

DDV

Navodila za izpolnjevanje napovedi DDV 2008

ZA DAVČNO LETO 2007

1. OBRAZCI ZA NAPOVED ZA DDV ZA LETO 2007 - SPLOŠNA NAVODILA

Uvod – Glavne spremembe v obrazcih	2
1.1 Subjekti, ki samostojno predložijo napoved za DDV	3
1.2 Struktura obrazcev	4
1.3 Način in rok za predložitev napovedi	5

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 Obrazci - Vplačila in obročno odplačevanje	8
2.2 Subjekti, ki morajo predložiti napoved in subjekti, ki so oproščeni te obveznosti	9
2.3 Posebni primeri predložitve (davčne napovedi (stečaj, prenehanje dejavnosti, nerezidenti)	10

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom DDV 12	
3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)	12
3.3 Zavezanci izrednih poslov (združitve, odcepitve, itd.) ali druga večja preoblikovanja	13
3.4 Ustanove, kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)	17

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

4.1 Naslovna stran	19
4.2 Obrazec	25
4.2.1 Preglednica VA	25
4.2.2 Preglednica VC	29
4.2.3 Preglednica VD	30
4.2.4 Preglednica VE	31
4.2.5 Preglednica VF	36
4.2.6 Preglednica VG	38
4.2.7 Preglednica VJ	44
4.2.8 Preglednica VH	46
4.2.9 Preglednica VK	48
4.2.10 Preglednica VL	49
4.2.11 Preglednica VT	53
4.2.12 Preglednica VX	53
4.2.13 Preglednica VO	55
4.3 Obrazec VR za zahtevek za povračila terjatve ddv	61
4.4 Kontrolne družbe - Povzetni pregled skupine - Obrazec DDV 26PR/2008 - Izplačilo DDV skupine	61

5. KAZNI 67

DODATEK 68

DDV 2008

1. OBRAZCI ZA NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2007 - SPLOŠNA NAVODILA

Uvod

Obrazec letne napovedi DDV/2008 za davčno leto 2007 morajo uporabljati tako zavezanci, ki morajo predložiti napoved samostojno kot tudi zavezanci, ki morajo zajeti letno napoved DDV v obrazec UNICO 2008.

Zneski morajo biti navedeni v evrih tako, da se zaokroži navzgor, če je decimalni del enak ali višji od 50 centimov evra ali če je zaradi napake nižji od omenjene meje. V ta namen so v polja za zneske že natisnjeni dve ničli, ki stojita za vejico.

Glavne spremembe v obrazcih

V nadaljevanju so prikazane glavne splošne spremembe, ki so bile uvedene za obrazce DDV 2008.

OBRAZEC ZA LETNO NAPOVED DDV

NASLOVNA STRAN

V poljih "PODPIS NAPOVEDI" in "OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE" so bili uvedeni kvadratki za izbiro pošiljanja preko elektronskega obvestila v skladu z 2-bis. členom zakonskega odloka št. 203, leto 2005.

OBRAZEC

PREGLEDNICA VA

Razdelek 1, vrstica VA2, polje 1 je spremenjen zato, da se omogoči navedba šifre dejavnosti iz šestih števil, ki jih vsebuje nova klasifikacija gospodarskih dejavnosti Ateco 2007.

Razdelek 4, vrstica VA45 vsebuje nov naziv "režim zavezancev, ki zadostuje minimalnim zakonskim pogojem št. 244/2007" in velja za omenjene zavezance, ki predložijo napoved za zadnje leto uporabe navadnega režima DDV. V tem primeru se označi **kvadratek 1** zato, da se navede, da gre za zadnjo napoved DDV pred uporabo režima in v **polje 2** se navede skupni znesek, ki se določi po popravku odbitka v skladu z 19-bis2. členom na podlagi spremenjenega davčnega režima.

PREGLEDNICA VB

Od letošnjega leta po odpravi pavšalnega režima za manjše zavezance v skladu s 3. členom, odstavek od 171 do 176 zakona št. 662/1996 ni več predvidena preglednica namenjena tem zavezancem.

PREGLEDNICA VE

Razdelek 3, vrstica VE34 ima nov naziv "opravilo z uporabo reverse charge". V okviru omenjene vrstice spadajo različne vrste opravil za katere se za DDV predvideva uporaba davka s strani prevzemnika. Predvsem **polje 2** je predvideno za navedbo odstopa razbitin in drugega materiala, **polje 3** zahteva navedbo odstopa čistega srebra in zlata, **polje 4** zadeva storitev iz gradbenega področja podjem in **polje 5** je namenjeno cesijam proizvodnih objektov, ki so opcijsko obdavčljivi. Skupna višina ločeno navedenih poslov v zgoraj navedenih poljih mora biti poudarjena v **polju 1**. V novi vrstici VE34 se združujejo opravila, ki bi v predhodni napovedi morala biti v vrsticah VE34 in VE35. Iz tega sledi, da so bile naslednje vrstice ponovno oštevilčene.

PREGLEDNICA VF

V preglednici je bila uvedena nova vrstica **VF16**, kjer se navedejo nakupi, ki jih je zavezanec opravil pri subjektu, ki je uporabljal režim oproščenosti v skladu s 32-bis. členom. Iz tega sledi, da so bile naslednje vrstice ponovno oštevilčene.

PREGLEDNICA VJ

V preglednici je bila predvidena nova **vrstica VJ14** za navajanje nakupov proizvodnih objektov, ki so opcijsko obdavčeni. Zato je bila vrstica vezana na ves davek ponovno oštevilčena v **VJ15**.

PREGLEDNICA VH

V preglednici je bil uveden nov **Razdelek 2**, ki v letošnjem letu sestoji iz ene same vrstice za prikaz vplačil izvedenih preko obrazca F24 za registriranje osebnega vozila EU.

PREGLEDNICA VK

V **Razdelku 1** je bila vnesena nova **vrstica VK2** za obveščanje, da spada družba v okvir discipline za nedejavne družbe.

PREGLEDNICA VO

V **Razdelku 1**, **vrstica VO3** je uveden **kvadrateg 6** za zavezance, ki nameravajo posredovati preklic opcije za apliciranje DDV na običajni način za povezane kmetijske dejavnosti v skladu s 34-bis. členom. V **vrstici VO10** so predvideni **kvadratki 26** in **27** za nove države članice EU. Poleg tega so bili v **vrstico VO11** uvedeni **kvadratki od 16 do 25** za preklice, ki zadevajo države, ki so postale članice EU leta 2004. Nova **vrstica VO15** vsebuje kvadrateg za posredovanje opcije za apliciranje DDV na navaden način za zavezance, ki so se odpovedali režimu oprostitve v skladu z 32-bis. členom.

V **Razdelku 2**, **vrstica VO22** je bila uvedena opcija za določanje prihodka na navaden način za druge kmetijske dejavnosti v skladu s členom 56-bis. enotnega besedila o dohodnini (Tuir). Poleg tega je bila uvedena **vrstica VO23** za posredovanje opcije za določanje prihodkov v skladu z določili 32. člena enotnega besedila o dohodnini (Tuir) s strani kmetijskih družb v skladu s 1. členom, odstavka 1093 zakona št. 296 iz leta 2006. Potrebno je poudariti, da v **Razdelku 3**, po odpravi pavšalnega režima za najmanjše zavezance v skladu s 3. členom, odstavki od 171 do 176 zakona št. 662/1996, ni več predvidena **vrstica VO33**.

POVZETNA PREGLEDNICA DDV 26 PR**PREGLEDNICA VS**

V **Razdelku 1** je vnesena novo **polje 4** za obveščanje, da spada družba v okvir sistema nedejavnih družb. Poleg tega je predvideno novo **polje 7** za poudarjanje, da gre za subjekt, ki ima zahtevane lastnosti za dostopanje do prednostnega povračila. Vneseno je bilo novo **polje 9** za poudarjanje prenesenega presežka dobropisa. Po uvedbi predhodnih polj je bilo izvedeno splošno ponovno oštevilčenje polj prisotnih tudi v predhodnih prijavih.

PREGLEDNICA VW

V **Razdelku 2** je vnesena nova **vrstica VW21** za poudarjanje presežka dobropisa prenesenega iz družb za katere velja sistem za nedejavne družbe.

OBRAZEC VR

V **Razdelku zavezanec** je polje "**Šifra dejavnosti**" spremenjeno z namenom, da se omogoči navedba šifra dejavnosti iz šestih številki ki jih vsebuje nova klasifikacija gospodarskih dejavnosti Ateco 2007.

Poleg tega je predvideno okence, kjer tisti zavezanci, ki imajo prednost pri povračilu, navedejo šifro.

1.1**Subjekti, ki samostojno predložijo napoved za DDV**

"Samostojna" predložitev (v nepoenoteni obliki) obrazca za **napoved DDV za leto 2007 (obrazec DDV/2008)** je predvidena samo za nekatere kategorije zavezancev, in sicer:

- kapitalske družbe in ustanove, ki so podvržene davku IRES v davčnem obdobju, ki ne sovпада s koledarskim letom ter subjekti, ki niso fizične osebe v davčnem obdobju, ki se zaključijo na dan pred 31. decembrom 2007;
- kontrolne in kontrolirane družbe, ki so udeležene pri izplačilu DDV skupine v skladu s 73. členom tudi za obdobja, ki so krajša od enega leta;

- subjekti, ki izhajajo iz izrednih poslov ali iz drugih večjih preoblikovanj subjekta morajo v svoji letni napovedi zajeti obrazec, ki zadeva posle spojenih, pripojenih in preoblikovanih subjektov, če so bili slednji udeleženi v teku leta v postopku izplačila DDV skupine;
- stečajni upravitelji in likvidacijski pooblaščenca za napovedi, ki jih slednji predložijo za račun subjektov v stečaju ali subjektov v postopku prisilne poravnave za vsako davčno obdobje do zaključka postopka;
- subjekti nerezidenti, ki se poslužujejo davčnega zastopnika, ki mora predložiti napoved za DDV za njihov račun;
- subjekti nerezidenti, neposredno identificirani v skladu s 35-ter. členom (glej odstavek 2.3., črka C);
- posebni subjekti (npr. prodajalci "od vrat do vrat"), če niso bili obvezani predložiti skupno napoved za prihodke za katere ne obstaja obveznost predložitve davčne napovedi in napovedi za davek IRAP;
- subjekti, ki izhajajo iz poslov ali drugih večjih preoblikovanj v obdobju od 1. januarja 2008 do dneva predložitve napovedi za leto 2007, morajo to letno napoved predložiti za račun zbrisanih subjektov po tem poslu (spojitev, odcepitev, itd. glej odstavek 3.3, črka B)).

1.2

Struktura obrazcev

Obrazec za napoved DDV ima **modularno strukturo** in sestoji iz:

- **naslovna strani**, ki je sestavljena iz naslovne strani iz treh delov in **se uporablja izključno, če se napoved za DDV predloži "samostojno". V primeru predložitve poenotene prijave se uporablja naslovna stran obrazca UNICO 2008;**
- **obrazec** sestavljen iz več preglednic (VA-VC-VD-VE-VF-VG-VJ-VH-VK-VL-VT-VX-VO), ki ga izpolnijo vsi subjekti, da se navedejo računovodski podatki in drugi podatki dejavnosti.
Preglednica VX "Določanje DDV za plačilo ali davčni dobropis" izpolnijo izključno zavezanci, ki morajo predložiti samostojno letno napoved DDV, medtem ko subjekti, ki predložijo poenoteno napoved, morajo navesti zahtevane podatke v to preglednico RX obrazca UNICO 2008.

Ustanova ali kontrolna družba morajo v svoji napovedi zajeti tudi **obrazec DDV 26 PR/2008** (sestavljen iz preglednic VS-W-VW-VZ) za podatke o plačilu DDV skupine v skladu s 73 členom in s ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

Subjekti, ki nameravajo zahtevati letno povračilo DDV kot terjatev, morajo predložiti tudi **obrazec VR/2008** davčnemu izterjevalcu.

Zavezanci z **ločenim knjigovodstvom** (36. člen) morajo predložiti naslovno stran in obrazec za vsako ločeno knjigovodstvo. Preglednice VC, VD, VH, VK, VT, VX in VO ter razdelki 3 in 4 obrazca VA in razdelek 2 obrazca VL se izpolnijo samo enkrat na prvi obrazec tako, da se navedejo povzeti podatki vseh dejavnosti.

V posebnem primeru, če je zavezanec uporabljal, četudi v različnih obdobjih v teku leta, zaradi posebnih določil, različne davčne režime (npr. v navadnem režimu DDV in posebnem režimu za kmetijstvo) je potrebno izpolniti več obrazcev, da se ločeno navedejo posli za vsak režim (glej tudi navodila v podobrazcu VG).

V zgornjem delu vseh strani obrazcev mora biti vnesena davčna številka zavezanca in zaporedna številka obrazca katerega stran je sestavni del.

V primeru, da je napoved sestavljena iz edinega obrazca mora biti na vseh straneh vnesena številka "01".

Za vsak izpolnjeni obrazec je potrebno označiti kvadratke (na dno Preglednica VL) v zvezi z izpolnjenimi obrazci.

OPOZORILO: zaradi pravilnega izpolnjevanja napovedi moramo pojasniti, da če v enem obrazcu ni podatkov ali večjih vrednosti se obrazec ne izpolni; vrednost nič se dejansko šteje za nepomembno vrednost. Zato ne gre izpolnjevati kvadratke izpolnjenih obrazcev (na dnu preglednica VL) v zvezi z obrazci, katerih vrednost je enaka nič in če ni drugih zahtevanih podatkov.

V primeru spojitve, odcepitve, vložka v podjetje ali v primeru drugih **izrednih poslov** ali večjega preoblikovanja prijavitelj (pripojena družba, družba koristnica, družba podeljevalka, itd.) mora poleg enega (ali več obrazcev) predložiti za navedbo lastnih podatkov, tudi en (ali več obrazcev) za navajanje podatkov o subjektih, ki so udeleženi v preoblikovanju (glej odstavek 3.3. "Zavezanci z izrednimi posli").

1.3**Način in rok za predložitev napovedi****1.3.1 – NAČIN IN ROK ZA PREDLOŽITEV**

Subjekti, ki morajo predložiti letno napoved, to opravijo izključno na elektronski način. Napovedi, ki so predložene preko banke ali poštne urada se šteje, da so izdelane na obrazcih, ki ne ustrezajo odobrenemu obrazcu in se zato kaznujejo z denarno kaznijo od 258 eur do 2.065 eur v skladu z 8. členom, 1. odstavek zakonodajnega odloka št. 471, 1997. (okrožnica št. 54/E z dne 19.junija 2002).

V skladu z 8. členom Odloka Predsednika Republike (OPR) št. 322 z 1998 napoved DDV za leto 2007 mora biti predložena v obdobju od **1. februarja** do **31. julija 2008** v primeru, da mora zavezanec obrazec predložiti **samostojno** ali do **31.julija 2008** v primeru, da mora zavezanec zajeti napoved DDV v **poenoteno napoved**.

Za predloženo napoved se šteje tista napoved, ki je predložena na dan prenosa po elektronskem postopku ali natančneje na tisti dan, ko je zaključeno sprejemanje podatkov s strani Agencije za Prihodke (okrožnica št. 6/E z dne 25. januarja 2002). Odlok predsednika republike št. 322 z 1998 ne predvideva roka za predložitev napovedi posrednikom, ki morajo potem poskrbeti za elektronski prenos, ampak se določi samo rok, do katerega morajo biti napovedi elektronsko predložene Agenciji za Prihodke.

V skladu s členi 2 in 8 odloka predsednika republike št. 322 z dne 22. julija 1998 in z naslednjimi spremembami, so napovedi (vključno z obrazcem VR) predložene v **devetdesetih dneh** od pretoka teh rokov veljavne, razen v primeru zakonsko določenih kazni. Tiste pa, ki so predložene z zamudo, ki presega devetdeset dni se štejejo za opuščene, vendar pa pomenijo naslov za izterjavo davka, za katerega se izkaže, da ni bil poravnán.

1.3.2 – ELEKTRONSKO PREDLOŽENA NAPOVEDO

Napoved se lahko posreduje:

- a) neposredno;
- b) preko pooblaščenih posrednikov;

Elektronske storitve Agencije za Prihodke, Entratel in Fiscoline so dostopne preko interneta na naslovu <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>. Velja možnost dostopa do Entratela preko virtualnega zasebnega omrežja za uporabnike, ki jo še vedno uporabljajo.

a) Neposredna elektronska predložitev

Subjekti, ki pripravijo svojo napoved lahko izbirajo, da jo posredujejo neposredno. V tem primeru se šteje, da je napoved predložena na dan, ko je zaključeno prejemanje podatkov s strani Agencije za Prihodke.

Poskus predložitve napovedi je dana z obvestilom, ki ga izda Agencija za Prihodke in potrdi prejem.

Subjekti, ki izberejo neposredno posredovanje napovedi se morajo obvezno posluževati:

- **elektronske storitve Entratel**, če obstaja obveznost predložitve napovedi s strani nadomestnega vplačnika (obrazec 770 poenostavljeni ali navadni) glede na število subjektov, ki je večje od dvajset;
- **elektronske internetne storitve (Fiscoline)**, če obstaja obveznost predložitve napovedi s strani nadomestnih vplačnikov glede na število subjektov, ki ne presega dvajset, ali če je njihova obveznost elektronska predložitev druge napovedi v skladu z odlokom predsednika republike št. 322 z 1998, niso obvezni predložiti napoved nadomestni vplačniki.

OPOZORILO: nerezidenti, ki so se prijavili kot zavezanec za DDV na ozemlju države v skladu s 35-ter. členom odloka predsednika republike 633/72 predložijo napoved preko elektronske službe Entratel tako, da uporabijo internetni naslov <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>. Kar zadeva elektronske storitve Entratel glej odstavek "Način usposobitve elektronske storitve Entratel" črka a).

b) Elektronska predložitev preko pooblaščenih posrednikov (pooblaščeni subjekti in skupine družb)**Pooblaščeni subjekti (3. člen, 3. odst.odloka predsednika republike št. 322/1998)**

Posredniki navedeni v 3. členu, 3. odst.odloka predsednika republike št. 322 z 1998 morajo elektronsko preko elektronske storitve Entratel posredovati Agenciji za Prihodke napovedi, ki so jih sami pripravili za račun prijavitelja ali napovedi, ki jih je pripravil zavezanec za katere je sprejel obveznost, da jih predloži po elektronski poti.

Pooblaščenim posrednikom, ki pripravijo napoved jo predložijo po elektronski poti, spadajo v naslednje kategorije:

- ekonomisti, računovodje in strokovnjaki ekonomisti ter svetovalci za delo;
- tisti, ki so bili na dan 30. septembra 1993 vpisani kot strokovnjaki in izvedenci v gospodarskih zbornicah za podkategorijo dajatev; diplomanti iz področja prava ali ekonomije, z enakovredno diplomo, ali z diplomo iz računovodstva;
- odvetniki;
- računovodski revizorji v skladu z zakonodajnim odlokom št. 88 z dne 21. januarja 1992;
- sindikalna združenja podjetnikov v skladu z 32. členom, 1.odst., črka a), b) in c) zakonodajnega odloka št. 241 z 1997;
- združenja, ki združujejo predvsem subjekte, ki pripadajo narodno-jezikovnim manjšinam;
- Caf - zaposleni;
- Caf - podjetja;
- tisti, ki običajno opravljajo dejavnost davčnega svetovanja;
- inženirji agronomije, gozdarstva, tehniki agronomije in kmetijski izvedenci.

Poleg tega so obvezani, da elektronsko predložijo napoved, tisti, ki jih sami pripravijo strokovne pisarne in storitvena podjetja, kjer je vsaj polovica članov ali več kot polovica osnovnega kapitala v lasti subjektov, ki so vpisani v nekaterih zbornicah kot je določeno v odloku z dne 18. februarja 1999.

Ti subjekti lahko elektronsko predložijo napoved s pomočjo družb, kjer sodeluje nacionalni svet zbornic določenih v predhodnem odloku, reprezentativnih združenj slednjih, nacionalnih ustanov za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, posameznih članov združenj do omenjenih združenj. Ti subjekti posredujejo napoved tako, da uporabijo svojo šifro za autentikacijo, vendar obveznost posredovanja prevzamejo posamezni pristopniki do svojih strank.

Sprejemanje napovedi, ki jih pripravi zavezanec je fakultativna in posrednik elektronske storitve lahko zahteva plačilo za opravljeno storitev.

Napoved, ki jo posredujejo družbe pripadajoče skupinam (3. člen, 2. odstavek - bis)

V okviru skupine je elektronski prenos napovedi subjektov, ki pripadajo sami skupini v kateri vsaj ena družba ali ustanova mora predložiti napoved na elektronski način, lahko izvede en subjekt ali več subjektov iste skupine izključno preko elektronske storitve Entratel. Za pripadajoče skupini se šteje ustanova (tudi gospodarska), kontrolne ali kontrolirane družbe (tudi osebe). Kontrolirane delniške družbe, komanditne delniške družbe in družbe z omejeno odgovornostjo so tiste družbe, katerih delnice ali deleži so v lasti ustanove ali kontrolne družbe ali preko kontrolirane družbe slednje so za odstotek višji od 50% osnovnega kapitala od začetka predhodnega davčnega obdobja. To določilo se v vsakem primeru uporablja za družbe in za ustanove, ki morajo pripraviti konsolidirano bilanco v skladu z zakonodajnim odlokom št. 127 z dne 9. aprila 1991, in zakonodajnega odloka št. 87 z dne 27. januarja 1992 ter za podjetja, ki so obdavčena z davkom IRES (davek na prihodek družbe), navedene v spisku v skladu z 2. odstavkom, črka a), 38. člena omenjenega zakonodajnega odloka št. 127 in spiska v skladu z 2. odstavkom črka a), 40. člena omenjenega zakonodajnega odloka št.87.

Družba skupine lahko predloži napovedi drugih družb, ki pripadajo isti skupini v trenutku, ko nastane obveznost predložitve napovedi po elektronski poti. Na enak način lahko elektronsko predložijo napoved družbe, ki pripadajo isti skupini, ki delujejo kot davčni predstavniki tujih družb, če slednje ne pripadajo isti skupini.

Lahko se istočasno ali v različnih trenutkih predloži nekatere napovedi neposredno, ali druge preko družb skupine ali preko posrednika.

Družbe in ustanove, ki morajo predložiti po elektronski poti se morajo obrniti na pooblaščenega posrednika ali na družbo skupine in jim ni potrebno zahtevati pooblastilo za elektronski prenos.

Za pooblašcanje druge družbe skupine za elektronsko predložitev svoje napovedi, družba prijaviteljica mora posredovati svojo napoved, ki mora biti podpisana pooblaščenim družbi. Slednja mora upoštevati vse, kar je predvideno za elektronsko predložitev s strani pooblaščenih posrednikov opisanih v naslednjem odstavku.

Dokumentacija, ki jo posrednik (pooblaščen za posredovanje in družba skupine) mora izdati prijavitelju in dokaz predložitve napovedi

Na podlagi določil, ki jih vsebuje navedeni odlok predsednika republike št. 322 z 1998 pooblaščen posrednik in pooblaščen družbe skupine za elektronsko posredovanje morajo:

- prijavitelju izdati, ob prejemu napovedi ali ob prevzemu obveznosti za njeno pripravo, elektronske predložitve podatkov, ki jih vsebuje napoved, Agenciji za Prihodke s tem, da se pojasni, ali je bila posredovana napoved že izpolnjena ali jo bo pripravil prijavitelj; ta obveznost mora biti datirana in jo mora podpisati posrednik ali družba skupine, čeprav je izdana v nepredpisani obliki. Datum obveznosti, skupaj z osebnim podpisom in navedbo davčne številke mora biti vnesena v poseben kvadratarek "obvezna predložitev na elektronski način", ki se nahaja na naslovni strani napovedi;
- prav tako se v roku 30 dni od roka predvidenega za predložitev napovedi na elektronski način, prijavitelju izda izvirnik napovedi, katerega podatki so bili posredovani na elektronski način, izdelane na obrazcu, ki ga je odobrila Agencija za Prihodke in jo je podpisal zavezanec skupaj s kopijo obvestila Agencije za Prihodke, ki potrdi njen prejem. Obvestilo je dokaz za prijavitelja, da je bila napoved predložena in da jo mora slednji shraniti skupaj z izvirnikom napovedi in preostalo dokumentacijo za predvideno obdobje v skladu s 43. členom odloka predsednika republike št. 600 z 1973, katere lahko Finančna uprava preveri;
- shrani kopijo posredovanih napovedi tudi na elektronskih nosilcih za isto obdobje, ki ga predvideva 43. člen odloka predsednika republike št. 600, 1973 za morebitno predložitev finančne uprave ob kontroli.

Zavezanec mora preveriti, ali je posrednik točno upošteval obveznosti pri izpolnjevanju in opozoriti Urad Agencije za Prihodke na morebitne pomanjkljivosti ter se morebiti obrniti na drugega posrednika za elektronsko posredovanje napovedi, da ne bi prišlo do kršenja ali opustitve pri napovedi.

OPOZORILO: Za shranjevanje elektronskih dokumentov, ki so pomembni glede davčnih določil je potrebno upoštevati načine, ki jih predvideva ministrski odlok z dne 23. januarja 2004 ter postopke, ki jih zajema odločba CNIPA št. 11 z dne 19. februarja 2004.

Navedeni dokumenti morajo biti shranjeni na elektronskem nosilcu katerega legitimitnost je časovno zagotovljena in sicer, da se zagotovi kronološki vrstni red, da obstaja kontinuiteta za vsako davčno obdobje; poleg tega morajo biti omogočene funkcije iskanja in jemanja podatkov iz elektronskih arhivov kot priimek, ime, naziv, davčna številka, identifikacijska številka DDV, datum ali logične asociacije slednjih. Tovrstni postopek shranjevanja se zaključuje z elektronskim podpisom in elektronsko evidenco.

