

NAVODILA

za izpolnjevanje napovedi v Obrazcu DDV 74-bis

(če ni drugačnih navodil, se besedilo sklicuje na člene Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 633, z dne 26. oktobra 1972, z nadaljnjimi spremembami)

Uvod	<p>Obrazec je namenjen prijavi stečaja ali prisilne upravne likvidacije. Napoved, ki jo predvideva 4. Odst 8. člena odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998, spremenjenega z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z dne 1. julija 2009, morajo predložiti likvidacijski upravitelji v štirih mesecih od dneva imenovanja izključno v elektronski obliki, neposredno preko pooblaščenih posrednikov v skladu z 2-bis in 3. Odstavkom 3. člena odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998.</p> <p>Če datum oddaje zapade na soboto ali na praznik, se rok premakne na prvi naslednji delovni dan.</p> <p>Kopijo prijave mora hraniti skrbnik, komisar ali stečajni upravitelj. Računovodski podatki se morajo nanašati na opeacije, ki so bile izvedene v delu koledarskega leta pred izjavo stečaja ali prisilne upravne likvidacije.</p> <p>V obrazcu je treba vse zneske navesti v evrih tako, da se vsoto zaokroži navzgor, ko je decimalno število enako ali večje od 50 centov evra, in navzdol, ko je decimalno število manjše od omenjene meje. V razdelkih, namenjenih zneskom, sta bili v ta namen natisnjeni dve končni ničli po vejici.</p> <p>Skrbnik ali stečajni upravitelj mora prav tako vložiti letno prijavo v zvezi s celotnim davčnim obdobjem, ki jo sestavljata dva obrazca: prvi obrazec je namenjen operacijam, izvedenim v delu koledarskega leta pred izjavo stečaja ali prisilne upravne likvidacije, drugi obrazec je namenjen operacijam, ki so bile izvedene po tem datumu.</p> <p>POZOR <i>Poglobljeno vsebino raznih vrstic pričujoče prijave preverite v pojasnilih v splošnem snopiču navodil za letno napoved DDV.</i></p>
Leto	Navedite davčno obdobje, med katerim je bil prijavljen stečaj ali prisilna upravna likvidacija.
Pristojni urad	Navedite šifro teritorialnega pristojnega urada, ki jo najdete na spletni strani www.agenziaentrate.gov.it .
Vrsta napovedi	Popravki napovedi v roku V primeru, da želi zavezanec popraviti ali dopolniti že vročeno prijavo pred zapadlostjo roka vročitve, mora izpolniti novo prijavo v vseh sestavnih delih in prečrtati okence " Popravek v roku ".
Podatki zavezanca	V kvadratu morajo biti navedeni naslednji podatki. Številka DDV Navesti je treba številko DDV zavezanca v stečaju ali zavezanca, ki je podvržen prisilni upravni likvidaciji. Telefonske številke in naslov elektronske pošte Navedba telefonske številke ali številke mobilnega telefona, telefaksa in naslova elektronske pošte je neobvezna. V teh poljih zavezanec navede telefonske številke in naslove elektronske pošte.

Kdor navede telefonsko številko, št. mobilnega telefona, telefaksa in naslov elektronske pošte, lahko brezplačno prejme od Agencije za Prihodke informacije in uskladitve rokov, novosti, obveznosti in ponujenih storitev.

Fizične osebe

Občina (ali tuja Država) rojstva

Navedite rojstno občino. Zavezanci, ki so se rodili v tuji državi namesto občine navedejo državo rojstva in ne izpolnijo polja, ki je namenjeno pokrajini.

Subjekti, ki niso fizične osebe

Pravna narava

POZOR Naslednja tabela velja za vse šifre različnih obrazcev, ki se uporabljajo samo za posebnosti vsakega posameznega obrazca. Subjek, ki izpolni napoved, poskrbi za določitev šifre, ki se nanaša nanj v zvezi z njegovim pravnim statusom.

