziali dovuti sul reddito minimale compensati senza l'utilizzo del Mod. F24, con crediti non risultanti dalla precedente dichiarazione, ma riconosciuti dall'INPS su richiesta dell'assicurato;
 - a **colonna 18**, riportare, per ciascun soggetto, il credito emergente dalla singola posizione contributiva riferito al reddito minimale dell'anno precedente, indicato nella colonna 22 del rigo riferito al medesimo soggetto, presente nel quadro RR del modello Unico 2003 PF;
 - a **colonna 19**, indicare la parte del credito già esposto a colonna 18 e compensato nel modello F24;

Al fine di determinare il contributo a debito o a credito sul reddito minimale, effettuare la seguente operazione:

$$\text{col. 13} + \text{col. 14} + \text{col. 15} - \text{col. 16} - \text{col. 17} - \text{col. 18} + \text{col. 19}$$

- se il risultato di tale operazione è uguale o maggiore di zero, indicare il corrispondente importo nella **colonna 20**;
- se, invece, è inferiore a zero, indicare il corrispondente importo in valore assoluto (senza l'indicazione del segno meno) nella **colonna 21**;

PRIMER

Referenčni dohodek = 21.400 (dohodek 2001 = 20.000 s 7 % zvišanjem)

Dohodek od podjetja na podlagi pričujoče prijave = 25.000

Dlež, ki presega referenčni dohodek = 3.600 (25.000 – 21.400)

- a) v primeru, da zavezanec želi uveljaviti prispevke samo na najnižjem referenčnem dohodku, mora v stolpec 3 zapisati znesek 25.000 evrov in v stolpec 4 znesek 21.400 evrov;
- b) v primeru, da zavezanec želi uveljaviti prispevke na vsoti v višini 24.000 evrov, mora v stolpec 3 zapisati znesek 25.000 evrov in v stolpec 4 znesek 24.000 evrov.

- v stolpca 5 in 6 vpišite začetek oziroma konec obdobja, za katerega ste dolžni vplačati prispevke za leto 2003 (če na gre za vse leto, od 01 do 12; v primeru da poteka vpis od maja dalje, od 05 do 12 itd.);
- v stolpcu 7 prečrtajte okence, če gre za delavca, ki na dan 31. decembra 1995 ni imel nobene pokojninske prispevne dobe in je vpisan od 1. januarja 1996;
- v stolpec 8 vpišite eno od spodaj navedenih šifer, ki se nanašajo na morebitne prispevne olajšave (znižanja), ki jih priznava zavod INPS:
 - A 15. odstavek v 59. členu zakona 449/97 - 50-odstotno zmanjšanje prispevkov IVS za upokojuje, ki so presegli 65 let starosti;
 - B 7. odstavek v 1. členu zakona 233/90 - 3-odstotno znižanje prispevne stopnje IVS za sodelavce, ki so mlajši od 21 let (na primer prispevna stopnja 16,80 se zniža na 13,80 za obrtnike in od 17,19 na 14,19 za trgovce); opozoriti velja, da je znižanje mogoče uveljaviti še za ves mesec, v katerem je sodelavec dopolnil 21. leto starosti;
 - C 9. odstavek v 3. členu zakona 448/98 z naknadnimi spremembami - 50 % znižanje prispevnih vplačil za osebe, ki še niso dopolnile 32. leta starosti in so bile prvič vpisane v pokojninsko upravo v letih 1999, 2000 ali 2001 in to za prva tri leta po vpisu;
 - D če se obenem uveljavljata pravica do zmanjšanja iz točke B in pravica do zmanjšanja iz točke C.
- Če je v teku leta prišlo do spremembe v zvezi s pravico do zgoraj navedenih prispevnih olajšav, je treba ločeno izpolnjevati vrstice, ki zadevajo posamezna obdobja veljavnosti olajšav, in pri tem prečrtati okence v stolpcu 11; v tem primeru mora biti prva vrstica v celoti izpolnjena, v naslednjih vrsticah pa izpolnjujete le stolpce 8, 9 in 10 (vrsta in obdobje zmanjšanja); pri odmeri dolžnega prispevka, ki gre vpisan samo v prvo vrstico, je treba upoštevati raznovrstne olajšave, ki jih navajajo naslednje vrstice;
- v stolpcih 9 in 10 napišite začetek oziroma konec obdobja, za katerega velja zmanjšanje (za vse leto od 01 do 12);
- v stolpcu 11 prečrtajte okence, da navedete, da gre za isto osebo iz zgornje vrstice, če se je izkazala potreba po izpolnjevanju več vrstic z avlo navedbe sprememb v pravici do prispevnih olajšav, ki so nastopile v teku leta; okence je seveda treba prečrtati le v vrsticah, ki sledijo prvi;
- v stolpcu 12 navedite minimalni dohodek. Če je dohodek od podjetniškega poslovanja nižji od minimalnega (z izjemo dohodka od dejavnosti oddajanja sob, ki ga je treba navesti v stolpcu 24), vpišite v ta stolpec znesek v višini omenjenega minimalnega dohodka.
V primeru dejavnosti, ki traja le del leta je minimalni dohodek treba preračunati v sorazmerju s številom mesecev dejavnosti;
- v stolpec 13 vpišite prispevke IVS glede na minimalni dohodek, ki ste jih izračunali od dohodka iz stolpca 12 z uveljavljanjem prispevnih stopenj za pokojninsko upravo, h kateri spadate (obrotniško ali trgovsko) po odbitku morebitnih olajšav, ki so navedene v stolpcu 8. Če ste za isto osebo izpolnili več vrstic, je pri odmeri prispevka, ki ga je treba vplačati, treba upoštevati različne olajšave, navedene v posameznih vrsticah;
- v stolpcu 14 navedite prispevek za materinska izplačila v višini 0,62 evra mesečno;
- v stolpec 15 vpišite zneske, ki se nanašajo na članarino ali na morebitne dodatne stroške;
- v stolpcu 16 navedite skupni znesek vplačanih prispevkov, obračunanih na minimalni dohodek, vključno z zneski, izplačanimi za materinske prispevke, članarine in dodatne stranske stroške (stolpca 14 in 15), tako da seštejete tudi prispevke, za katere rok poteče po dnevu vložitve prijave na obrazcu UNICO 2004 PF;
- v stolpcu 17 navedite skupni znesek prispevkov za socialno varnost, ki se uveljavljajo na najnižji stopnji dohodka, izplačanih brez obrazca F24, za dohodke, ki ne izhajajo iz prejšnje prijave, ki pa jih priznava zavod INPS na prošnjo zavarovanca;
- v stolpcu 18 navedite za vsako osebo dobropis, ki izhaja iz posamezne prispevne pozicije in se nanaša na minimalni dohodek prejšnjega leta, tako da zapišete v stolpec 22 vrstice preglednice RR obrazca Unico 2003 PF;
- v stolpec 19 vnesite del dobropisa, ki je bil že naveden v stolpcu 18 in kompenziran z obrazcem F24.

Pri določanju prispevkov v dobro ali v breme na minimalni dohodek uporabite naslednjo formulo:

$$\text{st. 13} + \text{st. 14} + \text{st. 15} - \text{st. 16} - \text{st. 17} - \text{st. 18} + \text{st. 19}$$

- če je izračunana vsota enaka ali večja od ničle, jo vpišite v stolpec 20;
- če pa je vsota manjša od ničle, vpišite absolutno vrednost zneska (brez predznaka minus) v stolpec 21;

- alle **colonne 22 e 23**, indicare, rispettivamente, la quota di credito di colonna 21 che si intende chiedere a rimborso e quella da utilizzare in compensazione. **Si precisa che il credito di colonna 23 deve essere utilizzato in compensazione esclusivamente nel mod. F24;**
- a **colonna 24**, indicare il reddito eccedente il minimale fino al massimale di euro 61.598,00. Nel caso di attività svolta per parte dell'anno, il reddito massimale deve essere rapportato ai mesi di attività. Per i lavoratori privi di anzianità contributiva alla data del 31 dicembre 1995 (casella di colonna 7 barrata), il massimale è di euro 80.391,00 e non deve essere rapportato ai mesi di attività. Coloro che svolgono attività di affittacamere (casella del rigo RR1, colonna 2 barrata) devono indicare il reddito effettivamente percepito (**salvo quanto chiarito nelle istruzioni relative alla colonna 4 per i contribuenti che hanno aderito al concordato preventivo biennale**) e non il reddito eccedente il minimale, fermo restando il massimale di reddito imponibile;
- a **colonna 25**, indicare i contributi IVS dovuti sul reddito eccedente il minimale, calcolati applicando al reddito indicato nella colonna 24, le aliquote per scaglioni di imponibile stabilite per la gestione di appartenenza (artigiani o commercianti) al netto di eventuali riduzioni indicate a colonna 8. Nel caso siano stati compilati più righe per il singolo soggetto, nella determinazione del contributo dovuto si deve tenere conto delle diverse riduzioni indicate nei singoli righe;
- a **colonna 26**, coloro che svolgono attività di affittacamere devono indicare il contributo per le prestazioni di maternità;
- a **colonna 27**, indicare il totale dei contributi versati sul reddito che eccede il minimale. Coloro che svolgono attività di affittacamere, devono indicare in tale campo anche l'importo versato per il contributo di maternità;
- a **colonna 28**, indicare i contributi sul reddito eccedente il minimale i cui termini di versamento non sono ancora scaduti all'atto di presentazione del modello UNICO 2004 PF;
- a **colonna 29**, indicare l'ammontare complessivo dei contributi previdenziali dovuti sul reddito eccedente il minimale e compensati senza l'utilizzo del Mod. F24, con crediti non risultanti dalla precedente dichiarazione, ma riconosciuti dall'INPS su richiesta dell'assicurato;
- a **colonna 30**, riportare, per ciascun soggetto, il credito emergente dalla singola posizione contributiva riferito al reddito eccedente il minimale dell'anno precedente, indicato nella colonna 28 del rigo riferito al medesimo soggetto, presente nel quadro RR del modello Unico 2003 PF
- a **colonna 31**, indicare la parte del credito già esposto a colonna 30 e compensato nel modello F24;

Al fine di determinare il contributo a debito o a credito sul reddito eccedente il minimale, effettuare la seguente operazione:

$$\text{col. 25} + \text{col. 26} - \text{col. 27} - \text{col. 28} - \text{col. 29} - \text{col. 30} + \text{col. 31}$$

- se il risultato di tale operazione è uguale o maggiore di zero, indicare il corrispondente importo nella **colonna 32**;
- se, invece, è inferiore a zero, indicare il corrispondente importo in valore assoluto (senza l'indicazione del segno meno) nella **colonna 33**;
- alle **colonne 34 e 35** indicare, rispettivamente, la quota di credito di colonna 33 che si intende chiedere a rimborso e quella da utilizzare in compensazione. **Si precisa che il credito di colonna 35 deve essere utilizzato in compensazione esclusivamente nel mod. F24.**

Qualora i **righe RR2 e RR3** non fossero sufficienti per indicare tutti i collaboratori, il contribuente dovrà utilizzare un ulteriore modulo.

Il **rigo RR4** è riservato alla indicazione del totale dei crediti da riportare nel Quadro RX. In particolare:

- a **colonna 1** riportare la somma degli importi indicati alle colonne **22 e 34** di tutti i righe compilati;
- a **colonna 2** riportare la somma degli importi indicati alle colonne **23 e 35** di tutti i righe compilati;
- a **colonna 3** riportare la somma degli importi indicati alle colonne **21 e 33** di tutti i righe compilati.

Riportare nel quadro RX gli importi indicati nel rigo RR4.

Qualora il contribuente abbia utilizzato più moduli del quadro RR, deve compilare il rigo RR4 solo nel primo di essi.

Qualora nel corso dell'anno si verifichi un trasferimento dalla gestione commercianti alla gestione artigiani o viceversa, e quindi si compilano quadri RR distinti, ognuno riferito alla singola gestione, il rigo RR4 deve essere compilato una sola volta nel primo modulo e comprendere i dati delle due gestioni.

Per le modalità di calcolo degli acconti, vedere in APPENDICE, la voce "INPS – Modalità di calcolo degli acconti".

SEZIONE II

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DOVUTI DAI LIBERI PROFESSIONISTI ISCRITTI ALLA GESTIONE SEPARATA DELL'INPS

La presente sezione deve essere compilata dai lavoratori autonomi che svolgono attività di cui all'art. 49, comma 1, del TUIR, tenuti al versamento dei contributi previdenziali alla Gestione separata ex art. 2, comma 26, della L. 8 agosto 1995, n. 335.

Si precisa, al riguardo, che non sono tenuti all'iscrizione alla gestione separata istituita presso l'Inps e, quindi, alla compilazione del presente quadro, i professionisti già assicurati ad altre casse professionali, relativamente ai redditi assoggettati a contribuzione presso le casse stesse, e coloro che, pur producendo redditi di lavoro autonomo, siano assoggettati, per l'attività professionale, ad altre forme assicurative (ad esempio, ostetriche iscritte alla gestione dei commercianti, lavoratori dello spettacolo iscritti all'Enpals, ecc.).

La base imponibile è rappresentata dal reddito di lavoro autonomo dichiarato ai fini Irpef, relativo all'anno cui la contribuzione si riferisce.

- v **stolpcih 22 in 23** navedite delež dobropisa iz stolpca 21, za katerega nameravate vprašati vračilo, in delež, ki ga nameravate uporabiti za kompenzacijo. **Poudarjamo, da je mogoče dobropis iz stolpca 23 uporabiti izključno za kompenzacijo na obrazcu F24;**
- v **stolpec 24** vpišite dohodek, ki presega minimalno vrednost do maksimalnih 61.598,00 evrov. V primeru dejavnosti, ki je niste opravljali skozi vse leto, je treba maksimalni dohodek preračunati v sorazmerju z meseci opravljanja dejavnosti. Za delavce brez prispevne dobe na dan 31. decembra 1995 (prečrtano okence v stolpcu 7) znaša maksimalni dohodek 80.391,00 evrov in se ne more preračunavati v sorazmerju s številom mesecev opravljanja dejavnosti. Kdor se ukvarja z oddajanjem sob (okence vrstice RR1, prečrtani stolpec 2), mora navesti dejanski prejeti dohodek (**razen primerov v navodilih za stolpec 4 za zavezanca, ki so sprejeli dvoletni preventivni konkordat**) in ne presežek dohodka nad minimalnim, nespremenjen pa ostaja maksimalni obdavčljivi dohodek;
- v **stolpec 25** vpišite prispevke IVS, obračunani na presežni dohodek, ki ste jih izračunali od dohodka iz stolpca 24 z uporabo prispevnih stopenj za obdavčljive razrede, ki veljajo v pokojninskih upravah, h kateri spadate (obrtniki ali trgovci), po odbitku morebitnih olajšav, ki ste jih navedli v stolpcu 8. Če ste za posamezno osebo izpolnili več vrstic, morate pri izračunu dolžnega prispevka upoštevati različne odbitke, ki ste jih navedli v posameznih vrsticah;
- v **stolpcu 26** morajo osebe, ki najemajo sobe navesti izplačani znesek za nadomestilo za materinstvo;
- v **stolpec 27** vpišite skupno vsoto prispevkov, ki ste jih vplačali na presežni dohodek. Kdor se ukvarja z najemanjem sob, mora v to polje vpisati tudi izplačani znesek za nadomestilo za materinstvo;
- v **stolpcu 28** navedite prispevke na presežni dohodek, katerih rok za vplačilo še ni potekel, ko je bila vložena prijava na obrazcu UNICO 2004 PF;
- v **stolpcu 29** navedite skupni znesek prispevkov za socialno varnost, ki se uveljavljajo na minimalnem dohodku, izplačanih brez obrazca F24, za dohodke, ki ne izhajajo iz prejšnje prijave, ki pa jih priznava zavod INPS na prošnjo zavarovanca;
- v **stolpcu 30** navedite za vsako osebo dobropis, ki izhaja iz posameznega prispevnega stanja in se nanaša na minimalni dohodek prejšnjega leta, ki je zapisan v stolpcu 28 vrstice preglednice RR obrazca Unico 2003 PF
- v **stolpec 31** vnesite del dobropisa, ki je bil že naveden v stolpcu 30 in kompenziran z obrazcem F24;

Pri določanju prispevkov v dobro ali v breme na presežni dohodek uporabite naslednjo formulo:

$$\text{st. 25} + \text{st. 26} - \text{st. 27} - \text{st. 28} - \text{st. 29} - \text{st. 30} + \text{st. 31}$$

- če je izračunana vsota enaka ali večja od ničle, jo vpišite v **stolpec 32**;
- če pa je vsota manjša od ničle, vpišite absolutno vrednost zneska (brez predznaka minus) v **stolpec 33**;
- v **stolpcih 34 in 35** navedite delež dobropisa iz stolpca 33, za katerega nameravate vprašati vračilo, in delež, ki ga nameravate uporabiti za kompenzacijo. **Poudarjamo, da je mogoče dobropis iz stolpca 35 uporabiti izključno za kompenzacijo na obrazcu F24.**

Če **vrstici RR2 in RR3** ne zadostujeta za vnos podatkov vseh sodelavcev, mora zavezanec uporabiti dodatni obrazec.

Vrstica RR4 je namenjena skupnim zneskom dobropisov, ki ga je treba navesti v preglednici RX. Podatki se vnašajo po naslednjem ključu:

- v **stolpec 1** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **22 in 34** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 2** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **23 in 35** vseh izpolnjenih vrstic;
- v **stolpec 3** vpišite vsoto zneskov, navedenih v stolpcih **21 in 33** vseh izpolnjenih vrstic.

V preglednico RX izpišite vsote iz vrstice RR4.

Če je zavezanec izpolnil več obrazcev preglednice RR, mora izpolniti vrstico RR4 samo na prvem.

Če je v teku leta prišlo do prepisa iz trgovske pokojninske uprave v obrtniško ali obratno in ste zato izpolnili dve različni preglednici RR, eno za vsako pokojninsko upravo, morate vrstico RR4 izpolniti samo na prvem obrazcu, tako da upoštevate podatke obeh uprav.

Za izračun akontacij, glej DODATEK pod geslo "INPS – Izračun akontacij".

Ta razdelek morajo izpolniti samostojni delavci, ki opravljajo dejavnosti, ki jih navaja 1. odstavek 49. člena zakonskega besedila TUIR, in ki so dolžni vplačevati prispevke za socialno varnost ločenem pokojninskem načrtu, ki ga je uvedlo bivše določilo 26. odstavka 2. člena zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995.

Glede tega velja opozoriti, da se niso dolžni vpisati v ločeni pokojninski načrt, uveden pri zavodu INPS, in torej ne izpolnjujejo te preglednice samostojni delavci, ki so že zavarovani pri drugačnih poklicnih blagajnah za dohodek, na osnovi katerega se obračunavajo prispevki za te blagajne, in delavci, ki sicer prejemajo dohodek od samostojnega dela, a so za svojo poklicno dejavnost deležni drugačnih zavarovalnih oblik (na primer babice, ki so vpisane v pokojninsko upravo trgovske stroke, delavci v javnih prireditvah, ki so vpisani v pokojninski zavod ENPALS itd.).

Obdavčljivo osnovo tvori dohodek od samostojnega dela, ki ga je delavec prijavil pri odmeri dohodnine IRPEF in sicer za leto, na katero se prispevek nanaša.

Per l'anno 2003 il contribuuto, entro il massimale di euro 80.391,00, deve essere calcolato applicando all'imponibile le seguenti aliquote:

- 10 per i professionisti già iscritti ad una gestione previdenziale obbligatoria o titolari di pensione non diretta (indiretta, di reversibilità);
- 12,5 per i professionisti titolari di pensione diretta;
- 14 per i professionisti privi di un'altra tutela previdenziale obbligatoria.

Nel **rigo RR5** devono essere riportati i seguenti dati:

- a **colonna 1**, il reddito imponibile sul quale è stato calcolato il contribuuto, eventualmente ridotto entro il limite del massimale. Gli amministratori locali di cui all'art. 1 del D.M. 25 maggio 2001 devono indicare il reddito imponibile al netto dell'importo di euro 12.590,00, per il quale l'amministrazione di appartenenza è tenuta al versamento della quota forfetaria. Per i mandati di durata inferiori all'anno la somma di euro 12.590,00, deve essere rapportata a mese;
- la **casella di colonna 2**, deve essere barrata dai contribuenti che hanno aderito al concordato preventivo biennale ai sensi dell'art. 33 del D.L. 269 del 2003 e che non hanno assoggettato a contribuzione, in tutto o in parte, la quota di reddito eccedente quello minimo di riferimento;
- nelle **colonne 3 e 4**, il periodo in cui è stato conseguito il reddito nella forma "dal mese" e "al mese";
- a **colonna 5**, l'aliquota applicata;
- la compilazione della **colonna 6**, è riservata agli amministratori locali di cui all'art. 1 del D.M. 25 maggio 2001. In tale colonna riportare il numero di mesi di durata del mandato (indicare 12 per l'intero anno);
- a **colonna 7**, il contribuuto dovuto: moltiplicare il reddito imponibile di colonna 1 per l'aliquota di colonna 5;
- a **colonna 8**, l'acconto versato.

Qualora si modifichi in corso d'anno la misura dell'aliquota contributiva da applicare (ad esempio dal 14% al 10%) per l'inizio, ad esempio, di un concomitante rapporto di lavoro subordinato a decorrere dal mese di maggio, devono essere compilati sia il rigo RR5 sia il rigo RR6.

Proseguendo nell'esempio, nel rigo RR5 sarà indicato il reddito imponibile del primo periodo dell'anno nel quale non vi era altro rapporto di lavoro, nella misura di 4/12 del reddito annuo, il periodo di riferimento, da 01 a 04, l'aliquota, nella misura del 14%.

Nel rigo RR6 saranno riportati l'imponibile relativo alla restante parte dell'anno, nella misura di 8/12 del reddito annuo, il periodo di riferimento, da 05 a 12 e l'aliquota, nella misura del 10%. Nel caso in cui il reddito conseguito sia superiore a 80.391,00 euro, ai fini della determinazione delle due diverse basi imponibili, detta somma sarà rapportata a mese e moltiplicata per i mesi di ciascun periodo. Nell'esempio, il reddito da indicare nei rigi RR5 e RR6 sarà pari, rispettivamente, a euro 26.797,00, e ad euro 53.594,00.

Si evidenzia che in caso di attività che non si protrae per l'intero anno i contributi sono comunque dovuti entro il predetto massimale di euro 80.391,00.

Nel **rigo RR7** riportare il totale dei contributi dovuti e degli acconti versati indicati rispettivamente nelle colonne 7 e 8.

Nel **rigo RR8** riportare il credito da utilizzare in compensazione risultante dalla precedente dichiarazione. Tale dato è desumibile dal rigo RR11 del quadro RR del modello UNICO 2003 PF diminuito dell'importo richiesto eventualmente a rimborso.

Nel **rigo RR9** riportare la parte del credito già indicato al rigo RR8 compensata con il Mod. F24.

Al fine di determinare i contributi a debito o a credito, effettuare la seguente operazione:

$$RR7 \text{ col. } 7 - RR7 \text{ col. } 8 - RR8 + RR9.$$

- se il risultato di tale operazione è uguale o maggiore di zero, indicare il corrispondente importo nel **rigo RR10**;
- se invece, risulta inferiore a zero, indicare il corrispondente importo in valore assoluto (senza l'indicazione del segno meno) nella **colonna 3** del **rigo RR11**.

Alle **colonna 1**, e **2** del **rigo RR11** indicare rispettivamente la quota di credito di colonna 3 che si intende chiedere a rimborso e quella da utilizzare in compensazione.

Riportare nel quadro RX gli importi indicati nel rigo RR11.

Qualora i rigi previsti nella sezione II del quadro RR non fossero sufficienti per indicare tutti i periodi con diversa aliquota, il contribuente dovrà utilizzare un secondo modulo, compilando i rigi da RR7 a RR11 solo nel primo quadro.

Per le modalità di calcolo degli acconti, vedere in APPENDICE, la voce "INPS – Modalità di calcolo degli acconti".

2. MODULO RW – INVESTIMENTI ALL'ESTERO E TRASFERIMENTI DA, PER E SULL'ESTERO

ATTENZIONE I contribuenti che hanno presentato la "dichiarazione riservata" nel corso dell'anno 2002 e dell'anno 2003 delle attività detenute all'estero, sono esonerati dall'obbligo di compilazione del presente modulo relativamente alle attività finanziarie oggetto di rimpatrio o di regolarizzazione.

Questo modulo deve essere utilizzato dalle persone fisiche residenti in Italia le quali, in conformità a quanto previsto nel D.L. 28 giugno 1990, n. 167, convertito dalla L. 4 agosto 1990, n. 227, e modificato dal D.Lgs. 21 novembre 1997, n. 461, devono indicare:

Za leto 2003 se prispevek obračunava v okviru maksimalnega dohodka 80.391,00 evrov z uveljavljanjem naslednjih stopenj prispevkov:

- 10 za profesionalce, ki so že vpisani v obvezni zavarovalni sistem ali za prejemnike posredne (reverzibilne) pokojnine;
- 12,5 za profesionalce, ki so prejemniki neposredne pokojnine;
- 14 za profesionalce, ki nimajo drugega obveznega socialnega zavarovanja.

V **vrstico RR5** je treba vpisati naslednje podatke:

- v **stolpec 1** obdavčljiv dohodek, na osnovi katerega je bil odmerjen prispevek, lahko zmanjšan do višine maksimalnega dohodka. Krajevni upravitelji iz 1. člena MO z dne 25. maja 2001 morajo navesti obdavčljiv dohodek po odbitku zneska 12.590,00 evrov, za katerega je uprava, h kateri spadajo, dolžna vplačati pavšalni delež. Pri mandatih, ki so krajši od letnega, je treba znesek 12.590,00 evrov preračunati v sorazmerju s številom mesecev;
- **okence stolpca 2 prečrtajo zavezanci, ki so sprejeli dvoletni preventivni konkordat v skladu s 33. čl. ZO št. 269 z leta 2003, in ki niso podvrgli (delno ali celotno) obdavčitvi delež, ki presega minimalni dohodek;**
- v **stolpca 3 in 4** obdobje, v katerem je bil dohodek dosežen, v obliki "od meseca" - "do meseca";
- v **stolpec 5** uveljavljeno stopnjo;
- izpolnjevanje **stolpca 6** je predvideno za krajevne upravitelje, ki jih navaja 1. člen MO z dne 25. maja 2001. V ta stolpec vpišite število mesecev trajanja mandata (navedite 12 za vse leto);
- v **stolpec 7** dolžni prispevek: pomnožite obdavčljivi dohodek iz stolpca 1 s stopnjo iz stolpca 5;
- v **stolpec 8** vplačano akontacijo.

Če je v teku leta prišlo do spremembe v stopnji, ki jo je treba uveljavljati (na primer od 14 % na 10 %), recimo zavoljo sočasnega podrejenega delovnega razmerja, ki nastopi z mesecem majem, je treba izpolniti tako vrstico RR5 kot vrstico RR6.

V danem primeru je treba v vrstici RR5 napisati obdavčljivi dohodek v prvem delu leta, ko ni bilo drugega delovnega razmerja, v višini 4/12 letnega dohodka, obdavčljivo obdobje odmere od 01 do 04, stopnjo v višini 14 %.

V vrstico RR6 pa bodo navedeni obdavčljivi dohodek, ki se nanaša na preostanek leta v višini 8/12 letnega dohodka, obdavčljivo obdobje odmere od 05 do 12, stopnja v višini 10 %. Ko je prejeti dohodek višji od 80.391,00 evrov, bo pri izračunu dveh ločenih obdavčljivih osnov treba to vsoto preračunati na mesec in pomnožiti s številom mesecev za vsako obdobje. V danem primeru znaša dohodek, ki ga je treba navesti v vrsticah RR5 in RR6 26.797,00 evrov oziroma 53.594,00 evrov.

Opozoriti velja, da v primeru dejavnosti, ki ne traja vse leto, se prispevki v vsakem primeru obračunavajo le do višine zgoraj omenjenega maksimalnega dohodka 80.391,00 evrov.

V **vrstico RR7** vpišite skupno vsoto dolžnih prispevkov in že vplačanih akontacij, ki ste jih navedli v stolpcih 7 in 8.

V **vrstico RR8** vpišite dobropis, ki je namenjen kompenzaciji in izhaja iz prejšnje prijave. Znesek najdete v vrstici RR11 preglednice RR obrazca UNICO 2003 PF, zmanjšan za znesek, za katerega želite vračilo.

V **vrstico RR9** vpišite presežek dobropisa, ki je bil že naveden v vrstici RR8 in kompenziran po obrazcu F24.

Za izračun prispevkov v dobro in breme uporabite naslednjo formulo:

$$\text{RR7 st. 7} - \text{RR7 st. 8} - \text{RR8} + \text{RR9.}$$

- če je rezultat te operacije enak nič ali več kot nič, vpišite ustrezni znesek v **vrstico RR10**;
- če pa je manj kot nič, vpišite ustrezni znesek v absolutni vrednosti (brez predznaka minus) v **stolpec 3 vrstico RR11**.

V **stolpca 1 in 2 vrstice RR11** navedite delež dobropisa iz stolpca 3, ki ga želite prejeti kot povračilo, in vsoto, ki jo boste uveljavili kot kompenzacijo.

V preglednico RX navedite vsote iz vrstice RR11.

Če je vrstic II. razdelka preglednice RR premalo za navajanje vseh obdobj z različno stopnjo, mora zavezanec uporabiti dodatni obrazec, tako da vrstice od RR7 do RR11 izpolni samo v prvi preglednici.

Za izračun akontacij, glej DODATEK pod geslo "INPS – Izračun akontacij".

2. OBRAZEC RW – NALOŽBE V TUJINI IN/ALI PRENOSI IZ TUJINE, V TUJINO TER NA TUJEM

OPOZORILO: zavezanci, ki so v teku leta 2002 ali 2003 vložili "rezervirano prijavo" svojih dejavnosti na tujem, so oproščeni izpolnjevanja tega obrazca za finančne dejavnosti, ki so predmet povratka v državo ali legalizacije.