Obvestilo o predložitvi napovedi

Obvestilo Agenciji za Prihodke, ki potrjuje predložitev napovedi na elektronski način je posredovano elektronsko uporabniku, ki je slednjo poslal. Tovrstno obvestilo je na ogled v Razdelku "Potrdila" na spletni strani <http://telematici.agenzia-entrate.gov.it> v katerem je za vsako pošiljko na voljo ustrezno potrdilo. Na vsak način se obvestilo o prejemu lahko zahteva brez časovne omejitve (tako zavezanec kot posrednik) kateremu koli Uradu Agencije za Prihodke.

Kar zadeva preverjanje pravočasnosti predložitve napovedi na elektronski način je treba vedeti, da so pravočasno posredovane napovedi v rokih, ki jih predvideva odlok predsednika republike št. 322 z 1998, vendar so iz elektronske storitve odstranjene, če so ponovno posredovane v petih delovnih dneh, ki sledijo dnevu izdaje obvestila Agencije za Prihodke, ki potrjuje razlog odstranitve (okrožnica Ministrstva za Finance - Oddelek za Prihodke št. 195 z dne 24.09.1999).

Odgovornost pooblaščenega posrednika

V primeru, da pride do zamude ali do opustitve posredovanja je za posrednike predvidena denarna kazen v višini od 516 do 5.164 eur v skladu s 7-bis. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997 in glede slednje je omogočen popravek napake v skladu s 13. členom zakonodajnega odloka št. 472 z 1997 na način pojasnjen z okrožnico 52/E z dne 27. septembra 2007.

Prav tako je predviden preklic pooblastila v primeru, da so bile pri opravljanju dejavnosti posredovanja napovedi storjene hude in ponovljene nepravilnosti, v primeru ukrepa suspendiranja strokovnjaka ali v primeru preklica pooblastila za izvajanje dejavnosti centrov za davčno pomoč.

Način pooblaščenja

a) Napoved predložena preko elektronske službe *Entratel*

Za pridobitev pooblastila je potrebno predložiti prošnjo pri uradu Agencije za Prihodke v tisti pokrajini, katere območje je vezano na davčni domicil prosilca.

Obrazci zahtevka, navodila ter spisek uradov Agencije za Prihodke, na katere se je potrebno obrniti so na voljo na spletni strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it> ali pri samih uradih. Za reševanje problemov vezanih na uporabo elektronske storitve Entratel se lahko uporabi telefonska pomoč klicnega centra za odgovore na zeleno številko navedeno v dokumentaciji, ki jo izda urad ob pooblastitvi za dostop do storitve. Poleg tega svetujemo, da si ogledate internetno stran <http://assistenza.finanze.it> ter ali <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>, za informacije tehnične in pravne narave.

OPOZORILO: za subjekte, ki niso rezidenti, ki so se odločili postati zavezanci za DDV v skladu s 35-ter. členom, Operativni Center v Pescari izda pooblastilo elektronski službi Entratel, ulica Rio Sparto 21, 65129 Pescara, za dodelitev identifikacijske številke na podlagi podatkov iz izjave za neposredno identifikacijo. Omenjeni urad poskrbi, da se po pošti pošlje kuverta, ki vsebuje podatke za dostopanje prosilca do storitve ali do posredovanja kuverte pooblaščenemu subjektu, ki mora imeti ustrezno pooblastilo, svoj veljaven dokument ter veljaven dokument pooblastitelja.

b) Napoved predložena preko elektronske *Internetne službe (Fisconline)*

Za pošiljanje je pomembna PIN koda (Personal Identification Number / Osebna Identifikacijska Številka), ki jo lahko zahteva zavezanec:

a) tako, da gre na spletno stran <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>;

b) telefonsko tako, da se pokliče avtomatski servis 848 800 333;

c) pri katerem koli uradu Agencije za Prihodke tako, da se uporabi razpoložljiva funkcija na spletni strani <http://telematici.agenziaentrate.it>.

Izdaja PIN kode ne zavezuje prijavitelja k uporabi elektronske internetne storitve (Fisconline), ker je vedno možno predložiti napoved preko pooblaščenega posrednika.

Za vsako drugo informacijo si lahko ogledate spletno stran <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>.

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1

Obrazci - Vplačila in obročno odplačevanje

Obrazci

Obrazci za napoved DDV (vključno z Obrazcem VR - zahtevke za izplačilo) ter navodila ne tiska finančna uprava, ampak so brezplačno na voljo v elektronskem formatu in se jih lahko sname z internetne strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it ter iz internetne strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it upoštevajoč tehnične lastnosti določene v odločbi za odobritev. **Zgoraj navedeni obrazci so lahko tiskani v črno-beli barvi.**

Na isti spletni strani je na voljo tudi poseben elektronski format za subjekte, ki uporabljajo tipografske sisteme v namene reprodukcije.

Vplačila in obročno odplačevanje

Dolgovani DDV na podlagi letne napovedi je potrebno plačati do **16. marca** vsakega leta v primeru, da znesek presega 10,33 evrov (10,00 evrov zaradi zaokrožanja v napovedi). V vseh primerih, kjer rok plačila sovpada s soboto ali s praznikom, se ta rok podaljša na prvi naslednji delovni dan.

Zavezanci lahko plačajo v enkratnem znesku ali v obrokih. Zneski obrokov morajo biti enaki in prvi obrok se plača v roku, ki je predviden za plačilo DDV v enkratnem znesku. Naslednji obroki, ki sledijo prvemu, morajo biti plačani v 16 dneh vsakega meseca zapadlosti in v vsakem primeru zadnji obrok ne sme biti plačan po 16. novembru. Na znesek naslednjih obrokov, ki sledijo prvemu, se plača fiksne obresti za obročno odplačevanje v vi-

šini 0,50% mesečno, drugi obrok se mora povečati za 0,50%, tretji obrok za 1% itd. Če mora subjekt predložiti skupno napoved se plačilo lahko prenese na rok, ki je predviden za plačilo dolgovanih zneskov na podlagi omenjene poenotene napovedi s povečanjem vsot, katere je treba plačati in sicer 0,40% iz naslova obresti za vsak mesec ali del meseca, ki sledi 16. marcu upoštevajoč roke plačila, ki jih predvideva 17. člen odloka predsednika republike št. 435/2001 (okrožnica št. 51/E z dne 14. junija 2002).

Skratka, če subjekt predloži **samostojno napoved DDV**, lahko:

- plača v enkratnem znesku do 16. marca;
- plača obročno, s tem da se poveča znesek mesečno za 0,50% za vsak obrok, ki sledi prvemu.

Če mora subjekt predložiti napoved DDV v **poenoteni napovedi**, lahko:

- plača v enkratnem znesku do 16. marca;
- plača v enkratnem znesku do roka, navedenega na obrazcu UNICO s tem, da se za vsak naslednji mesec ali del meseca poveča za 0,40%;
- obročno odplačevanje od 16. marca z mesečnim povečanjem za 0,50% vsakega obroka, ki sledi prvemu obroku;
- obročno odplačevanje od datuma plačila dolgovanih vsot na podlagi obrazca UNICO, s tem, da se najprej poveča znesek, ki ga je treba plačati za 0,40% za vsak naslednji mesec ali del meseca do 16. marca tako, da se za 0,50% poveča mesečni znesek vsakega obroka, ki sledi prvemu.

2.2

Subjekti, ki morajo predložiti napoved in subjekti, ki so oproščeni te obveznosti

Na **splošno** so zavezani predložitvi letni napovedi DDV vsi zavezanci, ki opravljajo podjetniško, umetniško ali profesionalno dejavnost v skladu s 4. in 5.členom. Za predložitev napovedi s strani posebnih kategorij prijaviteljev (stečajni upravitelji, dediči zavezanca, družb pripojiteljic, družb koristnic v primeru odcepitve, itd.) glej naslednje odstavke 2.3 in 3.3.

Predložitve napovedi DDV so **oproščeni** predvsem naslednji davčni subjekti:

- zavezanci, ki so za davčno leto registrirali **izključno** posle, ki so v skladu z 10.členom oproščeni ter tisti, ki so uveljavili oprostitev od obveznosti fakturiranja in registriranja v skladu s 36-bis. členom so izvedli **samo** posle oproščene davka. Oprostitev se ne uporablja takrat, ko je zavezanec opravil tudi obdavčene posle (čeprav se nanašajo na dejavnosti, ki so vodene z ločenim knjigovodstvom) ali če so bile registrirane v Evropski skupnosti (48. člen, 2. odstavek zakonskega odloka 331/1993) ali so bili izvedeni popravki v skladu s 19-bis2. členom, ali so bili izvedeni nakupi za katere je cesionar moral plačati davek na podlagi posebnih določil (nakup zlata, čistega srebra, razbitin);
- mali zavezanci, ki uveljavljajo režim v skladu z 32-bis. členom;
- kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni obveznosti v skladu s 34. členom, 6. odstavek;
- organizatorji iger, zabave in drugih dejavnosti, navedenih v tarifi, priloženi odloku predsednika republike št. 640 z dne 26. oktobra 1972, ki niso zavezani za DDV v skladu s 74. členom, šesti odstavek, ki niso v sistemu DDV na reden način (glej v prilogi postavko: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");
- individualna podjetja, ki so dala v najem edino podjetje in ne izvajajo drugih dejavnosti, ki so pomembne za DDV (okrožnica št. 26 z dne 19. marca 1985 in št. 72 z dne 4. novembra 1986);
- davčni subjekti, ki so rezidenti v drugih državah članicah EU v primeru v skladu s 44. členom, 3. odstavek, drugo obdobje zakonskega odloka št. 331/1993, če so bili v davčnem letu izvedeni neobdavčeni, oproščeni posli, ali posli, za katere ni potrebno plačati davek;
- subjekti, ki so izvajali opcijo za uporabo določila, ki ga vsebuje zakon št. 398 z dne 16. decembra 1991 so oproščeni DDV za vse Prihodke, ki so jih dosegli pri izvajanju gospodarskih dejavnosti povezanih z institucionalnimi cilji (glej postavko v prilogi: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");
- subjekti, ki imajo domicil, ali so rezidenti zunaj Evropske Skupnosti niso identificirani v okviru Evropske skupnosti in so se identificirali kot zavezanci za DDV na ozemlju države na način, ki ga predvideva 74-quinquies člen za obveznosti, ki zadevajo storitve opravljene preko elektronskih sredstev komitentom, ki niso davčni zavezanci, z domicilom ali rezidenti v Italiji ali v drugi državi članici.

2.3

Posebni primeri
predložitve
napovedi**A - Stečaj ali prisilna poravnava****Stečaj v davčnem obdobju 2007**

V primeru, da se je stečajni postopek začel v letu 2007 morajo stečajni in likvidacijski upravitelji predložiti letno napoved DDV za celo davčno leto in zajema dva obrazca: prvi, za posle registrirane v tistem delu koledarskega leta, pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave (potrebno je označiti kvadrateg v **vrstici VA5**) in drugi za posle registrirane po tem datumu. Na obeh obrazcih morajo biti izpolnjene vse preglednice, vključno z razdelkom 3 in 4, preglednice VA in razdelek 2 preglednice VL. Preglednice VT in VX morajo biti izpolnjene izključno v obrazcu št.01.

Z nanašanjem na preglednico VX je treba upoštevati dve možnosti:

a) davek DDV, ki izhaja iz obrazca vezanega na izvedene posle v tistem delu meseca pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave (1. obdobje).

V takem primeru, je v preglednico VX potrebno vnesti samo terjatev ali dolg, ki izhaja iz preglednice VL v obrazec za naslednje obdobje po napovedi stečaja ali prisilne poravnave (2.obdobje), ker saldo, ki izhaja iz razdelka 2 v preglednici VL obeh obrazcev ne morejo biti ne kompenzirani ne med seboj sešteti;

b) terjatev DDV v 1.obdobju.

V tem primeru namesto v preglednico VX mora biti vnesen sešteti saldo ali kompenzirani saldo, ki izhaja iz razdelka 2 v preglednici VL vsakega obrazca.

Napoved DDV mora biti predložena samostojno ali elektronsko.

Glede registriranih poslov v tistem delu koledarskega leta pred napovedjo stečaja ali prisilne poravnave, stečajni in likvidacijski upravitelji morajo tudi predložiti **izključno pristojnemu uradu Agencije za Prihodke tudi po elektronski poti** in v 4 mesecih od imenovanja ustrezno napoved v namene morebitne stečajne mase. Tovrstna napoved mora biti izdelana tako, da se uporabi poseben **obrazec DDV 74-bis odobren z odločbo z dne 15.januarja 2007**, ki ne dovoljuje, da se zahteva poplačilo morebitnega presežka terjatve, ki bi izhajal iz tega obrazca (resolucija št.181/E z dne 12.julija 1995).

Stečaj po zaključenem davčnem obdobju 2007

V posebnem primeru, da stečajni postopek začne v obdobju od 1.januarja 2008 do konca zakonskega roka zapadlosti za predložitev letne napovedi DDV za leto 2007 in napoved ni predložil zavezanec v stečaju ali v prisilni poravnavi, morajo to napoved predložiti stečajni ali likvidacijski upravitelji v običajnih rokih ali v štirih mesecih od imenovanja če ta zadnji rok zapade po navadnem roku za predložitev.

Tudi v tem zadnjem primeru je očitna obveznost predložitve **pristojnemu uradu Agencije za Prihodke tudi po elektronski poti** in v štirih mesecih od imenovanja stečajnega ali likvidacijskega upravitelja, poseben **obrazec DDV 74-bis, odobren od napovedi DDV za leto 2008**.

B - Prenehanje dejavnosti

Subjekti, ki so prenehali z dejavnostjo, morajo v skladu s 35. členom, 4. odstavek, predložiti zadnjo letno napoved v letu, ki sledi tistem letu, ko je prenehala dejavnost, do običajnega roka.

Predvsem za podjetja, je treba pojasniti, da se kot prenehana dejavnost razume datum zaključitve poslov v zvezi z likvidacijo podjetja.

V posebnem primeru, ko zavezanec v teku leta 2007 preneha z dejavnostjo (s posledičnim izbrisom identifikacijske številke DDV) in je v istem letu začel z enako ali drugo dejavnostjo (s tem da odpre nova identifikacijska številka) mora v namene DDV predložiti enotno napoved, ki sestoji iz:

- **naslovne strani** na kateri mora biti navedena v matičnem delu identifikacijska številka DDV, ki ustreza zadnji dejavnosti, ki se je opravljala v letu 2007;
- **obrazec** (obrazec št. 01) kjer morajo biti izpolnjene vse preglednice kamor se vnesejo vsi podatki glede zadnje opravljane dejavnosti. Izključno v obrazcu 01 morajo biti izpolnjene preglednice VT in VX v namene povzemanja podatkov obeh dejavnosti;
- **obrazec**, kjer morajo biti izpolnjene preglednice, ki vsebujejo podatke prve dejavnosti, ki se je opravljala v letu in z navedbo predvsem v vrstico VA1, polje 1, ustrezno identifikacijsko številko DDV.

V tem primeru je za pravilno izpolnjevanje napovedi možno sklicevanje na to, kar je prikazano v navodilih za primere večjega preoblikovanja (odstavek 3.3).

Predhodne navedbe sledijo v primeru predložitve napovedi DDV tako samostojno kot poenoteno (okrožnica št. 68 z dne 24. marca 1999).

C - Subjekti nerezidenti

17. člen, drugi odstavek omogoča subjektom nerezidentom tudi v prisotnosti stabilne organizacije, ki deluje na ozemlju države, da izpolnjuje obveznosti in uresničuje pravice, ki izhajajo iz poslov v zvezi z DDV v Italiji, ki se izvajajo ločeno od tistih, ki so pripisane stabilni organizaciji in se neposredno identificira v skladu s 35-ter. členom ali kot alternativa imenuje davčnega zastopnika.

V nadaljevanju so podana navodila za izpolnjevanje in predložitev napovedi na različne načine s katerimi je subjekt nerezident lahko deloval na ozemlju države v teku davčnega leta.

Subjekt nerezident, ki je deloval preko stabilne organizacije

Napoved subjekta nerezidenta, ki je deloval v Italiji preko stabilne organizacije mora predložiti v obrazcu Unico (če davčno leto sovпада s koledarskim letom) in z izpolnjevanjem prve strani na podlagi navodil za izpolnjevanje takšnega obrazca.

Subjekt nerezident, ki je deloval preko davčnega predstavnika

Napoved tujega subjekta, katerega podatki morajo biti navedeni v kvadratu za zavezanca, se predloži samostojno (odst. 1.1) davčnega predstavnika, ki mora navesti svoje podatke v kvadratu za prijavitelja in vnesti šifro funkcije 6.

V primeru, da je subjekt nerezident med davčnim letom spremenil davčnega predstavnika preko katerega je deloval, mora biti napoved predložena s strani davčnega predstavnika, ki deluje v trenutku predložitve napovedi, ki navede svoje podatke v okvirčke za prijavitelja s tem, da v edinem obrazcu povzame vse podatke izvedenih poslov v letu s strani subjekta nerezidenta.

Subjekt nerezident, ki je deloval preko neposredne identifikacije v skladu s 35-ter. členom

V tem primeru mora biti napoved predložena samostojno (odstavek 1.1) in se v kvadratu za zavezanca navedejo podatki subjekta, ki ni rezident, za subjekte, ki niso fizične osebe je potrebno navesti v okvirček prijavitelja podatke predstavnika tako, da se vnese šifra funkcije 1.

Subjekt, ki ni rezident, ki je deloval na ozemlju Države tako preko stabilne organizacije kot tudi preko davčnega predstavnika ali se neposredno identificira

V tem primeru prevzame subjekt nerezident dvojno vlogo DDV, iz katere izhaja obveznost predložitve dveh letnih napovedi za ločeno predložitev poslov, vsaki se pripiše, glede na zgoraj navedena navodila.

V tem primeru se v napoved, ki jo predloži davčni predstavnik ali tuji subjekt, ki se neposredno identificira, v okvirček zavezanca se izpolni tudi posebno polje, ki je predvideno za davčno številko, ki jo dobi subjekt nerezident za stabilno organizacijo.

Subjekt nerezident, ki je v istem davčnem letu posloval preko davčnega predstavnika in se je neposredno identificiral

V skladu s navedenim 17. členom, drugi odstavek, ustanove davčnega zastopstva in neposredna identifikacija so alternativne. V primerih, kjer subjekt nerezident v istem davčnem letu opravi posle v Italiji ali preko davčnega predstavnika, ki se je neposredno identificiral, upoštevajoč edinstvo davčnega subjekta, **mora biti obveznost letne napovedi opravljena s strani subjekta, ki posluje na dan predložitve napovedi preko edine napovedi**, ki sestoji iz več obrazcev v zvezi z ustanovami, kjer je subjekt nerezident uveljavljal v teku leta. Za način izpolnjevanja v teh posebnih primerih so za dopolnitev navodil posebnega značaja dana naslednja navodila kot primer.

1) Prehod od davčnega predstavnika do neposredne identifikacije

a) če se v teku leta napoved nanaša na subjekt, ki ni rezident in je posloval preko davčnega predstavnika in se je potem neposredno identificiral v skladu s 35-ter. členom, se napoved sestoji iz prve strani in dveh obrazcev:

- mora na naslovni strani subjekt nerezident navesti identifikacijsko številko DDV, ki jo je dobil po predložitvi obrazca ANR in jo uporablja za neposredno opravljanje obveznosti DDV;

- v obrazec 01 se navedejo opravljene posli tako, da se uveljavi institut neposredne identifikacije in se izpolni samo ta obrazec tudi v razdelkih 3. in 4. preglednice VA, razdelek 2. preglednice VL, ter preglednice VC, VH, VT, VX in VO, ki povzemajo vse posle, ki jih izvede zavezanec, ki ni rezident;
- v obrazec št. 02 se navedejo izvedeni posli preko davčnega predstavnika. V vrstici VA1, polje 5, je potrebno navesti identifikacijsko številko, ki je bila dodeljena subjektu nerezidentu po predložitvi obrazca AA7 ali AA9 in jo je uporabljal predstavnik za izpolnjevanje obveznosti DDV.

b) če je **do prehoda prišlo od 1. januarja do datuma predložitve same napovedi**, ki jo sestavlja en sam obrazec mora biti predložena tako, da se v preglednico zavezanca navede podatke subjekta, ki ni rezident in identifikacijsko številko DDV, ki mu je bila dodeljena po predložitvi obrazca ANR. V vrstico VA1, polje 5 se navede identifikacijska številka DDV, ki jo uporablja davčni predstavnik za izpolnjevanje obveznosti DDV in je nato izbrisana.

2) Prehod od neposredne identifikacije do davčnega predstavnika

a) če se **v teku leta napoved nanaša** na subjekt, ki ni rezident in je posloval tako, da se je identificiral v skladu s 35-ter. členom in se je nato posluževal davčnega predstavnika, se napoved sestoji iz prve strani in dveh obrazcev:

- na naslovni strani morajo biti v polje za zavezanca navedeni podatki subjekta, ki ni rezident in identifikacijska številka DDV, ki jo je dobil po predložitvi obrazca AA7 ali AA9 in jo je uporabljal davčni predstavnik za izpolnjevanje obveznosti DDV. V polje prijavitelja mora davčni predstavnik navesti svoje podatke tako, da vpiše šifro funkcije 6;
- v obrazec 01 se navedejo opravljene posli tako, da se uveljavlja institut davčnega zastopanja tako, da se izpolnijo samo v tem obrazcu tudi razdelki 3. in 4. preglednice VA, razdelek 2. preglednice VL, ter preglednice VC, VH, VT, VX in VO, ki povzemajo vsa opravila, ki jih izvede zavezanec nerezident;
- v obrazcu št. 02 morajo biti navedena opravila tako, da se uveljavlja institut neposredne identifikacije in se v vrstico VA1, polje 5, navede identifikacijska številka DDV, ki je bila subjektu nerezidentu dodeljena in jo slednji uporablja za neposredno izpolnjevanje obveznosti DDV ter se jo nato izbrše.

b) če je **do prehoda prišlo od 1. januarja do datuma predložitve same napovedi**, ki jo sestavlja en sam obrazec mora biti predložena tako, da se v preglednico zavezanca navede podatke subjekta, ki ni rezident in identifikacijsko številko DDV, ki mu je bila dodeljena po predložitvi obrazca AA7 ali AA9.

V polje prijavitelja mora davčni predstavnik navesti svoje podatke tako, da vnese šifro funkcije 6. V vrstici VA1, polje 5, mora biti navedena identifikacijska številka DDV, ki je bila dodeljena za neposredno identifikacijo subjekta nerezidenta po predložitvi obrazca ANR.

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom DDV

Kot je bilo prej poudarjeno (glej odstavek 1.2) zavezanci, ki imajo poenoteno knjigovodstvo DDV, morajo izpolniti obrazec za napoved z modularno strukturo in sestoji iz:

- **naslovne strani**, ki vsebuje predvsem podatke zavezanca in podpis napovedi;
- **obrazec** sestavljen iz več preglednic (VA - VC - VD - VE - VF - VG - VJ - VH - VK - VL - VT - VX - VO), ki ga izpolnijo vsi subjekti, da se navedejo računovodski podatki in drugi podatki o dejavnosti;
- poleg tega **obrazec VR/2008** mora biti izpolnjen samo v primeru, da se zahteva povrnitev DDV kot terjatev in se predloži izključno krajevno pristojnemu izterjevalcu.

3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)

Kot je bilo uvodoma navedeno (pododstavek 1.2) zavezanci, ki so opravljali več dejavnosti za katere so zakonsko ali po lastni izbiri vodili knjige ločeno v skladu s 36. členom, morajo poleg naslovne strani izpolniti toliko obrazcev, kolikor je knjigovodstev.

Predvsem je potrebno pojasniti, da:

- podatki, ki se navedejo v razdelku 1. in 2. preglednice VA in v razdelku 1. preglednice VL, ter v preglednicah VE, VF, VG in VJ, ki zadevajo vsako posamezno ločeno knjigovodstvo in morajo biti izpolnjeni v vsakem obrazcu;

– podatki, ki morajo biti zajeti v razdelku 3. in 4. preglednice VA in v razdelku 2 preglednice VL ter v preglednicah VC, VD, VH, VK, VT, VX in VO, zadevajo kompleks dejavnosti, ki jih opravlja zavezanec in morajo biti torej povzete v enem samem obrazcu in predvsem v prvem izpolnjenem obrazcu.

OPOZORILO: V primeru več dejavnosti, ki so vodene ločeno, med katerimi je tudi dejavnost za katero je predvidena oprostitve predložitve napovedi DDV za slednjo ne obstaja obveznost vnašanja v napoved obrazca vezanega na napoved (npr. kmetovalci v skladu s 34. členom, 6. odstavek, izvajalci zabaviščne dejavnosti v skladu s 74. členom, 6. odstavek).

Zavezanci, ki opravljajo tako obdavčene dejavnosti kot dejavnosti, ki so ločeno vodene, morajo v napoved vnesti tudi obrazec, ki zadeva dejavnost oproščeno davka. V primeru, da so zavezanci za dejavnost, ki ni oproščena obveznosti v skladu s 36-bis. členom morajo biti v obrazcih za oproščeno dejavnost navedeni računovodski podatki, ki zadevajo nakupe ter višino oproščenih poslov v skladu s 11, 18 in 19. odst., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Poudariti je potrebno, da zavezanci, ki so zakonsko obvezani (36. člen, 2. in 4. odst.) voditi ločeno knjigovodstvo za opravljanje dejavnosti, se morajo nanašati, za določanje mesečnega obdobja ali tromesečja (opcijsko) izplačila DDV glede na promet. Zavezanci pa, ki sprejmejo ločeno knjigovodstvo po lastni izbiri, se morajo v ta namen sklicevati na celotni promet vseh opravljanih dejavnosti.

