

CUD

2014

Enotno potrjevanje prihodkov iz zaposlitve, enakovrednih in podobnih prihodkov

Prihodki 2013

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

I. Informacije za davčnega zavezanca

1. Obvestilo o obdelavi osebnih podatkov v skladu s 13. členom odloka z zakonsko močjo št. 196/2003 1
2. Uporaba potrdila 2
3. Izbira 8 ali 5 tisočink davka IRPEF 3
4. Potrdilo o pokojninskih in zdravstvenih podatkih INPS 5

II. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugi nadomestni plačnik davka - Izpolnjevanje davčnih podatkov

1. Splošne informacije 5
2. Podatki delodajalca, pokojninske ustanove ali drugega nadomestnega plačnika davka 6
3. DEL A – Podatki o zaposlenemu, upokojencu ali drugemu prejemniku prihodkov 6
4. DEL B – Davčni podatki 8

III. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugi nadomestni plačnik davka - Izpolnjevanje pokojninskih in zdravstvenih podatkov

1. Splošno 19
2. DEL C – Pokojninski in zdravstveni podatki INPS 20

Dodatek

- TABELA A
Obveznosti, za katere je predvideno olajšave v višini 19% 27
- TABELA B
Obveznosti, za katere je predvideno olajšave v višini 24% 27
- TABELA C
Šifre Zaznamkov 28

I. Informacije za davčnega zavezanca

Delodajalci, izplačevalci, javne ali zasebne ustanove, ki izplačujejo pokojnine do 28. februarja davčnega obdobja, ki sledi obdobju, na katerega se nanašajo potrjeni prihodki ali v 12 dneh od posredovanega zahtevka zaposlenca v primeru prenehanja delovnega razmerja morajo davčnemu zavezancu (zaposlencu, upokojencu, prejemniku sorodnih dohodkov tistim, iz rednega delovnega razmerja) izdati edino, v dveh izvodih potrdilo o izenačenih prihodkih iz rednega delovnega razmerja. Nadomestni plačnik ima pravico, da davčnemu zavezancu posreduje potrdilo v elektronski obliki pod pogojem, da je zaposlencu zagotovljena možnost, da ima slednjo na voljo in jo lahko materializira pri naslednjih izpolnjevanjih. Sicer se pa tak način posredovanja lahko uporabi samo za tiste, ki imajo ustrezna sredstva za elektronsko prejemanje in tiskanje izdanega potrdila, medtem ko tak način ne pride v poštev npr., ko mora nadomestni plačnik davka izdati dedičem potrdilo pokojnega zaposlenca ali ko zaposlenec prekine delovno razmerje. Vendar pa ima nadomestni plačnik davka vseeno nalogo, da se prepriča, ali ima zaposlenec ustrezne pogoje, za prejemanje potrdila po elektronski poti tako, da poskrbi za posredovanje v papirni obliki (Resolucijo št. 145 z dne 21.12.2006).

Prosimo, upoštevajte, da ustanove za socialno varnost nudijo enotno potrjevanje prihodkov iz odvisne zaposlitve in pokojnine ter podobnih (CUD) na elektronski način. Državljan ima pravico zahtevati prejem obrazca CUD v papirni obliki. Podatki v potrdilu se nanašajo na prejete prihodke v letu, navedenem v ustreznem polju v razpredelnici, prav tako se nanašajo na ustrezne zadržke, odbitke, podatke za socialno varnost v zvezi s prispevki, plačanimi in/ali dolgovanimi za INPS (vključno z upravljanjem nekdanjih INPDAP), kakor tudi na znesek prispevkov za socialno varnost v breme zaposlenih, plačanih ali dolgovanih tej isti ustanovi za socialno varnost.

1. Obvestilo o obdelavi osebnih podatkov v skladu s 13. členom odloka z zakonsko močjo št. 196 z dne 30. junija 2003 "Pravilnik o varovanju osebnih podatkov"

Ministrstvo za gospodarstvo in finance in Agencija za prihodke vas obveščata, tudi v imenu drugih subjektov, ki morajo to storiti, da ta dokument potrjevanja vsebuje različne vrste osebnih podatkov. V nadaljevanju sledi strnjen opis, kako se bodo ti podatki uporabljali in kakšne so vaše pravice.

1.1 Osebnih podatki

To potrjevanje prihodkov iz zaposlitve, enakovrednih in podobnih prihodkov, ki potrjuje skupni znesek prejetih vsot in vrednosti, davkov, zadržanih pri viru, ter socialnih prispevkov, ki jih je potrebno vplačati, ostaja na voljo zadevni osebi. Če pa davčni zavezanec ta dokument namerava uporabiti za to, da izrazi svojo izbiro glede dodelitve osmih in petih tisočink od IRPEF, ga mora pridobiti Agencija za prihodke, oziroma mora biti poslan po elektronski pošti prek pooblaščenih posrednikov.

Osebnih podatki (med katerimi so npr. matični podatki) se pridobijo od finančne uprave ali od posrednikov, ki so pooblaščenih za elektronski prenos, kot je navedeno v potrdilu.

1.2 Občutljivi podatki

Izbira namembnosti osmih tisočink davka IRPEF je fakultativna in na voljo zainteresirani osebi (ne zajema nobene negativne posledice, če se izbira ne izvede) in se zahteva v skladu s 47. členom zakona št. 222 z dne 20. maja 1985 in z naslednjimi zakoni o ratifikaciji dogovorov sklenjenih z verskimi ustanovami.

Za to izbiro se v skladu z Zdo št. 196 z 2003, zahteva posredovanje "občutljivih" podatkov.

Tudi izbira namenjanja petih tisočink davka IRPEF ni obvezna in lahko pomeni posredovanje "občutljivih" podatkov.

1.3 Namen obdelave

Podatke, ki jih boste posredovali, bo Agencija za prihodke obdelala za namene poplačila, odmere in pobiranja davkov. Razkriti jih bo mogoče javnim ali zasebnim subjektom v skladu z določbami Pravilnika o varovanju osebnih podatkov (19. člen odloka z zakonsko močjo št. 196 iz leta 2003). Poleg tega bodo lahko objavljeni na način, določen s kombiniranimi določbami iz 69. člena OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973, kot je bil spremenjen z zakonom št. 133 z dne 6. avgusta 2008, in iz člena 66-bis OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972.

Podatki, navedeni v tej davčni napovedi, se lahko obdelujejo tudi za namen uporabe instrumenta t.i. merilnika dohodkov, vključno s podatki, ki se nanašajo na sestavo gospodinjstva. Podatki, ki se obdelujejo za namene merjenja dohodkov, ne bodo razkriti tretjim osebam in so last izključno Agencije za prihodke.

Na spletni strani Agencije za prihodke je na voljo celotno besedilo obvestila o obdelavi osebnih podatkov.

Davčno napoved je mogoče oddati posrednikom, opredeljenim z zakonom (centri za davčno svetovanje, nadomestni plačniki, banke, pošte, področna združenja in strokovnjaki), ki bodo obdelovali podatke le za namene prenosa davčnih napovedi Agenciji za prihodke.

1.4 Način obdelave

Zbrani osebni podatki se obravnavajo v skladu z načeli iz Pravilnika o varstvu osebnih podatkov.

Podatki se bodo obravnavali predvsem s pomočjo računalniške obdelave in na načine, ki so popolnoma v skladu z zastavljenimi cilji. Podatki se bodo primerjali in preverjali z drugimi podatki v posesti Agencije za prihodke ali drugih subjektov. Isti podatki, ki jih vsebuje potrdilo, so prepisani v napovedi, ki jo mora vsak nadomestni plačnik davkapredložiti Agenciji za Prihodke.

Davčno napoved nadomestnega plačnika lahko izroči posrednik, kot je določeno z zakonom (CAF, področna združenja, strokovnjaki), ki pošlje podatke Agenciji za prihodke.

Ti podatki se obdelajo pretežno na elektronski način, ki v celoti ustreza ciljem, ki jih je potrebno zasledovati.

1.5 Upravljalci osebnih podatkov

Upravljalci osebnih podatkov v skladu z določbami odloka z zakonsko močjo št. 196 iz leta 2003 so: oseba, ki obdeluje podatke v potrdilu (tj. nadomestni plačnik), in sicer na načine, ki so morali biti poprej navedeni obvestilu, ki je bilo predhodno poslano obravnavani osebi, Ministrstvo za gospodarstvo in finance, Agencija za prihodke in posredniki, slednji le za dejavnosti prenosa.

1.6 Odgovorni za obdelavo

Upravljevec osebnih podatkov lahko sodeluje s subjekti, imenovanimi "odgovorni za obdelavo osebnih podatkov".

Pri Agenciji za prihodke je na voljo popoln seznam oseb, odgovornih za obdelavo osebnih podatkov.

Podjetje So.Ge.I. S.p.a., ki je tehnološki partner Agencije za prihodke in mu je zaupano upravljanje informacijskega sistema Davčne uprave, je bilo imenovano za zunanji subjekt, odgovoren za obdelavo osebnih podatkov.

Spisek odgovornih oseb se nahaja na spletni strani www.agenziaentrato.gov.it in se jo lahko obišče na zahtevo zainteresirane osebe pri perifernih uradih Agencije.

Posredniki, ki izkoristijo pravico do imenovanja odgovornih oseb, morajo objaviti identifikacijske podatke zainteresiranim strankam.

1.7 Pravice obravnavane osebe

Obravnavana oseba lahko, na podlagi 7. člena odloka z zakonsko močjo št. 196 iz leta 2003, dostopa do svojih osebnih podatkov, da preveri uporabo ali, kjer je to primerno, da jih popravi, posodobi v obsegu, ki ga dovoljuje zakon, ali da jih izbriše ali zavrne njihovo obdelavo, če je le-ta v nasprotju z zakonom.

Takšne pravice se lahko izvajajo na podlagi zahtevka, ki se posreduje:

Agenciji za Prihodke – ulica Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 Rim

1.8 Soglasje

Javnim subjektom ni treba pridobiti soglasja obravnavanih oseb za obdelavo njihovih osebnih podatkov.

Posrednikom ni treba pridobiti soglasja obravnavanih oseb za obdelavo podatkov, saj obdelavo predvideva zakon, pridobiti pa morajo soglasje obravnavanih oseb tako za obdelavo občutljivih podatkov, ki se nanašajo na določene odbitne stroške ali za katere se prizna davčna olajšava, na izbiro glede dodelitve osmih in petih tisočink od IRPEF, kakor tudi soglasje za to, da te podatke lahko sporočijo Ministrstvu za gospodarstvo in finance ter Agenciji za prihodke ali druga posrednikom

Takšno soglasje se daje s podpisom davčne napovedi ter s podpisom s katerim se izvaja izbira osmih tisočink davka irpef in petih tisočink davka IRPEF.

To obvestilo se v glavnem posreduje za vse zgoraj navedene imetnike obdelave razen nadomestnega plačnika, ki mora za to sam poskrbeti.

2. Uporaba potrdila

Davčni zavezanec, ki je v teku leta imel samo dohodke navedene v tem potrdilu (**CUD 2014**) je oproščen predložitve davčne napovedi Agenciji za Prihodke, če so bile seveda pravilno opravljene poravnave. V enakih pogojih je oproščen obveznosti predložitve davčne napovedi imetnik več pokojnin, za katere veljajo določila v "kvadratu za pokojnine". Oproščeni davčni zavezanec lahko predloži davčno napoved če je npr. v teku leta

imel različne obveznosti od tistih, ki so navedene v potrdilu in namerava odbiti iz dohodka ali davčne olajšave (v teh obveznostih so zajeti tudi zdravstveni stroški davčnega zavezanca, ki jih je zdravstveno zavarovanje sklenjeno z delodajalcem povrnilo, katerega obstoj je naveden v točki 131 potrdila).

Davčna napoved se predloži, ko so v znesku olajšave tega potrdila zajete olajšave, do katerih davčni zavezanec nima več pravic in jih je potrebno vrniti (npr. olajšave za vzdrževane družinske člani, katerih dohodki so presegli meje in se jih upošteva kot takšne). Če je davčni zavezanec imel v teku leta poleg prihodkov navedenih v tem potrdilu tudi druge prihodke (druge plače, nadomestila, pokojnine, katastrske dohodke in dohodke najemnin, itd.), lastne prihodke ali mlajših otrok, ki se jim lahko pripišejo za zakonsko uporabo, mora preveriti, ali obstajajo pogoji za oprostitev predložitve davčne napovedi.

Imetniki potrdila morajo v vsakem primeru predložiti:

- obrazec RM UNICO 2014 za Fizične osebe:
 - če so v letu 2013 prejeli kapitalne dohodke iz tujine, kjer ni bil izveden odtegljaj iz davčnega naslova v primerih, ki jih predvideva italijanska zakonodaja, ali obresti, premije in drugi prejemki iz obveznic in podobnih vrednostnih papirjev, javnih in zasebnih za katere ni bil uporabljen nadomestni davek, ki ga predvideva Zakonodajni odlok št. 239 z dne 01. aprila 1996 in naslednjih sprememb;
 - če so v letu 2013 prejeli odpravnino s strani subjektov, ki nimajo kvalifikacijo nadomestnega plačnika davka;
- obrazec RT UNICO 2014 za Fizične osebe:
 - če so v letu 2013 imeli izgube iz kvalificiranih deležev;
 - če so v letu 2013 imeli presežke ali primankljaje iz nekvalificiranih deležev ali nameravajo izvesti kompenzacije;
 - če so v letu 2013 imeli drugačne prihodke finančne narave za določanje in plačilo dolgovanega nadomestnega davka;
- obrazec RW, če so v letu 2013 imeli investicije ali finančne dejavnosti v tujini ali če so izvedli prenos denarja, vrednostnih papirjev ali finančnih dejavnosti iz tujine ali v tujino;
- obrazec AC UNICO 2014 za Fizične osebe, če opravljajo funkcijo upravitelja stanovanjskega bloka za izdelavo spiska dobaviteljev stanovanjskega bloka in dobav.

Zgoraj navedeni razdelek in obrazec se predložita skupaj z naslovno stranjo v roku in na način, predviden v obrazcu UNICO 2014 za Fizične osebe Slednjega lahko potegnete s spletne strani Agencije za Prihodke, www.agenziaentrate.gov.it.

Potrdilo o prihodkih lahko izvede davčni zavezanec neposredno na podlagi podatkov, ki jih vsebuje potrdilo, če zainteresirana oseba ni obvezana za predložitev davčne napovedi.

3. Izbira 8 ali 5 tisočink davka IRPEF

Zavezanec lahko nameni:

- osem tisočink davka IRPEF državi ali verskim ustanovam;
- pet tisočink davka IRPEF določenim namenom.

Izbiranje namembnosti osmih in petih tisočink davka IRPEF ni na noben način medsebojno izključujoče in sta lahko oba izražena.

Tovrstne izbire ne določajo večjih dolgovanih davkov.

Davčni zavezanci, ki so oproščeni predložitve davčne napovedi, izrazijo izbiro tako, da predložijo obrazec, ki je priložen temu potrdilo, ki ga mora nadomestni plačnik davka izdati ustrezno izpolnjenega v tistem delu, ki zadeva davčno obdobje ter podatke nadomestnega plačnika ali davčnega zavezanca.

3.1 Namenitev 8 tisočink od IRPEF

Davčni zavezanec ima možnost nameniti delež osem tisočink od plačanega IRPEF za:

- za socialne ali človekoljubne dejavnosti, ki jih neposredno upravlja država;
- za verske ali dobrodelne dejavnosti, ki jih neposredno upravlja katoliška Cerkev;
- za socialne, skrbstvene, človekoljubne in kulturne posege v Italiji in v tujini, tudi v korist držav tretjega sveta, ki jih izvršuje zveza italijanskih Krščanskih adventnih Cerkva 7. dne;
- za socialne in človekoljubne posege tudi v korist držav tretjega sveta, ki jih izvršujejo božje skupščine v Italiji;
- za družbene, socialne, človekoljubne ali kulturne namene, kakor tudi za neposredno upravljanje Valdežanske evangeličanske cerkve (Združenje metodističnih in valdežanskih cerkva), prek organizacij, ki so del valdežanske ureditve, kakor tudi prek združenj in ekumenskih organizacij na nacionalni in mednarodni ravni;

- za socialne, skrbstvene, človekoljubne in kulturne posege v Italiji in v tujini, ki jih Eevangeličanska Luteranska Cerkev v Italiji vodi posredno in neposredno prek z njo povezanih skupnosti;
 - za zaščito verskih interesov judovskih skupnosti v Italiji, za promocijo in varstvo judovskih tradicij in kulturnih dobrin, s posebnim ozirom na kulturne dejavnosti, zaščito zgodovinske, umetniške in kulturne dediščine; za socialne in človekoljubne posege, s katerimi se želijo zaščititi manjšine pred rasizmom in antisemitizmom. Vse te dejavnosti neposredno upravlja zveza italijanskih judovskih skupnosti;
 - za vzdrževanje izvajalcev bogoslužij, za gradnjo in vzdrževanje cerkva in samostanov, v človekoljubne, dobrodelne, znanstvene in kulturne dejavnosti, in ki se izvajajo tudi v tujih državah Svete pravoslavne nadškofije v Italiji in Eksarhata za Evropo;
 - za potrebe bogoslužja, izobraževanja in dobrodelne pomoči v korist Apostolski cerkvi v Italiji;
 - za družbene, socialne, humanitarne in kulturne posege v Italiji in tujini s strani Baptistične krščansko evangelistične skupnosti Italije;
 - za kulturne, socialne in humanitarne posege tudi v korist drugih držav, prav tako za socialno pomoč in podporo verski organizaciji s strani Italijanskega budističnega združenja;
 - za podporo duhovnikom, potrebe verske organizacije ter za dejavnosti čaščenja in obredov, kakor tudi za kulturne, družbene, humanitarne in socialne posege tudi v izključno korist drugih držav, s strani Italijanskega hinduističnega združenja.
- Prispevki za različne ustanove, med katerimi ste izbirali, bodo razporejeni sorazmerno z izraženimi izbirami. Nedorazdeljeni davčni delež se razdeli glede na delež, ki izhaja iz izražene izbire; nedodeljeni delež, ki sorazmerno pripada cerkveni skupščini v Italiji preide v državno upravljanje.

Izbira izražena podpisom v ustrezni kvadrater v eni od sedmih ustanov, katerim je namenjenih osem tisočink davka IRPEF. Zavezanec mora poleg tega izjaviti, da je oproščen obveznosti predložitve dohodnine s tem, da se podpiše na spodnjem robu obrazec.

3.2 Namenitev 5 tisočink od IRPEF

Zavezanec ima pravico nameniti delež v višini petih tisočink svojega davka na dohodek v naslednje namene:

a) za:

- prostovoljno delo družbeno koristnih nepridobitnih organizacij v skladu z 10. členom zakonodajnega odloka št. 460 z dne 04. decembra 1997 in naslednjih sprememb;
- združenja za družbeni napredek vpisana v nacionalnih, deželnih in pokrajinskih registrih v skladu s 7. členom, odstavek 1, 2, 3 in 4 zakona št. 383 z dne 07. decembra 2000;
- priznana združenja in fundacije, ki delujejo v sektorjih v skladu z 10. členom, 1. odst., črka a) zakonodajnega odloka št. 460 z dne 04. decembra 1997;

b) financiranje znanstvenih in univerzitetnih raziskav;

c) financiranje zdravstvenih raziskav;

d) podpora dejavnostim varovanja, spodbujanja in vrednotenja kulturnih in pokrajinskih dobrin;

e) družbene dejavnosti, ki jih opravlja občina, kjer ima davčni zavezanec sedež;

f) ljubiteljska športna društva priznana s strani CONI v skladu z zakonom, ki opravljajo pomembno družbeno dejavnost in so opredeljena glede na kriterije, ki so določeni v 1. členu odloka Ministra za Gospodarstvo in Finance z dne 02. aprila 2009, objavljenega v Uradnem listu 16. aprila 2009, št. 88 spremenjenega z odlokom Ministra za Gospodarstvo in Finance dne 16. aprila 2009, objavljenim v Uradnem listu št. 10 z dne 02. maja 2009.

