



Agenzia  
Entrate

Agencija  
za prihodke

## NAVODILA ZA IZPOLNITEV

Če ni drugih pojasnil se zakonski členi, omenjeni v obrazcu za prijavo podatkov DDV in v navodilih, nanašajo na O.P.R. št. 633, z dne 26. oktobra 1972 z nadaljnjimi spremembami.

### LETNA PRIJAVA PODATKOV DDV

#### Uvod

Obveznost predložitve **letnega prijave o podatkih DDV** je bila določena v skladu z določili 8-*bis* člena odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998, uvedenega na podlagi 9. člena odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 435 z dne 07. decembra 2001, spremenjenega z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z dne 01. julija 2009 z namenom poenostavitve in nadaljnje racionalizacije izpolnjevanja zavezancev ter spoštovanja obveznosti Skupnosti.

Letna prijava podatkov DDV, za katero zapade rok meseca februarja vsakega leta, je določena zato, da se lahko v teku roka, ki ga zastavlja Evropska Unija, izračuna "lastne vire", ki jih mora vsaka država članica vplačati v evropsko bilanco. V pričujočem obrazcu mora zavezanec navesti skupni znesek končnega rezultata periodičnih obračunov (oziroma letne zneske za zavezance, za katere se ne uveljavlja slednje določilo) zato, da se lahko določi kreditni znesek DDV, ne de bi pri tem upoštevali morebitnih popravkov ali izenačenj (na primer dokončni izračun *pro rata*), poleg drugih sintetičnih podatkov, ki se nanašajo na operacije, izvedene v odgovarjajočem obdobju.

Poleg tega poudarjamo, da se za pričujočo prijavo ne upoštevajo kompenzacije, ki so bile uveljavljene v davčnem letu, znesek kredita DDV za prejšnje leto, med-letna povračila ter del kredita DDV za davčno leto, za katerega zavezanec želi prositi za povračilo. Ti podatki so namreč potrebni za dokončno plačilo davka in bodo navedeni izključno v odgovarjajoči letni prijavi. Zavezanec si lahko pomaga tudi z navodili za izpolnitev obrazca letne prijave zato, da pravilno izpolni pričujoče poročilo.

Narava in učinki izpolnitve niso enaki "Prijavi DDV", temveč so enaki učinkom, ki izhajajo iz posredovanja podatkov in informacij. Z letno prijavo podatkov DDV zavezanec namreč ne more dokončno določiti višine davkov, kar se bo pa uresničilo potom tradicionalnega sredstva letne prijave. Ne deklarativna narava sporočila pomeni, da v primeru pomanjkljivih ali zgrešenih podatkov se ne morejo izvajati odgovarjajoče kazni ter določila iz 13. člena zakonodajnega odloka (ZdO) št. 472, z dne 18. decembra 1997 v zvezi z možnostjo vnašanja popravkov v primeru kršenja obveznosti pri davčni prijavi.

Opustitev prijave podatkov ali vročitev le-te z nepopolnimi ali nepravilnimi podatki povzroči **izvajanje upravne kazni**, ki jo predvideva 11. člen zakonodajnega odloka št. 471, z dne 18. decembra 1997, zaradi pomanjkljivega ali nepravilnega sporočanja podatkov, kot to določa 6. odstavek, 8-*bis* člena O.P.R. št. 322, z leta 1998.

Ker možnost popraviti ali dopolniti že vročene prijave ni predvidena, bodo dokončni podatki posredovani z letno davčno prijavo.

#### Kje dobimo obrazce

Na podlagi določil iz 8-*bis* člena, 1. odstavek O.P.R. št. 322, z leta 1998, se letnaprijava podatkov DDV izpolni s pomočjo odgovarjajočega obrazca, ki je bil odobren z ukrepom Agencije za Prihodke in ki, skupaj z odgovarjajočimi navodili, je brezplačno na voljo v elektronskem formatu in ga lahko zavezanec najde na spletni strani Agencije za Prihodke **[www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it)** ali na spletni strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance **[www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it)**. V tem primeru lahko zavezanec natisne obrazec v črno-beli varianti. Pri tiskanju obrazca za sporočanje podatkov DDV mora zavezanec na vsak način upoštevati tehnične značilnosti, ki jih določa Priloga A ukrepa za odobritev pričujočega obrazca.

#### Zavezanci, ki morajo vročiti prijavo podatkov in oproščeni zavezanci

**Letno prijavo podatkov DDV morajo vročiti zavezanci**, ki imajo številko DDV in morajo predstaviti letno prijavo DDV, tudi če v teku leta niso izvedli obdavčljivih operacij, oziroma tudi če nimajo obveze po periodičnem obračunu, s spodaj navedenimi izjemami.