Posledično, v primeru ločeno vodenega knjigovodstva se lahko izkaže, da mora zavezanec izvajati mesečno izplačilo za eno (ali več) dejavnosti in trimesečno za druge dejavnosti. V primeru pa, da se vodi ločeno knjigovodstvo po lastni izbiri, se mora zavezanec sklicevati na skupni promet (za vse opravljane dejavnosti) za določanje obdobja izplačil. V zvezi z zadnjim primerom je treba pojasniti, da v primeru, da je celotni promet večji od meje, ki jo predvideva veljavna zakonodaja je možna izbira trimesečnega plačevanja v mejah enega ali več knjigovodstev.

Pri določanju poslovnega prometa ni **internega prehoda** med ločenimi dejavnostmi. Taki prehodi, zajeti v preglednici VE posameznih obrazcev podvrženi dajatvam, se navedejo skupaj s cesijami sredstev, ki se amortizirajo v vrstici VE38 za zmanjševanja poslovnega prometa.

Poudariti je potrebno, da interni prehodi sredstev na gospodarske dejavnosti na drobno v skladu s 24. členom, tretji odstavek (dejavnosti, ki plačujejo DDV s preverjanjem davčnih osnov) in od teh k drugim dejavnostim niso obdavčeni in niso navedeni v vrstici VE38.

Za **urejanje trga zlata** v skladu z zakonom št. 7 z dne 17. januarja 2000 št. 7 zavezanci, ki opravljajo posle v zvezi z zlatom, ki so spadali v sistem v skladu s 19. členom, tretji odstavek, črka d), ki morajo v naslednjem odstavku 5-bis obvezno poskrbeti za ločeno knjigovodstvo poslov in izpolniti dva različna obrazca za ločeno vodenje DDV, za katerega je omogočena olajšava.

Hranilne družbe v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z dne 25. septembra 2001 spremenjenega v zakon št. 410 z dne 23. novembra 2001 morajo določiti in plačati davek za svojo dejavnost ločeno od davka, ki se plača za vsak nepremičninski sklad, ki ga družbe ustanovijo. Te družbe morajo izpolniti po navodilih tega odstavka, naslovno stran, obrazec, ki vsebuje podatke dejavnosti ter toliko obrazcev, kolikor je skladov, ki jih te družbe upravljajo.

3.3

Zavezanci izrednih poslov (združitvev, odcepitev, itd.) ali druga večja preoblikovanja

V primeru izrednih poslov ali drugih večjih preoblikovanj se izkaže situacija kontinuitete med subjekti, ki so udeleženi pri preoblikovanju (spojitev, odcepitev, delež, cesija ali donacija podjetja, dediščina, itd.). Nanašajoč se na dan, ko je prišlo do preoblikovanja zainteresiranih subjektov, se lahko izkažeta dve spodaj pojasnjeni situaciji za vsako so omogočena pojasnila za izpolnjevanje preglednic.

A) Preoblikovanje v letu 2007

1. Če so med davčnim letom, na katero se nanaša napoved bili izvedeni izredni posli ali večje preoblikovanje družbe in **je to pomenilo izbris subjekta prosilca** (pripojena družba, odcepljena družba, družba vlagateljica, cedent ali donator, itd.), napoved DDV mora biti predložena samo s strani subjekta upravičenca (pripojitvena družba, družba koristnica, družba prejemnica, subjekt cesionar, obdarovanec, itd.).

Subjekt, ki izhaja iz preoblikovanja (družba prejemnica vložka, pripojena družba, itd.) mora predložiti obrazec, ki ga sestavlja naslovna stran in dva obrazca (ali več obrazcev glede na število subjektov, ki so udeleženi v poslu):

- na eni **naslovni strani** morajo biti navedeni naziv ali firma družbe, davčna številka, identifikacijska številka DDV subjekta, ki nastane po preoblikovanju;
- v **obrazcu za subjekt upravičenca** (obrazec št. 01) se vpišejo vsa preglednice, ki zadevajo lastno dejavnost tako, da se vnesejo podatki poslov, ki jih izvede isti subjekt v teku leta 2007 vključno s podatki za posle, ki jih izvede subjekt prosilec v delu meseca ali trimesečja v teku katerega je prišlo do izrednega posla ali večjega preoblikovanja. Izpolnijo se tudi preglednice VT in VX za povzemanje podatkov o subjektih, ki so udeleženi v poslu;
- v **obrazcu subjekta prosilca** se izpolnijo vse preglednice za dejavnost, ki jo le-ta izvaja s tem, da so zajeti podatki izvedenih poslov do zadnjega meseca ali tromesečja, ki se zaključijo pred dnevom izrednega posla ali preoblikovanja. V vrstici **VA1, polje 1** mora biti navedena identifikacijska številka DDV subjekta, na katerega se nanaša obrazec.

Posledično pripojeni subjekt, v katerega se je vlagalo, ne sme predložiti napovedi DDV za leto 2007.

2. Če izredni posel ali preoblikovanje **ne pomenita izbris subjekta prosilca** (delna odcepitev, vložek, cesija ali donacija dela podjetja) mora biti predložena napoved DDV:

- s strani subjekta upravičenca, če je posel pomenil **odstop dolga ali terjatve DDV**. Tak subjekt predloži napoved na načine, ki so prikazani v točki 1) in poskrbi za navedbo v vrstici **VA1, polje 1**, identifikacijska številka DDV subjekta na katerega obrazec se nanaša in se označi **kvadratak 2** v isti vrstici za obveščanje, da subjekt nadaljuje z dejavnostjo, ki je pomembna za učinke DDV.

Subjekt prosilec mora predložiti svojo napoved izključno tako, da se nanaša na izvedene posle v letu 2007, ki zadevajo neprenesene dejavnosti. V tej zadnji napovedi mora biti označen **kvadratak 3 vrstice VA1** za obveščanje, da je subjekt sodeloval v izrednem poslu ali preoblikovanju in v **polje 4** mora navesti terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2007, ki je bila odstopljena v celoti ali delno po opravljenem poslu;

- od vsakega udeležene subjekta v poslu, če **ni bilo odstopa davka ali terjatve DDV** tako, da vsak navede podatke o izvedenem poslu v davčnem letu

B) Preoblikovanje v obdobju od 1. januarja 2008 do dneva predložitve letne napovedi DDV za leto 2007

V tem primeru, ker je dejavnost za celo leto 2007 opravljal subjekt prosilec (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt, ki je prejel vložek ali doniral, itd.) se lahko preverijo naslednje možnosti:

- v primeru **izbris subjekta prosilca** po preoblikovanju nastali subjekt (pripojena družba, družba koristnica, družba, vlagateljica, subjekt cesionar, donator, itd.) mora predložiti za leto 2007 poleg svoje napovedi tudi napoved za račun subjekta prosilca (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt vlagatelj, cedent ali donator), če deklarativno izpolnjevanje ni bilo opravljeno neposredno s strani tega subjekta. V tej napovedi morajo biti navedeni podatki izbrisanega subjekta v tistem delu, ki je namenjen zavezcancu in podatki subjekta prosilca v polju, ki je namenjeno prijavitelju, z vnosom vrednosti 9 v kvadratak, ki zadeva šifro funkcije.

Predložena napoved za račun subjekta prosilca spada v primere predložitve napovedi DDV samostojno (glej odstavek 1.1);

- v primeru pa da preoblikovanje, **ki ne zajema izbris subjekta prosilca**, mora vsak vpleteni subjekt predložiti svojo napoved DDV za posle opravljene v davčnem letu 2007, na katero se nanaša napoved.

3.3.1 – NAČIN IZPOLNJEVANJA V PRIMERU PREOBLIKOVANJA SUBJEKTOV S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM

V primerih preoblikovanja v letu 2007, ki zajema izbris subjekta prosilca ali cesijo, dodelitev dela podjetja s prenosom terjatve ali dolga DDV, subjekt, ki je nastal iz preoblikovanja mora izpolniti:

- **naslovno stran**, v kateri mora navesti svoje matične podatke;
- **obrazec** (obr. št. 01) zase v katerem morajo biti izpolnjene vse preglednice, ki zadevajo opravljeno dejavnost, vključno z razdelki 3 in 4 preglednice VA in razdelek 2 preglednice VL. V tem obrazcu morajo biti izpolnjeni preglednica VT ter preglednica VX za povzemanje celotnih podatkov letnega zneska, ki ga je treba plačati ali terjatev nanašajoč se na subjekte, ki so udeleženi v poslu;

– **obrazec** za vsak subjekt, ki je udeležen v preoblikovanju (pripojena družba, odcepljena družba, itd.) v katerem morajo biti izpolnjene vse preglednice, ki zadevajo opravljeno dejavnost, vključno z razdelki 3. in 4. preglednice VA in razdelek 2 preglednice VL. Za nadaljnja pojasnila o izpolnjevanju preglednic s strani omenjenih subjektov glej *odstavke 3.3.3 in odstavke 3.4.2.*

3.3.2 – NAČIN IZPOLNJEVANJA V PRIMERU PREOBLIKOVANJA SUBJEKTOV Z LOČENIM KNJIGOVODSTVOM (36 členom)

V primeru, da je eden ali več subjektov udeleženih v preoblikovanju, vodi več ločenih knjigovodstev v skladu s 36. členom, lahko pride do naslednjih primerov.

A) Ločena knjigovodstva, ki jih vodi samo zavezanec prijavitelj

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

- 1) naslovno stran, v kateri mora navesti svoje matične podatke;
- 2) toliko obrazcev zase kolikor je knjigovodstev s tem, da poskrbi za to, da se navede samo na obrazec št.01 povzete podatke vseh dejavnosti v preglednicah VC, VD, VH, VK in VO ter v razdelkih 3 in 4 preglednice VA in v razdelku 2 preglednice VL. V tem obrazcu morajo biti izpolnjeni preglednica VT ter preglednica VX za povzemanje celotnih podatkov letnega zneska, ki ga je treba plačati ali terjatev nanašajoč se na subjekte, ki so udeleženi v poslu;
- 3) toliko obrazcev, koliko je subjektov, ki so udeleženi v preoblikovanju. V teh obrazcih morajo biti izpolnjeni za vsak subjekt vse preglednice, ki zadevajo opravljeno dejavnost vključno z razdelki 3. in 4. v preglednico VA in razdelek 2 v preglednico VL, s tem, da se navedejo podatki dela leta pred preoblikovanjem.

B) Ločeno vodena knjigovodstva, ki jih vodi en ali več subjektov, ki so udeleženi v preoblikovanju (in ne prijavitelj)

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

- 1) naslovno stran, v kateri mora navesti svoje matične podatke;
- 2) obrazec (obr. št. 01) zase v katerem morajo biti izpolnjene vse preglednice, ki zadevajo opravljeno dejavnost, vključno z razdelki 3 in 4 preglednice VA in razdelek 2 preglednice VL. V tem obrazcu morajo biti izpolnjeni preglednica VT ter preglednica VX za povzemanje celotnih podatkov letnega zneska, ki ga je treba plačati ali terjatev nanašajoč se na subjekte, ki so udeleženi v poslu;
- 3) toliko obrazcev kolikor je knjigovodstev za vsak subjekt, ki vodi ločeno knjigovodstvo tako, da se v prvi obrazec za vsak subjekt izpolni razdelke 3. in 4. preglednice VA in razdelek 2 preglednice VL ter preglednice VC, VD, VH, VK in VO, za vsak subjekt, ki ima eno knjigovodstvo za DDV, je treba izpolniti en obrazec.

C) Ločena knjigovodstva, ki jih vodi ali zavezanec prijavitelj ali eden ali več drugih subjektov

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

- 1) naslovno stran, kot točka 1 primera A);
- 2) zase, kot točka 2 primera A);
- 3) za druge subjekte, kot točka 3 primera B).

3.3.3 – NADALJNJA POJASNILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV V NEKATERIH PRIMERIH PREOBLIKOVANJA

OPOZORILO: v primerih spremembe podatkov v skladu s 35. členom, ki ne pomenijo bistvenih sprememb subjektov (npr. preoblikovanje iz osebne družbe v kapitalno družbo, itd.) se ne zahtevajo posebni načini izpolnjevanja in predložitve napovedi. Zato sestoji iz enega obrazca s podatki za celo davčno leto na načine, ki so prikazani v odstavkih 3.1. in 3.2.

A) Odcepitev

16. člen, odstavek 10 in naslednji zakona št. 537 z dne 24. decembra 1993 predvideva urejanje DDV za posle odcepitve. Predvsem odstavek 11 navedenega 16. člena, ki pravi, da posel odcepitve pomeni prenos podjetij ali podjetniških kompleksov, obveznosti in pravic, ki izhajajo iz uporabe DDV, posli izvedeni preko podjetij ali prenesenih podjetniških kompleksov, prevzamejo družbe, ki koristijo prenos.

Predvsem 2506. člen civilnega zakonika predvideva dve obliki odcepitve:

- **popolna odcepitev** s katero odcepljena družba prenese celotno premoženje na več obstoječih ali novonastalih družb (tako imenovane družbe koristnice), odcepljena družba pa ugasne;
- **delna odcepitev** na podlagi katere odcepljena družba prenese samo del svojega premoženja na eno ali več obstoječih ali novonastalih družb. Odcepljena družba ne ugasne.

V obeh primerih morajo družbe koristnice predložiti napoved DDV na način, ki je prikazan v odstavkih 3.3. in naslednjih.

Odstavek 12, člena 16 navedenega zakona št. 537 iz leta 1993 narekuje posebno disciplino za poseben primer odcepitve s tem, da določi, da:

“V primeru **popolne odcepitve, ki ne zajema prenosa podjetja ali kompleksov podjetja**, obveznosti in pravice, ki izhajajo iz uporabe davka na dodano vrednost za posle, ki jih izvede odcepljena družba, vključno s tistimi, ki zadevajo predložitev letne napovedi odcepljene družbe in plačilo izhajajočega davka, morajo biti izpolnjeni s solidarno odgovornostjo drugih družb, ki so koristnice in jih lahko izvajajo družbe koristnice določene v aktu o odcepitvi. Če tega ni, se šteje, da je določena koristnica imenovana prva v aktu o odcepitvi”. V takem primeru mora družba koristnica predložiti letno napoved DDV za račun odcepljene družbe, v preglednico za zavezanca in matične podatke odcepljene družbe in v preglednico za prijavitelja na vesti svoje podatke s šifro funkcije 9.

B) Dediščina

V primeru dedovanja deklarativno izpolnjevanje obveznosti opravijo dediči po naslednjih navodilih:

Zavezanec je umrl v teku leta 2007

- v primeru, da dedič ali dediči niso nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca, morajo predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**. Napoved DDV mora biti zajeta v obrazcu UNICO 2008, če je pokojni zavezanec bil dolžan predložiti poenoteno napoved;
- v primeru, da so dedič ali dediči nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca mora biti napoved predložena na način, ki je prikazan v odstavku 3.3, točka 1.

Pokojni zavezanec v obdobju od 1. januarja 2008 do dneva predložitve napovedi

V tem primeru, ker je bila dejavnost opravljeno za celo davčno obdobje s strani pokojnega zavezanca, mora dedič ali dediči predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje za prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**. Okrožnica št. 113/E z dne 31. maja 2000, napoved DDV mora biti zajeta v obrazcu UNICO 2008, če je pokojni zavezanec bil dolžan predložiti poenoteno napoved.

V skladu s 35-bis. členom glede obveznosti za posle, ki jih je opravljal pokojni zavezanec in niso bile opravljene v zadnjih štirih mesecih pred smrtjo, vključno s predložitvijo letne napovedi, jih lahko izpolnijo dediči v šestih naslednjih mesecih po tem dogodku.

C) Popravljanje olajšave za nabavljena sredstva po izrednem poslu ali večjem preoblikovanju

V skladu z 19-bis2. členom popravki, ki zadevajo sredstva, ki se amortizirajo in kupljene nepremičnine v izrednih poslih ali druga večja preoblikovanja je treba pojasniti, da taki popravki - za posamezne družbe udeležene pri preoblikovanju za katere so bili izpolnjeni ustrezni obrazci, morajo biti izenačeni na število mesecev (ali tromesečje) na kar se nanaša vsak obrazec. Družba prijaviteljica (npr. družba pripojiteljica) mora za zgoraj omenjena sredstva narediti popravek tako, da višino prilagodi številu preostalih mesecev (ali tromesečja) (pojasnila so v okrožnici št. 50 z dne 29.02.1996).

D) Referenčni poslovni promet za DDV v letu po izrednem poslu ali večjem preoblikovanju

V namene DDV v letu po izrednem poslu ali večjem preoblikovanju je potrebno upoštevati skupni poslovni promet v davčnem letu v katerem je prišlo do posla, ki izhaja iz različnih modulov iz katerih je sestavljena napoved. Na ta poslovni promet se je potrebno sklicevati po

določilih odloka predsednika republike št. 633/1972 za uporabo zakonskih predpisov, npr. status običajnega izvoznika, uporaba začasnega proporcionalna, mesečna ali trimesečna doba plačila, itd.

3.4

Ustanove, kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)

3.4.1 – SPLOŠNA OPOZORILA

Tako kontrolne družbe kot kontrolirane družbe, ki so za leto na katero se nanaša napoved uporabljale določila v skladu s 73. členom, zadnji odstavek, in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 in naslednje spremembe, morajo izpolniti isti obrazec, kot je predvideno za osebne podatke zavezancev za uporabo lastnih podatkov in salda prenesenega na skupino.

Predvsem predložitev napovedi DDV s strani kontrolirane in kontrolne družbe mora biti izvedena na naslednje načine:

- **kontrolirane družbe** morajo predložiti vsaka svojo letno napoved brez priloge z načini opisanimi v odstavku 1.2;
- **družba ali kontrolna ustanova** morata predložiti letno napoved v kateri je zajeta tudi Preglednica DDV 26PR/2008, ki zajema izplačilo skupini. Kontrolna družba ali ustanova morata poleg tega predložiti pristojnemu izterjevalcu preglednico izplačil skupini (**Obrazec DDV 26 LP/2008**) tako, da se priloži:
 - primerek podpisan v izvirniku **Preglednice DDV 26 PR/2008**, ki je del lastne letne napovedi;
 - garancije, ki jih dajo posamezne družbe udeležene pri izplačilu skupine za kompenzirane terjatve;
 - jamstvo dano s strani kontrolne družbe za morebitni kompenzirani presežek terjatve skupine.

Ustanova ali kontrolna družba (holding) mora letno obveščati pristojni Urad Agencije za Prihodke, da se želi posluževati za davčno leto posebnih določil, ki jih predvideva navedeni ministrski odlok.

Zgoraj navedeno obvestilo mora biti predloženo v roku za izplačilo ali vplačilo DDV za mesec januar z uporabo obrazca DDV 26 (odobren z ministrskim odlokom z dne 8. januarja 1990, objavljenega v Uradnem listu št. 14 dne 18. januarja 1990), ki mora biti podpisan za pristop k postopku s strani vseh družb udeleženih v kompenzaciji.

V skladu s 4. odstavkom, 3. člena ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979 vsaka sprememba podatkov vezanih na ustanove in kontrolne in kontrolirane družbe, mora kontrolna družba obvestiti v roku 30 dni od same spremembe tako, da uporabi obrazec DDV 26-bis, odobren z istim ministrskim odlokom z dne 8. januarja 1990.

Obveščamo, da so zgoraj navedeni obrazci na voljo v elektronskem formatu in se lahko snemajo z internetne strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it ali Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it.

Družbe, ki lahko uveljavijo postopek kompenzacije DDV kot kontrolne, so, kot je pojasnjeno z okrožnico št. 16 z dne 28. februarja 1986, samo kapitalske družbe. Poleg tega, kot je pojasnjeno z resolucijo št. 22/E z dne 21. februarja 2005 lahko sodelujejo v postopku plačila DDV skupine v skladu s 73. členom, zadnji odstavek, tudi tuje družbe, rezidenti v državah EU, z enakimi pravnimi oblikami kot so italijanske kapitalske družbe, ki delujejo v državi preko stabilne organizacije, davčnega predstavnika ali preko neposredne identifikacije v skladu s 35-ter. členom.

Isti model letne napovedi morajo uporabiti družbe, ki so sodelovale pri izplačilu DDV skupine za del leta, za katere morajo izpolniti tudi razdelek 3 preglednice VK za poudarjanje podatkov za kontrolno obdobje.

V vseh primerih poenotenega ali ločenega knjigovodstva 36. člen ali spojitve, odcepitve, itd. (omenjeni v odst. 3.3) veljajo za izpolnjevanje obrazcev predhodno dana pojasnila z nekaterimi posebnostmi, ki veljajo za kontrolne in kontrolirane družbe, ki so prikazane v nadaljevanju.

OPOZORILO: Kontrolirane družbe morajo priložiti svoji napovedi ne lastnih jamstev ne potrjila kontrolne družbe za kompenzirano terjatev; zneske kompenziranih terjatev morajo kontrolne družbe navesti v preglednici VS v preglednici DDV 26 PR/2008, jamstva za kompenzirane terjatve morajo biti prenesena kontrolni družbi.

3.4.2 – POSEBNA NAVODILA ZA MOŽNOSTI UDELEŽBE PRI POSEBNIH POSLIH

Pripojitev družbe, ki je udeležena pri izplačilu DDV skupine s strani družbe zunaj skupine

1) Pripojitev kontrolne družbe

Če družba zunaj skupine nima kontrolnih možnosti, ki jih predvideva 73. člen do kontrolne pripojene družbe se lahko izkaže naslednje:

- **postopek plačila DDV skupine se prekine**, posledično predloži pripojitvena družba dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je opravljala skozi celo leto in eno za račun pripojene družbe, ki je bila kontrolna družba. V tej drugi napovedi mora pripojitvena družba navesti svoje identifikacijske podatke v preglednico, ki je namenjena prijavitelju s šifro funkcije 9 in v preglednico zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe, v preglednico VK v polju "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden zadnji mesec v katerem je bilo izvedeno plačilo skupine. Morebitni presežek terjatve, ki izhaja iz preglednice VY obrazca DDV 26PR/2008 bivše kontrolne družbe mora biti za vneseni kompenzirani del v teku leta s strani pripojitvene družbe v vrstici VA43 svoje napovedi v namene predložitve predpisanega jamstva in zajeta za celoten znesek v vrstici VL26;
- **postopek plačila DDV skupine se ne prekine** ampak se nadaljuje z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo brez možnosti kompenziranja presežanja terjatve skupine po navodilih dobljenih na podlagi ministrske resolucije št. 363998 z dne 26. decembra 1986. Družba pripojiteljica predloži dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je izvajala skozi celo leto, drugo pa za račun pripojene, bivše kontrolne družbe. V tej drugi napovedi mora družba pripojiteljica navesti svoje identifikacijske podatke v polje za prijavitelja s šifro funkcije 9 v polje zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe; v preglednico VK v polje "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden mesec 13. Morebitno presežanje terjatve, ki izhaja iz preglednice VY obrazca DDV 26PR/2008 pripojene bivše kontrolne družbe lahko uporabi pripojitvena družba od 1. januarja tistega leta po preoblikovanju. Samo v napovedi DDV za leto po omenjenem preoblikovanju mora pripojitvena družba navesti v vrstico VA43 v namene predložitve predpisanega jamstva del uporabljene terjatve in zajeti v vrstico VL26 celoten preseženi znesek;

V prejšnjih primerih mora biti napoved za bivše kontrolne družbe predložena samostojno (glej odstavek 1.1).

2) Pripojitev kontrolirane družbe

Če družba zunaj skupine pripoji družbo, ki je udeležena pri izplačilu skupine kot kontrolirana družba, mora pripojitvena družba izpolniti samo eno napoved, ki sestoji iz obrazcev za lastno dejavnost kot tudi iz obrazcev pripojene družbe in v preglednico VK pripojene družbe navede terjatve in dolgove prenesene od te družbe v obdobju, ko je sodelovala pri izplačilu DDV skupine. Pri tem posebnem vprašanju kot je poudarjeno v odstavku 1.1 mora biti napoved predložena samostojno.

3) Pripojitev kontrolne družbe s strani družbe, ki sodeluje pri izplačilu skupine

Z resolucijo št. 367/E z dne 22. novembra 2002 so bila dana navodila glede tega primera (obratna spojitev) za predložitve napovedi DDV s strani pripojitvene bivše kontrolirane družbe. Kot je bilo pojasnjeno z navedeno resolucijo se v tem primeru uporabljajo načini prikazani v predhodni številki 1) tega odstavka (primer pripojitve kontrolne družbe s strani družbe zunaj skupine, ki ne pomeni prekinitve postopka izplačila DDV skupine). Predvsem družba pripojiteljica, ki prenese vse skupne dolgove in terjatve, ki so enaki pripojeni družbi bo predložila dve različni napovedi brez izplačila davka na ločen način glede na tistega, ki se nanaša na pripojeno družbo ker obe družbi v takem primeru sodelujeta v izplačilu DDV skupine.

3.4.3 – NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE PREGLEDNIC VH IN VK

Kontrolne in kontrolirane družbe, ki so v celem letu koristile postopek kompenzacije DDV morajo izpolniti tudi preglednico VH, izključujoč vrstico VH13, z navedbo dolgov in terjatev, ki izhajajo iz obdobjnega izplačila prenesenega na skupino.

V primeru izstopa iz skupine v teku leta kontrolirane družbe ali cesije kontrole v teku leta, morajo v preglednici VH biti navedeni tako dolgovi kot tudi prenesene terjatve, tako

izvedena obdobja izplačila, vključno z morebitno akontacijo, ki se navede v vrstico VH13, po teh dogodkih v preglednici VK mora biti izpolnjen tudi razdelek 3, da se poudarijo podatki za kontrolno obdobje.

