



**MODELLO VR/2009
RICHIESTA DI RIMBORSO
DEL CREDITO IVA RELATIVO AL 2008
OBRAZEC VR/2009
PROŠNJA ZA POVRAČILO
KREDITA DDV ZA LETO 2008**

CODICE FISCALE - DAVČNA ŠTEVILKA

**CONTRIBUENTE
ZAVEZANEC**

Cognome, denominazione o ragione sociale - Priimek, naziv ali firma družbe

Nome - Ime

Data di nascita - Datum rojstva
giorno-dan mese-mesec anno-lettoSesso
Spol M FŽ

Comune (o Stato estero) di nascita - Občina (ali tuja država) rojstva

Prov.
Pokrajina

Partita IVA - Številka DDV

Natura giuridica
Pravna naravaNumero di identificazione IVA Stato estero
Identifikacijska številka DDV tuje državCodice Stato estero
Šifra tuje države

Codice attività - Šifra dejavnosti

Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso
Upravičeni zavezanci za prednostno prejetje povračilaIndicare il numero di telefono e/o di cellulare e l'indirizzo di posta
elettronica al quale si desiderano ricevere eventuali comunicazioni
Številka navadnega in/ali prenosnega telefona in naslov elektronske
pošte, na katerem želite dobiti morebitna sporočila

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Telefon o cellulare

Telefon ali številke prenosnik

prefisso-klicna št./numero-številka

**DICHIAARANTE
DIVERSO DAL
CONTRIBUENTE**
(rappresentante, curatore fallimentare, erede, ecc.)
**PRIJAVITELJ, KI NI
ZAVEZANEC**
(zastopnik, stičljani uporavatelji, dediči, itd.)

QUADRO VR

**Rimborsi
PREGLEDNICA VR
Povračila**

Sez. 1 - Determinazione dell'
importo richiesto a rimborso
Raz. 1 - Določitev zneska za
povračilo

Sez. 2 - Causale del rimborso
Raz. 2 - Utemeljitev povračila

(barrare la relativa casella)
(prekrizajte ustrezno okence)

Sez. 3 - Art. 30, comma 4
Rimborsò della minore eccezione de-
trattile del trempio
Raz. 3 - 30. Člen, 4. odstavek
Povračilo najmanjšega presežka v triletju

**ATTESTAZIONE DELLE
SOCIETÀ E DEGLI
ENTI OPERATIVI
POTRDILA
OPERATIVNIH DRUŽB
IN USTANOV**

**SOTTOSCRIZIONE
DELLA
DICHIAРАZIONE
PODPIS OBRAZCA**

Indicare il numero di telefono e/o di cellulare e l'indirizzo di posta
elettronica al quale si desiderano ricevere eventuali comunicazioni
Številka navadnega in/ali prenosnega telefona in naslov elektronske
pošte, na katerem želite dobiti morebitna sporočila

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Telefon o cellulare

Telefon ali številke prenosnik

prefisso-klicna št./numero-številka

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

Davčna številka družbe prijaviteljice

Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte

Codice fiscale società dichiarante

NAVODILA

OBRAZEC VR/2009 ZA PROŠNJO POVRAČILA DOBROPISTA DDV

(če ni drugačnih navodil, se tekst sklicuje ne člene Odloka predsednika Republike (O.P.R.) št. 633, z dne 26. oktobra 1972, z nadaljnji spremembami)

UVOD

Obrazca se poslužujejo samo zavezanci DDV, vključno s tistimi, ki morajo vročiti poenoteno prijavo, in ki želijo prošnji za povračilo davčnega dobropisa, ki izhaja iz letne prijave za davčno obdobje **2008**.

Zavezanci zapiše zneske v evrih tako, da zaokroži vsoto navzgor, ko je decimalno število enako ali večje od 50 centov evra in navzdol, ko je decimalno število manjše od omenjene meje. V razdelkih, namenjenih zneskom, sta bili v ta namen natisnjeni dve končni ničli po vejici.

■ VROČITEV OBRAZCA

Obrazec je potrebno vročiti v dveh kopijah neposredno pristojni odgovorni osebi za teritorialno dviganje davkov od **02. februarja 2009** do predvidenega roka za vročitev letne napovede DDV tudi v poenoteni obliki, in sicer do **30. septembra 2009**.