SPLOŠNA TABELA ZA RAZVRSTITEV PRAVNEGA STATUSA

SUBJEKTI REZIDENTI

1. Komanditne delniške družbe
2. Družbe z omejeno odgovornostjo
3. Delniške družbe
4. Zadružne družbe, njihovi konzorciji, vpisani v register prefekta in v seznam zadrug
5. Druge zadružne družbe
6. Vzajemne zavarovalnice
7. Konzorciji pravne osebe
8. Priznana združenja
9. Fundacije
10. Druge ustanove in zavodi, ki so pravne osebe
11. Konzorciji, ki niso pravne osebe
12. Nep priznana združenja in odbori
13. Druge organizacije, ki niso pravne osebe (izključene so skupnosti)
14. Javne gospodarske ustanove
15. Javne negospodarske ustanove
16. Vzajemne družbe ali skladi za socialno zavarovanje, pomoč, pokojnine in podobni, ki niso pravne osebe
17. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč
18. Bolnišnice
19. Pokojninske ustanove in zavodi ter za ustanove za socialno pomoč
20. Samostojna podjetja za nego, bivanje in turizem
21. Pokrajinska, deželna občinska podjetja in njihovi konzorciji
22. Družbe, organizacije in ustanove, ustanovljeni v tujini, ki drugače niso razvrščeni s sedežem uprave v Italiji
23. Enostavne družbe ali podobne v skladu s črko b) 3. odst. 5. člena prečiščenega besedila o dohodnini (TUIR)
24. Kolektivne družbe ali podobne v skladu s črko b) 3. odst. 5. člena TUIR
25. Enostavne komanditne družbe
26. Ladijske družbe
27. Združenje umetnikov in strokovnjakov
28. Podjetja zakoncev
29. GEIE/EGIZ (Evropska gospodarska interesna združenja)
50. Delniške družbe, posebne družbe in konzorciji v skladu z 31., 113., 114., 115. in 116. členom zakonodajnega odloka št. 267 z dne 18. avgusta 2000 (prečiščeno besedilo zakonov o ureditvi lokalnih ustanov)
51. Solastništvo zgradb
52. Polog DDV

- 53. Ljubiteljska športna društva, ustanovljena kot kapitalske nepridobitne družbe
- 54. Trust (Monopolna združenja)
- 55. Javne uprave
- 56. Bančne fundacije
- 57. Evropska družba
- 58. Zadružne evropske družbe

SUBJEKTI NEREZIDENTI

- 30. Enostavne družbe, nevpisane in dejanske družbe
- 31. Osebne družbe
- 32. Enostavne komanditne družbe
- 33. Ladijska družba
- 34. Združenja strokovnjakov
- 35. Komanditne delniške družbe
- 36. Družbe z omejeno odgovornostjo
- 37. Delniške družbe
- 38. Konzorciji
- 39. Druge ustanove in zavodi
- 40. Priznana združenja, nepriznana združenja in dejanska združenja
- 41. Fundacije
- 42. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč
- 43. Druge organizacije oseb in sredstev
- 44. Trust (Monopolna združenja)

Stečajni upravitelj ali likvidacijski upravitelj

Preglednico izpolnujete tako, da navedete podatke stečajnega upravitelja ali likvidacijnega upravitelja (ime, datum imenovanja, davčna številka, šifra funkcije, telefonska številka) ter sodišče, ki je izdalo izjavo, številko izjave in datum izjave.

Podpis obrazca

Prijavo podpiše stečajni upravitelj ali likvidacijski upravitelj.

Obveznost elektronske predložitve

Kvadrateg mora posrednik, ki pošlje napoved, izpolniti in podpisati. Posrednik mora vnesti:

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

Poleg tega mora zavezanec v okencu, ki se nanaša na obvezo vročitve prijave po elektronski poti, navesti šifro 1, če je izjavo sestavil stečajni upravitelj ali likvidacijski upravitelj, in šifro 2, če je izjavo sestavil zavezanec, ki poskrbi za vročitev.

RAZDELEK 1 Podatki dejavnosti

Vrstica AF1 vrednost preostankov na datum 31. decembra iz leta pred stečajem ali pred upravno prisilno likvidacijo.

Vrstica AF2 vrednost preostankov na datum določitve stečaja ali upravne prisilne likvidacije.

Podatki, ki jih mora zavezanec vpisati spodaj, se morajo nanašati na obdobje od 1. januarja 2011 do datuma izjave stečaja ali prisilne upravne likvidacije.

V **vrstico AF3** navedite davčno osnovo, vezano na posle, izvedene za državo in druge subjekte, v skladu z zadnjim odstavkom 6. Člena in v skladu s 7. členom zakonskega odloka št. 185 iz leta 2008 (DDV za blagajno), za katere postane DDV izterljiv po dnevu stečaja ali prisilne upravne likvidacije.

Vrstica AF4 navedite skupni znesek neobdavčljivih predaj do- brin znotraj EU po zmanjšanju zneska.

V vrstico je vključeno naslednje:

- protivrednosti predaj znotraj EU, v skladu z 41. čl. zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993, ki je bil spremenjen z zakonom št. 427 z dne 29. oktobra 1993, med katere spada tako primer, ko državni odstopnik predaja dobrine v ime svojega kupca države članice znotraj EU, ki pa je drugačna od države le-tega, kot primer predaje blaga s strani državnega subjekta s pomočjo lastnega dobavitelja znotraj EU za predajo dobrin prevzemniku druge države članice, ki mora torej izplačati davek za to operacijo;
- protivrednosti predaj znotraj Skupnosti kmetijskih pridelkov, ki so ali pa niso vključeni v tabelo A – prvi del, ki je priložena O.P.R. št. 633, z leta 1972. Predaje so izvedli kmečki delavci, ki so vključeni v poseben režim na podlagi 34. čl.;
- protivrednosti predaj znotraj EU dobrin, ki izhajajo iz depozita DDV, s pošiljko v drugo državo članico Evropske Unije (črka f četrtega odstavka člena 50-bis, Z.O. št. 331/1993).