Ta obrazec uporabljajo fizične osebe s stalnim prebivališčem v Italiji, ki morajo v skladu z določili ZO št. 167 z dne 28. junija 1990, spremenjenega v zakon št. 227 z dne 4. avgusta 1990 in popravljenega z ZdO št. 461 z dne 21. novembra 1997, navesti:

- a) i trasferimenti da e verso l'estero di denaro, certificati in serie o di massa o titoli effettuati attraverso soggetti non residenti, senza il tramite di intermediari residenti, se l'ammontare complessivo di tali trasferimenti nel corso del periodo di imposta sia stato superiore a euro 12.500,00. Nell'ammontare complessivo vanno computati tutti i trasferimenti e, quindi, sia quelli verso l'estero che quelli dall'estero;
- b) gli investimenti all'estero e le attività estere di natura finanziaria attraverso cui possono essere conseguiti redditi di fonte estera imponibili in Italia, detenuti al termine del periodo di imposta se l'ammontare complessivo di tali investimenti ed attività, al termine del periodo di imposta, risulta superiore a euro 12.500,00. Quest'obbligo sussiste anche se nel corso dell'anno non siano intervenute movimentazioni.
 Agli effetti degli obblighi di dichiarazione, si considerano come di fonte estera i redditi corrisposti da soggetti non residenti, nonché i redditi derivanti da beni che si trovano al di fuori del territorio dello Stato.
 Si considerano, in ogni caso, di fonte estera i redditi soggetti alla ritenuta del 12,50 o del 27 per cento ai sensi dell'art. 26, commi 3 e 3-bis, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600 (interessi ed altri proventi dei depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero, proventi derivanti da riporti e pronti contro termine con controparti non residenti).
 Si considerano, altresì, di fonte estera gli interessi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari esteri, compresi quelli di cui all'art. 31 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601 emessi all'estero, soggetti all'imposta sostitutiva del 12,50 o del 27 per cento ai sensi dell'art. 2, commi 1-bis e 1-ter, del D.Lgs. n. 239 del 1996.
 Sono, inoltre, da considerare di fonte estera i redditi soggetti alle disposizioni dell'art. 16-bis del TUIR;

Tipo di attività detenuta all'estero	Obbligo di compilazione del quadro RW
Attività finanziarie estere (emesse da non residenti, compresi titoli pubblici)	- in ogni caso
Immobili all'estero	- se sono assoggettati ad imposte sui redditi nello Stato estero o comunque se sono dati in affitto - in caso di cessione suscettibile di generare una plusvalenza imponibile in base all'articolo 81, comma 1, lettere a) e b) del TUIR
Preziosi ed opere d'arte	- solo se impiegati in attività destinate a produrre redditi imponibili in Italia
Attività finanziarie italiane (emesse da residenti, compresi titoli pubblici esteri emessi in Italia)	- in caso di cessione o rimborso suscettibili di generare plusvalenze imponibili in base all'articolo 81, comma 1, lettere da c) a c-quinquies) del TUIR

- c) i trasferimenti da, verso e sull'estero che hanno interessato i suddetti investimenti e attività, se l'ammontare complessivo dei movimenti effettuati nel corso dell'anno, computato tenendo conto anche dei disinvestimenti, sia stato superiore a euro 12.500,00. Quest'obbligo sussiste anche se al termine del periodo d'imposta i soggetti interessati non detengono investimenti all'estero né attività estere di natura finanziaria, in quanto a tale data è intervenuto, rispettivamente, il disinvestimento o l'estinzione dei rapporti finanziari.

Si precisa che l'obbligo di dichiarazione di cui ai precedenti punti b) e c) sussiste in ogni caso; vale a dire qualunque sia l'origine delle attività finanziarie e degli investimenti detenuti all'estero (ad esempio donazione o successione) e qualunque sia la modalità con cui sono stati effettuati i trasferimenti che hanno interessato tali attività (attraverso intermediari residenti, attraverso intermediari non residenti o in forma diretta tramite trasporto al seguito).

L'obbligo di dichiarazione sussiste anche nel caso in cui le operazioni siano state poste in essere dagli interessati in qualità di esercenti attività commerciali in regime di contabilità ordinaria e siano soggetti a tutti gli obblighi di tenuta e conservazione delle scritture contabili previsti dalle norme fiscali.

Considerato che il modulo RW riguarda la rilevazione su base annua dei trasferimenti da, verso e sull'estero di denaro, certificati in serie o di massa o titoli, il modulo RW deve essere presentato con riferimento all'intero anno solare.

Per gli importi in valuta estera il contribuente deve indicare il controvalore in euro utilizzando il cambio indicato nel provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, del 13 febbraio 2004, pubblicato nella G.U. del 18 febbraio 2004, n. 40.

Gli obblighi di dichiarazione non sussistono, invece, per espressa previsione legislativa per i certificati in serie o di massa ed i titoli affidati in gestione o in amministrazione alle banche, alle SIM, alle Società fiduciarie ed agli altri intermediari professionali indicati nell'art. 1 del D.L. n. 167 del 1990, per i contratti conclusi attraverso il loro intervento, anche in qualità di controparti, nonché per i depositi ed i conti correnti, a condizione che i redditi derivanti da tali attività estere di natura finanziaria siano riscossi attraverso l'intervento degli intermediari stessi e detto esonero sussiste anche nel caso in cui il contribuente non abbia esercitato le opzioni previste dagli artt. 6 e 7 del D.Lgs. n. 461 del 1997.

Nel caso in cui le attività di cui alla presente dichiarazione abbiano prodotto redditi relativamente ai quali non sussistono le condizioni di esonero, il contribuente dovrà farne oggetto di dichiarazione nei relativi quadri secondo le istruzioni ivi fornite.

Si ricorda che l'art. 6 del D.L. n. 167 del 1990, ai fini delle imposte sui redditi, prevede la presunzione di fruttuosità, nella misura pari al tasso ufficiale medio di sconto vigente in Italia nei singoli periodi d'imposta, con riguardo alle somme in denaro ai certificati in serie o di massa o ai titoli trasferiti o costituiti all'estero, senza che ne risultino dichiarati i redditi effettivi, a meno che nella dichiarazione non venga specificato che si tratta di redditi la cui percezione avverrà in un successivo periodo d'imposta.

- a) prenose iz tujine in v tujino denarja, serijskih ali skupinskih potrdil ali vrednostnih papirjev, opravljenih s posredniki, ki niso rezidenti, brez posredovanja posrednikov rezidentov, če je skupna vsota prenosov v teku davčnega obdobja presegla 12.500,00 evrov. V skupno vsoto je treba vračunati vse prenose, tako tiste v tujino, kakor tiste iz tujine;
- b) naložbe na tujem in finančne dejavnosti na tujem, ki omogočajo pridobitev dohodka tujega izvora, ki je obdavčljiv v Italiji, in ki ga je davčni zavezanec imel ob koncu davčnega obdobja, če je skupna vsota teh naložb in dejavnosti ob koncu davčnega obdobja znašala več kot 12.500,00 evrov. Ta dolžnost velja tudi v primeru, da v teku leta ni prišlo do poslovnih premikov.
- Glede na dolžnost prijave se kot dohodek tujega izvora šteje dohodek, ki so ga izplačale osebe, ki niso rezidenti, kot tudi dohodek od dobrin, ki ležijo zunaj državnega ozemlja.
- V vsakem primeru se obravnava kot dohodek tujega izvora dohodek, ki je predmet odtegljaja v višini 12,50 % ali 27 % v skladu z odstavkoma 3 in 3 bis 26. člena OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973 (obresti in drugi prihodki od bančnih vlog in tekočih računov na tujem, prihodki od prenosov ter od promptno terminskih poslov s pogodbeniki, ki niso rezidenti).
- Za dohodek tujega izvora štejejo tudi obresti in druge prihodke od obveznic in sorodnih efektov na tujem, vključno tistih iz 31. člena OPR št. 601 z dne 29. septembra 1973, izdanih na tujem in deležnih nadomestnega davka v višini 12,50 % oziroma 27 %, v skladu z odstavkoma 1-bis in 1-ter 2. člena ZdO št. 239 iz leta 1996.
- Poleg tega je treba obravnavati kot dohodke tujega izvora dohodke, za katere veljajo določila iz 16. bis člena zakonskega besedila TUIR;

Vrsta dejavnosti, ki jo davčni zavezanec ima na tujem	Obveznost izpolnjevanja preglednice RW
Tuji finančni posli (ki so jih izdale osebe, ki niso rezidenti, vključno javne vrednotnice)	– v vsakem primeru
Nepremičnine na tujem	– če so obdavčene v tuji državi ali vsekakor, če jih lastnik oddaja v najem – v primeru odplačnega prenosa, ki lahko obrodi obdavčljivo plusvalenco v skladu s črkama a) in b) 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR
Dragocenosti in umetnine	– le v primeru, da so vključene v dejavnostih, ki obrodijo obdavčljivi dohodek v Italiji
Italijanski finančni posli (ki so jih izdale osebe, ki so rezidenti v Italiji, vključno javne vrednotnice, izdane v Italiji)	– v primeru odplačnega prenosa ali poplačila, ki lahko obrodita obdavčljivo plusvalenco v skladu s črkami od c) do c-quinquies 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR

- c) prenosi iz tujine, v tujino in na tujem, ki se nanašajo na zgoraj navedene naložbe in aktivnosti, če je skupna vsota poslovnih premikov, opravljenih v teku leta, vključno dezinvesticije, znašala več kot 12.500,00 evrov. Ta dolžnost velja tudi v primeru, da ob koncu davčnega obdobja zavezanec ni imel naložb na tujem, niti poslov finančne narave, ker je do tega prišlo zavoljo dezinvesticije oziroma zaključka finančnih razmerij.

Opozoriti velja, da morate sestaviti prijavo v vsakem primeru iz zgoraj navedenih točk b) in c) in sicer ne glede na poreklo finančnih poslov ali naložb, ki jih imate na tujem (na primer zaradi darila ali dedovanja) in ne glede na obliko prenosa teh dejavnosti (s posegom posrednikov rezidentov, s posegom posrednikov, ki niso rezidenti v Italiji ali neposredno).

Prijavo ste dolžni sestaviti tudi v primeru, da je zavezanec izpeljal v svojstvu trgovskega podjetnika z navadnim knjigovodstvom, ki je dolžen voditi in hraniti poslovne knjige, kot to predvidevajo davčni predpisi.

Glede na dejstvo, da zadeva obrazec RW letni popis prenosov iz tujine, v tujino in na tujem denarja, serijskih ali skupinskih certifikatov in vrednostnih papirjev, je treba obrazec RW vložiti za celo sončno leto.

Pri zneskih v tuji valuti mora davčni zavezanec navesti protivrednost v evrih na osnovi tečaja, ki ga navaja ukrep direktorja Agencije za Prihodke z dne 13. februarja 2004, objavljenega v Uradnem listu št. 40 z dne 18. februarja 2004.

Zakon pa izrecno določa, da niste dolžni prijaviti serijskih ali skupinskih certifikatov ter vrednostnih papirjev, ki so bili zaupani v poslovanje ali upravljanje bankam, družbam za premičninsko posredovanje in drugih poklicnim posrednikom, ki jih navaja 1. člen ZO št. 167 iz leta 1990 in sicer za pogodbe, sklenjene z njihovim posredovanjem ali z njimi samimi kot pogodbeniki; isto velja za vloge in tekoče račune pod pogojem, da se dohodek od tovrstnih finančnih dejavnosti na tujem unovčuje s posegom istih posrednikov, oprostitev dolžnosti pa velja tudi v primeru, da zavezanec ni izkoristil opcij, ki jih omogočata 6. in 7. člen ZdO št. 461 iz leta 1997.

Če so dejavnosti iz te prijave proizvedle dohodek, za katerega ne veljajo pogoji oprostitve, ga mora davčni zavezanec prijaviti v ustreznih poljih v skladu z navodili.

Opozorjamo, da 6. člen ZO št. 167 iz leta 1990 predvideva v zvezi z davkom na dohodek domnevo donosnosti v višini uradne poprečne eskontne mere v Italiji za posamezna davčna obdobja, za denarne zneske, serijske in skupinske certifikate ter vrednostne papirje, prenesene ali pa pogodbeno sklenjene na tujem, za katere prijava ne izkazuje dejanskega dohodka, razen če v prijavi ni izrecno povedano, da gre za dohodek, ki bo unovčen v enem od naslednjih davčnih obdobj.

Se il contribuente è obbligato alla presentazione del modello UNICO 2004 Persone fisiche, il presente modulo deve essere presentato unitamente a detto modello.

Nei casi di esonero dalla dichiarazione dei redditi o nel caso di presentazione del mod. 730/2004, il modulo RWV deve essere presentato con le modalità e nei termini previsti per la dichiarazione dei redditi unitamente al frontespizio del modello UNICO 2004 Persone fisiche debitamente compilato.

Il riquadro identificativo in alto a destra del modulo deve essere compilato indicando il codice fiscale del contribuente.

Il presente modulo si compone di tre sezioni:

- nella **Sezione I** vanno indicati i trasferimenti dall'estero verso l'Italia e dall'Italia verso l'estero di denaro, certificati in serie o di massa o titoli, effettuati attraverso non residenti e senza il tramite degli intermediari residenti, per ragioni diverse dagli investimenti all'estero e dalle attività estere di natura finanziaria;
- nella **Sezione II** vanno indicate le consistenze degli investimenti esteri e delle attività finanziarie detenute all'estero al termine del periodo di imposta;
- nella **Sezione III** vanno indicati i flussi dei trasferimenti dall'estero verso l'Italia, dall'Italia verso l'estero e dall'estero sull'estero di denaro, certificati in serie o di massa o titoli, effettuati attraverso intermediari residenti, attraverso non residenti ovvero in forma diretta, che nel corso dell'anno hanno interessato investimenti esteri ed attività estere di natura finanziaria.

SEZIONE I TRASFERIMENTI DA O VERSO L'ESTERO DI DENARO, CERTIFICATI IN SERIE O DI MASSA O TITOLI ATTRAVERSO NON RESIDENTI, PER CAUSE DIVERSE DAGLI INVESTIMENTI ESTERI E DALLE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA

Nella **Sezione I** indicare per ciascuna operazione di trasferimento, i seguenti dati:

- nelle **colonne 1 e 2**, le generalità complete (cognome e nome, se si tratta di persone fisiche; denominazione, se si tratta di soggetti diversi dalle persone fisiche) del soggetto non residente attraverso il quale è stata effettuata l'operazione;
- nella **colonna 3**, il codice dello Stato estero di residenza del soggetto non residente rilevato dalla tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" posta in APPENDICE al FASCICOLO 1;
- nella **colonna 4**, la tipologia dell'operazione, indicando il codice:
1 se l'operazione ha comportato un trasferimento dall'estero verso l'Italia;
2 se l'operazione ha comportato un trasferimento dall'Italia verso l'estero;
- nella **colonna 5**, il codice dello Stato estero, rilevato dalla tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" posta in APPENDICE al FASCICOLO 1;
- nella **colonna 6**, il mezzo di pagamento impiegato per l'effettuazione dell'operazione indicando il codice:
1 se denaro;
2 se assegni bancari;
3 se altro mezzo;
- nella **colonna 7**, il codice della causale dell'operazione, rilevato dalla "Tabella codici operazioni con l'estero" posta in APPENDICE;
- nella **colonna 8**, la data dell'operazione;
- nella **colonna 9**, l'importo dell'operazione. Se le operazioni sono state effettuate in valuta estera, il controvalore in euro degli importi da indicare, è determinato, per il 2003, sulla base dei valori di cambio riportati nel provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, del 13 febbraio 2004, pubblicato nella G.U. del 18 febbraio 2004, n. 40.

SEZIONE II INVESTIMENTI ALL'ESTERO OVVERO ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA AL 31/12/2003

Nella **Sezione II** indicare per ciascuna tipologia di investimento estero e di attività estera di natura finanziaria, distintamente per ciascuno Stato estero, le consistenze dei predetti investimenti ed attività detenuti all'estero al termine del periodo di imposta. In particolare indicare:

- nella **colonna 1**, il codice dello Stato estero, rilevato dalla tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" posta in APPENDICE al FASCICOLO 1;
- nella **colonna 2**, il codice della causale dell'operazione, rilevato dalla "Tabella codici operazioni con l'estero" posta in APPENDICE;
- nella **colonna 3**, l'importo degli investimenti ed attività suddetti. In proposito si richiama quanto già precisato in riferimento alla colonna 9 della Sezione I;
- nella **colonna 4**, barrare la casella nel caso in cui i redditi relativi a somme di denaro, certificati in serie o di massa o titoli verranno percepiti in un successivo periodo d'imposta.

SEZIONE III TRASFERIMENTI DA, VERSO E SULL'ESTERO CHE HANNO INTERESSATO GLI INVESTIMENTI ALL'ESTERO OVVERO LE ATTIVITÀ ESTERE DI NATURA FINANZIARIA NEL CORSO DEL 2003

Nella **Sezione III** indicare, per ciascuna operazione che ha comportato trasferimenti di denaro, certificati in serie o di massa o titoli da, verso e sull'estero, i seguenti dati:

- nella **colonna 1**, il codice dello Stato estero, rilevato dalla tabella "Elenco Paesi e Territori esteri" posta in APPENDICE al FASCICOLO 1;
- nella **colonna 2**, la tipologia dell'operazione indicando il codice:
1 per i trasferimenti dall'estero verso l'Italia;
2 per i trasferimenti dall'Italia verso l'estero;
3 per i trasferimenti dall'estero sull'estero;
- nella **colonna 3**, il codice dell'operazione, rilevato dalla "Tabella codici operazioni con l'estero" posta in APPENDICE;
- nella **colonna 4**, gli estremi di identificazione della banca;
- nella **colonna 5**, il numero di conto corrente utilizzato;
- nella **colonna 6**, la data in cui è intervenuta l'operazione;
- nella **colonna 7**, l'importo dell'operazione. In proposito si richiama quanto precisato in relazione alla colonna 9 della Sezione I.

Se il contribuente ha posto in essere una pluralità di operazioni dello stesso tipo, comportanti il trasferimento dall'estero verso l'Italia, dall'Italia verso l'estero e dall'estero sull'estero di denaro, certificati in serie o di mas-

Če je davčni zavezanec dolžan vložiti obrazec UNICO 2004 za fizične osebe, mora ta obrazec priložiti k omenjenemu obrazcu UNICO.

V primerih oprostitve od prijave dohodkov ali v primeru vložitve obrazca 730/2004 je obrazec RW treba vložiti po postopkih in v rokih, ki veljajo za prijavo dohodkov, skupaj z ustrežno izpolnjeno naslovnico obrazca UNICO 2004 za fizične osebe.

V uvodno polje zgoraj desno vpišite davčno številko zavezanca.

Ta obrazec se deli v tri razdelke:

- v **I. razdelek** je treba navesti prenose iz tujine v Italijo ali iz Italije v tujino denarnih sredstev, serijskih ali skupinskih certifikatov ali vrednostnih papirjev, ko so prenosi opravljeni preko subjektov, ki niso rezidenti in brez posredovanja posrednikov rezidentov, in v druge namene, kot so naložbe v tujini in razpoložljivosti finančne narave na tujem;
- v **II. razdelek** je treba navesti znesek naložb v tujini in razpoložljivosti finančne narave na tujem ob koncu davčnega obdobja;
- v **III. razdelek** je treba navesti prenose iz tujine v Italijo, iz Italije v tujino in na tujem denarnih zneskov, serijskih ali skupinskih certifikatov ali vrednostnih papirjev, ko so prenosi opravljeni preko subjektov rezidentov, subjektov, ki niso rezidenti ali neposredno, ki so v teku leta vezani z naložbami v tujini oziroma z razpoložljivostmi finančne narave na tujem.

I. RAZDELEK

PRENOSI IZ TUJINE ALI V TUJINO DENARNIH SREDSTEV, SERIJSKIH ALI SKUPINSKIH CERTIFIKATOV ALI VREDNOSTNIH PAPIRJEV, KO SO PRENOSI OPRAVLJENI PREKO SUBJEKTOV, KI NISO REZIDENTI, IN V DRUGE NAMENE, KOT SO NALOŽBE V TUJINI IN RAZPOLOŽLJIVOSTI FINANČNE NARAVE NA TUJEM

V **I. razdelek** vpišite za vsak prenos naslednje podatke:

- v **stolpca 1 in 2** podatke (priimek in ime, če gre za fizično osebo; firmo, če gre za subjekte, ki niso fizične osebe) osebe, ki ni rezident, preko katere je bil izpeljan prenos;
- v **stolpec 3** šifro tuje države, v kateri ima stalno prebivališče oseba, ki ni rezident Italije; šifro najdete v tabeli z naslovom Seznam tujih držav v DODATKU 1. SNOPIČA;
- v **stolpec 4** vrsto operacije, tako da jo označite s šifro:
 - 1, če je to prenos sredstev iz tujine v Italijo;
 - 2, če je to prenos sredstev iz Italije v tujino;
- v **stolpec 5** šifro tuje države, ki jo najdete v tabeli z naslovom "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA;
- v **stolpec 6** plačilno sredstvo, ki ste ga uporabili pri prenosu, tako da ga označite s šifro:
 - 1, če gre za gotovino;
 - 2, če gre za bančne čeke;
 - 3, če gre za drugo sredstvo;
- v **stolpec 7** vpišite šifro namena prenosa, tako da jo prepisujete iz "Tabele šifer poslov s tujino" v DODATKU;
- v **stolpcu 8** datum prenosa;
- v **stolpcu 9** znesek prenosa. Za prenose v tuji valuti je treba navesti protivrednost v evrih na osnovi izračuna za leto 2003 s tečajji, ki jih navaja ukrep direktorja Agencije za Prihodke z dne 13. februarja 2004, objavljen v Uradnem listu št. 40 z dne 18. februarja 2004.

II. RAZDELEK

NALOŽBE V TUJINI OZIROMA RAZPOLOŽLJIVOSTI FINANČNE NARAVE NA TUJEM NA DAN 31.12.2003

V **II. razdelku** navedite za vsako vrsto naložbe na tujem ali dejavnosti finančne narave na tujem, ločeno za vsako tujo državo, znesek naložb in dejavnosti, s katerimi je davčni zavezanec razpolagal na tujem ob koncu davčnega obdobja. Posebej še velja navesti:

- v **stolpcu 1** šifro tuje države, tako da ga prepisujete iz tabele z naslovom "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA;
- v **stolpcu 2** šifro prenosa, tako da jo prepisujete iz "Tabele šifer poslov s tujino" v DODATKU;
- v **stolpcu 3** znesek zgoraj omenjenih naložb in poslov. V zvezi s tem priključimo navodila glede stolpca 9 I. razdelka;
- v **stolpcu 4** prekrizajte okence, ko gre za prihodek od denarnih sredstev, serijskih ali skupinskih certifikatov in vrednostnih papirjev, ki bo unovčen v enem od naslednjih davčnih obdobj.

III. RAZDELEK

PRENOSI IZ TUJINE, V TUJINO IN NA TUJEM, POVEZANI Z NALOŽBAMI V TUJINI OZIROMA RAZPOLOŽLJIVOSTMI FINANČNE NARAVE NA TUJEM V LETU 2003

V **III. razdelku** navedite za vsak posel, ki je terjal prenos denarnih sredstev, serijskih ali skupinskih certifikatov ali vrednostnih papirjev iz tujine, v tujino in na tujem, naslednje podatke:

- v **stolpcu 1** šifro tuje države, tako da jo prepisujete iz tabele z naslovom "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA;
- v **stolpcu 2** vrsto posla z navedbo šifre:
 - 1 za prenose iz tujine v Italijo;
 - 2 za prenose iz Italije v tujino;
 - 3 za prenose iz tuje države v tujo državo;
- v **stolpcu 3** šifro posla, tako da jo prepisujete iz "Tabele šifer poslov s tujino" v DODATKU;
- v **stolpcu 4** podatke banke;
- v **stolpcu 5** uporabljeni tekoči račun;
- v **stolpcu 6** datum, ko je bil posel opravljen;
- v **stolpcu 7** znesek posla. V zvezi s tem priključimo navodila glede stolpca 9 I. razdelka.

Če je davčni zavezanec opravil več poslov, ki so terjali prenos denarnih sredstev, serijskih ali skupinskih certifikatov ali vrednostnih papirjev iz tujine v Italijo, iz Italije v tujino in iz tuje države v tujo državo z

sa o titoli mediante l'utilizzo di uno o più conti correnti, in luogo della indicazione delle singole operazioni di trasferimento, il contribuente può limitarsi ad indicare, con riferimento a ciascun conto interessato, l'ammontare complessivo dei trasferimenti effettuati dall'estero (codice 1), dall'Italia (codice 2) e sull'estero (codice 3), indicandone l'importo nella colonna 7 e il codice operazione nella colonna 3.

Infine, nel caso in cui per una stessa operazione di trasferimento intervengano più intermediari menzionati nei primi due commi dell'art. 1 del D.L. n. 167 del 1990, dovrà essere indicato soltanto il numero di conto relativo all'intermediario che per primo è intervenuto nell'operazione di trasferimento verso l'estero e per ultimo nell'operazione di trasferimento verso l'Italia.

Nel caso in cui non fosse sufficiente un unico modulo per l'indicazione dei dati richiesti, si dovranno utilizzare altri moduli avendo cura di numerare distintamente ciascuno di essi, riportando la numerazione progressiva nella apposita casella posta nella prima pagina del modulo.

3. QUADRO AC – COMUNICAZIONE DELL'AMMINISTRATORE DI CONDOMINIO

Il quadro AC deve essere utilizzato dagli amministratori di condominio negli edifici, in carica al 31 dicembre 2003, per effettuare la comunicazione annuale all'Anagrafe Tributaria dell'importo complessivo dei beni e servizi acquistati dal condominio nell'anno solare e dei dati identificativi dei relativi fornitori (art. 7, comma 8-bis, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 605). Al riguardo si precisa che tale obbligo sussiste anche se la carica di amministratore è stata conferita nell'ambito di un condominio con non più di quattro condomini.

Si precisa che tra i fornitori del condominio sono da ricomprendere anche gli altri condomini, super condomini, consorzi o enti di pari natura, ai quali il condominio amministrato abbia corrisposto nell'anno somme superiori a euro 258,23 annui a qualsiasi titolo.

Non devono essere comunicati:

- gli importi relativi alle forniture di acqua, energia elettrica e gas;
- gli importi, relativi agli acquisti di beni e servizi effettuati nell'anno solare, che risultano, al lordo dell'IVA gravante sull'acquisto, non superiori complessivamente a euro 258,23 per singolo fornitore. In tal caso non devono neppure essere indicati i dati identificativi del relativo fornitore;
- gli importi relativi alle forniture di servizi che hanno comportato da parte del condominio il pagamento di somme soggette alle ritenute alla fonte. I predetti importi e le ritenute operate sugli stessi devono essere esposti nella dichiarazione dei sostituti d'imposta che il condominio è obbligato a presentare per l'anno 2003.

Qualora sia necessario compilare più quadri in relazione ad uno stesso condominio i dati identificativi del condominio devono essere riportati su tutti i quadri.

In presenza di più condomini amministrati devono essere compilati distinti quadri per ciascun condominio.

In ogni caso, tutti i quadri compilati, sia che attengano a uno o più condomini, devono essere numerati, utilizzando il campo "Mod. N.", con un'unica numerazione progressiva.

Nei casi in cui l'amministratore di condominio sia esonerato dalla presentazione della propria dichiarazione dei redditi o nel caso di presentazione del Mod. 730/2004, il quadro AC deve essere presentato unitamente al frontespizio del Mod. UNICO 2004 con le modalità e i termini previsti per la presentazione di quest'ultimo modello.

Dati identificativi del condominio

Nella presente sezione devono essere indicati, relativamente a ciascun condominio:

- nel **punto 1**, il codice fiscale;
- nel **punto 2**, l'eventuale denominazione;
- nei **punti da 3 a 5**, l'indirizzo completo (il comune, la sigla della provincia, la via e il numero civico).

Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi

Nella presente sezione devono essere indicati, per ciascun fornitore, i dati identificativi e l'ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi effettuati dal condominio nell'anno solare.

La comunicazione, indipendentemente dal criterio di contabilizzazione seguito dal condominio, deve far riferimento agli acquisti di beni e servizi effettuati nell'anno solare.

Ai fini della determinazione del momento di effettuazione degli acquisti si applicano le disposizioni dell'art. 6 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633. Pertanto, in via generale, le cessioni dei beni si intendono effettuate al momento della stipulazione del contratto, se riguardano beni immobili, e al momento della consegna o spedizione, nel caso di beni mobili. Le prestazioni di servizi si considerano effettuate all'atto del pagamento del corrispettivo; qualora, tuttavia, sia stata emessa fattura anteriormente al pagamento del corrispettivo o quest'ultimo sia stato pagato parzialmente, l'operazione si considera effettuata rispettivamente alla data di emissione della fattura o a quella del pagamento parziale, relativamente all'importo fatturato o pagato.

In particolare, devono essere indicati:

- nel **punto 1**, il codice fiscale, o la partita Iva, del fornitore;
- nel **punto 2**, il cognome, se il fornitore è persona fisica, ovvero la denominazione o ragione sociale, se soggetto diverso da persona fisica;
- nei **punti da 3 a 7**, che devono essere compilati esclusivamente se il fornitore è persona fisica, rispettivamente, il nome e gli altri dati anagrafici (sesso, data, comune e provincia di nascita);
- nei **punti da 8 a 10**, rispettivamente, il comune, la provincia, la via e il numero civico del domicilio fiscale del fornitore;
- nel **punto 11**, se il fornitore è un soggetto non residente deve essere indicato lo Stato estero di residenza (vedere nel FASCICOLO 1 in APPENDICE la tabella "Elenco dei Paesi e Territori esteri");
- nel **punto 12**, deve essere indicato l'ammontare complessivo degli acquisti di beni e servizi effettuati dal condominio nell'anno solare.

uporabo enega ali več tekočih računov, lahko namesto posameznih prenosov navede le za vsak uporabljen tekoči račun skupni znesek vseh prenosov iz tujine (šifra 1), iz Italije (šifra 2), na tujem (šifro 3) in znesek navede v stolpcu 7, vrsto posla pa v stolpcu 3.

Nazadnje še primer, da je pri enem od prenosov sodelovalo več posrednikov, ki so omenjeni v prvih dveh odstavkih 1. člena ZO št. 167 iz leta 1990; v tem slučaju je treba navesti le številko računa posrednika, ki je prvi nastopil v prenosni operaciji v tujino ter zadnjega, ki je nastopil v prenosni operaciji v Italijo.

Če ni dovolj en sam obrazec za navajanje zahtevanih podatkov, uporabite dodatne obrazce, pri tem pa poskrbite, da jih oštevilčite, zaporedje pa navedete v ustreznem okencu na zadnji strani obrazca.

3. PREGLEDNICA AC – SPOROČILO UPRAVITELJA VEČSTANOVANJSKE ZGRADBE

Preglednico AC morajo uporabiti upravitelji večstanovanjskih stavb, ki opravljajo to funkcijo na dan 31. decembra 2003; s tem opravijo letno sporočilo davčnemu popisnemu uradu o skupnem znesku blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba v solastništvu opravila v sončnem letu, ter podatke o dobaviteljih (odstavek 8-bis 7. člena OPR št. 605 z dne 29. septembra 1973). S tem v zvezi velja opozoriti, da je to dolžan storiti tudi upravitelj, ki mu je bila vloga zaupana v okviru večstanovanjske zgradbe, ki ima največ štiri solastnike.

Opozoriti velja, da je treba prišteti med dobavitelje večstanovanjske zgradbe tudi druge večstanovanjske zgradbe, konzorcije ali ustanove sorodne narave, ki jim je večstanovanjska zgradba preko upravitelja izplačala letno nad 258,23 evra iz kakršnega koli naslova.

Na prijavljamo:

- zneskov, ki se nanašajo na dobavo vode, električne energije in plina;
- zneskov o nakupih blaga in storitev v teku sončnega leta, ki vključno z DDV ne presegajo skupno 258,23 evra na vsakega dobavitelja. V takem primeru ni treba navajati niti ustreznega dobavitelja;
- zneskov, ki se nanašajo na dobavo storitev, za katere je večstanovanjska zgradba v solastništvu bila dolžna opraviti odtegljaj pri viru dohodka. Omenjene zneske in njihove odtegljaje je treba navesti v prijavi nadomestnih davčnih vplačnikov, ki ga je večstanovanjska zgradba v solastništvu dolžna vložiti za leto 2003.

