

# CUD 2012

## 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).

Podatki, ki jih vsebuje potrdilo zadevajo prejemke plačane v teku leta navedenega v ustreznem prostorčku predvidenem na shemi, odtegljaji, olajšave, podatki o pokojninskih in zdravstvenih prispevkih plačanih ali dolgovanih ustanovam kot so INPS in/ali INPDAP ter znesek plačanih ali dolgovanih pokojninskih in zdravstvenih prispevkov za delavca istim ustanovam.

### 1. Zvezi v skladu s 13. čl. ZdO št. 196 z leta 2003 o obravnavi osebnih podatkov

ZdO z dne 30. junija 2003, št. 196 "Navodila v zvezi z zaščito osebnih podatkov", določa sistem jamstev, ki ščitijo zavezanca pri obravnavi osebnih podatkov.

V nadaljevanju je na kratko prikazano, kako se uporabljajo podatki, ki jih vsebuje potrdilo in katere pravice se priznajo državljanom.

#### 1.1 Namen storitve

Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance ter Agencija za Prihodke vas želijo obvestiti tudi za račun drugih subjektov, ki so prav tako dolžni to storiti, da vsebuje potrdilo o prihodkih iz rednega delovnega razmerja, o enakovrednih prihodkih, ki potrjuje o celotni višini prejetih zneskov in vrednosti, odtegljajih pri izvoru in dolgovanih prispevkih za pokojninsko in zdravstveno zavarovanje, različne osebne podatke.

To potrdilo je na voljo zainteresirani osebi. Vsekakor pa, če ga namerava davčni zavezanec uporabiti zaradi izbire namembnosti osmih in petih tisočink davka IRPEF, ga mora pridobiti od Ministrstva za Gospodarstvo in Finance in od Agencije za Prihodke ali od posrednikov pooblaščenih za elektronski prenos.

#### 1.2 Osebni podatki

Osebni 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.

#### 1.3 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.

#### 1.4 Način obdelave

Isti podatki, ki jih vsebuje potrdilo, so prepisani v napovedi, ki jo mora vsak nadomestni plačnik davkapredložiti Agenciji za Prihodke.

Davčno napoved lahko nadomestni plačnik davka posreduje posredniku v skladu z zakonom (Caf, stanovska združenja, samostojne dejavnosti), slednji pošlje podatke Ministrstvu za Gospodarstvo in Finance in Agenciji za Prihodke.

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

### 1.5 Lastniki - upravjalci zbirk

Prvi lastnik obdelave je subjekt, ki obdela podatke v potrdilu (torej nadomestni plačnik), ki obdela osebne podatke tako, da so le-ti pojasnjeni v obvestilu, ki ga je zainteresirana oseba že dobila.

Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance, Agencija za Prihodke in posredniki so opredeljeni kot "lastniki - upravjalci zbirk podatkov", ki z omenjenimi podatki neposredno razpolagajo in jih nadzorujejo.

Lastniki - upravjalci zbirk so:

- Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance in Agencija za Prihodke, ki hrani in na zahtevo posreduje seznam uporabnikov zbirk;
- posredniki, ki uporabljajo pravico do imenovanja odgovornih, morajo zainteresiranim osebam prikazati identifikacijske podatke.

### 1.6 Osebe odgovorne za obdelavo podatkov

"Odgovorni za obdelavo podatkov" se lahko poslužujejo subjektov, ki jih imenujejo "odgovorne osebe".

Predvsem Agencija za Prihodke sodeluje z zunanjo službo SO.GE.I. S.p.a., ki je kot tehnološki partner, kateremu je zaupano vodenje informacijskega sistema davčnega matičnega urada odgovorna za obdelavo podatkov.

Spisek odgovornih oseb se nahaja na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) in se jo lahko obišče na zahtevo zainteresirane osebe pri perifernih uradih Agencije.

### 1.7 Pravice posameznika - subjekta podatkov

Posameznik lahko od upravjalca zbirk ali uporabnika podatkov zahteva, na podlagi 7.člena zakonskega odloka št. 196 z leta 2003, da mu omogoči vpogled v podatke, ki se nanašajo nanj, z namenom, da bi preveril njihovo uporabo ali jih popravil, posodobil v zakonskem roku, lahko pa zahteva tudi njihov izbris ali prepove njihovo obdelavo, če odgovorni z njimi ni ravnal v skladu z zakonom.

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

- Ministrstvu za Gospodarstvo in Finance, ulica XX Settembre, 97 – 00187 Rim;
- Agenciji za Prihodke – ulica Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 Rim.

### 1.8 Soglasje

Ministrstvu za Gospodarstvo in Finance in Agenciji za Prihodke kot javna subjekta od posameznika nista dolžna pridobiti soglasja za obdelavo njegovih osebnih podatkov. Posredniki ne morejo pridobiti soglasja za obdelavo skupnih osebnih podatkov, ker je njihovo posredovanje zakonsko obvezno, medtem ko pa morajo pridobiti soglasje zainteresiranih oseb za obdelavo občutljivih podatkov glede izbire osmih tisočink in petih tisočink IRPEF, da se jih lahko posreduje finančna Uprava.

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

**2.1.** Davčni zavezanec, ki je v teku leta imel samo dohodke navedene v tem potrdilu (**CUD 2012**) 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).

**2.2.** 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 presegle 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 oprostitve predložitve davčne napovedi.

**2.3.** Imetniki potrdila morajo v vsakem primeru predložiti:

- obrazec RM UNICO 2012 za Fizične osebe:
  - če so v letu 2011 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 2011 prejeli odpravnino s strani subjektov, ki nimajo kvalifikacijo nadomestnega plačnika davka;
- obrazec RT UNICO 2012 za Fizične osebe:
  - če so v letu 2011 imeli izgube iz kvalificiranih deležev;
  - če so v letu 2011 imeli presežke ali primankljaje iz nekvalificiranih deležev ali nameravajo izvesti kompenzacije;
  - če so v letu 2011 imeli drugačne prihodke finančne narave za določanje in plačilo dolgovanega nadomestnega davka;
- obrazec RW, če so v letu 2011 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 2012 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 2012 za Fizične osebe. Slednjega lahko potegnete s spletne strani Agencije za Prihodke, [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

**2.4.** 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 davka IR- PEF

Zavezanec ima pravico nameniti delež osmih tisočink davka IRPEFv:

- 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 Cerkev 7. dne;
- za socialne in človekoljubne posege tudi v korist držav tretjega sveta, ki jih izvršujejo božje skupščine v Italiji;
- za dejavnosti socialne, skrbstvene, človekoljubne ali kulturne narave, ki jih neposredno upravlja Valdeška Cerkev, Zveza metodističnih in Valdeških Cerkev;
- 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.

Prispevki za različne ustanove, med katerimi ste izbirali, bodo razporejeni sorazmerno z izraženimi izbirami. Nedodeljeni 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 Namenjanje 5 tisočink davka 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 2012) 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](http://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 2012 za Fizične osebe na naslednji način:

- na poštnem okencu, kjer bodo poskrbeli za posredovanje izbire v finančno upravo. Storitev sprejema obrazca s strani poštnih uradov je brezplačna;
- pooblaščenemu posredniku za elektronski prenos (strokovna oseba, CAF...). Slednji mora izdati tudi če se ne zahteva potrdilo o prenosu izbire. Posrebniki 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

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.

Zaposlenec ga lahko uporabi, da ga posreduje ustanovi INPS zaradi izpolnjevanja obveznosti ustanove.

---

**5. Potrdilo  
o pokojninskih in  
zdravstvenih po-  
datkih INPDAP**

S tem potrdilom se zaposlencu potrjujejo obdavčeni prihodki v namene storitev INPDAP (Nacionalna Ustanova za Zaposlene v Javni Upravi). Na določenih mestih lahko zaposlenec nalleti na celoten obdavčeni znesek v pokojninske namene TFS, TFR, kreditna Blagajna, ENP-DEP (Nacionalna Ustanova za Pokojninsko Zavarovanje Zaposlenih v Javni Upravi) ter odtegnjeni prispevki dolgovani za zaposlenca za leto 2011.