**Niso obvezni sporočati podatke v zvezi z DDV:**

- zavezanci, ki so v letu, na katerega se nanaša prijava podatkov, bili oproščeni vročitve letne prijave DDV, in sicer:
  - zavezanci, ki so za davčno leto registrirali izključno posle, ki so v skladu z 10. členom oproščeni ter tisti, ki so uveljavili oprostitev od obveznosti fakturiranja in registriranja v skladu s 36-*bis*. členom so izvedli samo posle oproščene davka, čeprav morajo za isto leto vročiti letno prijavo DDV zaradi vnašanj popravkov v skladu z 19-*bis*2. členom. **Oprostitev se ne uveljavi** v primeru, da je zavezanec registriral operacije znotraj Skupnosti (48. čl., 2. odstavek, zakonskega odloka št. 331, z leta 1993), oziroma če je opravil nakupe za katere, na podlagi specifičnih pravnih določil, mora davek plačati prodajalec dobrine (na pr. nakup zlata in čistega srebra, železnine, itd.);
  - kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni obveznosti v skladu s 34. členom, 6. odstavek, (kmečki proizvajalci, ki so v prejšnjem sončnem letu uresničili posle za skupno vsoto največ 7.000 evrov);
  - organizatorji iger, zabave in drugih dejavnosti, navedenih v tarifi, priloženi odloku predsednika republike št. 640 z dne 26. oktobra 1972, ki niso zavezani za DDV v skladu s 74. členom, šesti odstavek, ki niso v sistemu DDV na reden način;
  - individualna podjetja, ki so oddala v najem edino podjetje (okrožnici št. 26, z dne 19. marca 1985 in št. 72, z dne 04. novembra 1986) in ki nimajo druge dejavnosti bistvenega pomena iz naslova DDV v letu, na katerega se nanaša sporočilo;
  - pasivni davčni zavezanci v primeru navedenem v 44. členu, 3.odst., drugo obdobje zakonskega odloka št. 331, z leta 1993, če so v davčnem letu izvedli samo neobdavčene, oproščene, nepodvržene posle ali posle, za katere ni obveznosti plačila davka;
  - subjekti, ki so izvajali opcijo za uporabo določila, ki ga vsebuje zakon št. 398 z dne 16. decembra 1991 so oproščeni DDV za vse prihodke, ki so jih dosegli pri izvajanju gospodarskih dejavnosti povezanih z institucionalnimi cilji ;
  - subjekti, ki imajo domicil, ali so rezidenti zunaj Evropske skupnosti niso identificirani v okviru Evropske skupnosti in so se identificirali kot zavezanci za DDV na ozemlju države na način, ki ga predvideva 74-quinquies člen za obveznosti, ki zadevajo storitve opravljene preko elektronskih sredstev komitentom, ki niso davčni zavezanci, z domicilom ali rezidenti v Italiji ali v drugi državi članici;
- subjekti, naštetih v 74. členu OPR št. 917 z dne 22. decembra 1986, in sicer:
  - državni organi in uprave;
  - občine, konzorciji v krajevnih skupnostih, društva in ustanove, ki upravljajo državne posesti, gorske skupnosti, pokrajine in dežele;
  - javne ustanove, ki imajo državne funkcije, funkcije socialnega in zdravstvenega varstva, vključno s krajevnimi zdravstvenimi ustanovami;
  - zasebniki, ki opravljajo dejavnost obvezne socialne varnosti in pokojninskega zavarovanja;
- subjekti, ki so podvrženi stečajnim postopkom;
- fizične osebe , ki so v davčnem letu, na katerega se nanaša prijava, uresničile posle manjše ali enake skupnemu znesku 25.000 evra, četudi morajo vročiti letno prijavo;
- fzavezanci, ki izkoristijo pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne ali umetniške dejavnosti ali poklice, ki jih določajo odstavki od 54 do 89, 1. Člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014;
- fizične osebe, ki koristijo davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce, skladno s 1. in 2. odstavkom, 27. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, kot je bil s spremembami spremenjen z zakonom št. 111 z dne 15. julija 2011;
- oproščeni so tudi zavezanci, ki predložijo letno napoved za DDV v mesecu februarju v skladu z 8. členom bis, drugi odstavek, zadnje obdobje odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322 z leta 1998 uvedenega z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z dne 01. julija 2009.

Zato, da se določi obseg poslov, ki se je uresničil v letu, na katerega se nanaša sporočanje podatkov, mora zavezanec, kot to določa okrožnica št. 113, z dne 31. maja 2000, navesti skupni poslovni obseg v zvezi z vsemi aktivnostmi, četudi so le-te bile deležne ločenega knjigovodstva. Zavezanec mora v računu vključiti tudi skupno vsoto izvedenih operacij, registriranih operacij ali operacij, ki so podvržene registraciji v sklopu aktivnosti, za katero se predvideva oprostitev letne prijave DDV in torej tudi prijave podatkov.

## Način in rok za predložitev

### **Način in rok za predložitev**

Zavezanec mora vročiti obrazec letne prijave podatkov DDV **izključno po elektronski poti**. Zato se **izključuje vse druge možnosti vročitve**.

**Zavezanec mora vročiti obrazec do meseca februarja vsakega leta**. V primeru, da pade rok vročitve na soboto ali na praznik, se rok podaljša do naslednjega delavnika.

Sporočilo lahko zavezanec vroči po elektronski poti:

- a) neposredno, sam;
- b) s pomočjo poverjenih posrednikov.

### **a) Neposredna elektronska predložitev**

Subjekti, ki izberejo neposredno posredovanje prijave se morajo obvezno posluževati:

- **elektronske storitve Entratel**, če obstaja obveznost predložitve napovedi s strani nadomestnega vplačnika (Obrazec 770 poenostavljeni ali navadni) glede na število subjektov, ki je večje od dvajset;
- **elektronske storitve Fiscoline**, če obstaja obveznost predložitve napovedi s strani nadomestnih vplačnikov glede na število subjektov, ki ne presega dvajset, ali če je njihova obveznost elektronska predložitev druge napovedi v skladu z odlokom predsednika republike (O.P.R.) št. 322, 1998, niso obvezni predložiti napoved nadomestni vplačniki.

Subjekti zavezanci za DDV, ki niso fizične osebe, opravijo elektronsko pošiljanje obvestila prek svojih pooblaščenec, imenovanih na način, opisan v okrožnici št. 30/E z dne 25. junija 2009 in njeni tehnični prilogi.