Če je potrebno izpolnjevati več preglednic za isto večstanovanjsko zgradbo, je treba podatke o stavbi navesti v vseh preglednicah.

Če upravitelj vodi več stanovanjskih stavb, mora za vsako izpolniti ločeno preglednico.

Vsekakor je treba izpolnjene preglednice, ki se nanašajo na enega ali več stanovanjskih stavb, oštevilčiti v polju "Obrazec št." na osnovi enotnega zaporedja.

V primerih ko je upravitelj večstanovanjske zgradbe v solastništvu oproščen vložitve lastne prijave dohodkov ali v primeru vložitve obrazca 730/2004, mora preglednici AC priložiti naslovnico obrazca UNICO 2004 in ju vložiti po postopkih in v rokih, ki veljajo za vložitev omenjenega obrazca UNICO.

Podatki o večstanovanjski zgradbi v solastništvu

V ta razdelek navedite ločeno za vsako večstanovanjsko zgradbo:

- pod **točko 1** njeno davčno številko;
- pod **točko 2** morebitno poimenovanje;
- pod **točkami** od 3 do 5 popoln naslov (občino, kratico za pokrajino, ulico in hišno številko).

Podatki o dobaviteljih in o nakupih blaga ter storitev

V tem razdelku navedite za vsakega dobavitelja podatke in skupni znesek nakupov blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba v solastništvu opravila v sončnem letu.

Prijava se nanaša, ne glede na obliko računovodstva, po kateri se večstanovanjska zgradba ravna, na nakup blaga in storitev v okviru sončnega leta.

Pri določanju trenutka, v katerem je do nakupa prišlo, se uveljavljajo določila 6. člena OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972. Splošno torej velja, da se za nepremičnine za trenutek prenosa upošteva dan sklenitve pogodbe, za premičnine pa dan izročitve ali odpošiljanja. Pri opravljanju storitev pa se storitev upošteva kot opravljena v trenutku poravnave storitve; če pa je do izstavitve fakture prišlo pred plačilom storitve ali pa če je bilo plačilo poravnano le delno, se izplačilo upošteva na dan izstavitve fakture ali na dan delnega izplačila glede na fakturirani oziroma izplačani znesek.

Natančneje je treba napisati:

- pod **točko 1** dobaviteljevo davčno številko ali številko DDV;
- pod **točko 2** priimek, če je dobavitelj fizična oseba, ali naziv v primeru, da ne gre za fizično osebo;
- pod **točkami od 3 do 7** - izpolnite jih le v primeru, da je dobavitelj fizična oseba - po tem vrstnem redu ime in ostale osebne podatke (spol in datum, občino, pokrajino rojstva);
- pod **točkami od 8 do 10** po tem vrstnem redu občino, pokrajino, ulico in hišno številko dobaviteljevega davčnega domicila;
- pod **točko 11** tujo državo, v kateri je dobavitelj rezident (glej tabelo "Seznam tujih držav" v DODATKU 1. SNOPIČA), če ni nima stalnega prebivališča v državi;
- pod **točko 12** skupni znesek nakupov blaga in storitev, ki jih je večstanovanjska zgradba opravila v sončnem letu.

PARTE III: PERSONE FISICHE NON RESIDENTI GUIDA ALLA COMPILAZIONE DEL MODELLO UNICO 2004

Queste istruzioni sono dedicate alle persone fisiche non residenti che sono comunque tenute a presentare la dichiarazione dei redditi per l'anno 2003 in Italia.

Le notizie e le indicazioni fornite che interessano questi soggetti si riferiscono alle tipologie di reddito più frequenti esposte nel FASCICOLO 1.

Per quanto non trattato in questa parte invece valgono in generale, le istruzioni fornite per i contribuenti residenti e contenute nel FASCICOLO 1.

Leggetele attentamente, potrebbero evitarvi errori e perdite di tempo.

In ottemperanza con quanto sancito dall'art. 14 della Legge 212 del 2000 (c.d. Statuto del contribuente) al contribuente residente all'estero sono assicurate le informazioni fiscali attraverso:

- i siti *Internet* del Ministero dell'Economia e delle Finanze (www.finanze.gov.it) e dell'Agenzia delle Entrate (www.agenziaentrate.gov.it);
- gli sportelli self-service situati presso alcuni consolati (Bruxelles, Toronto, Parigi, Francoforte, New York, Buenos Aires);
- le pubblicazioni, le guide e le istruzioni disponibili non solo su cartaceo ma anche sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate in formato pdf. Sullo stesso sito è possibile consultare anche la Guida fiscale per i residenti all'estero.

La dichiarazione dei non residenti

Secondo la legge italiana, chiunque possiede redditi prodotti in Italia, anche se residente all'estero, è tenuto a dichiararli all'amministrazione finanziaria, salvo i casi di esonero previsti espressamente. I non residenti, dovranno utilizzare il Modello UNICO 2004 nella stessa versione disponibile per i soggetti residenti in Italia.

Dovranno presentare la dichiarazione UNICO 2004, qualificandosi come non residenti, le persone fisiche che nel 2003 erano residenti all'estero e che nello stesso anno hanno posseduto redditi di fonte italiana imponibili in Italia.

1. LA PRIMA COSA DA FARE

La prima cosa che dovete fare è controllare se siete tenuti o meno a fare la dichiarazione.

Nel capitolo 3 sono indicati i casi in cui i non residenti, proprio a causa di tale condizione, sono esonerati da quest'obbligo. Per i casi di esonero previsti, invece, in via generale, si tratti di persone residenti o non residenti, si dovrà fare riferimento nel FASCICOLO 1, capitolo 2, della PARTE II "Istruzioni per la dichiarazione dei redditi Modello UNICO 2004".

Anche nel caso in cui non siete tenuti, potete presentare la dichiarazione dei redditi per far valere eventuali oneri sostenuti o detrazioni non attribuite oppure per chiedere il rimborso di eccedenze di imposta derivanti dalla dichiarazione presentata nel 2003 o da acconti versati nello stesso anno.

2. IL SECONDO PASSO: RESIDENTE O NON RESIDENTE

Una volta verificato che avete l'obbligo di presentare la dichiarazione (oppure che siete interessati a farlo) dovete controllare se avete la possibilità o meno di qualificarvi come soggetti "non residenti". A questo scopo dovrete prima di tutto stabilire se nel 2003 potevate essere considerati NON RESIDENTI in Italia ai fini delle imposte dirette.

'Domicilio' è il luogo in cui le persone hanno stabilito la sede principale dei loro affari e interessi, anche morali e familiari

Per essere considerati "non residenti", dovete esservi trovati nel 2003 nelle seguenti condizioni:

- non dovete essere stati iscritti nell'anagrafe delle persone residenti in Italia per più della metà dell'anno (e cioè per 183 giorni negli anni normali, 184 in quelli bisestili);
- non dovete avere avuto il domicilio in Italia per più di metà dell'anno;
- non dovete aver avuto dimora abituale in Italia per più della metà dell'anno.

Se manca anche una sola di queste condizioni siete considerati residenti.

Siete inoltre considerati residenti, ai sensi della legislazione italiana, salvo prova contraria, se siete cittadini italiani cancellati dalle anagrafi della popolazione residente ed emigrati in Stati o territori aventi un regime fiscale privilegiato individuati con decreto del Ministro delle Finanze 4 maggio 1999, elencati in APPENDICE.

Quindi, se avete trasferito la vostra residenza in uno dei Paesi indicati in tale elenco, nel caso in cui siate effettivamente ivi residenti, dovete essere pronti a fornire la prova del reale trasferimento all'estero.

Per fornire questa prova potrete utilizzare qualsiasi mezzo di natura documentale o dimostrativa, ad esempio la sussistenza della dimora abituale nel Paese fiscalmente privilegiato, sia personale che dell'eventuale nucleo familiare, l'iscrizione ed effettiva frequenza dei figli presso istituti scolastici o di formazione del Paese estero, lo svolgimento di un rapporto lavorativo a carattere continuativo, stipulato nello stesso Paese estero, ovvero l'esercizio di una qualunque attività economica con carattere di stabilità, ecc. (per maggiori chiarimenti può essere utile consultare sui siti Internet dell'Amministrazione Finanziaria già citati le circolari n. 304 del 2 dicembre 1997 e 140 del 24 giugno 1999).

III. DEL: FIZIČNE OSEBE, KI NIMAJO STALNEGA PREBIVALIŠČA V ITALIJI

VODIČ PO VPISU PODATKOV V OBRAZEC UNICO 2004

Ta navodila so namenjena fizičnim osebam, ki niso rezidenti, so pa vseeno vendar dolžne vložiti prijavo dohodkov za leto 2003 v Italiji.

Ti podatki in navodila se nanašajo na te osebe in na najpogostejše vrste dohodkov, ki jih obravnava 1. SNOPIČ. Za vse, kar ni tu obravnavano, veljajo splošna navodila iz 1. SNOPIČA za davčne zavezance, ki imajo stalno prebivališče v Italiji.

Preberite jih pozorno, saj se lahko tako izognete napakam in prihranite na času.

V skladu z določilom 14. člena zakona št. 212 iz leta 2000 (tako imenovanega Statuta davčnega zavezanca) ima zavezanec s stalnim prebivališčem v tujini pravico dostopa do davčnih informacij iz naslednjih virov:

- s spletnih strani Ministrstva za gospodarstvo in finance (www.finanze.gov.it) ter Agencije za prihodke (www.agenziaentrate.gov.it);
- pri samopostrežnih okencih v nekaterih konzularnih predstavništvih (Bruselj, Toronto, Pariz, Frankfurt, New York, Buenos Aires);
- iz tiskovin, priročnikov in navodil, ki so na voljo ne le na papirju, pač pa tudi na spletni strani Agencije za Prihodke v formatu pdf. Na isti spletni strani je na voljo tudi Priročnik za davčne zavezance, ki niso rezidenti.

Po italijanskem zakonu mora vsakdo, ki je pridobil določene dohodke v Italiji, pa čeprav ima stalno prebivališče v tujini, te dohodke prijaviti davčni upravi, razen v izrecno predvidenih primerih oprostitve. Zavezanci, ki niso rezidenti, morajo uporabiti obrazec UNICO 2004 v isti različici, ki je na voljo davčnim zavezancem s stalnim prebivališčem v Italiji.

Prijavo dohodkov na obrazcu UNICO 2004 bodo morale vložiti fizične osebe in pri tem označiti, da gre za nerezidenčne davčne zavezance, ki so v letu 2003 imele stalno prebivališče v tujini in so v tistem letu premogle v Italiji obdavčljive dohodke italijanskega porekla.

Davčna prijava zavezancev, ki niso rezidenti

1. KAJ MORATE NAJPREJ STORITI

Najprej morate ugotoviti, ali ste prijavo dolžni vložiti ali ne.

V 3. poglavju so navedeni primeri, v katerih so osebe s stalnim prebivališčem v tujini prav zaradi te svoje lastnosti oproščene prijave. Za primere splošnih oprostitev prijave tako za rezidenčne ali nerezidenčne zavezance primerjaj 2. poglavje, 1. SNOPIČA II. DEL "Navodila za prijavo dohodkov - obrazec UNICO 2004".

Tudi ko niste dolžni vložiti prijave, se lahko odločite, da prijavo dohodkov vseeno vložite, zato da uveljavite morebitne stroške ali nepriznane odbitke ali pa da zaprosite za vračilo čezmerno vplačanega davka na osnovi prijave, ki ste jo vložili leta 2003, oziroma pri vplačilu akontacij v istem letu.

2. DRUGI KORAK: SEM REZIDENT ALI NE

Potem ko ste ugotovili, da ste dolžni vložiti prijavo (ali pa da je to v vašem interesu), morate ugotoviti, ali imate možnost prigrasiti se kot oseba, ki ni rezident. V ta namen morate najprej ugotoviti, ali ste v letu 2003 uživali pogoje, da vas obravnavajo kot NEREZIDENTA v Italiji glede neposrednih davkov.

Zato da vas obravnavajo kot nerezidenta, ste v letu 2003 izpolnjevali naslednje pogoje:

- niste bili vpisani v matično evidenco oseb s stalnim prebivališčem v Italiji več kot pol leta (in sicer 183 dni za navadna leta, 184 dni za prestopna);
- niste imeli domicila v Italiji več kot pol leta;
- niste običajno bivali v Italiji več kot pol leta.

Če ne izpolnjujete vseh treh navedenih pogojev, veljate za rezidenta.

Prav tako veljate v skladu z italijansko zakonodajo za rezidenta, razen nasprotnega dokaza, če ste italijanski državljan, izpisan iz matične evidence prebivalstva s stalnim prebivališčem in ste se odselili v državo ali ozemlja s privilegiranim davčnim režimom, ki jih navaja odlok Ministra za Finance z dne 4. maja 1999 in jih ta navodila povzemajo v DODATKU.

Če ste torej stalno prebivališče prenesli v eno od držav, ki jih navaja ta seznam, in tudi dejansko tam prebivate, morate na zahtevo oblasti kadar koli postreči z dokazom, da ste se dejansko odselili na tuje. Kot dokazilo pa lahko uporabite kakršno koli dokazilno sredstvo ali dokument, na primer dokaz običajnega bivanja v davčno privilegirani državi bodisi vas samih bodisi vaše družine, vpis otrok v šolske ali izobraževalne zavode v tuji državi ter njihovo dejansko obiskovanje pouka, opravljanje določenega dela v stalnem delovnem razmerju, sklenjenem v tuji državi, opravljanje kakršne koli gospodarske dejavnosti stalne narave itd. (dodatna pojasnila lahko črpate na spletni strani finančne uprave in iz okrožnic št. 304 z dne 2. decembra 1997 in št. 140 z dne 24. junija 1999).

'Domicil' je kraj, v katerem je oseba vzpostavila glavni sedež svojih poslovnih, moralnih in družinskih interesov.

Sono attualmente in vigore convenzioni bilaterali tra l'Italia ed altri Stati per evitare le doppie imposizioni sui redditi; in tali accordi è in genere previsto che ciascuno Stato individui i propri residenti fiscali in base alle proprie leggi.

Nei casi in cui entrambi gli Stati considerino la persona come loro residente si ricorre ad accordi fra le Amministrazioni fiscali dei due Paesi. In Appendice, sono elencate tutte le convenzioni contro le doppie imposizioni sottoscritte dallo Stato italiano con altri Stati e tuttora in vigore (i testi delle convenzioni sono reperibili anche nel sito Internet del Ministero dell'Economia e delle Finanze, all'indirizzo www.finanze.gov.it/dipartimentopolitichefiscali/osservatoriointernazionale/convenzioni/index.htm).

3. REDDITI DA NON DICHIARARE

Oltre ai casi di esonero dalla presentazione della dichiarazione riportati nel FASCICOLO 1, capitolo 2, della PARTE II "Istruzioni per la dichiarazione dei redditi Modello UNICO 2004", non sono in ogni caso da dichiarare, e, quindi, il loro possesso da parte di non residenti non implica in alcun modo un obbligo di dichiarazione verso l'amministrazione fiscale italiana:

- redditi di capitale per i quali, nei confronti di non residenti, è prevista l'esenzione o l'applicazione di una ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o l'imposta sostitutiva secondo quanto stabilito dalla normativa nazionale o dalle convenzioni per evitare le doppie imposizioni (ad es. dividendi e interessi);
- i compensi per l'utilizzazione di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di marchi d'impresa nonché processi, formule e informazioni relativi ad esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale e scientifico sottoposti in Italia a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta ai sensi della normativa nazionale o delle convenzioni per evitare le doppie imposizioni.

4. RIMBORSI DI IMPOSTA IN BASE A CONVENZIONI INTERNAZIONALI

Se avete diritto a un rimborso di imposta in base alle norme di una convenzione internazionale, non dovete chiederlo compilando questa dichiarazione ma presentando un'apposita domanda all'Agenzia delle Entrate – Centro Operativo di Pescara, via Rio Sparto, 21 - 65100 Pescara.

Domanda di rimborso

Nel caso in cui avete subito in Italia una ritenuta superiore a quanto previsto dalla convenzione per evitare le doppie imposizioni vigente tra l'Italia ed il Paese di residenza, potete chiedere il rimborso delle imposte pagate in eccedenza.

Il termine di decadenza per la presentazione della domanda di rimborso è di 48 mesi dal momento in cui è stata effettuata la ritenuta, sia che questa sia stata effettuata direttamente da amministrazioni dello Stato o da altro sostituto.

L'istanza può essere presentata oltre che dal soggetto possessore del reddito (il sostituito) anche dal sostituto che ha effettuato la ritenuta.

Le istanze dovranno essere corredate in ogni caso da una certificazione di residenza rilasciata dalle Autorità fiscali del Paese di residenza, nonché dalla documentazione necessaria per dimostrare il possesso dei requisiti previsti dalla convenzione stessa.

5. LA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

A chi e dove presentare la dichiarazione

I contribuenti non residenti, che hanno la possibilità di presentare la dichiarazione dall'Italia, possono avvalersi delle modalità indicate nel FASCICOLO 1, capitolo 4, della PARTE I "Istruzioni generali per la dichiarazione".

Dichiarazione spedita dall'estero

I contribuenti non residenti che, invece, al momento della presentazione della dichiarazione si trovano all'estero, potranno avvalersi:

- dell'invio della dichiarazione a mezzo raccomandata o mezzo equivalente secondo le procedure indicate nelle "Istruzioni generali per la dichiarazione";
- della trasmissione telematica della dichiarazione.

Infatti, i cittadini italiani residenti all'estero possono richiedere il loro codice Pin, inoltrando una richiesta via web, tramite il sito <http://fisconline.agenziaentrate.it>, alla voce "Se non hai il Pin richiedilo → Richiesta del Pin → Cittadini italiani residenti all'estero".

I soggetti iscritti presso l'Anagrafe Consolare, devono contestualmente inoltrare, anche tramite fax, copia della predetta richiesta al competente Consolato o all'Ambasciata italiana all'estero, allegando la fotocopia di un valido documento di riconoscimento.

I cittadini italiani temporaneamente non residenti e non iscritti presso l'Anagrafe Consolare, per consentire la verifica della propria identità devono recarsi personalmente al Consolato o all'Ambasciata dove esibiranno un valido documento di riconoscimento.

Il Consolato (o l'Ambasciata) effettuati gli opportuni controlli, provvede a far recapitare la prima parte del codice Pin e la relativa password.

Il contribuente che ha ricevuto tale comunicazione può ottenere le restanti sei cifre accedendo al sito <http://fisconline.agenziaentrate.it>.

ATTENZIONE I contribuenti persone fisiche non residenti che non siano cittadini italiani possono richiedere il codice Pin on-line solo se hanno un domicilio fiscale in Italia presso il quale può esserne recapitata la seconda parte, altrimenti, se presenti sul territorio nazionale, possono rivolgersi ad un Ufficio dell'Agenzia delle Entrate.

Trenutno so v veljavi bilateralni sporazumi med Italijo in drugimi državami o izogibanju dvojne obdavčitve dohodkov; ti sporazumi določajo običajno, naj vsaka država ugotovi svoje davčne rezidente na osnovi lastne zakonodaje.

Posebni sporazumi med davčnima upravama obravnavajo primere, ko obe državi upoštevata osebo kot svojega rezidenta. V dodatku navajamo vse sporazume o izogibanju dvojne obdavčitve, ki jih je sklenila Italija sklenila z drugimi državami in so trenutno v veljavi (besedila sporazumov je mogoče povzeti s spletne strani Ministrstva za gospodarstvo in finance na naslovu www.finanze.gov.it/dipartimentopolitichiefiscali/osservatoriointernazionale/convenzioni/index.htm).

3. DOHODKI, KI JIH NI TREBA PRIJAVLJATI

Poleg primerov, ki so oproščeni vložitve prijave, navedenih v 2. poglavju, 1. SNOPIČA, II. DEL "Navodila za prijavo dohodkov - obrazec UNICO 2004", pa vsekakor ne gre prijavljati spodaj naštetih dohodkov; skratka subjekti, ki niso rezidenti in so dosegli te dohodke, jih nikakor niso dolžni prijaviti italijanski davčni upravi:

- dohodkov od kapitala, za katere je za nerezidente predvidena oprostitvev ali davčni odtegljaj pri viru dohodka ali nadomestni davek po državnih določilih ali sporazumih o izogibanju dvojnega obdavčenja (na primer za dividende in za obresti);
- prihodkov za izkoriščanje avtorskih pravic, industrijskih patentov, blagovnih oziroma podjetniških znamk, patentiranih industrijskih postopkov, formul in drugačnih informacij, pridobljenih na podlagi izkušenj na industrijskem, gospodarskem in znanstvenem področju, ki so v Italiji obdavčena z odtegljajem ob viru dohodka v skladu z državno zakonodajo ali s sporazumi o izogibanju dvojnega obdavčenja.

4. VRAČILO DAVKA NA OSNOVI MEDNARODNIH SPORAZUMOV

Če ste upravičeni do vračila davka na osnovi določil ene izmed mednarodnih konvencij, ne morete zaprositi za vračilo s to prijavo, pač pa z namensko prošnjo na Agencijo za prihodke - Operativni center v Pescari na naslov Via Rio Sparto 21 - 65100 Pescara.

Če ste bili v Italiji deležni davčnega odtegljaja, ki presega mero, predvideno po konvenciji o izogibanju dvojnega obdavčenja v veljavi med Italijo in državo stalnega prebivališča, lahko zahtevate vračilo čezmerno vplačanega davka.

Rok za vložitev zahtevka o vračilu poteče 48 mesecev od trenutka, ko je bil opravljen odtegljaj, bodisi če je odtegljaj opravila neposredno davčna uprava bodisi če ga je odtegnil nadomestni vplačnik.

Prošnjo lahko vloži bodisi oseba, ki je prejela dohodek, bodisi nadomestni vplačnik, ki je odtegnil odtegljaj. Zahtevku je treba v vsakem primeru priložiti potrdilo o stalnem prebivališču, ki so ga izdale davčne oblasti države, v kateri prosilec velja za rezidenta, ter ustrezno dokumentacijo, ki dokazuje uživanje pogojev, predvidenih v sami konvenciji.

5. VLOŽITEV PRIJAVE

Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in lahko prijavo vložijo v Italiji, se lahko poslužijo načinov, navedenih v 4. poglavju 1. SNOPIČA, I. DEL "Splošna navodila za prijavo".

Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in se v trenutku vložitve prijave mudijo na tujem, se lahko poslužijo:

- priporočene pošiljke ali njej izenačene po postopku, ki ga navajajo "Splošna navodila za prijavo";
- računalniškega posredovanja prijave.

Italijanski državljani, ki so rezidenti na tujem, lahko vprašajo za svojo Pin kodo tako, da vročijo prošnjo po elektronski poti na spletni strani <http://fisconline.agenziaentrate.it> pod geslo "Če nimaš Pin kode, vprašaj za njo → Prošnja za Pin kodo → Italijanski državljani rezidenti na tujem (Se non hai il Pin richiedilo → Richiesta del Pin → Cittadini italiani residenti all'estero)".

Osebe, ki so vpisane na konzularnem matičnem uradu morajo po faksu vročiti tudi kopijo zgoraj omenjene prošnje resornemu italijanskemu Konzulatu ali Veleposlanstvu v tujini, skupaj s fotokopijo veljavnega osebnega dokumenta.

Italijanski državljani, ki so časovno nerezidenti in niso vpisani v Konzularnem matičnem uradu, zato da se preveri njihovo identiteto, se morajo obrniti na Konzulat ali Veleposlanstvo, kjer bodo pokazali veljavni osebni dokument.

Konzulat (ali Veleposlanstvo) bo po kontroli posredovala zavezancu Pin kodo in odgovarjajoče geslo.

Zavezanec, ki je prejel sporočilo, lahko najde ostale štiri številke na spletni strani <http://fisconline.agenziaentrate.it>.

OPOZORILO Zavezanci fizične osebe, ki niso rezidenti in niso italijanski državljani, lahko vprašajo za Pin kodo po elektronski poti le, če imajo davčno bivališče v Italiji, kamor se lahko posreduje drugi del kode. V drugačnem primeru, če se nahajajo na državnem ozemlju, se lahko obrnejo na urad Agencije za Prihodke.

Zahtevek
vračila
davka

Kam in komu
vlagamo prijavo

Iz tujine
odposlana
prijava

Pagamento dall'estero

6. COME SI ESEGUONO I VERSAMENTI

Oltre alle modalità di pagamento indicate in via generale per tutti i contribuenti nel FASCICOLO 1, capitolo 6, PARTE I "Istruzioni generali per la dichiarazione", sono previste particolari modalità di pagamento riservate ai soli contribuenti non residenti:

- effettuazione dei versamenti presso una qualsiasi banca del luogo attraverso un bonifico in euro a favore di una banca nazionale con sede in Italia. Nel bonifico si devono indicare le generalità del dichiarante, il codice fiscale, la residenza all'estero, il domicilio in Italia, la causale del versamento e l'anno a cui si riferisce;
- effettuazione del versamento tramite il servizio telematico Internet. Per poter beneficiare di questa modalità di pagamento è necessario essere titolari di un codice Pin e di un conto corrente presso una delle banche convenzionate con l'Agenzia delle Entrate, il cui elenco aggiornato è disponibile sul sito www.agenziaentrate.gov.it.

Non è possibile effettuare i pagamenti tramite assegni.

GUIDA ALLA COMPILAZIONE PER I NON RESIDENTI

1. DATI PERSONALI

Nel frontespizio i soggetti non residenti devono compilare la parte denominata "**Residente all'estero**".

Residente all'estero

Scrivere nel settore, per esteso, in quest'ordine:

- il codice fiscale attribuito dallo Stato estero di residenza o, nel caso in cui lo stesso non sia previsto dalla legislazione del Paese di residenza, un analogo codice identificativo (ad esempio codice di Sicurezza sociale, codice identificativo generale, ecc.). Se la legislazione dello Stato di residenza non prevede alcun codice identificativo lasciare la casella in bianco;
- il nome dello Stato estero;
- il codice dello Stato estero nel quale avete la residenza. Potete individuare il codice dello Stato che vi interessa consultando l'elenco nell'APPENDICE al FASCICOLO 1;
- lo Stato federato, la Provincia, la Contea, il Distretto o similari, nel caso in cui lo Stato di residenza sia strutturato secondo suddivisioni geografiche. Nel caso di più suddivisioni territoriali va indicata solo la maggiore (ad esempio se un Paese è suddiviso in Stati federati, a loro volta suddivisi in contee, indicare solo lo Stato federato);
- la località di residenza e il vostro indirizzo completo.

Nazionalità

Barrare le caselle nell'ultimo settore "**Nazionalità**" secondo i seguenti criteri:

- la **casella 1** se possedete la nazionalità dello Stato di residenza, cioè se godete dei diritti di cittadinanza in base alla legge di quel Paese;
- la **casella 2** se possedete la nazionalità italiana.

Barrare tutte e due le caselle se avete la doppia nazionalità.

Non barrare le caselle se non avete né la cittadinanza italiana né quella dello Stato di residenza.

Domicilio fiscale in Italia

Nella sezione "**Residenza anagrafica**" del frontespizio i soggetti non residenti dovranno indicare il loro luogo di domicilio in Italia.

Per i residenti all'estero la legge italiana fissa i criteri per la determinazione di un domicilio fiscale in Italia. In base a tali norme i contribuenti esteri hanno il domicilio fiscale nel comune nel quale il reddito italiano si è prodotto, o, se il reddito si è prodotto in più comuni, nel comune in cui si è prodotto il reddito più elevato.

I cittadini italiani che risiedono all'estero in forza di un rapporto di servizio con la pubblica amministrazione, nonché quelli considerati residenti avendo trasferito formalmente la residenza in Paesi aventi un regime fiscale privilegiato indicati dal D.M. 4 maggio 1999, hanno il domicilio fiscale nel comune di ultima residenza in Italia.

L'indirizzo del domicilio in Italia va indicato solo nel caso in cui possedete un recapito nel comune ove è stato individuato il domicilio fiscale.

Utilizzare la sezione "**Riservato a chi presenta la dichiarazione per altri**" facendo riferimento alle istruzioni fornite nel FASCICOLO 1, PARTE III, capitolo 1.

Se l'erede che presenta la dichiarazione è residente all'estero:

- nella casella "Comune di residenza anagrafica" indicherà lo Stato estero di residenza;
- nella casella "Frazione, via o numero civico" il luogo ove risiede (città, comune, ecc.) e di seguito l'indirizzo.

2. QUADRI RA E RB – REDDITI DEI TERRENI E DEI FABBRICATI SITUATI IN ITALIA

Ai sensi della normativa italiana i redditi dei terreni e dei fabbricati situati nel territorio italiano sono imponibili in Italia anche nel caso in cui gli stessi siano posseduti da soggetti non residenti.

Tuttavia, nel caso in cui il Paese di residenza sia legato all'Italia da una convenzione per evitare le doppie imposizioni, nella stessa sono in genere previste misure per evitare che su tali redditi si verifichi una doppia imposizione.

I redditi dei terreni e dei fabbricati situati all'estero posseduti da soggetti non residenti non vanno dichiarati.

Il fabbricato che il non residente possiede in Italia non può essere considerato come abitazione principale. Si considera infatti abitazione principale quella nella quale il contribuente dimora abitualmente. Al non residente non spetta quindi la deduzione dal reddito complessivo per l'abitazione principale. Conseguentemente nella **colonna 2** (Utilizzo) del **quadro RB**, non devono essere indicati i **codici 1, 5 e 6**.

Quadro RB Precisioni sull'abitazione principale

6. KAKO VPLAČAMO DAVEK

Vplačila iz tujine

Poleg oblik vplačila davka, ki veljajo za vse davčne zavezance in jih navaja 6. poglavje v 1. SNOPIČU, I. DEL "Splošna navodila za prijavo", so za nerezidenčne davčne zavezance predvidene nekatere le njim namenjene oblike vplačila:

- z bančnim nakazilom v evrih pri kateri koli banki v kraju bivanja v korist italijanske banke s sedežem v Italiji. Plačilni nalog mora vsebovati podatke o vplačniku davka, njegovo davčno številko, naslov stalnega prebivališča v tujini, domicil v Italiji, razlog vplačila in leto, na katero se vplačilo nanaša;
- preko elektronske storitve Internet. Te oblike vplačila se lahko poslužijo oseba, ki ji je bila dodeljena PIN-koda ter premore tekoči račun pri eni od bank, ki so z Agencijo za Prihodke sklenile ustrezen sporazum. Seznam bank najdete na spletni strani www.agenziaentrate.gov.it.

Vplačil ni mogoče opravljati s čeki.

VODIČ ZA IZPOLNJEVANJE ZA ZAVEZANCE, KI NISO REZIDENTI

1. OSEBNI PODATKI

Na naslovnico morajo osebe, ki niso rezidenti, vnesti podatke v razdelek z naslovom "**Prebivališče v tujini**".