Oproščeni davčni zavezanci, ki lahko izvedejo izbiro, če se v točki 5, B del davčni podatki potrdila (CUD 2014) izkaže, da so navedeni kot odtegljaji.

Izbira se izrazi s podpisom v ustreznem kvadratu, ki ustreza samo enemu drugačnemu namenu deleža petih tisočink davka IRPEF. Davčni zavezanec mora prijaviti, da je oproščen obveznosti predložitve davčne napovedi s tem, da se podpiše na dnu obrazca.

Zavezanec lahko navede davčno številko subjekta, kateremu namerava neposredno nameniti delež petih tisočink davka IRPEF. Spčisek subjektov, katerim je lahko namenjen delež petih tisočink davka IRPEF so na voljo na spletni strani www.agenziaentrate.gov.it.

3.3 Način pošiljanja obrazca

Za obveščanje o izbiri se predloži obrazec v zaprti ovojnici v istem roku, ki je predviden za predložitev davčne napovedi UNICO 2014 za Fizične osebe na naslednji način:

- na poštne okencu, kjer bodo poskrbeli za posredovanje izbire v finančno upravo. Storitev sprejema obrazca s strani poštne urade je brezplačna;
- pooblaščenemu posredniku za elektronski prenos (strokovna oseba, CAF...). Slednji mora izdati tudi če se ne zah-

teva potrdilo o prenosu izbire. Posrebniiki imajo pravico sprejeti obrazec in lahko zahtevajo plačilo za opravljeno storitev.

Za predložitev obrazca se uporablja kuverta, na kateri je navedeno "IZBIRA NAMENA OSMIH IN PETIH TISOČINK DAVKA IRPEF", davčna številka, ime in priimek zavezanca.

Obrazec je v celoti predložen tudi v primeru, da je davčni zavezanec izrazil samo eno dovoljeno izbiro (osem ali pet tisočink davka IRPEF). Kartica za namenitev osem in pet tisočink davka IRPEF lahko davčni zavezanec neposredno predloži tako, da uveljavlja elektronsko storitev.

4. Potrdilo o pokojninskih in zdravstvenih podatkih INPS

4.1 INPS - Oddelka 1 in 2

S predložitvijo potrdila se nadomešča kopija obrazca 01/M, ki ga predloži delodajalec zaposlencu enkrat letno ali ob prekinitvi delovnega razmerja na podlagi predhodno obstoječih zakonskih predpisov in zakonodajnega odloka št. 314 z dne 02. septembra 1997 ter za vodilne delavce industrijskih podjetij, obrazec DAP/12, ki se predloži enkrat letno. Za posameznike, registrirane pri INPS, se skupni znesek odšteti prispevkov potrdi za odvisne zaposlene v Oddelku 1, točka 6, ter za sodelavce v Oddelku 2, točka 11. Ta znesek ne vključuje odbitkov za upokojene, ki delajo. Odvisni delavec lahko uporabi potrdilo tako, da ga izroči INPS za namen izpolnjevanja institucionalnih nalog.

4.2 Upravljanje za javne uslužbence (nekdanji INPDAP) – Oddelek 3

V Oddelku 3 se potrjujejo obdavčljivi prihodki in prispevki, ki se nanašajo na upravljanje nekdanjega INPDAP, v nadaljevanju Upravljanje za javne uslužbence (zakon št. 214 z dne 22. decembra 2011, ki je spremenil odlok z zakonsko močjo št. 201 z dne 6. decembra 2011, je določil ukinitve INPDAP in prenesel funkcije na INPS). V ustreznih točkah lahko delavec najde skupne obdavčljive zneske za namene pokojnine odškodnin (TFS), odpravnin (TFR), upravljanja dobropisov, ENPDEP, ENAM in pripadajoče prispevke, ki so bili plačani ali so še dolgovani, na zaposlenega za leto 2013.

Skupni znesek plačanih in dolgovanih prispevkov za pokojninske namene, različnih plačil ob zaključku opravljanja dela in odpravnin se potrdi v Oddelku 3, točke 24, 26, 28, 30 in 32.

Zaposleni lahko izroči ta dokument potrjevanja organizaciji INPS Upravljanje za javne uslužbence za namen izpolnjevanja institucionalnih zahtev.

II. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugi nadomestni plačnik davka - Izpolnjevanje davčnih podatkov

1. Splošne informacije

Edino potrdilo o prihodkih iz rednega delovnega razmerja, sorodni prejemki, se izpolni v davčne namene tako, da se navedejo podatki, ki zadevajo Prihodke izplačane v letu v ustrezni prostorček na obrazcu, odbitke in olajšave. Potrdilo v dveh izvodih posredujejo nadomestni plačniki davka, ustanove izplačevalke, javne ali zasebne ustanove, ki izplačujejo pokojnine, davčnemu zavezancu (zaposlencu, upokojencu, prejemniku prihodkov sorodnih prihodkom iz rednega delovnega razmerja) do 28. februarja v tistem letu, ki sledi letu, na katerega se nanašajo potrjeni prihodki ali v 12 dneh od predloženega zahtevka zainteresirane osebe v primeru prenehanja delovnega razmerja.

Nadomestni plačnik davka ima pravico, da davčnemu zavezancu posreduje potrdilo v elektronski obliki pod pogojem, da je zaposlencu zagotovljena možnost, da ima slednjo na voljo in jo lahko materializira pri naslednjih izpolnjevanjih. Sicer se pa tak način posredovanja lahko uporabi samo za tiste, ki imajo ustrezna sredstva za prejemanje in tiskanje izdanega potrdila po elektronski poti, medtem ko tak način ne pride v poštev npr., ko mora nadomestni plačnik davka izdati dedičem potrdilo pokojnega zaposlenca ali ko zaposlenec prekine delovno razmerje. Vendar pa ima nadomestni plačnik vseeno dolžnost, da se prepriča, da ima zaposlenec ustrezne pogoje, za prejemanje potrdila po elektronski poti tako, da poskrbi za posredovanje v papirni obliki (Deželni zakon št. 145 z dne 21. decembra 2006).

Enotno potrjevanje prihodkov iz zaposlitve, enakovrednih in podobnih prihodkov je na voljo pri ustanovah socialne varnosti le v elektronski obliki, razen če je pravica državljana, da zahteva prenos obrazca CUD v papirni obliki.

Pri podatki, ki se navedejo v potrdilu, je potrebno upoštevati sekvenco, naziv in navedbo zaporedne številke, ki je predvidena na obrazcu edinega potrdila. Lahko se opusti navedbo naziva in zaporedno številko neizpolnjenih mest, če je ta način za delodajalca ugodnejši.

Obrazec za certificiranje se lahko uporablja tudi za navajanje podatkov vezanih na leta, ki sledijo letu 2013 do odobritve novega obrazca za certificiranje. Potrdilo se izpolni v evrih z navedbo podatkov v centimih in zaokrožitvijo navzgor, če je tretja decimalka enaka ali večja od pet ali zaradi napake, če je nižja od omenjene meje. Npr.: 55,505 postane 55,51; 65,626 postane 65,63; 65,493 postane 65,49.

Informacije, ki jih mora posredovati nadomestni plačnik davčnemu zavezance v zaznamkih so označene v navodilih z abecedno šifro. Za vsako informacijo mora nadomestni plačnik v opombah navesti opis, ki ga je mogoče pridobiti iz tabele C v prilogi teh navodil z ustrežno oznako. Uporaba prostora namenjenega zaznamkom za katerokoli drugo informacijo, ki jo namerava nadomestni plačnik dati nadomestnemu plačniku.

2. Podatki delodajalca, pokojninske ustanove ali drugega nadomestnega plačnika davka

Subjekt, ki izda potrdilo, mora poleg svojih osebnih podatkov in svoje davčne številke (ni potrebno navesti ID za DDV) navesti tudi popoln naslov (občina, kratica pokrajine, poštna številka, ulica, hišna številka, telefon, faks in elektronski naslov) prebivališča (ne pa naslov drugih subjektov, kot na primer naslov osebe, odgovorne za računovodstvo), na katerega naj prihaja uradna pošta v zvezi s poravnavami plačil. Pred navedbo telefonske številke stoji črka "T", medtem ko pred navedbo številke faksa stoji črka "F".

Subjekt mora navesti tudi šifro dejavnosti, ki jo pretežno opravlja (s sklicevanjem na poslovni promet), ki jo povzame in klasifikacije dejavnosti, veljavne v trenutku izdaje potrdila. Tabela s šiframi dejavnosti je na voljo pri Agenciji za Prihodke in se nahaja na spletni strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it in Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it.

POZOR Nadomestni plačniki morajo obvezno v imenu Agencije za prihodke prejeti po elektronski poti obrazce 730-4 zaposlenih (upokojeenci, prejemniki prihodkov, ki so podobni tistim od iz zaposlitve), ki so zaprosili za davčno pomoč izvedena CAF ali licenčnega strokovnjaka.

Nadomestni plačniki morajo najkasneje do 31. marca 2014 v posebnem obvestilu navesti internetni naslov, na katerega je mogoče poslati obrazce 730-4:

- nadomestni plačniki, ki so uporabniki storitev Entratel ali Fiscoline, sporočijo svoj internetni naslov ali internetni naslov pooblaščenega posrednika za sprejem obrazcev 730-4;
- nadomestni plačniki, ki nimajo dovoljenja za elektronsko pošiljanje, sporočijo internetni naslov pooblaščenega posrednika za sprejem obrazcev 730-4;
- nadomestni plačniki, ki nameravajo spremeniti svoj internetni naslov, naveden v prejšnjem sporočilu, sporočijo nov internetni naslov, na katerega prejemajo obrazce 730-4.

Obrazec za sporočanje 730-4 je na voljo na spletni strani www.agenziaentrate.gov.it - pot: Domov - kaj storiti - posredovanje informacij - zahteva za sprejem obrazca 730-4.

Prosimo, upoštevajte, da mora subjekt, ki nudi davčno svetovanje, računovodske rezultate za INPS in nadomestne plačnike, s katerimi upravlja Ministrstvo za gospodarstvo in finance, kot so označeni z ustreznimi davčnimi oznakami na spletni strani <https://noipa.mef.gov.it>, posredovati prek ustreznih elektronskih kanalov, ki so na voljo.

V kvadratu "šifra sedeža" lahko nadomestni plačnik, ki zaradi lastnih organizacijskih potreb namerava ločeno obravnavati skupine zaposlenih, za vsako skupino določi identifikacijsko šifro. Ta šifra, ki jo določi sam nadomestni plačnik, je sestavljena izključno iz številskih vrednosti med vrednostma 001 in 999. Omenjena šifra, navedena na obr. 730-4 na voljo nadomestnemu plačniku, predstavlja identifikacijski element, ki označuje pripadnost zaposlenega določeni enoti upravljanja, namen pa je izvedba poplačil.

3. DEL A - Podatki o zaposlenemu, upokojevcu ali drugemu prejemniku prihodkov

V delu A "Splošni podatki" mora nadomestni plačnik davka vnesti davčno številko in osebne podatke davčnega zavezanca z davčnim domicilom na dan 01. januarja 2013. Poleg tega je potrebno navesti davčni domicil na dan 31. decembra 2013 (in če je prej na dan prenehanja delovnega razmerja) ter davčni domicil na dan 01. januarja 2014 samo, če so drugačne

od davčnega domicila z dne 01. januarja 2013. Učinki sprememb davčnega domicila začnejo teči od šestdesetega dneva po dnevu, ko so bile verificirane.

Točka 8 mora biti izpolnjena, če je nadomestni plačnik davka plačal prispevke in/ali odpravnino (TFR) pri dopolnilni ali individualni obliki pokojninskega zavarovanja. Ta točka mora biti prav tako izpolnjena v primeru, da je nadomestni plačnik davka upošteval prispevke, ki jih je davčni zavezanec neposredno plačal v pokojninski obliki.

V tem primeru navedite:

- 1 - za osebe, za katere je na podlagi določb 4. odstavka 8. člena uredbe z zakonsko močjo št. 252 z dne 5. decembra 2005 predvidena olajšava za prispevke, vplačane v znesku, ki ni višji od 5.164,57 EUR;
- 2 - za subjekte vpisane v pokojninske zavode za katere je bilo ugotovljeno finančno neravnovesje in odobren načrt ureditve s strani Ministrstva za Delo in Socialno Politiko;
- 3 - za delavce v prvi zaposlitvi po dnevu stopanja v veljavo zakonsko močjo št. 252 z dne 5. decembra 2005.
- 4 - za zaposlene v javni upravi vpisane v njim namenjene pokojninske oblike. V zaznamkih (šifra BD) se navede znesek odpravnine (TFR) namenjene skladu.

Če v teku leta pri prejemniku pride do take situacije, da so šifre različne, mora nadomestni plačnik dati drugačno navedbo v zaznamkih (šifra BD) za posamezno situacijo s šifro in vnesti v točko 8 dogovorjeno abecedno šifro "A".

V **točki 9** se navede datum vpisa v dopolnilni zavarovalni sklad, ki se izvede po uveljavitvi zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005 za delavce, ki se prvič zaposlijo od 01. januarja 2007.

Pri izpolnjevanju **točke 11** "Izredni dogodki" je potrebno uporabiti eno izmed naslednjih oznak oziroma šifer:

- 1 - za zavezance, ki so žrtve izsiljevanja v skladu z 20. členom, 2. odst., zakona št. 44 z dne 23. februarja 1999, ki določa odlog treh let za izpolnjevanje davčnih obveznosti, ki zapadejo v enem letu od dneva škodnega dogodka;
- 2 - za davčne zavezance rezidente na dan 18. novembra 2013 na območju občin dežele Sardinije, ki so jih prizadele vremenske razmere v novembru 2013, katerih seznam je odobren s sklepom Komisarja za izredne razmere št. 3 z dne 22. novembra 2013, je Odlok ministra za gospodarstvo in finance z dne 30. novembra 2013 predvidel odložitve rokov plačila in izpolnitve davčnih obveznosti, ki zapadejo v obdobju med 18. novembrom in 20. decembrom 2013; odlok ministra za gospodarstvo in finance z dne 20. decembra 2013 je poleg tega tudi določil, da preložitve velja tudi za davčne zavezance, ki prebivajo na območju občin, navedenih v tabelah, priloženih k sklepom Komisarja za izredne razmere št. 16 z dne 10. decembra 2013 ter št. 17 in 18 z dne 12. decembra 2013;
- 3 - za davko zavezance, ki so na dan 12. februarja 2011 imeli prebivališče v občinah Lampedusa in Linosa, kjer so takrat veljale izredne humanitarne razmere zaradi pritoka migrantov iz Severne Afrike, za katere je Odlok Predsednika Ministrskega sveta št. 3947 z dne 16. junija 2011 predvidel prekinitve časovnih rokov, povezanih s spoštovanjem in plačevanjem davčnih plačil, zapadlih v tem obdobju, od 16. junija 2011 do 30. junija 2012; odložitve, že podaljšana do 1. decembra 2012 glede na odstavek 12-octies iz 23. člena uredbe z zakonsko močjo št. 95 z dne 6. julija 2012, s spremembami spremenjenega v zakon št. 135 z dne 7. avgusta 2012, je bila znova podaljšana do 31. decembra 2013, in sicer s 612. odstavkom 1. člena zakona št. 147 z dne 27. decembra 2013;
- 4 - za zavezance, ki so jih prizadeli posebni dogodki.

V primeru istočasne prisotnosti situacije, ki zadeva različne izredne dogodke se vpiše šifra dogodka, ki predvideva večje obdobje prekinitve izpolnjevanja davčnih obveznosti.

V opombah (oznaka AA) mora nadomestni plačnik označiti, da je davčni zavezanec na dan pobiranja davkov dolžan sam plačati zapadle davčne obveznosti ob predvidenih rokih za nadaljevanje pobiranja davkov.

Kot je navedeno v okrožnici št. 46/E iz leta 2012, zakonski odlok št. 174 z dne 10. oktobra 2012 (zakon, v katerega je bil le-ta preoblikovan, je povzel vsebino zakonskega odloka št. 194 z dne 16. novembra 2012) določa možnost dostopa do financiranja plačila davkov, zapadlih v obdobju do 16. decembra 2012 do 30. junija 2013, tako neposredno s strani zaposlenega kot preko nadomestnega plačnika.

V slednjem primeru nadomestni plačniki, ki so plačali zadržane zneske zaradi uporabe financiranja v skladu s prej omenjeno okrožnico, morajo v pojasnilih (šifra CD) navesti znesek davkov, zadržanih od meseca julija 2013 v skladu z načrtom odplačila posojila, kot tudi znesek preostalega davčnega odtegljaja.

V primeru, da nadomestni plačnik ni pristopil k zahtevi ali ni izpolnjeval pogojev za koriščenje subvencioniranega posojila, ali je zaposleni izrecno zahteval, da se ne pristopi k financiranju prek nadomestnega plačnika, mora slednji potrditi izključno le odtegljaje, ki jih je dejansko zadržal. V tem primeru je treba v točki 136 navesti šifro "C" in v opombah (šifra CE) zapisati, da je delavec dolžan vložiti davčno napoved za dohodke, saj usklajevanje ni bilo pravilno izvedeno.

Za določanje potrebnih katastrskih šifer za izpolnjevanje **točk 14** in **19** za določanje občine kateri se plača dodatni občinski davek glej spletno stran: www.finanze.gov.it (področje storitev, postavka dodatni občinski davek IRPEF).

Za rezidente v tujini 2. odstavek 58. člena OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973 določa merila za določanje davčne rezidence v Italiji. Na podlagi tega zakonskega predpisa davčni zavezanci rezidenti v tujini imajo davčni domicil v tisti Občini, kjer je nastal italijanski prihodek in če je prihodek nastal v več občinah pa v Občini, kjer je nastal največji prihodek.

Italijanski državljani, rezidenti v tujini glede na delovno razmerje z javno upravo ter upoštevajoč rezidente, ki so formalno prenesli sedež v državo, kjer velja privilegirani davčni režim, naveden v Ministrskem Odloku z dne 04. maja 1999 imajo davčni domicil v občini zadnje rezidence v Italiji.

Pri potrjevanju je predvidena navedba podatkov o družinskih članih, ki so bili v letu 2013 davčno breme nadomestnega plačnika za pravilno preverjanje dodeljenih olajšav.