Priporočitev s strani kontrolirane ali kontrolne družbe druge družbe udeležene v izplačilu skupine

Pri te posebnem primeru mora družba prijaviteljica v preglednici VH in VK navesti v obrazec pripojene družbe, dolgove in terjatve, ki jih je slednja prenesla pred pripojitvijo in v preglednici VH in VK obrazca svoje prenesene terjatve in dolgove v celem letu. Poleg tega mora biti v preglednici VK obrazca zajeta tudi morebitna poravnava DDV, kot obveznost ali terjatev, ki izhaja iz razdelka 2 v preglednici VL obrazca pripojene družbe.

V naslednjem primeru, ko je družba pripojila eno ali več kontroliranih družb z ločenim knjigovodstvom, mora prijaviteljica izpolniti preglednice VH in VK za vsako pripojeno družbo v enem obrazcu, ki se na slednjo nanaša.

Priporočitev s strani kontrolirane ali kontrolne družbe druge družbe udeležene v izplačilu skupine

V tem primeru mora pripojitvena družba v preglednici VH in VK navesti v svoj obrazec, obveznosti in terjatve slednje prenesene skupini v teku leta na način, ki je prikazan v predhodni točki, v obrazec pripojene morajo izpolniti samo preglednico VH.

3.4.4. – PRIMERI PRENEHANJA SKUPINE - IZPOLNJEVANJE BIVŠIH KONTROLNIH DRUŽB GLEDE PRESEGANJA UPORABLJENIH TERJATEV SKUPINE

Za točno določanje davka, če je kontrola prenehala v teku predhodnega leta in je bivša kontrolna družba odbila terjatev samo od 1. januarja 2007, mora ta družba zajeti v vrstico **VL26** te napovedi (DDV/2008) skupaj z morebitno terjatvijo preneseno iz predhodnega leta, celotno preseženo vsoto terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetega prospekta DDV 26PR- preglednica VY** predhodnega leta (**vrstica VY5** napovedi DDV/2007).

Če pa je kontrola prenehala v teku leta 2007 in je družba obračunala presežek terjatve skupine kot odbitek v svojih obdobjih izplačilih v delu leta 2007 po prenehanju kontrole družba bivša kontrolna družba mora obračunati v vrstici **VL26** te napovedi (DDV/2008) presežek terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetega prospekta DDV26PR - preglednica VY** istega leta (**vrstica VY5** napovedi DDV/2008).

V primeru, da se postopek izplačila DDV skupine ne obnovi v naslednjem letu pri tej isti kontrolni družbi ali postopek preneha v teku leta, morebitni presežek terjatve skupine za katero ni bilo zahtevano poplačilo ampak je bilo obračunano v olajšavo s strani ustanove ali bivše kontrolne družbe mora biti navedena v mejah kompenziranega zneska v letu 2007 in za katero morajo biti dane garancije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13.12.1979, v vrstico VA43 napovedi DDV/2008 (glej navodila v vrstici VA43).

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

4.1

Naslovna stran

Opozarjamo, da je potrebno uporabljati naslovno stran obrazca "DDV 2008", če se napoved za DDV predloži "samostojno", ali naslovno stran obrazca UNICO/2008, če mora zavezanec predložiti poenoteno napoved.

Na naslovni strani morajo biti navedeni osebni podatki zavezanca.

Naslovna stran je sestavljena iz **treh strani**:

- prva stran vsebuje informacije o obdelavi osebnih podatkov;
- druga in tretja stran zahtevajo, da se navede davčna številka zavezanca, ki se nahaja na zgornjem delu obrazca, osebne podatke zavezanca in prijavitelja, domicil za vročanje pisanj, podpis napovedi, obvezo za elektronsko pošiljanje ter podatki o potrdilu ustreznosti.

4.1.1 – VRSTA NAPOVEDI

Popravljanje in dopolnjevanje napovedi

V primeru, da zavezanec namerava pred iztekom roka za predložitev popraviti ali dopolniti že predloženo napoved, mora izpolniti novo napoved,

z izpolnjenimi vsemi deli tako, da označi kvadraterk "**Popravek v roku**".

Ko zapade rok za predložitev napovedi lahko zavezanec popravi ali dopolni napoved tako, da predloži po predvidenih načinih za izvorno napoved novo napoved, ki je dopolnjena v vseh njenih delih, na obrazcu, ki ustreza tistemu, ki je bil odobren za davčno obdobje na katero se nanaša napoved.

Pogoj za predložitev dopolnjene napovedi je veljavna predložitev izvorne napovedi. Kar zadeva slednjo so veljavne tudi napovedi, ki se predložijo v devetdesetih dneh od roka zapadlosti, razen v primeru kazni.

1) Dopolnilna napoved v korist

V skladu z 2. členom, 8-bis odst. odloka predsednika republike št. 322 z 1998, lahko zavezanec predloži dopolnilno napoved v roku predvidenem za predložitev napovedi za naslednje davčno obdobje, da se popravijo napake ali opustitve, ki so določale navajanje večjega davčnega dolga ali manjšo terjatev tako, da se označi kvadraterk "**Dopolnilna napoved v korist**". V tem primeru morebitna terjatev, ki bi izhajala iz napovedi se lahko uporabi kot kompenzacija v skladu z zakonodajnim odlokom št. 241 z 1997, ali se zahteva povračilo.

2) Dopolnilna napoved

Tak kvadraterk se izpolni v primeru predložitve dopolnilne napovedia:

- v primeru popravka, ki ga predvideva 13. člen zakonodajnega odloka št. 472 z 1997, v roku za predložitev napovedi za naslednje leto. Napoved se lahko predloži, če niso začeli dostopi, inšpekcija ali preverjanje in omogoča uporabo nižjih kazni, poleg seveda obresti;
- v primeru, ki ga predvideva 2. člen, 8. odst. odloka predsednika republike št. 322, 1998, do 31. decembra četrtega naslednjega leta od tistega, ko je bila predložena napoved, da se popravijo napake ali opustitve, ki so določale navajanje manjšega davčnega bremenopisa ali večjo terjatev razen v primeru kazni.

Ta kvadraterk se označi tudi v primeru predložitve dopolnilne napovedi za popravljanje napak ali opustitev, ki niso slučajne, pri določanje davčne osnove in plačila dajatve in ki ne predpostavljajo oviro pri izvajanju kontrolne dejavnosti.

4.1.2 – PODATKI ZAVEZANCA

V kvadratku, ki ga je treba vedno izpolniti morajo biti navedeni naslednji podatki:

Identifikacijska številka DDV

Navedena mora biti identifikacijska številka DDV, ki jo dobi vsak zavezanec.

Druga obvestila

Podatki, ki jih je treba navesti, so:

- v primeru, da je zavezanec obrtniško podjetje vpisano v register, se označi **kvadraterk 1**;
- v primeru, da se zavezanec znajde v prisilni poravnavi, mora označiti **kvadraterk 2**.

Telefonske številke in naslov elektronske pošte

Navedba telefonske številke ali številke prenosnika, telefaksa in naslova elektronske pošte je fakultativna. Če se navede telefonska številka ali številke 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. Zavezanec, ki je rojen v tujini, mora navesti občino navesti rojstno državo in pustiti prazen prostor za deželo.

Stalno bivališče ali domicil

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

Fizične osebe, ki niso rezidenti, ki uveljavljajo fizično zastopanje ali se neposredno identificirajo v skladu s 35. ter členom, morajo navesti podatke o naslovu v tujini, sedež podjetja ali za samostojne delavce, sedež pisarne ali dejavnosti.

Domicil

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

Subjekti nerezidenti, ki delujejo preko stabilne organizacije morajo organizirati polja za domicil, da se navede sedež stabilne organizacije v Italiji.

Subjekti nerezidenti, ki uveljavljajo davčno zastopstvo ali institut neposredne identifikacije, ne izpolnijo teh polj.

Subjekti nerezidenti

Kvadrater morajo izpolniti samo subjekti nerezidenti. "Številka tuje države" se povzame iz spiska tujih Držav v Dodatku. Polje "Identifikacijska številka DDV 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 "davčna številka dodeljena za stabilno organizacijo" izpolnijo samo subjekt nerezident, ki uveljavlja v namene DDV institut neposredne identifikacije ali davčni zastopnik, ki dobesedno deluje tudi preko stabilne organizacije, kot predvideva 17. člen, drugi odstavek.

4.1.3 – PRIJAVITELJ, KI NI ZAVEZANEC (ZASTOPNIK, STEČJANI UPORAVITELJ, DEDIČ, ITD.)

Ta kvadrater se izpolni samo v primeru, da prijavitelj (tisti, ki podpiše napoved) je subjekt, ki ni zavezanec, na katerega se nanaša napoved. Kvadrater mora biti izpolnjen z navedbo davčne številke fizične osebe, ki podpiše napoved, v številko ustrezne funkcije ter zahtevani osebni podatki.

V primerih, ko je prijavitelj družba, ki predloži napoved za DDV za račun drugega zavezanca, mora biti izpolnjeno tudi polje "Davčna številka družbe prijaviteljice" in se v tem primeru navede v ustrezno polje šifro ustrezne funkcije razmerja med družbo prijaviteljico in zavezancem. V te primere spadajo imenovana družba davčna predstavnica subjekta nerezidenta v skladu s 17. členom, drugi odstavek, družba, ki navede številko funkcije 9 kot družba koristnica (odcepljene družbe) ali družbe pripojiteljice (pripojene družbe), družba, ki predloži napoved kot pogajalska zastopnica zavezanca.

POZOR: Naslednja razpredelnica zajea 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 ŠTEVILK FUNKCIJ

1	Zakonski, pogajalski zastopnik, družbenik upravitelj
2	Zastopnik mladoletnika, osebi, kateri je bila odvzeta opravilna sposobnost, podporni upravitelj, skrbnik ležeče dediščine, upravitelj dodeljene dediščine pod suspenzivnimi pogoji ali v korist bodočega nespočetega otroka
3	Stečajni upravitelj
4	Likvidacijski upravitelj (prisilna uprava ali izredna uprava)
5	Sodni varuh (sodno varstvo) ali sodni upravitelj kot zastopnik zaseženih predmetov ali sodni upravitelj (nadzorovana uprava)
6	Davčni zastopnik subjekta nerezidenta
7	Dedič
8	Likvidacijski upravitelj (prostovoljna likvidacija)
9	Subjekt, ki mora predložiti napoved v namene DDV za račun izbrisane subjekta po izrednih poslih ali večjem preoblikovanju subjekta (cesionar družbe, družba koristnica, družba pripojiteljica, družba vlagateljica...) ali v namene davka na prihodke, predstavnik družbe koristnice (odcepitev) ali družbe, ki nastane po pripojitvi ali spojitvi
10	Davčni zastopnik subjekta nerezidenta z omejitvami v skladu s 44. členom, 3. odst., zakonskega odloka št. 331/1993
11	Subjekt, ki izvaja skrbniško dejavnost nad mladoletno osebo ali osebo, ki nima opravilne sposobnosti glede svoje institucionalne funkcije
12	Likvidacijski upravitelj (prostovoljna likvidacija enoosebne družbe, pred likvidiranjem)
13	Upravitelj skupne zgradbe
14	Subjekt, ki podpiše napoved za račun javne uprave
15	Likvidacijski upravitelj javne uprave

Številke funkcije v namene izpolnjevanja napovedi za DDV so naslednje:

- **številka funkcije 1 - Zakonski, pogajalski zastopnik, družbenik upravitelj;**
- **številka funkcije 2 - zastopnik mladoletnika, osebi, kateri je bila odvzeta opravilna sposobnost, podporni upravitelj, skrbnik ležeče dediščine, upravitelj dodeljene dediščine pod suspenzivnimi pogoji ali v korist bodočega nespočetega otroka;**
- **številka funkcije 3 - stečajni upravitelj,** ki se navede v primeru stečaja;
- **številka funkcije 4 - likvidacijski upravitelj,** ki se navede v primeru prisilne poravnave. V primerih, ko mora biti pri številkah 3 in 4 naveden datum začetka postopka prisilne poravnave in datum imenovanja omenjenih subjektov. Če napoved za leto, ko je bil uveden stečajni postopek ali prisilna poravnava se označi **kvadrateg 74-bis**. Poleg tega mora biti naveden datum konca postopka napovedi za leto zaključitve le-tega, medtem ko do tega trenutka mora biti označen ustrezen kvadrateg "**Postopek že ni zaključen**".
Za ustrezno napoved (Obrazec DDV 74 bis), ki ga predložijo stečajni upravitelji ali likvidacijski upravitelji gled navodila obrazca ter odstavka 2.3;
- **številka funkcije 5 - sodno varstvo,** ki se navede v primeru sodnega varstva ali **sodni upravitelj** kot zastopnik zaseženih sredstev ali **sodni pooblaščenec**, ki se navede v primeru prisilne uprave. Poleg tega se navede datum odločbe o imenovanju;
- **številka funkcije 6 - davčni zastopnik subjekta,** ki ni rezident. V posebnem primeru, če je davčni zastopnik subjekt, ki ni fizična oseba se v kvadrateg "Prijavitelj ni zavezanec" morajo biti navedeni dačvna številka subjekta, ki podpiše napoved, osebni podatki ter davčna številka družbe, ki jo delavec nerezident zastopa.
Poleg tega gre poudariti, da podatki subjekta nerezidenta morajo biti vedno navedeni v poljih namenjenih za "Podatke zavezanca";
- **številka funkcije 7 - dedič,** 35-bis. člen, 1.odst. Navedeni morajo biti podatki enega od dedičev, z navedbo v ustrezno polje datum smrti zavezanca;
- **številka funkcije 8 - likvidacijski upravitelj,** ki se navede v primeru prostovoljne likvidacije in se navede tudi datum imenovanja;
- **številka funkcije 9 - subjekti, ki mora predložiti napoved za DDV za račun izbrisane subjekta po izrednih operacijah ali večjih preoblikovanju (cesionar podjetja, družba koristnica, družba pripojiteljica, družba vlagateljica, itd.)** mor abiti navedena številka funkcije 9 v primeru, da subjekt, ki nastane iz preoblikovanja mora predložiti napoved za račun drugih izbranih subjektov po samem preoblikovanju kot se je npr. izkazalo v posebnem primeru pripojitve, do katere je prišlo med 1.januarjem in datumom predložitve letne napovedi. V tem primeru mora pripojitvena družba predložiti napoved za predhodno leto pred pripojitvijo za račun pripojene družbe.
V tem primeru se navede kot zavezanca pripojeno družbo in kot prijavitelj pripojitvena družba, katere davčna številka mora biti navedena v polju "Davčna številka družbe prijaviteljice" medtem ko morajo biti v preostalih poljih navedeni davčna številka in matični podatki predstavnika pripojitvene družbe.

4.1.4 – DOMICIL ZA VROČANJE PISANJ

Ta kvadrateg je namenjen zavezancem, ki nameravajo izbrati domicil ali posredovati naslov v tujini za vročanje pisanj ali obvestil Agencije za Prihodke, ki je drugačen od tistega, ki je naveden v kvadratku za "matično bivališče" ali "davčni domicil".

Dejansko je predvidena pravica tako za subjekte rezidente v Italiji kot tudi tiste, ki so rezidenti v tujini in imajo davčni domicil v Italiji, da izberejo domicil za vročanje pisanj ali obvestil, ki so njih namenjeni, pri osebi ali uradu v občini, kjer imajo davčni domicil.

Poleg tega subjekti, ki so rezidenti v tujini, ki niso izbrali domicil v Italiji za vročanje pisanj ali ki niso določili davčnega zastopnika lahko navedejo naslov v tujini za vročanje pisanj ali obvestil, ki jih zadevajo.

Izbiranje domicila za vročanje pisanj ali posredovanje naslova v tujini se lahko po predložitvi napovedi tako, da se posreduje obvestilo pristojnemu lokalnemu uradu s priporočenim pismo s povratnico.

V primeru, da obvestilo ni bilo poslano pristojnemu lokalnemu uradu, mora biti ta kvadrateg izpolnjen samo, če se namerava spremeniti naslov, ki je bil predhodno posredovan.

Subjekti, ki so rezidenti v Italiji ali v tujini, ki nameravajo določiti domicil za vročanje pisanj v Italiji, morajo navesti:

- davčno številko, priimek in ime osebe ali davčno številko in naziv urada, pri katerem morajo biti vročena pisanja;
- ulica, hišna številka, Občina, Dežela, katastrska številka občine in matično številko osebe ali urada.

Poleg tega subjekti, ki so rezidenti v tujini, ki niso izbrali domicil v Italiji za vročanje pisanj ali ki niso določili davčnega zastopnika, in ki nameravajo posredovati naslov v tujini za vročanje pisanj morajo navesti:

- priimek in ime osebe ali davčno številko in naziv urada, pri katerem morajo biti vročena pisanja;
- tuja država s številko države in naslov v tujini osebe ali urada.

4.1.5 – PODPIS NAPOVEDI

Ta kvadraterk namenjen podpisu vsebuje navedbo številke obrazcev iz katere sestoji napoved DDV. Kvadratki, ki zadevajo izpolnjene preglednice se nahajajo na dnu strani preglednice VL.

Zavezanec ali kdor je njegov zakoniti zastopnik, pogajalski zastopnik ali eden od drugih subjektov prijaviteljev, ki so navedeni v **Tabela "Številka funkcije"** v odstavku 4.1.3. se **podpiše** v ustrezen kvadraterk na čitljiv način.

Podatki podpisnika, ki niso podatki zavezanca, vključno s številko funkcije, se navedejo v ustrezen kvadraterk, ki je namenjen prijavitelju, ki ni zavezanec.

Z nanašanjem na kvadraterk "**ELEKTRONSKO POŠILJANJE OBVESTILA**" zakonski odlok št. 159 z dne 1.oktobra 2007 spremenjenega s spremembami zakona št. 222 z dne 29.novembra 2007 je spremenil člen 2-bis zakonskega odloka št. 203 z dne 30.septembra 2005 tako, da odreja, da se pozove k posredovanju pojasnil v skladu s 6. členom, 5. odst., zakona št. 212/2000, če iz kontrole napovedi v skladu s členi 36-bis. odloka predsednika republike št. 600/1973 in 54-bis zakonskega odloka št. 633/1972 izhaja davek, ki ga je treba plačati ali manjše povračilo, se pooblaščenemu posredniku elektronsko posreduje napoved, če zavezanec ni zahteval (elektronsko obvestilo).

Omenjeni posredniki morajo takoj seznaniti zainteresirane zavezance v roku predvidenem v 2. členu, 2. odst. zakonodajnega odloka št. 462/1997, izide, ki so prisotni v obvestilu o prejeti nepravilnosti.

Če zavezanec ne opravi izbire za elektronsko obvestilo, zahtevk po pojasnilu se pošlje na njegov davčni domicil s priporočenim pismom s povratnico. (obvestilo o nepravilnostih). Kazen za dolgovane zneske po kontroli napovedi v višini 30% neplačanega davka ali plačanega z zamudo, se zmanjša za tretjino (10%), če zavezanec plača dolgovane zneske v 30 dneh od prejema obvestila o nepravilnostih.

Navedeni rok 30 dni, v primeru izbire pošiljanja elektronskega obvestila, začne teči od šestdesetega dne po dnevu elektronskega prenosa obvestila posredniku.

Izbira, da se obvestilo pošlje zaupnemu posredniku omogoča preverjanje s strani kvalificiranega strokovnjaka izidov kontrole napovedi.

Zavezanec uresničuje to pravico tako, da označi kvadraterk "**POSREDOVANJE ELEKTRONSKEGA OBVESTILA**", ki se vnese v kvadraterk "PODPIS NAPOVEDI".

Posrednik sprejme prejem elektronskega obvestila tako, da označi kvadraterk "**PREJEM ELEKTRONSKEGA OBVESTILA**", v kvadratu "OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE".

4.1.6 – PODPISOVANJE USTANOVE ALI KONTROLNE DRUŽBE

V primeru, da družba, ki sodeluje v likvidacijskem postopku skupine mora tudi ustanova ali kontrolna družba podpisati; tak podpis je na naslovni strani, če je bila kontrola izvedena za celo leto, na dnu preglednice VK, pa če je kontrola prenehala v teku leta.

4.1.7 – OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

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

Posrednik mora vnesti:

- svojo davčno številko;
- če gre za CAF, svojo številko vpisa v register;

- datum (dan, mesec in leto) prevzema obveznosti za posredovanje napovedi.
- V kvadratega za obveznost elektronske predložitve napovedi je potrebno navesti številko 1, če je napoved izdelal zavezanec ali številko 2, če je napoved pripravil tisti, ki jo je poslal.

4.1.8 – POTRDILO USTREZNOSTI

Ta kvadratega mora biti izpolnjen za vnos potrdila ustreznosti in je namenjen odgovornim CAF ali strokovni osebi, ki ga je izdala.

V ustreznih poljih vnesite davčno številko odgovornega CAF in številko samega CAF, ali se vnese davčno številko strokovne osebe. Odgovorni za davčno pomoč pri CAF ali strokovna oseba mora vnesti svoj podpis, ki potrjuje izdajo potrdila ustreznosti v skladu s 35. členom zakonodajnega odloka št. 241 z 1997.

4.2

Obrazec

4.2.1 – PREGLEDNICA VA – INFORMACIJE IN PODATKI O DEJAVNOSTI

Preglednica je razdeljena v 4 razdelke, od katerih prva dva vsebujeta nekatere analitične podatke, ki zadevajo dejavnosti ali dejavnosti s samostojnim knjigovodstvom v skladu s 36. členom (3.2 odst.), medtem ko tretji in četrti razdelek imajo povzetni značaj vseh opravljenih dejavnosti vsakega subjekta.

- **Razdelek 1** vsebuje podatke, ki zadevajo ugotavljanje dejavnosti, ki jo opravlja zavezanec;
- **Razdelek 2** je predviden za navajanje posebnih podatkov, ki zadevajo nekatere posle, ki so oproščeni in priložnostne cesije rabljenih sredstev. Uporaba takih razdelkov omogoča izpolnjevanje enega samega obrazca v primeru, da zavezanec uporablja tudi poseben režim določanja davka, v preglednici VG;
- **Razdelek 3** vsebuje podatke, ki zadevajo posle med državami Skupnosti, uvoze, izvoze in posle z Republiko San Marino;
- **Razdelek 4** predvideva navedbo nekaterih posebnih podatkov dejavnosti, ki jih opravlja subjekt.

V bolj pogostem primeru, zavezanec, ki opravlja samo eno dejavnost, in če ni večjega preoblikovnega subjekta morajo biti vsi 4 razdelki izpolnjeni v edinem obrazcu.

Če pa zavezanec izvaja več dejavnost z ločenim knjigovodstvom v skladu s 36. členom ali če je v davčnem letu prišlo do spojitve, odcepitve ali drugih izrednih poslov ali večjih preoblikovanja subjekta (dedovanje, vložek podjetja, itd.) mora biti predloženih toliko obrazcev in izpolnjenih toliko **razdelkov 1 in 2**, kolikor je ločenih dejavnosti ali subjektov, ki so udeleženi pri spojitvi, odcepitvi, itd. medtem ko **razdelki 3 in 4** morajo biti izpolnjeni samo enkrat za vsak subjekt z navedbo povzetka podatkov.

V primeru izpolnjevanja več obrazcev le-ti morajo biti zaporedno oštevilčeni in morajo biti izpolnjena ustrezna polja na vrhu, desno.

RAZDELEK 1 – Analitični splošni podatki

Vrstica VA1 v primeru spojitve, odcepitve, vložka ali cesije podjetja ali drugih izrednih poslov ali večjega preoblikovanja subjekta, do katerega pride v teku leta zavezanec prijavitelj navede identifikacijsko številko DDV preoblikovanega subjekta (pripojena, odcepljena družba, subjekt, ki je vložil vložek ali cedent podjetja, itd.) v obrazec (ali obrazce v primeru ločenega knjigovodstva), ki se uporablja za navajanje podatkov glede dejavnosti, ki jo le-ta opravlja v obdobju pred preoblikovanje. Prijavitelj mora v istem obrazcu označiti **kvadratega 2** v primerih, da preoblikovani subjekt nadaljuje dejavnost, ki je pomembna za DDV.

Kvadratega 3 mora subjekt prosilec izključno označiti v prvem obrazcu, če predloži več obrazcev v primeru ločenega knjigovodstva za posredovanje, da je sodeloval v letu pri izrednih poslih ali drugih večjih preoblikovanjih (delna odcepitve, vložek, cesija ali donacija dela podjetja).

Polje 4 mora biti izpolnjeno tako, da se navede odstopljena terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2007 v celoti ali delno po izrednem poslu.

Polje 5 mora izpolniti subjekt nerezident, če je deloval v Italiji tako, da v istem letu uveljavlja institut davčnega zastopništva in pozneje institut neposredne identifikacije in obratno tako, da navede identifikacijsko številko za institut, ki se ne uporablja več (glej odstavek 2.3, črka C).

Isto polje mora biti izpolnjeno tudi v primeru, ko pride do prehoda iz enega instituta v drugega med 1. januarjem in dnem predložitve napovedi.

V **vrstici VA2** mor abiti navedena šifra dejavnosti povzeta iz razpredelnice za klasificiranje gospodarskih dejavnosti, ki velja v trenutku predložitve napovedi. Tabela s šifra dejavnosti je moč pogledati v uradih Agencije za Prihodke in jo je moč dobiti na internetni strani Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it in Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it. V primeru izvajanja več dejavnosti s poenotenim knjigovodstvom v edinem obrazcu je potrebno navesti šifro prevladujoče dejavnosti z nanašanjem na poslovni promet realiziran v davčnem letu.

V primerih izvajanja več dejavnosti z ločenimi knjigovodstvom v skladu s 36.členom se v vsak obrazec navede šifro dejavnosti.

Če v okviru istega obrazca se vneseni podatki nanašajo na več dejavnosti, je treba v ta obrazec navesti šifro prevladujoče dejavnosti.

Glede tega je navedba v napovedi šifra prevladujoče dejavnosti ni bila predhodno posredovana ali je bila narobe posredovana, skupaj s spremembo podatkov, ki se izvede pri uradih Agencije za Prihodke v roku za predložitev letne napovedi prepreči izrek kazni.