Na podlagi določil 2. čl., 7. ods. OPR št. 322, z dne 22. julija 1998 in iz 38-bis čl., prvi ods., predzadnji stavek, velja obrazec VR za letno prijavo izključno za podatke, ki jih vsebuje; zaradi **tega so obrazci, predstavljeni v roku 90 dni pred zapadlostjo predvidenega roka za vročitev letne napovedi DDV, oziroma poenotene napovede, veljavni**.

V zvezi s poroštvo in z poroštvenimi policami, na podlagi 38-bis čl. naj poudarimo, da je garancija veljavna od datuma izplačila povračila za obdobje 3 let, oziroma, v primeru, da je znesek povračila nižji, za obdobje do zapadlosti roka preveritve s strani Urada (57. čl., 1. ods).

Spominjamo, da vročitev garancije ni obvezna za naslednje subjekte:

- zavezance, ki so vročili prošnjo za povračilo za znesek, ki ne presega 5.164,57 evra. Poudarjamo, da ta meja se nanaša na celotno davčno obdobje, ne pa na posamezno prošnjo za povračilo (38-bis čl. in M.S. št. 165/E, z dne 3. novembra 2000);
- zavezance, ki prosijo za povračilo zneska, ki ne presega 10% celotne vsote vplačila za davčni izračun v dveh letih pred datumom prošnje, vključno z vplačili za kompenzacijo in izključno z vplačili za vpis kazni, po odbitku že izplačanih povračil. Za preverjanje vsote 10% se združijo povračila, ki so bila izplačana v dveh letih pred vročitvijo prošnje (21. čl. Odloka št. 567, z dne 28. decembra 1993);
- tako imenovana "vrla" podjetja, oziroma tista podjetja, ki zadoščajo določenim pogojem zaupanja in plačilne sposobnosti, ki so izrecno določeni v 38-bis čl., 7. in sledeči ods., izključno za prošnje povračila iz črk a), b) in d) tretjega odstavka 30. čl. Spominjamo, da morajo ti subjekti vročiti skupaj s prošnjo za povračilo tudi nadomestno izjavo na podlagi črke c), omenjenega 7. odstavka, 38-bis čl. (primerjaj Okrožnico št. 54, z dne 4. marca 1999);
- stečajni upravitelj in likvidacijski upravitelj za povračila do skupne vsote največ 258.228,40 evra. Ta meja se nanaša na vsa povračila, izplačana v teku stečajnega postopka, ne pa za posamezna davčna obdobja (primerjaj M.S. št. 54/E, z dne 19. junija 2002).

Na podlagi določil okrožnice št. 84, z dne 12. marca 1998, poskrbijo za izplačilo povračil, za katere prosijo upravitelji stečajnih zavezancev ali zavezancev, ki so podvrženi stečajnemu postopku, izključno davčni uradi, zaradi posebnih problematik in zaradi potrebnih preverjanj;

- subjekti, ki so omenjeni v 8. čl. Z.O. št. 351, z dne 25. septembra 2001, ki je bil spremenjen v zakon št. 410 dne 23. novembra 2001, in ki navaja navodila za privatizacijo in ovrednotenje javnega nepremičninskega premoženja in za razvoj skupnih nepremičninskih investicijskih skladov.

■ PODATKI ZAVEZANCA IN PRIJAVITELJA

Za izpolnitve polj Zavezanc in Prijavitelj se nanašamo na zgoraj omenjena določila iz paragrafa 4.1 navodil za letno napoved DDV /2009.

Polje "**Identifikacijska številka tuje države**" morajo v vsakem primeru izpolniti tuji subjekti, rezidenti v drugi državi članici EU tako, da se navede identifikacijska številka v namene DDV, ki jo dodeli država, kateri pripada.

Polje "**Šifra tuje države**" morajo izpolniti subjekti brez stalnega bivališča.

V polje "**šifra dejavnosti**" mora zavezanc navesti šifro glavne izpeljane dejavnosti (v smislu največjega poslovnega prometa), ki izhaja iz klasifikacijske tabele gospodarskih dejavnosti, veljavne v trenutku vročitve obrazca. Tabelo najdete na spletni strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it in Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it.