Za izdajanje potrdila posameznemu zaposlencu o pokojninskem položaju INPDAP bo uporabil podatke Mesečne Analitične Prijave.

---

**6. Odtegljaji  
za prispevke v  
breme zaposlenca**

Za subjekte vpisane v INPS se skupni znesek odtegnjenih prispevkov navede v točki 6 za zaposlenca in v točki 11 za sodelavce. Ta znesek ne zajema odtegljajev za upokojene, ki delajo.

Za zaposlenca vpisane v INPDAP se skupni znesek odtegnjenih in dolgovanih prispevkov v pokojninske namene, odpravnine vpišejo pod točke 24, 26 in 28.

# CUD 2012

## NAVODILA ZA DELODAJALCA, POKOJNINSKI ZAVOD ALI DRUGI NADOMESTNI PLAČNIK DAVKA

### IZPOLNJEVANJE DAVČNIH PODATKOV

#### Splošno

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 ustreznih prostorčkih 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 (Resolucijo št. 145 z dne 21.12.2006).

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 2011 do odobritve novega obrazca za certificiranje.

Potrdilo se izpolni v evrih z navedbo podatkov v centimih in zaokrožitvijo navzgor, če je tretja decimalna 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 zavezancu v zaznamkih so označene v navodilih z abecedno šifro.

Za vsako informacijo mora nadomestni plačnik vnesti v zaznamke opis povzet iz tabele C, ki je priložena tem navodilom z ustrezno šifro.

Uporaba prostora namenjenega zaznamkom za katerokoli drugo informacijo, ki jo namerava nadomestni plačnik dati nadomestnemu plačniku.

#### 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 (obr. 730-4) 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](http://www.finanze.gov.it) in Agencije za Prihodke [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it).

**POZOR:** zaključeno je testno obdobje elektronskega pretoka končnih rezultatov napovedi (obr. 730-4). Od tega leta naprej začne polno delovati postopek elektronskega pretoka, ki za nadomestne plačnike predvideva obveznosti prejema obr. 730-4 po elektronski poti preko Agencije za Prihodke, ki se nanašajo na zaposlene, ki so zaprosili za pomoč center CAF ali davčnega strokovnjaka. Prejem podatkov lahko poteka neposredno na elektronskem sedežu nadomestnega plačnika, če ima le-ta možnost elektronskega pošiljanja, ali prek posrednika.

Nadomestni plačniki, ki nimajo možnosti elektronske oddaje, morajo najkasneje do 31. marca 2012 Agenciji za prihodke poslati ustrezno sporočilo, v katerem navedejo elektronski naslov posrednika, pooblaščenega za prejem obrazcev 730-4.

To sporočilo morajo poslati tudi nadomestni plačniki, ki uporabljajo Fisconline ali Entratel, in navesti svoj elektronski naslov ali naslov posrednika, ki ga nameravajo pooblastiti za prejem.

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.

**Del A**

**Splošni podatki**

**Podatki o zaposlencu, upokojujencu ali drugem prejemniku vsote**

V **delu A** "Splošni podatki" mora nadomestni plačnik davka vnesti davčno številko in osebne podatke davčnega zavezanca z davčnim domicilom na dan 01. januarja 2011. Poleg tega je potrebno navesti davčni domicil na dan 31. decembra 2011 (in če je prej na dan prenehanja delovnega razmerja) ter davčni domicil na dan 01. januarja 2012 samo, če so drugačne od davčnega domicila z dne 01. januarja 2011. 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 subjekte za katere je na podlagi tega, kar predvideva 8. člen, 4. odst. zakonodajnega odloka št. 252/2005 predvidena odbitnost prispevkov, plačanih za znesek, ki ne presega 5164,57 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 zakonodajnega odloka št. 252/2005.
- 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. 252/2005 za delavce, ki se prvič zaposlijo od 01. januarja 2007.

Za izpolnjevanje **točke 11** "Posebni dogodki" je potrebno uporabiti naslednje šifre:

- 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;
- 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;
- 4 - za zavezance, ki so jih prizadeli posebni dogodki.
- 5 - za zavezance, ki so jih prizadele izredne vremenske razmere v oktobru 2011 na območju pokrajini La Spezia in Massa Carrara, 15. odstavek, 29. člena uredbe z zakonsko močjo št. 216 z dne 29. decembra 2011 predvideva podaljšanje do 16. julija 2012 časovnih rokov za poravnavo obveznosti in plačil davkov, ki potečejo v roku od 01. oktobra 2011 do 30. junija 2012 (Uredba z zakonsko močjo št. 216 iz leta 2011, ki je v postopku spreminjanja, določa, da se z Odlokom Predsednika sveta Ministrstev določijo merila za opredelitev subjektov, ki koristijo to olajšavo);
- 6 - za zavezance, ki so jih prizadele izredne vremenske razmere od 4. do 8. novembra 2011 na območju pokrajine Genova, 15. odstavek, 29. člena uredbe z zakonsko močjo št. 216 z dne 29. decembra 2011 predvideva podaljšanje do 16. julija 2012 časovnih rokov za poravnavo obveznosti in plačil davkov, ki potečejo v roku od 04. novembra 2011 do 30. junija 2012 (Uredba z zakonsko močjo št. 216 iz leta 2011, ki je v postopku spreminjanja, določa,

da se z Odlokom Predsednika sveta Ministrov določijo merila za opredelitev subjektov, ki koristijo to olajšavo).

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

V zaznamkih (šifra AA) mora nadomestni plačnik davka označiti, da mora na dan dviga izplačila davčni zavezanec samodejno plačati prekinjene dajatve v predvidenih rokih od odločbe ponovnega plačila.

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](http://www.finanze.gov.it) (področje storitev, postavka dodatni občinski davek IRPEF)

Za rezidente v tujini v skladu s 58. členom, 2. odst. Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) 600/73 se določijo kriteriji za določanje davčnega domicila 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 države, 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 2011 davčno breme nadomestnega plačnika za pravilno preverjanje dodeljenih olajšav.

Pri dodatku (šifra BO) se za vsakega člana navede: stopnja (z navedbo "C" za zakonca, "F1" za prvega otroka, "F" za naslednje otroke, "A" za drugega družinskega člana, "D" za otroka z motnjami v razvoju), 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.

<p><b>Del B</b></p> <p><b>Davčni podatki</b></p> <p><b>Podatki za morebitno izpolnjevanje davčne napovedi</b></p>	<p>V <b>delu B</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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• v del A se navedejo osebni podatki dediča;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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.</li> </ul> <p>V <b>točki 1</b> se navede skupni dohodek iz zaposlitve, primerjan in izenačen, za katerega je moč koristiti odtegljaj, naveden v 1., 2., 3. in 4. odstavku 13. člena TUIR, in je neto znesek brez odbitnih stroškov, skladno s 127. in 120. točko 10. člena, kakor tudi neto znesek brez solidarnostnega prispevka iz 2. odst., 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bila skupaj s spremembami in dopolnitvami spremenjena z zakonom št. 148 z dne 14. septembra 2011, navedeno v 136. točki, in brez prispevkov za socialno varnost, ki niso se-</p>
---	---



stavni del dohodka. 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 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.

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 252/2005 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 2011 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).

V zvezi z dohodkom iz zaposlitve v tujini in določenih v skladu z odstavkom 8-bis., 51. člena TUIR, je potrebno navesti konvencionalno opredeljen dohodek za leto 2011, kot je navedeno v medresorski uredbi z dne 3. decembra 2010 Ministrstva za Delo in socialne Socialno Politiko v dogovoru 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 (8.000,00 eur) katerega je treba ločeno navesti v zaznamkih (šifra AE).