Pri dodatku (šifra BO) se za vsakega člana navede: stopnja (za zakonca se navede "C", za prvega otroka "F1", za vse naslednje otroke "F", za druge družinske člane "A" in "D" za otroka s posebnimi potrebami), davčno številko, število mesecev vzdrževanja otrok, mlajših od 3 let (navedite številko mesecev, za katere je imel otrok mlajši od treh let), odstotek pripadajoče olajšave in odstotek pripadajoče olajšave za številne družine. V primeru, da prvemu prvemu otroku pripada olajšava za vzdrževanega zakonca za celo leto, navedite kot odstotek pripadajoče olajšave črko "C". V primeru pravne in dejanske ločitve ali razveljavitve, razpustitve ali prenehanja civilnih učinkov zakonske zveze je potrebno navesti, ali je bil uporabljen stoddotni odbitek za vzdrževane otroke. Če ta olajšava ne pripada za celo leto se za istega otroka izpolni dvakrat pripise s tem, da se izpostavi tako olajšava, ki pripada kot otroku in kot zakoncu.

4. DEL B - Davčni podatki

V **delu B** "Davčni podatki" so potrjeni redno obdavčeni zneski in vrednosti, nadomestila z odtegljajem iz davčnega naslova, ter tisti, ki so obdavčeni z nadomestnim davkom, ter ločeno obdavčeni (zaostanki prejšnjih let, odpravnine, vključno z akontacijami in predujmi, izplačanimi v letu po prenehanju od leta 1974 ali ki še niso prenehale, pokojninske storitve v obliki kapitala, ki so zapadle do 31.12.2006) ter upoštevane obveznosti in drugi podatki potrebni za morebitno predložitev davčne napovedi (npr. dnevi rednega delovnega razmerja in/ali pokojnina).

Uprave Držav in javne ter zasebne ustanove, ki izplačujejo družinske pokojnine, morajo potrditi izplačane zneske za pokojnega zakonca ločeno od tisti, ki se izplačujejo za sirote, četudi so mladoletni ali živijo v skupnem gospodinjstvu. V primeru smrti nadomestnega plačnika davka, mora delodajalec izdati dedičem potrdilo o pokojnem zaposlencu, ki potrjuje osebne Prihodke in druge zneske, ki so mu bili izplačani tako, da v delu A navede osebne podatke pokojnega. Potrdilo se izda tudi za potrjevanje izplačanih osebnih odhodkov v skladu s 7. členom, 3.odst. Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 917 z dne 22. decembra 1986, prečiščeno besedilo o davku na dohodek za dediče nadomestnega plačnika davka. Če gre za mesečne obroke trinajste plače, ki jih delodajalec ni mogel neposredno izplačati pokojnemu delavcu navedite:

- v del A se navedejo osebni podatki dediča;
- znesek izplačanih osebnih dohodkov, ki se izplačajo dediču, se navede pod točko 1 ali 2 dela B, glede na vrsto plačanega dohodka in na tistega iz naslednje točke 5;
- v zaznamkih (šifra AB) morajo biti navedeni davčna številka in osebni podatki pokojnega ter mora biti specificirano, da gre za osebne dohodke, za katere dedič nima obveznosti predložitve davčne napovedi.

4.1 Podatki za morebitno izpolnjevanje davčne napovedi

Pri **točki 1** je potrebno navesti skupni znesek dohodkov iz zaposlitve, enakovrednih in podobnih prihodkov, za katere se lahko koristi odbitek v skladu s 1., 2, 3. in 4. odstavkom 13. člena TUIR v neto vrednosti od priznanih odhodkov, kot so določeni v 10. členu TUIR in posebnih določbah, navedenih v točkah 129 in 120, kot tudi v neto vrednosti brez solidarnostnega prispevka iz 2. odstavka 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bil s spremembami spremenjen v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011, kot je naveden v točki 137, ter prispevkov za socialno varnost, ki niso prispevali k dohodku. Prihodki, ki se prijavijo pod to točko so npr. plače, pokojnine, dodatni obroki, dnevnice, nadomestila, ki jih plačajo tretje osebe, štipendije, nadomestila, ki izhajajo iz koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja ter opravljeni občasno in na projektni način, obdobjne pokojnine, ki jih plačajo skladi za dodatno pokojnino, nadomestila, ki se plačajo družbenikom zadrug za proizvodnjo in delo, itd.

V tej točki je treba tudi navesti skupni znesek plačil (iz črk a) in c), 1. odstavka, 17. člena TUIR, ki presega milijon evrov, ki je podvržen navadni obdavčitvi skladno s 31. odstavka, 24. členom Uredbe z zakonsko močjo št. 201 z dne 6. decembra 2011, ki je bila spremenjena s spremembami zakona št. 214 z dne 22. decembra 2011. Prosimo, upoštevajte, da mora biti ta znesek naveden v neto obliki brez zmanjšanj in pavšalnih nižanj, ki jih predvideva 19. člen TUIR, ki se sorazmerno razdelijo glede na določila iz okrožnice št. 3/E z dne 28. februarja 2012.

V zaznambah (šifra BZ) je potrebno navesti skupni znesek, ki presega milijon evrov.

V isti zaznambi mora biti poleg tega naveden še znesek posameznih ustreznih plačil.

Glede pokojninskih storitev izplačanih v obliki pokojnin, znesek, ki se navede pod to točko, zajema tako obdavčljivi znesek storitve, ki zapade dne 31. decembra 2000 kot tudi za storitev, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006.

V primeru odkupa individualne pozicije, ki zapade v dodatni pokojninski obliki, ki se izvaja v skladu s 14. členom zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005 se navede pod to točko samo obdavčljivi znesek storitve, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006, za katero se odkup izvaja iz razlogov, ki niso odvisni od upokojitve vpisanega ali zaradi prekinitve delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali iz razlogov, ki niso odvisni od volje stranke (npr. odpuščanje zaradi finančnih težav delodajalca, stečaja ali drugih postopkov prisilne poravnave).

V primeru predujmov plačanih v predhodnih letih zajetih na dan 01. januarja 2001 na dan 31. decembra 2006. V tej točki se navedeni znesek odkupa, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006, dejansko izplačan v letu 2013 in pod točko 5 znesek odtegljajev, ki se nanašajo na Prihodke potrjene v točkah 1 in/ali 2 CUD za morebitno izpolnjevanje davčne napovedi. V zaznamkih (šifra BE) mora nadomestni plačnik davka navesti skupni znesek redno obdavčenih dohodkov (npr. namenski odkup, ki je zapadel od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006, ki zajema zgornji predujem in druge prihodke, potrjene pod točkami 1 in/ali 2) in odtegljaje.

Nadomestni plačnik davka ima pravico do kompenziranja dolgovanega dolga na teh storitvah z morebitnimi davčnimi presežki, ki izhajajo iz poravnave s predhodnimi storitvami v obliki ločeno obdavčenega izplačanega kapitala v predhodnih letih. Iz izvedene kompenzacije in/ali morebitnega presežka davka ločene obdavčitve, ki ni bil kompenziran, mora biti ločeno naveden v zaznamkih (šifra BF).

Glede nadomestil za družbeno koristno delo poudarjamo, da je potrebno v primeru, ko osebi ne pripada pravica do subvencioniranega režima, navesti ta podatek v opombah (šifra AG).

Dohodki iz zaposlitve, proizvedeni v tujini

V zvezi z dohodki iz zaposlitve, proizvedenimi v tujini, ki jih ureja odstavek 8-*bis* 51. člena TUIR, je potrebno navesti konvencionalno opredeljene prihodke za leto 2013, kot jih določa medresorski odlok z dne 7. decembra 2012 Ministrstva za delo in socialno politiko v sodelovanju z Ministrstvom za gospodarstvo in finance.

Če dohodek v skladu s točko 1 zajema dohodke nastale v tujini, mora biti višina dohodka nastalega v vsaki tuji državi ločeno naveden v zaznamkih (šifra AD).

Za dohodke iz rednega delovnega razmerja na kontinuirani način in kot izključni predmet razmerja, v tujini na mejnih področjih in v drugih mejnih državah s strani subjektov rezidentov na teritoriju države, navedite v tej točki plačana neto nadomestila deleža (6.700,00 eur) katerega je treba ločeno navesti v zaznamkih (šifra AE).

Dohodek iz delovnega razmerja oseb, ki se vrnejo v Italijo

Za dohodke iz odvisnega delovnega razmerja profesorjev in raziskovalcev z univerzitetno ali sorodno diplomom, ki so slučajno rezidenti v tujini, ali so izvajali dokumentirano raziskovalno ali izobraževalno dejavnost v tujini v javnih ali zasebnih raziskovalnih centrih ali univerzah vsaj dve zaporedni leti, in od uveljavitve zakonskega odloka št. 185 z dne 29. novembra 2008, spremenjenjega z zakonom št. 2 z dne 28. januarja 2009 in eno od petih naslednjih koledarskih let izvajajo dejavnost v Italiji in posledično postanejo davčno rezidenti na ozemlju države se pod to točko navede samo 10 % plačanih dohodkov. V zapisih (šifra BC) navedite višino zneskov, ki ne formirajo obdavčljiv dohodek (90% plačane višine).

V primeru, da nadomestni plačnik ni predvidel zmanjšanja v višini 90 % obdavčljivega zneska v opombah (šifra BC), je treba navesti višine takšnih zneskov, da lahko prejemnik koristi olajšavo pri davčni napovedi.

Za dohodek iz zaposlitve kategorij, določenih z Odlokom Ministra za Gospodarstvo in Finance z dne 3. junija 2011, zakon št. 238 z dne 30. decembra 2010 določa zmanjšanje davčne osnove za dohodnino v višini 80% za zaposlene ženske in v višini 70 % za zaposlene moške. V tej točki je potrebno navesti torej 20% ali 30% dohodka za zaposlene, ki izpolnjujejo zahteve in so zaprosili za upravičenost do davčne ugodnosti, ki jo predvideva 3. člen tega zakona za zadržane zneske. V zaznambah (šifra BM) je potrebno navesti skupni znesek vsot, ki niso prispevale k obdavčljivim dohodkom (80% ali 70% izplačanega zneska).

V primeru, da nadomestni plačnik ni predvidel zmanjšanja v višini 80 % oziroma 70 % obdavčljivega zneska, je potrebno v opombah (šifra BM) navesti višine takšnih zneskov, da lahko prejemnik koristi olajšavo pri davčni napovedi.

Prejemki v obliki bonusov in delniških opcij

V skladu z določbami 33. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjenega s spremembami zakona št. 122 z dne 30. julija 2010, kot je bil spremenjen v skladu z odstavkom 50-bis iz 23. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, je potrebno v primeru osebnih prejemkov, izplačanih v obliki bonusov in delniških opcij, navesti v opombah (šifra BL) naslednje:

- skupni znesek teh prejemkov;
- del nadomestil, ki presegajo fiksni del prejemkov;
- obračunan pripadajoči davek.

V **točki 2** se navedejo vsi osebni dohodki, ki so sorodni dohodkom iz rednega delovnega razmerja (nadomestila, žetoni prisotnosti in druga nadomestila, ki jih izplačuje Država, Dežele in Pokrajine ter Občine za izvajanje javnih funkcij, če ne gre za umetniške storitve in za poklice ali trgovsko podjetje, nadomestila, prejeta za izvajanje izbranih javnih funkcij, vključno z dejavnostjo svobodnega poklica, ki ga izvajajo zaposleni nacionalne zdravstvene Službe) za katere je možno uveljavljanje olajšave v skladu s 13. členom, 5 in 5-bis člen Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

Če nadomestni plačnik davka uveljavlja pravico, da od delodajalca zahteva, da upošteva druge dohodke iz delovnega razmerja ali sorodne prejemke, se v potrdilu navedejo: skupni znesek prejetih dohodkov (točki 1 in 2), pripadajoči odtegljaji in olajšave. Skupni dohodki, ki jih izplačajo drugi subjekti, so prav tako navedeni v naslednjih točkah 204 in 205.

Pri točkah 1 in 2 v dodatku (šifra AH) se navede vrednost morebitnih izplačil prostovoljnih prispevkov v naturi ter morebitnih nadomestil v naravi, danih v teku razmerja ne glede na višino. Treba je vedeti, da prostovoljni prispevki, kot je določeno z zakonskim odlokom št. 93 z dne 27. maja 2008 prispevajo k oblikovanju dohodkov iz odvisnega delovnega razmerja za celoten znesek.

Z nanašanjem na dohodke izpostavljene v istih točkah, v zaznamkih (šifra AI) mora biti dana ločena navedba vsake vrste potrjenega dohodka (npr. koordinirani in kontinuirano sodelovanje, izvajanje javnih funkcij) s specificiranjem ali gre za delovno razmerje za določen ali za nedoločen čas. Te informacije so koristne za prejemnike v primeru izpolnjevanja davčne napovedi.

Izveti prihodki

V primeru dohodka, v celoti oproščenega davka v Italiji, ker prejemnik stalno prebiva v tuji državi, s katero je v veljavi sporazum o izogibanju dvojnega obdavčevanja v zvezi z neposrednimi davki, mora nadomestni plačnik izdati potrdilo (CUD) in v njem navesti znesek takega dohodka le v opombah (šifra AJ).

V primeru delno oproščenih dohodkov v Italiji, mora biti znesek dohodka, če se izključi obdavčitev, naveden samo v zaznamkih (šifra AJ).

S posebno pripombo (šifra BQ) so v tem dokumentu potrjevanja označene dodatne kategorije izvetih oziroma oproščenih dohodkov (plače, izplačane zaposlenim, ki imajo stalno prebivališče na ozemlju države, s strani institucij in mednarodnih organizacij ter diplomatskih in konzularnih predstavništav; zneski, plačani za namen štípendij oziroma študija ali za raziskovalne dejavnosti, ki so izvzete na podlagi posebnih zakonskih določb (npr. štípendije za doktorat, ki jih izplačujejo univerze in visokošolske institucije, določene z zakonom št. 398 z dne 30. novembra 1989; štípendije za podiplomske raziskave, predvidene z zakonom št. 210 z dne 3. julija 1998; raziskovalne štípendije, ki jih zagotavlja zakon št. 240 z dne 30. decembra 2010); izvzeti zneski ali zneski, ki niso prispevali k obdavčljivemu dohodku, ki jih izplačuje INAIL; izvzeti zneski ali zneski, ki niso prispevali k obdavčljivemu dohodku, ki jih izplačuje INPS).

V **točki 3** navedite število dni v okviru trajanja zaposlitve, za katere je prejemnik upravičen do odbitka v skladu s 13. členom, 1. in 2. odst. Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V **točki 4** se navede število dni, zajetih v pokojninsko dobo, za katere ima prejemnik pravico do olajšave v skladu s 13. členom, 3. in 4. odst. Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

S sklicevanjem na 3. in 4. točko v opombah (šifra AI) je potrebno navesti obdobje zaposlitve ali upokojitve, tudi če je le-to trajalo manj kot eno leto (začetni in končni datum). V primeru več delovnih razmerjih v letu je treba navesti podatke za vsako obdobje. V primeru saldo dohodka iz zaposlitve in upokojitve je potrebno posebej navesti obdobja obeh vrst, vključno z navedbo vsakega od prilagojenih dohodkov.

V primeru poravnave dohodkov iz rednega delovnega razmerja ali pokojninskega razmerja v točkah 3 in 4 morajo biti navedeni dnevi za katere teoretično pripadajo olajšave, ki se priznavajo v skladu s 13. členom Enotega besedila o dohodnini (TUIR) katere vsota ne sme presegati 365 dni. V primeru, da davčni zavezanec zahteva, da se ne uveljavlja pripadajoča olajšava, nadomestni plačnik davka mora vsekakor to navesti v točkah 3 in/ali 4 število dni.

V **točki 5** se navedejo vse akontacije, ki jih mora nadomestni plačnik vpisati v davčni napovedi, ki jo mora morebiti predložiti. Odtegljaji navedeni v tej točki morajo biti vpisani z neto olajšavami in morebiti priznani davčni dobropis za dokončno plačane davke v tujini, navedeni v naslednjih točkah 102, 103, 107, 108, 109 in 114. Odtegljaji vpisani pod to točko zajemajo tiste, ki so morebiti navedeni v točki 14.

Znesek odtegljajev, ki se navede pod točko 5 je znesek, ki izhaja iz poravnave, ki jo izvede nadomestni plačnik davka. V primeru neizplačila dohodka in dviga odtegljajev, ki sledijo tem operacijam, se navede v točki 5 vse odtegljaje, tudi če:

- ne izhaja, da so izvedeni;
- v primeru zaposlenega v državni službi le ta izjavi, da želi samostojno izvesti izplačilo.

V predhodnih primerih se izpolnita točki 201 in 203.

Ustanove, ki izplačujejo pokojnine in ki so izvedle odtegljaje in priznale olajšave na podlagi obvestil podanih v "kvadratnih pokojnin", morajo v zaznamkih (šifra AK) o potrdilo navesti s pojasnilom, da je upokojenec, ki nima drugih dohodkov razen pokojnine, če je bila poravnava pravilno izvedena, oproščeno obveznosti predložitve davčne napovedi. V tej točki je poleg tega treba navesti odtegljaje na prihodkih navedenih v točkah 1 in 2 in vnesti v potrdilo, ki se glasi na ime dedičev.

V **točki 6** se navede znesek dodatnega deželnega davka IRPEF, ki ga mora plačati nadomestni plačnik davka na vse Prihodke iz rednega delovnega razmerja in sorodne potrjene dohodke razen tisti subjekti, ki so ločeno obdavčeni ali v primeru odtegljaja iz davčnega naslova ali nadomestni davek. Ta znesek zajema znesek, ki je morebiti naveden v točki 15.

V **točki 10** se navede dodatni občinski davek IRPEF, ki ga je dejansko odtegnil nadomestni plačnik davka iz naslova akontacije za davčno obdobje 2013 ki zajema tistega, ki je morebiti naveden v točki 17.

V **točki 11** se navede znesek salda dodatnega občinskega davka IRPEF za davčno obdobje 2013, ki ga dolguje nadomestni plačnik davka za vse dohodke iz rednega delovnega razmerja in sorodne potrjene dohodke, razen tistih, ki so ločeno obdavčeni, ali odtegljaj iz naslova obdavčitve ali nadomestni davek in zajema tistega, ki je morebiti zajet v točki 18.

V **točki 13** se navede znesek dodatnega občinskega davka IRPEF dolgovanega iz naslova akontacije za davčno obdobje 2014 vseh dohodkov iz rednega delovnega razmerja in sorodnih potrjenih dohodkov razen tistih, ki so ločeno obdavčeni ali odtegljaja iz davčnega naslova ali nadomestnega davka.

V točkah 10, 11 in 13 ne smejo biti izpolnjeni, ker se nanašajo na nadomestne plačnike davka, ki imajo domicil v občinah, ki niso odredile uporabo dodatnega davka.

Zneski navedeni v točkah 6, 11, in 13 so določeni za dohodke, navedene v točkah 1 in 2 in pomenijo obveznost nadomestnega plačnika davka za dvig ali obroke plačila v teku naslednjega davčnega obdobja, ali plačila v enkrtnem znesku v primeru prenehanja delovnega razmerja. V tem zadnjem primeru (šifra AL) morajo zaznamki vsebovati informacije, da so bili zneski navedeni v točkah 6, 10 in 11 v celoti odtegnjeni.

V primeru prenehanja delovnega razmerja je potrebno izračunati dodatni dejansko dolgovani davek za izplačane zneske v teku leta. Predvsem se v točki 10 navedejo dodatni občinski davek k davku IRPEF, ki ga nadomestni plačnik davka dejansko odtegne iz naslova akontacije, pri točki 11 znesek dodatnega občinskega davka IRPEF, ki ga nadomestni plačnik dejansko odtegne iz naslova salda.