V **vrstici VA3** mora biti razdeljena cela davčna osnova nakupov (tudi v državah Skupnosti) in uvozov, ki izhajajo v vrstici VF21. V tej vrstici, kot je bilo že navedeno v okrožnici št.12 z dne 16.februarja 1978 ne smejo izpolniti kmetijski proizvajalci, če po zakonu niso zavezani voditi knjige za neposredne davke (četudi so v skladu z 11. odst., 34. člena izbrali obdavčitev na navaden način).

Podatki, ki se vnesejo v ustrezna polja brez DDV so:

stolpec 1, stroški sredstev, ki se amortizirajo, materialni ali nematerialni v skladu s členi 102 in 103 odloka predsednika republike št. 917 z dne 22.decembra 1986, vključno s sredstvi katerih strošek ne presega 516,46 evrov in vključno s ceno odplačila za že kupljena sredstva na leasing (npr.: stroji, naprave, instalacije, itd.).

stolpec 2 stroški proizvodnih sredstev, ki se ne amortizirajo tako, da se izračuna:

- znesek najemnin za proizvodna sredstva kupljena z leasing pogodbami, najemom ali proti plačilu;
- znesek nakupa proizvodnih sredstev, ki se ne amortizirajo (npr.: zemljišče);

stolpec 3 strošek sredstev namenjenih prodaji (blago) in sredstev, ki so namenjeni proizvodnji sredstev ali storitev (primer: surovine, polobdelanci, itd.)

stolpec 4 strošek vseh nakupov in uvozov sredstev in storitev za poslovanje podjetja, umetnost ali stroko, niso zajeti v predhodnih poljih (primer: splošni stroški, stroški za nakup storitev, itd.).

Vrstica VA4, kvadratale morajo označiti poddobjatelji, ki so uveljavljali pravo do trimesečnega plačila DDV za posle poddobjav v skladu s 74. členom, 5. odst. (glej okrožnico št. 45/E z dne 18.februarja 1999).

Vrstica VA5 kvadratale morajo označiti stečajni upravitelji in likvidacijski upravitelji, če se obrazec nanaša na posle registrirane v delu koledarskega leta pred napovedanim stečajem, likvidacijo ali prisilno poravnavo.

Vrstica VA6 je vrstica, ki je namenjena družbam za upravljanje v skladu z zakonskim odlokom št. 351/2001 za navajanje v obrazec za dejavnost vsakega upravljanega sklada, določanje identifikacijske številke, ki jo dodeli Banca d'Italia samemu skladu (glej tudi navodila v preglednici VD).

Vrstica VA7 morajo izpolniti kmetijska podjetja, ki so občasno izvedla posle, za katere se uporablja poseben režim predviden za kmetijske povezane dejavnosti iz 34-bis člena. V poljih 1 in 2 je potrebno navesti davčno osnovo in davek za omenjene posle, že zajete v preglednici VE. DDV, ki se lahko odbije, določen tako, da se uporablja odstotek 50% zneska vnesenega v polju 2, mora biti naveden v vrstici VL5. Nakupi, ki se nanašajo na te posle se vnesejo v vrstico VF18.

V primeru izpolnjevanja te vrstice ne sme biti izpolnjena vrstica VG43 (za večja pojasnila glej Dodatek v postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

RAZDELEK 2 - Analitični podatki – Obstoj več posebnih režimov DDV – Posebni primeri

Ta razdelek omogoča, v nekaterih primerih subjektom, da izvajajo posle, ki spadajo v več kot en poseben režim, za katerega je predvideno izpolnjevanje enega od razdelkov preglednice VG, ki se izpolni v edini obrazec. Ta možnost je dana zavezancem, ki poleg tega, da morajo izpolniti razdelek preglednice VG, morajo opraviti naslednje:

- oproščeni posli, samo občasni ali oproščeni posli izključno predvideni št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske posle obdavčenim poslom;
- občasne cesije rabljenih sredstev, ki se izvajajo tako, da se uporablja režim marže.

Vrstica VA20, kvadrateg mora biti označen, če so bili izvedeni posli samo občasni ali izključno oproščeni posli, ki jih predvidevajo št. od 1. do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali dodatne dejavnosti obdavčenim poslom, v primeru, da je zavezanec izpolnil v istem obrazcu enega od razdelkov 1, 2, 4 in 5 preglednice VG. Višina teh opravičenih poslov se vnese v vrstico VE33, medtem ko morajo biti nakupi vneseni v vrstico VF 18.

Vrstica VA21 kvadrateg mora biti označen, če so bile izvedene občasne cesije rabljenih sredstev z uporabo posebnega režima marže, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41, 1995, v primeru, da je zavezanec izpolnil enega od razdelkov 1, 3, 4 in 5 preglednice VG. Za izračun skupne bruto marže in za vnos podatkov v preglednico VE glej navodila za izpolnjevanje razpredelnice B v Dodatku, postavka "Rabljena sredstva". Višina nakupov za omenjene cesije mora biti navedena v vrstici VF14.

Dovoljeno je tudi istočasno izpolnjevanje dveh vrstic v primeru, da se izvajata obe vrsti poslov v vrsticah VA20 in VA21, če zavezanec izpolni enega od razdelkov 1, 4, 5 preglednice VG.

RAZDELEK 3 – Povzetni podatki vseh izvajanih dejavnosti – Posli med državami Skupnosti, uvozi, izvozi in posli z Republiko San Marino

Razdelek morajo izpolniti zavezanci, ki so izvajali cesije in storitve med državami skupnosti, nakupi med državami skupnosti, uvozi sredstev, izvozi in posli z Republiko San Marino.

V **vrstici VA30** se navede celotne podatke cesij sredstev med državami skupnosti (stolpec 1) in storitve med državami skupnosti (stolpec 2) upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, vpisane v register izdanih faktur (23. člen) in register plačil (24. člen). Zneski navedeni v predhodnih stolpcih morajo biti zajeti v vrstici VE30.

V **vrstici VA31** se navede celoten podatek nakupov sredstev v državah skupnosti upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, ki so zabeležene v register v skladu s 23. členom ali 24. členom, ki v registru nakupov (25. člen) z navedbo v stolpec 1 plačil za nakupe med državami Skupnosti vključno s tistimi, ki niso obdavčeni ali so oproščeni davka v skladu s 42. členom, 1. odst. zakonskega odloka št. 331/1993 in v stolpec 2 davek za obdavčene nakupe, četudi ni odbitni v skladu s 19-bis 1 členom ali drugimi določili. Ti zneski morajo biti zajeti v preglednico VF ter v namene določanja neplačanega davka, v preglednici VJ.

V **vrstici VA32** navedite skupne podatke za uvoze sredstev, ki **izhajajo iz carinskih področij** registriranih v davčnem obdobju. V prvi stolpec navedite vplačila uvozov, v drugega davek za obdavčljive posle, čeprav niso odbitni v skladu s 19-bis 1 členom. Zneski, navedeni v vrstici, morajo biti zajeti v preglednici VF ter , kar zadeva uvoze industrijskega zlata, čistega srebra, razbitin in drugega odpadnega materiala za katerega na carini ni DDV oprostitve v preglednico VJ za določanje neplačanega davka. V tej vrstici ne smejo biti zajeti nakupi sredstev, ki izhajajo iz Republike San Marino in Države Vatikan.

Opozorilo: podrobnejša navodila glede poslov morajo biti zajeta v vrsticah VA30, VA31 in VA32 so zajeta v Dodatku pri postavki "Posli med državami skupnosti in uvozi".

V **vrstici VA33** se navede skupno višino izvozov sredstev, ki se opravi skozi leto, **ki izhajajo iz carinskih deklaracij** v skladu z 8. členom, prvi odstavek, črke a) in b), med katerimi so ponovno zajete:

- cesije do cesionarjev ali naročnikov le teh, izvedene med prevozom ali špedicijo sredstev zunaj ozemlja EU, za kar poskrbi cedent ali njegovi komisionarji;

– cesije sredstev dvignjenih iz skladišča s prevozom ali špedicijo zunaj ozemlja EU (50-bis člen, 4. odst., črka g) zakonskega odloka št. 331/1993).

Navedeni znesek mora biti zajet v **vrstico VE30**. V tej vrstici ne smejo biti zajete cesije sredstev do Države Vatikan in delavcev iz San Marina.

Posli z Republiko San Marino

V naslednjih vrsticah so vneseni skupni podatki nakupov in cesij sredstev izvedenih v letu 2007 od in do delavcev San Marina.

Vrstica VA34 višina vseh cesij sredstev, ki se izvedejo do delavcev iz San Marina se zajame v **vrstici VE30**.

V **vrstici VA35** v **prvem polju** mora biti navedena višina nakupov sredstev, ki izhajajo iz San Marina z izdajo fakture in brez bremenitve za davek s strani cedenta iz San Marina za katere je nacionalni kupec že poravnal svoje obveznosti v skladu s 17. členom, tretji odstavek. V namene določanja davka taka višina in neplačani davek morajo biti zajeti v **vrstici VJ1**.

V **drugem polju** mora biti specificirana višina nakupov sredstev za katere je bila izdana faktura z bremenitvijo za davek s strani cedenta iz San Marina.

V obeh poljih morajo biti prav tak zajeti morebitni nakupi, ki niso obdavčeni na podlagi posebnih določil.

V obeh primerih navedeni zneski in davek v namene odbitka morajo biti zajeti v preglednici VF.

RAZDELEK 4 - Povzetni podatki za vse izvajane dejavnosti

Olajšave za izredne dogodke

Vrstica VA40 je namenjena subjektom, ki glede na to, da so upravičeni, so v davčnem obdobju glede DDV uživali davčne ugodnosti, ki jih predvidevajo posebna določila zakonskih predpisov izdanih po naravnih katastrofah ali drugih izrednih dogodkov.

Zainteresirani subjekti morajo v ustrezni kvadrantek navesti številko povzeto iz "Tabela izrednih dogodkov" (glej Dodatek postavki "Subjekti, ki jih so jih prizadeli izredni dogodki").

Prilaganje parametrom za leto 2006

Vrstico VA41 morajo izpolniti izključno zavezanci, ki za davčno leto 2006 so prilagodili poslovni promet podatkom parametrov.

V vrstici morajo biti navedena večja plačila (stolpec 1) in davek plačan preko obrazca F24 - številka dajatve 6493 (stolpec 2).

Taka večja davčna osnova in davek ne smejo biti navedeni v preglednici VE, ker se ne nanašajo na leto 2007, ampak na predhodno leto.

Zavezanci, ki se nameravajo prilagoditi podatkom parametrov za **davčno leto 2007** morajo plačati večji davek, ki ga dolgujejo v roku predložitve davčne napovedi za leto 2008 (davčno leto 2007) tako, da uporabijo obrazec F24 in številko dajatve 6493. Večja davčna osnova in davek morajo biti navedeni v napovedi DDV/2009 (davčno leto 2008).

Prilaganje sektorskim študijam za leto 2007

Vrstico VA42 izpolnijo zavezanci, ki se nameravajo prilagoditi podatkom **sektorskih študij** za davčno leto 2007 tako, da se plača večji dolgovani davek v roku plačila salda davka na dohodek. Plačilo večjega davka se izvaja z uporabo obrazca F24, številka dajatve 6494.

V vrstici morajo biti navedeni večji zneski (stolpec 1) in plačani davek (stolpec 2). Ti večji zneski in davek ne smejo biti navedeni v preglednici VE.

2. člen, 2-bis. odst. odloka predsednika republike št. 195 z dne 31. maja 1999 predvideva prilaganje sektorskim študijam za davčna obdobja, ki so drugačna od tistih, kjer se prvič uporablja študija ali spremembe, ki so posledica revizije, pod pogojem, da zavezanec plača 3% povišanje, ki se izračuna od razlike med prihodki ali nadomestili, ki izhajajo iz uporabe študij in tistimi, ki so knjigovodsko zabeleženi. Takšno povišanje mora biti plačano do roka za plačilo

salda davka na dohodek z uporabo številke dajatve: 4726 za fizične osebe, 2118 za subjekte, ki niso fizične osebe. Povišanje ne pride v poštev, če omenjena razlika ni večja od 10% iztržka ali nadomestil knjigovodsko zabeleženih.

V **vrstica VA43** je namenjena izključno ustanovam ali družbam, ki v predhodnem letu (ali v predhodnih letih) so pristopili kot kontrolne družbe k postopku izplačila DDV skupine, ki ga predvideva ministrski odlok z dne 13.decembra 1979.

V primeru, da postopek izplačila skupine ni bila obnovljena v naslednjem letu, ker kontrolna družba, ali ko je postopek prenehal v teku leta kontrole, morebitni presežek terjatve skupine za katerega ni bilo zahtevano povračilo se lahko izračuna kot odbitek pri naslednjih obdobjih izplačilih po datumu prenehanja skupine, samo s strani ustanove ali kontrolne družbe (okrožnica št.13 z dne 05.03.1990).

Če takšen presežek terjatve skupine ni kompenzirana v letu po letu prenehanja kontrole ali v letu v teku katerega je skupina prenehala pred koncem leta, je lahko kompenzirana in torej garantirana v naslednjih letih do popolnega izbrisa celotne terjatve, ki izhaja iz skupine s predhodno navedbo kompenziranega zneska v vrstico **VA43** napovedi za leto uporabe terjatve.

Ista vrstica se izpolni tudi v posebnem primeru, ki družba zunaj skupine pripoji v letu 2007 kontrolno družbo s posledičnim prenehanjem skupine v teku leta, da se navede presežek terjatve skupine (ki izhaja iz povzetne pregled DDV 26 PR preglednica VY napovedi družbe, bivše kontrolne pripojene), ki je bila kompenzirana v letu 2007 s strani pripojitvene družbe in za katero omenjena družba mora dati jamstva, ki jih predvideva ministrski odlok z dne 13.decembra 1979.

Če pa postopek izplačila skupine se nadaljuje do konca leta z ločenim knjigovodstvom v skladu z navedenim R.M. št.363998 z dne 26.decembra 1996, pridobljena terjatev pripojitvene družbe od 1.januarja naslednjega leta do leta pripojitve mora biti navedena za kompenzirani del in torej s strani garanta v vrstico **VA43** napovedi za leto, ko je bila terjatev koriščena.

V vrstico **VA43** se navedejo:

- leto na katero se nanaša terjatev ki izhaja iz skupine;
- znesek te terjatve je bil kompenziran v letu **2007** in za katerega morajo biti dane garancije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13.decembra 1979.

Posli, ki se izvajajo do lastnikov stanovanjske stavbe

Vrstica VA44 skupna višina poslov, ki jih izvedejo podjetja in drugi zavezanci do lastnikov stanovanjskih stavb, izključene so dobave vode, električne energije in plina ter posli, ki so poemnili prejemanje nadomestil, ki so podvržene odbitku ob izvoru. (1. člen, 2. odst., črka a) in b) ministrskega odloka z dne 12.novembra 1998 objavljenega v Uradnem listu št. 284 z dne 04.12.1998).

Režim malih zavezancev v skladu s 1. členom, 96. odstavek in naslednji, zakon št. 244/2007

Vrstico VA45 morajo zavezanci izpolniti od davčnega obdobja, ki sledi tisto obdobje, ki se nanaša na to napoved nameravajo uveljavljati poseben režim, ki ga ureja 1. člen, odstavi od 96 do 117, zakona št. 244 z dne 24.decembra 2007. (glej Dodatek "Mali zavezanci"). Predvsem **kvadratak 1** mora biti označen, za obveščanje, da gre za zadnjo letno napoved DDV pred uporabo režima.

V **polje 2** se navede skupna višina popravka že odbitega DDV v skladu s 19-bis2 členom v zvezi s spremenjenim davčnim režimom. V skladu s 101 odstavkom, 1. člena, neplačani davek za popravek je bil plačan v enkratnem znesku ali v petih letnih obrokih v enakih zneskih. Edini in prvi obrok mora biti plačan v roku za plačilo letnega salda DDV in naslednji obroki do roka, ki je predviden za plačilo salda nadomestnega davka.

Znesek popravka naveden v polju 2 ne sme biti zajet v vrstico VG70.

4.2.2. – PREGLEDNICA VC – IZVOZNIKI IN PODOBNI DELAVCI – NAKUPI IN UVOZI BREZ UPORABE DDV

Preglednico VC izpolnijo zavezanci, ki so uveljavili pravico, ki je predvidena za subjekte, ki izvajajo cesije pri izvozu, podobne posle in/ali mednarodne storitve in posle med državami Skupnosti, nakup sredstev in storitev in uvoz sredstev brez uporabe DDV.

Preglednica se izpolni tako, da se navedejo podatki, ki jih predvideva 10. člen odloka predsednika republike št. 435 z dne 7. decembra 2001.

Gre pojasniti, da kar zadeva trenutek uporabe plafona se ne sme upoštevati registracije faktur nakupov ali carinska potrdila za uvoz, ampak trenutek izvajanja samih nakupov v skladu s 6. členom, drugače od tega, kar je bilo predvideno za izpolnjevanje vrstice VF13, ki se izključno nanaša na trenutek registriranja poslov nakupa.

Glede določil, ki jih predvideva 10. člen odloka predsednika republike št. 435 z 2001, tudi zavezanci, ki so sprejeli koledarsko metodo za izračun plafona, morajo izpolniti posamezne vrstice ločeno za mesec poleg navedbe vseh podatkov.

Preglednica sestoji iz **šest stolpcev**, v katerih se navedejo, za vsak mesec, v **vrstici od VC1 do VC12**, naslednji podatki:

- **stolpec 1:** višina plafona, ki se uporablja za nakupe v Italiji in za nakupe med državami Skupnosti;
- **stolpec 2:** višina plafona, ki se uporablja za uvoze sredstev;
- **stolpec 3:** poslovni promet, razdeljen za vsak mesec za davčno leto 2007;
- **stolpec 4:** višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, ki se izvajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2007.

Stolpca 3 in 4 morajo izpolniti vsi zavezanci, ki so v letu 2007 uporabljali plafon, ne glede na metodo izračuna medtem ko podatki, katerih stolpca 5 in 6 morata biti navedena samo s strani zavezancev, ki so v teku leta 2007 izvedli nakupe in uvoze z uporabo plafona, ki se je nanašal na posle, kjer se je uveljavljala olajšava v 12 predhodnih mesecih in to tudi v namene mesečne primerjave obstoja statusa izvoznika v teku leta 2007, z olajšavami ter razpoložljivost plafona v vsakem mesecu;

- **stolpec 5:** poslovni promet razdeljen za vsak mesec leta 2006;
- **stolpec 6:** višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, itd., ki se izvajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2006.

V **vrstico VC14** se navede razpoložljivost plafona od 1. januarja 2007.

Takšna višina je veljavna eno leto za tiste, ki uporabljajo koledarski plafon, ki se očitno zmanjšuje z izvajanjem posameznih nakupov v teku istega leta in veljavnost samo za mesec januar 2007 za zavezance, ki uporabljajo mesečni plafon, v pričakovanju posebnega izračuna, ki ga tovrstna metodologija vsebuje.

V namene poudarjanja sprejete metode za določanje plafona v teku leta 2007 mora zavezanec označiti **kvadrtek 2**, vrstice VC14, ki zadeva primer izračuna, ki se nanaša na predhodno leto (koledarska metoda), ali **kvadrtek 3** v primeru izračuna, ki se nanaša na dvanajst predhodnih mesecev (mesečna metoda).

POZOR: zavezanci, ki na podlagi navodil iz okrožnice št. 50/E z dne 12. junija 2002, so poskrbeli za urejanje poslov, za katere je bila izdana izjava namena preko meje razpoložljivega plafona z izdajo samofakture in posledično plačila davka z uporabo obrazca F24 in z navedbo številke datjave obdobja v katerem je bil zmotno izveden nakup brez uporabe DDV, morajo navesti višino davka, tako urejenega v vrstico VE24 in zajeti to plačilo v vrstico VL29. V namene odbitka, davčna osnova in davek, ki izhajajo iz omenjene samofakture morajo biti navedeni v preglednici VF v vrstici, ki ustreza uporabljeni davčni stopnji. Posledično znesek fakture dobavitelja ali carinsko potrdilo, ki je bilo izdano v režimu neobdavčljivosti, ne sme biti naveden v vrstici VF13.

4.2.3. – PREGLEDNICA VD- CESIJA TERJATVE DDV S STRANI DRUŽB ZA UPRAVLJANJE (8. ČLEN ZAKONSKEGA ODLOKA ŠT. 351/2001)

8. člen zakonskega odloka št. 351 z dne 25. septembra 2001, spremenjenega v zakon št. 410 z dne 23. novembra 2001 predvideva za družbe za upravljanje možnost odstopa nujne terjatve iz letne napovedi DDV, poleg člena 43-bis odloka predsednika republike št. 602 z dne 29. septembra 1973 tudi v pogojih in mejah, ki jih predvideva 43-ter člen istega odloka.

To preglednico morajo uporabljati tako družbe za upravljanje za navajanje terjatve DDV, ki izhaja iz te napovedi, ki je v celoti ali delno odstopljena drugim subjektom v skladu z navedenim 8. členom, 2. odst. zakonskega odloka št. 351/2001 in glede na načine, ki jih predvideva navedeni 43-ter. člen odloka predsednika republike št. 602 z 1973 ali cesionarji, ki spadajo v isto skupino kot je določeno v navedenem 43-ter členu katerim so bile terjatve odstopljene.

Izpolnjevanje te preglednice s strani cedenta je pogoj veljavnosti odstopljene terjatve v skladu s 2. odst., 43-ter člena odloka predsednika republike št. 602, 1973. Cesionar pridobi lastništvo nad prejeto terjatvijo s predložitvijo napovedi s strani cedenta. Gre spomniti, da tovrstne terjatve lahko cesionar uporabi kot kompenzacijo v skladu s 5. členom odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999 od začetka davčnega obdobja po tistem, v katerem so bili le-ti generirani pri subjektu cedentu (1. januar 2008 v pričakovanju, da av namene DDV davčno obdobje sovpadе s koledarskim). Tovrstna terjatev je znesek, ki se ga uporablja za odštevanje obdobjnih ali letnih plačil po plačilu neplačanega davka.

RAZDELEK 1 – Družba cedent – Spisek družb ali ustanov cesionarjev

V **vrstico VD1** se navedejo zneski iz stolpec 2. Omenjeni znesek mora sovpadati s tem, kar je navedeno v vrstici VL37.

Družba za upravljanje cedent mora v vrstice od **VD2** do **VD21** navesti:

- **stolpec 1**, davčna številka subjekta cesionarja;
- **stolpec 2**, odstopljeni znesek.

V primeru, da ne bi bilo dovolj 20 vrstic za navajanje vseh odstopljenih terjatev, se uporablja druga preglednica VD tako, da se navede "02" v polje "Obr. Št." itd. Skupno (vrstica VD1) se navede samo v obrazec št. 01.

RAZDELEK 2 – Ustanova ali družba cesionar – Spisek družb cedentov

Ustanova ali družba cesionar morata v vrstice od **VD31** do **VD50** navesti:

- **stolpec 1**, davčna številka subjekta cedenta;
- **stolpec 2**, prejeti znesek terjatve.

V primeru, da ne bi bilo dovolj 20 vrstic se uporablja druga preglednica VD tako, da se navede "02" v polje "Obr. Št." itd. V tem primeru se morajo vrstice od VD51 do VD56 izpolniti izključno v obrazec št. 01.

V **vrstico VD51** se vnesejo vsi zenski stolpca 2.

V **vrstico VD52** se navede presežek terjatve, ki izhaja iz vrstice VD56 v napovedi za davčno leto 2006.

V **vrstico VD53** se navede vsota zneskov vnesenih v vrsticah VD51 in VD52.

V **vrstico VD54** se navede del zneska iz vrstice VD53, ki je bil uporabljen kot zmanjšanje plačil DDV v zvezi s to napovedjo. Ta znesek je lahko zajet v vrstico VL28, polje 1 in je naveden posebej v polje 2 iste vrstice. Uporabljeni del kot zmanjšanje dolga DDV, ki izhaja iz te napovedi morabit naveden v vrstici VL35.

V **vrstici VD55** mora biti naveden del zneska vrstice VD53, ki se uporablja do datuma predložitve napovedi za kompenziranje neplačanih zneskov drugih dajatev, prispevkov ali premij in se vnese v stolpec "kompenzirani zneski terjatev". Obrazca za plačilo F24.

V **vrstici VD56** se navede del zneska iz vrstice VD53, ki je ostal po uporabi navedeni v vrsticah VD54 in VD55.

Izpolnjevanje več preglednic VD ne spremeni številke obrazcev iz katerih je sestavljena napoved, kar se navede na naslovni strani.

4.2.4. – PREGLEDNICA VE - DOLOČANJE POSLOVNEGA PROMETA IN DAVEK ZA OBDAVČENE POSLE

Preglednica je razdeljena na štiri razdelke: 1) Vložki kmetijskih proizvodov in cesije oproščenih kmetovalcev; 2) Obdavčeni kmetijski posli in obdavčeni trgovski ali strokovni posli; 3) Drugi posli; 4) Poslovni promet in celotni davek.

V preglednici VE morajo biti zajete, razdeljene po davčnih stopnjah in upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, vsi posli izvedeni znotraj države, tisti med državami skupnosti in izvozi v države zunaj ozemlja Evropske Unije.

V posebnem primeru, ko je zavezanec v davčnem letu registriral posle podvržene DDV z davčnimi stopnjami ali odstotki kompenzacije, ki niso več prisotni v preglednici VE mora obračunati obdavčitev tistih poslov v vrstici, ki ustreza tisti davčni stopnji, ki je najbližja uporabljeni tako, da izračuna ustrezne davke in mora potem vključiti davčno razliko (pozitivna ali negativna) v vrsticah VE24 in VE11, med spremembami. V preglednicah VE in VF bi lahko nekateri zneski postali negativni znak po spremembah v zmanjševanje izvedenih v davčnem obdobju. V takih primerih navedite znak (-) pred zneski (znotraj polj).