Kvadratki "**upravičeni zavezanci za prednostno prejetje povračila**" je namenjena zavezancem, ki spadajo v kategorije, ki jih določa Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance, in ki so bile določene na podlagi zadnjega odstavka člena 38-bis, za katere je predvideno prednostno izplačilo povračil v roku treh mesecev od vročitve prošnje. Navedite šifro:

- **1**, namenjena subjektom, ki izvajajo storitve, ki izhajajo iz pogodb o podjemu, ki spadajo v področje uporabe črka a), šesti odstavek, 17. člena;
- **2**, namenjena subjektom, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;
- **3**, namenjena subjektom, ki izvajajo dejavnost, določeni s šifro ATECOFIN 2004 27.43.0 in torej subjekti, ki proizvajajo, cink, svinec in kositer ter polobdelanci istih neželeznih kovin;
- **4**, namenjeno subjektom, ki izvajajo dejavnosti določene s šifro ATECOFIN 2004 27.42.0 in torej subjekti, ki proizvajajo aluminij in polobdelance.

Poudarjamo, da v primeru, da je prijavitelj podjetje, ki predstavi obrazec VR na ime drugega zavezanca, mora izpolniti tudi polje z naslovom "**Davčna številka podjetja prijavitelja**", in vstaviti v tem primeru v polju šifro, ki odgovarja razmerju med podjetjem prijaviteljem in podjetjem zavezancem. Ta primer se lahko nanaša na primer na družbe, ki so bile imenovane za davčne predstavnike subjekta brez rezidence, na podlagi 17. čl., drugi ods., ali družbe, ki navedejo številko funkcije 9, saj so podjetja-koristniki (glej

ločeno družbo) ali pridružena podjetja (pridruženih družb), ter družbe, ki predstavijo obrazec VR, ker so pogodbeni predstavniki zavezanca.

■ PREGLEDNICA VR – POVRAČILA

RAZDELEK 1 – DOLOČITEV ZNESKA ZA POVRAČILO

V vrstico **VR1** vpišite skupni znesek dobropisov, ki izhaja iz vsote zneskov iz vrstice VL7, stolpec 2 in iz vrstic VL25, VL26, VL27, VL28 polje 1, VL29 polje 1, VL30 in VL31 obrazca za letno napoved DDV za leto 2008.

V vrstico **VR2** vpišite skupni znesek dolgovi, ki izhaja iz vsote zneskov iz vrstice VL7 stolpec 1, in iz vrstic VL20, VL21, VL22, VL23 in VL24 obrazca za letno napoved DDV.

V vrstico **VR3** navedite razliko med vrstico VR1 in VR2, ki navadno sovpada z zneskom, ki izhaja iz vrstice VL32 letne napovedi DDV. V primeru, da hranilnica in posojilnica odstopi celotni znesek ali del dobropisa, na podlagi 8. čl. Z.O. št. 351/2001, se vsoti omenjenega zneska odšteje vsoto odstopljene dobropisa, ki bo nato posebej omenjen v vrstici VL37 preglednice VL (glej navodila za odgovarjajočo preglednico). Poleg tega, v primeru, da pride do presežka vplačanega salda davkov med letno prijavo (vpisati v vrstico VX3, oziroma v primeru poenotene prijave, v preglednico RX, razdelek 1 obrazca UNICO/2009), v vrstici VR3 je vključen znesek vplačanega presežka, za katerega zavezancem prosi za povračilo, če zadošča pogojem, ki jih določa zakon.

V vrstico **VR4, polje 1**, zavezancem navede znesek, za katerega prosi za povračilo, in ki mora na vsak način sovpadati z zneskom, ki izhaja iz vrstice VX4 letne napovedi DDV, oziroma, v primeru poenotene prijave, mora sovpadati z zneski, ki izhajajo iz odgovarjajočih vrstic preglednice RX obrazca UNICO/2009. V vrstico **VR4, polje 2** zavezancem navede znesek povračila, za katerega želi izvajati poenostavljeni postopek povračila potom agenta za dviganje davkov. Poudarjamo, da polja se ne izpolni v primeru povračil za zavezance, ki so podvrženi stečajnim postopkom ter za zavezance, ki so prekinili dejavnost, saj so za izplačilo te vrste povračila pristojni izključno uradi za prihodke (okrožnica št. 84, z dne 12. marca 1998).