Če pa je dolgovani znesek iz naslova dodatnega občinskega davka na plačanih nagradah nižji od akontacije potrjene v CUD izdanem v predhodnem davčnem obdobju, nadomestni plačnik davka navede v točki 10 ta manjši znesek dodatnega občinskega dejansko odtegnjenega davka, neto, od tega, kar je bilo morebiti vrnjeno. V primeru prenehanja delovnega razmerja se izpolni točka 13.

V **točki 14** se navede znesek neizvedenih odtegljajev zaradi odredbe po izrednih dogodkih, že kompenziranem znesku navedenem v točki 5.

V **točki 15** se navede znesek dodatnega deželnega davka IRPEF, ki ni bil odtegnjen ob prenehanju delovnega razmerja zaradi odredb izdanih zaradi izrednih dogodkov. Ta znesek je že zajet v tistem, ki je naveden v točki 6.

V **točki 17** se navede znesek dodatnega občinskega davka IRPEF, morebiti dolgovanega iz naslova akontacije v davčnem obdobju 2013, ki ni bil odtegnjen v delovnem razmerju zaradi odredbe po izrednih dogodkih. Ta znesek je že zajet v tistem, ki je naveden v točki 10.

V **točki 18** se navede znesek dodatnega občinskega davka IRPEF, ki ni bil odtegnjen ob prenehanju delovnega razmerja zaradi odredb izdanih zaradi izrednih dogodkov. Ta znesek je že zajet v tistem, ki je naveden v točki 11.

Opozoriti je treba, da je potrebno v primeru določenih kategorij oprostitev v skladu z odstavkom 3-bis 1. člena uredbe z zakonsko močjo št. 360 z dne 28. septembra 1998 v pojasnilih (šifri BB in BN) navesti, če ste izkoristili te oprostitve. V opombah (šifra BP) morajo biti izkazane vrednosti deželnega dodatka in saldo občinskega dodatka, potrjene v prejšnjem CUD, ki niso bile izvedene zaradi določene opustitve zaradi izjemnih dogodkov. V opombah (šifra BS) mora biti naveden znesek akontacije občinskega dodatka, potrjen v prejšnjem CUD, ki ni bil izveden zaradi določene opustitve zaradi izjemnih dogodkov.

Zapisi BP in BS se vnesejo ne glede na prekinitev delovnega razmerja. Za namen morebitnega izpolnjevanja davčne napovedi za odmero davka s strani nadomestnega plačnika, je potrebno v **točkah 21, 22, 24, 26 in 27** navesti zneske prvega in drugega oziroma edinega obroka akontacije IRPEF, kot tudi na akontacije občinskega dodatka na IRPEF ter prvega in drugega oziroma edinega obroka stanovanjskega kupona, ki jih odtegne nadomestni plačnik, ki je zaprosil za subvencioniranje davka v davčnem obdobju, za katerega je izdano potrdilo. Nadomestni plačnik, ki je preračunal znesek drugega ali enotnega vplačila akontacije IRPEF, kot to določa uredba z zakonsko močjo št. 76 z dne 28. junija 2013, mora v opombah (šifra BA) navesti znesek preračunanega obroka.

V primeru, da nadomestni plačnik davka nudi davčno pomoč tudi zakoncu nadomestnega plačnika davka je potrebno v zaznamkih navesti (šifra BA) podrobnost akontacij nadomestnega plačnika davka in zakonca, že zajete v točkah 21, 22, 24, 26 in 27. Ti zneski morajo biti navedeni v neto morebitnih povečanj zaradi obročnega odplačevanja ali zamude v plačevanju in zajemajo morebiti naveden znesek v **točkah 23, 25 in 28**. Če omenjene akontacije niso bile odtegnjene zaradi odredbe izdane zaradi izrednih dogodkov, se v točke 23, 25 in 28 vnese prekinjeni znesek, ki je že bil zajet v predhodnih točkah 21, 22, 24, 26 in 27. V opombah (šifra BR) morajo biti navedeni zneski dolgov preostanka IRPEF, deželnega dodatka, preostanka občinskega dodatka, akontacije zneskov iz ločene obdavčitve, nadomestni davek na bonuse za učinkovitost in najemnine, kakor tudi solidarnostni prispevek v zvezi s koriščenimi davčnimi subvencijami, ki niso bili izvedeni skladno z uvedeno opustitvijo zaradi izrednih dogodkov.

Osebe, ki so koristile finančno pomoč pri plačilu davčnih obveznosti, v **točkah 36, 37, 38 in 39** navedejo morebitne dobropise IRPEF (običajna obdavčitev, ločena obdavčitev, nadomestna obdavčitev za delovno uspešnost in solidarnostni prispevek), deželni dodatek k IRPEF, občinski dodatek k IRPEF in dobropis za stanovanjski kupon za preteklo leto, ki jih nadomestni plačnik iz katerega koli razloga ni povrnil.

V zvezi z dobropisi IRPEF, deželnim dodatkom na IRPEF, občinskim dodatkom na IRPEF in stanovanjskim kuponom, ki izhajajo iz davčne pomoči, je potrebno v opombah (šifra AM) poleg tega navesti tudi povezane zneske, ki jih je nadomestni plačnik povrnil. Okrožnica št. 44 z dne 13. avgusta 2010, ki jo je izdala Agencija za Prihodke o ponovni uvedbi obveznosti in plačil, ki se nanašajo na opustitev zaradi potresa z dne 6. aprila 2009, predvideva, da lahko ta plačila, na zahtevo nadomestnega plačnika, izvede delodajalec. V primeru prenehanja delovnega razmerja pred zaključenim plačilom obrokov, ki jih plača delodajalec, mora le-ta v zaznambah (šifra BT) navesti zneske, ki niso bili plačani. V zapisih (šifra BV) morajo biti v vsakem primeru navedena vsa izvedena plačila.

4.2 Drugi podatki

V **točki 101** se navede bruto davek izračunan tako, da se uporabi davčna stopnja po dohodkovnih razredih v skladu z 11. členom Enotega besedila o dohodnini (TUIR) za dohodke, vnesene v točkah 1 in 2 potrdila. Ta točka se ne sme izpolniti za dohodke, ki so izplačani dedičem.

Odbitki in dobropisi

V **točki 102** se navede celoten znesek morebitnih olajšav, ki pripadajo zakoncu in vzdrževanim družinskim članom v skladu z 12. členom, 1. ods. Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V primeru obdobja zaposlitve, ki je krajše od koledarskega leta, nadomestni plačnik izračuna odbitke za družinske obveznosti glede na trajanje zaposlitve, razen če nadomestni plačnik ni izrecno zahteval koriščenje za celotno davčno leto (če za to obstajajo predpostavke). V primeru, da so bili zgoraj navedeni odbitki določeni glede na obdobje zaposlitve, mora nadomestni plačnik o tem obvestiti prejemnika v opombah (šifra AC).

V **točki 103** se navede znesek olajšav v skladu s 1-bis. odstavkom, člena 12 Enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki je zajet v bruto davku zmanjšanem za druge olajšave v skladu z 12. členom, ter tistih v skladu s členi 13, 15 in 16 Enotega besedila o dohodnini (TUIR) ter olajšave, ki jih predvidevajo druga zakonska določila.

Pod **točko 104** se navede višina dobropisa, ki ga prizna nadomestni davčni plačnik v skladu s 3. odst., 12. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR) za davčno leto 2013, enak deležu olajšave v skladu s 1-bis. odst., 12. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki ni bil zajet v bruto davku zmanjšanem za olajšave v skladu s 1. odst., 12. člena, ter členi 13, 15 in 16 Enotega besedila o dohodnini (TUIR) ter olajšav, ki jih predvidevajo zakonski predpisi.

V **točki 105** se navede znesek dobropisa v skladu s 3. odst., 12. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR), za davčno leto 2013, ki ni bil priznan. V primeru izpolnjevanja te točke, mora nadomestni plačnik davka v zaznamkih pojasniti (šifra BH), da če zazezanec ne bi imel drugih dohodkov razen teh, ki jih je potrdil nadomestni plačnik davka lahko zahteva v davčni napovedi izplačilo nepriznanega dobropisa.

V primeru, da je za poravnavo potrebno začeti s poplačilom predhodno priznanega dobropisa za številne družine, navedite pod **točko 106** znesek pridobljenega dobropisa.

V **točki 107** se navede znesek olajšave za delo v rednem delovnem razmerju ali morebitne pripadajoče pokojnine v skladu s 13. členom Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V primeru delovnega razmerja za določen ali za nedoločen čas, ki traja manj kot eno leto (začetek ali prenehanje delovnega razmerja v teku leta), omejeno na dohodke v skladu s točko 1, mora nadomestni plačnik davka poravnati tudi minimalno olajšavo za delovno dobo. V tem primeru mora nadomestni plačnik davka poročati prejemniku v zaznamkih (šifra AN), ki lahko uveljavlja olajšavo za celo leto namesto davčne napovedi, če ni bila dodeljena na podlagi zahtevka prejemnika samega nadomestnega plačnika davka ali drugega delodajalca in dejansko pripada.

Če je prejemnik posredoval znesek drugih dohodkov nadomestnemu plačniku davka, le ta ne sme to upoštevati za obračun olajšav v skladu s členi 12 in 13 Enotega besedila o dohodnini (TUIR) in mora vnesti v zaznamke (šifra AO) s tem da se ločeno navede znesek dohodka na glavnega prebivalca in pritikline, če je zajet v posredovanem znesku.

Točka 108 je namenjena navedbi skupnega zneska odbitkov, ki izhajajo iz odbitnih obveznosti v skladu s 15. členom TUIR in so navedene v naslednji točki 130. Na tej točki mora biti zajeta pavšalna olajšava za vzdrževanje psov vodnikov, ki bodo izrecno navedeni v zaznamkih (šifra AP).

V **točki 109** se navede znesek olajšav v skladu z odstavki od 01 do 1-ter, 16. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR), za znižani bruto davek zajet v olajšave v skladu s členi 12 in 13 Enotega besedila o dohodnini (TUIR). V primeru, da je bilo v teku leta sklenjenih enim ali več najemnih pogodb se v zaznamke (šifra BG) navede s širami 1, 2, 3 in 4 različne vrste najemnin navedenih v odstavkih od 01 do 1-ter, 16. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR), število dni, za katere je bila nepremičninska enota urejena v glavno bivališče ter pripadajoči odstotek olajšave.

V **točki 110** se navede znesek olajšave, ki jo nadomestni plačnik davka prizna v skladu s 1-sexies. odst., 16. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki ne zajema zmanjšane bruto davka v vrstnem redu olajšav v skladu s členi 12 in 13 Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V **točki 111** se navede znesek olajšav v skladu s 1-sexies. odst., 16. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki je nadomestni plačnik ne prizna. V primeru izpolnjevanja te točke, nadomestni plačnik davka mora v zaznamkih pojasniti (šifra BI), da če davčni zavezanec nima drugih dohodkov razen tistih, ki jih je nadomestni plačnik davka potrdil, lahko v davčni napovedi zahteva povračilo neuveljavljene olajšave.

V primeru da se pri poravnavi začne s pridobitvijo dobropisa za predhodno priznane nejemnine navedite v **točki 112** znesek povrnjenega dobropisa.

V **točki 113** se navedejo vse olajšave že navedene v točkah 102, 103, 107, 108 in 109. V primeru, da zaradi nezajetega bruto davka olajšave niso bile v celoti dodeljene po navedbi teoretično pripadajočega zneska v točkah 102, 107 in 108, se v tej točki navede skupni znesek dejansko priznanih olajšav v zvezi z bruto davkom prejemnika.

V **točki 114** mora biti naveden morebiti priznani davčni dobropis v primeru poravnave za dokončno plačane davke v tujini. Kar zadeva znesek, naveden v tej točki, morajo biti v zaznamkih (šifra AQ) ločeno navedeni vsi koristni elementi v namene izračuna pripadajočega dobropisa. Zlasti v zvezi z vsako tujo državo in vsakim letnim obdobjem, kjer je dohodek, proizveden v tujini, podvržen italijanski obdavčitvi, je treba navesti:

- tujo državo;
- davčno leto, ko je bil dohodek prejet v tujini (npr. če je bil dohodek prejet v letu 2013 se navede "2013");
- dohodek nastal v tujini;
- davek plačan v tujini je postal dokončen;
- skupni dohodek obdavčen v Italiji;
- bruto italijanski davek;
- neto davek v davčnem letu, ko je bil prejet dohodek v tujini. Ta znesek je treba obravnavati v bruto znesku brez morebitnega priznanega davčnega odbitka.

V skladu s 165. členom, 10. odst. Enotega besedila o dohodnini (TUIR), če dohodek, nastal v tujini, samo delno prispeva k oblikovanju dohodka iz rednega delovnega razmerja (npr. dohodek določen v skladu s 8-bis. odst., 51. člena Enotega besedila o dohodnini/TUIR) tudi davek plačan v tujini, ki se ga vnese v zaznamke (šifra AQ) je tisti, ki je zmanjšan v ustrezni meri.

V tem primeru mora nadomestni plačnik v opombah obvestiti davčnega zavezanca, da je bil dokončen zabeležen tuji davek zmanjšan sorazmerno glede na razmerje med konvencionalno določenimi dohodki v tujini in dohodkom, ki bi bil obdavčen na običajen način, če bi zavezanec to dejavnost opravljal v Italiji (Res. št. 48/E, 2013).

Dodatna socialna zavarovanja

V točkah **120** do **127** se navedejo podatki o dopolnilnem pokojninskem zavarovanju.

V **točki 120** se navede znesek prispevkov in premij, ki jih zaposleni in delodajalec vplačujeta v dodatne pokojninske sklade, in so izključeni iz 1. in 2. točke. Opozoriti je treba, da v primeru delavcev s prvo zaposlitvijo znesek prispevkov, ki se odtegnejo in jih je treba navesti v tej točki, ne smejo presegati mejne vrednosti 5.164,57 EUR.

Pri **točki 121** se navede znesek prispevkov in premij, ki niso izključeni iz zgoraj navedenih točk 1 in 2, na primer zato, ker presegajo mejo, predpisano v črki e-bis 1. odstavka 10. člena TUIR.

Opozoriti je treba, da je v primeru prispevkov v sistem dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki so potrjeni v več obrazcih CUD in niso prilagojeni, potrebno preveriti, ali morda ne presegajo zakonsko določenih mejnih vrednosti. V ta namen mora nadomestni plačnik vedno izpolniti opombe (šifra CC), kar omogoča davčnemu zavezancu, da opravi takšno preverjanje pri davčni napovedi.

Pri **točki 122** je potrebno navesti skupni znesek prispevkov, ki jih zaposleni s prvo zaposlitvijo in delodajalec vplačata na letni ravni v sisteme dodatnega pokojninskega zavarovanja v skladu z uredbo z zakonsko močjo št. 252 z dne 5. decembra 2005.

V **točki 123** je treba navesti znesek prispevkov, odtegnjenih v letu, ki presegajo mejo 5.164,57 eur, izključeno iz točk 1 in 2, ki jo zaposleni v okviru prve zaposlitve lahko odštejejo v naslednjih 20 letih po petem letu sodelovanja v dopolnilnih pokojninskih varčevanjih. Ta znesek je že vključen v točki 122.

V **točki 124** se navede skupni znesek prispevkov, odtegnjenih v letu in v prejšnjih letih, omejeno na prvih pet let sodelovanja v sistemih dodatnega pokojninskega zavarovanja, v razmerju do skupnega zneska prispevkov, plačanih v petih letih, s strani zaposlenega s prvo zaposlitvijo in delodajalca. Opozoriti je treba, da mora biti ta točka izpolnjena samo v zvezi s prvimi petimi leti udeležbe v programih dodatnega pokojninskega zavarovanja. Točke 122, 123 in 124 je potrebno vedno izpolniti, čeprav je bila za delavca v okviru prve zaposlitve pri točki 8 dela A "Splošni podatki" navedena drugačna vrednost od vrednosti 3. Za delavce s prvo zaposlitvijo, ki so pridobili pravico do koriščenja odbitka prispevkov od celotnih dohodkov, ki predstavlja razliko med zneskom 25.822,85 EUR in dejansko odbitimi v prvih petih letih sodelovanja v pokojninskih zavarovanjih, je v **točki 125** treba navesti znesek teh prispevkov. Ta znesek je treba navesti kot neto znesek že odšteti prispevkov od šestega leta dalje.

V **točki 126** je potrebno navesti število preostalih let, v katerih je moč koristiti odbitke, predvidene v 6. odstavku, 8. člena uredbe z zakonsko močjo št. 252 z dne 5. decembra 2005.

Za pravilno izpolnjevanje polij dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki se nanaša na zaposlene s prvo zaposlitvijo, opozorimo še, da je treba v prvih petih letih izpolniti polji 122 in 124, medtem ko se od šestega leta dalje izpolnjujejo polja 122, 123, 125 in 126.

V **točki 127** je potrebno navesti celoten znesek premij in prispevkov, vplačanih za vzdrževane družinske člane.

V opombah (šifra AS) se navede ločeno znesek premij in prispevkov, navedenih v točki 127, v zvezi s katerim je delavec zaprosil pri nadomestnem plačniku priznanje odbitka. Od tega zadnjega zneska je potrebno poleg tega specificirati tisti del, ki je ponovno zajet v točki 120 in del, ki je ponovno zajet v točki 121.

Odbitki

V **točki 129** se navede naslednje:

- skupni stroški v skladu z 10. členom Enotega besedila o dohodnini (TUIR), v tu predvidenih pogojih razen prispevkov in plačanih premij v obliki dodatne pokojnine razen zneskov v skladu s točkama 1 in 2, ki so določene v naslednji točki 120;
- izplačila v skladu s kolektivnimi pogodbami ali soglasji in pravilniki družb za zdravstvene stroške v skladu z 10. členom, 1. odst., črka b), ki v skladu z 51. členom, 2. odst., črka h) TUIR niso prispevali k oblikovanju dohodka v skladu s točkama 1 in 2;
- prostovoljnih donacij v korist različnih verskih institucij, ki so drugačne od Osrednjega zavoda za preživetje duhovščine italijanske katoliške cerkve, kot jih predvideva ustrezna zakonodaja.

Znesek naveden v tej točki mora biti psredovan prejemniku v namene poznavanja in transparentnosti. Zato mora nadomestni plačnik davka v zaznamkih pojasniti (šifra AR) posamezne postavke v tej točki s tem, da se pojasni nadomestnemu plačniku davka, da se ti zneski ne vnesejo v morebitno davčno napoved, ki jih slednja vsebuje.

Pri **točki 130** se navede znesek stroškov, nastalih v skladu s črko d-bis 1. odstavka 10. člena TUIR, kot je bil spremenjen s 174. odstavkom 1. člena zakona št. 147 z dne 27. decembra 2013, ki niso bili odbiti od dohodkov, navedenih v točkah 1 in 2 in za katere je mogoč odbitek od skupnega dohodka v naslednjih davčnih obdobjih. Druga možnost je, da nadomestni plačnik zahteva vračilo zneska davka v višini zneska, ki ni bil odštet, v skladu s postopki, določenimi z odlokom Ministrstva za gospodarstvo in finance. Nadomestni plačnik davka mora navesti v pojasnilih (šifra CG), da lahko davčni zavezanec, da bi koristil možnost glede neodbitnega deleža, predloži davčno napoved, navede to obveznost v naslednjih letih in zahteva povračilo pripadajočega davka.