V Dodatku pri postavki "Kmetijstvo" je bila pripravljena sintezna razpredelnica za vodenje raznih vrsti kmetijskih proizvajalcev (oproščenih in ne) pri izpolnjevanju napovedi DDV.

Zavezanci, ki so uveljavljali oprostitev od obveznosti v skladu s 36-bis členom in so v letu 2007 izvedli tudi obdavčene posle morajo v preglednico VE navesti izvedene obdavčene posle ter neobdavčene posle v skladu s št. 11, 18 in 19. št., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

POZOR: subjekti, ki od davčnega leta 2008 uveljavljajo režim za male zavezance, ki ga predvideva 1. člen, 96. odst. in naslednji, zakona št. 244/2007 morajo upoštevati to napoved tudi pri neplačanem davku za posle izvoedene za državo in druge subjekte, navedene v zadnjem odstavku, 6. člena, ki še niso zapadli v plačilo.

Ti posli morajo biti navedeni v vrsticah, ki ustrezajo davčnim stopnjam, ki se uporabljajo in v primeru, da so prispevale k določanju poslovnega prometa v predhodnih letih mora biti davčna osnova zajeta v vrstici VE37.

SEZIONE 1 – Vložek v obliki kmetijskih proizvodov in cesije oproščenih kmetovalcev (v primeru preseganja meje s strani tretje osebe)

Razdelek 1 je namenjen:

- kmetijskim proizvajalcem, ki so izvedli prehode sredstev ustanovam, zadrugam in drugim asociacijam (ter prehodi sredstev s strani zadrug njihovim konzorcijem) v skladu s 34. členom, 7. odst. z uporabo pavšalnih odstotkov kompenzacije (primerjava okrožnica št. 328 z dne 24.decembra 1997, odst. 6.6);
- oproščeni kmetovalci v skladu s 34. členom, 6. odst. in sicer da v predhodnem letu niso presegli meje poslovnega prometa v višini 7.000 eur, ki so ugotovili, ob koncu leta, da so presegli mejo tretjine, ki je predvidena za posle, ki niso cesija kmetijskih in ribiških proizvodov navedenih v Tabela A, prvi del, priložen odloku predsednika republike št. 633/72. Kot je navedeno v okrožnici št. 328/E z dne 24.decembra 1997 (odst. 6.7.2) za te subjekte, ki ob koncu koledarskega leta ugotovijo, da so presegli mejo za tretjino predvideno za posle, ki niso cesije kmetijskih in ribiških proizvodov velja uporaba davčne stopnje v celem letu, ki so lastne različnim poslom (slednje se navedeno v razdelek 2).

Določanje davčne osnove

Navedeni morajo biti v prvem stolpcu zneski obdavčljivih poslov, ločeni po davčnih stopnjah (ustrezajo odstotkom kompenzacije, ki jo predvidevajo ministrski odloki z dne 12.maja 1992, 30.decembra 1997 in zadnji od odloka 23.decembra 2005), ki izhajajo iz registra izdanih faktur (23. člen) in/ali register plačil (24. člen), upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom registrirane za davčno obdobje.

Zavezanci, ki uporabljajo register izdanih faktur, vzamejo iz takega registra davčne osnove že razdeljene po davčnih stopnjah in jih vnesejo v stolpec davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskano davčno stopnjo.

Kar zadeva knjiženja zneskov z vključenim DDV je treba vedeti, da kmetijski proizvajalci za prodajo na drobno izdelkov doseženih v teh skladih za vzgojo in vzrejo v odnosu na zasebne potrošnike lahko uveljavljajo določila v skladu s členi 22 in 24, ki zadevajo neobvezno izdajanje fakture, če je ne zahteva stranka in beleženje celotnega zneska dnevnega izkupčka v registru plačil.

Za te posle mora biti določena celotna višina brez DDV,

z metodami, prikazanimi v Dodatku, postavka "Zavezanci, ki uporabljajo register plačil". Tako določene davčne osnove se vnesejo v stolpec davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskanim davčnim stopnjam, zaokroženim na enoto evra.

Vrstice od VE1 do VE9 v teh vrsticah, ki ustrezajo predtiskanim davčnim stopnjam, se vnesejo zneski poslov za katere se izkaže, da zapade v plačilo davek v letu 2007 zabeležene, ali ki morajo biti zabeležene v registru izdanih faktur (23. člen) in/ali v register plačil (24. člen) upoštevajo spremembe v skladu s 26. členom za isto leto. Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezen pavšalni odstotek kompenzacije.

V **vrstico VE10** v tej vrstici se navede vse davčne osnove in davke tako, da se določi in sešteje zneske, ki se vnesejo v vrstice od VE1 do VE9, glede na stolpec davčnih osnov in stolpec davka.

Vrstica VE11 v vrstici se navedejo spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami od VE1 do VE9.

Davek, naveden v vrstici VE10 je lahko drugačen od vseh davkov, ki izhajajo iz registra izdanih faktur in/ali registra plačil.

Morebitna razlika izhaja iz naslednjih elementov:

- zaokrožitve davka v fakturi (21. člen, 2. odst., črka e);
- davek naveden v fakturi v večji meri od stvarnega (21. člen, 7. odst.) glede katerega ni bila zabeležena sprememba v smeri zmanjševanja;
- zaokrožanje na enoto evra, ki se izvede v napovedi.

V vrstici morajo biti navedene spremembe v povečanje in zmanjšanje samega davka, registriranega v letu 2007 in posli registrirani v predhodnih letih.

Ta razlika se vnese v vrstico VE11 tako, da se v polje samo navede znak (+), če je ves davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka ali znak (-) v nasprotnem primeru.

Vrstica VE12 v tej vrstici se navede celotno višino, ki se doseže tako, da se poveča ali zmanjša davek, v skladu z vrstico VE10 zneska navedenega v vrstici VE11.

RAZDELEK 2 – Obdavčeni kmetijski posli (34. člen, 1. odst.) in obdavčeni trgovski ali strokovni posli

Razdelek 2 morajo izpolniti:

- vsi zavezanci, ki izvajajo trgovsko, umetniško ali strokovno dejavnost;
- kmetijski proizvajalci (tako v posebnem režimu kot tudi v navadnem režimu po izbiri) za vse cesije kmetijskih in ribiških proizvodov v skladu z 1. odst., 34. člena izvedene v letu 2007 za katere se uporabljajo lastne davčne stopnje predvidene za posamezna sredstva.

V tem razdelku morajo biti prav tako navedena **mešana kmetijska podjetja** (34. člen, 5. odst.), cesije sredstev, ki niso kmetijska in ribiška v skladu s prvim delom Tabela A priložene odloku predsednika republike št. 633/72 ter morebitne storitve, ki so drugačne od tistih, ki spadajo v okvir uporabe v skladu s 34-bis. členom. V tem razdelku morajo biti navedeni zgoraj opisani posli, ki jih izvajajo oproščeni kmetovalci, ki so presegli mejo 1/3.

Pojem obdavčenih poslov, ki niso tisti, ki so navedeni v prvem odstavku 34. člena posli, ki jih izvaja kmetijski proizvajalec v okviru istega kmetijskega podjetja, katerega lastnost je postranskost glede na proizvodno kmetijsko dejavnost kot tako, kot so npr. cesije kmetijskih proizvodov zajeti v drugem delu tabela A, cesije kmetijskih proizvodov kupljenih pri tretjih osebah v enaki ali večji meri kot tisti, ki izhajajo iz lastnega sklada, gozda ali vzreje za količinsko izboljšanje sredstev lastne proizvodnje (za pravilno določanje različnih poslov, glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo").

Seveda primeri, ki ne spadajo v predvidene zakonske predpise v skladu s petim odstavkom 34. člena jih urejajo določila 36. člena v namene ločenega knjigovodstva (glej okrožnico št. 19 z dne 10. julija 1979, Glavna Direkcija Davki).

Če zavezanci, ki uživajo zmanjšanje davčne osnove (**izdajatelj**) morajo v preglednico VE navesti davčno osnovo poslov že neto pripadajočega znižanja.

V razdelku mora biti zajet del plačil kot davčna osnova za uporabo davka za cesije motornih koles, osebnih

vozil v skladu s črko c), 1. odst., 19-bis 1 člena, predhodno uvoženi, kupljeni tudi s pogodbi finančnega najema, najema in podobno. Za take cesije se davčna osnova določi tako, da se za plačilo uporabi odstotek odbitka v trenutku nakupa.

Podjetja, ki ponujajo začasno delo ne smejo v davčno osnovo zajeti povračila prispevkov, ki jih mora plačati subjekt, ki uporablja začasne izvajalce storitev plačati v skladu z zakonom "Začasno delo" (zakon št. 196 z dne 24. junija 1997) začasnim izvajalcem storitev (7. člen, zakona št. 133 z dne 13. maja 1999), glej resolucija št. 384/E z dne 12. decembra 2002.

Zavezanci, ki uporabljajo register izdanih faktur, vzamejo iz takega registra davčne osnove že razdeljene po davčnih stopnjah in jih vnesejo v stolpec 1, v vrsticah od VE20 do VE22 davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskani davčni stopnji.

Trgovci na drobno in drugi zavezanci v skladu s 22. členom za katere izdaja fakture ni obvezna, če je ni zahteval kupec, morajo določiti skupno višino poslov brez DDV z metodami, ki so prikazana v Dodatku, postavka "Zavezanci, ki uporabljajo register plačil".

Določanje davčne osnove

Vrstice od VE20 do VE22 - v te vrstice se vnesejo:

- v prvi stolpec zneske obdavčenih poslov, ki so ločeni glede na davčno stopnjo za katere se je izkazalo da zapade v plačilo v letu 2007, ki so zabeležene ali jih je treba zabeležiti v register izdanih faktur (23. člen) in/ali register plačil (24. člen) upoštevajoč spremembe registrirane za to leto v skladu s 26. členom;
- v drugi stolpec zneski davka.

POZOR: v te vrstice se vnesejo zneski za izvedene cesije z uporabo davka do subjektov, ki imajo domicil ali stalno bivališče v Evropski Skupnosti v skladu z **38-quoter členom, drugi odstavek** za katere v davčnem letu kupec ni vrnil cedentu primerek potrjene fakture s strani carinskega urada ob izhodu iz ozemlja Skupnosti. V primerih, ko kupec vrne cedentu do četrtega meseca po opravljenem poslu in v davčnem letu fakturo, ki jo je potrdil carinski urad ob izhodu iz Skupnosti, mora cedent vnesti spremembo v minus, ki je enaka popravljenemu davku, v vrstico VE24, da se pridobi DDV (v tem primeru se davek ne zajame v preglednici VF). V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2007 se ista sprememba v minus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2008.

Za cesije izvedene v skladu s **38-quoter členom, prvi odstavek**, brez uporabe davka, ki se zajame med neobdavčenimi posli v skladu z vrstico VE32, za katere ni bila cedentu vrnjena potrjena fakture s strani carinskega urada ob izhodu iz Skupnosti do četrtega meseca po izvedenem poslu, mora cedent do naslednjega meseca zabeležiti spremembo v plus, ki je enaka davka, ki se aplicira, v vrstico VE24, v namene označitve dolga DDV. V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2007 se ista sprememba v plus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2008.

V **vrstico VE23** se navede vse davčne osnove in davke tako, da se določi in sešteje zneske, ki se vnesejo v **vrstice** od **VE20** do **VE22**, glede na stolpec davčnih osnov in stolpec davka.

V **vrstico VE24** se navedejo spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami od VE20 do VE22.

Davek, naveden v vrstici VE23 je lahko drugačen od vseh davkov, ki izhajajo iz registra izdanih faktur in/ali registra plačil.

Morebitna razlika izhaja iz naslednjih elementov:

- zaokrožitve davka v fakturi (21. člen, 2. odst., črka e);
- davek naveden v fakturi je večji od stvarnega (21. člen, 7. odst.) kjer ni bila zabeležena sprememba v minus;
- zaokrožanje na enoto evra, ki se izvede v napovedi.

V vrstici morajo biti navedene spremembe v povečanje in zmanjšanje samega davka, registriranega v letu 2007 in posli registrirani v predhodnih letih.

V vrstici morajo biti zajeti tudi višina DDV plačanega za registriranje preseženega plafona (opozorilo v preglednici VC).

Ta razlika se vnese v vrstico VE24 tako, da se v polje samo navede znak (+), če je ves davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka ali znak (-) v nasprotnem primeru.

V **vrstico VE25** se vnese skupni znesek DDV na obdavčene posle, kar se doseže tako, da se poveča ali zmanjša znesek, ki izhaja iz vrstice VE23 v višini sprememb v plus ali minus navedene v vrstici VE24.

RAZDELEK 3 – Drugi posli

V razdelku 3 so zajeti vsi drugi posli, ki niso obdavčeni in navedeni v predhodnih razdelkih 1 in 2.

V **vrstico VE30** se navede višina izvozov in drugi neobdavčeni posli, ki prispevajo k oblikovanju plafona v skladu z 2. členom, 2. odst., zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997.

Za določanje poslov, ki se navedejo v to vrstico glej Dodatek k postavkam "Izvozi za druge neobdavčene posle" in "Rabljena sredstva".

V **vrstici VE31** višine neobdavčenih poslov izvedenih za izvoznike, ki so izdali izjavo o nameri.

V **vrstico VE32** se navede višina drugih poslov, ki so kvalificirani kot neobdavčeni (za določanje teh poslov glej Dodatek k postavkam "Izvozi in drugi neobdavčeni posli" in "Rabljena sredstva").

V vrstici morajo biti zajete s strani posrednikov z zastopstvom provizije, ki so jih plačale potovalne agencije za storitev znotraj EGS (7. člen, ministrskega odloka št. 340 z dne 30.07.1999, okrožnica št. 328 z dne 24.12.1997).

Posli navedeni v vrstici **VE32** ne prispevajo k oblikovanju plafona.

V **vrstico VE33** navedite višino oproščenih poslov v skladu z 10. členom in poslov, ki so deklarirani, da so oproščeni na podlagi drugih določil kot npr. 6. člen zakona št. 133 z 1999, (storitve podjetij, ki so del bančnih skupin, konzorcijev, ki so jih ustanovile banke, družbe, ki so del zavarovalniških skupin, konzorciji, ki so jih ustanovile zavarovalne družbe, družbe, ki so del skupin, katerih poslovni promet sestoji preko 90% iz oproščenih poslov v skladu z 10. členom).

Zavezanci, za katere je za leto 2007 veljala oprostitev v skladu s 36-bis členom obveznosti fakturiranja in registriranja oproščenih poslov, morajo v tej vrstici navesti samo posle v skladu s št. 11, 18 in 19., 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Vsi subjekti, ki so opravljali oproščene posle, morajo v vsakem primeru izpolniti razdelek 3 preglednice VG. V primerih, ko se oproščene posle navedene v tej vrstici izvaja samo občasno ali zadevajo samo posle v skladu s številkami od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali so postranske obdavčenim poslom in je bil sprejet poseben režim določanja davka, ki zahteva izpolnjevanje enega razdelka v preglednici VG, je možno izpolniti edini obrazec s tem, da se označi kvadrata v vrstici VA20.

V **vrstico VE34** navedite v **polje 1** vse izvedene posle z uporabo reverse charge, ločeno vnesene v naslednja polja:

- **polje 2** cesije razbitin in drugega odpadnega materiala znotraj države v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, za katere je predvideno plačilo DDV s strani cesionarja, pasivni davčni subjekt. V polju morajo biti zajete tudi storitve zaposlenih s pogodbo o delu, podjetju in podobne, ki so predmet preoblikovanja nekovinskih odpadkov. Cesija omenjenih sredstev, ki se izvajajo v odnosu do zasebnih porabnikov, so podvržene DDV po navadnih pravilih in morajo biti zajete izključno v razdelku 2 preglednice VE (za nadaljnjo poglobitev glej Dodatek, postavka "Razbitine");
- **polje 3**, cesije investicijskega zlata, ki so postale obdavčljive po izbiri in storitve posredovanja na ozemlju države do pasivnih davčnih subjektov, ter višina cesij zlata, ki ni in-

- vesticijsko srebro in čisto srebro, ki se izvaja do pasivnih davčnih subjektov (za nadaljnje poglobitve glej Dodatek "Posli z zlatom in srebrom");
- **polje 4** storitve podizvajalcev na gradbenem področju področju brez davčne bremenitve v skladu s 17. členom, 6.odst., črka a);
 - **polje 5** cesije proizvodnih objektov ali delov objektov v skladu z 10. členom, št. 8-ter, črka d), od 1.oktobra 2007 za katere se je izvajala opcija za neobdavčljivost mora davek plačati cesionar v skladu z ministrskim odlokom z dne 25.maja 2007.

V **vrstico VE35** navedite višino poslov, ki niso obdavčeni, opravljeni za subjekte, ki so utrpeli potres in podobni subjekti na podlagi olajšav določenih z zakonskimi predpisi.

V **vrstico VE36** navedite višino poslov **opravljenih v letu** za državo in druge subjekte v skladu s 6. členom, zadnji odstavek, **z DDV, ki zapade v plačilo v naslednjih letih**. Ti posli in davki ne smejo biti zajeti v prva dva razdelka preglednice VE.

V **vrstici VE37** morajo biti navedeni za zmanjšanje poslovnega prometa (spredaj ne stoji znak "minus"), znesek poslov, ki so prispevali k poslovnemu prometu v predhodnem letu ali v letih in za katere je v letu 2007 davek zapadel v plačilo.

Ti posli se navedejo tudi glede na uporabljeno davčno stopnjo v vrstice od VE1 do VE9 in v vrstice od VE20 do VE22 v namene določanja neplačanega davka v tekočem letu.

V **vrstici VE38** se navedejo posli (brez DDV), ki ne spadajo v poslovni promet. Ker gre, kot je določeno z 20. členom za cesije sredstev, ki se amortizirajo in za notranje prehode v skladu s 36. členom, zadnji odstavek. **Ta znesek zmanjša poslovni promet leta.**

K oblikovanju poslovnega prometa ne prispevajo tudi cesije sredstev, ki se amortizirajo v okviru posebnega režima marže predvidenega za rabljena sredstva, antikvariat, itd. V tem primeru se v vrstici obračuna znesek za prodajo zmanjšan za davek vezana na maržo "analitično" izračunano za vsako cesijo.

RAZDELEK 4 – Poslovni promet in skupaj za ves davek

Vrstica VE40 *poslovni promet* določen tako, da se seštejejo zneski, navedeni v vrsticah VE10, stolpec 1, VE23, stolpec 1 in vrstice od VE30 do VE36 in se odšteje znesek naveden v vrsticah VE37 in VE38.

Vrstica VE41 *skupaj DDV na obdavčenih poslih* dosežen tako, da se seštejejo zneski navedeni v vrsticah VE12, stolpec 2 in VE25, stolpec 2.

4.2.5. – PREGLEDNICA VF – VIŠINA NAKUPOV IZVEDENIH NA OZEMLJU DRŽAVE, NAKUPI MED DRŽAVAMI SKUPNOSTI IN UVOZI

POZOR: *preglednica zajema ne samo posle nakupa, ki se izvajajo na ozemlju države, ampak tudi nakupi med državami Skupnosti in uvozi iz držav in ozemelj zunaj EU.*

V preglednici morajo biti navedeni davčna osnova in davek za sredstva in storitve kupljene in uvožene med poslovanjem podjetja, izvajanjem umetnosti ali stroke, ki izhajajo iz fakture ali carinskih potrdil uvoza, beleženih v letu 2007, ki so zabeležene v registru nakupov, 25. člen, ali v drugi registru ki zadevajo posebne režime upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom beležene v istem lestu.

V **vrstice do VF1 do VF11** navedite nakupe znotraj, nakupe med državami Skupnosti, obdavčene uvoze za katere se je izkazala zapadlost v plačilo je bila v letu 2007 izvajana pravica do odbitka, ki se vnese v skladu z davčno stopnjo ali odstotki predtiskane kompenzacije. V teh vrsticah so vključeni tudi nakupi, ki so jih v predhodnih letih izvajali subjekti navedeni v 6. členu, zadnji odstavek.

V vrsticah morajo biti zajeti tudi nakupi in uvozi zlata, čistega srebra, razbitine in drugi odpadni material za katerega se uporablja mehanizem reverse-charge (glej Dodatek "posli z zlatom in srebrom" in "razbitine").

V posebnim primeru, ko glede izvedenih nakupov v predhodnih letih, registriranih pa v letu 2007, odstotek odbitka za leto, ko je bila pravica do odbitka drugačna glede na tisto, ki se aplicira v letu 2007, glej navodila v vrstici VG70 in postavko Dodatek "Popravki odbitka." Zajeti morajo biti tudi nakupi realizirani z **jemanjem iz skladišča DDV** ter nakupi med državami Skupnosti, ki se izvajajo ob jemanju sredstev s strani istega depozitarja v primeru "konsignacijsko skladišče". Ta zadnji postopek karakterizira dejstvo, da hranjena sredstva ostanejo v lasti dobavitelja Skupnosti do trenutka, ko jih depozitar vzame ven, izključni končni naslovljenec.

OPOZORILO: v primeru, da so bila vzeta sredstva predhodno kupljena brez plačila davka s strani istega subjekta, ki jih jemlje ven, če je do jemanja iz skladišča prišlo v istem davčnem obdobju, ko je bil izveden vnos lai nakup hranjenega deponiranega sredstva morajo biti davčna osnova in davek navedeni izključno v vrsticah od VF1 do VF11. Če pa do jemanja iz depozita pride v naslednjem davčnem obdobju po tistem, ko je bil izveden nakup brez plačila davka, se davčna osnova navede v napoved za leto izvajanje posla (vnos v skladišče, nakup hranjenega sredstva na skladišču, itd), v vrstico VF14 in nato v napoved za leto, v katerem je prišlo do jemanja iz skladišča se v vrstice VF1 do VF11 vnesejo davčna osnova in davek tkao, da se poleg samega zneska navede v vrstico VF20, da se od obsega nakupa odšteje ustrezni znesek, ki je bil že izpostavljen v vrstici VF14 predhodne napovedi.

Davek, ki se nanaša na omenjene nakupe je določen tako, da se pomnoži davčne osnove navedene v vrsticah od VF1 do VF11 za ustrezne davčne osnove ali odstotke kompenzacije.

Davek, ki izhaja iz obračuna je naveden glede na vsako davčno stopnjo v vrstice do VF1 do VF11 (stolpec 2).

Zneski in davki morajo biti zaokroženi na enoto evra.

V **vrstici VF12** vsote davčnih osnov (stolpec 1) in vsota davkov (stolpec 2) morajo biti navedeni v vrsticah od VF1 do VF11.

Vrstica VF13 nakupi znotraj države, nakupi med državami Skupnosti in uvozi, ki se izvajajo brez plačila davka z uporabo plafona v skladu s 2. členom, 2. odst., zakona št. 28 z 18.februarja 1997.

Zavezanci, ki so izvedli omenjene nakupe z uporabo plafona morajo obvezno izpolniti tudi preglednico VC.

Vrstica VF14 nakupi objektivno niso obdavčljivi, izvedeni brez uporabe plafona, nakupi niso obdavčeni ter tisti izvedeni v okviru posebnega režima, ki predvidevajo določanje davka z metodo osnova na osnovo. Gre predvsem za:

- nakupe v držav vključno s tistimi v skladu z 58. členom, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993;
- neobdavčeni nakupi med državami skupnosti (42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993), vključno s tistimi v skladu s 40. členom, 2. odst., istega zakonskega odloka (trikotnik skupnosti s posegom nacionalnega delavca kot cesionar-cedent);
- nakupi dobrin v tranzitu ali deponirani na krajih, ki so podvrženi carinski kontroli;
- nakupi izvedeni z uvajanjem sredstev v skladišče DDV (50-bis. člen, četrti odstavek, črka a), b) in d), zakonskega odloka št. 331/1993);
- nakupi sredstev in storitev, katerih predmet so shranjena sredstva v skladišče DDV (50-bis. člen, četrti odstavek, črka e) in h) zakonskega odloka št. 331/1993);
- nakupi povezani s posli, ki spadajo v režim marže, ki ga ureja zakonski odlok št. 41/1995 in naslednje spremembe, ki jih izvedejo subjekti, ki uporabljajo analitično in globalno metodo, vključno z dražbenimi hišami (glej Dodatek);
- nakupi za posle, ki jih izvajajo potovalne agencije z uporabo posebnega režima, ki ga predvideva 74-ter. člen (glej Dodatek).

Vrstica VF15, neobdavčeni nakupi znotraj države (10. člen in 6. člen, zakon št. 133 z 1999, glej komentar v vrstici VE33) nakupi med državami Skupnosti neobdavčeni (42. člen, 1.odst., zakonskega odloka št. 331/93) in uvozi, ki niso obdavčeni (68. člen, izključna črka a). V tej vrstici so vključeni tudi nakupi v državah Skupnosti in uvozi investicijskega zlata.

Vrstica VF16 nakupi s strani subjektov, ki so v letu 2007 uveljavljali določila v skladu z 32-bis členom.

Vrstica VF17 nakupi znotraj države in uvozi, ki niso obdavčeni ker so izvedeni v skladu s posebnimi določili, predvidenimi v ta namen, za zavezance, ki so utrpeli posledice potreša in podobni subjekti.

Vrstica VF18 nakupi znotraj države, nakupi v državah Skupnosti in uvozi, brez DDV za katere v skladu s 19-bis1 členom ali druga določila ni dovoljen odbitek davka.