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, spremenjenega 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 (BC) navedite višino zneskov, ki ne formirajo obdavčljiv dohodek (90% plačane višine).

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).

Kar zadeva nadomestila za družbeno koristna dela je potrebno pojasniti, da v primeru, da jim ne pripadajo olajšave, mora biti navedeno v zaznamkih (šifra AG).

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

- skupni znesek teh prejemkov;
- del dohodkov, ki presega trikratnik fiksnega dela prejemkov, ki je bil izplačan pred začetkom veljavnosti zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011;
- del dohodkov, ki presega fiksni del prejemka, ki je bil izplačan po začetku veljavnosti zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011;
- 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, 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.

Nadomestni plačnik davka, ki fakultativno izda potrdilo (CUD) za dohodke, ki so oproščeni davka v Italiji, glede na to, da ima prejemnik bivališče v tuji državi kjer je v veljavi konvencija proti dvojni obdavčitvi v zvezi z neposredno obdavčitvijo, je potrebno navesti znesek omenjenih dohodkov izključno v zaznamkih (šifra AJ).

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

V **točki 3** se navede število dni vključenih v obdobje trajanja delovnega razmerja v okviru katerih ima prejemnik pravico do olajšave 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).

Nanašajoč se na točke 3 in 4 zaznamkov (šifra AI) mora biti dana navedba delovne ali pokojninske dobe, če le ta traja manj kot eno leto (datum začetka in konca). V primeru številnejšega delovnega razmerja v teku leta je potrebno posredovati informacije o vsakem delovnem razmerju. V primeru poravnave dohodkov iz delovnega razmerja in pokojnine mora biti dana različna navedba obdobja, sklicujoč se na vsak poravnani dohodek.

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, 114 in 118. 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 ope-

racijam, 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 kvadratkih 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 2011 ki zajema tistega, ki je morebiti naveden v točki 17.

V **točki 11** se navede znesek salda dodatnega občinskega davka IRPEF za davčno obdobje 2011, 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 2012 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 enkratnem 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 2011, 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.

V primeru, da so bili odrejeni razredi oprostite davka v skladu s 1. členom, 3- bis. odst. Zakonodajnega Odloka št. 360/1998, navedite v zaznamkih (šifra BB in šifra BN), če je bila uveljavljena ta oprostitev.

Pri dodatku s šifro BP se vnesejo zneski dodatnega pokrajinskega davka, salda dodatnega občinskega davka certificiranega v predhodnem CUD, obdelanih po prekinitvi, zaradi izrednih dogodkov. V zapisih s šifro BS se vnese znesek akontacije občinskega dodatnega davka potrjenega v predhodnem CUD, ki ni bil izveden po prekinitvi zaradi izrednih dogodkov.

Zapisi BP in BS se vnesejo ne glede na prekinitev delovnega razmerja

Za morebitno izpolnjevanje davčne napovedi nadomestnega plačnika davka v **točkah 21, 22 in 24** se navedejo zneski prve in druge ali edine akontacije davka IRPEF ter akontacije dodatnega občinskega davka IRPEF, ki jih plača nadomestni plačnik davka za nadomestnega plačnika, ki je uveljavljal davčno pomoč v davčnem obdobju za katerega je bilo izdano potrdilo.

Odlok Predsednika Sveta Ministrov (D.P.C.M.) z dne 21. novembra 2011, ki je bil izdan kot izvedbeni akt zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, predvideva odlog sedemnajstih odstotnih točk na račun davka na dohodnino za obdobje 2011.

Zato je treba v točki 22 navesti znesek drugega ali enkratnega predplačila za Irpef, ki je bilo dejansko zadržano. V primeru, da nadomestni plačnik ni upošteval odtegljaja, kot je navedeno v omenjenem odloku, mora vrniti največji zadržani znesek v dohodku, izplačanem v mesecu decembru. Prosimo, upoštevajte: če nadomestni plačnik ne more priznati zmanjšanja predplačila na izplačane plače v mesecu decembru 2011, mora kljub temu vrniti največje zadržane zneske v naslednji plači (sporočilo za javnost Ministrstva za Gospodarstvo in Finance z dne 23. novembra 2011). Samo v primeru, ko so bila povračila izvedena v decembru in januarju, je treba v točki 22 navesti znesek drugega ali enkratnega predplačila, ki je bilo zadržano, neto brez izvedenih povračil. Nadomestni plačnik mora izpolniti dokumentacijo (šifra BQ) in (šifra CB) v primeru, če je poskrbel za zmanjšanje predplačila v predvidenem roku glede na Odlok Predsednika Sveta Ministrov (D.P.C.M.) z dne 21. novembra 2011 in iz sporočila za javnost Ministrstva za Gospodarstvo in Finance z dne 23. novembra 2011

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 in 24. Ti zneski morajo biti navedeni v neto morebitnih povečanj zaradi obročnega odplačevanja ali zamude v plačevanju in zajemajo morebiti naveden znesek v **točkah 23 in 25**. Če omenjene akontacije niso bile odtegnjene zaradi odredbe izdane zaradi izrednih dogodkov, se v točke 23 in 25 vnese prekinjeni znesek, ki je že bil zajet v predhodnih točkah 21, 22 in 24. Pri zapisih (šifra BR) se vnesejo zneski dolgov salda Irpef, dodatnega pokrajinskega davka, salda dodatnega občinskega davka akontacije ločene obdačitve ter nadomestni davek na nagrade za uspešnost za nudeno davčno pomoč, kar ni bilo izvedeno po prekinitvi zaradi izrednih dogodkov.

Za subjekte, ki so uveljavljali davčno pomoč, v **točkah 31, 32 in 33** navedejo morebitne dobropise IRPEF (tako za navadno kot ločeno obdavčitev), dodatni deželni davek IRPEF in dodatni občinski davek IRPEF za predhodno leto, za katere nadomestni plačnik davka ni dobil povračila iz kateregakoli razloga.

Za dobropise IRPEF, dodatni deželni davek IRPEF in dodatni občinski davek IRPEF, ki izhajajo iz davčne pomoči, morajo biti v zaznamku (šifra AM) prav tako označeni zneski, vrnjeni nadomestnemu davčnemu plačniku. Okrožnica št. 44 z dne 13.08.2010 Agencije za Prihodke, katere predmet je ponovno izpolnjevanje in vplačila v zvezi s prekinitvijo po potresnih dogodkih z dne 06. aprila 2009 je predvidela, da ta vplačila na zahtevo nadomestnega plačila lahko 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 s številko BV morajo biti v vsakem primeru navedena vsa izvedena plačila. 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. Točka 101 ne sme biti izpolnjena za dohodke izplačane dedičem.

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 **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 zmanjšanim 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 2011, enak deležu olajšave v skladu s 1-bis. odst., 12. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki ni bil zajet v bruto davku zmanjšanim 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 2011, ki ni bil priznan. V primeru izpolnjevanja te točke, mora nadomestni plačnik davka v zaznamkih pojasniti (šifra BH), da če zavezanec ne bi imel drugih dohodkov razen teh, ki jih je potrdil nadomestni plačnik davka lahko zahteva v davčni napovedi izplačilo nepriznanega dobropisa.

## Drugi podatki

V primeru, da je za poravnavo potrebno začetni 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 navajanju skupnega zneska olajšav, ki izhajajo iz odbitnih stroškov v skladu s 15. členom Enotega besedila o dohodnini (TUIR), navedenih v naslednji točki 128. 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, 109 in 118. 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 morebitni 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. Predvsem z nanašanjem na vsako tujo državo in letom v katerem je nastal dohodek v tujini bil obdavčen v Italiji, morajo biti navedeni:

- davčno leto, ko je bil dohodek prejet v tujini (npr. če je bil dohodek prejet v letu 2011 se navede "2011");
- 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.

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 v zaznamkih nadomestni plačnik davka informirati davčnega zavezanca, da je bil dokončni tuji davek sorazmerno zmanjšan v razmerju med tujim dohodkom obdavčenim v Italiji in dejansko prejetim tujim dohodkom.