Ta znesek, ki se prišteje zneskom, ki so bili ali bodo deležni povračila v teku leta 2009, v obrazcu F24, ne sme preseči predvidene meje veljavne normative, in sicer 516.456,90 evra (34. čl. Zakona št. 388, z dne, 23. decembra 2000).

Na podlagi 35. čl., 6-ter ods. zakonskega odloka št. 223, z dne 4. julija 2006, ki je bil spremenjen z zakonom št. 248, z dne 4. avgusta 2006, se omenjena letna mejna poviša na milijon evrov za podzakupnike, ki so v prejšnjem letu registrirali poslovni promet, sestavljen vsaj za 80% na podlagi pogodb podzakupa.

RAZDELEK 2 – UTEMELJITEV POVRAČILA

Poudarjamo, da na podlagi primerov, ki jih predvideva 30. čl., 3. ods. ali 34. čl., 9. ods., se povračilo uveljavlji le v primeru, da je presežek dobropisa iz vrstice VR3 razdelka 1 večji od 2.582,28 evra. Zavezancem lahko vroči prošnjo za povračilo tudi za manjše zneske.

V primeru prekinitev dejavnosti se povračilo uveljavlji brez omejitev.

Poleg omenjenih primerov lahko zavezancem na vsak način prosi za povračilo, če iz prijave za odgovarjajoče davčno obdobje izhaja davčni presežek, ki je lahko deležen odbitka in če iz prijav iz zadnjih 2 let izhajajo presežki, za katere se uveljavlji odbitek v naslednjem letu. V tem primeru se povračilo uveljavlji za najnižji znesek izmed omenjenih presežkov, čeprav je nižji od omenjene meje 2.582,28 evra (glej razdelek 3).

V primeru, da obstaja več pogojev, ki opravičujejo prošnjo za povračilo, lahko zavezancem navede odgovarjajoče podatke za enega ali več primerov.

Za nadaljnje informacije v zvezi z raznimi primeri povračila, primerjajte okrožnice Splošne Davčne Direkcije, in sicer okrožnico št. 2, z dne 12. januarja 1990, okrožnico št. 13, z dne 5. marca 1990 in okrožnico št. 5, z dne 31. januarja 1991 in, v zvezi z načinom računanja povprečne davčne stopnje, okrožnico št. 81/E, z dne 14. marca 1995.

Vrstica VR5, navajamo nekatera pojasnila v zvezi s predvidenimi primeri povračila.

30. čl., 2. odstavek

1) Kvadratek 1 – Prekinitev dejavnosti

Kvadratek 1 prekrižajo zavezanci, ki so v teku leta 2008 prekinili svojo dejavnost. Kot določa okrožnica št. 84, z dne 12. marca 1998, za izplačilo tovrstnih povračil poskrbijo izključno uradi za prihodke zaradi posebnosti primera in zaradi potrebnih preveritev.

30. čl., 3. odstavek

2) Kvadratek 2 – Aliquota media

Kvadratek 2 prekrižajo zavezanci, ki prosijo za povračilo na podlagi 30. čl., 3. ods., črka a).

Naslovljenci predpisa so zavezanci, ki se izključno ali večinoma ukvarjajo z aktivnimi operacijami, ki so podvržene nižjim davčnim stopnjam v primerjavi s stopnjami, ki se uveljavijo za nakupe in uvoze.

Pravica po povračilu se uveljavlji, če davčna stopnja za nakupe in uvoze preseže stopnjo, ki se uveljavlji za aktivno izvedena dela, s povišanjem 10%.

Pri računanju povprečne davčne stopnje je treba upoštevati drugo decimalko.

Aktivna dela, ki so vključena v račun, so izključno obdavčljivi posegi, vključno s predajo zlata za obdavčljive investicije, industrijskega zlata, čistega srebra, predaja starega železja na podlagi 74. čl., 7. in 8. ods., posegi na podlagi 17. čl., 6. in 7. ods. ter predaje v korist subjektom, ki so bili prizadeti od potresov.