Pri **točki 131** se navede skupni znesek odbitnih obveznosti, ki so upravičene do odbitka bruto davka v višini 19% in 24%.

POZOR Obveznosti v skladu s 15. členom TUIR so lahko predmet sprememb, kot je predvideno v 575. in 576. točki 1. člena zakona št. 147 z dne 27. decembra 2013 (Zakon za stabilnost 2014).

Zneski odbitnih stroškov v tej točki se izračunajo tako, da se upoštevajo morebitne meje neto franšize, ki jih predvidevajo zakonski predpisi.

Obveznosti, ki so upravičene do odbitka bruto davka v višini 19 %, je treba podrobno opisati v opombah (šifra AT) ter za vsako od njih navesti ustrezno oznako in opis iz tabele A v dodatku k tem navodilom, prav tako tudi ustrezen bruto znesek s pristojbinami. Kar zadeva zdravstvene stroške, če je znesek le teh manjši od 129,11 eur se ga vseeno navede v zaznamkih z besedilom: "Znesek zdravstvenih stroškov je nižji od franšize".

Obveznosti, ki so upravičene do odbitka bruto davka v višini 24 %, je treba podrobno opisati v opombah (šifra AZ) ter za vsako od njih navesti ustrezno oznako in opis iz tabele B v dodatku k tem navodilom, prav tako tudi ustrezen znesek.

V **točki 132** se navedejo prispevki za zdravstveno zavarovanje plačani nadomestnemu plačniku davka in/ali nadomestnega plačnika ustanovam ali blagajnam, katerih edini cilj je pomoč v skladu s pogodbenimi določili, dogovora ali pravilnika podjetja. V skladu z 51. členom, 2. odst., črka a) Enotega besedila o dohodnini (TUIR) omenjeni prispevki ne prispevajo k oblikovanju dohodka iz rednega delovnega razmerja za znesek, ki ne presega v celoti višino 3.615,20 eur. V zaznamkih (šifra AU) se navede, da ne more biti predložena davčna napoved za uveljavljanje olajšav ali odbitkov za zdravstvene stroške povrnjene zaradi učinkovanja teh prispevkov. V zaznamkih (šifra AU) se navede delež prispevkov, ki, če so večji od omenjene meje, so prispevali k oblikovanju dohodka in se razjasni, da se zdravstveni morebiti povrnjeni stroški lahko sorazmerno odbijejo ali se lahko sorazmerno izračuna davčna olajšava. Opozoriti je treba, da je v primeru, ko nadomestni plačnik iz prihodkov ni mogel izključiti teh prispevkov, čeprav spadajo v okvir omejitev, potrebno v opombah (šifra AU) navesti znesek teh prispevkov, ki so torej tako prispevali k oblikovanju dohodka iz zaposlitve, in je treba pojasniti, da je mogoče osnovne stroške zdravstvenega varstva, ki so bili morebiti povrnjeni, odšteti ali odbiti.

Dokazni primeri

V **točki 134** označite kvadrateg zdravstvenega zavarovanja, ki ga sklene nadomestni davčni plačnik ali jih preprosto plača slednji z ali brez odtegljaja v breme nadomestnega plačnika. Znesek plačanih premij prispeva k oblikovanju dohodka v skladu s točko 1, zato ni priznana nobena olajšava. V zaznamkih (šifra AV) se navede, da ne more biti predložena davčna napoved za uveljavljanje olajšav ali odbitkov za zdravstvene stroške povrnjene zaradi učinkovanja teh zavarovanj.

V **točki 135** se označi kvadrateg, če je nadomestni plačnik davka po zahtevi nadomestnega plačnika uporabi večjo davčno stopnjo IRPEF glede na dolgovano za potrjene dohodke.

V **točki 136** se navede naslednje:

- **šifra A**, če v primeru uporabe določil iz 2. odstavka, 11. člena TUIR celotne dohodke sestavljajo samo:
 - 1) dohodki, ki so manjši ali enaki višini 7.500,00 eur, ki se uveljavljajo v celem letu;
 - 2) obdavčljivi dohodki iz naslova zemljišč za namene IRPEF v višini, ki ne presega 185,92 eur;
 - 3) dohodek nepremičninske enote urejene v glavno bivališče in njene pritikline;
- **šifra B** v primeru priznavanja minimalne olajšave 1.380 eur predvidene za redno delovno razmerje za določen čas v skladu s 13. členom, 1. odst., črka a) Enotega besedila o dohodnini (TUIR);
- **šifra C** v primeru, ko ni bila izkoriščena možnost pristopa k subvencioniranemu financiranju v skladu z okrožnico št. 46/E z dne 6. decembra 2012.

V **točki 137** je potrebno navesti znesek, ki ga je nadomestni plačnik zadržal iz naslova solidarnostnega prispevka, ki ga uvaja 2. odstavek, 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, spremenjenega s spremembami v zakonu št. 148 z dne 14. septembra 2011, in se uporablja pri delu, ki presega 300.000 evrov.

V primeru prenehanja delovnega razmerja v letu 2013 je nadomestni plačnik dolžan navesti med zaznambami (šifra BY) davčne napovedi CUD 2014, da je davčni zavezanec dolžan vložiti davčno napoved v zvezi z dohodki, da tako sam likvidira solidarnostni prispevek.

V **točki 138** je potrebno navesti znesek solidarnostnega prispevka, ki ni bil obračunan zaradi določil, izdanih zaradi izrednih razmer, kot je pojasnjeno pri točki 137.

4.3 Podatki vezani na poravnave

Točki 201 in 203 je potrebno uporabiti v primeru, ko plačila, izplačana do februarja 2013, ne zmorejo prenesti dviga odtegljajev kot posledice dejavnosti prilagajanj ob koncu leta. V točki **201** se navede znesek davka IRPEF, ki ga nadomestni plačnik zahteva, da se odtegne v obdobjih plačila po tistih v katerih se zaključijo ekonomski učinki poravnave (28. februar). Znesek, ki ga je treba navesti, ne sme upoštevati obresti dolgovanih zneskov, vendar pa se v zaznamke (šifra AW) certifikata specificira, da so za zneske, navedene v točki 201 dolgovane obresti v višini 0,50% mesečno.

Pri **točki 203**, ki jo lahko izpolnijo samo nadomestni plačniki, ki obračunajo odtegljaje v skladu z 29. členom OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973, se navede znesek IRPEF, katerega se je nadomestni plačnik zavezal plačati samostojno. V **točkah 204** in **205** se navede celoten znesek dohodkov, ki jih plačajo drugi subjekti in poravnava nadomestnega plačnika davka (že zajeto v točkah 1 ali 2.)

Omenjeni načini izpolnjevanja morajo slediti:

- če pride do prehoda zaposlencev brez prekinitve delovnega razmerja ne glede na prenehanje predhodnega nadomestnega plačnika davka;
- če pride do prekinitve delovnega razmerja pred prenehanjem nadomestnega plačnika davka in posledične ponovne zaposlitve novega nadomestnega plačnika davka;
- v primeru dedovanja nadaljuje dedič z dejavnostjo pokojnega nadomestnega plačnika davka.

4.4 Izplačani zneski za povečanje delovne uspešnosti

V **točkah od 251 do 255** se navedejo zneski, ki se nanašajo na pomožne sestavine osebnih prejemkov, izplačanih za povečanje produktivnosti dela, ki so podvrženi posebnemu režimu olajšav, ki ga uvaja 2. člen zakonskega odloka št. 93 z dne 27. maja 2008, spremenjenega s spremembami zakona št. 126 z dne 24. julija 2008, ki je podaljšan za davčno leto 2013 z DPCM z dne 22. januarja 2013.

Za leto 2013 olajšavo predstavlja uporaba nadomestnega davka namesto Irpef, ki se obračuna pri zgoraj omenjenih sestavnih delih, v skupni mejni vrednosti 2.500 evrov bruto, ter deželnih in občinskih dodatkov v višini 10 odstotkov, pod pogojem, da so bili ti dodatki izplačani v smislu izvajanja določb sporazumov ali regionalnih kolektivnih pogodb oziroma kolektivnih pogodb podjetja.

Velja poudariti, da je olajšava namenjena zaposlenim v zasebnem sektorju, ki imajo pogodbo o zaposlitvi za določen ali nedoločen čas, in ki so prejeli dohodke iz zaposlitve v letu 2012, kot je navedeno v 49. členu TUIR, v znesku, ki ne presega meje 40.000 evrov. To omejitev je treba upoštevati kot bruto znesek, za katere velja nadomestna obdavčitev v letu 2012 (do 2.500 evrov), ki je predvidena v podobnem sistemu olajšav, veljavnem za to davčno obdobje, kot je navedeno v 2. členu zakonskega odloka št. 93 z dne 27. maja 2008. Iste točke je treba uporabiti tudi v primeru plačila dedičem zgoraj omenjenih zneskov.

Pri zneskih, izplačanih za povečanje produktivnosti dela, morajo biti predmet obdavčitve do največ 2.500 evrov bruto za en način obdavčitve, tudi če je nadomestni plačnik obvezen poravnati izplačane zneske s strani drugih subjektov. Pod točko **251** se navede predvsem delež izplačanega zneska za povečanje delovne uspešnosti do 2.500 eur, neto obveznega odtegljaja za prispevke.

Poleg tega je potrebno pri tej točki navesti:

- celoten plačan znesek za nočno delo (ne le znesek povečanja), vsote, plačane za nadurno delo, v skladu s črko c) v 1. odstavku 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 93 iz leta 2008, kakor tudi prejemke ali zneske povečanja za delo v turnusih (Res. št. 83 iz leta 2010);
- delež davčne olajšave odobrene na variabilnih plačilih določenih s kolektivno pogodbo drugega nivoja, če so prisotni pogoji za apliciranje na omenjene zneske nadomestnega davka 10 odstotkov predvidenega za nagrade za uspešnost.

Po izpolnitvi točke 251 je potrebno med zaznambami (šifra BX) potrditi, da so bili zneski plačani zaradi povečane produktivnosti dela v smislu izvajanja določb posebnega sporazuma ali regionalne oziroma podjetniške kolektivne pogodbe; to potrdilo odvezuje od obveznosti izdaje posebne izjave, ki je predvidena v okrožnici št. 47 iz leta 2010.

V primeru, da je bil za ta znesek naveden v točki 251 apliciran 10 odstotkov nadomestni davek, navedite omenjeni davek pod točko **252**. Pod točko **253** se navede znesek nadomestnih davkov, ki niso bili izvedeni zaradi učinka določil izdanih po izrednih dogodkih že zajet v znesku navedenem pod točko 252.

Če nadomestni plačnik ni podvrženi običajni odbavčitvi zneska teh vsot, ki ne presegajo 2.500 eur. Ta znesek, poleg tega da je očitno zajet pod točko 1 tega potrdila mora biti naveen pod točko 251, poskrbeti je treba, da se označi točka **254**. V tem primeru se noben znesek ne navede v točki 252. V zaznamkih (šifra AF) navedite obrazložitev zakaj je nadomestni plačnik davka uporabil navadno obdavčitev za omenjene zneske.

V primeru, v katerem so zneski, plačani za povečanje produktivnosti, sestavljeni v celoti ali deloma iz zneskov, ki prispevajo k obdavčljivemu dohodku v obsegu 50 odstotkov svoje vrednosti, v skladu s 6. odstavkom, 51. člena TUIR (npr. dodatek za potovanje):

- je potrebno v točki 251 navesti zneske, ki prispevajo k obdavčljivemu dohodku v skladu s 6. odstavkom, 51. člena TUIR;
- je potrebno v točki 255 navesti zneske, ki ne prispevajo k obdavčljivemu dohodku v skladu s 6. odstavkom, 51. člena TUIR;

- v primeru, ko je bil uveljavljen nadomestni davek, navesti v točki 252 znesek davka v višini 10 odstotkov od vsote navedenih zneskov v točkah 251 in 255;
- v primeru, ko je bila uveljavljena običajna obdavčitev (označena točka 254) v 1. točki te napovedi, je znova vključen samo znesek, naveden v točki 251.

4.5 Prihodki podvrženi davčnemu odtegljaju

V **točkah** od **301** do **305** se navedejo skupni zneski dohodkov, pri katerih se izvede odtegljaj iz davčnega naslova in izvedene ter prekinjene odtegljaje.

Zlasti je treba v odstavku 301 navesti:

- vnesena nadomestila, ki jih prejmejo subjekti, ki opravljajo družbeno koristno delo v režimu olajšav;
- nadomestila, ki jih plačajo subjekti nerezidenti za koordinirano in kontinuirano sodelovanje;
- zneske dodatnega pokojninskega zavarovanja, izplačane v obliki dohodka, ki se nanašajo na obračunano obdobje od 1. januarja 2007;
- zneske dodatnega pokojninskega zavarovanja, izplačane v obliki kapitala, ki se nanašajo na obračunano obdobje od 1. januarja 2007 in so predmet davčnega odtegljaja.

V primeru vrst dohodka, ki so predmet davčnega odtegljaja, je potrebno v opombah (šifra AX) podati ločene navedbe glede vrste potrjenega dohodka, pripadajočega zneska, davčnega odtegljaja.

V zvezi s pokojninskimi prejemki, izplačanimi v obliki rednih izplačil, je treba opozoriti, da je potrebno v točki 301 navesti samo davčno osnovo dospelih plačil, obračunanih od 1. januarja 2007. V opombah (šifra AX) se navede obdobje sodelovanja v pokojninski shemi z upoštevanjem dospelih let, vračunanih od leta 2007, kot tudi predhodnih let.

Če je datum prijave v eno izmed oblik dodatnega pokojninskega zavarovanja pred 1. januarjem 2007, se veljavna leta pred letom 2007 obračunajo kot največ 15 let.

V primeru, da se znesek, naveden v točki 301, nanaša na predhodno plačilo v obliki kapitala, ki ga izplača pokojninski sklad, je potrebno v opombah (šifra AX) navesti, da gre za predviden znesek, in obenem navesti tudi uporabljeno ustrezno davčno stopnjo.

V primeru, da je izplačilo v obliki kapitala pridobljeno delno v Italiji in delno v tujini, je potrebno v točki 301 navesti le dohodek, ki je predmet obdavčitve v Italiji. V tem primeru je treba v opombah (šifra BW) navesti znesek dajatev socialne varnosti, ki niso predmet obdavčitve v Italiji.

Nadomestila za družbeno koristna dela, ki jih prejmejo subjekti, ki so dosegli zakonsko starost za starostno pokojnino in katerih skupni dohodek ne presega 9.296,22 eur (neto po odbitku predvidenem na nepremičninsko enoto preurejeno za glavno bivališče in pritikline) morajo biti navedeni v točki 301 za del, ki skupaj v davčnem obdobju presega 3.098,74 eur.

V primeru nadomestila za družbeno koristno delo v subvencioniranem režimu, je potrebno v opombah (šifra AX) ločeno navesti delež nadomestila, ki je izključen iz obdavčitve (oproščeni del) od deleža, ki je obdavčen in vključen v točko 301 (obdavčljivi del), ločeno pa tudi znesek odbitnih davkov in dodatnih pristojbin, povezanih z zgoraj omenjenimi prispevki.

4.6 Dohodki predhodnih let

V **točkah** od **351** do **354** se navedejo skupni zneski zaostalih plačil dohodkov iz rednega delovnega razmerja, sorodnih dohodkov za prejšnja leta, ki se ločeno obdavčijo, neto pokojninskih in zdravstvenih prispevkov v breme zaposlenca in izvedeni in prekinjeni odtegljaji.

V točki **354** se navede znesek neizvedenih odtegljajev zaradi ukrepov izdanih po izrednih dogodkih, že zajet v **točki 353**. Iste točke se uporabljajo tudi v primeru plačila dedičem zaostalih plačil iz rednega delovnega razmerja ter za potrjevanje zaostalih nadomestil, ki jih je izplačal predhodni nadomestni plačnik davak v primeru izrednih poslov, ki pomenijo prehod zaposlencev.

4.7 Odpravnina, enakovredna plačila, druga plačila in kapitalski prejemki, ki so podvrženi ločeni obdavčitvi

V **točkah** od **401** do **408** se navedejo podatki v zvezi z odpravninami in izplačili v obliki kapitala, ki so podvrženi ločeni obdavčitvi, za katere se uporabljajo določbe iz OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973.

Zlasti je treba navesti:

- odpravnina, enakovredna nadomestila, druga nadomestila in zneski ločeno obdavčeni, ki se izdajo iz kateregakoli naslova v letu z morebiti plačanimi akontacijami v predhodnih letih ter izvedeni in prekinjeni odtegljaji;

- nadomestila plačana za prenehanje koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja, kjer pravica do nadomestila izhaja iz listine in gotovega datuma pred začetkom razmerja;
- pokojninska plačila v obliki kapitala, terjatve in akontacije, plačane med letom, vključno z vsemi predplačili, izplačanimi v prejšnjih letih, povezanimi z obračunanim obdobjem do 31. decembra 2000 in obračunanim obdobjem od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006. Poudarjamo, da je potrebno navesti tudi sodelovanja v dodatnem pokojninskem zavarovanju v obliki kapitala, ki so bila obračunana od 1. januarja 2007 v primeru "starih vpisov v stare sklade", ki se niso odločili za oblike dodatnih pokojninskih zavarovanj, obračunanih od 1. januarja 2007 v okviru obdavčitev, veljavnih na dan 1. januarja 2007. V primeru odkupa posamezne police, ki se je natekla iz sistema dodatnega pokojninskega zavarovanja v skladu s 14. členom uredbe z zakonsko močjo št. 252 z dne 5. decembra 2005, mora nadomestni plačnik v točkah od 401 do 408 navesti le znesek plačila, ki se nanaša na nateklo obračunsko obdobje do 31. decembra 2000 (v celoti ali delno plačano v obravnavanem letu), v zvezi s katerim je bil odkup izveden zaradi razlogov, ki niso povezani z upokojevanjem člana ali prenehanja delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali drugih vzrokov, ki jih ni mogoče pripisati volji strank.

V primeru izplačila po saldu naslednjih obdavčenih zneskov in ločene obdavčitve s posledično obveznostjo ponovnega izplačila, je potrebno izpolniti omenjene točke tako, da se navedejo predvsem v točko 401, zneski izplačani v letu v točki 402 zneski izplačani v prejšnjih letih, v točkah 404 in 406 odtegljaji izvedeni v letu in tisti izvedeni v prejšnjih letih, v točkah 405 in 407 prekinjeni odtegljaji.

Iste točke se uporabljajo tudi za potrjevanje zneska izplačane odpravnine (TFR) s strani predhodnega nadomestnega plačnika davka v primeru izrednih del, ki pomenijo prehod zaposlenih.

V točki 401 glede odpravnine (TFR) se za zajete akontacije navede zmanjšan skupni plačani znesek, ker je namenjen v pokojninski sklad in zajema revalorizacijo, ki zapade od 01. januarja 2001, neto nadomestnega davka v višini 11 odstotkov.

Za pospeševanje olajšav izplačanih glede na prenehanje delovna razmerja preden je stopil v veljavo Zakonski Odlok št. 223 z dne 04. julija 2006, podvrženi davčni stopnji, ki je enaka polovici tisti, ki se uporablja za obdavčitev odpravnine ali glede na prenehanje delovna razmerja potem, vendar pri izvajanju dogovorov ali aktov na siguren dan preden je odlok stopil v veljavo se v točki 401 navede skupni plačani znesek.