Prebivališče v tujini

V ta namen vpišite brez okrajšav podatke po naslednjem vrstnem redu:

- davčno številko, ki jo je zavezancu dodelila tuja država, kjer ima stalno prebivališče; če je zakonodaja tiste države ne predvideva, enakovredno evidenčno številko ali šifro (na primer evidenčno številko socialnega zavarovanja, matično številko). Če država, v kateri ima zavezanec stalno prebivališče, ne predvideva nobene osebne evidenčne številke, pustite polje prazno;
- tujo državo;
- šifro tuje države, v kateri imate stalno prebivališče. Šifro države lahko najdete v Seznamu tujih držav v DODATKU 1. SNOPIČA;
- državo, pokrajino, okraj, deželo ali drugačno upravno enoto, če je tuja država, v kateri imate prebivališče, razdeljena v zemljepisne enote. V primeru razčlenjene ozemeljske delitve navedite samo največjo enoto (recimo da država razdeljena v več federativnih enot, navedite le državo);
- kraj stalnega prebivališča s popolnim naslovom.

Državljanstvo

Izberite okence v zadnjem razdelku "**Državljanstvo**" po naslednjih kriterijih:

- prekrižajte **okence 1**, če ste državljan države, v kateri imate stalno prebivališče, oziroma če uživate državljanske pravice na osnovi zakonodaje tiste države;
- prekrižajte **okence 2**, če ste italijanski državljan.

Prekrižajte obe okenci, če imate dvojno državljanstvo.

Ne križajte okenc, če nimate ne italijanskega državljanstva ne državljanstva države, v kateri imate stalno prebivališče.

Davčni domicil v Italiji

V razdelek "**Stalno prebivališče**" naslovnice osebe brez stalnega prebivališča napišejo kraj domicila v Italiji.

Za osebe, ki stalno prebivajo v tujini, italijanski zakon določa merila za določanje davčnega domicila v Italiji. Na osnovi teh določil imajo tuji zavezanci davčni domicil v občini, v kateri je nastal italijanski dohodek oziroma v občini, v kateri je nastalo več dohodka, če je dohodek dosežen v več občinah. Italijanski državljani, ki imajo stalno prebivališče v tujini zaradi službenega razmerja v javni upravi, in tisti, ki se obravnavajo kot rezidenti, ker so svoje stalno prebivališče formalno prenesli v državo s privilegiranim davčnim režimom iz MO z dne 4. maja 1999, imajo davčni domicil v občini, v kateri so nazadnje imeli stalno prebivališče v Italiji.

Naslov prebivališča v Italiji navedite le v primeru, da imate poštni naslov v občini, v kateri je določen vaš davčni domicil.

Razdelek z naslovom "**Izpolnijo osebe, ki vlagajo prijavo za račun drugih**" izpolnjujete po navodilih III. DELA 1. poglavja v 1. SNOPIČU.

Prijava, ki jo vloga dedič

Če ima dedič, ki vloga prijavo, stalno prebivališče v tujini:

- v okence "Občina stalnega prebivališča" vpiše tujo državo, v kateri ima prebivališče;
- v okence "Naselje, ulica in hišna številka" vpiše najprej kraj, v katerem ima prebivališče (mesto, občino itd.), nato pa naslov.

2. PREGLEDNICI RA IN RB – DOHODKI OD ZEMLJIŠČ IN ZGRADB V ITALIJI

Preglednica RB Pojasnila o glavnem prebivališču

V skladu z italijansko zakonodajo so dohodki od zemljišč in zgradb, ki ležijo na italijanskem ozemlju, obdavčeni v Italiji tudi v primeru, da njihov posestnik nima stalnega prebivališča v Italiji.

Vendar pa v primeru, da je država, v kateri ima davčni zavezanec stalno prebivališče, sklenila z Italijo sporazum o izogibanju dvojnega obdavčenja, po navadi predvideva sam sporazum določila, ki preprečujejo dvojno obdavčenje teh dohodkov.

Osebam, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji ni treba prijavljati dohodkov od zemljišč in od zgradb, ki ležijo na tujem.

Zgradbe, ki jo oseba brez stalnega prebivališča v Italiji ima v Italiji, ni mogoče obravnavati kot glavno bivališče. Za glavno bivališče namreč velja tisto, v katerem davčni zavezanec običajno prebiva. Oseba, ki ni rezident, torej nima pravice do znižanja davčne osnove z olajšavami iz naslova stalnega bivališča. Zato v **stolpcu 2** (Uporaba) **preglednice RB** ne smejo biti napisane šifre **1, 5 in 6**.

Si ricorda altresì che nel caso di più unità immobiliari ad uso abitativo tenute a disposizione dal soggetto non residente non si applica, limitatamente ad una di esse, l'aumento di un terzo della rendita catastale rivalutata.

3. QUADRO RC – REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

Quali redditi i soggetti non residenti devono dichiarare in questo quadro

Vanno dichiarati in questo quadro gli stipendi relativi al lavoro dipendente prestato in Italia, le pensioni ed i redditi assimilati di fonte italiana, percepiti da contribuenti residenti all'estero:

- erogati al residente di un Paese estero con il quale non esiste convenzione contro le doppie imposizioni;
- erogati al residente di un Paese estero con il quale esiste convenzione contro le doppie imposizioni in base alla quale tali redditi devono essere assoggettati a tassazione sia in Italia sia nello Stato estero o soltanto in Italia.

In APPENDICE è riportato l'elenco delle convenzioni per evitare le doppie imposizioni stipulate dall'Italia ed attualmente in vigore.

Qui di seguito si indicano le modalità di tassazione che riguardano i redditi percepiti da contribuenti residenti in alcuni Stati esteri.

Per il trattamento di redditi percepiti da contribuenti residenti in altri Paesi è necessario consultare le singole convenzioni (i testi delle convenzioni sono reperibili nel sito Internet del Ministero dell'Economia e delle Finanze, all'indirizzo www.finanze.gov.it/dipartimentopolitichefiscali/osservatoriointernazionale/convenzioni/index.htm).

Borse di studio

Per quanto riguarda le borse di studio è previsto, in genere, dalle convenzioni per evitare le doppie imposizioni, che le somme che sono percepite da studenti ed apprendisti allo scopo di sopperire al loro mantenimento, istruzione e formazione non sono imponibili in Italia qualora sussistano entrambe le seguenti condizioni:

- siano percepite da soggetti non residenti, o che erano non residenti immediatamente prima di giungere nel nostro Paese, che qui soggiornano al solo scopo di compiere gli studi o completare la propria formazione;
- provengano da fonti estere.

Stipendi

Per quanto riguarda gli stipendi pagati da un datore di lavoro privato per lavoro prestato in Italia, in quasi tutte le convenzioni (ad es. quelle con Argentina, Australia, Belgio, Canada, Francia, Germania, Regno Unito, Spagna, Svizzera e Stati Uniti) è prevista la tassazione esclusiva nel Paese di residenza del percettore quando esistono contemporaneamente le seguenti condizioni:

- il lavoratore residente all'estero presta la sua attività in Italia per meno di 183 giorni;
- le remunerazioni sono pagate da un datore di lavoro residente all'estero;
- l'onere non è sostenuto da una stabile organizzazione o base fissa che il datore di lavoro ha in Italia.

In tali casi gli stipendi non vanno dichiarati allo Stato italiano.

Pensioni

Sono pensioni imponibili comunque in Italia quelle corrisposte dallo Stato italiano, da soggetti residenti nel territorio dello Stato italiano o da stabili organizzazioni nel territorio stesso a soggetti non residenti.

Con alcuni Paesi sono in vigore convenzioni contro le doppie imposizioni sul reddito, in base alle quali le pensioni corrisposte a non residenti sono tassate in modo diverso a seconda che si tratti di pensioni pubbliche o di pensioni private.

Sono pensioni pubbliche quelle pagate dallo Stato italiano o da una sua suddivisione politica o amministrativa o da un suo ente locale. In linea generale tali pensioni sono imponibili soltanto in Italia.

Sono pensioni private quelle corrisposte da enti, istituti od organismi previdenziali italiani preposti all'erogazione del trattamento pensionistico. In linea generale tali pensioni sono imponibili soltanto nel Paese di residenza del beneficiario.

Più in particolare, in base alle vigenti convenzioni contro le doppie imposizioni, le pensioni erogate da enti pubblici e privati situati in Italia ad un contribuente residente nei seguenti Paesi sono così assoggettate a tassazione:

Argentina - Regno Unito - Spagna - Stati Uniti - Venezuela

Le pensioni pubbliche di fonte italiana sono di norma tassate solo in Italia. Tuttavia le stesse non sono assoggettate a tassazione in Italia se il contribuente ha la nazionalità dello Stato estero in cui risiede.

Le pensioni private percepite da residenti di questi Paesi non sono assoggettate a tassazione in Italia.

Belgio

Le pensioni pubbliche di fonte italiana sono di norma tassate solo in Italia.

Tuttavia le stesse non sono assoggettate a tassazione in Italia se il beneficiario, residente in Belgio, ha la nazionalità belga e non quella italiana.

Le pensioni private percepite da residenti in Belgio non sono assoggettate a tassazione in Italia.

Francia

Le pensioni pubbliche di fonte italiana sono di norma tassate solo in Italia. Tuttavia le stesse non sono assoggettate a tassazione in Italia se il contribuente ha la nazionalità francese e non quella italiana.

Le pensioni private italiane sono tassate, secondo una regola generale, solo in Francia. Tuttavia le pensioni che la vigente Convenzione Italia-Francia considera pensioni pagate in base alla legislazione di "sicurezza sociale" sono imponibili in entrambi gli Stati.

Germania

Le pensioni pubbliche di fonte italiana sono di norma tassate solo in Italia.

Tuttavia le stesse non sono assoggettate a tassazione in Italia se il contribuente ha la nazionalità dello Stato estero di residenza e non quella italiana.

Le pensioni private percepite da residenti in Germania non sono di regola assoggettate a tassazione in Italia.

Opozoriti velja, da v primeru več nepremičninskih bivalnih enot, ki so na razpolago nerezidenčnemu zavezancu, se za eno od teh bivalnih enot ne uveljavlja tretjinskega poviška revaloriziranega katastrskega donosa.

3. PREGLEDNICA RC – DOHODKI IZ DELOVNEGA RAZMERJA IN Z NJIMI IZENAČENI DOHODKI

Katere dohodke morajo nerezidenčni davčni zavezanci prijaviti v tej preglednici

V tej preglednici morate prijaviti plače od delovnega razmerja v Italiji, pokojnine in z njimi izenačene prejeme italijanskega porekla, ki so jih prejeli davčni zavezanci s stalnim prebivališčem v tujini in sicer:

- tiste, ki so bili izplačani davčnemu zavezancu s stalnim prebivališčem v tuji državi, s katero Italija ni sklenila konvencije o izogibanju dvojnega obdavčenja;
- tiste, ki so bili izplačani davčnemu zavezancu s stalnim prebivališčem v tuji državi, s katero je Italija sklenila konvencijo o izogibanju dvojnega obdavčenja, v skladu s katero so ti dohodki obdavčeni v Italiji in v tuji državi ali pa samo v Italiji.

DODATEK navaja seznam sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčenja, ki jih je sklenila Italija in so trenutno veljavni.

V spodnjih odstavkih navajamo pogoje obdavčenja dohodkov, ki so jih prejeli davčni zavezanci s stalnim prebivališčem v nekaterih tujih državah.

O obravnavi dohodkov, ki so jih prejeli zavezanci s stalnim prebivališčem v drugih državah, se je treba seznaniti po posameznih konvencijah (besedila sporazumov so na voljo na spletni strani Ministrstva za gospodarstvo in finance na naslovu www.finanze.gov.it/dipartimentopolitichefiscali/osservatoriointernazionale/convenzioni/index.htm).

Stipendije

Kar zadeva študijske stipendije sporazumi o izogibanju dvojnega obdavčenja v glavnem predvidevajo, da zneske, ki jih študentje in vajenci prejema iz naslova oskrbovalnin, šolnin in stroškov za izobraževanje, v Italiji ne obdavčijo, če obstajata naslednja pogoja:

- prejele so jih osebe, ki niso rezidenti v Italiji ali osebe, ki niso imele stalnega prebivališča v Italiji, ko so vstopile v našo državo; te osebe začasno bivajo v Italiji, da bi se tu izšolali ali pa strokovno usposobili;
- stipendije so tujega izvora.

Obdavčitev plač

V zvezi s plačami, ki jih je zasebni delodajalec izplačal za delo, opravljeno v Italiji, skoraj vse konvencije (na primer tiste z Argentino, Avstralijo, Belgijo, Kanado, Francijo, Nemčijo, Veliko Britanijo, Španijo, Švico in Združenimi državami Amerike) predvidevajo obdavčenje zgolj v državi, v kateri ima prejemnik svoje stalno prebivališče, če so istočasno zadoščeni naslednji pogoji:

- delavec s stalnim prebivališčem v tujini je v Italiji delal manj kot 183 dni;
- prejemke mu je izplačal delodajalec s stalnim prebivališčem v tujini;
- izplačilo ni bremenilo stalne organizacije ali stalnega sedeža, ki ga delodajalec ima v Italiji.

V teh primerih plač ni treba prijaviti italijanski državi.

Pokojnine

Za pokojnine, ki so v Italiji obdavčene v vsakem primeru, veljajo tiste, ki so jih osebam brez stalnega prebivališča v Italiji izplačali italijanska država, osebe s stalnim prebivališčem na ozemlju italijanske države ali pa stalne organizacije na ozemlju italijanske države.

Z nekaterimi državami je Italija sklenila konvencijo o izogibanju dvojnega obdavčenja, v skladu s katero so pokojnine, izplačane osebam brez stalnega prebivališča v Italiji, obdavčene drugače glede na to, ali gre za javne ali za zasebne pokojnine.

Javne pokojnine so tiste, ki jih je izplačala italijanska država, katera koli njena politična ali upravna enota ali krajevna ustanova. Na splošno so te pokojnine obdavčene samo v Italiji.

Zasebne pokojnine so tiste, ki so jih izplačali italijanski zavodi, ustanove ali zavarovalni organi, ki so pooblašteni za upravljanje pokojninskih zavarovanj. V glavnem velja, da so take pokojnine obdavčene le v državi, v kateri ima prejemnik pokojnine stalno prebivališče.

Posebej pa velja poudariti, da je na osnovi sporazumov o izogibanju dvojnega obdavčenja davčna obravnava pokojnin, ki so jih javne ustanove ali zasebniki s sedežem v Italiji izplačali davčnemu zavezancu s stalnim prebivališčem v spodaj naštetih državah, tako urejena:

Argentina - Velika Britanija - Španija - Združene države Amerike - Venezuela

Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je davčni zavezanec državljan tuje države, v kateri ima stalno prebivališče. Zasebne pokojnine, ki jih osebe s stalnim prebivališčem v teh državah prejema, niso obdavčene v Italiji.

Belgija

Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji.

Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je njihov prejemnik s stalnim prebivališčem v Belgiji tudi belgijski državljan, ni pa italijanski.

Zasebne pokojnine, ki jih prejema osebe s stalnim prebivališčem v Belgiji, niso obdavčene v Italiji.

Francija

Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji. Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je davčni zavezanec francoski državljan, ni pa italijanski.

Zasebne italijanske pokojnine so v skladu s splošnim določilom obdavčene samo v Franciji, vendar pa so pokojnine, ki jih veljavna konvencija med Italijo in Francijo navaja kot pokojnine, ki se izplačujejo v skladu z zakonodajo o "socialni varnosti", obdavčene v obeh državah.

Nemčija

Javne pokojnine italijanskega porekla so praviloma obdavčene zgolj v Italiji.

Vendar pa te pokojnine niso obdavčene v Italiji, če je davčni zavezanec državljan tuje države, v kateri ima stalno prebivališče, nima pa italijanskega.

Zasebne pokojnine, ki jih prejema osebe s stalnim prebivališčem v Nemčiji, praviloma niso obdavčene v Italiji.

Australia

Sia le pensioni pubbliche, sia le pensioni private, non sono assoggettate a tassazione in Italia.

Canada

Le pensioni private di fonte italiana non sono assoggettate a tassazione in Italia se l'ammontare non supera il più elevato dei seguenti importi: 10.000 dollari canadesi o 6.197,48 euro.

Se viene superato tale limite le pensioni sono tassabili anche in Italia.

Le pensioni pubbliche sono imponibili esclusivamente in Italia.

Svizzera

Le pensioni private sono tassate soltanto in Svizzera.

Le pensioni pubbliche di fonte italiana sono assoggettate a tassazione solo in Italia se il contribuente ha la nazionalità italiana, quindi le stesse non sono imponibili in Italia se il contribuente residente in Svizzera non ha la nazionalità italiana.

Collaborazioni Coordinate e Continuative

Per quanto riguarda i redditi derivanti da collaborazioni coordinate e continuative, se questi non sono imponibili in Italia sulla base delle disposizioni convenzionali, il sostituto d'imposta italiano può applicare direttamente l'esenzione secondo le normali procedure previste nel caso di agevolazioni convenzionali.

Quando invece il reddito risulta imponibile in Italia l'imposizione avviene secondo le disposizioni della normativa nazionale in materia. Pertanto, il sostituto opera una ritenuta a titolo d'imposta sulla parte imponibile del reddito e questo non dovrà essere indicato in dichiarazione.

SEZIONE I REDDITI IMPONIBILI IN ITALIA PER I QUALI SPETTANO LE DEDUZIONI E LE DETRAZIONI

Chi deve compilare la Sez. I del quadro RC.

In assenza di convenzioni contro le doppie imposizioni oppure in presenza di convenzioni che prevedono la tassazione solo in Italia od in entrambi i Paesi la normativa italiana prevede che devono compilare la prima sezione del quadro RC:

- i non residenti che hanno prestato attività nel territorio dello Stato.
Questi ultimi devono indicare in questa sezione:
 - i redditi di lavoro dipendente;
 - le retribuzioni corrisposte dai privati agli autisti, giardinieri, collaboratori familiari ed altri addetti alla casa, e le altre retribuzioni sulle quali, in base alla legge, non sono state effettuate ritenute d'acconto;
 - i compensi percepiti entro i limiti dei salari correnti maggiorati del 20 per cento dai lavoratori soci di cooperative di produzione e lavoro, di servizi, agricole e di prima trasformazione dei prodotti agricoli e della piccola pesca;
 - le indennità e i compensi percepiti a carico di terzi dai prestatori di lavoro per incarichi svolti in relazione a tale qualità, ad esclusione di quelli che per clausola contrattuale devono essere riversati al datore di lavoro;
- i non residenti, indipendentemente dal luogo in cui è stata svolta l'attività.
Questi ultimi devono indicare in questa sezione i seguenti compensi nel caso in cui questi siano stati erogati dallo Stato italiano, da soggetti residenti nel territorio dello Stato o da stabili organizzazioni di soggetti esteri nel territorio italiano:
 - redditi di pensione;
 - somme da chiunque corrisposte a titolo di borsa di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, se il beneficiario non è legato da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante;
 - compensi percepiti dai soggetti impegnati in lavori socialmente utili;
 - prestazioni pensionistiche di cui al D.Lgs. 21 aprile 1993 n. 124, comunque erogate.

SEZIONE II REDDITI IMPONIBILI IN ITALIA PER I QUALI NON SPETTANO LE ULTERIORI DEDUZIONI E LE DETRAZIONI

Chi deve compilare la Sez. II del quadro RC.

I non residenti, indipendentemente dal luogo in cui è stata svolta l'attività, devono indicare in questa sezione i seguenti compensi nel caso in cui questi siano stati erogati dallo Stato italiano, da soggetti residenti nel territorio dello Stato o da stabili organizzazioni di soggetti esteri nel territorio italiano:

- assegni periodici percepiti dal coniuge, ad esclusione di quelli destinati al mantenimento dei figli, in conseguenza di separazione legale, divorzio o annullamento del matrimonio;
- assegni periodici comunque denominati alla cui produzione non concorrono né capitale né lavoro (escluse le rendite perpetue), compresi gli assegni testamentari, quelli alimentari, ecc.;
- indennità, gettoni di presenza e altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle regioni, dalle province e dai comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni nonché compensi corrisposti ai membri delle commissioni tributarie, ai giudici di pace e agli esperti del tribunale di sorveglianza, ad esclusione di quelli che per legge devono essere riversati allo Stato;
- rendite vitalizie e rendite a tempo determinato costituite a titolo oneroso.

Le rendite e gli assegni periodici si presumono percepiti, salvo prova contraria, nella misura e alle scadenze risultanti dai relativi titoli.

4. FAMILIARI A CARICO

Ai soggetti non residenti non possono essere attribuite le detrazioni per i familiari a carico. Quindi, nel quadro RN non vanno utilizzati i righe **RN8 ed RN9**.

5. QUADRO RP – ONERI E SPESE

Ai sensi della vigente normativa, ai non residenti spettano le detrazioni d'imposta e le deduzioni dal reddito complessivo soltanto per alcuni degli oneri e delle spese indicati nelle istruzioni al quadro RP della Parte III "Guida alla compilazione del Modello UNICO 2004".

Avstralija

Javne in zasebne pokojnine niso obdavčene v Italiji.

Kanada

Zasebne pokojnine italijanskega porekla niso obdavčene v Italiji, če njihov znesek ne presega najvišjega od naslednjih zneskov: 10.000 kanadskih dolarjev ali 6.197,48 evra.

Če pokojnine presežejo to mejo, so obdavčene tudi v Italiji.

Javne pokojnine so obdavčene samo v Italiji.

Švica

Zasebne pokojnine so obdavčene samo v Švici.

Javne pokojnine italijanskega porekla so obdavčene samo v Italiji, če je davčni zavezanec italijanski državljan, te pokojnine potemtakem niso obdavčene v Italiji, če oseba s stalnim prebivališčem v Švici ni italijanski državljan.

Usklajeno in trajno sodelovanje

Glede dohodkov od usklajenega in trajnega sodelovanja, če ti niso obdavčeni v Italiji na osnovi določil konvencije, lahko italijanski nadomestni vplačnik neposredno uveljavi pravico do oprostitve v skladu z običajnim postopkom, ki ga predvidevajo olajšave iz konvencije.

Če pa je dohodek obdavčen v Italiji, se obdavčitev uveljavi v skladu z določili italijanske zakonodaje tega področja. Nadomestni vplačnik bo zato iz naslova davka odtegnil ustrezni znesek od obdavčljivega dohodka, odtegljaja pa ne bo potrebno navesti v prijavi.

I. RAZDELEK DOHODKI, OBDAVČENI V ITALIJI KATERIM SE PRIZNAVAJO ODBITKI IN OLAJŠAVE

Kdo izpolnjuje I. razdelek preglednice RC

Ko se ni mogoče sklicevati na sporazum o izogibanju dvojnega obdavčenja ali pa ko konvencija predpisuje obdavčenje samo v Italiji oziroma v obeh državah, italijanska določila predvidevajo, da izpolnjujejo I. razdelek preglednice RC:

- osebe brez stalnega prebivališča v Italiji, ki so delale na državnem ozemlju.

V razdelku morajo navesti:

- dohodek od delovnega razmerja;
- prejemke, ki so jih zasebniki izplačali šoferjem, vrtnarjem, gospodinjskim pomočnikom in ostalim družinskim sodelavcem ter druge prejemke, od katerih - v spoštovanju zakona - ni bil odtegnjen davčni odtegljaj;
- prejemke, ki ne presegajo tekočih plač z 20 % pribitkom, ki so jih prejeli delavci-člani proizvodnih in delovnih, storitvenih, kmečkih zadrug ter zadrug za osnovno predelavo kmetijskih pridelkov in drobnega ribiškega ulova;
- nadomestila in izplačila, ki so jih delojemalci prejeli od tretjih oseb za delo, opravljeno za delodajalca, razen tistih, ki jih je treba po pogodbeni klavzuli izročiti delodajalcu;
- osebe brez stalnega prebivališča v Italiji ne glede na to, kje so opravljale svojo dejavnost. V tem razdelku morajo navesti naslednje prejemke, če so le-te izplačali italijanska država, osebe s stalnim prebivališčem na državnem ozemlju ali stalne organizacije tujih subjektov na italijanskih tleh:
 - pokojnine;
 - zneske, ki jih je kdor koli izplačal iz naslova štipendij ali pa študijskih prispevkov, nagrad ali denarnih podpor v študijske in izobraževalne namene, če prejemnik ni vezan na vplačnika z delovnim razmerjem;
 - prejemke, ki so jih prejele osebe za družbeno koristno delo;
 - pokojninska izplačila, ki jih navaja ZdO št. 124 z dne 21. aprila 1993, ne glede na to, kako so bila izplačana.

II. RAZDELEK DOHODKI, OBDAVČENI V ITALIJI KATERIM SE NE PRIZNAVA NADALJNJIH ODBITKI IN OLAJŠAVE

Kdo izpolnjuje II. razdelek preglednice RC

Osebe brez stalnega prebivališča v Italiji morajo ne glede na to, kje so delo opravljale, navesti v tem razdelku prejemke, če so jih izplačali italijanska država, osebe s stalnim prebivališčem na državnem ozemlju ali stalne organizacije tujih oseb na italijanskih tleh; ti prejemki so:

- periodična nakazila preživnine, ki jih zaradi pravne ločitve, razveze ali razveljavitve zakonske zveze prejmete do zakonca, razen tistih, ki so namenjeni vzdrževanju otrok;
- kakršne koli periodične prejemke, ki ne izhajajo iz kapitala ali iz dela (razen stalnih rent) vključno z oporočnimi izplačili, preživninami itd.;
- sejnine, nadomestila in druge honorarje, ki jih izplačujejo država, dežele, pokrajine in občine za opravljanje javnih funkcij ter plačila članom davčnih komisij, spravnim sodnikom in strokovnjakom sodišča za nadzorstvo razen tistih, ki jih je prejemnik po zakonu dolžan odstopiti državi;
- dosmrtno rente in rente za določen čas po odplačni pogodbi.

Za rente in redna nakazila se upošteva, da so bila izplačana v zneskih in v rokih, ki jih predvidevajo naslovi, iz katerih izvirajo, razen če ni dokazano nasprotno.

4. VZDRŽEVANI DRUŽINSKI ČLANI

Osebam brez stalnega prebivališča v Italiji ni mogoče priznati davčnih odbitkov iz naslova vzdrževanih družinskih članov.

V preglednici RN zato ni mogoče izkoristiti vrstic **RN8** in **RN9**.

5. PREGLEDNICA RP – OBVEZNOSTI IN STROŠKI

V skladu z veljavnimi določili je osebam brez stalnega prebivališča priznana pravica do davčnega odbitka in zmanjšanja skupnega dohodka le za nekatere obveznosti in stroške, ki jih obravnavajo navodila za preglednico RP v III. DELU "Vodič po vpisu podatkov v obrazec UNICO 2004".

Non sono, comunque, ammessi gli oneri e le spese sostenute per i familiari.

Gli eredi residenti all'estero non hanno diritto né alla detrazione d'imposta né alla deduzione per le spese sanitarie del defunto, da loro sostenute dopo il decesso.

Si elencano qui di seguito le detrazioni d'imposta e le deduzioni dal reddito complessivo che spettano ai soggetti non residenti.

Oneri detraibili

Danno diritto ad una detrazione del 19% sulle imposte da pagare le seguenti spese:

- gli interessi pagati su alcuni mutui e prestiti con riferimento ad immobili situati in Italia (**da rigo RP7 a rigo RP11**).
- Si ricorda che il diritto alla detrazione per gli interessi passivi, pagati in dipendenza di mutui stipulati per l'acquisto dell'abitazione principale, viene meno a partire dal periodo d'imposta successivo a quello in cui l'immobile non è più utilizzato come abitazione principale.
- Pertanto, i contribuenti non residenti, che non hanno la dimora principale nell'immobile acquistato, possono fruire della detrazione solo per il periodo d'imposta in cui si è verificato il cambiamento della residenza;
- le somme date spontaneamente agli enti o fondazioni che operano nello spettacolo (**da rigo RP15 a rigo RP17 con codice 23**);
- le somme date spontaneamente agli enti o fondazioni che svolgono attività culturali e artistiche (**da rigo RP15 a rigo RP17 con codice 22**);
- le somme date spontaneamente a favore della Società di cultura "La Biennale di Venezia" (**da rigo RP15 a rigo RP17 con codice 20**);
- le somme pagate per mantenere beni soggetti a regime vincolistico, cioè beni sui quali grava un vincolo artistico (**da rigo RP15 a rigo RP17 con codice 21**).

Queste spese danno diritto a detrazione solo se sostenute nell'interesse proprio e non per altri.

Infine, danno diritto a una detrazione del 41% o del 36% alcune spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio (**da rigo RP27 a rigo RP34**).

Oneri deducibili

Danno diritto a deduzione dal reddito complessivo le seguenti spese:

- le somme date spontaneamente a istituti religiosi e Paesi in via di sviluppo (**righe RP21 e RP25 con codice 2**);
- le erogazioni liberali in denaro, per un importo non superiore a 500,00 euro effettuate nei primi 4 mesi dell'anno 2003 a favore di enti, istituti, anche universitari, pubblici e privati, e associazioni senza scopo di lucro che alla data del 1° gennaio 2003 svolgevano direttamente o indirettamente attività di studio e di ricerca scientifica sulle malattie neoplastiche, presso laboratori universitari, ospedali e istituti (**rigo RP25 con codice 4**);
- i canoni, livelli e censi che gravano sui redditi degli immobili (**rigo RP25 con codice 5**);
- le indennità corrisposte al conduttore per la perdita dell'avviamento (**rigo RP25 con codice 5**);
- le somme restituite al soggetto erogatore se hanno concorso a formare il reddito in anni precedenti (**rigo RP25 con codice 5**);
- le somme che non avrebbero dovuto concorrere a formare i redditi di lavoro dipendente e assimilati e che invece sono state tassate (**rigo RP25 con codice 5**);
- il 50% delle imposte arretrate (**rigo RP25 con codice 5**).

I soci di società semplici hanno diritto di fruire della corrispondente detrazione d'imposta oppure di dedurre dal proprio reddito complessivo alcuni degli oneri sostenuti dalla società, proporzionalmente alla quota di partecipazione agli utili. Tuttavia, i soci residenti all'estero possono fruire soltanto delle detrazioni e delle deduzioni ammesse per i soggetti non residenti, come sopra indicate.

6. QUADRO RN – CALCOLO DELL'IRPEF

I soggetti non residenti non possono compilare i righe che si riferiscono alle deduzioni dal reddito complessivo (es. deduzione per abitazione principale) ed alle detrazioni d'imposta (es. detrazioni per familiari a carico) cui non hanno diritto.

7. QUADRO RV – ADDIZIONALE REGIONALE E COMUNALE ALL'IRPEF

Chi è tenuto al pagamento

Sono obbligati al pagamento dell'addizionale regionale all'IRPEF e, se deliberata dal comune di domicilio fiscale al 31 dicembre 2003, dell'addizionale comunale all'IRPEF, anche i non residenti nel territorio dello Stato se, con riferimento al 2003, risulta dovuta l'IRPEF dopo aver sottratto gli importi di tutte le detrazioni d'imposta spettanti, dei crediti d'imposta sugli utili distribuiti da società ed enti e dei crediti d'imposta per redditi prodotti all'estero che, sempre all'estero, hanno subito il pagamento di imposte a titolo definitivo.

Domicilio fiscale

Le persone fisiche non residenti hanno il domicilio fiscale nel comune in cui hanno prodotto il reddito o, se il reddito è stato prodotto in più comuni, nel comune in cui hanno prodotto il reddito più elevato.

Vsekakor ni mogoče uveljavljati stroškov, poravnanih za družinske člane.

