



Agenzia za Prihodke

**MODELLO IVA 74-bis**  
**DICHIARAZIONE DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE NELLA FRAZIONE D'ANNO ANTECEDENTE LA DICHIARAZIONE DI FALLIMENTO O DI LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA AVVENUTA NELL'ANNO 2008**

**OBRAZEC DDV 74-BIS**  
**PRIJAVA OPERACIJ, KI SO BILE IZVEDENE V DELU LETA PRED IZJAVO O STEČAJU ALI O PRISILNEM UPRAVNEM STEČAJU, KI JE POTEKAL V LETU 2008**

<b>UFFICIO COMPETENTE RESORNI URAD</b>			
<b>TIPO DI DICHIARAZIONE VRSTA NAPOVEDI</b>	Correttiva nei termini Popravek v roku	<input type="checkbox"/>	
<b>DATI DEL CONTRIBUENTE PODATKI ZAVEZANCA</b>	PARTITA IVA ŠTEVILKA DDV		
	Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte		TELEFONO O CELLULARE TELEFON ALI ŠTEVILKE PRENOSNIK prefisso-klicna št./numero-številka
			FAX - FAKS prefisso klicna št. numero številka
<b>Persone fisiche Fizične osebe</b>	Cognome - Priimek	Nome - Ime	
			Sesso (barrare la relativa casella) Spol (prekrižajte ustrezno okence)
			M <input type="checkbox"/> F/Ž <input type="checkbox"/>
	Data di nascita - Datum rojstva giorno-dan mese-mesec anno-let	Comune (o Stato estero) di nascita - Občina (ali tuja država) rojstva	
			Provincia (sigla) Pokrajina (oznaka)
	Residenza anagrafica o (se diverso) Domicilio Fiscale Stalno prebivališče ali (če ne sovpada) Davčni Domicil	Comune - Občina	
			Codice comune Šifra občine
		Frazione, via e numero civico - Naselje, ulica in hišna številka	C.a.p. - Poštna številka
<b>Soggetti diversi dalle persone fisiche</b>	Denominazione o ragione sociale - Naziv ali firma družbe		
	Sede legale Sedež	Comune - Občina	
			Provincia (sigla) Pokrajina (oznaka)
		Frazione, via e numero civico - Naselje, ulica in hišna številka	C.a.p. - Poštna številka
<b>Subjekti, ki niso fizične osebe</b>		Comune - Občina	Provincia (sigla) Pokrajina (oznaka)
	Domicilio fiscale (se diverso dalla sede legale) Davčni Domicil (če ne sovpada sedež)	Frazione, via e numero civico - Naselje, ulica in hišna številka	C.a.p. - Poštna številka
<b>CURATORE FALLIMENTARE O COMMISSARIO LIQUIDATORE</b>	Codice fiscale - Davčna številka		Codice carica Sifra funkcije
			Data di nomina - Datum imenovanja giorno-dan mese-mesec anno-let
	Cognome - Priimek	Nome - Ime	
			Sesso (barrare la relativa casella) Spol (prekrižajte ustrezno okence)
			M <input type="checkbox"/> F/Ž <input type="checkbox"/>
	Data di nascita - Datum rojstva giorno-dan mese-mesec anno-let	Comune (o Stato estero) di nascita - Občina (ali tuja država) rojstva	
			Provincia (sigla) Pokrajina (oznaka)
<b>STEAJNI UPRAVITELJ ALI LIKVIDACIJSKI UPRAVITELJ</b>	Comune - Občina		Provincia (sigla) Pokrajina (oznaka)
		C.a.p. - Poštna številka	
	Frazione, via e numero civico - Naselje, ulica in hišna številka	Indirizzo di posta elettronica Naslov elektronske pošte	Telefono o cellulare - Telefon ali številke prenosnik prefisso - klicna št numero - številka
	<b>Sentenza di Fallimento o di liquidazione coatta amministrativa - Razzodba o stečajju ali o prisilnem upravnem stečajju</b>		
	Tribunale di Sodišče v	n. št.	Data - Datum giorno-dan mese-mesec anno-let
<b>FIRMA DELLA DICHIARAZIONE PODPIS NAPOVEDI</b>	Firma Podpis		
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'intermediario Davčna številka posrednika		N. iscrizione all'albo dei C.A.F. Št. vpisa v razvid C.A.F.
<b>Riservato all'intermediario POTRDILO O ELEKTRONSKEM POSREDOVANJU IZPOLNI POSREDNIK</b>	Impegno a presentare in via telematica la dichiarazione Potrjujem, da bom prijavo posredoval po elektronski poti		
	Data dell'impegno Datum potrdila	FIRMA DELL'INTERMEDIARIO PODPIS POSREDNIKA	