**OPOZORILO: Nerezidenti, ki so se identificirali za namene DDV neposredno v državi v skladu s členom 35-ter odloka predsednika republike št. 633/72, predložijo davčno napoved po elektronski poti Entratel. Kar zadeva elektronske storitve Entratel glej odstavek "Način usposobitve elektronske storitve Entratel".**

### **b) Elektronska predložitev preko pooblaščenih posrednikov**

Posredniki, navedeni v 3. členu, 3. odst. odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322 iz leta 1998 morajo preko elektronske storitve Entratel, Agenciji za Prihodke elektronsko posredovati prijave, ki so jih pripravili v imenu prijavitelja in prijave, ki jih je pripravil sam zavezanec in za katere so podpisali obvezo o elektronskem pošiljanju.

K elektronskem pošiljanju so obvezani pooblaščeni posredniki, ki se uvrščajo v naslednje kategorije:

- ekonomisti, računovodje in strokovnjaki ekonomisti ter svetovalci za delo;
- tisti, ki so bili na dan 30. septembra 1993 vpisani kot strokovnjaki in izvedenci v gospodarskih zbornicah za podkategorijo dajatev; diplomanti iz področja prava ali ekonomije, z enakovredno diplomom, ali z diplomom iz računovodstva;
- odvetniki;
- računovodski revizorji v skladu z zakonskim odlokom št. 88 z dne 21. januarja 1992;
- sindikalna združenja podjetnikov v skladu z 32. členom, 1.odst., črka a), b) in c) zakonskega odloka št. 241 z leta 1997;
- združenja, ki združujejo predvsem subjekte, ki pripadajo narodno-jezikovnim manjšinam;
- Caf - zaposleni;
- Caf - podjetja;
- tisti, ki običajno opravljajo dejavnost davčnega svetovanja;
- inženirji agronomije, gozdarstva, tehniki agronomije in kmetijski izvedenci.

Poleg tega so obvezani, da elektronsko predložijo prijavo, tisti, ki jih sami pripravijo strokovne pisarne in storitvena podjetja, kjer je vsaj polovica članov ali več kot polovica osnovnega kapitala v lasti subjektov, ki so vpisani v nekaterih zbornicah kot je določeno v odloku z dne 18. februarja 1999.

Ti subjekti lahko elektronsko predložijo prijavo s pomočjo družb, kjer sodeluje nacionalni svet zbornic določenih v predhodnem odloku, reprezentativnih združenj slednjih, nacionalnih ustanov za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, posameznih članov združenj do omenjenih združenj.

### **Prijava, ki jo posredujejo družbe pripadajoče skupinam (3. člen, 2-bis. odstavek)**

V sklopu skupine podjetij lahko elektronsko posredovanje podatkov subjektov, ki pripadajo skupini, opravi eden ali več subjektov iste skupine, izključno z elektronsko storitvijo Entratel. Za pripadajoče skupini se šteje ustanova (tudi gospodarska), kontrolne ali kon-

trolirane družbe (tudi osebe). Kontrolirane delniške družbe, komanditne delniške družbe in družbe z omejeno odgovornostjo so tiste družbe, katerih delnice ali deleži so v lasti ustanove ali kontrolne družbe ali preko kontrolirane družbe slednje so za odstotek višji od 50% osnovnega kapitala od začetka predhodnega davčnega obdobja. To določilo se v vsakem primeru uporablja za družbe in za ustanove, ki morajo pripraviti konsolidirano bilanco v skladu z zakonskim odlokom št. 127 z dne 09. aprila 1991, in zakonskega odloka št. 87 z dne 27. januarja 1992 ter za podjetja, ki so obdavčena z davkom IRES (davek na prihodek družbe), navedene v spisku v skladu z 2. odstavkom, črka a), 38. člena omenjenega zakonskega odloka št. 127 in spiska v skladu z 2. odstavkom, črka a), 40. člena omenjenega zakonskega odloka št. 87.

Družba skupine lahko predloži prijavo drugih družb, ki pripadajo isti skupini v trenutku, ko nastane obveznost predložitve prijave po elektronski poti. Na enak način lahko elektronsko predložijo napoved družbe, ki pripadajo isti skupini, ki delujejo kot davčni predstavniki tujih družb, če slednje ne pripadajo isti skupini.

Za pooblašcanje druge družbe skupine za elektronsko predložitev svoje prijave, družba prijaviteljica mora posredovati svojo prijavo, ki mora biti podpisana pooblaščenim družbi. Slednja mora upoštevati vse, kar je predvideno za elektronsko predložitev s strani pooblaščenih posrednikov opisanih v naslednjem odstavku.

Subjekti zavezanci za DDV, ki niso fizične osebe, opravijo elektronsko pošiljanje tega obvestila prek svojih pooblaščenec, imenovanih na način, opisan v okrožnici št. 30/E z dne 25. junija 2009 in njeni tehnični prilogi.

### **Dokumentacija, ki jo posrednik (pooblaščen za posredovanje in družba skupine) mora izdati prijavitelju in dokaz predložitve prijave**

Na podlagi odločb, vsebovanih v imenovanem odloku Predsednika republike št. 322 iz leta 1998, morajo pooblaščen posredniki in družbe skupine, zadolžene za elektronsko pošiljanje:

- hkrati s sprejemom obvestila ali prevzemom obveze za pripravo slednjega, zavezancu izdati potrdilo o obvezi za elektronsko pošiljanje v njej vsebovanih podatkov Agenciji za prihodke; pojasniti morajo, ali so obvestilo prejeli že izpolnjeno ali ga bodo izpolnili sami; navedeno izjavo o prevzemu obveze mora predati in podpisati posrednik ali družba iz skupine, četudi se le-ta izda v prosti obliki; ta obveznost mora biti datirana in jo mora podpisati posrednik ali družba skupine, čeprav je izdana v nepredpisani obliki. Datum obveznosti, skupaj z osebnim podpisom in navedbo davčne številke mora biti vnesena v poseben kvadratik "obvezna predložitev na elektronski način", ki se nahaja na naslovni strani prijave;
- prav tako se v roku 30 dni od roka, predvidenega za predložitev prijave na elektronski način, prijavitelju izda izvirnik prijave, katere podatki so bili posredovani na elektronski način, izdelane na obrazcu, ki ga je odobrila Agencija za Prihodke, skupaj s kopijo obvestila Agencije za Prihodke, ki potrdi njen prejem.  
Omenjeno sporočilo velja kot dokaz za prijavitelja, da je opravil posredovanje letne prijave podatkov DDV. Prijavitelj mora hraniti dokument, ki ga podpiše zavezanec, skupaj z originalom prijave in z ostalo dokumentacijo za obdobje, ki ga določa 43. čl. O.P.R. št. 600, z leta 1973, v katerem lahko pride do preverjanj s strani Davčne uprave;
- shraniti kopijo poslanega obvestila, tudi v elektronski obliki, za že omenjeno obdobje, kot ga predvideva 43. člen odloka Predsednika republike št. 600 iz leta 1973, v katerem lahko pride do preverjanj s strani Davčne uprave.

**OPOZORILO: Shranjevanje elektronskih dokumentov pomembnih za davčno zakonodajo, se mora opraviti v skladu z določbami odloka Ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 17. junija 2014 - "Način izpolnjevanja davčnih obveznosti v povezavi z elektronskimi dokumenti in njihovo razmnoževanje na različnih pomnilniških medijih - 5. odstavek 21. člena zakonodajnega odloka št. 82/2005".**

### **Potrditev vročitve letne prijave podatkov DDV**

Obvestilo Agenciji za prihodke, ki potrjuje predložitev letne prijave podatkov DDV na elektronski način je posredovano elektronsko uporabniku, ki je slednjo poslal. To obvestilo si lahko ogledate v razdelku "Potrdila" na spletni strani Agencije za prihodke, rezervirani za registrirane uporabnike elektronskih storitev. Se obvestilo o prejemu lahko zahteva brez časovne omejitve (tako zavezanec kot posrednik) kateremu koli uradu Agencije za Prihodke.

V zvezi s preverjanjem pravočasno predloženih elektronskih prijav štejejo kot



pravočasna obvestila, posredovana v rokih, predvidenih z odlokom predsednika republike št. 322 iz leta 1998, ki pa so bila zavrnjena v fazi elektronskega pošiljanja, pod pogojem, da se slednja ponovno pošljejo v roku petih delovnih dni od datuma, navedenega v izdaji kopije obvestila, v kateri je naveden razlog za zavrnitev (glej okrožnico ministrstva za finance – oddelka za prihodke, št. 195z dne 24.09.1999).

#### Kako do dostopa do elektronskih storitev

Načini dostopa do elektronskih storitev Fisconline ali Entratel so na voljo na spletni strani Agencije za prihodke na naslovu: [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

**Za nerezidente, ki so se neposredno identificirali za potrebe DDV v smislu člena 35-ter, dovoljenje za dostop do elektronskih storitev Entratel izda Operativni center v Pescari, via Rio Sparto 21, 65129 Pescara, istočasno z dodelitvijo identifikacijske številke za DDV, na podlagi podatkov, vsebovanih v izjavi za neposredno identifikacijo in tiskane kopije priloge, ki jo subjekt, ki ni fizična oseba, natiska po opravljeni predprijavi za storitve Entratel. Omenjeni urad pošlje ovojnico po redni pošti prosilcu ali pa pooblaščenim osebam (ki se izkaže z ustreznim pooblastilom in svojim osebnim dokumentom in osebnim dokumentom pooblastitelja) izda virtualno ovojnico, katere številka se uporabi za prevzem poverilnice, potrebne za pripravo varovanega okolja, ter, v primeru, da je uporabnik fizična oseba, za dostop do dela spletne strani, namenjenega elektronskim storitvam.**

#### Posebni primeri vročitve

##### Družbe in ustanove, ki pristopijo k obračunu DDV za celo skupino podjetij

Ustanove in družbe, ki so za leto, na katerega se nanaša sporočilo, pristopile k proceduri obračuna DDV za celo skupino podjetij, v skladu z zadnjim odstavkom 73. členom, predstavijo vsaka svoj samostojni obrazec s svojimi podatki.

Zato mora nadzorujoča družba vročiti prijavo izključno s podatki o svoji dejavnosti in ne s podatki, ki se nanašajo na celotno skupino.

##### Zavezanci z ločenim knjigovodstvom

Zavezanci, ki so izpeljali več aktivnosti, za katere so vodili (zaradi zakonskih določil ali zaradi izbire) ločeno knjigovodstvo, v skladu s 36. členom, morajo vročiti en sam obrazec prijave, ki vsebuje podatke vseh aktivnosti, za katere se je uveljavilo ločeno knjigovodstvo.

V primeru, da je za eno od omenjenih aktivnosti predvidena oprostitev vročitve letne napovede DDV, in torej tudi pričujočega prijave, podatki slednje aktivnosti ne smejo biti vključeni v poročilo, ki ga zavezanec vroči za druge aktivnosti, za katere se predvideva obveza sporočila.