Dediči s stalnim prebivališčem v tujini nimajo pravice ne do davčnega odbitka ne do zmanjšanja davčne osnove z zdravstvenimi stroški pokojnika, ki so jih dediči poravnali po njegovi smrti.

Spodaj naštevamo odbitke od davka in olajšave za zmanjšanje skupnega dohodka, do katerih imajo pravico osebe, ki niso rezidenti v Italiji.

Odbitni stroški

Od davka lahko v 19 % meri odbijemo naslednje stroške:

– obresti od nekaterih kreditov in posojil, ki se nanašajo na nepremičnine v Italiji (**od vrstice RP7 do vrstice RP11**).

Opozoriti velja, da pravica do odbitka od davka pasivnih obresti, ki so bile izplačane v zvezi s krediti ob nakupu glavnega bivališča, preneha z naslednjim davčnim obdobjem, po katerem je prenehala uporaba nepremičnine kot glavnega bivališča.

Davčni zavezanci, ki niso rezidenti in jim kupljena nepremičnina ni glavno stanovanje, lahko uveljavljajo pravico do davčnega odbitka le v davčnem obdobju, v katerem je prišlo do spremembe stalnega prebivališča;

– prostovoljne denarne prispevke za ustanove, ki opravljajo svojo dejavnost na področju kulturno-umetniških predstav in razvedrila (**od vrstice RP15 do vrstice RP17 s šifro 23**);

– prostovoljne denarne prispevke za ustanove, ki se ukvarjajo s kulturnimi in umetniškimi dejavnostmi (**od vrstice RP15 do vrstice RP17 s šifro 22**);

– prostovoljne denarne prispevke za kulturno organizacijo "La Biennale di Venezia" (**od vrstice RP15 do vrstice RP17 s šifro 20**);

– prostovoljne denarne prispevke za vzdrževanje zaščitene objekti, za katere veljajo spomeniško-varstvene omejitve (**od vrstice RP15 do vrstice RP17 s šifro 21**).

Ti stroški dajejo pravico do davčnega odbitka, le če je do njih prišlo v lastnem in ne tujem interesu.

Nazadnje dajejo pravico do davčnega odbitka v 41 % ali 36 % meri nekateri stroški za gradbene posege, namenjene obnovi objektov (**od vrstice RP27 do vrstice RP34**).

Obveznosti deležne odbitka

Davčno osnovo lahko zmanjšamo z naslednjimi stroški:

– s prostovoljnimi denarnimi prispevki za verske ustanove in za države v razvoju (**vrstici RP 21 in RP25 s šifro 2**);

– s prostovoljnimi denarnimi prispevki, ki ne presegajo vsote 500,00 evrov, izplačanimi v prvih 4 mesecih leta 2003 za javne in zasebne ustanove, zavode, tudi univerzitetne, in za združenja, ki ne delujejo za dobiček, in ki so 1. januarja 2003 posredno ali neposredno znanstveno raziskovale in preučevale neoplastična obolenja v univerzitetnih laboratorijih, v bolnicah in zdravstvenih zavodih (**vrstica RP25 s šifro 4**);

– z zakupninami, najemninami, desetninami in drugimi dajatvami, ki bremenijo dohodek od nepremičnin (**vrstica RP25 s šifro 5**);

– z odškodnino, izplačano najemniku v nadomestilo vpeljanosti (**vrstica RP25 s šifro 5**);

– z vrnjenimi zneski, če so sooblikovali dohodek v prejšnjih letih (**vrstica RP25 s šifro 5**);

– z zneski, ki sicer ne bi smeli prispevati k dohodkom iz delovnega razmerja in njimi izenačenimi dohodki, ki pa so bili kljub temu obdavčeni (**vrstica RP25 s šifro 5**);

– s 50 % zamudnih davkov (**vrstica RP25 s šifro 5**).

Člani enostavnih družb imajo pravico do uveljavljanja davčnega odbitka ali pa do zmanjšanja davčne osnove v zvezi z nekaterimi stroški, ki so bremenili družbo, sorazmerno z deležem pri dobičku. Družbeniki s stalnim prebivališčem v tujini pa smejo uveljavljati le pravice do davčnih odbitkov in do zmanjšanja davčne osnove, ki veljajo po zgornjih navodilih za osebe, ki niso rezidenti v Italiji.

6. PREGLEDNICA RN – IZRACUN DAVKA IRPEF

Osebe, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji, ne izpolnjujejo vrstic, ki se nanašajo na zmanjšanje davčne osnove (na primer olajšava za glavno stanovanje) in na davčne odbitke (na primer odbitek za vzdrževane družinske člane), ker nimajo do njih pravice.

7. PREGLEDNICA RV – DODATNI DEŽELNI IN OBČINSKI DAVEK K DAVKU IRPEF

Kdo ga je dolžan izplačati

Tudi osebe, ki nimajo stalnega prebivališča na ozemlju italijanske države, so dolžne vplačati dodatni deželni davek k davku IRPEF in občinski davek k davku IRPEF, če je slednjega odredila občina, v kateri je imel zavezanec davčni domicil na dan 31.12.2003. Do tega vplačila so dolžne tiste osebe, ki morajo za leto 2003 vsekakor vplačati davek IRPEF po izračunu vseh priznanih davčnih odbitkov, davčnega dobropisa pri dobičku družb in ustanov in davčnega dobropisa za dohodke, dosežene na tujem, ki so bili ravno tako na tujem že dokončno obdavčeni.

Davčni domicil

Fizične osebe, ki nimajo stalnega prebivališča v Italiji, imajo davčni domicil v občini, v kateri so dosegle dohodek oziroma v občini, v kateri so dosegle najvišji dohodek, če je bil dohodek pridobljen v več občinah.

APPENDICE - Fascicolo 2

Abbreviazioni

Art.	Articolo
ASI	Agenzia Spaziale Italiana
ASL	Azienda Sanitaria Locale
AVS	Assicurazione Vecchiaia e Superstiti
BOT	Buoni ordinari del Tesoro
CAF	Centro di Assistenza Fiscale
c.c.	Codice civile
c.d.	cosiddetto
CEE	Comunità Economica Europea
CSSN	Contributo al Servizio Sanitario Nazionale
CUD	Certificazione Unificata dei Dipendenti
DIT	Dual Income Tax
D.L.	Decreto Legge
D.Lgs.	Decreto Legislativo
D.M.	Decreto Ministeriale
D.P.C.M.	Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri
D.P.R.	Decreto del Presidente della Repubblica
ENEA	Ente Nazionale Energia e Ambiente
GEIE	Gruppo Europeo di Interesse Economico
G.U.	Gazzetta Ufficiale
IACP	Istituto Autonomo Case Popolari
ICI	Imposta Comunale sugli Immobili
ICIAP	Imposta Comunale sugli Immobili per Attività Produttive
ILOR	Imposta Locale sui Redditi
INAIL	Istituto Nazionale Assicurazioni Infortuni sul Lavoro
INCIS	Istituto Nazionale Case Impiegati dello Stato
INPS	Istituto Nazionale Previdenza Sociale
INVIM	Imposta Comunale sull'Incremento di Valore degli Immobili
IRAP	Imposta Regionale sulle Attività Produttive
IRPEF	Imposta sui redditi delle Persone Fisiche
IRPEG	Imposta sui Redditi delle Persone Giuridiche
ISTAT	Istituto Centrale di Statistica
IVA	Imposta sul Valore Aggiunto
L.	Legge
Letf.	Lettera
Mod.	Modello
N.	Numero
ONG	Organizzazione Non Governativa
ONLUS	Organizzazione Non Lucrativa di Utilità Sociale
PRA	Pubblico registro automobilistico
SCAU	Servizio Contributi Agricoli Unificati
S.O.	Supplemento Ordinario
TOSAP	Tassa per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche
TUIR	Testo Unico delle Imposte sui Redditi
UE	Unione Europea
UNIRE	Unione Nazionale Incremento Razze Equine

□ Acconto imposte sui redditi derivanti da imprese estere partecipate (CFC)

Per i termini e le modalità di versamento dell'acconto dell'imposta dovuta sui redditi derivanti da partecipazioni in società estere residenti in Paesi o territori a fiscalità privilegiata (CFC), assoggettati a tassazione separata nel quadro RM della presente dichiarazione, occorre fare riferimento a quanto previsto per il versamento dell'acconto IRPEF nelle istruzioni alla presente dichiarazione alla voce "Acconto IRPEF dovuto per l'anno 2004" dell'Appendice contenuta nel FASCICOLO I. Si ricorda che l'acconto va tuttavia determinato autonomamente rispetto a quello dovuto per i redditi assoggettati in via ordinaria ad IRPEF. Per il versamento dell'acconto sono stati istituiti i seguenti codici tributo: primo acconto, cod. 4723, secondo acconto, cod. 4724.

□ Altri redditi di lavoro autonomo

Il comma 2 dell'art. 49 del TUIR elenca gli altri redditi di lavoro autonomo, diversi da quelli derivanti dall'esercizio di un'arte o professione. Si tratta di:

- redditi derivanti dall'utilizzazione economica, da parte dell'autore o dell'inventore, di opere dell'ingegno, di brevetti industriali e di processi, formule o informazioni relativi ad esperienze acquisite in campo industriale, commerciale o scientifico, ad eccezione del caso in cui non siano conseguiti nell'esercizio di imprese commerciali. Rientrano, quindi, tra i diritti d'autore le collaborazioni rese a giornali, riviste, enciclopedie e simili che hanno per oggetto la cessione di un'opera dell'ingegno tutelata dalle norme sul diritto d'autore;
- redditi derivanti dalla partecipazione agli utili in forza di contratti di associazione in partecipazione o di contratti di cointeressenza agli utili, quando l'apporto è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro;
- redditi derivanti dalle partecipazioni agli utili spettanti ai promotori e ai soci fondatori di società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata;
- indennità derivanti dalla cessazione di rapporti di agenzia;
- redditi derivanti dall'attività di levata dei protesti esercitata dai segretari comunali.

□ Calcolo delle plusvalenze

Ai fini del calcolo delle plusvalenze dei terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria e delle indennità di esproprio e simili, il costo di acquisto deve essere prima aumentato di tutti gli altri costi inerenti e poi rivalutato sulla base della variazione dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati. Al costo così determinato e rivalutato va poi sommata l'eventuale Invim pagata. Se si tratta di terreni acquistati per effetto di successione o donazione si assume come prezzo di acquisto il valore dichiarato nelle relative denunce ed atti registrati, o in seguito definito e liquidato, aumentato di ogni altro costo inerente, dell'Invim e dell'imposta di successione pagate.

Ai fini della determinazione della plusvalenza in luogo del costo d'acquisto o del valore dei terreni edificabili, è consentito assumere, il valore ad essi attribuito mediante una perizia giurata di stima, previo pagamento di un'imposta sostitutiva del 4%. L'amministrazione finanziaria può prendere visione degli atti di stima giurata e dei dati identificativi dell'estensore richiedendoli al contribuente il quale, pertanto, è tenuto a conservarli.

I costi sostenuti per la relazione giurata di stima, qualora siano stati effettivamente sostenuti e rimasti a carico del contribuente, possono essere portati in aumento del valore iniziale da assumere ai fini del calcolo della plusvalenza in quanto costituiscono costo inerente del bene.

□ Credito d'imposta limitato sui dividendi - Calcolo

Ai sensi dell'art. 11, comma 3-bis e dell'art. 94 comma 1-bis del TUIR, il credito d'imposta spetta in misura limitata per gli utili, compresi quelli derivanti dai dividendi di società figlie residenti nella UE, la cui distribuzione è stata deliberata dalle società ed enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. a) e b), del TUIR.

Il suddetto credito d'imposta può essere utilizzato esclusivamente a compensazione della quota dell'imposta netta afferente i dividendi per cui è attribuito e comunque in misura non superiore al 58,73 per cento per gli utili la cui distribuzione è stata deliberata a decorrere dal secondo esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 1996, indicati nel punto 36 della certificazione di cui all'art. 4, commi 6-ter e 6-quater del D.P.R. n.322 del 1998. Per gli utili la cui distribuzione è stata deliberata a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 1° gennaio 2001, indicati nel punto 34 della certificazione, il credito d'imposta compete in misura non superiore al 56,25 per cento dei dividendi stes-

DODATEK – 2. Snopič

Okrajšave

Art.	(čl.)	člen
ASI		Italijanska agencija za vesolje
ASL		Krajevno zdravstveno podjetje
AVS		Pokojninsko zavarovanje in zavarovanje za preživele svojce
BOT		Redni zakladni bonusi
CAF		Center za davčno svetovanje
c.c.	(CZ)	Civilni zakonik
c.d.	(t.i.)	tako imenovani
CEE	(EGS)	Evropska gospodarska skupnost
CSSN		Prispevek za državno zdravstveno službo
CUD		Poenoteno potrdilo za Zaposlene
DIT		Dual Income Tax
D.L.	(ZO)	Zakonski odlok
D.Lgs.	(ZdO)	Zakonodajni odlok
D.M.	(MO)	Ministrski odlok
D.P.C.M.	(OPMS)	Odlok predsednika ministrskega sveta
D.P.R.	(OPR)	Odlok predsednika republike
ENEA		Državna ustanova za energijo in okolje
GEIE	EGIZ	Evropsko gospodarsko interesno združenje
G.U.	(Ur.l.)	Uradni list
IACP		Samostojni zavod za socialna stanovanja
ICI		Občinski davek na nepremičnine
ICIAP		Občinski davek na nepremičnine, namenjene proizvodni dejavnosti
ILOR		Občinski davek na dohodke
INAIL		Državni zavod za zavarovanje proti nesrečam pri delu
INCIS		Državni stanovanjski zavod državnih uslužbencev
INPS		Državni zavod za pokojninsko/socialno zavarovanje
INVIM		Občinski davek na povečano vrednost nepremičnin
IRAP		Deželni davek na proizvodno dejavnost
IRPEF		Davek od dohodkov fizičnih oseb
IRPEG		Davek od dohodkov pravnih oseb
ISTAT		Centralni inštitut za statistiko
IVA	(DDV/IVA)	Davek na dodano vrednost
L.	(z.)	zakon
Let.	(čr.)	črka
Mod.	(obr.)	obrazec
N.	(št.)	številka
ONG		Nevladna organizacija
ONLUS		Neprofitna organizacija za socialno koristna dela
PRA		Javni register motornih vozil
SCAU		Služba za poenotene kmetijske prispevke
S.O.		Redna priloga
TOSAP		Taksa za uporabo javnih prostorov in površin
TUIR		Enotega besedila o dohodnini
UE	(EU)	Evropska unija
UNIRE		Državna unija za spodbujanje vzreje rasnih konj

▣ Akontacija davkov na dohodkih, ki izhajajo iz tujih podjetij (CFC)

Za termine in načine vplačitve akontacije davkov na dohodkih, ki izhajajo iz udeležbe v tujih podjetjih, ki se nahajajo v državah ali območjih s posebno olajšano obdavčitvijo (CFC), in ki so tu ločeno obdavčeni na podlagi preglednice RM pričujoče prijave, se je treba nanašati na določbe za vplačilo akontacije IRPEF v navodilih pričujoče prijave pod geslo "Akontacija IRPEF za leto 2004" v DODATKU I. SNOPIČA. Poudarjamo, da se akontacija določa ločeno od akontacije za dohodke, ki so navadno podvrženi davku IRPEF. Za vplačilo akontacije, sta veljavni naslednji šifri: prva akontacija, šifra 4723, druga akontacija, šifra 4724.

▣ Drugi dohodki od samostojnega dela

2. odstavek 49 člena zakonskega besedila TUIR opredeljuje druge dohodke iz samostojnega dela, ki niso doseženi z opravljanjem samostojnih poklicnih ali umetniških dejavnosti. To so:

- dohodki iz avtorskih pravic, ki jih prejme avtor ali izumitelj za avtorsko delo, za industrijske patente in patentirane industrijske postopke, formule in drugačne informacije, pridobljene na podlagi izkušnje na industrijskem, gospodarskem in znanstvenem področju, razen v primeru, ko so bili doseženi v okviru dejavnosti podjetja. Med takšne dohodke sodijo tudi prejemki, izplačani za sodelovanje pri časopisih, revijah, enciklopedijah in podobno, kjer gre za avtorsko delo, zaščiten po predpisih o avtorskih pravicah;
- dohodki, doseženi z udeležbo pri dobičku na podlagi pogodb izmenjave med nosilcem družbe in pridruženim članom ter pogodb soudeležbe le pri dobičku, če pridružen član pridobi pravico do udeležbe izključno z delovnim vložkom;
- dohodki, doseženi z udeležbo pri dobičkih, ki pripadajo pobudnikom in ustanovnim članom delniških družb, komanditnih delniških družb in družb z omejeno odgovornostjo;
- nadomestila za prenehanje razmerij na podlagi pogodbe o trgovskem zastopanju;
- dohodki občinskih tajnikov za opravljanje protestov.

▣ Izračun plusvalenc

Za izračun plusvalenc vrednosti zemljišč, ki so zazidljiva, ali za odškodnine zaradi razlastitve in podobno je treba h nabavni ceni najprej dodati vse povezane stroške, nato pa ponovno izračunati njegovo vrednost na podlagi spremembe indeksa potrošnih cen za družine delavcev in uslužbencev. Tako določenemu in ponovno ovrednotenemu strošku je potem treba prišteti morebitni plačani davek INVIM. Če gre za pridobljena zemljišča z dedovanjem ali darilom, je treba kot nabavno ceno upoštevati vrednost iz ustreznih prijav in registriranih aktov oziroma vrednost, ki je bila določena in izplačana naknadno, s tem da se ji prištejejo vsi povezani stroški, vključno s plačanim davkom INVIM in davkom na dedovanje.

Je za opredelitev plusvalence namesto nabavne cene ali vrednosti zazidljivega zemljišča mogoče upoštevati vrednost, ki mu je bila tistega dne dodeljena na podlagi zaprisežene cenitve strokovnjaka, vendar s predhodnim plačilom nadomestnega 4-odstotnega davka. Finančna uprava se lahko odloči za vpogled zaprisežene cenitve in osebnih podatkov pisca, tako da po njih povpraša zavezanca, ki jih je torej dolžen hraniti.

Če so stroški za zapriseženo cenitev dejansko bremenili davčnega zavezanca, jih lahko prišteje začetni vrednosti, na podlagi katere se izračunavajo plusvalence, saj so del cene nepremičnine.

▣ Izračun omejenega davčnega dobropisa iz naslova dividend

V skladu z odstavkom 3 bis 11. člena in odstavkom 1-bis 94. člena zakonskega besedila TUIR se omejeni davčni dobropis priznava za dobiček, vključno s tistim, ki izvira iz dividend hčerinskih družb, rezidentov v EU, razdeljenih na podlagi sklepov družb in trgovskih ustanov iz črk a) in b) 1. odstavka 87. člena zakonskega besedila TUIR.

Davčni dobropis je mogoče izkoristiti izključno za kompenzacijo neto davka na dividende, za katere se je dobropis dodelil, in vsekakor le v višini, ki ne presega 58,73 %, za dobičke, ki so bili razdeljeni med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 31. decembra 1996, ki so označeni v 36. točki potrdila, v skladu s 4. čl., odstavka 6-ter in 6-quater OPR št. 322 z leta 1998. Za dobičke, ki so bili razdeljeni med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2001, ki so označeni v 34. točki potrdila, se davčni dobropis uveljavlja v višini, ki ne presega 56,25 odstotkov dividend

si. Mentre per gli utili la cui distribuzione è stata deliberata a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 1° gennaio 2003, indicati nel punto 43 della certificazione, il credito d'imposta compete in misura non superiore al 51,51 per cento dei dividendi stessi. Per gli utili derivanti dalla distribuzione di utili accantonati a riserva deliberati dal 30 settembre 2003 sino alla data di chiusura dell'esercizio sociale, nonché gli utili distribuiti a seguito di chiusura dell'esercizio sociale secondo quanto previsto dai commi 1 e 2 dell'art. 40 del D.L. 30 settembre 2003, n. 269, indicati nel punto 40 della certificazione, il credito d'imposta compete nella misura limitata del 51,51 per cento.

Il suo impiego non può in ogni caso generare una eccedenza di imposta suscettibile di essere chiesta a rimborso o a compensazione delle imposte dovute per i periodi d'imposta successivi. Pertanto, tale credito va utilizzato con precedenza rispetto agli altri crediti d'imposta. Il contribuente può, tuttavia, rinunciare all'utilizzo del credito d'imposta, non computandolo né in aumento del reddito complessivo né in detrazione dall'imposta.

Ai fini del calcolo del credito d'imposta spettante deve essere applicata la seguente formula:

$$\frac{\text{Ammontare del dividendo} + \text{credito d'imposta}}{\text{Reddito complessivo di cui al rigo RN1 colonna 4} + \text{crediti d'imposta sui dividendi di cui al rigo RN2}}$$

Il risultato così ottenuto deve essere moltiplicato per l'imposta netta di cui al **rigo RN20** (o al rigo RN21, colonna 4 nel caso in cui si è applicata la clausola di salvaguardia).

Se la quota d'imposta netta che risulta da tale formula è inferiore al credito d'imposta limitato, l'ammontare di tale credito non può in ogni caso essere superiore alla predetta quota d'imposta netta.

□ **Esercizio di arti e professioni**

L'art. 49, comma 1, del TUIR definisce redditi di lavoro autonomo quelli derivanti dall'esercizio di arti o professioni, cioè dall'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, di attività di lavoro autonomo non rientranti tra quelle imprenditoriali, anche se esercitate in forma associata.

Il requisito della professionalità sussiste quando il soggetto pone in essere una molteplicità di atti coordinati e finalizzati verso un identico scopo con regolarità, stabilità e sistematicità.

L'abitudine si diversifica dalla occasionalità in quanto quest'ultima implica attività episodiche, saltuarie e comunque non programmate.

Tale differenza è fondamentale per distinguere i redditi di lavoro autonomo abituale, che vanno dichiarati nel **quadro RE**, dai redditi di lavoro autonomo occasionali, che, essendo qualificati redditi diversi, vanno dichiarati nel **quadro RL**.

□ **Imposte ed oneri rimborsati - casi particolari**

Se l'onere rimborsato è relativo a spese sanitarie per le quali nella precedente dichiarazione si è optato per la rateizzazione in quattro rate, in questo rigo deve essere riportato l'importo rimborsato diviso quattro. Per le restanti tre rate il contribuente dovrà indicare nel rigo RP6 del quadro RP del FASCICOLO I, a partire dalla presente dichiarazione, il totale della spesa rateizzata ridotto dell'importo rimborsato. Se l'onere rimborsato è relativo a spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio, va riportata la parte della somma rimborsata per la quale negli anni precedenti si è beneficiato della detrazione.

□ **Indennità di esproprio**

Con tale espressione si fa riferimento alle plusvalenze ed alle altre somme di cui all'art. 11, commi da 5 a 8, della L. 30 dicembre 1991, n. 413, percepite a titolo di indennità di esproprio o ad altro titolo nel corso del procedimento espropriativo e a seguito di occupazione acquisitiva, compresi gli interessi su tali somme e la rivalutazione.

Per la nozione di occupazione acquisitiva deve farsi riferimento all'espropriazione di fatto che si verifica quando la pubblica autorità, occupando illegittimamente un suolo privato e destinandolo irreversibilmente a realizzazioni di interesse pubblico, crea i presupposti per la emanazione

di un provvedimento giudiziario che riconosce al privato una somma a titolo di risarcimento per la privazione del suolo stesso.

In forza delle citate disposizioni, le indennità e le altre somme devono essere dichiarate a condizione che siano state corrisposte relativamente ad aree destinate alla realizzazione di opere pubbliche o di infrastrutture urbane all'interno di zone omogenee di tipo A, B, C e D di cui al D.M. 2 aprile 1968, definite dagli strumenti urbanistici, e di interventi di edilizia residenziale pubblica ed economica e popolare di cui alla L. 18 aprile 1962, n. 167, e successive modificazioni.

Non vanno assoggettate a ritenuta e, pertanto, non vanno dichiarate le indennità percepite in relazione all'esproprio di aree diverse da quelle indicate (quali quelle di tipo E ed F) indipendentemente dall'uso cui sono destinate.

Va precisato che le somme percepite a titolo di indennità di esproprio o ad altro titolo nell'ambito del procedimento espropriativo, nonché quelle comunque riscosse a titolo di risarcimento del danno a seguito di acquisizione coattiva conseguente a occupazioni d'urgenza divenute illegittime, come avanti individuate, compresa la rivalutazione, danno luogo a plusvalenze ai sensi dell'art. 11, comma 5, della L. 30 dicembre 1991, n. 413, e vanno, pertanto, determinate secondo i criteri di cui all'art. 82, comma 2, ultimi due periodi, del TUIR. Vedere in questa APPENDICE la voce "Calcolo delle plusvalenze".

Invece le somme percepite a titolo di indennità di occupazione, diverse da quelle prima considerate, nonché gli interessi comunque dovuti sulle somme da cui derivano le anzidette plusvalenze, danno luogo, ai sensi dell'art. 11, comma 6, della citata L. n. 413 del 1991, a redditi diversi di cui all'art. 81 del TUIR e vanno pertanto assunti a tassazione per il loro intero ammontare.

Non danno luogo a plusvalenza le somme corrisposte a titolo di indennità di servitù in quanto nei casi di specie il contribuente conserva la proprietà del cespite. Conseguentemente, in questi casi non si applica la ritenuta di cui all'art. 11, comma 7, della citata L. n. 413 del 1991. Non devono, altresì, essere assoggettate a tassazione quali indennità di esproprio le somme relative ad indennità di esproprio di fabbricati ed annesse pertinenze, né le indennità aggiuntive spettanti ai sensi dell'art. 17, comma 2, della L. n. 865 del 1971, ai coloni, mezzadri, fittavoli ed altri coltivatori diretti del terreno espropriato.

Per ulteriori informazioni sulle indennità in questione si rinvia ai chiarimenti forniti dall'Amministrazione finanziaria con la circolare n. 194/E del 24 luglio 1998.

Con decorrenza dal 30 giugno 2003 le norme in materia di esproprio sono contenute nel Testo Unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia di espropriazione per pubblica utilità, approvato con il D.P.R. 8 giugno 2001, n. 327 come modificato dal D.L.gs. 27 dicembre 2002, n. 302.

□ **INPS - Modalità di calcolo degli acconti**

1- Contributi previdenziali dovuti da artigiani e commercianti

Con riferimento ai contributi previdenziali dovuti per l'anno 2004, il contribuente è tenuto al versamento di due acconti di pari importo, da effettuare alle medesime scadenze previste per gli acconti IRPEF relativi allo stesso anno d'imposta.

Per l'individuazione dell'importo complessivo degli acconti dovuti è necessario determinare il reddito eccedente il minimale, con riferimento al reddito d'impresa dell'anno 2003, utilizzando i minimali e massimali previsti per l'anno 2004.

Sul reddito eccedente il minimale così determinato devono essere infine applicate le aliquote previste per l'anno 2004, tenendo conto di eventuali agevolazioni spettanti per lo stesso anno.

2- Contributi previdenziali dovuti dai liberi professionisti iscritti alla gestione separata

Con riferimento ai contributi previdenziali dovuti per l'anno 2004, i soggetti iscritti alla gestione separata sono tenuti al versamento di due acconti di pari importo, da effettuare alle medesime scadenze previste per gli acconti IRPEF relativi allo stesso anno d'imposta.

L'ammontare complessivo degli acconti dovuti è determinato applicando le aliquote previste per l'anno 2004 sull'80% del reddito di lavoro autonomo relativo all'anno 2003, tenendo conto del massimale stabilito per il 2004.

Za dobičke, ki so bili razdeljeni med naslednjim davčnim obdobjem po tekočem na dan 1. januarja 2003, ki so označeni v 43. točki potrdila, se davčni dobropis uveljavlja v višini, ki ne presega 51,51 odstotka dividend. Za dobičke, ki izhajajo iz razdelitve rezervnih skladov od 30. septembra 2003 do datuma ukinitve socialne ustanove, ter za dobičke, ki so bili razdeljeni po ukinitvi socialne ustanove na podlagi 1. in 2. odstavka 40. čl. ZO št. 269 z dne 30. septembra 2003, navedeni v 40. točki potrdila, se davčni dobropis uveljavlja v omejeni višini 51,51 odstotka.

V nobenem primeru uveljavljanje teh dobropisov ne more imeti za posledico presežek plačanega davka, za katerega bi lahko zahtevali vračilo ali kompenzacijo v zvezi z davki prihodnjih davčnih obdobj. Zato je treba dobropis izkoristiti prednostno glede na druge davčne dobropise.

Zavezanec se seveda lahko odreče uveljavljanju davčnega dobropisa in ga torej niti ne prišteje k povišanju dohodkov niti ne odbije od davka.

Davčni dobropis, do katerega je zavezanec upravičen, se določi na podlagi naslednje formule:

Znesek dividend + davčni dobropis

Skupni dohodek, naveden v stolpcu 4 vrstice RN1 + davčni dobropis na dividende, naveden v vrstici RN2

Tako dobljeni rezultat se nato pomnoži z neto davkom, navedenim v vrstici RN20 (ali v vrstici RN21, stolpec 4 v primeru, da uveljavljate klavzulo za varstvo).

Če je tako dobljena neto davčna obveznost nižja od davčnega dobropisa v omejeni višini, dobropis v nobenem primeru ne sme presežati omenjenega davka v neto znesku.

Umetniška in poklicna dejavnost

1. odstavek 49. člena zakonskega besedila TUIR opredeljuje dohodke iz samostojnega dela, dosežene z opravljanjem poklicnih ali umetniških dejavnosti - gre torej za običajno a ne izključno dejavnost - v svobodnih poklicih, ki ne sodijo med podjetniške dejavnosti, čeprav se dejavnost lahko opravlja v obliki združenj.

Pogoj poklicnega opravljanja dejavnosti je izpolnjen, če gre za vrsto usklajenih dogovorov, ki so usmerjeni k istemu cilju, o rednem, stalnem in sistematično načrtovanem delu.

Običajno opravljanje dejavnosti se razlikuje od okoliščin, ki opredeljujejo priložnostno dejavnost, saj gre pri slednji za občasno, neredno in nenačrtovano delo.

Slednja razlika je ključnega pomena, saj na podlagi teh okoliščin razlikujemo tudi med dohodki iz običajnega samostojnega dela, ki jih je treba prijaviti v preglednici RE, in dohodki iz občasnega samostojnega dela, ki jih je treba prijaviti v preglednici RL.

Vrnjeni davki in obveznosti - posebni primeri

Če se vrnjeni strošek nanaša na zdravstvene izdatke, za katere se je v prejšnji prijavi zavezanec odločil za obročno plačevanje v štirih obrokih, se v to vrstico vpiše četrtina izplačanega zneska. Začenši s to prijavo bo moral davčni zavezanec za ostale tri obroke vpisati v vrstico RP6 preglednice RP I. SNOPIČA celotni obročni strošek z odbitimi že povrnjenim zneskom. Če se vrnjeni strošek nanaša na izdatke prenavljanja gradbenega premoženja, je treba navesti del vrnjenega zneska, za katerega se je v preteklih letih koristilo odbitek.