Agencija za  
Prihodke

CODICE FISCALE - DAVČNA ŠTEVILKA

**QUADRO AF**  
DATI RELATIVI ALL'ATTIVITÀ  
OPERAZIONI ATTIVE E PASSIVE  
LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA  
**PREGLEDNICA AF**  
PODATKI V ZVEZI Z DEJAVNOSTJO  
AKTIVNE IN PASIVNE OPERACIJE  
IZPLAČILO DAVKA

QUADRO AF PREGLEDNICA AF																										
<b>Sez. 1 - Dati relativi all'attività</b> <b>Raz. 1 -</b> Podatki dejavnosti	<b>AF1</b>	Rimanenze finali al 31 dicembre dell'anno precedente - Končni preostanki dne 31. decembra prejšnjega leta											,00													
	<b>AF2</b>	Rimanenze alla data del fallimento - Preostanki na datum stečaja											,00													
	<b>AF3</b>	Operazioni effettuate fino alla data di fallimento ma con imposta esigibile successivamente Operacije, ki so bile izvedene do datuma stečaja a z davkom, izterljivim v poznejšem obdobju											,00													
	<b>AF4</b>	Cessioni intracomunitarie - Predaje znotraj Skupnosti											,00													
	<b>AF5</b>	Cessioni ad operatori della Repubblica di San Marino - Predaje delavcem iz Republike San Marino											,00													
	<b>AF6</b>	Acquisti intracomunitari di beni - Nakupi dobrin znotraj Skupnosti											,00													
	<b>AF7</b>	Acquisti da operatori della Repubblica di San Marino - Nakupi od delavcev iz Republike San Marino											,00													
	<b>AF8</b>	Versamenti periodici e acconto dovuti - Obdobna izplačila in akontacije																								
		1	,00	4	,00	7	,00	10	,00	2	,00	5	,00	8	,00	11	,00	3	,00	6	,00	9	,00	12	,00	13
Acconto - Akontacije																							,00			
<b>Sez. 2 - Operazioni</b> <b>Raz. 2 -</b> Operacije												1	IMPONIBILE - OBDAVČENO	2	IMPOSTA - DAVEK											
	<b>AF10</b>	Operazioni imponibili - Obdavčljive operacije												,00		,00										
	<b>AF11</b>	Operazioni non imponibili - Ne obdavčljive operacije												,00												
	<b>AF12</b>	Operazioni esenti - Operacije oproščene davkov												,00												
	<b>AF13</b>	Acquisti di beni destinati alla rivendita o alla produzione Nakup dobrin, ki so namenjene preprodaji ali proizvodnji												,00												
	<b>AF14</b>	Altri acquisti - Drugi nakupi												,00												
<b>Sez. 3 - Liquidazione dell'imposta</b> <b>Raz. 3 -</b> Izplačilo davka												DEBITI - OBVEZNOSTI				CREDITI - TERJATVE										
	<b>AF20</b>	IVA sulle operazioni imponibili - DDV na obdavčene operacije												,00												
	<b>AF21</b>	IVA relativa a particolari tipologie di operazioni - DDV za posebne operacije												,00												
	<b>AF22</b>	Totale IVA a debito (somma dei righe AF20 e AF21) Skupaj DDV oveznost (vsota vrstic AF20 in AF21)												,00												
	<b>AF23</b>	IVA ammessa in detrazione - Odbitni DDV																								
	<b>AF24</b>	IVA detraibile per le operazioni occasionali rientranti nel regime previsto dall'art. 34-bis Odbitni DDV za priložnostne posle, ki spadaio v režim v skladu s 34. členom bis												,00												
	<b>AF25</b>	Totale IVA detraibile (somma dei righe AF23 e AF24) - Skupaj odbitni DDV (vsota vrstic AF23 in AF24)												,00												
	<b>AF26</b>	IMPOSTA DOVUTA (AF22 - AF25) O A CREDITO (AF25 - AF22) DAVČNA DOLGOVANI (AF22 - AF25) ALI TERJATEV (AF25 - AF22)											1		2											
	<b>AF27</b>	Rimborsi infrannuali richiesti - Medletna zahtevana povračila												,00												
	<b>AF28</b>	Credito relativo all'anno precedente e ai primi tre trimestri compensato in F24 Terjatev, ki se nanaša na leto pred in prvimi tremi trimestri, in ki je bil kompensiran z obrazcem F24												,00												
	<b>AF29</b>	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali o ravvedimento Interesi, ki jih je treba izplačati zaradi trimesečnih izplačil ali zaradi spremembe mnenja												,00												
	<b>AF30</b>	Crediti d'imposta anni precedenti - Davčni dobropisi iz prejšnjih let																								
	<b>AF31</b>	Crediti d'imposta utilizzati nelle liquidazioni periodiche - Davčni dobropisi, uporabljeni v obdobjih izplačilih																								
<b>AF32</b>	Versamenti periodici e integrativi effettuati - Izvedena obdobja in integracijska izplačila																									
<b>AF33</b>	IVA A CREDITO (AF26 col. 2 + righe da AF30 a AF32) - (AF26 col. 1 + righe da AF27 a AF29) TERJATEV DDV (AF26 stol. 2 + vrstice od AF30 do AF32) - (AF26 stol. 1 + vrstice od AF27 do AF29) ovvero - oziroma																									
<b>AF34</b>	IVA A DEBITO (AF26 col. 1 + righe da AF27 a AF29) - (AF26 col. 2 + righe da AF30 a AF32) OBVEZNOST DDV (AF26 stol. 1 + vrstice od AF27 do AF29) - (AF26 stol. 2 + vrstice od AF30 do AF32)												,00													