Za osebe v sektorju varnosti, obrambe in javnega reševanja, ki prejema skupni dohodek iz zaposlitve, ki v letu 2010 ne presega 35.000 evrov, 3. odst., 4. člena zakonskega odloka št. 185

z dne 29. novembra 2008, spremenjen s spremembami v zakonu št. 2 z dne 28. januarja 2009 in nadaljnjimi spremembami, predvideva v zvezi z dodatki k plačam poskusno znižanje dohodnine za posameznike ter deželnih in občinskih dodatkov. Tako zmanjšanje se določi za maksimalni znesek 141,90 eur. Pod **točko 118** se navede znesek uporabljene olajšave. Pod **točko 119** se navede znesek dodatnih plačil, že zajetih pod točko 1. Treba je navesti, da če se dodatno plačilo plača subjektom v skladu z 2. členom, 4. odst. DPC z dne 27. februarja 2009 se zmanjšanje davka uporablja pri bruto davku, ki se določi za polovico dodatnega plačila, ki je bilo v celoti plačano. Z nanašanjem na slednje v točki 119 se vnese polovica dodatnega v celoti plačanega plačila.

V točkah **120** do **125** se navedejo podatki o dopolnilnem pokojninskem zavarovanju.

Predvsem se:

V **točki 120** navede znesek prispevkov in premij, ki se izplačajo delavcu in delodajalcu v obliki dodatne pokojnine, izključene iz točk 1 in 2.

V **točki 121** se navede znesek prispevkov in premij, ki niso izključene iz navedenih točk 1 in 2 npr., ker presega meje, ki jo predvideva 10. člen, 1. odst., črka e-bis) TUIR.

Pod **točko 122** se celoten znesek prispevkov, ki jih je prvič zaposleni delavec plačal v letu in delodajalec za dodatno pokojnino v skladu z zakonskim odlokom 252/2005.

V **točki 123** skupni znesek prispevkov, odtegnjenih v letu in v prejšnjih letih, omejeno na prvih pet let sodelovanja v skladih dodatnega pokojninskega zavarovanja v primerjavi s celotnimi prispevki, plačanimi v petih letih, s strani zaposlenega iz prve zaposlitve in s strani delodajalca. Pod točkama 122 in 123 se vedno izpolnijo, tudi če je bila za prvič zaposlenega delavca navedena vrednost pod točko 8 dela A "Splošni podatki", ki ni 3.

V primeru prenehanja delovnega razmerja v obdobju leta 2012, omejeno na zaposlene s prvo zaposlitvijo, ki lahko izkoristijo pravico do koriščenja odbitka prispevkov od dohodka v višini razlike med zneskom 25.822,85 evrov in zneskom dejansko odšteti prispevkov v prvih petih letih sodelovanja v skladih dodatnega pokojninskega zavarovanja, je potrebno v **točki 124** navesti znesek teh prispevkov. V zaznambah (šifra CA) je potrebno navesti znesek preostale razlike, kakor tudi število preostalih let.

V **točki 125** se navede celoten znesek premij in prispevkov plačanih za vzdrževane družinske člane.

V zaznamkih (šifra AS) mora biti dana drugačna navedba zneska premij in prispevkov navedenih v točki 125 glede na katere zaposlenec zahteva od nadomestnega plačnika davka priznanje olajšav. 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.

V **točki 127** se navedejo:

- 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.

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 dačvno napoved, ki jih slednja vsebuje.

V **točki 128** je potrebno navesti skupen znesek odtegnjenih stroškov, za katere se upošteva odtegljaj od bruto davka v višini 19 %

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

Stroški, za katere pripada olajšava bruto davka v višini 19% morajo biti analitično opisani v zaznamkih (šifra AT) s tem da se za vsako vnese ustrezna šifra in opis povzet iz tabele A, ki je priložena tem navodilom ter bruto znesek franšiz. 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".

V **točki 129** 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. V zaznamkih (šifra AU) se navede, da ne more biti predložena dačvna 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.

V **točki 131** 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 132** 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 133** se navedejo:

- **šifra A**, če so v primeru uporabe določil v skladu z 11. členom, 2. odst. Enotega besedila o dohodnini (TUIR), pri oblikovanju skupnega dohodka samo:
  - 1) dohodki, ki so manjši ali enaki višini 7.500,00 eur, ki se uveljavljajo v celem letu;
  - 2) katastrski dohodki v znesku, 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 M** v primeru izplačila drugega in zadnjega obroka v zvezi z zneski, plačanimi za prenehanje delovnega razmerja, kot je določeno v 7. odst., 12. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010.
- **šifra N** v primeru izplačila drugega od treh obrokov v zvezi z zneski, plačanimi za prenehanje delovnega razmerja, kot je določeno v 7. odst., 12. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010.

V **točki 134** je potrebno navesti neto skupni znesek izplačanega prihodka javnim uslužbenecem brez odtegljaja v skladu z 2. odstavkom, 9. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjenega s spremembami v zakonu št. 122 z dne 30. julija 2010, oziroma neto znesek izplačane pokojnine brez prispevka izravnave v skladu z 22-bis odstavkom, 18. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, spremenjenega s spremembami v zakonu št. 111 z dne 15. julija 2011 in nadaljnjimi spremembami.

V **točki 135** je potrebno navesti znesek, za katerega so znižane plače javnih uslužbencev, in sicer prispevek zaradi izenačevanja pokojnin, kot je navedeno v prejšnjem odstavku.

V **točki 136** 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 2011 je nadomestni plačnik dolžan navesti med zaznambami (oznaka BY) davčne napovedi CUD 2012, da je davčni zavezanec dolžan vložiti davčno napoved v zvezi z dohodki, da tako sam likvidira solidarnostni prispevek.

V **točki 137** je potrebno navesti znesek solidarnostnega prispevka, ki ni bil obračunan zaradi določil, izdanih zaradi izrednih razmer, kot je pojasnjeno pri točki 136.

**Točki 201** in **203** se uporabljata v primeru, da niso zajeta plačila do februarja in je bil opravljen dvig po poravnavi na 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 dolgovanega 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.

V **točki 203**, ki jo lahko izpolnijo samo nadomestni plačniki davka, ki izvajajo odtegljaje v skladu z 29. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 600 z 1973, se navede znesek davka IRPEF, za katerega se je nadomestni plačnik zavezal, da ga bo samostojno plačal.

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.
- V **točkah od 251 do 255** je potrebno navesti posamezne zneske, ki se nanašajo na dodatke k plači iz naslova povečanja produktivnosti dela, za katere velja sistem olajšav:
- uveden za leto 2008 v 2. členu zakonskega odloka št. 93 z dne 27. maja 2008, spremenjen s spremembami v zakonu št. 126 z dne 24. julija 2008;

Podatki vezani  
na poravnave

Izplačani zneski za  
povečanje delovne  
uspešnosti

- podaljšan za leto 2009 v 5. členu zakonskega odloka št. 185 z dne 29. novembra 2008, spremenjen s spremembami v zakonu št. 2 z dne 28. januarja 2009;
- podaljšan za 2010 v 156. odstavku, 2. člena zakona št. 191 z dne 23. decembra 2009;
- podaljšan za davčno leto 2011 v 53. členu zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010 in spremenjen z zakonom št. 122 z dne 30. julija 2010, katerega izvedba je v 47. odstavku, 1. člena zakona št. 220 z dne 13. decembra 2010 v celoti zajela ureditev tudi za obravnavano davčno leto.

Za leto 2011 olajšavo predstavlja uporaba nadomestnega davka namesto lrpef, ki se obračuna pri zgoraj omenjenih sestavnih delih, v skupni mejni vrednosti 6.000 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 2010, 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 2010 (do 6.000 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 6.000 evrov bruto za en način obdavčitve, tudi če je nadomestni plačnik obvezen poravnati izplačane zneske s strani drugih subjektov.