##### Zavezanci izrednih poslov ali druga večja preoblikovanja (združitvev, odcepitev, cesija podjetja, delež, itd.)

##### *Izredne operacije ali spremembe med davčnim letom, ki so podvržene posredovanju podatkov*

1) V primeru, da **subjekta prosilca** (pripojena ali ločena družba, subjekt, ki doprinese kapital v podjetje, odstopnik ali darovalec) **je odpadel** zaradi izredne operacije ali spremembe, mora **subjekt upravičenec** (pridruženo podjetje ali podjetje koristnik, subjekt, ki prejme doprinos, prevzemnik ali obdarjenec) **vročiti dve različni prijavi podatkov:**

- prva prijava mora vsebovati podatke operacij, ki jih je subjekt vodil v davčnem letu, na katerega se nanaša prijava;
- druga prijava mora vsebovati podatke izpeljanih operacij, ki jih je subjekt imetnik pravice vodil v delu leta, na katerega se nanaša prijava vse od zadnje izvedene likvidacije pred izredno operacijo ali spremembo; v tej prijavi mora zavezanec navesti, v delu, ki je namenjen *zavezancu*, podatke o pripojeni, ločeni, doprinesni, itd. družbi, medtem ko v preglednici, ki je namenjena *prijavitelju*, navede podatke subjekta, ki izhaja iz spremembe in vnese vrednost 9 v kvadratah, ki odgovarja šifri funkcije.

2) V primeru, da **subjekta prosilca ni odpadel** zaradi izredne operacije ali spremembe, mora prijavo podatkov DDV vročiti:

- **subjekt upravičenec**, če je izredna operacija ali sprememba privedla do **predaje dolga ali kredita DDV**; ta subjekt bo torej predstavil dve različni prijavi podatkov, na podlagi navodil iz točke 1). Potemtakem subjekt imetnik pravice ne predstavi prijave

- v zvezi z aktivnostjo, ki je predmet izredne operacije;
- **vsii subjekti**, ki so vključeni v operacijo, če izredna operacija ali sprememba **ni povzročila predaje dolga ali kredita DDV** v zvezi z operacijami, ki jih je vsak subjekt izpeljal v teku davčnega leta, na katerega se nanaša prijava.

***Izredne operacije ali spremembe, ki so potekale v obdobju med 01. januarjem in datumom vročitve prijave podatkov***

V tem primeru prijavo podatkov za operacije, ki jih je izpeljal **subjekta prosilca** v teku **celotnega prejšnjega leta**, mora vedno vročiti **subjekt upravičenec** če je subjekta prosilca **odpadel** zaradi izredne operacije. Pri tem sledi navodilom iz točke 1), pod pogojem, da za obvezo ni že neposredno poskrbel zadnji subjekt pred izredno operacijo ali spremembo.

V primeru, da po izredni operaciji **ni prišlo do ukinitve delovanja subjekta prosilca**, vsak subjekt, ki se je udeležil operacije bo **samostojno poskrbel za vročitev podatkov** v zvezi z operacijami, ki so bile izpeljane v celotnem davčnem letu, na katerega se nanaša prijava podatkov. Morebitni prenos dolga ali kredita DDV, kot posledica izredne operacije, bo pomemben le za posredovanje podatkov, za katerega bo zavezanec poskrbel v naslednjem letu, na podlagi navodil iz točke 2).

Seveda, v primeru **dedovanja**, prijavo na vsak način vročijo dediči za celotno davčno leto in vnesejo vrednost 7 v kvadrateg šifre funkcije.

**Subjekti ne rezidenti**

***Davčni predstavnik***

Davčni predstavniki subjektov ne rezidentov, ki so določeni na podlagi 17. čl., drugi odstavek, morajo vročiti letno prijavo podatkov DDV z navedbo podatkov operacij, ki so bile izpeljane v letu, na katerega se nanaša prijava podatkov. V odgovarjajoče okence navedejo šifro funkcije 6.

***Subjekti ne rezidenti, ki so neposredno identificirani***

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

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

V vseh primerih, ko subjekt ne rezident je v istem davčnem letu, a v različnih obdobjih istega leta, izvedel operacije, ki so pomembne za obdavčitev DDV v Italiji, tako potom davčnega predstavnika kot z neposredno identifikacijo, mora prijavo podatkov DDV subjekt (davčni predstavnik oziroma subjekt ne rezident, ki je neposredno identificiran) vročiti z enim samim obrazcem, ki naj navaja datum vročitve prijave.

***Stabilna organizacija***

V primeru stabilne organizacije v Italiji subjekta nerezidenta, je treba predložiti letno obvestilo s podatki DDV z nanašanjem na podatke o poslih izvedenih v davčnem letu. V tem primeru mora prijavitelj navesti v svojo rubriko šifro funkcije 1.

Na podlagi novega besedila 17. člena odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 633 z 1972 (spremenjenega z 11. členom zakonskega dekreta št. 135 z dne 26. septembra 2009) v primeru stabilne organizacije na državnem ozemlju, se posli matične družbe ne morejo izvesti preko davčnega zastopnika ali z neposredno identifikacijo, ampak se morajo ti posli stekati v pozicijo DDV, ki se dodeli stabilni organizaciji.

Posledično na podlagi nove discipline, subjektu nerezidentu ni dovoljena dvojna pozicija DDV na državnem teritoriju in je subjekt lahko imetnik samo ene identifikacijske številke DDV.

**Način izpolnjevanja**

**Potrebni podatki**

Pričujoči obrazec ima 2 strani:

- prva vsebuje informacije v zvezi z obdelavo osebnih podatkov;
- druga vsebuje, nad preglednico, polja za uvajanje identifikacijskih podatkov zavezanca, ki morajo biti vedno izpolnjena, ter razdelke, iz katerih je sestavljen obrazec.

**RAZDELEK I – SPLOŠNI PODATKI**

DAVČNO LETO: navesti sončno leto, na katerega se nanaša prijava podatkov DDV.

**Zavezanec**

IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA DDV: navesti številko DDV zavezanca.