# NAVODILA

## za izpolnitev napovedi z Obrazcem DDV 74-bis

(če ni drugačnih navodil, se tekst sklicuje na člene

Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 633, z dne 26. oktobra 1972, z nadaljnjimi spremembami)

### UVOD

**Pričujoči obrazec je namenjen izjavam stečaja ali prisilnega upravnega stečaja, ki so potekali v letu 2008.**

Zavezanec mora vročiti izjavo, ki jo predvideva 8. čl., 4. ods. O.P.R. št. 322, z dne 22. julija 1998, z nadaljnjimi spremembami, skrbnikom ali stečajnim upraviteljem v roku štirih mesecev od datuma imenovanja, na podlagi naslednjih navodil:

- po elektronski poti, neposredno ali potom upravičenih posrednikov, v skladu s 3. čl., 2-bis. in 3. ods. O.P.R. št. 322, z dne 27. julija 1998;
- neposredno uradu teritorialne resorne Agencije za Prihodke, na podlagi davčnega bivališča zavezanca. Urad izda odgovarjajočo prejemnico;
- s pošiljko teritorialni resorni Agenciji za Prihodke, na podlagi davčnega bivališča zavezanca, s priporočenim pismom. V tem primeru velja dan vročitve poštnemu uradu.

Naslov resornega urada na podlagi davčnega bivališča zavezanca je naveden na spletnih straneh [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) in [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it).