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 izpolniti točko 255, ta navodila pa se upoštevajo tudi pri izpolnjevanju točk 251 in 252 točk v tem primeru.

Pod točko 251 se navede predvsem delež izplačanega zneska za povečanje delovne uspešnosti do 6.000 eur, neto obveznega odtegljaja za prispevke.

Pod točko 251 se navedejo:

- celoten dodatek izplačan za nočno delo (in ne samo povečanje), izplačani zneski za nadurno delo v skladu s členom 2, 1. odst., črka c) zakonskega dekreta št. 93 z 2008 ter dodatek ali povišanje za izmensko delo (Sklep št. 83 z 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 potrjuje 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% 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 podvrzel običajni odbavčitvi zneska teh vsot, ki ne presegajo 6.000 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 odbavčitev (označena točka 254) v 1. točki te napovedi, je znova vključen samo znesek, naveden v točki 251.

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

Predvsem v točki 301 morajo biti:

- 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;
- storitve dodatne pokojnine v obliki rente, ki zapade 01. januarja 2007.

Za pokojnine, izplačane v obliki rednega izplačila, je treba opozoriti, da je v točki 301 potrebno navesti le davčno osnovo že nakazanih izplačil v času od 1. januarja 2007 tako, da se v zaznambah (šifra AX) navede obdobje sodelovanja v pokojninskem načrtu z upoštevanjem obračunanih let od leta 2007 in predhodnih let, če je datum vpisa v obliko dodatnega pokojninskega zavarovanja pred 1. januarjem 2007, vendar pa se izračuna za največ 15 let.

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 zaznamku (šifra AX) mora biti naveden znesek v omenjenem dohodku izključenem iz obdavčitve.

V prisotnosti nadomestil za družbeno koristna dela v režimu olajšav v zaznamkih (šifra AX) je potrebno ločeno navesti poleg dela nadomestil, izključenih iz obdavčitve (delež oproščen) tudi tisti, ki je obdavčljiv in zajet v točki 301 (obdavčljivi delež) ter znesek odtegljajev in dodatnih davkov, ki se nanašajo na omenjena nadomestila. V primeru drugih vrst dohodka, pri katerih se izvede davčni odtegljaj, se v zaznamkih (šifra AX) ločeno navede vrsta potrjenega dohodka od zneska, kjer je bil izveden odtegljaj.

#### Dohodki predhodnih let

V **točkah od 351 do 356** 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 356 se navede znesek neizvedenih odtegljajev zaradi ukrepov izdanih po izrednih dogodkih, že zajet v **točki 355**. 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.

D.P.C.M. (Odlok Predsednika Sveta Ministrov) z dne 19. maja 2011 določa, da v primeru, ko davčnemu odbitku ne ustreza zmožnost bruto davka, nanašajočega se na plače v skladu s 3. odstavkom, 2. člena D.P.C.M. z dne 27. februarja 2009, je mogoče presežek koristiti v smislu zmanjšanja davka na te izplačane plače v letu 2011 in pridružene v posebno obdavčitev v smislu zaostalih plač, kot je navedeno v 17. členu TUIR.

Predvsem pod točko **352** mora biti naveden znesek dodatka za zahtevno delo, ki je ločeno obdavčen in že zajet v točki 351.

Pod **točko 354** se navede znesek olajšave v skladu s Odlok Predsednika Sveta Ministrov (D.P.C.M.) z dne 19. maja 2011, ki ni bil zajet v bruto davku dodatka za zahtevno delo prejetem in uporabljenem za odbitek davka na istih ločeno obdavčenih prihodkih, ki se nanašajo na predhodna leta.

Odtegljaji navedeni pod točko 355 morajo biti vneseni v neto olajšavo v skladu s prejšnjo točko 354.

V primeru, da je bila olajšava iz omenjenega Odlok Predsednika Sveta Ministrov (D.P.C.M.) v celoti uveljavljena v okviru redne obdavčitve se točki 352 in 354 ne izpolnita.

#### Odpravnina, enakovredna povračila, druga povračila in storitve v denarni obliki

V **točkah od 401 do 408** so navedeni podatki za odpravnine in ločeno obdavčljive oblike kapitala za katere se uporabljajo določila Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 600, 1973 in tiste, ki so obdavčljive.

Navedejo se predvsem:

- 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;
- pokojninske storitve v obliki kapitala, odkupi in plačani predujmi v letu, vključno z morebiti plačanimi predujmi v prejšnjih letih. V primeru odkupa individualne zapadle pozicije pri dopolnilni pokojninski obliki v skladu s 14. členom zakonodajnega odloka 252/2005 mora nadomestni plačnik davka v točkah od 401 do 408 vnesti znesek zapadle storitve do 31. decembra 2000 (v celoti ali delno v referenčnem letu) in od 01. januarja 2007 za katero je bil odkup izveden iz razlogov, ki niso odvisni od upokojitve vpisanega in od prenehanja delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali zaradi razlogov, ki niso odvisni od volje 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%.

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% za donose do 31. decembra 2000 in nadomestnega davka 11% 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 odpravnino (TFR) druga nadomestila in zenski ter storitve v obliki glavnice mora nadomestni plačnik poleg tega v zaznamkih navesti (šifra AY) zneske navedene v točkah 401 in 402, ki se jih loči za odpravnino (TFR) in druga nadomestila ter zneski, ki so zapadli do 31. decembra 2000 in od 01. januarja 2001 za storitve v obliki glavnice zapadli do 31. decembra 2000, od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006 in tisti, ki so zapadli od 01. januarja 2007. V primeru, da se znesek naveden v točki 401 nanaša na predujem storitve, ki jo plača pokojninski sklad, je treba pojasniti, da kar zadeva storitev, ki zapade 01. januarja 2007 je potrebno v zaznamkih navesti (šifra AY), da gre za predujem in se prav tako navede uporabljeno davčno stopnjo.

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 pokojninske storitve v obliki glavnice v točki 404 se navede znesek odtegljajev vključno z odtegljaji za storitve, ki zapadejo od 01. januarja 2007. Tu ne smejo biti navedeni odtegljaji v višini 12,50% za finančne donose, ki zapadejo na dan 31. decembra 2000 in nadomestni davek 11% 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 izplačila nadomestila v skladu s členom 2122 civilnega zakonika in posebnih ustreznih zakonov ali v primeru dedovanja (odpravnina/TFR, storitve v obliki glavnice itd) mora biti izdano potrdilo za vsakega upravičenca ali dediča prejemnika nadomestila, upoštevajoč, da se:

- 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 upoštevajoč skupno nadomestilo izplačano v predhodnem letu ali v letih vsem sodedičem ali zapustniku;
- v zaznamkih (šifra AB) morajo biti navedeni davčna številka, osebni podatki pokojnega in če gre za dedovanje ali za izplačilo nadomestila v skladu s členom 2122 civilnega zakonika ali ustreznih posebnih zakonov.

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, predujmi 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 izplačila dodatka v skladu s 2122. členom civilnega zakonika ali ustreznih posebnih zakonov ali v primeru dediščine (TFR, storitve v obliki kapitala) se izpolnijo točke od 409 do 413 glede potrdila naslovljenega na dediče.