Vrstica AF5 skupna vsota predaj v korist delavcev v Republiki San Marino.

Vrstica AF6 skupna vsota nakupov znotraj EU, po zmanjšanju. Poleg tega je treba vključiti:

- protivrednosti za nakupe znotraj EU, ki so bili izvedeni brez plačiladavka, z uporabo *plafona*, v skladu z 8., 8-bis. in 9. čl., ki jih navaja 1. odstavek 42. člena Z.O. 331/1993;
- protivrednosti za nakupe znotraj EU, ki so objektivno neoddavčljivi in so bili izvedeni brez uporabe *plafona*, vključno s tistimi, ki se nanašajo na dobrine, namenjene vključitvi v depozite DDV, v skladu s črko a) 4. odst. člena 50-bis Z.O. št. 331/1993;
- protivrednosti nakupov znotraj EU tujih publikacij s strani univerzitetnih knjižnic, ki niso podvržene davku;
- protivrednosti nakupov znotraj EU, ki so oproščeni davka v skladu z 10. čl., ki ga navaja 1. odst. 42. člena Z.O. 331/1993;
- protivrednosti nakupov znotraj EU, izključno z DDV, za katere se na podlagi 19-bis 1 čl. ali drugih določil ne uveljavi davčni odbitek.

Vrstica AF7 znesek nakupa izdelkov iz San Marina.

Vrstica AF8 treba je izpolniti polja od 1 do 12 (šifre odgovarjajo dvanajstim mesecem v letu) s podatki DDV v breme, ki izhaja iz občasnih izplačil v obdobju pred začetkom stečajnega postopka ali prisilne upravne likvidacije. V polje 13 vnesite vsoto morebitne upravičene akontacije. Za nadaljnje informacije poglejte navodila za izpolnitev obrazca VH letne prijave DDV.

RAZDELEK 2

Operacije

Vrstica AF10 skupna vsota obdavčljivih operacij, predaje dobrin in nudenja storitev (polje 1) in ustreznega davka (polje 2), vključno z operacijami iz prejšnjih let, za katere se uveljavi izterljivost davka.

Vrstica AF11 skupna vsota neoddavčljivih operacij.

Vrstica AF12 skupna vsota operacij, ki so oproščene davkov.

Vrstica AF13 skupna vsota nakupov dobrin, ki so namenjene preprodaji ali proizvodnji dobrin ali storitev (polje 1) in ustreznega davka (polje 2).

Vrstica AF14 skupna vsota nakupov in uvozov, ki so pomembni iz naslova DDV (polje 1), in skupni znesek davka za obdavčljive operacije (polje 2).

RAZDELEK 3

Izplačilo davka

Vrstica AF20 višina DDV za obdavčene posle, vnesena v vrstico AF10, polje 2.

Vrstica AF21 vsota DDV, ki se nanaša na naslednje vrste operacij, za katere mora prevzemnik na podlagi specifičnih določil plačati DDV:

- posli, ki jih v Italiji izvajajo subjekti nerezidenti do delavcev v Italiji (ki morajo izvesti samofakturiranje, zabeležiti v register izdanih faktur, ter v register nakupov) vključno z uvažanjem izdelkov, ki izhajajo iz mesta Vatikan ali iz Republike San Marino;

- povračilo, ki ga plačajo izvajalci dejavnosti mestnega javnega prevoza oseb (črka e 1. odstavka 74. člena) v skladu z dekretom z dne 30. julija 2009;
- provizije, ki so jih potovalne agencije izplačale posrednikom (8. odst. člena 74-ter);
- črpanje dobrin iz depozitov DDV, na podlagi 50-bis. čl. Z.O. št. 331/1993;
- notranji nakupi, nakupi znotraj EU in uvoz železnine, industrijskega zlata, čistega srebra in zlata za investicije, ki so obdavčljivi po izbiri;
- nakupi dobrin znotraj EU;
- nakup tartufov pri ljubiteljskih in priložnostnih prodajalcih-, ki nimajo številke DDV (190. odst. 1. čl. zakona št. 311/2004);
- nakup storitev, ki jih nudijo podzakupniki na gradbeniškem področju, brez bremenitve davka, v skladu s črko a) 6. odst. 17. čl. (primerjaj okrožnico št. 37 z dne 29. decembra 2006);
- predaja stavb ali delov stavb, na podlagi črk b) in d) 8-ter odstavka 10. člena;
- predaja mobilnih telefonov in mikroprocesorjev, skladno s črkama b) in c) 6. odstavka 17. člena (gl. okrožnica št. 59 iz leta 2010).