Odškodnina za razlastitev

S tem izrazom se pojmujejo plusvalence in druge vsote iz 5. do 8. odstavka 11. člena zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, prejete kot odškodnine zaradi razlastitve ali iz drugačnih naslovov v razlastitvenem postopku ali preko priposestvalne zasedbe, vključno z obrestmi na te vsote in z novim ovrednotenjem.

S priposestvalno zasedbo pojmujeemo dejansko razlastitev, do katere pride, ko javna oblast nedovoljeno zaseda zasebno površino in jo nepovratno nameni za gradnje javnega interesa. V tem primeru se ustvarijo predpogoji za izdajo sodnega ukrepa, ki predvideva do-

ločeno odškodnino v korist zasebnika, ki mu je bila odvzeta zemlja.

V skladu z navedenimi določili je treba odškodnine in druge zneske prijaviti pod pogojem, da so bili dodeljeni za območja, namenjena izgradnji novih objektov ali urbanih infrastruktur znotraj homogenih območij tipa A, B, C in D, ki jih obravnava MO z dne 2. aprila 1968 in jih opredeljujejo urbanistični predpisi, ali pa javnih, finančno olajšanih in socialnih stanovanjskih zgradb, ki jih obravnava zakon št. 167 z dne 18. aprila 1962 in nadaljnje spremembe.

Odškodnine, prejete zaradi razlastitve območij, ki so različna od zgoraj navedenih (na primer območja tipa E in F), niso podvržene odtegljajem in jih zato ni treba prijaviti, ne glede na namene, v katere se ta zemljišča uporabljajo.

Pojasniti je treba, da se vsote, ki so bile prejete v obliki odškodnine zaradi razlastitve ali zaradi drugih razlogov v sklopu razlastitvenega postopka, pa tudi vsote, prejete v obliki odškodnine zaradi škode, ki jo je povzročilo zgoraj omenjeno prisilno nezakonito priposestvanje zaradi nujnih ukrepov, vključno z novim ovrednotenjem, upoštevajo kot plusvalence v skladu s 5. odstavkom 11. člena zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, in da jih je zato treba izračunati po predpisih, ki jih določata zadnji dve povedi 2. odstavka 82. člena zakonskega besedila TUIR. Glej v DODATKU geslo "Izračun plusvalenc".

Vsote, ki so bile prejete v obliki odškodnine zaradi zasedbe in so različne od zgoraj omenjenih, ter obresti na zneske, iz katerih izhajajo navedene plusvalence, se v skladu s 6. odstavkom 11. člena omenjenega zakona št. 413 iz leta 1991 obravnava kot drugi prejemki, ki jih obravnava 81. člen zakonskega besedila TUIR in so zato v celoti obdavčljivi.

Na predstavljajo plusvalence zneski, ki so bili prejeti v obliki odškodnine zaradi služnosti, saj v tem primeru davčni zavezanec ohrani lastnino nad zemljiščem. Posledično se v tem primeru ne izvaja odtegljaja v skladu s 7. odstavkom 11. člena omenjenega zakona št. 413 iz leta 1991. Ne enačimo odškodnini zaradi razlastitve in torej niso obdavčeni zneski, ki zadevajo odškodnino zaradi razlastitve stavb in njihovih funkcionalnih objektov, ki zadevajo dodatne odškodnine, do katerih so v skladu z 2. odstavkom 17. člena zakona št. 865 iz leta 1971 upravičeni koloni, spolovinarji, najemniki in drugi neposredni kmetovalci na razlaščenem zemljišču.

Podrobnejše informacije o takih oblikah odškodnin so razpoložljive v okrožnici finančne uprave št. 194/E z dne 24. julija 1998.

Od 30. junija 2003 so pravila za razlastitev vsebovana v besedilu Unico v zakonodajnih in normativnih določilih kar zadeva razlastitev za javno korist. Besedilo Unico je odobreno na podlagi OPR št. 327 z dne 8. junija 2001, ki je bil spremenjen v ZdO št. 302 z dne 27. decembra 2002.

INPS - Izračun akontacij

1- Prispevki za socialno varnost, ki se priznavajo obrtnikom in trgovcem

Kar zadeva prispevke za socialno varnost za leto 2004, mora zavezanec izplačati dve enaki akontaciji v roku odgovarjajočih terminov, predvidenih za akontacije IRPEF, ki se nanašajo na isto davčno leto.

Za izračun celotne vsote akontacij je treba določiti dohodek, ki presega minimalni dohodek, na podlagi dohodka od podjetja iz leta 2003, tako da se uporabi minimalne in maksimalne indikatorje za leto 2004.

Na tako izračunanem dohodku, ki presega minimalno stopnjo, se uveljavlja obdavčitev za leto 2004 skupaj z morebitnimi olajšavami za isto leto.

2- Prispevki za socialno varnost, ki se priznavajo delavcem v svobodnih poklicih, ki so vpisani v ločeno zavarovanje

Kar zadeva prispevke za socialno varnost za leto 2004, morajo zavezanci, ki so vpisani v ločeno zavarovanje, izplačati dve enaki akontaciji v roku odgovarjajočih terminov, predvidenih za akontacije IRPEF, ki se nanašajo na isto davčno leto.

Za izračun celotne vsote akontacij je treba uveljaviti davke za leto 2004 na 80 % dohodka od samostojnega dela, ki se nanaša na leto 2003 tako, da se vzame v poštevek maksimalni indikator za leto 2004.

❑ Lottizzazione

Questa voce interessa, in particolare, i soggetti tenuti a dichiarare le plusvalenze di cui all'art. 81, comma 1, lett. a), del TUIR.

Al riguardo si sottolinea che la nozione tecnica di lottizzazione è desumibile dall'art. 8 della legge 6 agosto 1967, n. 765, che ha sostituito i primi due commi dell'art. 28 della legge urbanistica 17 agosto 1942, n. 1150, e dalla circolare n. 3210 del 28 ottobre 1967 con la quale il Ministero dei Lavori Pubblici, in sede di istruzioni alle disposizioni di cui alla citata legge n. 765 del 1967, ha precisato che costituisce lottizzazione non il mero frazionamento dei terreni, ma qualsiasi utilizzazione del suolo che, indipendentemente dal frazionamento fondiario e dal numero dei proprietari preveda la realizzazione contemporanea o successiva di una pluralità di edifici a scopo residenziale, turistico o industriale e, conseguentemente, comporta la predisposizione delle opere di urbanizzazione occorrenti per le necessità primarie e secondarie dell'insediamento.

Assume rilievo, ai fini della normativa in esame, ogni operazione obiettivamente considerata di lottizzazione o di esecuzione d'opere per l'edificabilità di terreni, anche se realizzata al di fuori o in contrasto con i vincoli urbanistici.

A tal fine si richiama l'art. 18 della legge 28 febbraio 1985, n. 47, che definisce lottizzazione qualsiasi trasformazione urbanistica o edilizia dei terreni anche quando tale trasformazione venga predisposta attraverso il frazionamento e la vendita, o atti equivalenti, del terreno in lotti che, per le loro caratteristiche quali la dimensione in relazione alla natura del terreno e alla sua destinazione secondo gli strumenti urbanistici, il numero, l'ubicazione o la eventuale previsione di opere di urbanizzazione ed in rapporto ad elementi riferiti agli acquirenti, denuncino in modo non equivoco la destinazione a scopo edificatorio.

❑ Perdite d'impresa in contabilità ordinaria

Ai sensi dell'art. 8, comma 1, del TUIR, il reddito complessivo si determina sommando i redditi di ogni categoria che concorrono a formarlo e sottraendo le perdite derivanti dall'esercizio di imprese commerciali di cui all'art. 79 e quelle derivanti dall'esercizio di arti e professioni.

Ai sensi del comma 3 dell'art. 8, le perdite derivanti dall'esercizio di attività commerciali nonché quelle derivanti da partecipazioni in società in nome collettivo e in accomandita semplice, in contabilità ordinaria, possono essere compensate in ciascun periodo d'imposta con i redditi derivanti dalle predette attività e/o partecipazioni (sia in contabilità ordinaria che semplificata) e limitatamente all'importo che trova capienza in essi. L'eccedenza può essere portata in diminuzione dei redditi derivanti dalle predette attività e/o partecipazioni negli esercizi successivi ma non oltre il quinto.

La descritta compensazione delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria con i redditi d'impresa conseguiti dallo stesso soggetto si effettua, a scelta del contribuente, nel **quadro RF** o **RG**, e/o **RH**, e/o **RD**, in cui è stato conseguito un reddito d'impresa positivo.

Si fa presente che la compensazione con il reddito di impresa conseguito nel periodo di imposta dovrà essere effettuata preliminarmente con le perdite d'impresa in contabilità ordinaria conseguite nel medesimo periodo di imposta e, per la parte non compensata, con l'eventuale eccedenza di perdite in contabilità ordinaria non compensate nei precedenti periodi d'imposta.

Le perdite d'impresa in contabilità ordinaria (comprese le eccedenze dei periodi d'imposta precedenti) non compensate nei **quadri RF** o **RG**, e/o **RH** e/o **RD** dovranno essere riportate nel "Prospetto delle perdite d'impresa in contabilità ordinaria non compensate nell'anno", contenute nei **quadri RS** e **RH**, secondo le istruzioni ivi previste.

In merito alle perdite realizzate nei primi tre periodi di imposta, formatesi a decorrere dal 1997, vedi la successiva voce.

❑ Perdite riportabili senza limiti di tempo

Ai sensi dell'art. 8, comma 3, del TUIR, le perdite realizzate nei primi tre periodi di imposta possono essere computate in diminuzione del reddito d'impresa dei periodi d'imposta successivi senza alcun limite di tempo.

La norma di cui trattasi si applica alle perdite derivanti dall'esercizio di imprese in contabilità ordinaria formatesi a decorrere dal periodo d'imposta 1997.

❑ Proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti

L'art. 7, commi da 1 a 4, del D.L. n. 323 del 1996, convertito in legge n. 425 del 1996, ha introdotto l'obbligo di un prelievo pari al 20 per cento dei proventi derivanti da depositi di denaro, di valori mobiliari e di altri titoli diversi dalle azioni e dai titoli similari effettuati da taluni soggetti a garanzia di finanziamenti concessi ad imprese residenti. Qualora il deposito sia effettuato presso soggetti non residenti e non vi sia l'intervento di un soggetto obbligato ad effettuare il prelievo alla fonte, il soggetto depositante è tenuto alla dichiarazione dei proventi ed al versamento del 20 per cento degli importi maturati nel periodo d'imposta. Detto obbligo non sussiste nel caso in cui il contribuente acquisisca dal depositario non residente, entro il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi, una certificazione – nella forma ritenuta giuridicamente autentica nel Paese di residenza del depositario stesso – attestante che il deposito non è finalizzato, direttamente o indirettamente, alla concessione di finanziamenti a imprese residenti, ivi comprese le stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti. Tale documentazione deve essere conservata entro i termini previsti dall'art. 43 del D.P.R. del 29 settembre 1973, n. 600 ed esibita o trasmessa su richiesta dell'Agenzia delle Entrate.

❑ Redditi di capitale di fonte estera soggetti ad imposta sostitutiva

Con questa denominazione viene fatto riferimento ad una serie di redditi di capitale per i quali il legislatore ha disposto, in linea generale, l'esclusione dal concorso alla formazione del reddito complessivo soggetto all'Irpef in quanto trattasi di redditi che, se conseguiti in Italia per il tramite di un soggetto al quale viene attribuita la veste di sostituto d'imposta, sarebbero stati assoggettati ad una ritenuta alla fonte a titolo d'imposta.

Tali redditi vengono assoggettati al pagamento di un'imposta sostitutiva nella misura della ritenuta o dell'imposta sostitutiva applicata in Italia sui redditi della stessa natura (art. 16 bis del TUIR).

Fra i redditi di fonte estera si devono quindi ricomprendere:

- gli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e degli altri titoli di cui all'art. 31 del D.P.R. n. 601 del 1973 e degli altri titoli con regime fiscale equiparato, emessi all'estero a decorrere dal 10 settembre 1992, nonché gli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni medesime e di quelle emesse da non residenti, che vengono riconosciuti, sia in modo esplicito che implicito, nel corrispettivo di acquisto dei titoli stessi da soggetti non residenti;
- i proventi, divenuti esigibili entro il 30 giugno 1998, derivanti da cessioni a termine di obbligazioni e titoli similari effettuate nei confronti di non residenti;
- i proventi, compresa la differenza tra il valore di riscatto o di cessione delle quote o azioni ed il valore di sottoscrizione o acquisto, derivanti dalla partecipazione ad organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero, situati negli Stati membri della UE, conformi alle direttive comunitarie, percepiti da persone fisiche senza applicazione della ritenuta a titolo d'imposta nella misura del 12,50 per cento;
- i proventi derivanti dalle operazioni di finanziamento in valori mobiliari di cui all'art. 7 del D.L. 8 gennaio 1996, n. 6, convertito dalla legge 6 marzo 1996, n. 110, corrisposti da soggetti non residenti, compresi i proventi derivanti da mutuo di titoli garantito di venuti esigibili a partire da 1° luglio 1998;
- i proventi derivanti da operazioni di riporto, pronti contro termine su titoli e valute, divenuti esigibili a partire dal 1° luglio 1998, sempreché corrisposti da soggetti non residenti;
- i proventi relativi ai rendimenti delle rendite vitalizie aventi funzione previdenziale derivanti da contratti assicurativi stipulati con imprese di assicurazione non residenti, come previsto dall'art. 41, comma 1, lettera g-quinquies) del TUIR;
- i proventi derivanti da depositi di denaro, di valori mobiliari e di altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari, costituiti presso soggetti non residenti, a garanzia di finanziamenti concessi a imprese resi-

▣ Parcelacija zemljišč

To geslo je namenjeno predvsem osebam, ki morajo prijaviti plusvalence vrednosti iz črke a) 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR.

Tu naj poudarimo, da je tehnični pojem parceliranja opredeljen v 8. členu zakona št. 765 z dne 6. avgusta 1967, ki je nadomestil prva dva odstavka 28. člena zakona o urbanističnem urejanju št. 1150 z dne 17. avgusta 1942, in v okrožnici št. 3210 z dne 28. oktobra 1967. V tej okrožnici je Ministrstvo za javna dela na podlagi navodil k določbam omenjenega zakona št. 765 iz leta 1967 določilo, da pri parcelaciji ne gre zgolj za delitev zemljišča na manjše celote, pač pa za vsako uporabo zemljišča, ki - ne glede na razdelitev zemljišča in ne glede na število lastnikov - predvideva sočasno in z poredno gradnjo objektov, stanovanjskih, turističnih ali industrijskih, in torej posege urbanizacije prve in druge stopnje za potrebe teh objektov.

Zakonodajalec torej na tem mestu upošteva vse posege, za katere lahko objektivno rečemo, da so bili opravljeni z namenom parceliranja ali da omogočajo zazidljivost zemljišč, čeprav so bili opravljene - ni zunaj ali v nasprotju z urbanističnimi predpisi.

18. člen zakona št. 47 z dne 28. februarja 1985 nadalje opredeljuje parceliranje kot vsako spreminjanje zemljišč v urbanističnem ali gradbenem smislu, tudi če spremembo narekujejo delitev na manjše celote in prodaja in podobni posli, ki se nanašajo na parcele, katerih značilnosti po urbanističnih merilih - kakršne so: velikost v odnosu do narave zemljišča in njegove namembnosti, število, lokacija ali morebitno načrtovanje posegov urbanizacije - v odnosu do kupcev ne nedvoumen način kažejo na to, da je končni namen gradnja objektov.

▣ Izgube podjetja z navadnim knjigovodstvom

V skladu s 1. odstavka 8. člena zakonskega besedila TUIR, skupni dohodek določi tako, da se sešteje obdavčljive dohodke vseh vrst in odšteje izgube gospodarskih podjetij po 79. členu oziroma izgube iz samostojnih umetniških ali poklicnih dejavnosti.

V skladu s 3. odstavkom 8. člena se izgube iz gospodarskih dejavnosti in izgube iz udeležbe v osebnih družbah - družba z neomejeno odgovornostjo, (enostavna) komanditna družba - z navadnim knjigovodstvom lahko pokrivajo v katerem koli davčnem obdobju z dohodki iz dejavnosti in/ali deleži/vložki (pri družbah z navadnim ali s poenostavljenim knjigovodstvom) vendar do višine, ki je zajeta v dohodkih. Presežek izgube se lahko prenese oziroma pokrije s prihodki v naslednjih petih davčnih obdobjih.

Omenjeno pokrivanje izgub podjetja z navadnim knjigovodstvom z dohodki iz dejavnosti, ki jih doseže isti subjekt, se po izbiri zavezanca prikaže v **preglednici RF** ali **RG** in/ali **RH** in/ali **RD**, kjer je naveden pozitivni dohodek podjetja.

Pri pokrivanju izgub z dohodkom v davčnem obdobju imajo prednost izgube, izkazane v istem davčnem obdobju, če slednje niso v celoti zajete v dohodku, se lahko s preostalim delom pokrije izgube, ki niso bile pokrite v prejšnjih davčnih obdobjih.

Izgube podjetja z navadnim knjigovodstvom (vključno s preostanki iz prejšnjih davčnih obdobjih), ki niso pokrite v **preglednicah RF** ali **RG** in/ali **RH** in/ali **RD**, morajo biti navedene v "Tabeli izgub podjetja z navadnim knjigovodstvom, ki niso bile pokrite v tem letu", ki je vključena v **preglednico RS** in **RH**, in sicer po predvidenih navodilih.

V zvezi z izgubami, izkazanimi v prvih treh davčnih obdobjih - od leta 1997, glej naslednje geslo.

▣ Izgube, ki se lahko časovno neomejeno pokrivajo

V skladu s 3. odstavka 8. člena zakonskega besedila TUIR, se lahko izgube, ki so bile izkazane v prvih treh davčnih obdobjih lahko pokrivajo oziroma odštejejo od dohodka podjetja, doseženega v naslednjih davčnih obdobjih, in sicer brez časovne omejitve.

Ta predpis se uporablja za izgube, ki jih je podjetje z navadnim knjigovodstvom izkazalo v davčnih obdobjih od leta 1997 naprej.

▣ Prejemki iz instrumentov zavarovanja financiranj

S 7. čl., odstavki od 1 do 4 ZO št. 323 z leta 1996, ki je bil spremenjen v zakon št. 425 z leta 1996, je bila uvedena obveznost vplačila davka v višini 20 % prejemkov iz instrumentov zavarovanja, ki so jih v obliki denarja, premičnih vrednosti in vrednostnih papirjev, kjer ne gre za delnice ali podobno, dali določeni subjekti za zavarovanje financiranj, odobrenih podjetjem, rezidentom Italije. Če je bil instrument zavarovanja ustanovljen pri subjektih, ki niso rezidenti, in ni posredoval subjekt, ki bi bil dolžan davek odtegniti pri viru obdavčljivega dohodka, mora subjekt, ki je dal instrument zavarovanja, prijaviti prejemke in vplačati 20 % obresti, dozorjenih v davčnem obdobju. Obveznosti ni, če zavezanec od nerezidenta, pri katerem je ustanovil instrument zavarovanja, do zapadlosti roka za vložitev prijave dohodkov prejme potrdilo - v obliki, ki jo pravno priznava država, katere rezident je subjekt - o tem, da instrument zavarovanja niti neposredno niti posredno ni namenjen zavarovanju financiranj, odobrenih bodisi podjetjem, rezidentom Italije, bodisi stalnim organizacijskim oblikam v Italiji podjetij, ki niso rezidenti. To dokumentacijo je treba hraniti v rokih, ki jih predvideva 43. čl. OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973 in jo predložiti ali poslati Agenciji za Prihodke na njeno zahtevo.

▣ Dohodki iz kapitala iz tujega vira, obdavčeni z nadomestnim davkom

Z zgornjim poimenovanjem se meri na vrsto dohodkov iz kapitala, za katere je zakonodajalec določil, da se ne vštevajo med dohodke, od katerih se plačuje davek IRPEF, glede na to, da gre za dohodke, od katerih bi bili - če bi jih zavezanec dosegel v Italiji in bi mu bili izplačani prek subjekta, ki nastopa tudi v vlogi nadomestnega vplačnika - obračunani in vplačani davčni odtegljaji.

Ti dohodki so zato obdavčeni z nadomestnim davkom in sicer v višini, ki bi bila upoštevana pri izračunu odtegljaja, ali v višini nadomestnega davka, uporabljenega v Italiji za dohodke iste narave (člen 16 bis zakonskega besedila TUIR).

Med dohodke iz tujega vira torej sodijo:

- obresti, premije in drugi dobički, doseženi pri poslovanju z obveznicami ali drugimi vrednostnimi papirji po 31. členu OPR št. 601 iz leta 1973 ter drugimi vrednotnicami, za katere velja isti davčni režim, ki so bili izdani v tujini od 10. septembra 1992, ter obresti, premije in drugi dobički, doseženi na podlagi takšnih obveznic in obveznic, ki so jih izdali subjekti, ki niso rezidenti, ki so eksplicitno ali implicitno priznani v plačilu za nakup teh vrednostnih papirjev pri poslovanju z nerezidenti;
- prejemki, ki so dospeli v plačilo do 30. junija 1998, na podlagi terminskih poslov z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji, sklenjenih z nerezidenti;
- prejemki, vključno z razliko med vrednostjo odkupa ali prenosa/prodaje deležev ali delnic in vrednostjo subskripcije ali nakupa, doseženi na podlagi udeležbe v skladih za kolektivno investiranje v premične vrednosti tujega prava iz držav članic EU, ki jih prejmejo fizične osebe, ne da bi bil obračunan in vplačan davčni odtegljaj v višini 12,50 %;
- prejemki, doseženi s finančnimi posli naložb v premične vrednosti po 7. členu ZO št. 6 z dne 8. januarja 1996, spremenjenem po zakonu št. 110 z dne 6. marca 1996, ki jih izplačujejo nerezidenti, vključno s prejemki iz zajamčenih posojil vrednostnih papirjev, ki so dospeli v plačilo s 1. julijem 1998, če jih izplačuje subjekt, ki ni rezident;
- prihodki, doseženi z reportnimi posli s poznejšim izpolnitvenim terminom z vrednostnimi papirji in tujo valuto, ki so dospeli v plačilo od 1. julija 1998, če jih izplačuje nerezident;
- prihodki, ki jih predstavljajo dosmrtno rente na podlagi socialnega zavarovanja, če je zavarovalna pogodba sklenjena z zavarovalnico, ki ni rezident, po črki gquinquies 1. odstavka 41. člena zakonskega besedila TUIR;
- prihodki od danih instrumentov zavarovanj v obliki denarja, premičnih vrednosti in drugih vrednostnih papirjev, različnih od delnic in podobnih vrednostnih papirjev, ustanovljenih pri nerezidentih,

- denti, qualora i proventi stessi non siano stati percepiti per il tramite di intermediari;
- h) gli interessi e gli altri proventi derivanti da depositi e conti correnti bancari costituiti all'estero;
- i) le plusvalenze, di cui all'art. 81, comma 1, lett. c-ter) del TUIR, realizzate entro il 30 giugno 1998, i cui corrispettivi sono stati percepiti nel periodo d'imposta, mediante cessione a termine di valute estere ovvero conseguite attraverso altri contratti che assumono, anche in modo implicito, valori a termine delle valute come riferimento per la determinazione del corrispettivo, derivanti da operazioni con soggetti non residenti;
- l) altri redditi di capitale di fonte estera che non concorrono a formare il reddito complessivo del contribuente.

□ Utili prodotti all'estero

Per utili prodotti all'estero e percepiti da residenti in Italia si intendono quelli distribuiti o comunque provenienti da società o enti residenti all'estero.

L'importo da inserire è quello del dividendo al lordo delle eventuali ritenute operate all'estero a titolo definitivo e in Italia a titolo d'acconto. Qualora nella certificazione sia evidenziato l'ammontare del dividendo netto e la misura percentuale della ritenuta operata all'estero, è possibile determinare l'ammontare del dividendo lordo attraverso la seguente formula:

$$\text{dividendo lordo} = \frac{\text{dividendo netto}}{(1 - \text{percentuale di ritenuta operata all'estero})}$$

La percentuale di ritenuta operata va espressa attraverso un decimale (ad es. 20% = 0,2).

Ad esempio, in caso di un dividendo netto pari ad euro 48,755 ed una ritenuta estera del 26,375%, il dividendo lordo sarà pari a:

$$\frac{48,755}{(1 - 0,26375)} = 66,22$$

Il dividendo lordo da indicare al rigo R110, colonna 1, sarà quindi 66,22.

Si ricorda che sugli utili di fonte estera non compete il credito d'imposta previsto dall'articolo 14 del TUIR.

Compete, invece, il credito d'imposta per le imposte pagate all'estero, a tal fine è utile precisare che:

- tale credito d'imposta consiste nella detrazione dalle imposte dovute in Italia e risultanti dalla dichiarazione dei redditi, delle imposte pagate all'estero in via definitiva sui redditi ivi prodotti;
- la detrazione spetta nei limiti in cui i redditi prodotti all'estero concorrono a formare il reddito complessivo dichiarato;
- la detrazione spetta fino a concorrenza della quota dell'imposta italiana corrispondente al rapporto fra i redditi prodotti all'estero e il reddito complessivo dichiarato;
- la detrazione va richiesta, a pena di decadenza, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui le imposte estere sono state pagate a titolo definitivo. Pertanto, se un reddito prodotto all'estero ha concorso a formare il reddito complessivo in un anno, ma detto reddito è stato tassato all'estero in via definitiva l'anno successivo, il credito d'imposta spetta nell'anno successivo. In tal caso, tuttavia, è necessario calcolare il limite di spettanza, rappresentato dalle imposte italiane corrispondenti al reddito estero, sulla base degli elementi di reddito del precedente esercizio in cui il reddito ha concorso a formare il reddito complessivo.

Si precisa che la determinazione del credito d'imposta per gli utili pagati all'estero deve essere effettuata sulla base dei dati indicati nella sezione I del quadro CR.

In presenza di convenzioni contro le doppie imposizioni stipulate dall'Italia, qualora il prelievo sia stato effettuato nell'altro Stato contraente in misura eccedente l'aliquota prevista dal Trattato, la maggiore imposta subita (vale a dire la differenza tra il prelievo effettivamente subito e l'aliquota convenzionale) non può essere recuperata attraverso il credito d'imposta determinabile compilando il quadro CR sezione I, bensì mediante un'istanza di rimborso da presentare alle Autorità fiscali estere con le modalità e nei termini stabiliti dalla relativa legislazione.

In tali casi il contribuente può usufruire, presentando la dichiarazione dei redditi, esclusivamente del credito d'imposta sulla base delle aliquote convenzionali riportate nella "Tabella aliquota convenzionale massima applicabile sui dividendi esteri".

La documentazione relativa alle imposte pagate all'estero in via definitiva va conservata a cura del contribuente ed esibita a richiesta degli uffici finanziari.

La certificazione degli utili può validamente sostituire la predetta documentazione qualora in essa sia riportata non solo l'imposta effettivamente subita in via definitiva, ma anche l'aliquota di tassazione nella misura convenzionale.

□ Versamenti

I versamenti relativi all'imposta sostitutiva sulle plusvalenze dichiarate nel **quadro RT**, ai proventi derivanti da depositi a garanzia, all'imposta sostitutiva sui redditi di capitale, nonché all'acconto sui redditi sottoposti a tassazione separata e non soggetti a ritenuta alla fonte, devono essere effettuati con le stesse modalità e negli stessi termini previsti per i versamenti a saldo delle imposte sui redditi.

1. Proventi derivanti da depositi a garanzia

Il pagamento del 20 per cento dovuto sui proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti non percepiti per il tramite di banche e di altri intermediari finanziari deve essere effettuato dal contribuente utilizzando il codice tributo "1245 - proventi derivanti da depositi a garanzia di finanziamenti - art. 7, commi 1 e 2, D.L. n. 323/1996".

2. Redditi di capitale corrisposti da soggetti non residenti a soggetti residenti nei cui confronti si applica la ritenuta a titolo d'imposta

l'art. 16-bis del TUIR, come introdotto dalla legge 27 dicembre 1997, n. 449, dispone il versamento di un'imposta sostitutiva con la stessa aliquota delle ritenute a titolo d'imposta. Detta imposta sostitutiva deve essere versata utilizzando il codice tributo "1242 - imposta sostitutiva sui redditi di fonte estera".

3. Interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari

Per gli interessi, i premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari, pubblici e privati, non assoggettati all'imposta sostitutiva di cui al D.Lgs. 1° aprile 1996, n. 239, l'obbligo deve essere assolto mediante versamento utilizzando il codice tributo "1239 - imposta sostitutiva su interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari di cui all'art. 4, comma 2, del D.Lgs. 239/96".

4. Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR

l'art. 11, comma 4, del D.Lgs. 47 del 2000 ha introdotto un'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR. Tale imposta deve essere versata utilizzando il codice tributo "1714 - Imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal soggetto percettore in dichiarazione - art. 11, commi 3 e 4, del D.Lgs. 47 del 2000".

5. Versamento di acconto del 20 per cento sui redditi soggetti a tassazione separata

Il pagamento deve essere effettuato dal contribuente utilizzando il codice tributo "4200 - Acconto delle imposte dovute sui redditi soggetti a tassazione separata - art. 1, comma 3, del D.L. 31 dicembre 1996, n. 669".

6. Imposta sostitutiva sulle plusvalenze dichiarate nel quadro RT

Ai fini del pagamento dell'imposta sostitutiva delle plusvalenze dichiarate nel **quadro RT** devono essere utilizzati i seguenti codici tributo:

- il codice tributo 1100, per le plusvalenze di cui all'art. 81, comma 1, lett. c) del TUIR;
- il codice tributo 1100, per le plusvalenze di cui all'art. 81, comma 1, lett. da c-bis) a c-quinquies) del TUIR;
- il codice tributo 1108, per le plusvalenze realizzate entro il 30 giugno 1998, indicate nella sezione I del **quadro RT**.

za zavarovanje financiranj, odobrenih podjetjem rezidentom, če prihodki niso bili izplačani preko posrednikov;

- h) obresti in drugi prihodki od bančnih vlog in tekočih računov v tujini;
- i) plusvalence po črki c-ter 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR, dosežene do 30. junija 1998, če so bila izplačila prejeta v davčnem obdobju preko termenske prodaje tuje valute oziroma preko drugih pogodb, ki je pri določanju višine izplačila, čeprav le implicitno, vezana na valutni terminski posel, če gre za posle z nerezidenti;
- l) drugi kapitalski dohodki iz tujih virov, ki ne sodijo v obdavčljivo osnovo zavezanca.

■ Dobički, doseženi v tujini

Kot dobički, doseženi v tujini, ki jih prejmejo osebe, rezidenti Italije, se štejejo dobički, ki jih razdelijo ali kakor koli izplačajo družbe ali ustanove, ki niso rezidenti.