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

ŠIFRA	OPIS	ŠIFRA	OPIS
1	Zdravstveni stroški	20	Prostovoljni prispevki za organizacije ONLUS
2	Zdravstveni stroški na nevzdrževane družinske člane	21	Prostovoljni prispevki za ljubiteljska športna društva
3	Zdravstveni stroški za invalide osebe	22	Prostovoljni prispevki za organizacije za vzajemno pomoč
4	Stroški za vozila za invalide osebe		
5	Stroški za nakup psa vodnika		
6	Drugi stroški zdravstvenih storitev, za katere je zavezanec prejšnji prijavi zaprosil za obrčno odplacovanje	23	Prostovoljni prispevki za združenja za socialno pomoč
7	Obresti za hipotekarna posojila za nakup glavnega bivališča	24	Prostovoljni prispevki za kulturno organizacijo La Biennale di Venezia
8	Obresti za hipotekarna posojila za nakup drugih nepremičnin	25	Stroški za zaščitene objekte
9	Obresti posojila, sklenjena v letu 1997 za gradbeno obnovo	26	Prostovoljni prispevki za kulturne in umetniške dejavnosti
10	Obresti za hipotekarna posojila za gradnjo glavnega bivališča	27	Prostovoljni prispevki za ustanove, ki opravljajo svojo dejavnost na področju kulturno-umetniških predstav in razvedrila
11	Obresti za kmetijska posojila		
12	Življenjska in nezgodna zavarovanja, zavarovanja za primer invalidnosti in nesamostojnosti	28	Prostovoljni prispevki za fundacije, ki delujejo na glasbenem področju
13	Stroški za izobraževanje	29	Veterinarski stroški
14	Pogrebni stroški	30	Stroški za tolmačenje priznanih gluhonemov
15	Stroški za zaposlene, ki nudijo osebno pomoč	31	Samostojni prispevki za šolske ustanove za vsako stopnjo
16	Stroški za športne dejavnosti za otroke (telovadnice, bazeni in druge športne dvorane)		
17	Stroški za posredovanje pri prodaji nepremičnin	32	Stroški za prispevke plačane za odkup študijskih let družinskih članov
18	Stroški za najemnine, ki jih plačajo univerzitetni študentje zunaj sedeža	33	Stroški vrtcev
19	Prostovoljni prispevki za politične organizacije	34	Drugi obveznosti, za katere se predvideno olajšave

TABELA B - ŠIFRE ZAZNAMKOV

ŠIFRA	OPIS
AA	Prekinjene datjave: ob ponovni izterjavi mora davčni zavezanec samodejno plačati prispevke, ki so bili prekinjeni.
AB	Zneski plačani prejemniku v svojstvu dediča ali upravičenca v skladu s 2122. členom Civilnega Zakonika. Podatki pokojnika: CF (...) osebnih podatki (...), zneski navedeni v točkah 1 in/ali 2 CUD ne smejo biti vnesceni v davčno napoved; zneski navedeni v točki 401 zajemajo: (...). <b>OPOMBA</b> – Names dejansko prejeti če gre za dedovanje ali nadomestilo v skladu s členom 2122 Civilnega Zakonika.
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 (...) <b>OPOMBA</b> – 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 ima stalno bivališče v tuji državi, kjer je v veljavi konvencija proti dvojnemu obdavčevanju glede neposrednih davkov: znesek dohodka prejetega 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 izvedel nadomestni plačnik davka po davčni pomoči: povrnjen dobropis Irpef (...), dodatni deželni dobropisale povrnjeni (...), dodatni občinski dobropis povrnjen (...).
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 (...). Tuji davek je bil zmanjšan sorazmerno z razmerjem med tujim dohodkom obdavčenim v Italiji in dejansko prejeti dohodek iz tujine.
AR	Podrobnost odbitni stroški: opis stroškov (...), znesek (...). Ti zneski niso vnesceni 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 (...). <b>OPOMBA</b> – 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 eur 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 eur ta delež je enak eur ...".
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: vrsta(...), znesek (...), odtegljaji (...) obdobje udeležnosti (...)
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 (...), znesek zapadel od 01. januarja 2007 (...), gre za akontacijo, podvrženo davčni stopnji (...).

TABELA B - 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 (...).
BB	Saldo 2011 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 (...).
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 akontacijami 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 (...); Višina bonusa in delniških opcij, ki presega trikratnik fiksnega dela plačila, znesek (...); Znesek bonusa in delniških opcij, ki presega fiksni del plače, znesek (...); davek, znesek (...).
BM	Zneski, ki ne prispevajo k obdavčljivemu dohodku, znesek (...).
BN	Akontacija 2012 dodatnega občinskega davka IRPEF, ki ni bil izvršen zaradi dohodkovnih pogojev za celotno uveljavljanje razreda olajšave.
BO	Informacije o družinskih članih, ki jih vzdruže 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	Zmanjšano predplačilo v smislu določb Odloka Predsednika Sveta Ministrov (D.P.C.M.) z dne 21. novembra 2011, ki je bil izdan kot izvedbeni akt zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010.
BR	Podatki vezani na davčno pomoč: prekinjeni saldo Irpef, znesek (...); prekinjeni dodatni pokrajinski zakon, znesek (...); saldo dodatnega prekinjenega občinskega davka, znesek (...); akontacija ločena obdavčitev prrekinjena, znesek (...); nadomestni davek na nagrado za uspešnost, 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 ima prejemnik stalno bivališče v tujini: znesek prejetega prihodka (...)
BX	Zneski plačani v letu 2011 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 (...).
CA	Razlika, ki ni uporabljena v smislu odtegljajev, znesek (...); število preostalih let..
CB	Znižano predplačilo skladno z določili iz sporočila za javnost Ministrstva za Gospodarstvo in Finance z dne 23. novembra 2011.
ZZ	Drugi obvezni zaznamki.

# CUD 2012

## NAVODILA ZA DELODAJALCA, POKOJNINSKI ZAVOD ALI DRUGI NADOMESTNI PLAČNIK DAVKA

### IZPOLNJEVANJE POKOJNINSKIH IN ZDRAVSTVENIH PODATKOV

#### Splošno

Edino potrdilo dohodkov iz rednega delovnega razmerja ali sorodnih prihodkov mora biti izpolnjeno v prispevne namene s tem, da se navedejo pokojninski in zdravstveni podatki za prispevke plačane ustanovam INPS in INPDAP ter znesek pokojninskih in zdravstvenih prispevkov za delavca plačanih in/ali dolgovanih samim pokojninskimi zavodom za leto, kar se vnese v prostor, ki je predviden v shemi. 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 neizpoljenih mest, če je ta način za delodajalca ugodnejši.

Obrazec za certificiranje se lahko uporablja tudi za navajanje podatkov vezanih na leta, ki sledijo odobritvi nove sheme za certificiranje.

Za izpolnjevanje pokojninskih in zdravstvenih podatkov morajo biti zneski plačil in prispevkov vneseni v eur predvsem tisti zneski, ki se nanašajo na postavke plačil, morajo biti zaokroženi na nižjo enoto do 49 centimov eur in na višjo enoto od 50 centimov naprej, medtem ko so odtegnjeni zneski prispevkov lahko navedeni v centimih eur.

#### 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.

#### DEL C

##### 1. Pokojninski in zdravstveni podatki

#### INPS

V tem potrdilu morajo biti podatki v zvezi s socialnimi zavarovanji prikazani ločeno z jasnimi navedbami za vsako matrico v podjetju, ki se uporablja za plačilo prispevkov.

V primeru, da je potrdilo izdano na dediče nadomestnega plačnika, mora le-ta v delu za socialna zavarovanja biti naslovljena 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. Potrdilo 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 2011 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 za nedoločen čas, ki so zaposleni v zadrugi v skladu z zakonom št. 240, 1984 predvideva, da ni potrebno potrjevati pokojninskih podatkov za zavarovalne oblike CIG, CIGS, mobilnost in ANF, plačanih 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 Enotega besedila o dohodnini (TUIR) ne izčrpa obdavčljivo plačilo v prispevčne 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 2011, mora biti popravljena:

- z zneski plačanimi ali pridobljenimi v mesecu januarju 2011, ki se nanašajo na december 2010 (ti zneski imajo popravljena potrdila in izjave iz leta 2010);
- z zneski plačanimi ali pridobljenimi v mesecu januarju 2012, ki se nanašajo na december 2011.