Poleg tega morajo biti v vrstico zajeti:

- nakupi, ki jih izvajajo zavezanci, ki opravljajo izključno neobdavčene posle za katere je davek povsem neodbiten v skladu z 19. členom, 2. odst;
- nakupi, ki jih izvajajo subjekti, ki so izbrali opcijo, da so oproščeni izpolnjevanja obveznosti v skladu s 36-bis členom;
- nakupi, ki zadevajo neobdavčene posle, ki se opravljajo občasno ali ki zadevajo neobdavčene posle v skladu s št. od 1 do 9, 10.člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali posrstranske dejavnosti ali obdavčene posle (DDV teh poslov je v vsakem primeru odbiten);
- nakupi, ki zadevajo neobdavčene dejavnosti, če se izvajajo tudi občasne obdavčene dejavnosti;
- nakupi tartufov od nabiralcev amaterjev in občasnih nabiralcev, ki niso zavezani za DDV za katere ne velja odbitek davka v skladu s 1. členom, 109. odst., zakona št. 311 z dne 30.decembra 2004 (glej okrožnico št. 41 z dne 26.septembra 2005);
- nakupi, ki zadevajo posle, ki se občasno opravljajo in spadajo v poseben režim ki ga predvidevajo kmetijske povezane dejavnosti v skladu s 34-bis členom.

Za nakupe za katere je predviden **delni odbitek davka** (npr. 50%) se navede samo kvota davka, ki ustreza delu neodbitnega davka. Preostala kvota davčne osnove in davka mora biti navedena v vrsticah do VF1 do VF11.

V **vrstici VF19** nakupi, ki jih opravljajo subjekti, katerih zadnji odstavek 6. člena, zabeleženi v letu **2007**, glede na katere v istem letu ni zapadel davek v plačilo.

Vrstica VF20 nakupi, ki so jih subjekti registrirali v predhodnih letih, navedeni v členu 6, zadnji odstavek, za katere je davek zapadel v plačilo v letu **2007**. Taki nakupi se navedejo tudi glede na davčne stopnje v vrsticah od VF1 do VF11 samo v namene določanja odbitnega davka. Njihova višina (ki se navede brez znaka "manj") se mora odbiti od celotnega nakupa v letu 2007.

Vrstica VF21 celotni nakupi in zgoraj navedeni uvozi z določanjem in seštevanjem navedenih zneskov v vrstice od VF12 do VF19, stolpec 1 in z odštevanjem zneska v vrstici VF20.

Vrstica VF22 spremembe in zaokrožitve davka. Davek na nakupe, naveden v vrstici VF12 bi lahko bil drugačen od tistega, ki izhaja iz registrov. Razlika med zneskom DDV, ki izhaja iz registra in tistim, ki izhaja iz obračuna se navede v vrstico VF22, pred katerim stoji znak (+), če je ves davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka ali znaka (-) v nasprotnem primeru.

Vrstica VF23 skupni DDV na nakupih in obdavčeni uvozi, ki se doseže z algebričnim seštevanjem vrstic VF12 in VF22, stolpec 2. Višina mora biti vnesena v vrstico **VG71** (DDV se lahko odbije), če se ne izpolnijo drugi razdelki v preglednico VG.

4.2.6. – PREGLEDNICA VG – DOLOČANJE DDV, KI SE GA LAHKO ODBIJE

OPOZORILO: preglednica sestoji iz 6 razdelkov od katerih je prvih 5 za navajanje metode, uporabljene za določanje DDV, ki se ga subjekti lahko odbijejo, ki so izvajali posebne vrste poslov in ki pripadajo posebnim sektorjem dejavnosti.

Omenjeni subjekti morajo vedno navesti uporabljeno metodo za določanje davka tako, da označijo ustrezni kvadrantek v začetni preglednici tudi če ni podatkov za vnos v ustrezni razdelek.

Treba je vedeti, da za isti obrazec se v nobenem primeru ne označi več od enega kvadratka.

V primeru morebitnega obstoja dveh posebnih režimov za določanje odbitnega DDV je treba izpolniti obrazec za vsak uporabljeni režim. Zavezanci, ki sprejmejo poseben režim DDV in ki so v istem letu izvedli:

– neobdavčene občasne posle,

- št. 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske posle obdavčenih poslov,
 - občasne cesije rabljenih sredstev,
- Lahko predložijo edini obrazec tako, da izpolnijo, poleg razdelka te preglednice za poseben režim, tudi razdelek 2 preglednice VA za zgoraj navedene posle (glej navodila).

Opozorilo: zavezanci, ki izvajajo posle povezane z zlatom, ki spadajo v kategorijo v skladu z 19. členom, tretji odstavek, črka d), ki v naslednjem odstavku 5-bis morajo poskrbeti za ločeno knjiženje poslov in izpolniti dva obrazca v namene DDV, ki se ga lahko odbije za vsako metodo določanja davka.

Tudi zavezanci, ki ne izpolnijo **prvih 5 razdelkov** preglednice VG morajo navesti DDV, ki se ga lahko odbije, enak algebrični vsoti zneskov v vrstici VF23 in vrstici **VG70**, direktno v vrstici **VG71**, ki se nato vnese v vrstico VL4.

Glede na prvih 5 razdelkov je prisotnih 8 kvadratkov:

- kvadrata 1 - Metoda osnova na osnovo za potovalne agencije (Razdelek 1);
- kvadrata 2 - Metoda marže za rabljena sredstva (Razdelek 2);
- kvadrata 3 - Dejavnost z izvajanjem neobdavčenih poslov (Razdelek 3);
- kvadrata 4 - Dejavnost turističnih kmetij (Razdelek 4);
- kvadrata 5 - Združenja, ki delujejo v okviru turističnega kmetijstva (Razdelek 4);
- kvadrata 6 - Režim z olajšavami za potovalne prireditve in manjše zavezance (Raz.4);
- kvadrata 7 - Poseben režim za povezane kmetijske dejavnosti (Razdelek 4);
- kvadrata 8 - Poseben režim za kmetijske dejavnosti (Razdelek 5).

Razdelek 6 v preglednici VG morajo izpolniti vsi subjekti z navedbo morebitnih popravkov odbitka in višine DDV, ki se ga lahko odbije.

V namene olajšav so za izpolnjevanje preglednice pripravljene razpredelnice v Dodatku. Zainteresiranim zavezancem se svetuje, da uporabijo zgoraj omenjene razpredelnice pred izpolnjevanjem obrazca.

RAZDELEK 1 – Potovalna in turistična agencija (74-ter. člen)

Za lažje izpolnjevanje tega razdelka se lahko uporablja ustrezna razpredelnica A, ki jo vsebuje Dodatek.

Vrstica VG1 terjatev stroška za davčno leto 2006, ki se povzame iz vrstice VG3 napovedi za DDV/2007.

Vrstica VG2 bruto davčna osnova. Podatek je lahko povzet iz vrstice 13 razpredelnice A vnesen v Dodatek.

Vrstica VG3 terjatev stroška, ki se vnese v naslednje leto. Podatek, je bil pridobljen v vrstici 14 navedene razpredelnice A.

Vrstice VG2 in VG3 so seveda alternativne.

RAZDELEK 2 – Poseben režim za rabljena sredstva (Zakonski Odlok št. 41/1995)

Razdelek morajo izpolniti zavezanci, ki so uporabili poseben režim za rabljena sredstva, umetniške predmete, antikvariat in iz zbirke, ki ga ureja zakonski odlok št. 41 z dne 23. februarja 1995 spremenjenega v zakon št. 85 z 1995.

OPOZORILO: ta razdelek morajo izpolniti tudi tisti, ki poslujejo v dražbenih hišah, ki delujejo v lastnem imenu in za račun zasebnikov na podlagi komisijske pogodbe, ki morajo uporabljati poseben režim, ki ga predvideva 40-bis člen zakonskega odloka št. 41/95.

V primeru izključno občasnih cesij rabljenih sredstev s strani zavezancev, ki morajo izpolniti enega od drugih razdelkov te preglednice (razdelek 1, 3, 4 in 5), podatki za te občasne posle so lahko navedeni v ustreznem razdelku 2 preglednice VA z izpolnitvijo **edinega obrazca** (glej navodila v vrstici VA21).

V namene lažjega izpolnjevanja razdelka so bili v Dodatek vnesene ustrezne razpredelnice B in C.

V **vrstico VG20** se vnese negativno maržo za leto 2006, ki morebiti izhaja iz vrstice VG22 napovedi za DDV/2007. Ta vrstica zadeva zavezance, ki so za omenjeno leto uporabljali globalno metodo marže.

V **vrstici VG21** subjekti, ki so uporabljali eno ali več metod za določanje marže, morajo navesti skupno bruto maržo tako za obdavčene posle kot neobdavčene, ki sestavljajo plafon.

V **vrstico VG22** se navede morebitna negativna marža, ki se uporabi za naslednje leto, ki izhaja iz vrstice 15 razpredelnice B za tiste, ki so uporabili globalni sistem marže.

RAZDELEK 3 – Neobdavčeni posli – Odbitni DDV

Razdelek izpolnijo zavezanci, ki so v davčnem obdobju registrirali neobdavčene posle v skladu z 10. členom ali posle, ki so bili prijavljeni kot oproščeni drugih posebnih določil. Zavezanec, ki mora izpolniti enega od razdelkov te preglednice (1, 2, 4 in 5), če je izvedel neobdavčene in izključno občasne posle ali v skladu s št. od 1 do 9, 10. člena, ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske dejavnosti obdavčeni posli, se lahko predloži **edini obrazec** tako, da se označi kvadrataček v razdelku 2 preglednice VA (glej navodila v vrstici VA20).

OPOZORILO: občasno izvajanje neobdavčenih poslov ali izključno neobdavčenih poslov predvidenih v št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske posle obdavčenim poslom s strani zavezanca, ki izvaja v glavnem dejavnost, ki je obdavčena z DDV kot tudi občasno izvajanje obdavčenih poslov s strani subjekta, ki izvaja v glavnem neobdavčeno dejavnost, ne velja uporaba proporcionalnosti. V takih primerih se spet uporablja, v namene določanja odbitnega davka, splošni kriterij za posebno uporabo sredstev in storitev s posledično neodbitnost davka za sredstva in storitve, ki se uporabljajo za posle, ki niso obdavčeni (19. člen, 2. odst.) (okrožnica št. 328 z dne 24. decembra 1997).

V **vrstici VG30** mora zavezanec označiti kvadrataček, ki v glavnem izvaja dejavnost, ki je podvržena DDV občasno opravlja neobdavčene posle ali posle, ki so predvideni v št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost ali stranski posli obdavčenih poslov (ki se navedejo v vrstico VE33). V tem primeru se DDV za nakupe namenjene tem poslom odbije in obdavčena višina teh nakupov mora biti zajeta v vrstico VF18. Gre poudariti, da se ne izpolnijo druge vrstice tega razdelka.

Vrstici VG31 in VG32, ki ju izpolnijo samo subjekti, ki izvajajo v glavnem neobdavčene in samo občasne dejavnosti so opravili obdavčene dejavnosti. DDV za nakupe namenjene tem poslom se v celoti odbije. V tem primeru se označi kvadrataček v vrstici VG31 in se v vrstico VG32 naveden davčno osnovo in davek za nakupe namenjene obdavčenim poslom, ki so že izpostavljeni v vrsticah od VF1 do VF11. Gre poudariti, da se ne izpolnijo druge vrstice tega razdelka.

V **vrstici VG33** izpolnijo kvadrataček zavezanci, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. V tem primeru se ne izpolnijo druge vrstice razdelka in višina nakupov je zajeta v vrstico VF18, ker se davek ne odbije. Gre poudariti, da kvadrataček, v skladu s to vrstico ne smejo označiti subjekti v skladu s 5-bis. odstavkom, 19. člena, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. Odbitni ddv pri nakupih v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis. odst. mora biti naveden v vrstici VG37.

V **vrstici VG34** morajo zavezanci, ki so v letu 2007 uveljavljali opciji v skladu s 36-bis členom označiti kvadrataček. V tem primeru se ne sme izpolniti nobeno drugo vrstico tega razdelka in obdavčena višina opravljenih nakupov mora biti zajeta v vrstico VF18, ker ni odbitna.

Vrstice od VG35 do VG37, ki so namenjene subjektom, ki so pri opravljanju svoje dejavnosti izvedli tako obdavčene kot neobdavčene posle morajo izračunati sorazmerje odbitka v skladu s 19-bis členom.

Odstotek odbitka je dan v razmerju med vrednostjo poslov, ki dajejo pravico do odbitka, opravljenih v letu (vključno z obdavčenimi posli kot posli v skladu z 19. členom, 3. odst. obdavčeni posli v namene odbitka) in ista vrednost povečana z davčno oproščenimi posli v istem letu. Odstavek 2, 19-bis člena določa nekatere posle, ki ne vplivajo na izračun odstotka odbitka in pri teh poslih se ne upošteva ne pri števcu ne pri imenovalcu tega razmerja. Gre predvsem za cesije sredstev, ki se amortizirajo, za interne prehode v skladu s 36. členom, zadnji odstavek, za posle v skladu z 2. členom, tretji odst., črka a), b), d) in f) oproščenih poslov v skladu z 10. členom, št. 27 quinquies), ter za oproščene posle, ki so navedeni pod št. od 1) do 9) omenjenega 10. člena, če oblikujejo predmet dejavnosti pasivnega subjekta ali pa so postranske obdavčeni poslom; torej ko se omenjene operacije izvajajo v okviru priložnostnih dejavnosti ali proizvodne dejavnosti za doseganje cilja podjetja. Z nanašanjem na te posle od 1 do 9, 10. člena je izrecno predvideno, da se davek za sredstva in storitve, ki se uporabljajo izključno za njihovo izvajanje ne odbije in sicer v skladu z načelom splošnega značaja, ki ga ureja 2. odst., 19. člena, ki predvideva, da se ne odbije davek za uporabljena sredstva in storitve, ki se uporabljajo za oproščene posle.

V vrstici VG35 Podatki potrebni za določanje odstotka odbitka, ki se vnese v polje 7

V poljih 1, 2, 3 in 4 morajo biti navedene nekatere vrste oproščenih poslov, ki so že zajeti v vrstici VE33.

V **polje 1** se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 10. členom, št. 11, ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali slednjega predelujejo v investicijsko zlato v skladu z 19. členom, 3. odst., črka d), ki so enakovredni obdavčeni poslom v namene odbitka davka (glej Dodatek "Posli v zvezi z zlatom in srebrom").

V **polje 2** navedite vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 10. členom, številke od 1 do 9, če ne oblikujejo predmet dejavnosti podjetja ali so stranske obdavčeni poslom. Ti posli se ne obračunavajo v namene obračuna sorazmernosti davčnega odbitka.

S tem v zvezi gre pojasniti, da za dejavnost podjetja se razume vsaka dejavnost, ki je zajeta v običajno polje delovanja podjetja in sicer lastni in institucionalni predmet z samo izključitvijo tistih dejavnosti, ki se ne opravljajo kot glavne in sicer kot neposredno usmerjene v doseganje ciljev podjetja ampak so samo proizvodne, postranske ali občasne (okrožnica št. 25 z dne 03. avgusta 1979 in št. 71 z dne 26. novembra 1987).

V **polje 3** se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 10. členom, št. 27-quinquies. Gre za cesije, katerih predmet so predhodno kupljena ali uvožena sredstva brez pravice do celotnega odbitka DDV v skladu s členi 19, 19-bis1. ali 19-bis2. Gre poudariti, da znesek, ki se navede v to polje se zmanjša za morebiti izvedene cesije sredstev, ki se amortizirajo in so davka oproščena. Ti posli navedeni v polju se ne obračunavajo v namene obračuna sorazmernosti davčnega odbitka.

V **polje 4** navedite vrednost cesije sredstev, ki se amortizirajo in interne prehode, ki so oproščeni davka. Ti posli se ne obračunavajo v namene obračuna sorazmernosti davčnega odbitka.

V polje 5 in 6 se navedejo posebne vrste poslov, ki v skladu z 19. členom, 3. odst. dajo pravico do odbitka, čeprav niso podvržena obveznosti fakturiranja, registriranja, napovedi in katere se upošteva v obračunu sorazmernosti odbitka davka.

V **polje 5** se navede vrednost poslov, ki se izvajajo zunaj ozemlja države za katere bi se, če so izvedeni v Italiji, dalo pravico do odbitka. Gre za posle zunaj polja uporabe ddv v skladu s 7. členom, ki jih izvajajo v tujini nacionalni delavci, ki tam niso ustanovili stabilno organizacijo.

V **polje 6** se navede vrednost poslov v skladu s 74. členom, 1. odst., ki so podvrženi enofaznemu sistemu ddv (splošna monopolna prodaja).

V **polje 7** se navede odstotek odbitka, ki se izračuna na podlagi naslednje formule:

$$\frac{VE40 + VG35 \text{ polje 1} + VG35 \text{ polje 5} + VG35 \text{ polje 6} - (VE33 - VG35 \text{ polje 4})}{VE40 + VG35 \text{ polje 5} + VG35 \text{ polje 6} - VG35 \text{ polje 2} - VG35 \text{ polje 3}} \times 100$$

Rezultat se zaokroži na zgornjo ali spodnjo enoto glede na to, ali decimalni del presega ali ne pet decimalk. Za zaokrožanje se je potrebno nanašati na prve 3 decimalne številke; npr odstotek 0,502 se zaokroži na 1, odstotek 7,500 se zaokroži na 7. V posebnem primeru, v katerem je odstotek negativen, mora biti navedena vrednost 0 (nič), medtem ko če je odstotek večji od sto, mora biti navedena vrednost sto.

V **vrstici VG36** morajo biti od "običajnih" izvoznikov naveden neplačani DDV za nakupe in uvoze v skladu z vrstico VF13 (glej za določanje "običajnega" izvoza 1. člen zakonskega odloka št. 746 z dne 29.12.1983, spremenjenega z zakonom št. 17 z dne 27.februarja 1984).

V **vrstico VG37** subjekti, ki delujejo na trgu zlata in niso proizvajalci investicijskega zlata ali predelovalci zlata v investicijsko zlato morajo v to vrstico navesti višino odbitnega DDV v skladu z 19. členom, 5-bis odstavek (glej Dodatek "Posli povezani z zlatom in srebrom"). V primeru, da so omenjeni subjekti izvedli izključno davka oproščene posle, mora biti navedeni znesek v tej vrstici vnesen v **vrstico VG38**.

V **vrstici VG38** mora biti naveden DDV za katerega je dovoljen odbitek. Načini izpolnjevanja se razlikujejo glede na naslednje situacije:

- občasni posli, ki so oproščeni davka, ali posli, ki jih predvidevajo št. od 1 do 9, 10.člena ne spadajo v dejavnost podjetja ali so stranski posli obdavčljivih poslov (označen kvadrata VG30), v tem primeru mora biti vnesen znesek, ki je naveden v vrstici VF23;
- obdavčljivi občasni posli (označen kvadrata VG31), v tem primeru mora biti vnesen znesek davka, ki je označen v vrstici VG32, stolpec 2;
- izvajanje samo neobdavčenih poslov (označeni kvadrata VG33). V tem primeru se v vrstico VG38 ne vnese noben znesek, ker ni dovoljen odbitek DDV;
- prisotnost opcije v skladu s 36-bis členom (označen kvadrata VG34), v tem primeru se v vrstico VG38 ne označi noben znesek, ker ni dovoljen odbitek DDV;
- istočasna prisotnost neobdavčenih in obdavčenih poslov V tem primeru se za odbitni DDV uporablja metoda sorazmerja z naslednjim izračunom:

$$\text{Odbitni ddv VG38} = [(\text{VF23} + \text{VG36} - \text{VG37}) \times \text{VG35 polje 7 : 100}] - \text{VG36} + \text{VG37}$$

Algebrično seštet znesek v vrstici VG38 z zneskom v vrstici VG70 se vnese v vrstico VG71.

Način izpolnjevanja Razdelka 3, Preglednice VG

Z zgoraj navedeno razpredelnico so dana pojasnila za izpolnjevanje razdelka na podlagi različnih primerov, ki se lahko izkažejo.

Vrsta izvedenih poslov	Način izpolnjevanja razdelka namenjenega oproščenim poslom
izključno neobdavčeni posli	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VG33)
oproščeni posli in obdavčeni posli s poenotanim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VG35, VG36, VG37 in VG38
oproščeni posli in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VG33 1 obrazec obdavčeni posli
izključno neobdavčeni posli z opcijo , 36-bis. člen	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VG34)
oproščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli s poenotanim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VG34
oproščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VG34 1 obrazec obdavčeni posli
obdavčeni posli in oproščeni občasni posli v skladu z 10. členom, št. od 1 do 9, ne spadajo v dejavnost podjetja	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VG30
oproščeni posli in obdavčeni občasni posli	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VG31, VG32 in VG38

RAZDELEK 4 – Pavšalno določanje davka ali znižanje davčne osnove Kmečki turizem

Vrstico VG40 izpolnijo kmetijska podjetja, ki izvajajo tudi dejavnost kmečkega turizma v skladu z zakonom št. 96 z dne 20.februarja 2006, ki ne glede na njihovo pravno naravo uporabljajo poseben sistem pavšalnega določanja dddv, ki ga predvideva 5. člen zakona št. 413, 1991.

DDV, ki se ga lahko odbije v vrstici VG40 se določi pavšalno tako, da se uporabi odstotek 50% davka za obdavčene posle, naveden v **vrstici VE41** in z algebričnim seštevanjem pri rezultatu, za izračun vrstice VG71, morebitni znesek popravkov, ki izhajajo iz vrstice VG70 (za večja pojasnila glej dodatek pri postavki "Kmečki turizem").

Združenja, ki delujejo na področju kmečkega turizma

Vrstico VG41 morajo izpolniti sindikalna združenja in strokovna združenja, ki delujejo na področju kmečkega turizma za djavnosti davčne pomoči za člane združenja, za katere je predviden pavšalni odbitek davka v višini ene tretjine DDV za opravljene obdavčene posle (78. člen, 8. odst. zakona št. 413 z 1991).

DDV , ki se lahko odbije in se vnese v to vrstico je 1/3 (ena tretjina) davka za obdavčene posle, ki izhajajo iz vrstice **VE41**. Za določanje zneska, ki se navede v vrstico VG71 se upošteva morebitni popravek v skladu z vrstico VG70.

Režim z olajšavami za potujoče prireditve in manjše zavezance

Vrstico VG42 izpolnijo subjekti, ki organizirajo potujoče prireditve ter tisti, ki opravljajo dejavnost prireditev, ki so navedene v tabela C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633, 1972, ki so v predhodnem letu ustvarili letni promet, ki ne presega 25.822, 84 eur, naslovljenci posebnega režima, ki ga ureja 74-quater člen, peti odstavek (glej Dodatek pri postavki "Zabaviščna in prireditvena dejavnost").

V namene določanja zmanjšanja davčne osnove, ki jo predvideva navedeni 74-quater člen, peti odstavek, v stolpec 1 vrstice VG42 se vnese znesek, v katerem morajo biti zmanjšane prejete vsote za omenjene dejavnosti, že zajete za celotno višino v razdelku 2 preglednice VE.

V stolpec 2 iste vrstice VG42 se navede ustrezen davek.

V stolpce 1 in 2 te vrstice morajo biti navedeni petdeset odstotkov zneskov vnesenih v vrstice VE23 stolpec 1 in VE25 stolpec 2.

Znesek iz stolpca 2 vrstice VG42 v namene dokončnega določanja dddv, ki je v celoti treba plačati (preglednica VL) mora biti vnesen upoštevajoč morebitni popravek v vrstici VG70, v vrstici VG71.

Povezane kmetijske dejavnosti

Vrstico VG43 morajo izpolniti kmetijska podjetja, ki izvajajo storitveno dejavnost s pretežno uporabo opreme in virov podjetja, ki se običajno uporabljajo v kmetijski dejavnosti, ki je podvržena režimu pavšalnega odbitka, ki ga predvideva 34-bis člen. DDV , ki se lahko odbije in se vnese v to vrstico se določi v odstotkih 50% davka za obdavčene posle, ki izhajajo iz vrstice VE41. Za določanje zneska, ki se navede v vrstico VG71 se upošteva morebitni popravek v skladu z vrstico VG70 (za nadaljnja pojasnila glej postavko "Povezane kmetijske dejavnosti").

RAZDELEK 5 – Izračun DDV, ki se lahko odbije za kmetijska podjetja (34.člen)

Ta razdelek izpolnijo vsi kmetijski proizvajalci naj gre za kmetijska podjetja, osebna ali mešana, za zadruga ali za druge subjekte, v skladu z 2. odst., črka c), 34. člena.

V **vrstico VG50** se vnesejo obdavčeni zneski in davki cesij proizvodov in storitev, ki niso povezane s kmetijstvom (že zajete v razdelek 2 preglednice VE), ki jih izvajajo mešana kmetijska podjetja (34. člen, 50 odst.).

Odbitni davek, ki ustreza tem poslom, se vnese v vrstico **VG62**.

Vrstice od VG51 do VG59 so bile predvidene za izračun pavšalnega odbitka, ki se uporablja za cesije kmetijskih proizvodov. V prvem stolpcu morajo biti vneseni v vrstice, ki zadevajo odstotek kompenzacije, tako vložki zadrugam ali drugim subjektom v skladu z drugim odstavkom, črka c), 34. člena (razdelek 1 preglednice VE), ki se izvajajo z uporabo odstotkov kompenzacije, ali cesije kmetijskih proizvodov, ki se izvajajo na podlagi davčne stopnje DDV za vsako sredstvo (razdelek 2 preglednice

VE). V drugem stolpcu mora biti naveden davek določen na podlagi odstotka kompenzacije pri davčnih osnovah vnesenih v ustrezna polja prvega stolpca.

Vrstica VG60 spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami do VG51 do VG59.

V **vrstici VG61** morajo biti navedene vse davčne osnove in davek (algebrična vsota vrstic od VG51 do VG60).

Vrstica VG62 odbitni DDV za nakupe in uvoze, ki so namenjeni cesiji proizvodov, ki niso kmetijski, v skladu z vrstico VG50.

