NAVODILA ZA IZPOLNITEV OBRAZCA F24 TROŠARINE

OBRAZEC SE UPORABLJA:

ZA PLAČILO: Dohodnine in odbitkov na izvoru; Davka na dodatno vrednost - DDV; ICI; nadomestila davka dohodnine in DDV; Regionalnega davka na proizvodne dejavnosti IRAP; Dodatnega deželnega ali občinskega davka IRPEF; Prispevkov in premij za INPS; Članarine gospodarske zbornice; Obresti v primeru obročnega plačila; Trošarine in Plačila samostojne Uprave Državnega Monopola.

ZA PLAČILO VSEH DOLGOVANIH ZNESKOV (VKLJUČNO Z OBRESTMI IN SANKCIJAMI) V PRIMERU: Izplačila in formalnega pregleda davčne napovedi; Ugotovitvene odločbe; Ugovora zoper sankcije; Obvestila o sankciji; Ugotovitve v skladu (s sporazumnim); Sodne poravnave, Priznanja.

Kako se plača

Dolgovani zneski se plačajo ob posamezni zapadlosti tudi z več obrazci.
Tisti, ki so zavezani za DDV plačujejo po elektronski poti v skladu z 49.odstavkom 37.člena Zakonski odlok (ZO) št.223 z dne 04.07.2006 razen v primeru, če so oproščeni plačila.
V takem primeri se lahko plača na okencu izterjevalcev, pri pogodbenih bankah in na pošti:

- v gotovini;
- plačilnimi karticami Pago BANCOMAT pri okencih;
- s plačilno kartico POSTAMAT, predplačano kartico POSTEPAY, kjer se bremeni poštni tekoči račun pri kateri koli pošti;
- z bančnimi ali poštnimi čeki, ki jih davčni zavezanec naslovi nase, ali s krožnimi čeki, ali s poštnimi nakaznicami ali s potrjenimi poštnimi nakaznicami na ime davčnega zavezanca žirirane za vnovčenje pri banki ali Pošti. Na čeku ali poštni nakaznici mora v vsakem primeru biti naveden končni saldo naveden na plačilnem obrazcu. V primeru, da se uporablja poštni ček za plačilo na tisti Pošti, se plača na pošti, kjer ima davčni zavezanec odprt račun;
- s krožnimi čeki in menicami, pri izterjevalcih Opozorilo.

Opozorilo: v primeru, da bi bil ček tudi samo delno brez kritja, ali nevnočljiv, se šteje, da plačilo ni bilo izvršeno.

Kako izpolnite obrazec

Ta obrazec je na voljo izključno na internetni strani “www.agenziaentrate.it”.
Davčni zavezanec mora biti pozoren predvsem pri vnosu davčne številke, osebnih podatkov in davčnega domicila.
“Davčna številka sozavezanca, dediča, roditelja, skrbnika ali stečajnega upravitelja” mora biti navedena skupaj z “identifikacijsko številko”. Slednjo dobite iz tabele, ki se nahaja na spletni strani “www.agenziaentrate.gov.it”, (npr.: roditelj/skrbnik = 02; stečajni upravitelj = 03; dedič = 07), z davčno številko:
– sozavezanca;
– dediča, roditelja, skrbnika ali stečajnega upravitelja, ki izvede plačilo za račun davčnega zavezanca in ki mora podpisati obrazec.

V stolpcih razdelkov obrazca morajo biti navedeni šifra dajatve ali namen prispevka za katere se izvaja plačilo, leto na katero se nanaša plačilo. Leto se navede s štirimi številkami (npr.: 2002). Za plačila z obdobno zapadlostjo v polju za obročno odplačevanje/dežela/pokrajina/ref. mesec se navede referenčni mesec (npr.za odbitek za delo v rednem delovnem razmerju za mesec novembre se napiše 0011).
Zaradi morebitnih napak pri izpolnjevanju obrazca se lahko zahteva ponovno plačilo že plačanega zneska.
Subjekti, pri katerih davčno obdobje ne sovpada s koledarskim letom, morajo označiti kvadratek in navesti v stolpcu “leto plačila" prvo izmed dveh koledarskih let, za katero se plačuje.
Zneski morajo biti vedno navedeni s prvima dvema decimalkama, tudi v primeru, če sta obe nič. V primeru če je več decimalk, se zaokroži druga decimalka po naslednjem kriteriju: če je tretja številka enaka ali večja od 5 se zaokroži navzgor; če pa je manjša od 5, pa navzdol (npr. 52,752 evrov je zaokroženo 52,75; 52,755 evrov je zaokroženo 52,76 evrov; 52,758 evrov je zaokroženo 52,76 evrov).
Prvi dve decimalki se navede tudi če je nič kot v primeru, ko je znesek v evrih (npr.plačati je treba znesek 52 evrov in se navede 52,00).
Opozarjamo, da drugi in tretji odstavek 51 čl. pov. Zakonodajni Odloka (ZdO) št. 213/98 določata glede menjave denarnih in upravnih kazni naslednje:

1. Od 1. januarja 2002 dalje so vse kazenske in upravne sankcije, izražene v lirah na podlagi veljavnih zakonskih določil, konvertirajo v evre na podlagi nepreklicno določenega tečaja v mednarodni Pogodbi.
2. Če bi pri menjavi v evre, v skladu s prejšnjim odstavkom, nastale decimalke, se slednje zaokroži”.