#### Posebni primeri

Razdelek pokojninskih podatkov se izpolni tudi v naslednjih posebnih primerih:

- "Dodatni" prispevek, ki ga fakultativno plačajo sindikalne organizacije v skladu s 3. členom, 5 in 6 odst. Zakonodajnega Odloka št. 564 v 1996 in naslednje spremembe (glej okrožnice št. 14 z dne 23. januarja 1997, št. 197 z dne 02. septembra 1998, št. 60 z dne 15. marca 1999, sporočilo št. 146 z dne 24. septembra 2001);
- "Figurativni" prispevek plačan v skladu s tem, kar določa 2. člen, 28. odst. zakona št. 662/1996 za obdobje izplačila izrednih zneskov za podporo dohodka (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.

#### RAZDELEK 1 Nesamostojno delo

**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).

**Točka 3 – Druga pokojninska ustanova** – označi se za delavce vpisane v pokojninske namene v ustanove, ki niso INPS (npr. INPDAP, INPGI, ENPALS).

**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, vključene v nekdanjo pokojninsko blagajno Ipost, je potrebno navesti davčne prispevke za socialno varnost za nižje zneske, to je brez bonusa za 18% od davčne osnove v skladu s 1. odstavkom, 15. člena zakona št. 724/1994 (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 so prispevčne oblike plačane v obliki različnih davčnih osnov (npr. za delavce zaposlene v tujini v državah, kjer veljajo delne pogodbe za družbenike zadrug v skladu z Od-



lokom Predsednika Republike (O.P.R.) št. 602/70 za delavce, ki so podvrženi zgornji meji v skladu z 2. členom, 18. odst. zakona št. 335/1995 določenega za leto 2011 v višini 93.622,00 eur), je plačilo, ki se navede v tej točki podvrženo prispevku 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% nepokojninska solidarnost. (zakon št. 67 v 1997).

Nadomestilo za predhodno obvestilo se vključi v tem delu za prispevčno akreditiranje, referenčno obdobje se specificira 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 retraktivni 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. 724/1994 (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 upokoјence, ki delajo, niti prispevkov, čeprav so obvezni in se ne dolgujejo INPS (npr. Prispevki INPDAP).

Načeloma se navedejo naslednji prispevki v breme delavca:

- 9,19 % (IVS) ali drugačna davčna stopnja dolgovana pokojninskim skladom;
- 0,30% (CIGS);
- 0,125% (prispevek za delavce podjetja - kredit in združnega 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.

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 – Meseči, 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.

## RAZDELEK 2

### Koordinirano in kontinuirano sodelovanje

Ta razdelek je namenjen potrjevanju nadomestil plačanih v letu 2011 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 08.08.1995.

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. 335/1995, enako za leto 2011 znesek 93.622,00 eur. Upoštevati je potrebno, da so bili plačani v letu 2011 tudi zneski do 12 dneva meseca januarja 2012, vendar se nanašajo na leto 2011 (51. člen, 1. odst. Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 917/1986);

V **točki 10 – Dolgovani prispevki** – navedite imetnika dolgovanih prispevkov INPS na podlagi veljavnih davčnih stopenj v ločenem upravljanju v letu 2011;

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 – Meseči, 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 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.

## DEL C

### 2. Pokojninski podatki

#### INPDAP

44. člen Zakonskega Odloka št. 269 z dne 30. septembra 2003 spremenjenega v zakon št. 326 z dne 24. novembra 2003, je predvidel od leta 2005 za plačila od meseca januarja istega leta, da nadomestni plačniki davka, ki morajo izdati potrdilo v skladu s 6 ter in 6 quater odst. (edino potrdilo v davčne in prispevne namene) morajo elektronsko prenesti podatke o prejemkih in potrebne informacije za implementiranje zavarovalnih individualnih postavk za storitve, ki se nanašajo na zaposlene vpisane v INPDAP. Ker so bile že vse informacije, potrebne za pokojninske postavke za izvajanje storitev in institucionalnih dejavnosti INPDAP, pridobljene od leta 2005, je bil CUD povsem spremenjen tako, da je postal potrdilo s povzetimi podatki, vsebovanimi v Mesečni Analitični Prijavi.

Kot je zgoraj navedeno morajo nadomestni plačniki davkov izpolniti prostor, ki zadeva vse davčne osnove in prispevke za vse Blagajne s katerimi upravlja INPDAP.

Pokojninske podatke morajo potrditi vse uprave, nadomestni plačniki davka, vpisane v skupno upravljanje INPDAP ter ustanove, ki so opcijsko vpisane v INPDAP. Potrdilo izpolnijo tudi subjekti, nadomestni plačniki davka, kot zaposleni vpisani samo v zavarovalno upravljanje ENPDEP in zavarovalno upravljanje Edine Kreditne Blagajne v skladu z Ministrskim Odlokom št. 45/2007, spremenjenim v skladu s 3-bis. členom zakona št. 222/2007 (operativna notica št. 1 z dne 29.02.2008 Centralnega Kreditnega Vodstva ter okrožnica št. 11 z dne 07.07.2008 Centralnega Vodstva za Prihodke in Zavarovalna Pozicija Direkcija in Osrednja Kreditna Direkcija).

### Subjekti, ki morajo potrditi pokojninske in zdravstvene podatke

Podatki, ki jih vsebuje ta shema za potrjevanje, zadeva prispevčno davčno osnovo v pokojninske in zavarovalne namene dolgovane INPDAP.

Predmet potrdila so dohodki plačani v letu 2011 zaposlenim vpisanim v naslednjih upravljanjih INPDAP, kot je navedeno v navodilih:

- Blagajna Državnih Pokojnin
- Pokojninska Blagajna za Zaposlene Lokalne Ustanove
- Pokojninska Blagajna za Učitelje
- Pokojninska Blagajna za Zdravstvo
- Pokojninska Blagajna za Pravosodne Uradnike
- INADEL;
- ENPAS;
- ENPDEP;

Edina Kreditna Blagajna.

### Splošna pravila

Potrdilo zadeva obdavčljive podatke za prispevke v letu 2010 poleg tistih, ki zadevajo izplačilo plačil za predhodna leta, ki so prikazana v delu "Posebni primeri".

Za izpolnjevanje podatkov se je potrebno sklicevati na navodila za izpolnjevanje in prenos Mesečne Analitične Prijave, INPDAPa z okrožnico št. 59/2004 objavljene na spletni strani ustanove.

Z navodili v nadaljevanju so prikazani kriteriji povzemanja že posredovanih podatkov v teku leta prijave INPDAP s strani vpisanih uprav.

Vsaka točka je povzetek medsebojno odvisnih polj, ki so jih vnesle ustanove v mesečnih prijavah, ki so bile že posredovane na način že omenjen v okrožnici št. 59/2004.

Vpisane uprave morajo izpolniti razdelek preglednice "Pokojninski in Zdravstveni Podatki INPDAP" za vsako referenčno leto brez upoštevanja morebitnih sprememb vrste dela, vrste storitve in prispevne davčne osnove do katere je prišlo v teku leta.

Za zaposlene v režimu odpravnine se bodo ustanove delodajalcev držale določil posredovanih z okrožnico št. 30 z dne 01. avgusta 2002.

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

#### *Pokojninska davčna osnova*

V potrdilo spadajo vsi dohodki iz rednega delovnega razmerja, ki so kvalificirani kot obdavčljivi glede na veljavno zakonodajo (Zakonodajni Odlok št. 314 v 1997 – okrožnica št. 29 z dne 27. maja 1998) plačanih v referenčnem letu potrdila in so torej predmet naročil za plačilo izdanih do 31. decembra 2011.

#### *Blagajna Državnih Pokojnin*

Upoštevajoč predvsem vpisane v blagajno državnih pokojnin izjavitelj, ki izda osnovno obdelavo plačil mora v C del navesti "pokojninske podatke" v točki 18 in davčno številko sedeža vpisanega.

Sedež je objekt ali upravni sedež, kjer vpisani dejansko opravlja svojo storitev.

V primeru premestitve zaposlenega samo, če je uprava plačnica ista, se lahko navede zadnji sedež.