V primeru izplačila pokojnine v obliki glavnice mora točka 401 ponovno zajeti znesek storitve, ki zajema zapadle finančne donose (če so nastali) in poslovnega rezultata, neto odtegljaja iz naslova davka 12,50 odstotkov za donose do 31. decembra 2000 in nadomestnega davka 11 odstotkov za poslovni rezultat od 01. januarja 2001.

Pri zneskih, izplačanih za prenehanje delovnega razmerja v dveh ali treh letnih obrokih, kot je predvideno v 7. odstavku, 12. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, je v točki 402 potrebno zajeti znesek že plačanih obrokov v prejšnjem letu.

Za odpravnine, druga plačila in zneske, kakor tudi za ugodnosti v obliki kapitala mora nadomestni plačnik navesti v opombah (šifra AY) zneske, zapisane v točkah 401 in 402, in sicer ločeno za odpravnine ter druga plačila in ugodnosti, ki so se natekle do 31. decembra 2000 in od 1. januarja 2001; za ugodnosti v obliki kapitala, ki so se natekle do 31. decembra 2000 in od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006.

V primeru, da je bila storitev v obliki kapitala, izvedena v večjem delu v Italiji in delno v tujini, mora biti pod točko 401 vnesen samo prihodek, obdavčen v Italiji. V tem primeru mora biti v zapisih (šifra BW) naveden znesek socialne storitve, ki ni bila obdavčena v Italiji.

V **točko 404** se vnese za odpravnino (TFR) znesek odtegljaja, ki ga izvede nadomestni plačnik v skladu z 19. členom Enotega besedila o dohodnini (TUIR), medtem ko ne sme biti naveden znesek nadomestnega davka. Če je znesek odtegljajev manjši od nič, ga navedite.

Za odpravnine ob upokojitvi v obliki kapitala je potrebno v točki 404 navesti znesek davčnega odtegljaja. Tu ne smejo biti navedeni odtegljaji v višini 12,50 odstotkov za finančne donose, ki zapadejo na dan 31. decembra 2000 in nadomestni davek 11 odstotkov poslovnega rezultata pokojninskega sklada od 01. januarja 2001.

Za odpravnino (TFR) in druga nadomestila ter zneski povezani s prenehanjem delovnega razmerja se v **točki 403** navede olajšava, ki pripada v skladu z odlokom z dne 20. marca 2008 objavljenim v Uradnem Listu z dne 02. aprila 2008.

V primeru plačila odškodnine v skladu z 2122. členom civilnega zakonika ali posebnih ustreznih zakonov, oziroma v primeru dedovanja (odpravnine, prejemki v obliki kapitala itd.), kot tudi plačil v korist bivšega zakonca v skladu z 12.-bis členom zakona št. 898 z dne 1. december 1970, je treba predložiti potrdilo za vsakega upravičenca ali dediča, ki prejme odškodnino, pri čemer se upošteva, da:

- v **del A** navedejo osebni podatki upravičenca ali dediča;
- v **točki 408** mora biti naveden pripadajoči odstotek upravičenca ali dediča kateremu se izda potrdilo, medtem ko morajo biti druge točke izpolnjene upoštevaajoč skupno nadomestilo izplačano v predhodnem letu ali v letih vsem sodedičem ali zapustniku;

- v opombah (šifra AB) je potrebno navesti davčno številko in osebne podatke umrlega in navesti je potrebno, ali gre za primer dedovanja plačila odškodnin na podlagi 2122. člena civilnega zakonika ali posebnih ustreznih zakonov, oziroma plačanih zneskov v korist nekdanjega zakonca v skladu z 12.-bis členom zakona št. 898 z dne 1. decembra 1970.

Nadomestni plačniki morajo dediču izdati različna potrdila v primeru izplačila deleža odpravnin (TFR) različnih zapustnikov ali v primeru izplačila pripadajočih zneskov zapustnika in zneskov, ki pripadajo dediču v svojstvu delavca.

Pod **točko 409** navedite znesek odpravnine, ki je zapadel do 31. decembra 2000 bruto morebitnih akontacij, salda in neto višine odpravnine (TFR) namenjene dopolnilnim pokojninskim oblikam.

V **točki 410** navedite znesek zapadle odpravnine (TFR) od 01. januarja 2001 (skupaj s tem, kar je namenjeno skladu, ustanovljenem na podlagi 1. člena, 755. odst. Zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006) bruto morebitne akontacije, predjumi in saldo ter neto znesek odpravnine (TFR) namenjene v dodatno pokojnino. Ta točka mora zajemati tudi revalorizacije zapadle od 01.01.2001 neto nadomestnih davkov.

V **točki 411** navedite višino odpravnine (TFR) zapadle do 31. decembra 2000 namenjeno dopolnilni pokojnini.

V **točki 412** navedite znesek odpravnine, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006 plačanega v obliki dodatne pokojnine.

Pod **točko 413** se navede višina odpravnine zapadle od 01. januarja 2007 in izplačane v dodatnih pokojninskih oblikah. Točke od 409 do 413 se vedno izpolnijo tudi v primeru prenehanja delovnega razmerja ne glede na izplačilo vsot, ki se navedejo v točki 401.

Izpolnjevanje zgornjih točk je namenjeno zagotavljanju največje transparentnosti s tem da so delavci seznanjeni o višini odpravnine (TFR). V primeru plačila odškodnine v skladu z 2122. členom civilnega zakonika ali posebnih ustreznih zakonov, oziroma v primeru dedovanja (odpravnine, prejemki v obliki kapitala itd.), kot tudi plačil v korist bivšega zakonca v skladu z 12.-bis členom zakona št. 898 z dne 1. decembra 1970, je treba izpolniti točke od 409 do 413 v skladu s potrdilom, naslovljenim na dediče.

III. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugi nadomestni plačnik davka - Izpolnjevanje pokojninskih in zdravstvenih podatkov

1. Splošno

Enotno potrjevanje dohodka iz zaposlitve in sorodnih mora biti pripravljeno za davčne namene z navedbo podatkov za socialno varnost, ki se nanašajo na prispevke, plačane ali dolgovane INPS, vključno z upravljanji nekdanjega INPDAP, in zneskom prispevkov za socialno varnost v breme zaposlenega, plačanih in/ali dolgovanih isti instituciji (Zakon št. 214 z dne 22. decembra 2011, ki je spremenil uredbo z zakonsko močjo št. 201 z dne 6. decembra 2011, je odredil ukinitvev INPDAP in prenesel funkcije na INPS), ki se nanašajo na leto, navedeno v predvidenem polju v razpredelnici. Potrdilo se izdaja delodajalcu davčnemu zavezancu do 28. februarja naslednjega leta po letu, ki se nanaša na potrjene prispevke ali do 12 dni od podanega zahtevka zainteresirane osebe v primeru prenehanja delovnega razmerja.

Podatki, ki se navedejo v potrdilu, morajo upoštevati sekvenco, naziv in navedbo zaporedne številke, ki je predvidena na obrazcu edinega potrdila. Lahko se opusti navedba naziva in zaporedna številka neizpolnjenih mest, če je ta način za delodajalca ugodnejši.

Sistem potrjevanja je treba uporabiti tudi za potrditev podatkov za naslednja leta do sprejetja nove sheme potrjevanja.

Pri izpolnjevanju podatkov o socialnem in pokojninskem zavarovanju je potrebno zneske plačil in prispevkov navesti v evrih, tudi z navedbo centov, pri čemer se zaokroži navzgor, če je tretja decimalna enaka ali večja od pet, oziroma navzdol, če je manjša od te meje. Na primer: 55,505 postane 55,51; 65,626 postane 65,63; 65,493 postane 65,49.

Splošni podatki

Če se potrdilo izdaja samo v prispevne namene se obvezno vnese:

- s sklicevanjem na subjekt, ki izdaja potrdilo, priimek in ime ali naziv in davčno številko;
- z nanašanjem na zaposlenca, priimek, ime, davčno številko, spol, ter datum rojstva, občino (ali tujo državo) ter pokrajino rojstva.

2. DEL C - Pokojninski in zdravstveni podatki INPS

2.1 RADZDELEK 1- Odvisni delavci

V tem oddelku je treba ločeno navesti podatke za socialno varnost za vsako novo matriko v podjetju, ki se uporablja za plačilo prispevkov.

V primeru, da je potrjeno izdano na dediče nadomestnega plačnika, mora le-ta v delu za socialna zavarovanja biti navedena na imetnika zavarovanja.

Po uspešni ukinitvi IPOST in prenosu nalog na INPS (skladno z 2. in 3. odstavkom, 7. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjenega s spremembami v zakon št. 122 z dne 30. julija 2010), je treba podatke v zvezi z osebjem, vključenim v nekdanji IPOST sklad za pokojninsko zavarovanje navesti v tem delu.

Subjekti, ki morajo potrditi pokojninske in zdravstvene podatke

Pokojninski podatki INPS morajo biti potrjeni s strani vseh delodajalcev, ki so dolžni že predložiti individualne prijave delavcev v skladu s 4. členom zakonskega odloka št. 352 z dne 06. julija 1978, spremenjenega z zakonom št. 467 z dne 04. avgusta 1978 (obrazec 01/M) ali predložitev obrazca DAP/12. Potrjeno za tisti del, ki se nanaša na pokojninske podatke INPS, mora biti izpolnjeno tudi s strani subjektov, ki niso nadomestni plačniki davka (Veleposlaništva, mednarodne Organizacije, tuja podjetja, ki zaposlujejo italijanske delavce v tujini in ki so zavarovani v Italiji).

Poleg tega morajo biti potrjena nadomestila izplačana v letu 2013 sodelavcem s katerimi se sodeluje koordinirano in kontinuirano in so vpisani v ločeno poslovanje INPS v skladu z 2. členom, 26. odst., zakona št. 335 z dne 08. avgusta 1995.

Kmetijski delavci za določen in nedoločen čas

Za kmetijske delavce za določen in nedoločen čas opravi INPS obveznost potrjevanja pokojninskih in zdravstvenih podatkov na podlagi podatkov, ki jih posreduje delodajalec z trimesečnimi izjavami zaposlene delovne sile.

Delodajalec je oproščen potrjevanja že deklariranih pokojninskih in zdravstvenih podatkov, ki jih bo potrjeval INPS. Tudi za kmetijske delavce, zaposlene za nedoločen čas pri Zadrugah, kot je določeno z zakonom št. 240 z dne 15. junija 1984, ni potrebno potrjevati podatkov glede socialnih in pokojninskih zavarovanj v zvezi z oblikami zavarovanj CIG, CIGS in ANF, ki so bile vplačane s sistemom Uniemens.

Davčna osnova v pokojninske namene

Kar zadeva podatke prispevkov dolgovanih INPS za zaposlene delavce, poudarja se, da glede obveznih pokojninskih prispevkov zakonski podatek prejeti zneski in vrednosti "izraženi" v 1. odst., 51. člena Enotege besedila o dohodnini (TUIR) ne izčrpa obdavčljivo plačilo v prispevne namene specificirano v slednji preko koncepta dohodkov "zapadlih" v referenčnem obdobju. Z drugimi besedami ta pojem ne zajema samo to, kar prejema delavec, ampak vključuje tudi če niso izplačane dolgovane vsote in vrednosti, v skladu z zakonom, pravilnikom, kolektivno in individualno pogodbo. Ta posledica izhaja iz načela, da je že v pravu uveljavljen avtomatizem vzpostavljanja pokojninskega razmerja, da se ob nastanku delovnega razmerja določi in nato uzakoni v pozitivnem pravu 1. odst., 1. člen Zakonskega Odloka št. 338 z dne 09. oktobra 1989 spremenjenega z zakonom št. 389 z dne 07. decembra 1989 in naslednjimi spremembami.

Kot navedeno je potrebno opozoriti, da davčna osnova, ki se nanaša na leto 2013, mora biti popravljena:

- z zneski plačanimi ali pridobljenimi v mesecu januarju 2013, ki se nanašajo na december 2012 (ti zneski imajo popravljena potrdila in izjave iz leta 2012);
- z zneski plačanimi ali pridobljenimi v mesecu januarju 2014, ki se nanašajo na december 2013.

Posebni primeri

Razpredelnica s podatki o socialnih in pokojninskih zavarovanjih mora biti izpolnjena tudi v naslednjih posebnih primerih:

- "dodatni" prispevek, ki ga prostovoljno vplačajo sindikalne organizacije na podlagi 5. in 6. odstavka 3. člena uredbe z zakonsko močjo št. 564 z dne 16. septembra 1996 ter njenimi nadaljnjimi spremembami in dopolnitvami (glej Okrož. INPS št. 14 z dne 23. januarja 1997, št. 197 z dne 2. septembra 1998, št. 60 z dne 15. marca 1999, sporočilo št. 146 z dne 24. septembra 2001);

- "figurativni" prispevek, plačan v skladu z določbami iz 28. odstavka 2. člena zakona št. 662 z dne 23. decembra 1996 za obdobje izrednih izplačil za dohodkovno podporo (presežki kreditnih podjetij, zavarovanja, državni davki, državni monopol, pošta, itd.);
- prispevek dolgovan v skladu s 86. členom Zakonodajnega Odloka št. 267 z dne 18. avgusta 2000 (usklajenega besedilo zakonov o urejanju lokalnih ustanov) za lokalne upravitelje.

INPS Odvisni delavci

V **točki 1 – Matična številka podjetja** – se navede matična številka, ki jo dodeli INPS delodajalcu. V primeru, da je v teku koledarskega leta delodajalec plačal prispevke za istega zaposlenec tako, da je uporabljal več podjetniških pozicij označenih z različno matično številko INPS, morajo biti izpolnjeni različni razdelki pokojninskih in zdravstvenih podatkov.

Točka 2 – Pokojninska ustanova INPS – vedno se označi, ko se pokojninski prispevki plačajo INPS (FPLD, posebni Pokojninski sklad za zaposlene v javnih prevoznih službah, posebni Pokojninski sklad za zaposlene v ENEL in Električnih zasebnih podjetjih, posebni Pokojninski sklad za zaposlene v zračnem potniškem prometu, poseben Pokojninski sklad za zaposlene v državni železnici, Pokojninski sklad za zaposlene pri upravljanju s trošarinami, posebno upravljanje javnih kreditnih ustanov).

Točko 3 – Drugo – je potrebno označiti za zaposlene, vključene glede pokojninskih zavarovanj v naslednje oblike zavarovanj: INPS Upravljanje za javne uslužbence, INPS nekdanji ENPALS, oziroma v pokojninsko ustanovo, ki je drugačna od INPS (npr. INPGI).

V **točki 4 – Davčna pokojninska osnova** – navedite skupni znesek mesečnih plačil dolgovanih v koledarskem letu, tako celotne kot delne (osnovna plača, draginjski dodatek, dodatne pristojnosti) ter celoten znesek ne mesečnih kompetenc (zaostanki za predhodna leta dolgovana v skladu z zakonom ali pogodbo, večmesečni prejemki - 13a ali 14a plača ali druge nagrade za uspešnost, zneski dolgovani za nekoriščeni dopust ali praznike, vrednosti podvržene navadni obdavčitvi, ki se nanaša na premije za police, kredit z subvedncionirano obrestno mero, uporaba vozil ali drugih dodatnih ugodnosti).

Za zaposlene, vpisane v pokojninski sklad "ex-lpost", je potrebno navesti davčno osnovo za prispevke za socialno varnost, ki se upošteva za namen nižjih prispevkov, torej brez povečanja 18 % od davčne osnove, kot je določeno v 1. odstavku 15. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 (okrožnica INPS št. 35 z dne 11. februarja 2011).

Za delavce za katere so prispevčne obveznosti opravljene za pogodbeno plačila morajo biti navedena omenjena pogodbeno plačila.

V primeru, da se socialni prispevki vplačujejo na podlagi različnih davčnih osnov (npr. za delavce, zaposlene v tujini v državah, s katerimi dogovori veljajo le delno, za člane zadrug v okviru OPR št. 602 z dne 30. aprila 1970, za delavce, ki so podvrženi upoštevanju zgornje meje, določene v 18. odstavku 2. člena zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995, ki je za leto 2013 določena na 99.034,00 EUR), se v tem oddelku navede tisto nadomestilo, ki se upošteva pri obračunu prispevkov IVS.

Kar zadeva nagrade za uspešnost je treba navesti tisti del, ki je podvržen pokojninskim in zdravstvenim prispevkom in ne tisto, ki je podvržena prispevku za 10 odstotkov nepokojninska solidarnost (zakon št. 67 v 1997).

Nadomestilo za predhodno obvestilo se vključi v tem delu za prispevčno akreditiranje, referenčno obdobje se specifičira v delu "predhodno obvestilo" UniEmens/ EMens.

Zaostanki plačila, ki se vključijo v tej točki, so samo tisti, ki pripadajo v skladu z zakonom ali s pogodbo, ki imajo reaktivni učinek. Izključeni pa so zaostanki, ki se nanašajo na prejšnja leta, plačani po transakciji, poravnavi ali sodbi, ki se pripišejo za pripadajoča leta in/ali mesece z uporabo predvidenih postopkov za prispevčno reguliranje (01/M-vig, SA/vig ali 01.2005 UniEmens/EMens popravljen).

Za gradbene delavce in delavce na domu veljajo naslednja posebna določila za izpolnjevanje točke 4:

a) gradbeni delavci

Pogodbena določila v tem sektorju predvidevajo plačilo za dopust, letni dopust in božičnico podjetje izplača tako, da izplača odstotek izračunan pri nekaterih elementih plačila. Isti predpisi določajo, da lahko podjetja z lokalnimi dodatnimi dogovori predvidevajo izpolnjevanje te obveznosti z izplačilom gradbeni blagajni v vzajemni obliki tega prispevka s posledičnim prevzemom obveznosti za izplačilo omenjenih plačil.

Kar zadeva vodenje podatkov glede omenjenih zneskov je potrebno vedeti, upoštevajoč njihovo finalizacijo naslednje:

- čas dopustov je plačan in morajo biti torej prispevki obvezno pokriti. Znesek podvržen prispevku iz naslova nadomestila za dopust (povišica plačana zaposlencu ali prispevek plačan gradbeni blagajni v primeru plačila obveznosti v vzajemni obliki) mora biti vključen v tej točki;

- plačani odmori s povečanjem odstotka se prav tako plačajo. Znesek podvržen prispevku iz tega naslova (povišica plačana zaposlencu ali prispevek plačan gradbeni blagajni v primeru plačila obveznosti v vzajemni obliki) mora biti vključen v tem polju;
- znesek podvržen prispevku iz naslova božičnice (povišanje plačano zaposlenemu ali prispevek plačan gradbeni blagajni v primeru plačila obveznosti v vzajemni obliki) mora biti vključen v tem polju.

V tem polju se prav tako zajema 15 odstotkov vsote, ki se plačajo gradbeni blagajni v breme delodajalca in delavca, ki so drugačni od tistih, ki so dolgovani za dopuste, božičnice, letni dopust podvržen pokojninskemu in zdravstvenemu prispevku (institucionalni prispevek, izključeni so deleži pogodbene priključitve);

b) delo na domu

Kolektivne pogodbe predvidevajo povišanje plačila podvrženega nadomestnim prispevkom, božičnici, letnim dopustom in nacionalnim praznikom ter medtedenski. Obdobja se navedejo glede na načine, predvidene za podobno situacijo delavcev v gradbenem sektorju. Delodajalec mora predvsem spremljati naslednje načine za izpolnjevanje tega polja:

- navedite znesek povišanja plačila predvidenega iz naslova božičnice;
- navedite zneske povišanja plačila predvidene iz naslova letnega dopusta in medtedenskih praznikov.