ŠIFRA DEJAVNOSTI: navesti šifro glavne izpeljane dejavnosti (v smislu največjega poslovnega prometa), ki izhaja iz klasifikacijske tabele gospodarskih dejavnosti, veljavne v trenutku vročitve obrazca. Tabelo najdete v uradih Agencije za Prihodke in na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) in [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it).

LOČENO KNJIGOVODSTVO: zavezanec prečrta kvadratega, če je v davčnem letu, na katerega se nanaša prijava, izpeljal več dejavnosti, za katere je vodil ločeno knjigovodstvo, v skladu s 36. čl. Kvadratega seveda prekriža tudi v primeru, da je vodil z ločenim knjigovodstvom dve dejavnosti, ena od katerih je na podlagi specifičnih pravnih določil oproščena predstavitve letne napovede DDV in torej tudi pričujočega prijave.

PRIJAVA USTANOVE ALI DRUŽBE, KI SE JE PRIDRUŽILA SKUPINI DDV: prečrtajte okence, če prijavo vroči ustanova ali družba, ki se je v letu, na katerega se nanaša prijava podatkov DDV, udeležila posebnega postopka obračuna DDV za celo skupino podjetij, v skladu z zadnjim odstavkom 73. čl.

POSEBNI PRIMERI: prečrtajte okence v primeru, da se rok vročitve pričujoče prijave izteče v obdobju prekinitve izvrševanja postopkov zaradi izrednih in nepredvidenih razlogov.

**Prijavitelj**

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

DAVČNA ŠTEVILKA: navedite davčno številko prijavitelja – fizične osebe, ki podpiše prijavo.

ŠIFRA FUNKCIJE: navedite šifro funkcije prijavitelja, na podlagi naslednje tabele:

**TABELA ŠIFR FUNKCIJ**

- |   |  |
|---|--|
| 1 | Zakonski, pogajalski zastopnik, družbenik upravitelj   |
| 2 | Zastopnik mladoletne, opravično nesposobne osebe, podpornega upravitelja ali skrbnika dediščine, uporabitelja dediščine pod ali v korist nerojenega še ne spočetega otroka   |
| 5 | Sodno varstvo (sodni varuh) ali sodni upravitelj v svojstvu predstavnika zaseženih predmetov ali sodni poverjenik (prisilna poravnava)   |
| 6 | Davčni zastopnik subjekta nerezidenta  |
| 7 | Dedič  |
| 8 | Likvidacijski upravitelj (prostovoljna likvidacija)  |
| 9 | Subjekt, ki mora predložiti napoved v namene DDV za račun izbrisanega subjekta po izrednih poslih ali večjem preoblikovanju subjekta (cesionar družbe, družba koristnica, družba pripojiteljica, družba vlagateljica...) |

DAVČNA ŠTEVILKA DRUŽBE - PRIJAVITELJA: v primeru, da je prijavitelj družba, ki predstavi prijavo DDV na ime drugega zaveznika, je treba izpolniti tudi pričujoče polje in v tem primeru navesti, v odgovarjajočem razdelku, šifro funkcije v zvezi z odnosom med družbo prijaviteljem in zavezancem. V ta slučaj spadajo, na primer, družbe, ki so bile imenovane za davčne predstavnike s strani subjekta ne rezidenta, na podlagi 17. čl., drugi odstavek, družbe, ki navajajo šifro funkcije 9 kot družbe koristniki (ločene družbe) ali pridružene družbe (pripojene družbe), družbe, ki predstavijo prijavo kot posredniški predstavnik zavezanca.

## RAZDELEK II – PODATKI O IZVEDENIH OPERACIJAH

**POZOR: pojasnila in poglobljene informacije o različnih tipologijah operacij, ki jih je treba navesti v priložnem razdelku, najdete v navodilih za izpolnitev letne prijave DDV in v odgovarjajoči prilogi.**

Zneski, ki jih je treba navesti upoštevajoč spremembe, določene v 26. čl., morajo biti zapisani v enotah evra tako, da se vsoto zaokroži navzgor, ko je decimalno število enako ali večje od 50 centov evra, in navzdol, ko je decimalno število manjše od omenjene meje. V razdelkih, namenjenih zneskom, sta bili v ta namen natisnjeni dve končni ničli po vejici.

### Zavezanci s trimesečnimi plačili

Zavezanci, ki poskrbijo za trimesečna plačila, na podlagi 7. čl. O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, 73. čl., 1. odstavek, črka e), 74. čl., 4. in 5. odstavek, oziroma na podlagi drugih posebnih določil, morajo predstaviti letno prijavo podatkov DDV z navedbo vseh operacij, izvedenih v davčnem letu, v katero naj vključijo tudi podatke, ki se nanašajo na obdobje oktober-december, zato, da se izračuna DDV v dobro ali v breme v zvezi s celotnim davčnim obdobjem.

### Zavezanci s knjigovodstvom pri tretjih osebah

Zavezanci, ki so zaupali tretjim osebam vodenje knjigovodstva in so izbrali, na podlagi 1. čl., 3. odstavek O.P.R. št. 100 z leta 1998, poseben način izračuna periodičnih izplačil iz naslova DDV, ki postane izterljiv v drugem prejšnjem mesecu, morajo vročiti letno prijavo podatkov DDV tako, da se na vsak način nanašajo na vse operacije, ki so jih izvedli v davčnem letu.

### Zavezanci, ki uporabijo posebne režime obračuna davka

Zavezanci, ki zaradi zakonskih določil ali po lastni izbiri v davčnem letu uporabijo posebne kriterije določanja davka ali davčnega odbitka (na primer posebni kmečki režim, kmečki turizem, itd.), morajo v vrstico CD4 (izterljiv DDV) in v vrstico CD5 (davčni odbitek DDV) navesti davek, ki izhaja iz uveljavitve posebnega režima.