V primeru, da omenjeni rok zapade na soboto ali na praznik, se rok premakne na prvi naslednji delavni dan.

Kopijo prijave mora hraniti skrbnik, komisar ali stečajni upravitelj.

Računovodski podatki se morajo nanašati na operacije, ki so bile izvedene v delu sončnega leta pred izjavo stečaja ali prisilnega upravnega stečaja.

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

Skrbnik ali stečajni upravitelj mora prav tako vročiti letno prijavo v zvezi s celotnim davčnim obdobjem, ki jo sestavljata dva obrazca: prvi obrazec je namenjen operacijam, izvedenih v delu sončnega leta pred izjavo stečaja ali prisilnega stečaja, drugi obrazec je namenjen operacijam, ki so bile izvedene po tem datumu.

**POZOR** Poglobljeno vsebino raznih vrstic pričujoče prijave preverite v pojasnilih v splošnem snopiču navodil za letno napoved DDV.

### RESORNI URAD

Navedite šifro teritorialnega resornega urada, ki jo najdete na spletni strani [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it). Vrstico je nujno potrebno izpolniti, če se prijavo vroči po elektronski poti.

### VRSTA NAPOVEDI

#### Popravki napoved roka

V primeru, da želi zavezanec popraviti ali dopolniti že vročeno prijavo pred zapadlostjo roka vročitve, mora izpolniti novo prijavo v vseh sestavnih delih, ter prečrtati okence "**Popravek v roku**".

### PODATKI ZAVEZANCA

V kvadratkumorajo biti navedeni naslednji podatki.

Identifikacijska številka DDV

Navesti je treba identifikacijska številka DDV zavezanca v stečaju ali zavezanca, ki je potrjen prisilnemu upravnemu stečaju.

Telefonske številke in naslov elektronske pošte

Navedba telefonske številke ali številke prenosnika, telefaksa in naslova elektronske pošte je fakultativna. V teh poljih zavezanec navede telefonske številke in naslove elektronske pošte. Če se navede telefonska številka, št.prenosnika, telefaksa in naslov elektronske pošte, se lahko brezplačno prejme od Agencije za Prihodke informacije in uskladitve rokov, novosti, obveznosti in ponujenih storitev.

### Fizične osebe

Občina (ali tuja Država) rojstva

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

Stalno bivališče ali domicil

Podatki glede stalnega bivališča, in če je drugačen, domicila, morajo biti vneseni sklicujoč se na trenutek predložitve napovedi.

Katastrska šifra, ki se navede v polje "šifra občine" se lahko povzame iz spiska iz Dodatka, navodila za izpolnjevanje obrazca UNICO 2008 PF, snopič 1, ali iz spiska, ki je na voljo na spletni strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance "Oddelek za davčno politiko", [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it).

### Subjekti, ki niso fizične osebe

Pravna narava

**POZOR** naslednja tabela zajema vse šifre različnih obrazcev in ki se uporabljajo samo v funkciji posebnosti vsakega posameznega obrazca. Subjekt, ki izpolni napoved, poskrbi za določitev šifre, ki se nanaša naj v zvezi z njegovo pravno naravo.