Znesek, ki ga je treba prijaviti, ustreza prejetim dividendam skupaj z morebitnimi odtegljaji, dokončno vplačanimi v tujini, ali akontacijskimi odtegljaji, vplačanimi v Italiji. Če je iz potrčila razvidno, koliko znaša dividenda v neto znesku in kolikšen odstotek dividende je bil odštet kot odtegljaj, obračunan v tujini, je mogoče določiti višino dividende v bruto znesku po naslednjem postopku:

$$\text{dividenda v bruto znesku} = \frac{\text{dividenda v neto znesku}}{(1 - \text{odstotek dividende, odštet kot odtegljaj, obračunan v tujini})}$$

Odstotek je treba izraziti v decimalkah (na primer 20 % = 0,2). Če znaša na primer neto dividenda 48,755 evra in se odtegljaj v tujini obračuna v višini 26,375 %, znaša bruto dividenda:

$$\frac{48,755}{(1 - 0,26375)} = 66,22$$

Bruto dividenda, ki jo je treba vpisati v stolpec 1 vrstice RI10, znaša torej 66,22.

Dobički, doseženi v tujini, nimajo pravice v Italiji do davčnega dobropisa iz 14. člena zakonskega besedila TUIR.

Priznava pa se dobropis za davke, plačane v tujini. Pri tem poudarjamo naslednje:

- slednji dobropis se uveljavlja, tako da se od davkov, ki jih je treba plačati v Italiji in so razvidni iz davčne prijave, odbijejo v tujini dokončno plačani davki na prejemke, dosežene v tujini;
- odbitek se uveljavlja v mejah, v katerih na tujem doseženi prejemki prispevajo k celotni vsoti prijavljenih dohodkov;
- odbitek se uveljavlja, dokler italijanski davek ne ustreza razmerju med dohodki, doseženimi v tujini, in celotno vsoto prijavljenih dohodkov;
- za odbitek je treba prositi, sicer možnost njegovega uveljavljanja poteče, v davčni prijavi za davčno obdobje, v katerem so bili davki v tujini dokončno vplačani. Če so torej v tujini doseženi prejemki prispevali k celotni vsoti dohodkov določenega leta, vendar so bili v tujini dokončno obdavčeni v naslednjem letu, se dobropis lahko uveljavlja šele v naslednjem letu. V tem primeru pa je vsekakor treba višino upravičenega dohodka, ki ga predstavljajo italijanski davki, ustreznemu prejemkom iz tujine, izračunati na podlagi podatkov o dohodkih iz prejšnjega leta, saj v tujini doseženi prejemki prispevajo k celotnemu dohodku prav prejšnjega leta.

Opozarjamo, da je treba davčni dobropis za dobičke, plačane v tujini, obračunati v I. razdelku preglednice CR.

V primeru sporazumov za izogibanje dvojne obdavčitve, ki jih je sklenila Italija, v katerih je predvidena višja stopnja obdavčenja glede na obdavčitev opravljena v tujini državi, se višji davek (to pomeni razlika med dejansko opravljeno obdavčitvijo in davčno stopnjo po sporazumu) ne da ponovno povrniti s pomočjo davčnega dobropisa z izpolnjevanjem I. razdelka preglednice CR, pač pa s posebno prošnjo za vračilo davka tujim davčnim organom na načine, ki so predvideni po zakonu.

V teh primerih zavezanec lahko s vložitvijo davčne prijave izkoristi izključno davčni dobropis na osnovi dogovorjenih davčnih stopenj, ki so razvidne v Tabeli najvišjih s sporazumi določenih davčnih stopenj za tuje dividende.

Davčni zavezanec mora ohraniti dokumentacijo o davkih, dokončno plačanih v tujini, in jo mora izročiti v vpogled finančnim službam, če to od njega zahtevajo.

Zgoraj omenjeno dokumentacijo lahko povsem veljavno nadomestijo potrčila o dobičkih pod pogojem, da na njih ni naveden le dokončno vplačani davek, pač pa tudi davčna stopnja s sporazumom določenem merilu.

■ Vplačila

Vplačila v zvezi z nadomestnim davkom, s katerim so obdavčene plusvalence, navedene v **preglednici RT**, z dohodki od instrumentov zavarovanja, s kapitalskimi dohodki in z akontacijo za dohodke, obdavčene z nadomestnim davkom, od katerih se ne obračunava in vplačuje odtegljaj, morajo biti opravljena na enak način in v istih rokih, ki veljajo za poravnavo drugih davkov od dohodka.

1. Dohodki od instrumentov zavarovanja

Davščino v višini 20 %, ki bremeni dohodke od instrumentov zavarovanja financiranj, ki jih niso izplačale banke ali drugi posredniki finančnega poslovanja, mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "1245 - dohodki od instrumentov zavarovanja financiranj - 1. in 2. odstavek 7. člena ZO št. 323/1996".

2. Dohodki iz kapitala, ki jih izplačujejo nerezidenti subjektom rezidentom, za katere se uporablja davčni odtegljaj

16. bis člen zakonskega besedila TUIR, uveden po zakonu št. 449 z dne 27. decembra 1997, določa, da mora biti nadomestni davek vplačan v isti višini oziroma stopnji, kot je določena za odtegljaj. Nadomestni davek je treba poravnati z navedbo šifre davka "1242 - nadomestni davek od dohodkov iz tujih virov".

3. Obresti, premije in drugi dobički, doseženi s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji

Davščine v zvezi s prejetimi obrestmi, premijami in drugimi dobički, doseženimi s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji, bodisi javnimi bodisi zasebnimi, ki niso obdavčeni z nadomestnim davkom po ZdO št. 239 z dne 1. aprila 1996, je treba poravnati z navedbo šifre davka "1239 - nadomestni davek od obresti, premij in drugih dobičkov, doseženih s poslovanjem z obveznicami in podobnimi vrednostnimi papirji po 2. odstavku 4. člena ZdO št. 239/96".

4. Nadomestni davek pri revalorizaciji odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja

4. odstavek 11. člena ZdO št. 47 iz leta 2000 je uvedel obveznost plačila nadomestnega davka od dohodka, doseženega z revalorizacijo odpravnine. To davščino mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "1714 - nadomestni davek od dohodkov iz revalorizacije odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja - 3. in 4. odstavek 11. člena ZdO št. 47 iz leta 2000".

5. Vplačilo akontacije v višini 20 % od ločeno obdavčenih dohodkov

Vplačilo mora zavezanec poravnati z navedbo šifre davka "4200 - akontacija davka, obračunanega od ločeno obdavčenih dohodkov - 3. odstavek 1. člena ZO št. 669 z dne 31. decembra 1996".

6. Nadomestni davek od plusvalenc, prijavljenih v preglednici RT

Pri plačilu nadomestnega davka od plusvalenc, prijavljenih v **preglednici RT**, je treba navesti naslednji šifri davka:

- šifro 1100 za plusvalence po črki c) 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR;
- šifro 1100 za plusvalence po črkah od c-bis do c-quinquies 1. odstavka 81. člena zakonskega besedila TUIR;
- šifro 1108 za plusvalence, dosežene do 30. junija 1998, navedene v 1. razdelku **preglednice RT**.

TABELLA ALIQUOTA CONVENZIONALE MASSIMA APPLICABILE SUI DIVIDENDI ESTERI

PAESI	ALIQUOTA MASSIMA
Albania, Bulgaria, Cina, Croazia, Jugoslavia, Federazione Russa, Malaysia, Oman, Polonia, Romania, Singapore, Slovenia, Tanzania, Ungheria, Venezuela	10%
Algeria, Argentina, Australia, Austria, Bangladesh, Belgio, Bielorussia, Brasile, Canada, Corea del Sud, Danimarca, Ecuador, Estonia, Filippine, Finlandia, Francia, Germania, Giappone, Indonesia, Irlanda, Israele, Kazakistan, Lituania, Lussemburgo, Macedonia, Marocco, Messico, Norvegia, Nuova Zelanda, Paesi Bassi, Portogallo, Regno Unito, Repubblica Ceca, Senegal, Slovacchia, Spagna, Sri Lanka, Stati Uniti, Sud Africa, Svezia, Svizzera, Tunisia, Turchia, Ucraina, Vietnam e Zambia	15%
Costa d'Avorio	15-18% (1)
Emirati Arabi	5-15% (2)
Grecia	15-35% (3)
Malta	0-15% (4)
Mauritius	15-40% (5)
India, Pakistan	25%
Trinidad e Tobago	20%

Attenzione Per ulteriori informazioni sulle Convenzioni vigenti si veda il sito www.finanze.gov.it, "Fiscalità internazionale", ed all'interno della sezione "osservatorio fiscale internazionale" consultare le voci relative.

(1) Il 18 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi quando gli stessi sono pagati da una società residente nella Repubblica ivoriana che sia esonerata dall'imposta pagata sugli utili o non corrisponda detta imposta con aliquota normale e il 15 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi in tutti gli altri casi.

(2) Il 5 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi se l'effettivo beneficiario possiede, direttamente o indirettamente, almeno il 25 per cento del capitale della società che paga i dividendi e il 15 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi in tutti gli altri casi.

(3) Il 35 per cento se gli utili della società residente in Grecia, in base alla legislazione di tale Paese, sono imponibili soltanto a carico degli azionisti e il 15 per cento in tutti gli altri casi.

(4) Il 15 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi se gli stessi sono pagati con profitti od utili prodotti negli anni per i quali la società beneficia di agevolazioni fiscali, non è prevista imposizione in tutti gli altri casi.

(5) Il 40 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi pagati da una società residente nelle Mauritius ad un residente italiano se, in base alla legislazione di tale Paese, gli stessi sono ammessi in deduzione nella determinazione degli utili imponibili della società e il 15 per cento dell'ammontare lordo dei dividendi in tutti gli altri casi.

TABELA NAJVISJIH S SPORAZUMI DOLOČENIH DAVCNIH STOPENJ ZA TUJE

DRZAVE	NAJVISJA DAVCNA STOPNJA
Albanija, Bolgarija, Kitajska, Hrvaška, Jugoslavija, Ruska Federacija, Malezija, Oman, Poljska, Romunija, Singapur, Slovenija, Tanzanija, Madžarska, Venezuela	10%
Alžirija, Argentina, Avstralija, Avstrija, Bangladeš, Belgija, Belorusija, Brazilija, Kanada, Južna Koreja, Danska, Ekvador, Estonija, Filipini, Finska, Francija, Nemčija, Japonska, Indonezija, Irska, Izrael, Kazahstan, Litva, Luksemburg, Makedonija, Maroko, Mehika, Norveška, Nova Zelandija, Nizozemska, Portugalska, Velika Britanija, Češka republika, Senegal, Slovaška, Španija, Šrilanka, Združene Države Amerike, Južna Afrika, Švedska, Švica, Tunizija, Turčija, Ukrajina, Vietnam, Zambija	15%
Slonokoščena obala	15-18% (1)
Združeni arabski	5-15% (2)
Grčija	15-35% (3)
Malta	0-15% (4)
Mauritius	15-40% (5)
Indija, Pakistan	25%
Trinidad in Tobago	20%
Opozorilo Dodatne informacije o veljavnih sporazumih so objavljene na spletni strani www.finanze.gov pod naslovom "Mednarodna obdavčitev" ("Fiscalità internazionale") in v razdelku "mednarodna davčna opazovalnica" ("osservatorio fiscale internazionale").	
(1) Stopnja v višini 18% od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende izplačala družba, rezident države Slonokoščene obale, ki je oproščena davka na dobiček ali tega davka ne plačuje po redni stopnji, stopnja v višini 15% pa v vseh drugih primerih.	
(2) Stopnja v višini 5% od dividend v bruto znesku se uporabi, če upravičenec posredno ali neposredno poseduje vsaj 25% osnovnega kapitala družbe, ki izplačuje dividende, stopnja v višini 15% pa v vseh drugih primerih.	
(3) Stopnja v višini 35% se uporabi, če so dobički družbe, rezidenta Grčije, na osnovi grške zakonodaje, obdavčljivi le, ko so izplačani delničarjem, stopnja v višini 15% pa v vseh drugih primerih.	
(4) Stopnja v višini 15% od dividend v bruto znesku se uporabi, če so bili izplačani dohodki ali dobički, doseženi v letih, ko je bila družba upravičena do davčnih olajšav, v ostalih primerih ni predvideno obdavčenje.	
(5) Stopnja v višini 40% od dividend v bruto znesku se uporabi, če je dividende rezidentu Italije izplačala družba, rezident države Mauritius, ki po zakonodaji te države lahko od obdavčljivega dobička odšteje dividende, stopnja v višini 15% pa v vseh drugih primerih.	

TABELLA CODICI OPERAZIONI CON L'ESTERO

OPERAZIONI CORRENTI MERCANTILI	segue OPERAZIONI CORRENTI NON MERCANTILI	segue OPERAZIONI CORRENTI NON MERCANTILI
A - ACQUISTO DI MERCE NON IMPORTATA A001	• liquidazione per differenza su altre operazioni a termine..... 6811	• invio di tecnici ed esperti..... 1109
B - VENDITE	• altre liquidazioni per differenza..... 6812	• studi tecnici ed engineering..... 1111
• vendita di merce "allo stato estero"..... B001	• altri depositi e cauzioni su contratti a termine..... 6804	• altri regolamenti tecnologia..... 1112
• vendita di merce che non viene esportata..... B002	N - SERVIZI AZIENDALI	T - TRANSAZIONI GOVERNATIVE
• vendita diretta a turisti non residenti..... B003	• ricerche di mercato..... 6679	• contributi ad organismi internazionali..... 6620
C - IMPORTAZIONE TEMPORANEA CON REGOLAMENTO C001	• servizi di consulenza fiscali e contabili..... 6680	• spese effettuate in relazione all'intervento di aiuto a P.V.S..... 6617
D - IMPORTAZIONE/ESPORTAZIONE DEFINITIVA	• servizi legali..... 6681	• spese per consolati, ambasciate, etc..... 6618
• "a fermo"..... D001	• servizi pubblicitari..... 6682	• altre transazioni governative..... 6619
• "in conto commissione"..... D002	• servizi ricerca e sviluppo..... 6683	U - TRASPORTI
• "in conto deposito"..... D003	• spese per rappresentanza..... 6684	• biglietti aerei..... 0204
• annullamento di contratto..... D004	• altri servizi aziendali..... 6685	• biglietti marittimi..... 0202
• counter trade (forniture di merci/servizi compensate per contratto)..... D005	O - SERVIZI CULTURALI	• biglietti terrestri..... 0212
• donazione, eredità, legati..... D006	• opere letterarie (diritti d'autore)..... 1202	• bunkeraggi e provviste di bordo..... 0218
• investimento con apporto di merce..... D007	• opere musicali (diritti d'autore)..... 1201	• noli e noleggi aerei..... 0203
• permuta (scambio di merci con merci e/o servizi)..... D008	• altri diritti d'autore..... 1203	• noli e noleggi marittimi..... 0201
• prestiti d'uso..... D009	• sfruttamento cinematografico..... 1300	• noli e noleggi terrestri..... 0205
• restituzione o sostituzione..... D010	• sfruttamento televisivo..... 1301	• noli e noleggi vari..... 0207
E - LAVORAZIONE PER CONTO RESIDENTI/NON RESIDENTI E001	• spese di produzione cinematografica..... 1303	• servizi di assistenza e spese varie..... 0219
F - LEASING F001	• spese di produzione televisiva..... 1304	• trasporti aerei..... 0213
G - IMPORTAZIONE/ESPORTAZIONE TEMPORANEA O DEFINITIVA (RIESPORTAZIONE/REIMPORTAZIONE DEFINITIVA)	• diritti d'immagine..... 1305	• trasporti altri..... 0214
• esecuzione lavori in Italia o all'estero..... G001	• altri servizi culturali..... 1306	• trasporti ferroviari..... 0215
• manifestazione pubblicitaria/propaganda..... G002	P - SERVIZI DI INTERMEDIAZIONE	• trasporti marittimi..... 0216
• partecipazione a mostre, gare, fiere..... G003	• compensi di mediazione..... 6632	• trasporti stradali..... 0217
H - IMPORTAZIONE/ESPORTAZIONE TEMPORANEA (RIESPORTAZIONE/REIMPORTAZIONE DEFINITIVA)	• compensi per contratti agenzia..... 6633	V - VIAGGI ALL'ESTERO
• "traffico internazionale" in genere..... H001	• compensi per contratti di commissione..... 6634	• buoni benzina turistici..... 0318
• noleggio..... H002	• compensi vari..... 6631	• trasferimenti di banconote italiane..... 0302
• per tentare la vendita..... H003	Q - SERVIZI INFORMATICI	• regolamenti tra enti emittenti carte di credito..... 0319
OPERAZIONI CORRENTI NON MERCANTILI	• manutenzione e riparazione computers..... 1113	• viaggi per affari..... 0304
I - ASSICURAZIONI	• servizi di data processing e data base..... 1114	• viaggi per cura..... 0305
• premi lordi su assicurazioni vita..... 6671	• servizi vari informatici..... 1115	• viaggi per studio..... 0306
• premi lordi su altre assicurazioni/riassicurazioni..... 6672	R - SERVIZI VARI	• viaggi per turismo..... 0303
• risarcimenti su altre assicurazioni/riassicurazioni..... 6674	• assegni effetti altri valori cambiari non onorati..... 6686	• storno viaggi affari..... 0314
• risarcimenti su assicurazioni vita..... 6673	• canoni o fitti..... 6630	• storno viaggi per cura..... 0315
• indennizzi SACE..... 6675	• contributi previdenziali..... 6605	• storno viaggi per turismo..... 0313
J - COMUNICAZIONI	• depositi cauzionali..... 6660	• altri servizi turistici..... 0312
• servizi di telecomunicazioni..... 6676	• escussione fidejussioni - operazioni correnti mercantili..... 6666	• storno di altri servizi turistici..... 0317
• servizi postali..... 6677	• escussione fidejussioni - operazioni correnti non mercantili..... 6667	OPERAZIONI FINANZIARIE
• servizi vari di comunicazioni..... 6678	• escussione fidejussioni - operazioni finanziarie..... 6668	W - INVESTIMENTI E DISINVESTIMENTI E RELATIVI REDDITI
K - INTERESSI ED UTILI	• espatrio o rimpatrio definitivo..... 6624	• investimenti in azioni..... 0721
• interessi su operazioni correnti mercantili..... 0513	• imposte o tasse..... 6636	• investimenti in altri valori mobiliari..... 0722
• interessi su operazioni correnti non mercantili..... 0514	• indennizzi, penali, risarcimento danni..... 6638	• partecipazioni non rappresentate da titoli..... 0723
• redditi su valori mobiliari..... 0515	• ingaggio e premi a sportivi..... 6661	• beni e diritti immobiliari..... 0724
• redditi su partecipazioni..... 0516	• operazioni di transito..... 6612	• altri investimenti..... 0725
• altri redditi..... 0517	• parcelle professionali..... 6687	• disinvestimenti di azioni..... 0727
• interessi su prestiti..... 0512	• pensioni..... 6601	• disinvestimenti di altri valori mobiliari..... 0728
L - LAVORI	• perdite di esercizio..... 6690	• disinvestimenti di partecipazioni non rappresentate da titoli..... 0729
• grandi lavori ed impianti..... 0108	• recupero crediti..... 6688	• disinvestimenti di beni e diritti immobiliari..... 0730
• lavori di costruzione e riparazione..... 0107	• ricerche petrolifere..... 6629	• altri disinvestimenti..... 0731
• altri lavori..... 0109	• rimborso spese..... 6606	• redditi su valori mobiliari..... 0515
M - REGOLAMENTI CONNESSI A STRUMENTI FINANZIARI	• rimesse emigrati/immigrati..... 6689	• redditi su partecipazioni..... 0516
• margini su futures di merci..... 6800	• salari e stipendi..... 6602	• altri redditi..... 0517
• margini su futures di titoli..... 6801	• saldi operazioni di compensazione..... 6647	X - PRESTITI
• margini su futures di indici azionari..... 6802	• scioglimento di contratto, pagamenti indebiti..... 6691	• erogazione di prestiti..... 0726
• margini su altri futures..... 6803	• storni - operazioni correnti mercantili..... 0801	• ammortamento di prestiti..... 0732
• margini iniziali su futures trattati sul mercato regolamentato italiano..... 0750	• storni - operazioni correnti non mercantili..... 0802	• interessi su prestiti..... 0512
• margini iniziali su futures trattati sui mercati esteri..... 0751	• storni - operazioni finanziarie..... 0803	Y - CONTI CORRENTI, DEPOSITI ED ALTRE DISPONIBILITÀ E RELATIVI UTILI 0733
• premi per opzioni su titoli (investimenti)..... 6805	• successioni e donazioni..... 6693	OPERAZIONI CORRENTI MERCANTILI, CORRENTI NON MERCANTILI E FINANZIARIE NON CLASSIFICABILI TRA LE PRECEDENTI
• premi per opzioni su valuta (investimenti)..... 6806	• sussidi e regalie..... 6635	Z - ALTRE OPERAZIONI
• premi per opzioni su altri (investimenti)..... 6807	• trasferimenti a seguito di provvedimenti giurisdizionali..... 6692	• Altre operazioni correnti mercantili..... Z001
• premi per opzioni su titoli (disinvestimenti)..... 6820	• servizi non classificati..... 6650	• Altre operazioni correnti non mercantili..... Z002
• premi per opzioni su valuta (disinvestimenti)..... 6821	S - TECNOLOGIA	• Altre operazioni finanziarie..... Z003
• premi per opzioni su altri (disinvestimenti)..... 6822	• brevetti..... 1100	
• premi su altre operazioni finanziarie..... 6808	• disegni..... 1105	
• liquidazione differenza su opzioni..... 6809	• invenzioni..... 1106	
• liquidazione differenza su futures..... 6810	• know-how..... 1102	
	• licenze su brevetti..... 1101	
	• licenze su know-how..... 1103	
	• marchi di fabbrica..... 1104	
	• software..... 1107	
	• assistenza tecnica connessa..... 1108	
	• formazione del personale..... 1110	

TABELA ŠIFER POSLOV S TUJINO

TEKOČI TRGOVSKI POSLI		TEKOČI NETRGOVSKI POSLI - nadaljevanje		TEKOČI NETRGOVSKI POSLI - nadaljevanje	
A - NABAVA NEUVOŽENEGA BLAGA	A001	• izplačilo razlike pri drugih terminskih pogodbah	6811	• napotitev tehnologov in strokovnjakov	1109
B - PRODAJA		• druga izplačila iz naslova razlike	6812	• tehnološke raziskave in engineering	1111
• prodaja blaga "tuj državi"	B001	• drugi instrumenti zavarovanja terminskih poslov	6804	• drugi tehnološki pravilniki	1112
• prodaja blaga, ki ni izvoženo	B002	N - PODJETNIŠKE STORITVE		T - VLADNE TRANSAKCIJE	
• neposredna prodaja turistom, nerezidentom	B003	• tržne raziskave	6679	• prispevki za mednarodne institucije	6620
C - ZAČASNI UVOZ PO PRAVLNIKU	C001	• storitve davčnega in računovodskega svetovanja	6680	• stroški v zvezi z ukrepi pomoči P.V.S.	6617
D - DOKONČNI UVOZ/IZVOZ		• pravniške storitve	6681	• stroški za konzulate, veleposlaništva itd.	6618
• s fiksno ceno	D001	• reklamne storitve	6682	• druge vladne transakcije	6619
• komisijski posli	D002	• raziskovalne in razvojne storitve	6683	U - PREVOZI	
• posli na zalogo	D003	• reprezentančni stroški	6684	• letalske vozovnice	0204
• razveljavitev pogodbe	D004	• druge podjetniške storitve	6685	• vozovnice za pomorske prevoze	0202
• counter trade (dobava blaga/storitev, kompenziranih po pogodbi)	D005	O - KULTURNO-UMETNIŠKE STORITVE		• vozovnice za prevoze po kopnem	0212
• darila, dediščine, volila	D006	• leposlovna dela (avtorske pravice)	1202	• oskrbovanje z gorivom in z zalogo	0218
• naložba z deležem v blagu	D007	• glasbena dela (avtorske storitve)	1201	• najemi in izposoja letal	0203
• menjalna pogodba (zamenjava blaga z blagom ali s storitvami)	D008	• druge avtorske pravice	1203	• najemi in izposoja plovil	0201
• posojila za uporabo	D009	• izkoriščanje kinematografije	1300	• najemi in izposoja vozil za prevoze po kopnem	0205
• vrnitev ali nadomestilo	D010	• izkoriščanje televizije	1301	• ostali najemi in izposoje	0207
E - OBDELAVA ZA RAČUN REZIDENTA/NEREZIDENTA	E001	• stroški za kinematografsko produkcijo	1303	• servisne storitve in drugi stroški	0219
F - FINANČNI ZAKUP (LEASING)	F001	• stroški za televizijsko produkcijo	1304	• letalski prevozi	0213
G - ZAČASNI ALI DOKONČNI UVOZ/IZVOZ (DOKONČNI PONOVEN IZVOZ/IZVOZ)		• pravice podobe	1305	• drugi prevozi	0214
• izvajanje del v Italiji ali v tujini	G001	• druge storitve na področju kulture	1306	• železniški prevozi	0215
• reklamiranje/ekonomska propaganda	G002	P - POSREDNIŠKE STORITVE		• pomorski prevozi	0216
• sodelovanje na razstavah, razpisih, sejnih	G003	• plačila za posredovanje	6632	• prevozi v cestnem prometu	0217
H - ZAČASNI UVOZ/IZVOZ (DOKONČNI PONOVENI IZVOZ/IZVOZ)		• plačila na podlagi agencijske pogodbe	6633	V - POTOVANJA V TUJINO	
• splošni "mednarodni promet"	H001	• plačila na podlagi komisijske pogodbe	6634	• turistični bencinski boni	0318
• izposoja	H002	• druga plačila	6631	• prenos italijanskih bankovcev	0302
• poskus prodaje	H003	Q - RAČUNALNIŠKE STORITVE		• pravilniki v veljavi med izdajatelji kreditnih kartic	0319
I - ZAVAROVANJA		• vzdrževanje in popravila osebnih računalnikov	1113	• poslovna potovanja	0304
• premije v bruto znesku za življenjska zavarovanja	6671	• storitve v zvezi z obdelavo podatkov in oblikovanjem podatkovnih zbirk	1114	• potovanja v zdravstvene namene	0305
• premije v bruto znesku za druga zavarovanja/pozavarovanja	6672	• druge računalniške storitve	1115	• študijska potovanja	0306
• odškodnine iz naslova drugih zavarovanj/pozavarovanj	6673	R - DRUGE STORITVE		• turistična potovanja	0303
• odškodnine iz naslova življenjskih zavarovanj	6674	• čeki, menice in ostali efekti	6686	• storno poslovnega potovanja	0314
• nadomestila SACE	6675	• najemnine ali zakupnine	6630	• storno potovanja v zdravstvene namene	0315
J - KOMUNIKACIJE		• prispevki za socialno varnost	6605	• storno študijskega potovanja	0316
• storitve telekomunikacij	6676	• varščine/zavarovanja	6660	• storno turističnega potovanja	0313
• poštne storitve	6677	• izterjave na podlagi poroštevne pogodbe - tekoči trgovskiposli	6666	• druge turistične storitve	0312
• različne druge storitve s področja komunikacij	6678	• izterjave na podlagi poroštevne pogodbe - tekoči netrgovskiposli	6667	• storno drugih turističnih storitev	0317
K - OBRESTI IN DOBIČKI		• izterjave na podlagi poroštevne pogodbe - finančni posli	6668	FINANČNI POSLI	
• obresti od tekočih trgovskih poslov	0513	• dokončna izselitev ali vrnitev na območje države	6624	W - NALOŽBE IN DEZINVESTICIJE TER DOSEŽENI DOHODKI	
• obresti od tekočih netrgovskih poslov	0514	• davki in takse	6636	• naložbe v delnice	0721
• dohodki od premičnih vrednosti	0515	• nadomestila, kazni, odškodnine	6638	• naložbe v druge premične vrednosti	0722
• dohodki iz udeležbe	0516	• najem in nagrade športnikom	6661	• udeležbe, kjer ne gre za vrednostne papirje	0723
• drugi dohodki	0517	• tranzitne operacije	6612	• nepremičnine in pravice na nepremičninah	0724
• obresti od posojil	0512	• honorarji	6687	• druge naložbe	0725
L - DELA		• pokojnine	6601	• dezinvesticije delnic	0727
• večja dela in napeljave	0108	• izgube iz poslovanja	6690	• dezinvesticije drugih premičnih vrednosti	0728
• gradbena dela in popravila	0107	• izterjava terjatev	6688	• dezinvesticije drugih oblik udeležb, kjer ne gre	
• druga dela	0109	• iskanje naftnih nahajališč	6629	• za vrednostne papirje	0729
M - PRAVILA, POVEZANA S FINANČNIMI INSTRUMENTI		• povračilo stroškov	6606	• dezinvesticije nepremičnin in pravic na nepremičninah	0730
• rezerve pri terminskih pogodbah/futures za blago	6800	• denarne pošiljke zdomcev/priseljencev	6689	• druge dezinvesticije	0731
• rezerve pri terminskih pogodbah/futures za vrednostne papirje	6801	• plače	6602	• dohodki od premičnih vrednosti	0515
• rezerve pri terminskih pogodbah/futures z indeksi delnic	6802	• poplačilo kompenzacijskih poslov	6647	• dohodki od udeležb	0516
• rezerve pri drugih terminskih pogodbah/futures	6803	• razveza pogodbe, neupravičena plačila	6691	• drugi dohodki	0517
• začetne rezerve pri terminskih pogodbah/futures, sklenjenih na italijanskem trgu	0750	• storno - tekoči trgovski posli	0801	X - POSOJILA	
• začetne rezerve pri terminskih pogodbah/futures, sklenjenih na tujih trgih	0751	• storno - tekoči netrgovski posli	0802	• izplačevanje posojil	0726
• premije za opcije na vrednostne papirje (naložbe)	6805	• storno - finančni posli	0803	• amortizacija posojil	0732
• premije za valutne opcije (naložbe)	6806	• dediščine in darila	6693	• obresti od posojil	0512
• premije za opcije na druge (naložbe)	6807	• denarne pomoči in denarna darila	6635	Y - TEKOČI RAČUNI, VLOGE IN DRUGA RAZPOLOŽLJIVA SREDSTVA TER DOSEŽENI DOBIČKI	0733
• premije za opcije na vrednostne papirje (dezinvesticije)	6820	• selitev po odločbi sodišča	6692	TEKOČI TRGOVSKI POSLI, TEKOČI NETRGOVSKI POSLI IN FINANČNI POSLI, KI SE NE UVRŠČAJO MED ZGORAJ NAŠTETE	
• premije za valutne opcije (dezinvesticije)	6821	• nerazvrščene storitve	6650	Z - DRUGI POSLI	
• premije za opcije na druge (dezinvesticije)	6822	S - TEHNOLOGIJA		• Drugi tekoči trgovski posli	Z001
• premije za druge finančne posle	6808	• patenti	1100	• Drugi tekoči netrgovski posli	Z002
• izplačilo razlike pri opcijah	6809	• dizajn	1105	• Drugi finančni posli	Z003
• izplačilo razlike pri terminskih pogodbah/futures	6810	• izumi	1106		
		• strokovno znanje know-how	1102		
		• licence za patente	1101		
		• licence za know-how	1103		
		• blagovne znamke	1104		
		• programska oprema	1107		
		• tehnična pomoč	1108		
		• usposabljanje osebja	1110		