V primerih, ko posebni režim ne predvideva odbitka davka (na primer režim rabljenih dobrin, posebni režim za potovalne in turistične agencije, posebni režim za prireditvene dejavnosti) zavezanec seveda ne izpolni vrstice CD5 v zvezi z operacijami, za katere se uveljavi omenjeni režim.

### Aktivne operacije

**Vrstica CD1, polje 1**, navedite **skupni znesek**, neto brez DDV, **transakcij iz aktivnega poslovanja** (prodaja blaga in storitev), opravljenih interno, znotraj skupnosti in izvoženih, v referenčnem obdobju, vključno s preloženo obveznostjo plačila, ki so vpisane v register izdanih faktur oziroma plačil oziroma ki jih je potrebno zabeležiti, razen oproščenih transakcij, za katere davčni zavezanec uveljavlja oprostitev obveznosti v skladu s 36-bis. členom. Zavezanci, za katere se uveljavi ta oprostitev, morajo na vsak način navesti skupni znesek operacij, v skladu s številkami 11), 18) in 19) 10. členom, za katere ostaja obveza fakturiranja in registracije.

Opozoriti je treba tudi, da je treba v to polje vključiti tudi transakcije, ki niso predmet obdavčitve zaradi neizpolnjevanja ozemeljske zahteve iz členov od 7. do 7-septies. iz OPR št. 633 iz leta 1972, za katere se zahteva izdaja računa v skladu z določbami 6-bis. odstavka 21. člena tega odloka.

V polju št. 1 mora biti vključena tudi obdavčljiva osnova poslov, opravljenih za javno upravo, z uporabo člena 17-ter.

Zavezanci, ki koristijo znižanje davčne osnove (**založniki**), morajo navesti v vrstici obdavčljivo osnovo transakcij v neto znesku že brez pripadajočega odbitka.

**Vrstica CD1, polje 2**, navedite skupno vsoto **ne obdavčljivih operacij**, ki so že vključene v polju 1 iste vrstice:

- izvozi in druge ne obdavčljive operacije, ki lahko sestavijo plafon, v skladu z 2. čl., 2. odstavek zakona št. 28, z dne 18. februarja 1997, vključno s predajami dobrin, v skladu z 71. čl., v odnosih s poslovnimi subjekti, ki so rezidenti v Republiki San Marino in v Vatikanu. **Niso vključene operacije znotraj Skupnosti**, za katere se navajajo samo predaje dobrin, in sicer v naslednjem polju 4;
- ne obdavčljive operacije, ki so bile izvedene v odnosih z izvozniki, ki so predstavili izjavo o nameri;



– druge ne obdavčljive operacije, ki niso vključene v sestavo plafona, med katerimi naj omenimo na primer ne obdavčljiv del protivrednosti za operacije, ki spadajo v režim marže, na podlagi omenjenega Z.O. št. 41, z leta 1995 (rabljene dobrine, itd.).

**Vrstica CD1, polje 3,** navedite vsoto, ki je že vključena v polju 1 iste vrstice, **neobdavčljivih operacij,** na podlagi 10. čl.

**Vrstica CD1, polje 4,** navedite skupno vsoto **predaje dobrin znotraj Skupnosti,** ki so že vključene v polju 1 iste vrstice, in ki so zapisane v registru izdanih faktur (23. čl.) ali v registru protivrednosti (24. čl.). Poudarjamo, da ta vrstica ne vključuje plačil za nudenje storitev znotraj Skupnosti, ki so že vključena v polju 1 ter, seveda, nakupe znotraj Skupnosti, čeprav so zapisani v omenjenih registrih.

**Vrstica CD1, polje 5,** navedite cesije osnovnih sredstev, ki so že zajeta v predhodnih poljih.

#### **Pasivne operacije**

**Vrstica CD2, polje 1,** navedite **skupno vsoto,** po odštetju davka, **nakupov** znotraj države, znotraj skupnosti in v sklopu uvozov, ki so pomembni za učinke DDV, vključno z nakupi s preloženo izterljivostjo, ki se nanašajo na dobrine in storitve, ki izhajajo iz faktur in iz carinskih dokumentov uvoza, ki so podvržene registracij v referenčnem letu v registru nakupov, na podlagi 25. čl., oziroma ki so zapisani v drugih predvidenih registrih, ki jih predvidevajo določila v zvezi s posebnimi režimi.

**Vrstica CD2, polje 2,** navedite skupno vsoto **ne obdavčljivih nakupov,** ki so že vključeni v polju 1 iste vrstice:

- nakupi znotraj države in uvozi, ki so bili izvedeni brez plačila davka, z uporabo plafona v skladu z 2. čl., 2. odstavek zakona št. 28, z dne 18. februarja 1997;
- nakupi znotraj države, ki so objektivno ne obdavčljivi, in ki so bili izvedeni brez uporabe plafona.

Vrstica **ne vključuje** ne obdavčljivih operacij znotraj Skupnosti, za katere samo nakupi dobrin morajo biti navedeni v naslednjem polju 4.

**Vrstica CD2, polje 3,** navedite vsoto, ki je že vključena v polju 1 iste vrstice, **neobdavčljivih nakupov** znotraj države, uvozov, ki niso podvrženi davkom (68. čl., izključena črka a) ter uvozov investicijskega zlata.

Pričujoča vrstica **ne vključuje** znesek neobdavčljivih nakupov znotraj Skupnosti (42. čl., 1. odstavek Z.O. št. 331 z leta 1993), ki pa bo vključen v naslednjem polju 4.