### SPLOŠNA TABELA ZA RAZVRSTITEV PRAVNE NARAVE

#### SUBJEKTI REZIDENTI

1. Komanditne delniške družbe
2. Družbe z omejeno odgovornostjo
3. Delniške družbe
4. Zadrudne družbe, njihovi konzorciji vpisani v register prefekta in v spisek kooperacije
5. Druge zadrudne družbe
6. Vzajemne zavarovalnice
7. Konzorciji pravne osebe
8. Priznana združenja
9. Fundacije
10. Druge ustanove in zavodi, ki so pravne osebe
11. Konzorciji, ki niso pravne osebe
12. Nepriznana združenja in odbori
13. Druge organizacije oseb in sredstev, ki niso prve osebe (izključene so skupnosti)
14. Javne gospodarske ustanove
15. Javne negospodarske ustanove
16. Vzajemne družbe ali pokojninski skladi, pomoč, pokojnine in podobni, ki niso pravne osebe
17. Dobrodelna dela in družbe za vzajemno pomoč
18. Bolnišnice
19. Pokojninske ustanove in zavodi ter za socialno pomoč
20. Samostojna podjetja za zdravljenje, bivanje in turizem
21. Pokrajinska, deželna občinska podjetja in njihovi konzorciji
22. Družbe, organizacije in ustanove, ustanovljeni v tujini, ki drugače niso razvrščeni s sedežem uprave v Italiji
23. Enostavne družbe ali podobne v skladu s 5. členom, 3.odst., črka b) enotnega besedila o dohodnini (TUIR)
24. Kolektivne družbe ali podobne v skladu s 5.členom, 3.odst.črka b) enotnega besedila o dohodnini (TUIR)
25. Enostavne komanditne družbe
26. Družba za oborožitev

27. Združenje umetnikov in strokovnjakov
28. Zakonska podjetja
29. GEIE (Evropske skupine gospodarskega interesa)
50. Delniške družbe, posebne družbe in konzorciji v skladu s 31, 113, 114, 115 i 116 člen zakonskega odloka 18. avgust 2000 št. 267 (prečiščeno besedilo zakonov o ureditvi lokalnih ustanov)
51. Solastništvo zgradb
52. Skladišča DDV
53. Amaterska športna društva ustanovljena v kapitalne nepridobitne družbe
54. Trust
55. Javne uprave
56. Bančne fundacije
57. Evropska družba
58. Zadružne evropske družbe

#### SUBJEKTI NEREZIDENTI

30. Enostavne družbe, neurejene in dejanske družbe
31. Osebne družbe
32. Enostavne komanditne družbe
33. Družba za oborožitev
34. Združenja strokovnjakov
35. Komanditne delniške družbe
36. Družbe z omejeno odgovornostjo
37. Delniške družbe
38. Konzorciji
39. Druge ustanove in zavodi
40. Priznana združenja, nepriznana združenja in dejanska
41. Fundacije
42. Dobrodelna dela in družbe za vzajemno pomoč
43. Druge organizacije oseb in sredstev
44. Trust

#### Sedež

Podatki sedeža morajo biti vneseni sklicujoč se na trenutek predložitve napovedi.

Navedite celoten naslov sedeža: zakonskega, upravnega in če tega ni dejanskega sedeža.

Katastrska številka občine, ki se navede v polje "šifra občine" se lahko povzame iz spiska iz Dodatka, navodila za izpolnjevanje obrazca UNICO 2008 PF, snopič 1, ali iz spiska, ki je na voljo na spletni strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance "Oddelek za davčno politiko", [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it).

#### Davčni Domicil

Polja glede davčni domicila morajo biti izpolnjena samo v primeru, da slednji ne sovпада z zakonskim sedežem.

#### STEČAJNI UPRAVITELJ ALI LIKVIDACIJSKI UPRAVITELJ

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

#### PODPIS OBRAZCA

Prijavo podpiše **stečajni upravitelj** ali **likvidacijski upravitelj**.

#### OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

V kvadratu mora posrednik, ki pošlje napoved izpolniti in podpisati.

Posrednik mora vnesti:

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

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

#### RAZDELEK 1 – Podatki dejavnosti

**Vrstica AF1** vrednost preostankov na datum 31. decembra iz leta pred stečajem ali pred upravnem prisilnim stečajem.

**Vrstica AF2** vrednost preostankov na datum določitve stečaja ali upravnega prisilnega stečaja.

Podatki, ki jih mora zavezanec vpisati spodaj, se morajo nanašati na obdobje od 1. januarja 2008 do datuma izjave stečaja ali upravnega prisilnega stečaja.