Vrstica AF22 skupni znesek DDV v breme, ki izhaja iz seštevka zneskov iz vrstic AF20 in AF21.

Vrstica AF23 vsota DDV, za katero se izvaja odbitek, upoštevajoč omejitve na podlagi 19. , 19-bis., 19-bis1. in 19-bis2. čl.

Vrstica mora vključiti tudi morebitni znesek DDV, za katerega lahko uveljavijo odbitek kmečki delavci, ki so izvedli neobdavčljive predaje kmečkih izdelkov v skladu s 1. odstavkom 8. čl., člena 38-querter in 72. čl. ter predaje znotraj kmečkih izdelkov EU , ki so vključeni v Tabelo A – prvi del (t.i. teoretski DDV). Znesek, ki ga je treba navesti v pričujoči vrstici, se izračuna z uveljavitvijo pavšalnih odstotkov povračila, ki se lahko uveljavijo le, če so omenjene operacije izvedene znotraj državnih meja.

Vrstica AF24 skupaj DDV, ki se lahko odbije za občasne posle, ki spadajo v poseben režim, ki ga predvidevajo povezane kmetijske dejavnosti iz člena 34-bis.

Vrstica AF25 skupaj odbitni DDV, ki izhaja iz vsote zneskov navedenih v vrsticah AF23 in AF24.

Vrstica AF26, dolgovani davek (ki se navede v stolpec 1), določena na podlagi razlike med vrstico AF22 in AF25, ali davčna terjatev (ki se navede v stolpec 2), dobljena iz razlike med vrstico AF25 in AF22.

Vrstica AF27 zahtevana povračila med letom. Znesek zahtevanih medletnih povračil v skladu z 2. odstavkom člena 38-bis, mora biti naveden tudi če povračila, ki so redno zahtevana, niso bila (delno ali v celoti) še plačana.

Vrstica AF28 znesek, ki ga je potrebno navesti, ustreza odbitnim presežkom, ki se nanašajo tako na davčno obdobje pred stečajem ali prisilno upravno likvidacijo, kakor tudi na prva tri četrletja leta, v katerem je bil začet postopek plačilne nesposobnosti, ki so bili uporabljeni pri kompenzaciji z obrazcem F24, vse do datuma razsodbe o stečaju ali prisilni upravni likvidaciji.

Vrstica AF29 skupni znesek obresti, ki jih je treba plačati zaradi četrletnih izplačil.

Vrstica AF30 terjatev DDV iz davčnega obdobja pred stečajem ali prisilno upravno likvidacijo, ki ni bila zahtevana v povračilo, in zahtevano povračilo za terjatev v predhodnih davčnih obdobjih, za katere je pristojni urad formalno zanimal pravico do povračila, vendar je pooblastil davčnega zavezanca za uporabo same terjatve za leto, v katerem je bil odprt postopek plačilne nesposobnosti v okviru rednih izplačil ali letne prijave (gl. tudi O.P.R. št. 443 z dne 10. novembra 1997 in okrožnico št. 134/E z dne 28. maja 1998).

Vrstica AF31 v to vrstico je potrebno vključiti:

- celoten znesek posameznih davčnih dobropisov, uporabljenih v letu odprtja postopka plačilne nesposobnosti, kot pobot pri obdobjih izplačilnih in akontacij;
- dobropise, uporabljene v letu odprtja postopka plačilne nesposobnosti, odstopljene s strani družb za upravljanje s prihranki, skladno z 8. členom uredbe z zakonsko močjo št. 351 iz leta 2001.

Vrstica AF32 navedite celoten znesek rednih vplačil, vključno z akontacijo DVV in četrletnimi obrestmi, kakor tudi vplačan davek po spremembi mnenja, skladno s 13. členom uredbe z zakonsko močjo št.472 iz leta 1997, ki se nanašata na leto začetka postopka plačilne nesposobnosti.

Vrstici AF33 skupni DDV se kot obveznost navede v primeru, če je vsota zneskov iz stolpca 1 obveznosti (od AF26 do AF29) večja od vsote zneskov iz stolpca 2 terjatev (od AF26 do AF32). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov.

Vrstici AF34 skupni DDV se kot terjatev navede v primeru, če je vsota zneskov iz stolpca 2 terjatev (od AF26 do AF32) večja od vsote zneskov iz stolpca 1 obveznosti (od AF26 do AF29).