V primeru plačila dolgovanega salda ali akontacije v enkratnem znesku se v stolpce “odplačevanje/dežela/pokrajina/ref. mesec” v razdelku “Državna blagajna” in “odplačevanje/ref. mesec” v razdelkih “Dežele” in “ICI in druge krajevne dajatve” vpiše šifra 0101; v primeru obročnega plačila se je treba držati navodil, ki so navedena v odstavku o obročnem plačilu.
Celoten seznam šifer in namenov plačil je na voljo pri izterjevalcih, bankah in poštah kot tudi na spletni strani “www.agenziaentrate.gov.it”.

Obročno odplačevanje

V primeru, da bi davčni zavezanec izbral obročno odplačevanje dolgovanih zneskov iz naslova salda in akontacije dohodnine in prispevkov, ki izhajajo iz davčne napovedi (z izjemo akontacij za mesec november in december, ki jih ni mogoče obročno odplačevati), se te zneske lahko razdeli na enake mesečne obroke.

Ni nujno, da se obročno odplačuje vse zneske, ki se plačajo na podlagi davčne napovedi in naslova salda ali akontacije. Tako se lahko na primer obročno odplačuje davek IRPEF in v enkratnem znesku se plača davek IRAP, ali se obročno plačuje akontacijo davka IRPEF in v enkratnem znesku se plačati saldo IRPEF. Glede dajatev, ki se navedejo v razdelkih "Državna blagajna", "Dežele" in "ICI in druge krajevne dajatve", mora davčni zavezanec ob plačilu posameznega obroka za vsak davek navesti v stolpcu "odplačevanje/dežela/pokrajina/ref. mesec" in "odplačevanje/ref. mesec", kateri obrok plačuje in število izbranih obrokov (npr.: če plača drugega od šestih obrokov, mora napisati 0206).
Opozarjamo, da se prvi obrok plača do zapadlosti salda in/ali akontacije.Vsi obroki morajo biti plačani do konca meseca novembra.
Znesek, ki se plača ob zapadlosti se izračuna na podlagi glavnice in obresti, ki se obračunajo na podlagi obrestne mere banke, izterjevalcev in pošte. Obresti se navedejo v pavšalnem znesku ne glede na dan plačila in se obračunajo na podlagi naslednje formule: C x i x t / 36.000, kjer "C" pomeni obročno razdeljen zensek, "i" obrestno mero in "t" število dni od zapadlosti prvega obroka in zapadlosti drugega obroka. Plačajo se tako, da se navede davčna številka ali namen plačila v razdelku obrazca.

Kompenzacija
Davčni zavezanec lahko kompenzira zneske kredita z dolgovanimi davki, dajatvami ali premijami, ki so navedeni v istem obrazcu F24, upoštevajoč, da mora biti naveden kot najvišji znesek kompenzirani kredit, ki je potreben za izenačitev vseh davkov, ki so navedeni v raznih razdelkih. Končni saldo v obrazcu ne sme biti nikoli negativen (in ne more biti negativen v primeru, niti saldo posameznega razdelka). Obrazec se ne more nikoli zaključiti s presežkom kredita, ampak samo z ničlo ali pozitivnim saldom n sicer z zneskom, ki ga je treba plačati.
Morebitni presežek pripadajočega kredita se lahko kompenzira pri naslednjih plačilih na podlagi istega kriterija.
Obrazec se izpolni in predloži tudi v primeru, da po kompenzaciji ni več dolga in sicer v primeru, ko je končni saldo nič.
Kdor izvaja kompenzacijo za pravilno navajanje kreditov, mora navesti:
a) v stolpcu "šifra dajatve" ali "namen prispveka" šifre, iz katerih izvira kredit;
b) v stolpcu "referenčno leto" ali "referenčno obdobje", davčno ali prispevno obdobje na katero se nanaša kredit;
c) v stolpcu "kompenzirani zneski v dobro" višina kredita, ki se ga uporabi za kompenzacijo. In sicer:
   – v razdelkih "Državna blagajna", "Dežele" in "ICI in druge krajevne dajatve" se navede del davčnega dobropisa, ki se ga namerava uporabiti pri kompenzaciji s tem obrazcem;
   – v razdelkih "INPS" in "druge pokojninske in zavarovalne ustanove" se navedejo terjatve do pokojninskih ustanov, kot izhaja iz prijave prispevkov, ki se nameravajo kompenzirati s tem obrazcem.
   V vsakem primeru je najvišji kompenzacijski znesek 516.456,90 evrov;
d) samo za INPS kredite, drugi identifikacijski podatki so predvideni v razdelkih obrazca.