**Vrstica AF3** navedite obdavčljivo osnovo v zvezi z operacijami, ki so bile izvedene z Državo in z drugimi subjekti, ki so navedeni c 6. čl., zadnji odstavek, za katere je DDV izterljiv po datumu stečaja ali upravnega prisilnega stečaja.

**Vrstica AF4** navedite skupni znesek ne obdavčljivih predaj dobrin in neobdavčljivega nudenja storitev znotraj Skupnosti, po zmanjšanju zneska.

V vrstico so vključeni:

- protivrednosti predaj znotraj Skupnosti, v skladu z 41. čl. zakonskega odloka št. 331, z dne 30. avgusta 1993, ki je bil spremenjen z zakonom št. 427, z dne 29. oktobra 1993, med katere spada tako primer, ko državni odstopnik predaja dobrine v ime svojega kupca države članice znotraj Skupnosti, ki pa je drugačna od države le-tega, kot primer predaje blaga s strani državnega subjekta, ki se poslužuje svojega dobavitelja znotraj Skupnosti za predajo dobrin prevzemniku druge države članice, ki mora torej izplačati davek za to operacijo;
- protivrednosti predaj znotraj Skupnosti kmetijskih pridelkov, ki so ali pa niso vključeni v tabelo A – prvi del, ki je priložena O.P.R. št. 633, z leta 1972. Predaje so izvedli kmečki delavci, ki so vključeni v poseben režim na podlagi 34. čl.;
- protivrednosti predaj znotraj Skupnosti dobrin, ki izhajajo iz depozita DDV, s pošiljko v drugo državo članico Evropske Unije (50-bis. čl., četrti odstavek, črka f, Z.O. št. 331/1993);
- protivrednosti za nudenje storitev v skladu s 40. čl., 4-bis., 5., 6. in 8. čl. zakonskega odloka št. 331, z leta 1993 (nudenje storitev v zvezi z nepremičninami, vključno s preiskavami, izvedenimi v Italiji, pod pogojem da se dobrine ob koncu obdelave pošlje ali odnese izven območja države, storitve prevoza znotraj Skupnosti in odgovarjajoče storitve posredništva, stranske storitve za prevoze znotraj Skupnosti in stranske storitve za posredništvo, druge storitve posredništva v zvezi s premičninami) ki niso podvržene obdavčitvi, in ki so bile izvedene pasivnim subjektom drugih držav članic.

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

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

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

**Vrstica AF7** vsota nakupov dobrin, ki prihajajo iz Republike San Marino, za katere je državni kupec dopolnil in registriral odgovarjajoče fakture v skladu s tretjim odstavkom 17. čl. Ista vrstica mora tudi vključiti vsoto nakupa dobrin, za katere je državni kupec izplačal davek neposredno prodajalcu iz Republike San Marino.

**Vrstica AF8** treba je izpolniti polja od 1 do 12 (šifre odgovarjajo dvanajstim mesecem v letu) s podatki DDV v breme, ki izhaja iz občasnih izplačil v obdobju pred začetkom stečajnega postopka ali prisilnega upravnega stečaja. V polje 13 vnesite vsoto morebitne upravičene akontacije.

Za nadaljnje informacije pogledajte navodila za izpolnitev obrazca VH letne prijave DDV.