Pasivni posegi, ki pridejo v poštev, pa so obdavčljivi nakupi in uvozi, za katere se uveljavlji davčni odbitek.

Poleg tega spominjamo, da pri računu povprečne davčne stopnje je predvideno:

- da so izključeni nakupi, uvozi in predaje odpisnih dobrin;
- da med nakupi so vključeni tudi splošni stroški.

3) Kvadratek 3 – Operazioni non imponibili

Kvadratek 3 prekrižajo zavezanci, ki prosijo za povračilo na podlagi 30. čl., 3. ods., črka b), ker so v teku leta izvedli ne obdavčljive posege, na podlagi 8, 8-bis in 9. čl., ter ne obdavčljive posege, navedene v 40. čl., 9. in 58. ods. Z.O. 331/93, za skupno vsoto večjo od 25% skupne vsote vseh posegov v davčnem letu **2008**.

Spominjamo, da se odstotek zaokroži na višjo enoto. V glavnem gre za ne obdavčljive posege, ki izhajajo iz:

- izvozov, izenačenih posegov in mednarodnih storitev, ki jih določajo 8., 8-bis in 9. čl. ter zakonsko izenačenih posegov, na podlagi 71. čl. (izmenjave z Vatikanom in San Marinom) in 72. čl. (posegi za določene mednarodne ustanove, itd.);
- predaj, na podlagi 41. in 58. čl. Z.O. št. 331/1993 in storitve (prevoz znotraj Skupnosti in postranske storitve) na podlagi 40. čl., 4 bis, 5., 6. in 8. ods. omenjenega Z.O. 331/93, za naročnike znotraj skupnosti, ki so pasivno podvrženi davkom;
- predaj (znotraj Skupnosti) dobrin, črpanih iz depozita DDV s pošiljko v drugo državo članico Evropske Unije (50-bis čl., 4. ods., črka f), Z.O. št. 331/1993);
- predaj dobrin, črpanih iz depozita DDV, s prevozom ali pošiljko izven teritorija Evropske Unije (50-bis čl., 4. ods., črka g), Z.O. št. 331/1993).

Poudarjamo, da med omenjenimi ne obdavčljivimi posegi so vključeni tudi posegi izven Evropske Unije, ki jih izvajajo potovalne in turistične agencije, ki spadajo v posebni režim na podlagi 74-ter čl. (glej M. S. št. VI-13-1110/94, z dne 15. novembra 1994) ter izvozi rabljenih in drugih dobrin, na podlagi Z.O. št. 41/1995.

V zvezi z določanjem skupne vsote aktivnih posegov, izvedenih v teku davčnega obdobja, se lahko zavezanci nanaša na skupek vrednosti iz vrstic VE38 in VE40 obrazca za letno prijavo DDV. V primeru izpolnitve več obrazcev je treba navesti seštevek odgovarjajočih vrstic iz različnih obrazcev.

4) Kvadrat 4 - Nakupi in uvozi odpisnih dobrin ter dobrin in storitev za študije in raziskovanja

Kvadrat 4 prekrižajo zavezanci, ki prosijo za povračilo na podlagi 30. čl., 3. ods., črka c), z omejitvijo na davek za nakup ali uvoz odpisnih dobrin ter dobrin in storitev za študije in raziskovanja.

V zvezi z davkom na nakupih in uvozih odpisnih dobrin spominjamo, da se uveljavlji povračilo davka, ki je deležen odbitka, tako za nakupe iz leta 2007, kot za nakupe omenjenih dobrin iz prejšnjih let, v primeru, da zavezanci še ni vročil prošnje za povračilo ali še ni prejel povračila v obrazcu F24, temveč iz knjigovodskih opomb je davek v celoti ali delno odbit v naslednjih letih (primerjaj okrožnico št. 13/1990).

Poudarjamo, da se povračilo uveljavlji ne le za nakupe in uvoze odpisnih dobrin, temveč tudi za pridobitev le-teh pri izvajanju zakupnih pogodb (primerjaj okrožnico št. 2/1990 in sklep št. 392/2007).