Kompenzacija in obročno odplačevanje
V primeru, da bi zavezanec nameraval izvesti kompenzacijo, obročno plačevanje lahko uporabi dva obrazca: prvi s končnim saldom nič za uporabo kredita s kompenzacijo in z navedbo šifre 0101 v polju obročno odplačevanje, ki ustreza dolgovanemu plačanemu znesku; drugega za znesek prvega obroka, ki se plača iz preostalega dolga, se v polje vnese obročno plačevanje, število obrokov, ki jih je treba plačat in izbrano skupno število obrokov, ki jih je treba plačat (npr.: če je to prvi od petih obrokov je potrebno navesti številko 0105); od drugega obroka dalje je potrebno plačati tudi obresti.

POSEBNA NAVODILA ZA NEKATERE VRSTE PLAČIL

Plačilo dolgovanih zneskov v primeru prisilne poravnave in pregleda davčne napovedi
V tem primeru se mora zavezanec držati navodil navedenih v obvestilu.

Plačilo dolgovanih zneskov v primeru ugotovitvene odločbe, obvestila o izplačilu ali ugovora zoper sankcijo zaradi prekršek, ugotovitve in sodne poravnave
Navedena plačila se vnesejo v polje v razdelku "Državna blagajna" tudi za plačilo davka IRAP in deželnih ali občinskih dodatnih davkov davka IRPEF.
Davčni zavezanec mora navesti:
– v polju "šifra urada" se navede šifra urada, ki je izdal listino;
– v polju "šifra listine" se navede šifra listine ;
– v polju "referenčno leto" se navede leto na katero se nanaša prekršek;
– za davek IRAP in za deželne in občinskih dodatne davke, v stolpcu "odplačevanje/dežela/pokr./ref. mesec/šifra ustanove/šifra občine" se šifra območne ustanove, kateri je namenjen znesek, nahaja na internetni strani "www.agenziaentrate.gov.it".
Davek in obresti se plačujejo kumulativno tako, da se uporablja šifra dajatve, medtem ko se sankcije plačujejo ločeno z navedbo ustrezne šifre.
Če se plačilo davčnega zavezanca nanaša na več listin, mora izpolniti toliko obrazcev, kolikor je teh listin.

Opozorilo: Če se uporabi eno od določenih šifer za plačilo zneskov, ki so predmet tega odstavka, se izpolnijo tudi polja, ki zadevajo šifro urada in šifro listine.

Priznanje
Obrazec se uporablja tudi za plačilo davka, obresti in sankcij po priznanju. V tem primeru se nikoli ne izpolniti polje "šifra urada".

RAZDELEK ICI IN DRUGE KRAJEVNE DAJATVE
Navodila za plačilo davka ICI

Za plačilo Občinskega Davka na Nepremičnine (ICI) se uporablja razdelek " ICI in druge krajevne dajatve".
V vsako , vrstico se navedejo naslednji podatki:
V polju "šifra ustanove/ šifra občine" se navede katastrska šifra Občine, v kateri se nahajajo nepremičnine. Sestoji iz štirih številk.
V polju "Priznanje" se prečrta okence, če se plačilo nanaša na priznanje.
V polju "Spremembe pri nepremičninah" se prečrta okence, če je prišlo do sprememb za eno ali več nepremičnin, za kar se zahteva predložitev izjave o spremembi.
V polju "Akontacija" se prečrta okence, če se nanaša na akontacijo.
V polju "Saldo" se prečrta okence, če se nanaša na saldo. Če se davek plača v enem samem obroku za akontacijo ali saldo, se prečrtata obe okenci.
V polju "Število nepremičnin" se navede število nepremičnin (največ 3 številke).
Polje "Obročno odplačevanje" se ne izpolni.
V polju "Referenčno leto" se navede davčno leto, na katero se nanaša plačilo. V primeru, da se označi okence "Priznanje", navedite leto,za katero se plača davek.
V polju "Plačani dolgovani znesek" se navede plačani dolgovani znesek. V primeru glavnega bivališča navedite neto znesek odbitka za glavno bivališče, ki se ga označi v okencu levo spodaj.
Dolgovani zneski v zvezi s posamezno šifro davka (glavno bivališče, obdelovalno in gradbeno zemljišče, druge zgradbe) so del zneska, ki se ga navede v vrstici "Skupno G".

RAZDELEK TROŠARINE/DRŽAVNI MONOPOL IN DRUGA VPLAČILA, KI NISO DOVOLJENA KOT KOMPENZACIJA
V tem razdelku se lahko navedejo izključno šifre dajatve, ki se nanašajo na plačila ustanov, ki se navedejo v ustrezni stolpec.
Npr. s šifro "D" se označi Agencija Carin za plačilo trošarine, medtem ko se s šifro M označi Samosotojna Uprava Državnega Monopola.
Za plačilo trošarine se v stolpec navede "identifikacijska številka", "šifra podjetja", ki je sestavljena iz devet alfanumeričnih znakov brez znakov "IT00" kjer so navedeni in v stolpcu "prov" kratica pokrajine, kjer je prišlo do porabe. Referenčni mesec in leto se ne navedejo.
Za plačila Samostojne Uprava Državnega Monopola, ki se nanašajo na edini davek na stave in druge sankcije ter morebiti drugi zahtevani davki se v stolpec "identifikacijska številka" navede " šifra koncesije".