Primeri:

#### • zaposleni v šoli

Glavni nadomestni plačnik davka šolskega osebja navede v točki 18 davčno številko zadnje šole, kjer je bilo sklenjeno delovno razmerje v letu 2011. Kjer gre za zaposlene, katerih pristojnosti izvaja šolska ustanova, pride do sočasnosti med nadomestnim plačnikom davka in izjaviteljem. Davčna številka navedena v točki 18 se ujema z davčno številko nadomestnega plačnika davka;

- **zaposleni v obrambi**

Za določanje sedeža opravljanja storitve se je potrebno sklicevati na določila Ministrstva za Obrambo z direktivo z dne 23. julija 2001 št. DGPM/IV/10/92284, Priloga "B", točka 4, črka b).

*Edina Blagajna za Kredit*

V namene kreditnih storitev so obdavčljiva vsa pokojninska plačila (zakon št. 662 z dne 23.12.1996). Z identifikacijsko šifro omenjene blagajne se označijo tudi obdobja, ki zadevajo plačila za vse vrste, ki jih predvideva Zakonodajni Odlok št. 564 v 1996 (okrožnica št. 64496 z dne 29. maja 1997).

## Posebni primeri

*Ustanova v likvidaciji*

V primeru likvidacije javne uprave mora slednjo potrditi likvidacijski upravitelj.

*Dedovanje med Upravami*

V primeru pripojitve ali spojitve med Upravami mora izjavitelj izpolniti različne preglednice za dele leta, označiti polje 15 z davčno številko določene uprave. Enak kriterij velja za premeštev delavca.

*Zaostale nagrade*

V primeru plačila zaostankov za prejšnja leta se izpolni ustrezni razdelek, navedejo se davčne osnove in dolgovani prispevki za referenčno leto.

*Figurativni Prispevki*

Za leto 2011 se zahtevajo vse davčne osnove v pokojninske namene in namene za prispevke, razen za obdobja, ki zadevajo prispevke v pokojninske namene (zakonski odlok št. 564 v 1996 – okrožnica št. 9 z dne 14. februarja 1997) glede na to, da le –ti niso bili pridobljeni namesto DMA.

Za prispevke za porodniški/starševski dopust - okrožnica INPDAP št. 49 v 27.11.2000.

*Plačila Sindikalnih Organizacij (OO.SS.) podvržena dodatnim prispevkom*

Plačila v skladu s 3. členom, 5. in 6. odst. zakonodajnega odloka št. 564 v 1996 Sindikalnih Organizacij do zaposlenih imenovanih za funkcijo, vpisani v INPDAP iz naslova predhodno obstoječega delovnega razmerja jih morajo prijaviti same OO.SS.

*Občinske in deželne funkcije (86. člen zakona št. 267/2000 spremenjen na podlagi 26. člena zakona 265/1999 in 81. člena T.U.E.L., spremenjen na podlagi 2. člena, 24. odst., zakona 244 z dne 24.12.2007 – Finančni Zakon 2008).*

Za zaposlene v javni upravi imenovani lokalni upravitelji navedeni v členu 86, zakona št. 267 z dne 18.08.2000 - usklajenega besedila (T.U.) zakonov o ureditvi lokalnih ustanov, in nameščenih v neplačanih prekinitvah dela ustanove delodajalke, uprava pri kateri zaposleni izvaja mandat izpolni potrdilo (Obvestilo št. 5 z dne 18.03.2003, D.C.P. o Zaključenem Delu in Dodatno Pokojnino ter Obvestilo št. 22 z dne 23.06.2003, Osrednje Direkcije za Prihodke in operativno notico št. 6 z dne 18.07.2008 Osrednje Direkcije za Prihodke in Zavarovalno Postavko).

*Urejanje zavarovalnih postavk kooperantov z nevladnimi organizacijami postavljenimi v položaj brez sredstev, ki zadeva operativno notico št. 5 z dne 02.02.2005 in okrožnico št. 4 z dne 18.03.2008 Osrednje Direkcije za Prihodke in Zavarovalno Postavko - 1 Zakonski Predpisi in Reševanje Sporov.*

Zaposlenim v državnih organih ali javnih ustanovah, kooperantom v nevladnih organizacijah, na izrednem dopustu je priznana storitev v namene socialnega zavarovanja in izplačilo odhodnine in pokojnine

Ustanove in uprave morajo poskrbeti za plačilo prispevkov tej ustanovi za socialno varnost ter za izpolnjevanje prijave dohodkov v davčne in prispevčne namene.

## Izpolnjevanje točk od 15 do 32

V točki 15 – **Davčna številka Uprave** – morajo biti navedeni davčna številka sedeža, kjer zaposleni opravlja storitev.

V točki 16 – **Identifikacijska številka INPDAP** – mora biti navedena zaporedna številka, ki jo določi INPDAP.

V točki 17 - **Identifikacijska številka dodeljena s strani SPT (Kadrovska Služba in Zakladništvo) MEF (Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance)** - se za sedeže državnih uprav, ki jih upravlja kadrovska služba blagajne ministra za gospodarstvo in finance, navede številka, ki jo dodeli ta služba.

V točkah od 18 do 21 morajo biti navedene uprave in/ali pripadajoči skladi:

- točka 18 – *Pokojninska Blagajna*;
- točka 19 – *Zdravstvena Blagajna*;
- točka 20 – *Kreditna Blagajna*;
- točka 21 – *Blagajna ENPDEP*;

z uporabo ene od spodaj navedenih števil:

---

Številka Opis

---

1	Blagajna Državnih Pokojnin
2	Blagajna Pokojnin za Zaposlene v Lokalnih Ustanovah
3	Blagajna Pokojnin za Učitelje
4	Blagajna Pokojnin za Pravosodne Uradnike
5	Blagajna Pokojnin za Zdravstvo
6	I.N.A.D.E.L.
7	E.N.P.A.S.
8	E.N.P.D.E.P. (Življenjsko Zavarovanje)
9	Edina Kreditna Blagajna

---

Pri izpolnjevanju točke 19 (Zdravstvena Blagajna) mora številka 6 in 7 slediti:

**Številka 001** če gre za osebo v režimu odpravnine (TFR)

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

**Številka 003** če gre za osebo v režimu odpravnine (TFS)

V točki 22 – **Referenčno leto** – navedite leto, na katero se nanašajo davčne osnove in prispevki

V točki 23 (številke Blagajn 1, 2, 3, 4 in 5) – **Skupaj davčna pokojninska osnova** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 32 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

V točki 24 (številke Blagajn 1, 2, 3, 4 in 5) – **Skupaj pokojninski prispevki** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 33 in 34 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

V točki 25 (številke Blagajn 6 in 7) – **Skupaj davčna osnova TFS (odpravnina)** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 35 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

V točki 26 (številke Blagajn 6 in 7) – **Skupaj prispevki TFS (odpravnina)** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 36 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

V točki 27 (številke Blagajn 6 in 7) – **Skupaj davčna osnova TFR (odpravnina)** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 37 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

V točki 28 (številke Blagajn 6 in 7) – **Skupaj prispevki TFR (odpravnina)** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 38 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

V točki 29 (številke Blagajn 9) – **Skupaj davčna osnova Kreditna Blagajna** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 39 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

V točki 30 (številke Blagajn 9) – **Skupaj prispevki Kreditna Blagajna** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 40 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

V točki 31 (številke Blagajn 8) – **Skupaj davčna osnova ENPDEP** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 39 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

V točki 32 (številke Blagajn 8) – **Skupaj prispevki ENPDEP** – navedite algebrično vsoto napovedano v letu 2011 v polju 41 preglednic E0 in/ali V1 DMA.

Iz skupnega števila točk od 23 do 32 teh navodil, se izključi, kar je bilo izjavljeno v preglednicah V1 za prejšnja leta za katera se izpolni ustrezen razdelek (Glej Posebni primeri – Zaostala honorarja).