Poudarjamo, da kot določa Z.O. št. 351, z dne 25. septembra 2001, ki je bil spremenjen v zakon št. 410, z dne 23. novembra 2001, se povračilo uveljavlji za nakupe nepremičnin ter za stroške za vzdrževanje le-teh s strani hranilnic, na način in v rokih, ki jih same določajo.

5) Kvadrat 5 - Ne obdavčljivi posegi (7. čl.)

Zavezanci prekrižajo kvadrat 5 v primeru povračila, za katerega prosijo zavezanci na podlagi 30. čl., 3. ods., črka d), ki so leta 2008 izpeljali večinoma posege, ki niso podvrženi obdavčitvi, na podlagi 7. čl.

Gre za posege izven polja uveljavljivosti DDV, na podlagi 7. čl., ki so jih državni delavci izvajali v tujini, ne da bi tam ustanovili trajne organizacije.

Podčrtujemo, da zato, da se preveri obstoj omenjenih

posegov v primerjavi s skupno vsoto izvedenih posegov, je treba omenjenim posegom iz 7. čl. prištetи tudi izvoze in izenačene operacije, ki izhajajo iz 8., 8-bis in 9. člena ter posege, ki izhajajo iz 40. člena, 9. in 58. ods Z.O. 331/93.

Poleg tega poudarjamo, da se vsota posegov "izven teritorija", ki izhajajo iz omenjenega 7. čl., in ki niso podvrženi registraciji DDV, računa glede na trenutek izvajanja le-teh, ki se določa na podlagi kriterijev iz 6. čl.

6) Kvadrat 6 - Pogoji iz naslova 17. čl., 2. odstavek

Kvadrat 6 prekrižajo zavezanci ne rezidenti, ki so se neposredno identificirali v Italiji na podlagi 35-ter čl., oziroma ki so formalno imenovali, na podlagi 17. čl., 2. ods., davčnega predstavnika v Državi, ki ima pravico do prošnje za povračilo DDV.

Poudarjamo, da se z Ukrerom z dne 30. decembra 2005, ki je bil objavljen v Ur.l. št. 48, z dne 27. februarja 2006, določa, da je Operativni Center v Pescari glavna komponenta za upravljanje odnosov s subjekti, ki so se neposredno identificirali v Italiji na podlagi 35-ter čl. Zato je treba prošnje za povračilo z obrazcem VR za omenjene subjekte ne rezidente vročiti odgovornemu za dviganje davkov v Pescari.

30. čl., 9. odstavek

7) Kvadrat 7 - Izvozi in druge ne obdavčljive operacije, ki jih izvajajo kmečki proizvajalci

Zavezanci prekrižajo kvadrat 7 v primeru povračila, za katerega prosijo kmečki proizvajalci, ki so predali kmečke pridelke, navedene v Tabeli A – prvi del, na podlagi 8. čl., prvi odstavek, 38-quater čl. in 72. čl. ter za predaje znotraj Skupnosti le-teh. Povračilo se uveljavlji za vsoto, ki odgovarja (teoretskemu) znesku DDV za ne obdavčljive operacije, izvedene v letu 2008 oziroma tudi pred tem letom, če zavezanci še ni vročil prošnje za povračilo ali je bil znesek kompenziran v obrazcu F24 in izpisani v povračilo med letno prijavo. Znesek, ki je deležen povračila, tako kot znesek, ki je deležen odbitka, se izračuna z izvajanjem kompenzacijskih odstotkov, ki so bili veljavni v odgovarjajočem obdobju (primerjaj M. S. št. 145/E, z dne 10. junija 1998).