**Vrstica CD2, polje 4,** navedite skupni znesek **nakupov dobrin znotraj Skupnosti,** ki so že vključeni v polju 1 iste vrstice.

Poudarjamo, da vrstica vključuje tudi neobdavčljive nakupe znotraj Skupnosti, ki jih navaja 42. čl., 1. odstavek Z.O. št. 331 z leta 1993 (vključno z nakupi, ki so bili izvedeni brez plačila davka z uporabo plafona v skladu z 2. čl., 2. odstavek, zakona št. 28, z dne 18. februarja 1997), ter z nakupi, ki jih navaja 40. čl., 2. odstavek istega zakonskega odloka (dejavnosti znotraj Skupnosti s posegom državnega subjekta cesionarja - odstopnika).

**Vrstica CD2, polje 5,** navedite nabavljena osnovna sredstva, ki so že zajeta v predhodnih poljih.

Gre za amortizacijska, materializirana ali nematerializirana osnovna sredstva v skladu s členi 102 in 103 odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 917 z dne 22. decembra 1986, vključno s sredstvi, katerih stroški ne presegajo 516,46 eur in vključno s ceno odkupa za že nabavljena sredstva na leasing (npr. stroji, naprave, postrojenja, itd.), neamortizacijska osnovna sredstva, kjer se obračuna znesek najema za osnovna sredstva nabavljena na podlagi pogodbe o leasingu, užitku, najemu ali iz drugega plačnega naslova in znesek nabave neamortizacijskih osnovnih sredstev (npr. zemljišča).

#### **Uvozi brez plačila DDV carini**

**Vrstica CD3,** v to vrstico so vključeni samo uvozi zlatega materiala, pol-izdelanih zlatih izdelkov in uvozi čistega srebra ter uvozi železnine in drugih materialov v skladu s 74. čl., 7. in 8. odstavek, ki so že vključeni v vrstici CD2, polje 1, in za katere, na podlagi 70. čl., 5. in 6. odstavek, se davek ne izplača carini, temveč z zapisom carinskega računa v register, v skladu s 23. (ali 24.) in 25. členom.

Davčna osnova in davek, ki se nanašata na uvoz **zlatega** materiala, pol-izdelanih zlatih

izdelkov in na uvoz **čistega srebra**, morata biti zapisana v **polji 1 in 2**. Davčna osnova in davek, ki se nanašata na **uvoz** in drugih podobnih materialov, v skladu z 74. čl., 7. in 8. odstavka, morata biti zapisana v **polji 3 in 4**. Poleg tega, mora davek, ki se nanaša na iste operacije, biti vključen v **vrstico CD4** kot izterljivi DDV (ki izhaja iz registra izdanih faktur ali protivrednosti) in v **vrstico CD5**, kot davčni odbitek (ki izhaja iz registra nakupov).

### RAZDELEK III – DOLOČITEV DDV V DOBRO ALI V BREME

**POZOR : v pričujočem razdelku zavezanec navede zneske tako, da upošteva spremembe iz naslova 26. čl.**

#### Posebne vrste operacij

Davek za posebne tipologije operacij, ki ga mora na podlagi posebnih določil poravnati cesionar (na primer nakupi znotraj Skupnosti in 17. čl., 2., 5., 6. in 7. odstavka), oziroma subjekti, ki delujejo na posebnih področjih dejavnosti za odpravnine, ki so jih izplačali (na primer 74. čl., prvi odstavek, črka e), 74-ter. čl., 8. odstavek). Davek mora biti vključen kot izterljiv DDV (ki izhaja iz registra izdanih faktur ali protivrednosti), v **vrstico CD4** in, kot odbitek DDV (ki izhaja iz registra nakupov), v **vrstico CD5**.

**Vrstica CD4**, navesti znesek **izterljivega DDV**, ki se nanaša na operacije, izvedene v referenčnem obdobju, za katere se je pojavila izterljivost, oziroma ki se nanaša na predhodno izpeljane operacije, za katere je davek postal izterljiv v odgovarjajočem obdobju, in ki so zapisane v registru izdanih faktur ali protivrednosti ali ki so na vsak način podvržene registraciji.

Za izpolnitev pričujoče vrstice s strani zavezancev, ki uporabljajo posebne režime določitve davka, preglejte navodila iz strani.

**Vrstica CD5**, navedite znesek **davčnega odbitka DDV**, ki se nanaša na registrirane nakupe, za katere je zavezanec uveljavil pravico odbitka v odgovarjajočem obdobju.

Za izpolnitev pričujoče vrstice s strani zavezancev, ki uporabljajo posebne režime določitve davka, preglejte navodila iz strani.

**Vrstica CD6, polje 1**, navedite znesek **DDV v breme**, ki izhaja iz razlike med zneski iz vrstic CD4 in CD5.

**Vrstica CD6, polje 2**, navedite znesek **DDV v dobro**, ki izhaja iz razlike med zneski iz vrstic CD5 in CD4.

#### PODPIS NAPOVEDI

Zavezanec ali kdor je njegov zakoniti zastopnik, pogajalski zastopnik ali eden od drugih subjektov prijaviteljev, ki so navedeni v tabela "Številka funkcije" se podpiše v ustrezen kvadrataček na čitljiv način.

#### OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

V kvadratku mora posrednik, ki pošlje prijave izpolniti in podpisati.

Posrednik mora vnesti:

- svojo davčno številko;
- če gre za matično številko, svojo številko vpisa v register;
- Datum (dan, mesec in leto) prevzema obveznosti za posredovanje prijave.

Poleg tega mora zavezanec prekrižati prvo okence, če je prijavo izpolnil zavezanec, ali pa drugo okence, če je prijavo izpolnil vročitelj.