CONVENZIONI CONTRO LE DOPPIE IMPOSIZIONI STIPULATE DALL'ITALIA ED ATTUALMENTE IN VIGORE

PAESE	FIRMA	RATIFICA	IN VIGORE DAL
Albania	Tirana - 12.12.94	L. 21.5.98, n. 175 (G.U. so n. 107/L, 6.6.98)	21.12.99 (G.U. n. 151, 30.6.2000)
Algeria	Algeri - 30.02.91	L. 14.12.94, n. 711 (G.U. n. 170, 27.12.94)	30.06.95 (G.U. n. 166, 18.7.95)
Argentina	Roma - 15.11.79	L. 27.4.82, n. 282 (G.U.so n. 144, 27.5.82)	15.12.83 (G.U. n. 49, 18.2.84)
Australia	Camberra - 14.12.82	L. 27.5.85, n. 292 (G.U.so n.145, 21.6.85)	5.11.85 (G.U. n. 275, 22.11.85)
Austria + Prot. Aggiuntivo	Vienna - 29.6.81 Roma - 17.4.87	L. 18.10.84, n. 762 (G.U.so n. 311, 12.11.84) L. 16.10.89, n. 365 (G.U.so n. 261, 8.11.89)	6.4.85 (G.U. n. 50, 27.2.85) 1.5.90 (G.U. n. 50, 1.3.90)
Bangladesh	Roma - 20.3.1990	L. 5.7.1995, n. 301 (G.U. so n. 91, 25.7.95)	7.7.96 (G.U. n. 177, 30.7.96)
Belgio	Roma - 29.4.83	L. 3.4.89, n. 148 (G.U.so n. 97, 27.4.89)	29.7.89 (G.U. n. 183 7.8.89)
Brasile	Roma - 3.10.78	L. 29.11.80, n.844 (G.U.so n. 342., 15.12.80)	24.4.81 (G.U. n. 127, 11.5.81)
Bulgaria	Sofia - 21.9.88	L. 29.11.90, n. 389 (G.U.so n. 297, 21.12.90)	10.6.91 (G.U. n. 205, 2.9.91)
Canada + Prot. di modifica	Toronto - 17.11.77 Ottawa - 20.3.89	L. 21.12.78, n. 912 (G.U.so n. 23, 24.1.79) L. 7.6.93, n. 194 (G.U. so 18.6.93, n. 141)	24.12.80 (G.U. n. 18, 20.1.81) 22..2.1994 (G.U. n. 64, 18.3.1994)
Cecoslovacchia	Praga - 5.5.81	L. 2.5.83, n. 303 (G.U.so n. 174, 27.6.83)	26.6.84 (G.U. n. 194, 16.7.84)
Cina	Pechino - 31.10.86	L.31.10.89, n. 376 (G.U.so n. 274,23.11.89)	13.12.90 (G.U. n. 277, 27.11.90)
Cipro	Nicosia - 24.4.74	L.10.7.82, n. 564 (G.U. n. 224, 16.8.82)	9.6.83 (G.U. n. 248, 9.9.83)
Corea del Sud	Seul - 10.1.89	L. 10.2.92, n. 199 (G.U.so n. 53, 4.3.92)	14.7.92 (G.U. n. 183, 5.8.92)
Costa d'Avorio	Abidjan - 30.7.82	L.27.5.85, n. 293 (G.U.so n.145, 21.6.85)	15.5.87 (G.U. n. 96, 27.4.87)
Danimarca + Prot. di modifica	Copenaghen - 26.2.80 Copenaghen - 25.11.88 Copenaghen - 5.5.99	L. 7.8.82, n. 745 (G.U.so n. 284,14.10.82) L. 7.1.92, n. 29 (G.U.so n. 21, 27.1.92) L. 11.7.2002, n. 170 (G.U.so n. 164/L, 7.8.2002)	25.3.83 (G.U. n. 137, 20.5.83) 28.7.92 (G.U. n. 236, 7.10.92) 27.01.2003 (G.U. n. 49, 28.02.2003)
Ecuador	Quito - 23.5.84	L. 31.10.89, n. 377 (G.U.so n. 274,23.11.89)	1.2.90 (G.U. n. 31, 7.2.90)
Egitto	Roma - 7.5.79	L. 25.5.81, n. 387 (G.U.so n. 202, 24.7.81)	30.6.82 (G.U. n. 177, 30.6.82)
Emirati Arabi Uniti	Abudabi 22.1.1995	L. 28.8.1997, n. 309 (G.U.so n. 218, 18.9.97)	5.11.97 (G.U. n. 269, 18.11.97)
Estonia	Tallin - 20.3.97	L. 19.10.99, n. 427 (G.U.so n. 201/L, 18.11.99)	22.2.2000 (G.U. n. 102, 4.5.2000)
Federazione Russa	Roma - 9.4.96	L. 9.10.97, n. 370 (G.U.so n. 254, 30.10.97)	30.11.98 (G.U. n. 24, 30.1.99)
Filippine	Roma - 5.12.80	L. 28.8.89, n. 312 (G.U.so n. 207, 5.9.89)	15.6.90 (G.U. n. 233, 5.10.90)
Finlandia	Helsinki - 12.6.81	L. 25.1.83, n. 38 (G.U.so n. 48, 18.2.83)	23.10.83 (G.U. n. 290, 21.10.83)
Francia	Venezia - 5.10.89	L. 7.1.92, n. 20 (G.U.so n. 18, 23.1.92)	1.5.92 (G.U. n. 110, 13.5.92)
Germania	Bonn - 18.10.89	L. 24.11.92, n. 459 (G.U.so n. 280, 27.11.92)	26.12.92 (G.U. n. 293, 14.12.92)
Giappone + Prot. di modifica	Tokio - 20.3.69 Roma - 14.2.80	L. 18.12.72, n. 855 (G.U. n. 76, 8.1.73) L. 25.5.81, n. 413 (G.U. n. 211, 3.8.81)	17.3.73 (G.U. n. 97, 13.4.73) 28.1.82 (G.U. n. 66, 9.3.82)
Grecia	Atene - 3.9.87	L. 30.12.89, n. 445 (G.U.so n. 17, 22.1.90)	20.9.91 (G.U. n. 244, 17.10.91)
India	New Delhi - 19.02.93	L. 14.7.95, n. 319 (G.U.so n. 95, 1.8.95)	23.11.95 (G.U. n. 282, 2.12.95)

TRENTNO VELJAVNI SPORAZUMI O IZOGIBANJU DVOJNE OBDAVČITVE, KI JIH JE SKLENILA ITALIJA

DRŽAVA	PODPIS	RATIFIKACIJA	V VELJAVI OD
Albanija	Tirana - 12.12.94	z. 21.5.98, št. 175 (Ur.l. r.pr. št. 107/L, 6.6.98)	21.12.99 (Ur.l. št. 151, 30.6.2000)
Alžirija	Alžir - 30.02.91	z. 14.12.94, št. 711 (Ur.l. št. 170, 27.12.94)	30.06.95 (Ur.l. št. 166, 18.7.95)
Argentina	Rim - 15.11.79	z. 27.4.82, št. 282 (Ur.l. r.pr. št. 144, 27.5.82)	15.12.83 (Ur.l. št. 49, 18.2.84)
Avstralija	Canberra - 14.12.82	z. 27.5.85, št. 292 (Ur.l. r.pr. št. 145, 21.6.85)	5.11.85 (Ur.l. št. 275, 22.11.85)
Avstrija	Dunaj - 29.6.81	z. 18.10.84, št. 762 (Ur.l. r.pr. št. 311, 12.11.84)	6.4.85 (Ur.l. št. 50, 27.2.85)
+ Dodatni protokol	Rim - 17.4.87	z. 16.10.89, št. 365 (Ur.l. r.pr. št. 261, 8.11.89)	1.5.90 (Ur.l. št. 50, 1.3.90)
Bangladeš	Rim - 20.3.1990	z. 5.7.1995, št. 301 (Ur.l. r.pr. št. 91, 25.7.95)	7.7.96 (Ur.l. št. 177, 30.7.96)
Belgija	Rim - 29.4.83	z. 3.4.89, št. 148 (Ur.l. r.pr. št. 97, 27.4.89)	29.7.89 (Ur.l. št. 183 7.8.89)
Brazilija	Rim - 3.10.78	z. 29.11.80, št. 844 (Ur.l. r.pr. št. 342., 15.12.80)	24.4.81 (Ur.l. št. 127, 11.5.81)
Bolgarija	Sofija - 21.9.88	z. 29.11.90, št. 389 (Ur.l. r.pr. št. 297, 21.12.90)	10.6.91 (Ur.l. št. 205, 2.9.91)
Kanada	Toronto - 17.11.77	z. 21.12.78, št. 912 (Ur.l. r.pr. št. 23, 24.1.79)	24.12.80 (Ur.l. št. 18, 20.1.81)
+ Protokol o spremembah	Ottawa - 20.3.89	z. 7.6.93, št. 194 (Ur.l. r.pr. št. 18.6.93, št. 141)	22.2.1994 (Ur.l. št. 64, 18.3.1994)
Čehoslovaška	Praga - 5.5.81	z. 2.5.83, št. 303 (Ur.l. r.pr. št. 174, 27.6.83)	26.6.84 (Ur.l. št. 194, 16.7.84)
Kitajska	Peking - 31.10.86	z. 31.10.89, št. 376 (Ur.l. r.pr. št. 274, 23.11.89)	13.12.90 (Ur.l. št. 277, 27.11.90)
Ciper	Nicosia - 24.4.74	z. 10.7.82, št. 564 (Ur.l. št. 224, 16.8.82)	9.6.83 (Ur.l. št. 248, 9.9.83)
Južna Koreja	Seul - 10.1.89	z. 10.2.92, št. 199 (Ur.l. r.pr. št. 53, 4.3.92)	14.7.92 (Ur.l. št. 183, 5.8.92)
Slonokoščena obala	Abidjan - 30.7.82	z. 27.5.85, št. 293 (Ur.l. r.pr. št. 145, 21.6.85)	15.5.87 (Ur.l. št. 96, 27.4.87)
Danska	Copenhagen - 26.2.80	z. 7.8.82, št. 745 (Ur.l. r.pr. št. 284, 14.10.82)	25.3.83 (Ur.l. št. 137, 20.5.83)
+ Protokol o spremembah	Copenhagen - 25.11.88	z. 7.1.92, št. 29 (Ur.l. r.pr. št. 21, 27.1.92)	28.7.92 (Ur.l. št. 236, 7.10.92)
	Copenhagen - 5.5.99	z. 11.7.2002, št. 170 (Ur.l. r.pr. št. 164, 7.8.2002)	27.01.2003 (Ur.l. št. 49, 28.02.2003)
Ekvador	Quito - 23.5.84	z. 31.10.89, št. 377 (Ur.l. r.pr. št. 274, 23.11.89)	1.2.90 (Ur.l. št. 31, 7.2.90)
Egipt	Rim - 7.5.79	z. 25.5.81, št. 387 (Ur.l. r.pr. št. 202, 24.7.81)	30.6.82 (Ur.l. št. 177, 30.6.82)
Združeni arabski emirati	Abudabi - 22.1.1995	z. 28.1.1997, št. 309 (Ur.l. r.pr. št. 218, 18.9.97)	5.11.97 (Ur.l. št. 269, 18.11.97)
Estonija	Talin - 20.3.97	z. 19.10.99, št. 427 (Ur.l. r.pr. št. 201/L, 18.11.99)	22.2.2000 (Ur.l. št. 102, 4.5.2000)
Ruska federacija	Rim - 9.4.96	z. 9.10.97, št. 370 (Ur.l. r.pr. št. 254, 30.10.97)	30.11.98 (Ur.l. št. 24, 30.1.99)
Filipini	Rim - 5.12.80	z. 28.8.89, št. 312 (Ur.l. r.pr. št. 207, 5.9.89)	15.6.90 (Ur.l. št. 233, 5.10.90)
Finska	Helsinki - 12.6.81	z. 25.1.83, št. 38 (Ur.l. r.pr. št. 48, 18.2.83)	23.10.83 (Ur.l. št. 290, 21.10.83)
Francija	Benetke - 5.10.89	z. 7.1.92, št. 20 (Ur.l. r.pr. št. 18, 23.1.92)	1.5.92 (Ur.l. št. 110, 13.5.92)
Nemčija	Bonn - 18.10.89	z. 24.11.92, št. 459 (Ur.l. r.pr. št. 280, 27.11.92)	26.12.92 (Ur.l. št. 293, 14.12.92)
Japonska	Tokio - 20.3.69	z. 18.12.72, št. 855 (Ur.l. št. 76, 8.1.73)	17.3.73 (Ur.l. št. 97, 13.4.73)
+ Protokol o spremembah	Rim - 14.2.80	z. 25.5.81, št. 413 (Ur.l. št. 211, 3.8.81)	28.1.82 (Ur.l. št. 66, 9.3.82)
Grčija	Atene - 3.9.87	z. 30.12.89, št. 445 (Ur.l. r.pr. št. 17, 22.1.90)	20.9.91 (Ur.l. št. 244, 17.10.91)
Indija	New Delhi - 19.02.93	z. 14.7.95, št. 319 (Ur.l. r.pr. št. 95, 1.8.95)	23.11.95 (Ur.l. št. 282, 2.12.95)

Indonesia	Giacarta - 18.02.90	L. 14.12.94 (G.U.so n. 170, 27.12.94)	2.09.95 (G.U. n. 234, 6.10.95)
Irlanda	Dublino - 11.6.71	L. 9.10.74, n. 583 (G.U. n. 310, 28.11.74)	14.2.75 (G.U. n. 56, 27.2.75)
Israele	Roma - 8.9.95	L. 9.10.97, n. 371 (G.U.so n. 224, 30.10.97)	6.8.98 (G.U. n. 205, 3.9.98)
Jugoslavia	Belgrado - 24.2.82	L. 18.12.84, n. 974 (G.U.so n. 24, 29.1.85)	3.7.85 (G.U. n. 144, 20.6.85)
Kazakhstan	Roma - 22.9.94	L. 12.3.96, n. 174 (G.U.so 30.3.96, n. 57)	26.2.97 (G.U. 26.3.97, n. 71)
Kuwait + Prot. di modifica	Roma - 17.12.87 Kuwait City - 17.3.98	L. 7.1.92, n. 53 (G.U.so 4.2.92, n. 28) L. 28.10.99, n. 413 (G.U. 12.11.99)	11.1.93 (G.U. 3.2.93, n. 27) 13.11.99
Lituania	Vilnius - 4.4.96	L.9.2.99, n. 31 (G.U.so 23.2.99, n. 44)	3.6.99 (G.U. 23.6.99, n. 145)
Lussemburgo	Lussemburgo - 3.6.81	L. 14.8.82, n. 747 (G.U.so 14.10.82, n. 284)	4.2.83 (G.U. 19.3.83, n. 77)
Macedonia	Roma - 20.12.1996	L. 19.10.99, n. 428 (G.U.so 18.12.99, n. 271)	8.6.2000
Malaysia	Kuala Lumpur - 28.1.84	L. 14.10.85, n. 607 (G.U.so 7.11.85, n. 262)	18.4.86 (G.U. 13.5.86, n. 109)
Malta	La Valletta - 16.7.81	L. 2.5.83, n. 304 (G.U.so 27.6.83, n. 174)	8.5.85 (G.U. 24.5.85, n. 121)
Marocco	Rabat - 7.6.72	L. 5.8.81, n. 504 (G.U.so 11.9.81, n. 250)	10.3.83 (G.U. 21.4.83, n. 109)
Mauritius	Port Louis - 9.3.90	L. 14.12.94, n.712 (G.U.so 27.12.94, n. 170)	28.4.95 (G.U. 17.5.95, n. 113)
Messico	Roma - 8.7.91	L. 14.12.94, n. 710 (G.U.so 27.12.94, n. 170)	12.3.95 (G.U.28.2.95, n. 49)
Norvegia	Roma - 17.6.85	L. 2.3.87, n. 108 (G.U.so 25.3.87, n. 70)	25.5.87 (G.U. 1.7.87, n. 151)
Nuova Zelanda	Roma - 6.12.79	L. 10.7.82, n. 566 (G.U. 16.8.82, n. 224)	23.3.83 (G.U. 28.5.83, n. 145)
Oman	Mascate - 6.5.98	L. 11.3.02, n. 50 (G.U. 8.4.02, n. 82)	22.10.02 (G.U. 5.6.03, n. 128)
Paesi Bassi	L'Aja - 8.5.90	L. 26.7.93, n. 305 (G.U.so 19.8.93, n. 194)	3.10.93 (G.U. 25.9.93, n. 226)
Pakistan	Roma - 22.6.84	L.28.8.89, n. 313 (G.U.so 5.9.89, n. 207)	27.2.92 (G.U. 16.5.92, n. 113)
Polonia	Roma - 21.6.85	L. 21.2.89, n. 97 (G.U.so 20.3.89, n. 66)	26.9.89 (G.U. 6.10.89, n. 234)
Portogallo	Roma - 14.5.80	L. 10.7.82, n. 562 (G.U.so 16.8.82, n. 224)	15.1.83 (G.U. 7.2.83, n. 36)
Regno Unito	Pallanza - 21.10.88	L. 5.11.90, n. 329 (G.U.so 15.11.90, n. 267)	31.12.90 (G.U. 24.1.91, n. 20)
Romania	Bucarest - 14.1.77	L. 18.10.78, n. 680 (G.U.so 8.11.78, n. 312)	6.2.79 (G.U. 5.3.79, n. 63)
Senegal	Roma - 20.7.98	L. 20.12.00, n. 417 (G.U.so 19.1.01, n. 11/1)	24.10.01 (G.U. 14.12.01, n. 290)
Singapore	Singapore - 29.1.77	L. 26.7.78, n. 575 (G.U.so 27.9.78, n. 270)	12.1.79 (G.U. 17.2.79, n. 48)
Spagna	Roma - 8.9.77	L. 29.9.80, n. 663 (G.U.so 23.10.80, n. 292)	24.11.80 (G.U. 17.1.81, n. 16)
Sri Lanka	Colombo - 28.3.84	L. 28.8.89, n. 314 (G.U.so 5.9.89, n. 207)	9.5.91 (G.U.23.5.91, n. 119)
Stati Uniti	Roma - 17.4.84	L. 11.12.85, n. 763 (G.U.so 27.12.85, n. 303)	30.12.85 (G.U. 8.2.86, n. 32)
Sud Africa	Roma - 16.11.95	L. 15.12.98, n. 473 (G.U. 12.1.99, n. 8)	2.3.99 (G.U. 8.4.99, n. 81)
Svezia	Roma - 6.3.80	L. 4.6.82, n. 439 (G.U.so 15.7.82, n. 193)	5.7.83 (G.U. 2.9.83, n. 241)
Svizzera	Roma - 9.3.76	L. 23.12.78, n. 943 (G.U. 12.2.79, n. 42)	27.3.79 (G.U. 24.4.79, n. 113)

Indonezija	Džakarta - 18.02.90	z. 14.12.94 (Ur.l. r.pr. št. 170, 27.12.94)	2.09.95 (Ur.l. št. 234, 6.10.95)
Irski	Dublin - 11.6.71	z. 9.10.74, št. 583 (Ur.l. št. 310, 28.11.74)	14.2.75 (Ur.l. št. 56, 27.2.75)
Izrael	Rim - 8.9.95	z. 9.10.97, št. 371 (Ur.l. r.pr. št. 224, 30.10.97)	6.8.98 (Ur.l. št. 205, 3.9.98)
Jugoslavija	Beograd - 24.2.82	z. 18.12.84, št. 974 (Ur.l. r.pr. št. 24, 29.1.85)	3.7.85 (Ur.l. št. 144, 20.6.85)
Kazahstan	Rim - 22.9.94	z. 12.3.96, št. 174 (Ur.l. r.pr. 30.3.96, št. 57)	26.2.97 (Ur.l. 26.3.97, št. 71)
Kuvajt + Protokol o spremembah	Rim - 17.12.87 Kuvajt - 17.3.98	z. 7.1.92, št. 53 (Ur.l. r.pr. 4.2.92, št. 28) z. 28.10.99, št. 413 (Ur.l. 12.11.99)	11.1.93 (Ur.l. 3.2.93, št. 27) 13.11.99
Litva	Vilna - 4.4.96	z.9.2.99, št. 31 (Ur.l. r.pr. 23.2.99, št. 44)	3.6.99 (Ur.l. 23.6.99, št. 145)
Luksemburg	Luksemburg - 3.6.81	z. 14.8.82, št. 747 (Ur.l. r.pr.14.10.82, št. 284)	4.2.83 (Ur.l. 19.3.83, št. 77)
Makedonija	Rim - 20.12.1996	z. 19.10.99, št. 428 (Ur.l. r.pr. 18.12.99, št. 271)	8.6.2000
Malezija	Kuala Lumpur - 28.1.84	z. 14.10.85, št. 607 (Ur.l. r.pr. 7.11.85, št. 262)	18.4.86 (Ur.l. 13.5.86, št. 109)
Malta	La Valletta - 16.7.81	z. 2.5.83, št. 304 (Ur.l. r.pr. 27.6.83, št. 174)	8.5.85 (Ur.l. 24.5.85, št. 121)
Maroko	Rabat - 7.6.72	z. 5.8.81, št. 504 (Ur.l. r.pr. 11.9.81, št. 250)	10.3.83 (Ur.l. 21.4.83, št. 109)
Mauritius	Port Louis - 9.3.90	z. 14.12.94, št.712 (Ur.l. r.pr. 27.12.94, št. 170)	28.4.95 (Ur.l. 17.5.95, št. 113)
Mehika	Rim - 8.7.91	z. 14.12.94, št. 710 (Ur.l. r.pr. 27.12.94, št. 170)	12.3.95 (Ur.l.28.2.95, št. 49)
Norveška	Rim - 17.6.85	z. 2.3.87, št. 108 (Ur.l. r.pr. 25.3.87, št. 70)	25.5.87 (Ur.l. 1.7.87, št. 151)
Nova Zelandija	Rim - 6.12.79	z. 10.7.82, št. 566 (Ur.l. 16.8.82, št. 224)	23.3.83 (Ur.l. 28.5.83, št. 145)
Oman	Muscat - 6.5.98	z.11.3.02, št. 50 (Ur.l. 8.4.02, št. 82)	22.10.02 (Ur.l. 5.6.03, št.128)
Nizozemska	Haag - 8.5.90	z. 26.7.93, št. 305 (Ur.l. r.pr. 19.8.93, št. 194)	3.10.93 (Ur.l. 25.9.93, št. 226)
Pakistan	Rim - 22.6.84	z.28.8.89, št. 313 (Ur.l. r.pr. 5.9.89, št. 207)	27.2.92 (Ur.l. 16.5.92, št. 113)
Poljska	Rim - 21.6.85	z. 21.2.89, št. 97 (Ur.l. r.pr. 20.3.89, št. 66)	26.9.89 (Ur.l. 6.10.89, št. 234)
Portugalska	Rim - 14.5.80	z. 10.7.82, št. 562 (Ur.l. r.pr. 16.8.82, št. 224)	15.1.83 (Ur.l. 7.2.83, št. 36)
Velika Britanija	Pallanza - 21.10.88	z. 5.11.90, št. 329 (Ur.l. r.pr. 15.11.90, št. 267)	31.12.90 (Ur.l. 24.1.91, št. 20)
Romunija	Bukarešta - 14.1.77	z. 18.10.78, št. 680 (Ur.l. r.pr. 8.11.78, št. 312)	6.2.79 (Ur.l. 5.3.79, št. 63)
Senegal	Rim - 20.7.98	z. 20.12.00, št. 417 (Ur.l. r.pr. 19.1.01, št. 11/L)	24.10.01 (Ur.l. 14.12.01, št. 290)
Singapur	Singapur - 29.1.77	z. 26.7.78, št. 575 (Ur.l. r.pr. 27.9.78, št. 270)	12.1.79 (Ur.l. 17.2.79, št. 48)
Španija	Rim - 8.9.77	z. 29.9.80, št. 663 (Ur.l. r.pr. 23.10.80, št. 292)	24.11.80 (Ur.l. 17.1.81, št. 16)
Šrilanka	Kolombo - 28.3.84	z. 28.8.89, št. 314 (Ur.l. r.pr. 5.9.89, št. 207)	9.5.91 (Ur.l.23.5.91, št. 119)
ZDA (Združene Države Amerike)	Rim - 17.4.84	z. 11.12.85, št. 763 (Ur.l. r.pr. 27.12.85, št. 303)	30.12.85 (Ur.l. 8.2.86, št. 32)
Južna Afrika	Rim - 16.11.95	z. 15.12.98, št. 473 (Ur.l. 12.1.99, št. 8)	2.3.99 (Ur.l. 8.4.99, št. 81)
Švedska	Rim - 6.3.80	z. 4.6.82, št. 439 (Ur.l. r.pr. 15.7.82, št. 193)	5.7.83 (Ur.l. 2.9.83, št. 241)
Švica	Rim - 9.3.76	z. 23.12.78, št. 943 (Ur.l. 12.2.79, št. 42)	27.3.79 (Ur.l. 24.4.79, št. 113)

Tanzania	Dar Es Salam - 7.3.73	L. 7.10.81, n. 667 (G.U. 25.11.81, n. 324)	6.5.83 (G.U. 14.4.84, n. 105)
Thailandia	Bangkok - 22.12.77	L. 2.4.80, n. 202 (G.U. 31.5.80, n. 148)	31.5.80 (G.U. 8.7.80, n. 185)
Trinidad e Tobago	Port of Spain - 26.3.71	L. 20.3.73, n. 167 (G.U. 7.5.73, n. 116)	19.4.74 (G.U. 4.6.74, n. 144)
Tunisia	Tunisi - 16.5.79	L. 25.5.81, n. 388 (G.U.so 24.7.81, n. 202)	17.9.81 (G.U. 22.10.81, n. 291)
Turchia	Ankara - 27.7.90	L. 7.6.93, n. 195 (G.U.so 18.6.93, n. 141)	1.12.93 (G.U. 2.11.93, n. 257)
Ucraina	Kiev - 26.2.97	L. 11.7.02, n. 169 (G.U. 7.8.02, n. 184 so. n.164/L)	25.02.03 (G.U. 25.3.03, n. 70)
Ungheria	Budapest - 16.5.77	L. 23.7.80, n. 509 (G.U.so 3.9.80, n. 241)	1.12.80 (G.U. 19.1.81, n. 17)
Unione Sovietica	Roma - 26.2.85	L. 19.7.88, n. 311 (G.U.so 4.8.88, n. 182)	30.7.89 (G.U. 21.9.89, n. 221)
Venezuela	Roma - 5.5.90	L. 10.2.92, n. 200 (G.U.so 4.3.92, n. 53)	14.9.93 (G.U. 15.10.93, n. 243)
Vietnam	Hanoi - 26.11.96	L. 15.12.98, n. 474 (G.U.so 12.1.98, n. 8)	22.2.99 (G.U. 17.3.99, n. 63)
Zambia	Lusaka - 27.10.72	L. 27.4.82, n. 286 (G.U. 27.5.82, n. 144)	30.3.90 (G.U. 19.4.90, n. 91)

ELENCO DEI PAESI INDICATI NEL D.M. DEL 4 MAGGIO 1999 (G.U. n. 107 del 10/5/1999)

Alderney	Emirati Arabi Uniti	Liberia	Sark
Andorra	Ecuador	Liechtenstein	Seicelle
Anguilla	Filippine	Macao	Singapore
Antigua e Barbuda	Gibilterra	Malaysia	Saint Kitts e Nevis
Antille Olandesi	Gibuti	Maldiva	Saint Lucia
Aruba	Grenada	Malta	Saint Vincent e Grenadine
Bahama	Guernsey	Maurizio	Svizzera
Bahrein	Hong Kong	Montserrat	Taiwan
Barbados	Isola di Man	Nauru	Tonga
Belize	Isole Cayman	Niue	Turks e Caicos
Bermuda	Isole Cook	Oman	Tuvalu
Brunei	Isole Marshall	Panama	Uruguay
Cipro	Isole Vergini Britanniche	Polinesia Francese	Vanuatu
Costa Rica	Jersey	Monaco	Samoa
Dominica	Libano	San Marino	

Tanzanija	Dar Es Salam - 7.3.73	z. 7.10.81, št. 667 (Ur.l. 25.11.81, št. 324)	6.5.83 (Ur.l. 14.4.84, št. 105)
Tajska	Bangkok - 22.12.77	z. 2.4.80, št. 202 (Ur.l. 31.5.80, št. 148)	31.5.80 (Ur.l. 8.7.80, št. 185)
Trinidad in Tobago	Port of Spain - 26.3.71	z. 20.3.73, št. 167 (Ur.l. 7.5.73, št. 116)	19.4.74 (Ur.l. 4.6.74, št. 144)
Tunizija	Tunis - 16.5.79	z. 25.5.81, št. 388 (Ur.l. r.pr. 24.7.81, št. 202)	17.9.81 (Ur.l. 22.10.81, št. 291)
Turčija	Ankara - 27.7.90	z. 7.6.93, št. 195 (Ur.l. r.pr. 18.6.93, št. 141)	1.12.93 (Ur.l. 2.11.93, št. 257)
Ukrajina	Kijev - 26.2.97	z. 11.7.02, št. 169 (Ur.l. 7.8.02, št. 184 r.pr. št. 164/Z)	25.02.03 (Ur.l. 25.3.03, št. 70)
Madžarska	Budimpešta - 16.5.77	z. 23.7.80, št. 509 (Ur.l. r.pr. 3.9.80, št. 241)	1.12.80 (Ur.l. 19.1.81, št. 17)
Sovjetska zveza	Rim - 26.2.85	z. 19.7.88, št. 311 (Ur.l. r.pr. 4.8.88, št. 182)	30.7.89 (Ur.l. 21.9.89, št. 221)
Venezuela	Rim - 5.5.90	z. 10.2.92, št. 200 (Ur.l. r.pr. 4.3.92, št. 53)	14.9.93 (Ur.l. 15.10.93, št. 243)
Vietnam	Hanoj - 26.11.96	z. 15.12.98, št. 474 (Ur.l. r.pr. 12.1.98, št. 8)	22.2.99 (Ur.l. 17.3.99, št. 63)
Zambija	Lusaka - 27.10.72	z. 27.4.82, št. 286 (Ur.l. 27.5.82, št. 144)	30.3.90 (Ur.l. 19.4.90, št. 91)

SEZNAM DRŽAV, KI JIH NAVAJA MO Z DNE 4. MAJA 1999 (Ur.l. št. 107 z dne 10.5.1999)

Alderney	Združeni arabski emirati	Liberija	Sark
Andora	Ekvador	Liechtenstein	Sejšeli
Angvila	Filipini	Macao	Singapur
Antigva in Barbuda	Gibraltar	Malezija	Saint Kitts in Nevis
Nizozemski Antili	Gibuti	Maldivi	Sveta Lucija
Aruba	Grenada	Malta	Saint Vincent in Grenadine
Bahami	Guernsey	Mauritius	Švica
Bahrajn	Hongkong	Montserrat	Tajvan
Barbados	Otok Man	Nauru	Tonga
Belize	Kajmanski otoki	Niue	Turks in Caicos
Bermudi	Cookovi otoki	Oman	Tuvalu
Brunej	Marshallovi otoki	Panama	Urugvaj
Ciper	Britanski Deviški otoki	Francoska Polinezija	Vanuatu
Kostarika	Jersey	Monako	Samoa
Dominika	Libanon	San Marino	