## RAZDELEK 2 - Operacije

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

**Vrstica AF11** skupna vsota ne obdavčljivih operacij.

**Vrstica AF12** skupna vsota operacij, ki so oproščene davkov.

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

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

## RAZDELEK 3 – Izplačilo davka

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

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

- operacije, ki jih določa 17. čl., 3. ods., ki so jih subjekti ne rezidenti izvedli v Italiji v odnosu z državnimi subjekti (ki morajo izdati avto-fakturo in jo registrirati v registru izdanih faktur in v registru nakupov), vključno z vključitvami v Državo dobrin, ki prihajajo iz Vatikana ali iz Republike San Marino;
- povračila, ki so jih izplačali subjekti, ki se ukvarjajo z mestnim javnim prevozom ljudi in z upravljanjem parkirišč, prodajalcem potnih dokumentov in dokumentov za postanek (74. čl., 1. ods., črka e);
- provizije, ki so jih potovalne agencije izplačale posrednikom (74-ter čl., 8. ods.);
- črpanje dobrin iz depozitov DDV, na podlagi 50-bis. čl. Z.O. št. 331/1993;
- notranji nakupi, nakupi znotraj Skupnosti in uvoz železnine, industrijskega zlata, čistega srebra in zlata za investicije, ki so obdavčljivi po izbiri;
- nakupi znotraj Skupnosti dobrin in storitev na podlagi 40. čl., 4-bis., 5., 6. in 8. ods. Z.O. št. 331/1993 (nudenje storitev v zvezi s premičninami, vključno s preiskavami, prevozom dobrin, stranskimi storitvami, posredništvom);
- nakup tartufov pri prodajalcih-ljubiteljih in priložnostnih prodajalcih, ki nimajo številke DDV (1. čl., 109. ods., zakon št. 311/2004);
- nakup storitev, ki jih nudijo podzakupniki na gradbeniškem področju brez bremenitve davka, v skladu s 17. čl., 6. ods., črka a) (primerjaj okrožnico št. 37, z dne 29. decembra 2006);
- predaja stavb ali delov stavb, na podlagi 10. čl., št. 8-ter, črki b) in d), ki so obdavčljivi po izbiri.

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

**Vrstica AF23** vsota DDV, za katero se izvaja odbitek, upoštevajoč omejitve na podlagi 19., 19-bis., 19-bis1. in 19-bis2. čl. Vrstica mora vključiti tudi morebitni znesek DDV, za katerega

lahko uveljavijo odbitek kmečki delavci, ki so izvedli ne obdavčljive predaje kmečkih izdelkov v skladu z 8. čl., prvi odstavek, 38-*quater*. čl. in 72. čl. ter predaje znotraj Skupnosti kmečkih izdelkov, ki so vključeni v Tabelo A – prvi del (t.i. teoretski DDV). Znesek, ki ga je treba navesti v pričujoči vrstici, se izračuna z uveljavitvijo pavšalnih odstotkov povračila, ki se lahko uveljavijo le, če so omenjene operacije izvedene znotraj državnih meja.

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

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

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

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

**Vrstica AF28** vsota mora odgovarjati presežkom, ki so deležni odbitka in ki se nanašajo na davčno obdobje 2007 in na prva tri trimesečja leta 2008, ki jih uporabite v kompenzaciji z obrazcem F24 do datuma izjave stečaja ali prisilnega upravnega stečaja.

**Vrstica AF29** skupna vsota interesov v višini 1% iz naslova trimesečnih izplačil in interesov po spremembi mnenja v zvezi z obdobjimi plačili.

**Vrstica AF30** kredit DDV za davčno obdobje 2007 za katerega niste prosili za povračilo in kredit, za katerega ste prosili za povračilo v prejšnjih letih in za katere je resorni urad formalno odrekel pravico do povračila, je pa dovolil zavezancu, da uporabi kredit za leto 2008 v primeru obdobjih plačil ali letne prijave (glej tudi O.P.R. št. 443, z dne 10. novembra 1997 in okrožnico št. 134/E, z dne 28. maja 1998).

**Vrstica AF31** ta vrstica mora vključiti:

- skupno vsoto posebnih davčnih kreditov, ki jih je zavezanec uporabil za leto 2008 za odbitek obdobjih izplačil in akontacije;
- kredite, uporabljene v letu 2008, ki so bili predani družbam za upravljanje prihrankov, v skladu z 8. čl. Z.O. št. 351, z leta 2001.

**Vrstica AF32** navedite skupno vsoto obdobjih izplačil, vključno z akontacijo DDV in trimesečnimi interesi, ter davek in izplačane interese po spremembi mnenja, v skladu s 13. čl. Z. O. št. 472, z leta 1997, ki se nanašajo na leto 2008.

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

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