RAZDELEK 3 – POVRAČILO NAJMANJŠEGA PRESEŽKA V TRILETU – 30. ČLEN, 4. ODSTAVEK

Poleg primerov iz omenjenega 2. Razdelka, se povračilo DDV uveljavlji, ko v prijovah iz zadnjih 3 let (**2006-2007-2008**) izhajajo presezki obdavčitve, tudi ce manjsi od 2.582,28 evra. V tem primeru pripada povračilo za manjši znesek omenjenih odbitnih presežkov (za nezahtevani del, ki je že bil povrnjen ali ni bil kompenziran v obrazcu F24). Dejansko se primerjava izvedene med obračunanimi odbitnimi zneski ddv z nanašanjem na dveh predhodni leti (ki se vnese v vrstice **VR6 in VR7**):

- **za leto 2006** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 ali v odgovarjajoči vrstici preglednice RX obrazca UNICO in znesek, ki je naveden v vrstici VL22 napovedi DDV /2008 za leto 2007, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.
- **za leto 2007**, izhaja znesek iz razlike med terjatvijo ddv, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 ali v odgovarjajoči vrstici preglednice RX obrazca UNICO in znesek, ki je naveden v vrstici VL9 napovedi DDV /2009 za leto

2008, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso ddv.

POZOR

V primeru, da zavezanec izpolni razdelek 3 (ki se nanaša na povračilo najmanjšega presežka v triletju) lahko prekriža tudi kvadrat 4 razdelka 2, v prisotnosti nakupa odpisnih dobrin ali dobrin in storitev za študij in raziskovanje, pod pogojem, da davek za omenjene nakupe ni že vštet v najmanjšem kreditu, za katerega je zavezanec prosil za povračilo v razdelku 3.

OPOZORILA ZA KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

Obrazca VR ne morejo vročiti družbe, ki se udeležijo odpravnine, ki so prenesle ne kompenzirane presežke kredita znotraj skupine podjetij in za katere nadzorjoča družba želi prositi za povračilo. Za omenjene presežke lahko za povračilo zaprosi le kontrolna ustanova ali družba ob priložnosti vročitve povzemajočega pregleda DDV 26 PR/2009, ki je priponka obrazca DDV 26LP – Pregled periodičnih likvidacij. Obrazec VR se pa vroči v primeru, da je bil nadzor prekinjen v teku leta zato, da se dokaže obstoj pogojev, ki jih predvideva razdelek 2 za povračilo, za katerega avtonomno prosi družba-zavezanec za operacije, ki so bile izvedene po obdobju nadzora.

Razdelek 3 pričajočega obrazca izpolni družba, ki se je udeležila Obračuna DDV za celo skupino podjetij samo v primeru, da je ista družba v teku leta izpadla iz skupine

podjetij zaradi prekinitev nadzora in je nato v istem davčnem obdobju priključila drugo družbo, ki ima pravico, da prosi za povračilo za najmanjši presežek v triletju.

POTRDILO OPERATIVNIH DRUŽB IN USTANOV

Na podlagi 30. čl., 4. ods. zakona št. 724, z dne 23. decembra 1994, družbe in ne dejavne ustanove iz 30. čl., 1. ods. istega zakona, nimajo pravice, da prosijo za povračilo presežka kredita, ki izhaja iz letne napovedi DDV. Zato ustanove in družbe, ki imajo pravico do povračila, morajo predstaviti nadomestno izjavo prič v skladu z zakonom št. 15, z dne 4. januarja 1968, zato da potrdijo pomanjkanje pogojev, za katere postane ustanova ali družba ne dejavna (M. O. št. 146/E, z dne 10. junija 1998).

To izjavo se lahko sestavi tudi potom podpisa odgovarjajočega okanca za družbe in ustanove, poleg tega pa je treba obrazcu VR priložiti fotokopijo osebnega dokumenta prijavitelja, upoštevajoč navodila iz 38. čl., usklajenega besedila zakonskih določil v zvezi z upravno dokumentacijo, ki je bil sprejet z OPR št. 445, z dne 28. decembra 2000.

■ PODPIS OBRAZCA

Poudarjamo, da zavezanec mora podpisati obrazec za prošnjo za povračilo, ki ga uporabijo tudi subjekti, ki predstavijo poenoteno prijavo z obrazcem UNICO/2009, vključno s napovedi DDV, v nasprotnem primeru je prijava nična. Obrazec lahko podpiše tudi pravni predstavnik zavezanca in ga predstavi odgovornemu za dviganje davkov **v dveh kopijah, ki morata biti podpisani v originalu.**

Za nadaljnja pojasnila v zvezi s podpisom obrazca, poglej paragraf 4.1.5 splošnega snopiča navodil.