V točki 5 – Obdavčljiv znesek za namen IVS (zaposleni, vključeni v nekdanjo pokojninsko blagajno Ipost) – je potrebno navesti znesek, obdavčljiv za namene pokojninskih zavarovanj, ki vključuje povečanje za 18% obdavčljive osnove, kot je določeno v 1. odstavku, 15.člena zakona št. 724 z dne 23 december 1994 (Okrožnica Inps št. 35 z dne 11. februarja 2011). Polje je potrebno izpolniti izključno samo v primeru, ko je zaposleni vključen v nekdanji Ipost.

Točka 6 – Odtegnjeni prispevki v breme delavcev – navede se znesek obveznih prispevkov odtegnjenih delavcu. V tej točki se ne sme navesti odtegljaj za upokojeince, ki delajo, niti prispevkov, čeprav so obvezni in se ne dolgujejo INPS.

Praviloma je potrebno navesti naslednje prispevke, ki jih plača zaposleni:

- 9,19 % (IVS) ali drugačna davčna stopnja dolgovana pokojninskim skladom;
- 0,30% (CIGS);
- 0,125% (prispevek za delavce podjetja - kredit in zadružnega kredita, Ministrski Odlok št. 157 in 158 v 2000);
- 1% (IVS) za del plačil, ki presegajo prvi pokojninski razred;
- dodatni prispevki za delavca v rudniku;
- dolidarnostni prispevek 2% za tiste, ki so vpisani v dodatnih skladih, ki jih upravlja INPS;
- 0,50% (solidarnostni prispevek, določen v 21. odstavku 24. člena uredbe z zakonsko močjo št. 201 z dne 6. decembra 2011, s spremembami spremenjene v zakon št. 214 z dne 22. decembra 2011).

Pokojninski in zdravstveni odtegljaji, ki se nanašajo na variabilne elemente plače (Ministrski Odlok z dne 07. oktobra 1993) za katere se prispevna izpolnjevanja izpolnijo v mesecu januarju naslednjega leta, se ne vnesejo v predmetno polje.

Točki 7 in 8 – Meseci, za katere je bila predložena prijava UNIEMENS v zvezi z zaposlenim – se nanašata na prejetih prijav za osebne prejemke zaposlenih, prenesene z elektronskim sistemom UNIEMENS, v skladu s 44. členom zakonskega odloka št. 269 z dne 30. septembra 2003, spremenjenega z zakonom št. 326 z dne 24. novembra 2003 (okrožnica INPS št. 152 z dne 22. novembra 2004; Sporočilo št. 11903 z dne 25. maja 2009).

Podrobneje:

- **točko 7** je potrebno označiti, če je bila v vseh mesecih obravnavanega naravnega leta predložena prijava UNIEMENS v zvezi z določenim zaposlenim;
- pri **točki 8** (alternativa točke 7) je potrebno označiti kvadratke za posamezne mesce v naravnem letu, v katerih ni bila predložena prijava UNIEMENS v zvezi z določenim zaposlenim.

2.2 RAZDELEK 2 - INPS Koordinirana in stalna sodelovanja

Ta razdelek je namenjen potrjevanju nadomestil plačanih v letu 2013 koordiniranim in kontinuiranim sodelavcem, vključno s projektnimi sodelavci vpisanimi v ločeno upravljanje INPS v skladu z 2. členom, 26. odst., zakon št. 335 z dne 8. avgusta 1995.

V točki 9 – Nadomestila plačana sodelavcu - navedite vsa nadomestila plačana v letu v mejah maks. letnega nadomestila v skladu z 2. členom, 18. odst. zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995, enako za leto 2013 znesek 99.034,00 eur. Poudarjamo, da je potrebno upoštevati v letu 2013 izplačane tudi zneske, vplačane do 12. dne v mesecu januarju 2014, ki pa se nanašajo na leto 2013, v skladu s 1. odstavkom 51. člena OPR št. 917 z dne 22. decembra 1986).

V točki 10 – Dolgovani prispevki – navedite imetnika dolgovanih prispevkov INPS na podlagi veljavnih davčnih stopenj v ločenem upravljanju v letu 2013.

V **točki 11 – Odtegnjeni prispevki v breme sodelavca** – navedite vse prispevke, ki so bili odtegnjeni sodelavcu za delež v njegovo breme (tretjina dolgovanih prispevkov).

V **točki 12 – Plačani prispevki** – navedite vse dejansko plačane prispevke komitenta.

Točki 13 in 14 – Meseci, za katere je bila predložena prijava UNIEMENS – v zvezi z zaposlenim – se nanašata na prejetih prijav za osebne prejemke zaposlenih, prenesene z elektronskim sistemom UNIEMENS, v skladu s 44. členom zakonskega odloka št. 269 z dne 30. septembra 2003, spremenjenega z zakonom št. 326 z dne 24. novembra 2003. Podrobneje:

- **točko 13** je potrebno označiti, če je bila v vseh mesecih obravnavanega naravnega leta predložena prijava UNIEMENS v zvezi z določenim zaposlenim;
- pri **točki 14** (alternativa točke 13) je potrebno označiti kvadratke za posamezne mesce v naravnem letu, v katerih ni bila predložena prijava UNIEMENS v zvezi z določenim zaposlenim.

2.3 RAZDELEK 3 - INPS Upravljanje za javne uslužbence (nekdanji INPDAP)

Z učinkom od 1. januarja 2012 se upravljanje INPDAP prenese na INPS na podlagi 21. člena zakonskega odloka št. 201 z dne 6. decembra 2011, spremenjenega s spremembami zakona št. 214 z dne 22. decembra 2011, ki predvideva ukinitve te institucije in prenos njenih nalog na INPS.

V tem oddelku je potrebno navesti podatke o socialnem in pokojninskem zavarovanju, ki se nanašajo na upravljanje v okviru INPDAP, v nadaljnjem besedilu Upravljanje za javne uslužbence, ki so bili preneseni na INPS, zlasti v zvezi z:

- Upravljanje Državne Pokojninske Blagajne;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene iz Lokalnih Institucij;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Učitelje;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Zdravstva;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Sodstva;
- Upravljanje I.N.A.D.E.L.
- Upravljanje E.N.P.A.S.
- Upravljanje E.N.P.D.E.P. (Socialno Življenjsko Zavarovanje)
- Enotnim upravljanjem posojilnih in socialnih plačil
- Upravljanje E.N.A.M.

Opozoriti je treba, da morajo oddelek 3 obvezno izpolniti:

- 1 - nadomestni plačniki, delodajalci, ki so obvezni pošiljati mesečno poročilo (ListaPosPA v okviru delovnega pretoka UNIEMENS) za zaposlene, vključene v Upravljanje za javne uslužbence;
- 2 - nadomestni plačniki, ki izplačujejo nadomestila, povezana z delovnim razmerjem delavca - vključenega v Upravljanje za javne uslužbence - pri drugi javni upravi, in pošiljajo mesečna poročila (ListaPosPA v okviru delovnega toka UNIEMENS) v skladu s točko 3.2. okrožnice INPS z dne 7. avgusta 2012;
- 3 - sindikalne organizacije, ki izplačujejo v skladu s 5. in 6. odstavkom 3. člena uredbe z zakonsko močjo št. 564 z dne 16. septembra 1996 dodatna izplačila zaposlenim, imenovanim na izvoljene funkcije, ki so vključeni v Upravljanje za javne uslužbence (prej INPDAP), na podlagi predhodno obstoječega delovnega razmerja;
- 4 - nadomestni plačniki, ki izvajajo postopke izravnave davka za dohodke iz zaposlitve ali iz nje izhajajoče, ki jih sporočijo drugi subjekti, če je za takšen prihodek potrebno vplačati prispevke v Upravljanje za javne uslužbence. Opozarjamo, da je v takih primerih nadomestni plačnik dolžan izvesti tudi dejavnosti izenačevanja prispevkov in glede teh podatkov izpolniti ločen oddelek 3, s pripisom teh izplačil subjektu, ki je izplačal prispevke v skladu z določbami iz Splošnih pravil.

Nadomestni plačniki morajo izpolniti polja v zvezi s skupno davčno osnovo in vsemi prispevki za vsa zgoraj navedena Upravljanja.

Opozarjamo, da morajo potrdilo izpolniti tudi nadomestni plačniki, katerih zaposleni so vpisani samo v upravljanje ENPDEP in/ali samo v enotno Upravljanje kreditnih in socialnih institucij (Kreditna Blagajna) v skladu z Ministrskim Odlokom (D.M.) št. 45/2007, spremenjenim s členom 3-bis. zakona št. 222 z dne 29. novembra 2007 (delovni dopis št. 1 z dne 29.02.2008 Centralne Kreditne Direkcije in okrožnica št. 11 z dne 7. julija 2008 Centralne Direkcije za Prihodke in Zavarovanja ter Centralne Kreditne Direkcije).

Splošna pravila

Potrjevanje se nanaša na plačana obdavčljiva izplačila in prispevke za leto 2013, kakor tudi za izplačila in prispevke iz prejšnjih let, kot je bolje opredeljeno v poglavju "Posebni primeri".

Pri izpolnjevanju točk glejte navodila, ki se nanašajo na upravljanje in izpolnjevanje mesečnih poročil o prispevkih zavodov, javnih uprav, organov, vključenih v Upravljanje nekdanjega INPDAP, kot je določeno v okrožnici INPS št. 105 z dne 7. avgusta 2012.

Subjekti, ki morajo izpolniti oddelek 3, morajo izpolniti ločene oddelke za vsako obravnavano leto, brez upoštevanja kakršnih koli sprememb v vrsti zaposlitve, vrsti storitve in prispevnih stopenj, ki so nastale med letom.

Subjekti, ki izvajajo ukrepe za izravnavo prispevkov na podlagi sporočilih, prejetih od tretjih oseb, morajo za te prispevke izpolniti ločen oddelek 3, ki se nanaša na osebo, ki je izplačala zneske, izključno v primeru, da ti zneski niso bili navedeni v nobenem poročilu. Zatorej ni potrebno izpolniti oddelka 3 v naslednjih primerih:

- tretje osebe so neposredno poslale poročila, kot je predvideno v točki 3.2. okrožnice INPS št. 105 z dne 7. avgusta 2012, in so plačale prispevke;
- tretje osebe niso neposredno poslale poročil, vendar je glavni nadomestni plačnik, delodajalec, že poslal s poročili za leto 2013 (v zvezi s prejemki od januarja do decembra 2013) razpredelnico E0 ali V1, namen 5, kjer so vključeni podatki, ki jih je prejel.

Opozoriti je treba, da mora za dejavnosti izravnave prispevkov za zneske, ki jih sporočijo tretje osebe, nadomestni plačnik upoštevati pri pripravi svojega oddelka 3 tudi nadaljnje prispevke, ki so ostali v njegovo breme po odbitku zneska, kot je opisan v oddelku vplačnik v razpredelnici V1, namen 7, šifra namena uporabe 2.

Nadomestni plačnik mora tudi upoštevati vse morebitne spremembe v davčni osnovi, ki so posledica dejavnosti izravnave za namene zvišanja za 18 % za upravljanje CTPS.

Za zaposlene v okviru režima TFR se delodajalci držijo določb iz okrožnice INDPAP št. 30 z dne 1. avgusta 2002.

V primeru smrti vpisanega, mora biti potrjeno, ki se nanaša na slednjega, izpolnjeno tudi kar zadeva pokojninske podatke.

Pokojninska davčna osnova

V potrjevanje so zajeti vsi dohodki iz odvisne zaposlitve, ki se kvalificirajo kot obdavčljivi po veljavnih predpisih, izplačani do 12. januarja 2014.

Potrjevanje prispevkov mora biti izpolnjeno z vrednostmi, prevzetimi v zvezi s plačilom prispevkov, tudi če je prispevek "figurativen", torej v primeru, da delodajalec na podlagi posebnih pravnih institutov še naprej plačuje prispevke za nekatere osebe tudi po datumu prenehanja delovnega razmerja (npr. delavci v izgnanstvu, skladno z odstavki od 1 do 7 iz 4. člena zakona št. 92 z dne 28. junija 2012).

Posebni primeri

Institucija v postopku likvidacije

V primeru postopka likvidacije javne uprave mora slednja pristopiti k potrjevanju preko imenovanega stečajnega upravitelja.

Nasledstvo med javnimi upravami

V primeru združitve ali pripojitve med javnimi upravami in v vseh primerih prenosa dejavnosti in nalog z ukinjenega organa na drug subjekt, vključno z novo ustanovljeno institucijo, je veljavni organ dolžan izpolniti ločene oddelke za del leta pod njegovo pristojnostjo, in sicer za vsako javno upravo ali organ, z vnosom davčne številke vsakega izmed organov ali uprav v polje "Davčna številka uprave".

Zaostale obveznosti

V primeru plačila izplačanih plač v letu 2013, ki pa se nanašajo na pretekla leta, vendar le v primeru razpredelnice V1, z datumom začetka manj kot 01.01. 2013, namen 1 oziroma namen 7, za šifre namenov uporabe:

- 3 - Poravnava na podlagi sodbe
- 4 - Poravnava s transakcijo
- 5 - Poravnava z okrožnico ali sporočilom se izpolni ločen oddelek z navedbo davčnih osnov in prispevkov za plačilo za vsako obravnavano leto.

Izvoljeni občinski in pokrajinski organi (86. člen zakona št. 267/2000, ki spreminja 26. člen zakona št. 265/1999 in 81. člen T.U.E.L., kot je bil spremenjen s 24. odstavkom, 2. člena zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007 - Zakon o proračunu 2008).

Za javne uslužbenke, imenovane na mesta v lokalni javni upravi iz 86. člena zakona 267 z dne 18. avgusta 2000 - T.U. v zvezi z uredbo lokalne javne Uprave, in na neplačanem dopustu pri delodajalcu, uprava, pri kateri zaposleni opravlja svoje naloge, pristopi k izpolnjevanju potrdila (prim. Delovni zapis INPDAP št. 6 z dne 18. julija 2008 Centralne direkcije za prihodke in zavarovanja).

Izpolnjevanje točk od 15 do 32

Pri **točki 15 – Davčna številka uprave** – je potrebno navesti davčno številko ustrezne javne uprave, ki je navedena v mesečnemu poročilu o prispevkih.

Uprave, ki izplačujejo dohodke iz zaposlitve ali prihodke, povezane z delovnim razmerjem z drugo upravo, in ki so poslale poročilo, morajo izpolniti polje s svojimi identifikacijskimi oznakami. Opozoriti je treba, da morajo v tem primeru elementi poročila "podjetje, pripadajoči organ in sedež dejavnosti" biti izpolnjeni z lastnimi identifikacijskimi podatki in ne s podatki, ki se nanašajo na organ oziroma upravo, kateri pripada zaposleni.

• *Prihodki, ki jih izplačujejo "drugi subjekti", ki ne izdajajo obrazca CUD*

Nadomestni plačnik, ki izvaja dejavnosti izravnave davkov in prispevkov za izplačila iz prejšnje točke 4 tega oddelka, in ki je dolžan izpolniti ločen oddelek 3 v skladu z navedbami v "splošnih pravilih", mora navesti v polju 15 "Davčna številka uprave" davčno številko javne uprave, ki je izplačala izplačila.

• *Zaposleni, ki spadajo v okvir storitve Osebjne zakladnice pri Ministrstvu za gospodarstvo in finance*

Za zaposlene, vključene v Upravljanje za javne uslužbenke v okviru upravljanja MEF-SPT, mora zavezanec, ki izplačuje temeljno izplačilo osebnih prejemkov, v točki 15 "davčna številka uprave" navesti davčno številko kraja zaposlitve vključenega zaposlenega, kot je navedena v poročilu o prispevkih. V primeru, da ti podatki niso na voljo, se lahko navede identifikacijska številka, ki jo dodeli služba za storitve Osebjne zakladnice pri Ministrstvu za gospodarstvo in finance (v nadaljevanju MEF-SPT). V primeru selitve zaposlenega je mogoče, če uprava, ki izdaja davčno napoved, navesti zadnji sedež opravljanja nalog. Na primer za osebe v državnih šolah glavni nadomestni plačnik za šolsko osebo navede davčno številko zadnje šolske institucije, pri kateri je potekalo delovno razmerje v letu 2013.

V **točki 16 – Zap. št. podjetja** – V polju, ki se nanaša na nekdanjo identifikacijsko oznako INPDAP, je treba navesti zaporedno številko, ki jo dodeli Upravljanje za javne uslužbenke. Šifra je sestavljena iz petih števk (ne sme biti navedena številka socialnega zavarovanja, niti mehanografska šifra).

Pri **točki 17 – Identifikacijska oznaka, ki jo dodeli SPT MGF** – se za sedeže opravljanja nalog državnih uprav, ki jih upravlja MEF-SPT, navede ustrezna oznaka, ki jo dodeli ta služba, če ni na voljo podatka o njihovih davčnih številkah.

V **točkah od 18 do 21** se navedejo upravljanja:

- točka 18 – *pokojninsko upravljanje*;
- točka 19 – *upravljanje za socialno varstvo*;
- točka 20 – *upravljanje enotne blagajne kreditnih in socialnih institucij*;
- točka 21 – *upravljanje ENPDEP ali upravljanje ENAM* pri čemer se uporabi ena izmed spodaj naštetih oznak:

Številka	Opis
1	Upravljanje Državne Pokojninske Blagajne
2	Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene iz Lokalnih Institucij
3	Upravljanje Pokojninske Blagajne za Učitelje
4	Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Sodstva
5	Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Zdravstva
6	Upravljanje I.N.A.D.E.L.
7	Upravljanje E.N.P.A.S.
8	Upravljanje E.N.P.D.E.P. (Socialno Življenjsko Zavarovanje)
9	Enotnim upravljanjem posojilnih in socialnih plačil
10	Upravljanje E.N.A.M.

Pri izpolnjevanju točke 19 (Upravljanje za socialno varstvo) mora številka 6 in 7 slediti:

001 če gre za osebo v režimu odpravnine (TFR);

002 če gre za osebo, ki je izbrala odpravnino (TFR);

003 če gre za osebo v režimu odpravnine (TFS).

V **točki 22 – Obravnavano leto** – se navede leto, na katerega se nanašajo obdavčljivi zneski in ustrezajoči prispevki za ta oddelek. Spomnimo, da je potrebno izpolniti po en oddelek za vsako obravnavano leto in ločen oddelek v primerih iz predhodne 4. točke.

V **točki 23** (oznake upravljanj 1, 2, 3, 4 in 5) – **Skupaj obdavčljiv pokojninski znesek** – se navede obdavčljiv znesek za pokojninske namene, vključno z morebitnim povečanjem za 18% upravljanja CTPS.

V **točki 24** (oznake upravljanj 1, 2, 3, 4 in 5) – **Skupaj obdavčljiv pokojninski znesek** – se navede obdavčljiv znesek za pokojninske namene, vključno z morebitnimi dodatnimi prispevki v višini 1 %.

V **točki 25** (oznaka Upravljanj 6 ali 7) – **Skupaj obdavčljiv znesek ob zaključku služenja (TFS)** – se navede obdavčljiv znesek, ki se nanaša na dohodek, prejet ob zaključku služenja (TFS).

V **točki 26** (oznaka Upravljanj 6 ali 7) – **Skupaj obdavčljiv znesek ob zaključku služenja (TFS)** – se navede prispevke v zvezi z dohodkom, prejetim ob zaključku služenja (TFS).

V **točki 27** (oznaka Upravljanj 6 ali 7) – **Skupaj obdavčljiv znesek odpravnin (TFR)** – se navede obdavčljiv znesek, ki se nanaša na odpravnine (TFR).

V **točki 28** (oznaka Upravljanj 6 ali 7) – **Skupaj obdavčljiv znesek odpravnin (TFR)** – se navede prispevke v zvezi z odpravninami (TFR).

V **točki 29** (oznaka Upravljanja 9) – **Skupaj davčna osnova Upravljanje posojil** – se navede obdavčljiv znesek v zvezi z upravljanjem enotne blagajne kreditnih in socialnih institucij.

V **točki 30** (oznaka Upravljanja 9) – **Skupaj prispevki Upravljanje posojil** – se navede prispevke v zvezi z upravljanjem enotne blagajne kreditnih in socialnih institucij.

V **točki 31** (oznaka Upravljanj 8 ali 10) – **Skupaj obdavčljiv znesek ENPDEP/ENAM** – se navede obdavčljiv znesek, ki se nanaša na upravljanje ENPDEP ali ENAM.

V **točki 32** (oznaka Upravljanj 8 ali 10) – **Skupaj obdavčljiv znesek ENPDEP/ENAM** – se navede prispevke, ki se nanašajo na upravljanje ENPDEP ali ENAM.

Dodatek

TABELA A - OBVEZNOSTI, ZA KATERE JE PREDVIDENO OLAJŠAVE V VIŠINI 19%

ŠIFRA	OPIS	ŠIFRA	OPIS
1	Zdravstveni stroški	18	Stroški za najemnine, ki jih plačajo univerzitetni študentje zunaj sedeža
2	Zdravstveni stroški na nevzdrževane družinske člane	20	Prostovoljna vplačila v korist prizadetega prebivalstva zaradi naravnih nesreč ali izrednih dogodkov
3	Zdravstveni stroški za osebo s posebnimi potrebami	21	Prostovoljni prispevki za ljubiteljska športna društva
4	Stroški za vozila za osebo s posebnimi potrebami	22	Prostovoljni prispevki za organizacije za vzajemno pomoč
5	Stroški za nakup psa vodnika	23	Prostovoljni prispevki za združenja za socialno pomoč
6	Drugi stroški zdravstvenih storitev, za katere je zavezanec prejšnji prijavi zaprosil za obrčno od placevanje	24	Prostovoljni prispevki za kulturno organizacijo La Biennale di Venezia
7	Obresti za hipotekarna posojila za nakup glavnega bivališča	25	Stroški za zaščitene objekte
8	Obresti za hipotekarna posojila za nakup drugih nepremičnin	26	Prostovoljni prispevki za kulturne in umetniške dejavnosti
9	Obresti posojila, sklenjena v letu 1997 za gradbeno obnovo	27	Prostovoljni prispevki za ustanove, ki opravljajo svojo dejavnost na področju kulturno-umetniških predstav in razvedrila
10	Obresti za hipotekarna posojila za gradnjo glavnega bivališča	28	Prostovoljni prispevki za fundacije, ki delujejo na glasbenem področju
11	Obresti za kmetijska posojila	29	Veterinarski stroški
12	Življenjska in nezgodna zavarovanja, zavarovanja za primer invalidnosti in nesamostojnosti	30	Stroški za tolmačenje priznanih gluhonemov
13	Stroški za izobraževanje	31	Samostojni prispevki za šolske ustanove za vsako stopnjo
14	Pogrebni stroški	32	Stroški za prispevke plačane za odkup študijskih let družinskih članov
15	Stroški za zaposlene, ki nudijo osebno pomoč	33	Stroški vrtcev
16	Stroški za športne dejavnosti za otroke (telovadnice, bazeni in druge športne dvorane)	35	Prostovoljna vplačila v amortizacijski sklad za državne obveznice
17	Stroški za posredovanje pri prodaji nepremičnin	99	Drugi obveznosti, za katere se predvideno olajšave

TABELA B - OBVEZNOSTI, ZA KATERE JE PREDVIDENO OLAJŠAVE V VIŠINI 24%

ŠIFRA	OPIS
41	Prostovoljna vplačila v korist nepridobitnih organizacij (ONLUS)
42	Prostovoljna vplačila v korist političnih strank in gibanj

TABELA C - ŠIFRE ZAZNAMKOV

ŠIFRA	OPIS
AA	Prekinjene datjave: ob ponovni izterjavi mora davčni zavezanec samodejno plačati prispevke, ki so bili prekinjeni.
AB	Zneski, izplačani prejemniku v vlogi dediča, ki je do njih upravičen v skladu z 2122. členom civilnega zakonika ali na podlagi 12.-bis člena zakona št. 898 iz leta 1970. Podatki pokojnika: CF (...) osebni podatki (...), zneski navedeni v točkah 1 in/ali 2 CUD ne smejo biti vneseni v davčno napoved; zneski navedeni v točki 401 zajemajo: (...). OPOMBA – Navedite, ali gre za dediščino, nadomestilo v skladu z 2122. členom civilnega zakonika, ali za plačila na podlagi 12.-bis člena zakona št. 898 iz leta 1970.
AC	Olajšava za vzdrževane družinske člane je bila izračunana glede na trajanje delovnega razmerja.
AD	Podatki prihodka nastalega v tujini: tuja država (...), prihodki (...).
AE	Prihodki nastali na mejnem področju: znesek oproščenega deleža (...).
AF	Zahteva s strani nadomestnega plačnika uporabe navadne obdavčitve. Navadna obdavčitev s strani nadomestnega plačnika kot najugodnejša ali iz različnih razlogov.
AG	Nadomestila za družbeno koristno delo: režim z olajšavami ni bil apliciran.
AH	Vrednost izplačil prispevkov v naravi in nadomestil izplačanih v naravi (...) OPOMBA – Vpis teh zneskov je obvezen, ker ni odvisen od plačanega zneska.
AI	Informacije o potrjenih prihodkih: vrsta (...), razmerje za določen/nedoločen čas (...), datum začetka in datum konca za vsako delovno obdobje ali pokojninsko obdobje (...), znesek (...).
AJ	Prihodki, v celoti ali delno oproščeni davka v Italiji, ker prejemnik prebiva v tuji državi, s katero je v veljavi sporazum o izogibanju dvojnega obdavčevanja v zvezi z neposrednimi davki: znesek dohodkov, delno ali v celoti oproščen davkov, prejet v letu (...)
AK	Poravnava je bila izvedena na podlagi obvestila danega iz pokojninske kartoteke. Če ni drugih dohodkov in so bile poravnave pravilno izvedene, ni potrebna predložitev davčne napovedi.
AL	Prenehanje delovnega razmerja: dodatni deželni in občinski davek so bili povsem odtegnjeni.
AM	Povračila, ki jih je izplačal nadomestni plačnik zaradi davčne pomoči: povrnjen dobropis IRPEF (...), povrnjen dobropis deželnega dodatka (...), povrnjen dobropis občinskega dodatka (...); dobropis stanovanjskega kupona (...).
AN	Minimalna olajšava je bila poravnana v delovnem obdobju. Prejemnik lahko uživa olajšavo za celo leto namesto davčne napovedi, če ni bila dodeljena s strani drugega delodajalca in dejansko pripada.
AO	Podatki o drugih nepotrjenih dohodkih, ki jih delavec ni potrdil nadomestnemu plačniku za pravilni izračun olajšav v skladu s členu 12 in 13 Enotega besedila o dohodnini (TUIR): skupna višina drugih dohodkov (...), od katerih za glavno bivališče (...).
AP	Znesek pavšalne olajšave za vzdrževanje psa vodnika (...).
AQ	Podatki vezani na davčni dobropis za dohodke nastale v tujini: tuja država (...), davčno leto prejema dohodka v tujini (...), znesek dohodka iz tujine (...), davek plačan v tujini je postal dokončen (...), skupni dohodki obdavčeni v Italiji (...), bruto italijanski davek (...), neto italijanski davek (...). Tuj davek je bil zmanjšan sorazmerno glede na razmerje med konvencionalno določenim dohodkom v tujini in prihodkom, ki bi bil obdavčljiv na običajen način, če bi oseba enako delo opravljala v Italiji.
AR	Podrobnost odbitni stroški: opis stroškov (...), znesek (...). Ti zneski niso vnenseni v davčno napoved.
AS	Premije in prispevki plačani za vzdrževane družinske člane: znesek za katerega je bila zahtevana olajšava (...), znesek za katerega je bila priznana olajšava, ker je izključen iz dohodkov iz rednega delovnega razmerja že zajeti v točki 120 (...), znesek za katerega ni bila priznana olajšava, ker ni izključena iz dohodkov iz rednega delovnega razmerja že zajeti v točki 121 (...).
AT	Detalji stroškov za katere je predvidena olajšava 19% bruto uporabljenih franšiz: šifra stroškov (...), opis povzet iz priložene tabele A (...), znesek (...). OPOMBA – Za zdravstvene stroške navedek, ki zajema franšizo 129,11 eur. Znesek stroškov, ki so nižji od franšize se navede z naslednjim stavkom: "Znesek zdravstvenih stroškov je nižji od franšize".
AU	Prispevki za zdravstveno pomoč plačani ustanovam ali blagajnam, ki imajo samo namen pomoči. Če znesek prispevkov ne presega 3.615,20 eur je zaznamek naslednji: "Zdravstveni stroški povrnjeni zaradi teh prispevkov niso odbitni ali ne omogočajo olajšave v davčni napovedi". Če je znesek teh prispevkov večji od 3.615,20 evrov je zaznamek naslednji: "Zdravstveni stroški povrnjeni zaradi teh prispevkov se odbijejo ali omogočajo olajšavo v davčni napovedi sorazmerno z deležem prispevkov, ki presega 3.615,20 evrov ta delež je enak eur ...". Če so ti prispevki prispevali k oblikovanju dohodka iz zaposlitve, za kakršen koli znesek, mora biti zapis, kot sledi: "Stroški za zdravstveno nego, povrnjeni kot posledica teh prispevkov, se lahko odbijejo ali odštejejo v napovedi za odmero davka; znesek neodbitih prispevkov znaša evrov."
AV	Zdravstveni stroški povrnjeni za zdravstveno zavarovanje: lahko se predloži davčna napoved za uveljavljanje olajšav ali odbitkov za povrnjene stroške
AW	Neplačilo dohodka davka Irpef za poravnano ob koncu leta: davke irpef, ki ga odtegne nadomestni plačnik po 28. februarju so dolgovane obresti v višini 0,50% mesečno
AX	Nadomestila za družbeno koristna dela v režimu olajšav: oproščeni delež (...), obdavčljivi delež (...), odtegljaj Irpef (...), dodatni odtegljaji deželnega davka Irpef (...). Druge vrste nadomestil: tip (...), znesek (...), odtegljaji, (...) obdobje sodelovanja (...); če gre za predplačila, ob upoštevanju davčnih stopenj (...)
AY	Odpravnina, druga nadomestila in izplačani zneski: znesek zapadel do 31. decembra 2000 (...), znesek zapadel od 01. januarja 2001 (...); storitev v obliki plačane glavnice: znesek zapadel do 31. decembra 2000 (...), znesek zapadel od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006 (...).
AZ	Podrobnosti o obveznostih, za katere je predviden odbitek v višini 24 %: oznaka obveznosti (...), opis, povzet po priloženi tabeli B (...), znesek (...).

sledi

TABELA C - ŠIFRE ZAZNAMKOV

ŠIFRA	OPIS
BA	Podatki o plačanih akontacijah za davčno pomoč. Prva akontacija IRPEF: nadomestni plačnik, znesek (...); zakonec, znesek(...). Glede na akontacijo IRPEF nadomestni plačnik, znesek (...); zakonec, znesek(...). Dodatna akontacija občinskega davka IRPEF: nadomestni plačnik, znesek (...); zakonec, znesek (...). Prvi obrok akontacije stanovanjskega kupona: nadomestni plačnik, znesek (...); zakonec, znesek (...). Drugi ali edini obrok akontacije stanovanjskega kupona: nadomestni plačnik, znesek (...); zakonec, znesek (...). Druga ali edina akontacija IRPEF, ponovno določenega v skladu z uredbo za zakonsko močjo št. 76 iz leta 2013, znesek (...).
BB	Saldo 2013 dodatnega občinskega davka davku IRPEF, ki ni bil izvršen zaradi dohodkovnih pogojev za celotno uveljavljanje razreda oproščenega davka.
BC	Zneski, ki so jih prejeli učitelji in raziskovalci, ki niso prispevali k oblikovanju obdavčljivega prihodka, znesek (...). 90% zneskov, ki so jih prejeli profesorji in akzistovalci, ki niso bili deležni zniževanja zneska davčne osnove (...). Če želi davčni zavezanec koristiti to ugodnost, mora predložiti davčno napoved.
BD	Prisotnost situacij, ki so pomembne za dodatno zavarovanje: šifra (...), znesek prispevkov in premij izključen iz skupnih dohodkov (...); znesek prispevkov in premij, ki ni izključen iz skupnih prihodkov (...). V primeru šifre 4 navedite znesek odpravnine (TFR) namenjen skladu (...).
BE	Namerni odkup posamezne postavke, ki zapade 01.01.2001 pri dopolnilnem pokojninskem zavarovanju: znesek odkupa drugih potrjenih dohodkov, ki so podvrženi navadni obdavčitvi (...), odtegljaji (...).
BF	Namerni odkup posamezne postavke, ki zapade od 01.01.2001 pri dopolnilnem pokojninskem zavarovanju: presežek davka, ki izhaja iz poravnave z akzistacijami za storitve v obliki plačane glavnice v predhodnih letih in ločeno obdavčene ter s poravnavo odtegljajev (...), presežek neuporabljenega davka pri poravnavi (...).
BG	Podatki o olajšavah za najemnine: šifra najemnine (...), dnevi (...), odstotek (...).
BH	Če ni drugih dohodkov poleg tistih, ki so potrjeni lahko zavezanec zahteva povračilo nepriznanega dobropisa (točka 105) namesto davčne napovedi.
BI	Če ni drugih dohodkov razen potrjenih lahko davčni zavezanec zahteva povračilo nepriznane terjatve (točka 111) namesto davčne napovedi.
BL	Skupni plačani znesek bonusa in delniških opcij, znesek (...); Znesek bonusa in delniških opcij, ki presega fiksni del plače, znesek (...); davek, znesek (...).
BM	Zneski, ki ne prispevajo k obdavčljivemu dohodku, znesek (...). 80% ali 70% zneskov, ki so jih prejeli delavke ali delavci, ki niso bili deležni zniževanja zneska davčne osnove (...). Če želi davčni zavezanec koristiti to ugodnost, mora predložiti davčno napoved.
BN	Akontacija 2014 dodatnega občinskega davka IRPEF, ki ni bil izvršen zaradi dohodkovnih pogojev za celotno uveljavljanje razreda olajšave.
BO	Informacije o družinskih članih, ki jih vzdžuje davčni plačnik: sorodstvena stopnja (...), davčna številka (...), število mesecev vzdrževanja (...), izpod treh let (...), odstotek pripadajoče olajšave (...), odstotek pripadajoče olajšave za številne družine (...), stoodstotni odtegljaj za vzdrževanje otrok (...).
BP	Dodatni pokrajinski davek k davku Irpef, potrjen v predhodnem CUD in prekinjen zaradi izrednih dogodkov, znesek (...); saldo dodatnega občinskega davka k davku Irpef potrjen v predhodnem CUD prekinjenem zaradi izrednih dogodkov, znesek (...).
BQ	Prihodek v celoti oproščen davka: višina prejetih dohodkov (...).
BR	Podatki o davčni pomoči: neporavnani saldo IRPEF, znesek (...); neporavnan deželni dodatek, znesek (...); neporavnan občinski dodatek, znesek (...); neporavnana akontacija za ločeno obdavčitev, znesek (...); neporavnan nadomestni davek na premije za učinkovitost, znesek (...); stanovanjski kupon za najeme, zadržan, znesek (...); solidarnostni prispevek, zadržan, znesek (...).
BS	Akontacija dodatnega občinskega davka Irpef potrjen s predhodnim CUD in prekinjen zaradi izrednih dogodkov, znesek (...).
BT	Prekinjena vplačila zaradi potresa dne 6. aprila 2009, za katere je bilo uvedeno ponovno zbiranje, ki ga je izvajal nadomestni plačnik, vendar ostajajo v trenutku prekinitve delovnega razmerja: IRPEF 2008, znesek (...); deželni dodatek za Irpef 2008, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2008, znesek (...); predplačilo TFR 2008, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2008, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2008, znesek (...); IRPEF 2009, znesek (...); deželni dodatek za Irpef 2009, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2009, znesek (...); Davek TFR 2009, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2009, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2009, znesek (...); IRPEF 2010, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2010, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2010, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2010, znesek (...).
BV	Prekinjena vplačila zaradi potresa dne 6. aprila 2009, za katere je bila vzpostavljena izterjava in jih je plačal nadomestni plačnik: IRPEF 2008, znesek (...); deželni dodatek za Irpef 2008, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2008, znesek (...); predplačilo TFR 2008, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2008, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2008, znesek (...); IRPEF 2009, znesek (...); deželni dodatek za Irpef 2009, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2009, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2009, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2009, znesek (...); Davek TFR 2009, znesek (...); IRPEF 2010, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2010, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2010, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2010, znesek (...).
BW	Prihodki oproščeni davka v Italiji, ker prejemnik prebiva v tuji državi: znesek prejetih oproščenih dohodkov (...)
BX	Zneski plačani v letu 2013 zaradi povečanja delovne uspešnosti.
BY	Prenehanje delovnega razmerja: davkoplačevalec je dolžan predložiti davčno napoved.
BZ	Znesek, ki presega milijon evrov, podvržen splošni obdavčitvi, znesek (...); znesek plačane glavnice, znesek (...); znesek drugih plačanih izplačil, znesek (...).
CC	V primeru prispevkov v sistem dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki so potrjeni v več obrazcih CUD in niso prilagojeni, je potrebno preveriti, ali morda ne presegajo zakonsko določenih mejnih vrednosti.
CD	Koriščenje financiranja skladno z okrožnico št. 46/E iz leta 2012. Izvedeni odtegljaji, znesek (...); odtegljaji, ki še bodo izvedeni skladno z amortizacijskim načrtom posojila, znesek (...); preostale zadržane vsote; znesek (...).
CE	Odpoved koriščenju finančnih sredstev, predvidenih v okrožnici št. 46/E iz leta 2012. Delavec je dolžan vložiti davčno napoved dohodkov, ker postopki usklajevanja niso bili pravilno izvedeni.
CG	Če želi davčni zavezanec koristiti možnost neodbitnega deleža, lahko predloži davčno napoved, navede to obveznost v naslednjih letih oziroma zahteva povračilo pripadajočega davka.
ZZ	Drugi obvezni zaznamki.