V **vrstico VG63** se navede odbitni znesek (teoretični DDV) v skladu s 34. členom, 9. odst., s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so izvedli neobdavčene cesije kmetijskih proizvodov, zajetih v Tabela A - prvi del - v skladu z 8. členom, prvi odstavek, 38.-quater člena in 72. člena ter cesije kmetijskih proizvodov med občinami. Teoretični odbitek ali povračilo DDV predstavlja dejansko sistem za povrnitev plačanega vhodnega DDV s strani subjektov, v skladu s 34. členom za kaere ni dovoljen nakup brez apliciranja davka na podlagi pisma o nameri za opravljene neobdavčene posle.

Davek, ki se navede v tej vrstici se izračuna tako, da se uporabijo odstotki kompenzacije, ki bi se lahko uporabili, če bi se omenjeni posli izvajali na ozemlju države.

Vrstica VG64 skupni odbitni DDV, dobljen iz **vsote vrstic od VG61 do VG63**. **Znesek te vrstice, algebrično seštet s tistim, ki je naveden v vrstici VG70, mora biti vnesen v vrstico VG71.**

RAZDELEK 6 - ODBITNI DDV

Vrstica VG70 skupno število popravkov. 19-bis2. člen predvideva, da se odbitek davka za nakupe sredstev in storitev popravi po tistem, ki se je začel, če je pravica do odbitka bila spremenjena v trenutku uporabe sredstev in storitev. 19. člen predvideva, da se pravica do odbitka izvaja nanašajoč se na pogoje za odbitek, ki obstaja v trenutku nastanka in višina odbitka ostane fiksirana v tem trenutku ne glede na obstoječe pogoje v trenutku, ko se izvaja pravica do odbitka. Glede nakupov izvedenih v predhodnih letih, registriranih pa v letu, na katero se nanaša letna napoved, če odstotek odbitka, ki se uporablja v letu nastanka pravice do odbitka bil drugačen od tistega za leto 2007, je potrebno izračunati odbitni davek za obe referenčni leti. Razlika, ki nastane iz primerjave med obema višinama odbitka kot sta bili zgoraj izračunani mora biti zajeta v plus ali minus morebitnega zneska, navedenega v tej vrstici.

V namene določanja skupnega zneska popravkov, ki se navede v napovedi je bil vnese na v Dodatek posebna razpredelnica D (glej v postavki "Popravki odbitka").

V tej vrstici ne sme biti zajet popravek odbitka, ki ga izvedejo subjekti, ki do 1. januarja 2008 uveljavljajo režim, ki ga predvideva 1. člen, odstavki od 96 do 117 zakona št. 244/2007. Ta znesek mora biti naveden izključno v vrstici VA45, polje 2.

Vrstica VG71 morajo vedno izpolniti vsi zavezanci za navajanje odbitnega DDV, k v primeru, da niso bili izpolnjeni prvi trije razdelki preglednice VG ne vrstica VG70, ki ustreza višini navedeni v vrstici VF23.

4.2.7. – PREGLEDNICA VJ – DOLOČANJE DAVKA ZA POSEBNE VRSTE POSLOV

Ta preglednica je namenjena določanju posebne vrste poslov za katere davek, na podlagi posebnih določil, dolguje cesionar (nakupi med občinami in 17. člen, odstavki 3, 5, 6 in 7) ali subjekti, ki delujejo v posebnih sektorjih dejavnosti za provizije, ki se jim izplačujejo (74. člen, prvi odstavek, črka e), 74-ter člen, 8. odst.).

V preglednici morajo biti navedeni davčna osnova in davek za omenjene posle upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom.

Gre poudariti da v namene odbitka **morajo biti posli** navedeni v tej preglednici **zajete v preglednici VF**.

V **vrstici VJ1** se navedejo nakupi sredstev vključno z nakupi industrijskega zlata, čistega srebra, ostanki in drugi odpadni material v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, ki izhajajo iz države Vatikan in Republike San Marino (71. člen, 2. odst.) za katere mora cesionar plačati davek v skladu s 17. členom, 3. odst. Višina nakupov sredstev, ki izhajajo iz San Marina, mora biti navedena tudi v **vrstici VA35, polje 1**.

V **vrstici VJ2** se navedejo posli jemanja sredstev iz skladišča v skladu s 50-bis členom zakonskega odloka št. 331 z 1993, v namene uporabe ali prodaje na ozemlju države.

V **vrstici VJ3** navedite nakupe sredstev in storitev od subjektov, ki so tuji rezidenti v skladu s 17. členom, 3. odst., in za katere je cesionar ali nacionalni komitent izdal fakture.

V **vrstici VJ4** navedite nadomestila, ki so jih plačali prodajalci potovalnih listin in prodajalci listin za postanek za parkiranje vozil (npr. prodajalci časopisov) ali izvajalci dejavnosti javnega mestnega prevoza oseb in izvajalci dejavnosti upravljanja parkirišč v skladu s 74. členom, 1. odst., črka e).

V **vrstici VJ5** navedite plačane provizije potovalnim agencijam njihovim posrednikom v skladu s 74-ter. členom, 8. odst.

V **vrstici VJ6** navedite nakupe v državi ostankov in drugih materialnih odpadkov v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, za katere mora cesionar plačati davek. V vrstici morajo biti zajete tudi storitve zaposlenih s pogodbo o delu, podjemu in podobno, katerih predmet so predelava nekovinskih odpadkov.

V **vrstici VJ7** se navedejo nakupi zlata, ki ni investicijsko, znotraj države (industrijsko zlato) ali čistega srebra, za katerega plača cesionar davek v skladu s 17. členom, 5. odst.

V **vrstici VJ8** se navedejo nakupi investicijskega zlata, za katere je bila izvedena opcija za obdavčitev s strani cedenta, mora davek plačati cesionar v skladu s 17. členom, 5. odst.

V **vrstici VJ9** se navedejo nakupi sredstev med očbinami, kjer so zajeti industrijsko zlato, čisto srebro, ostanki, materialni odpadki ter storitve v skladu s 40. členom, odstavki 4-bis, 5, 6 in 8 zakonskega odloka št. 331 z 1993 (storitev povezane s premičninami, vključno z izvedeniškimi mnenji, prevozom sredstev in stranskih storitev itd.).

V vrstico so vključene navedene storitve v skladu s 40. členom, odstavki 4-bis, 5, 6 in 8 zakonskega odloka 331/1993, ki jih izvajata dva nacionalna delavca ker spadajo med interne posle.

V **vrstici VJ10** se navedejo uvozi razbitin in drugega odpadnega materiala za katere davek ni plačan na carini ampak je oproščen v skladu s 70. členom, 6. odst. z registriranjem v carinsko listino v registru v skladu s členi 23 in 24 v namene odbitka davka v register v skladu s 25. členom.

V **vrstici VJ11** se navedejo uvozi zlata, ki ni investicijsko (industrijsko zlato) in čistega srebra za katere davek ni plačan na carini ampak je oproščen v skladu s 70. členom, 5. odst. z registriranjem v carinsko listino v registru v skladu s členi 23 in 24 v namene odbitka davka v register v skladu s 25. členom.

V **vrstici VJ12** se navedejo nakupi tarturov od amaterskih in občasnih nabiralcev, ki niso zavezanci za ddv za katere je v skladu s 1. členom, odstavek 109, zakona št. 311 z dne 30. decembra 2004 cesionar izdal fakture. Ne gre pozabiti, da za te nakupe ni dovoljen odbitek davka in se celoten znesek zajame v vrstico VF18 (glej okrožnico št. 41 z dne 26. septembra 2005).

V **vrstici VJ13** se navedejo nakupi storitev s strani podizvajalcev iz gradbenega sektorja brez bremenitve davka v skladu s 17. členom, 6. odst., črka a) (okrožnica št. 37 z dne 29. decembra 2006).

V **vrstici VJ14** se navedejo nakupi proizvodnih objektov ali delov proizvodnega objekta v skladu z 10. členom, št. 8-ter, črka d), ki se izvajajo od 1. oktobra 2007 za katere se je

izvajala opcija za neobdavčenost cedenta mora davek plačati cesionar v skladu z ministrskim odlokom z dne 25. maja 2007.

V **vrstico VJ15** se navede celoten ddv za posle, ki so navedeni v tej preglednici in dosežen s seštevanjem zneskov, navedenih v stolpcu 2, iz vrstic VJ1 in VJ14. Ta višina mora biti **vnescena v vrstico VL2**.

4.2.8. – PREGLEDNICA VH – OBDOBNA IZPLAČILA

RAZDELEK 1 – Obdobna izplačila za vse dejavnosti ali terjateve in obveznosti preneseni iz kontrolne družbe na kontrolirano družbo

Vrstice do VH1 do VH12 izpolnijo vsi zavezanci, za katere navajanje podatkov (**terjatev ddv ali obveznost DDV**), ki izhajajo iz opravljenih obdobjih plačil vključno z družbami, ki so pristopile k plačilu DDV skupini, ki ga predvideva 73. člen in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 za navajanje terjatev in/ali obveznosti prenesenih skupini med davčnim letom. Kar zadeva izpolnjevanje **vrstice VH12** se navede rezultat plačila tako, da se zajame morebiti plačano višino akontacije.

Znesek, ki se ga navede v polje "obveznosti" vsake vrstice te preglednice ustreza ddv, ki ga je treba plačati za vsako obdobje (tudi če ni bil dejansko plačan) neto posebnih davčnih terjatev, ki jih predvidevajo posebna določila ter terjatve, ki so jih prejele družbe za upravljanje, uporabljeni za račun obdobjih plačil. V primeru trimesečnega plačila v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999 in naslednje spremembe (glej navodila pri vrstici VO2), tako določen ddv se poveča za obresti v višini 1%. Posledično se ta znesek ujema, če je bilo plačilo redno izvedeno za vsako obdobje, z višino ddv navedeno v stolpcu "plačani zneski v breme" obrazca F24.

Zavezanci z mesečnimi plačili morajo izpolniti vrstice od VH1 do VH12, ki ustrezajo 12 mesecem v letu.

Zavezanci, ki so izvedli trimesečno plačilo v skladu s 7. členom navedenega odloka št. 542, 1999, morajo navesti podatke za obdobja plačila v vrsticah VH3, VH6, VH9, **ne da se izpolne vrstica VH12**, ker dolgovani DDV (ali terjatev) za štiri trimesečja, ki jih morajo obračunati ti subjekti za plačilo namesto letne napovedi. Morebitna poravnava, ki izhaja namesto letne napovedi se navede v vrstico VL32, če gre za terjatev ali v vrstico VL33, če gre za obveznost.

Zavezanci, ki izvajajo tromesečno izplačilo v skladu s členu 73., 1. odst., črka e) in 74. člen, 4. odst. za štiri koledarska tromesečja navedejo podatke svojih obdobjih plačil, ki se ujemajo z vrsticami VH3, VH6, VH9 in VH12 (z nanašanjem za zadnje koledarsko tromesečje).

Zavezanci, ki opravljajo več dejavnosti in imajo ločena knjigovodstva v skladu s 36. členom, po zakonu ali po lastni izbiri, lahko na podlagi ujemanja zadnjega meseca zadnjega tromesečja kompenzirajo podatke mesečnega plačila s plačilom tromesečja v roku mesečnega plačila. V vsakem primeru se v vrsticah VH3, VH6, VH9 in VH12 navede edini znesek, ki ustreza algebrični vsoti terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz plačil posameznih obdobj (glej Dodatek postavki "Ločeno knjigovodstvo").

V primeru urejanja neplačanega plačila davka, ki zadeva prejšnje obdobjo plačilo, mora zavezanec upoštevati v vrstici preglednice VH, ki ustreza obdobju, ko je bilo izvedeno urejanje, plačane zneske iz tega naslova. Kar zadeva ustreznost vsakega obdobja (mesec ali tromesečje) mora biti navedeno, kot je bilo že zgoraj pojasnjeno, znesek, ki ga je treba plačati za isto obdobje, čeprav plačilo ni bilo potem izvedeno v predvidenem roku. Obresti za poravnavo ne smejo biti zajeti v zneske, ki se navedejo v to preglednico.

OPOZORILO: če dolgovani znesek ne presega meje 25,82 eur z obrestmi, ki jih dolgujejo tromesečni zavezanci se izplačilo ne izvede, niti omenjeni znesek ne sme biti naveden v polje obveznosti ustrezne vrstice za plačilno obdobje. Posledično se davčna obveznost vnese v takoj naslednje obdobjo plačilo.

V **vrstici VH13** navedite znesek dolgovane akontacije, čeprav ni bila dejansko plačana. Vrstico izpolnjujejo zavezanci, ki morajo plačati akontacijo v skladu s 6. členom zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990 in z naslednjimi spremembami (glej Dodatek pri postavki "Akontacija").

OPOZORILO: če se *višina akontacije izkaže za nižjo od 103,29 eur, se ne izvede plačilo in se v vrstico ne navede noben znesek.*

Vrstico ne izpolnijo družbe, ki so udeležene pri plačilu ddv skupine za navajanje zneskov prenesenih za akontacijo, če samo znesek dolgovane akontacije za skupino mora navesti kontrolna družba v pregledom DDV 26/PR, v vrstico VV13.

Izpolnjevanje preglednice VH s strani zavezancev, ki so uporabljali posebne davčne dobropise ali terjatve DDV, ki so jih odstopile družbe za upravljanje.

Zavezanec, ki za obdobjo izplačilo ali akontacijo, uporablja posebne davčne dobropise ali terjatve, ki jih prejme od družbe za upravljanje, mora v polje "obveznosti" v vrstice od VH1 do VH13 navesti podatke plačil in znesek akontacije neto uporabljenih terjatev. Znesek omenjenih tako uporabljenih terjatev mora biti zajet v vrstici VL28, polje 1, s tem, da se poskrbi, da se v polje 2 vnese tisti del, ki zadeva prejete terjatve od družbe za upravljanje. Posebni davčni dobropisi ter tiste, prejete s strani družbe za upravljanje, uporabljeni namesto letne napovedi, morajo biti vneseni v vrstice VL34 in VL35.

Če zavezanec uporablja omenjene davčne dobropise za kompenziranje s plačilnim obrazcem F24 se v preglednico VH navedejo podatki o obdobjem izplačilu in znesek akontacije brez upoštevanja izvedene kompenzacije.

Opozorila za subjekte, ki so jih prizadeli izredni dogodki

Glej Dodatek k postavki "Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki".

Izpolnjevanje preglednice VH s strani zavezancev z ločenim knjigovodstvom (36.člen).

Glej Dodatek k postavki "Ločeno knjigovodstvo".

Izpolnjevanje preglednice VH s strani kontrolne in kontrolirane družbe (73.člen)

Za način izpolnjevanja preglednice VH s strani družb, ki so pristopile k plačilu skupine v skladu s 73. členom v posebnim primerih prenehanja kontrole v teku davčnega leta ali spojitev itd, glej pojasnila dana v spodnjem odstavku 3.4.3.

Izpolnjevanje preglednice VH s strani poddobaviteljev (74. člen, 5. odst.)

Subjekti, ki so uveljavljali pravico do trimesečnega plačevanja DDV za posle, ki izhajajo iz pogodbe o poddobavi (z uporabo ustreznih števil za dajatve), morajo davek iz teh poslov zajeti v vrstici, ki ustreza obdobju plačila v katerem so bila izvedena ter je bilo plačilo izvedeno s trimesečno kadenco (brez plačila obresti) namesto z mesečno (okrožnica št. 45/E z dne 18.februarja 1999).

Izpolnjevanje preglednice VH v primerih izrednih poslov ali večjega preoblikovanja subjekta

Po navodilih, danih v odstavku 3.3. subjekt, ki nastane iz preoblikovanja, mora izpolniti obrazec zase in obrazec za subjekt prosilec. V preglednici **VH subjekta prosilca** morajo biti navedeni podatki za plačila slednjega, izvedena celem davčnem letu upoštevajoč tudi morebitne posle, ki jih je izvedel prosilec v delu meseca ali trimesečja v teku katerega je prišlo do posla. V preglednici **VH subjekta prosilca**, morajo biti navedeni podatki, ki zadevajo plačila, ki so bila izvedena do konca meseca ali tromesečja, ki se je zaključilo pred datumom posla.

V tej preglednici mora biti izpolnjena vrstica VH13 v primeru, da je do preoblikovanja prišlo na dan po plačilu akontacije.

V primerih preoblikovanja, ki niso pomenila izbris subjekta prosilca Vložek dela podjetja mora slednji predložiti letno napoved tako, da izpolni preglednico VH z izključnim nanašanjem na obdobja plačila za neprenesene dejavnosti.

Izpolnjevanje preglednice VH s strani zavezancev s knjigovodstvom pri tretjih osebah.

Za načine izpolnjevanja v preglednico VH glej Dodatek pri postavki "Zavezanci s knjigovodstvom pri tretjih osebah".

RAZDELEK 2 – Plačila za registracijo osebnega vozila EU

Razdelek je predviden za navajanje izvedenih plačil z uporabo obrazca F24 DDV registracija osebnega vozila EU, odobrena na podlagi odločbe Direktorja Agencije za Prihodke

z dne 25. oktobra 2007. Navedena odločba je bila izdana z namenom, da se izvedejo določila 1. člena, 9. odst. zakonski odlok št. 262 z dne 03. oktobra 2006, ki uvajajo posebne načine plačila davka za prvo interno cesijo novih in rabljenih osebnih vozil, ki so bili predhodno predmet nakupa v občini.

V vrstici VH20 mora biti naveden plačani davek z uporabo ustreznih številke za dajatve, ustanovljene z resolucijo št. 377 z dne 21. novembra 2007. Ta plačila morajo biti zajeta v vrstici VL29.

Izpolnjevanje razdelka 1

Pri plačilnih izvedenih na zgoraj opisane načine, razdelek 1 te preglednice mora biti izpolnjen tako, da se v ustrezne vrstice navede za vsako obdobje plačila, podatke obdobjnega plačila upoštevajoč ločeno plačani davek preko obrazca F24 za registracijo osebnega vozila EU. V polja "obveznosti" morajo biti vneseni samo plačani zneski na podlagi uporabe navadnih številke dajatev predvidenih za obdobjna plačila DDV v polja "terjatve", morajo biti navedeni ponovno določeni zneski za izvedena plačila preko ustreznega obrazca F24 za registriranje osebnega vozila EU.

Zgoraj navedeni načini izpolnjevanja preglednice VH morajo sprejeti tudi kontrolne in kontrolirane družbe, ki izvajajo plačil z uporabo obrazca F24 za registracijo osebnega vozila EU.

4.2.9. – PREGLEDNICA VK – KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

Preglednica VK je namenjena izključno kontrolnim in kontroliranim ustanovam ali družbam v skladu s 73. členom, ki so bile v davčnem letu udeležene pri plačilu DDV skupine in je razdeljena na tri razdelke.

RAZDELEK 1 – Splošni podatki

V vrstico VK1 morata tako kontrolna kot kontrolirana družba vnesti:

- **polje 1**, identifikacijska številka kontrolne družbe;
- **polje 2**, zadnji mesec kontrole (primer 01 za mesec januar, 12 za mesec december).

V skladu s 3. členom, zadnji odstavek, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, pomanjkljivi pogoji za uveljavljanje postopka likvidacije skupine, imajo učinek od obdobjnega plačila za mesec ali trimesečje v katerem se je izkazalo (npr. družba do katere ni bila izvedena kontrola v teku meseca junija mora navesti, če izvaja mesečna plačila, številko 5, ker se smatra, da je bila kontrola izvedena do meseca maja, če pa so bila izvedena trimesečna plačila, mora navesti število 3, ker se šteje, da je kontrola prenehala s prvim tromesečjem).

V posebnem primeru **pripojitve v teku leta kontrolne družbe** s strani zunanje družbe skupini DDV, če je postopek DDV skupine prekinjen po pripojitvi slednje, tako v napoved kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba), kot tudi v napovedih kontrolne družbe mora biti navedena številka, ki ustreza mesecu na katerega se nanaša zadnje obdobjno mesečno ali trimesečno plačilo (npr. podatek pripojitve kontrolne družbe 15. maj – zadnji mesec kontrole, ki se navede: 4 če je mesečno, 3, če je trimesečno) če pa se postopek nadaljuje za celo davčno leto z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo, mora biti navedena številka 13 v napoved kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba) in številka 12 pri napovedih kontroliranih družb (ministrski sklep 363998 z dne 26. decembra 1986);

- **polje 3**, naziv kontrolne družbe.

V vrstici VK2 mora biti označen kvdaratek, če se družba skupine izkaže, da je nedelujoča v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994.

RAZDELEK 2 – Določanje presežka davka

Namen tega razdelka je določanje davčnega presežka v skladu s tem, kar predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979 in mora biti vedno izpolnjen tako pri letni napovedi se določi presežek terjatve kot tudi obveznosti.

Vrstica VK20 vse prenesene terjatve, ki sestojijo iz vsote terjatev navedenih v preglednici VH za kontrolno obdobje, povečano z morebitnim zneskom v skladu z vrstico VX2 prenesenim za poravnavo pri letni napovedi v primeru, da je kontrola trajala celo leto.

Vrstica VK21 skupno število prenesenih obveznosti, ki sestoji iz vsote obveznosti navedenih v preglednici VH, razdelek 1, za kontrolno obdobje, povečano za morebitni znesek v skladu z vrstico VX1 v primeru celoletne kontrole.

Vrstici VK22 in VK23, če je znesek iz vrstice VK20 večji od zneska iz vrstice VK21, se razlika med VK20 in VK21 mora vnesti v vrstico VK23. Če pa je VK21 večji od VK20, se razlika med VK21 in VK20 vnese v vrstico VK22.

Vrstica VK24 presežek kompenzirane terjatve. V to vrstico se vnese višina VK23, ki je bila dejansko v celoti ali delno kompenzirana s presežkom obveznosti drugih družb skupine. **Ta znesek se povzame iz potrdila, ki ga ustanova ali kontrolna družba mora izdati ob koncu leta vsaki družbi skupine in mora ustrezati tistemu, ki ga navede sama kontrolna družba za vsako družbo v polje 10 preglednice VS. Za kompenzirani znesek presežka terjatve mora biti dano jamstvo, ki ga predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13.decembra 1979.**

Vrstica VK25 zahtevani presežek terjatve za povračilo s strani kontrolne družbe se vrstico izpolni samo v primeru, da se ob letni napovedi izkaže presežek nekompenzirane terjatve (in sicer če je znesek v vrstici VK23 večji od zneska v vrstici VK24) prenesena na skupino in zahteva za povračilo kontrolne družbe.

V tem primeru mora kontrolirana družba za povračilo izpolnjevati pogoje v skladu s 30. členom, 3. odst., ki jih mora navesti kontrolna družba z izpolnjevanjem kvadratika "Namen" (polje 6 preglednice VS) povzete pregledom DDV 26 PR

Vrstica VK26 navede se skupni znesek posebnih davčnih terjatev, ki so bile morebiti uporabljene skozi celo leto 2007, vključno s tistim, ki ga je družba uporabljala za letno poravnavo, če je pripadala določeni kategoriji zavezancev.

Vrstica VK27 v to vrstico se navede skupni znesek obresti prenesenih skupini s strani družb, ki so izvedle obdobjna trimesečna plačila v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z 1999.

Omenjene družbe s trimesečnim plačilom v skladu z zgoraj navedenim 7. členom morajo navesti skupni znesek prenesenih obresti trimesečno ali ob letni napovedi.

RAZDELEK 3 - Prenehanje kontrole v teku leta. Podatki za kontrolno obdobje

Ta razdelek se izpolni izključno v primeru, da je družba šla iz skupine v teku davčnega leta.

V vrsticah od VK30 do VK38 se navedejo podatki za samo kontrolno obdobje za opis katerih glej ustrezne vrstice VL1, VL2, VL4, VL5, VL24, VL25, VL28 polje 1, VL29 in VL31.

Vrstica VK39 v primeru, da je kontrolirana družba šla iz skupine po plačilu akontacije se v vrstico navede del slednje, ki ga je kontrolna družba ponovno knjižila v dobro kontrolirani družbi.

Podpis ustanove ali kontrolne družbe

V primeru, da kontrola preneha v teku leta se namesto podpisa na dnu prve strani obrazca, ustanova ali kontrolna družba se morata podpisati na dnu preglednice VK, da se potrdijo samo podatki za kontrolno obdobje.

4.2.10 – PREGLEDNICA VL – PLAČILO LETNEGA DAVKA

Preglednico VL sestavljata dva razdelka. V primeru izpolnjevanja več obrazcev za **ločeno knjigovodstvo** (36. člen) razdelek 2 te preglednice mora biti izpolnjen tako, da se navedejo povzetni podatki vseh prijavljenih dejavnosti (glej odst. 3.2), samo pri prvem izpolnjenem obrazcu in določenem kot Obr. 01. V primeru **napovedi, ki jo je predložil subjekt, ki izhaja iz preoblikovanja**, mora biti izpolnjen za vsak subjekt, ki je udeležen v poslu, razdelek 2 te preglednice in če so bila knjigovodstva ločena, isti razdelek 2 se izpolni samo pri prvem od obrazcev, ki se nanašajo na vsakega zavezanca.

RAZDELEK 1 – Določanje DDV kot terjatev ali obveznost za davčno obdobje

Vrstica VL1 višina DDV za obdavčene posle, vnesena v vrstico VE41.

Vrstica VL2 višina DDV za posebne vrste poslov, vnesena iz vrstice VJ15.

Vrstica VL3 DDV kot obveznost, ki izhaja iz vsote zneskov navedenih v predhodnih vrsticah VL1 in VL2.

Vrstica VL4 DDV, k se lahko odbije, se navede znesek v skladu z vrstico VG71.

Vrstica VL5 DDV, ki se lahko odbije za občasne posle, ki spadajo v poseben režim, ki ga predvidevajo povezane kmetijske dejavnosti iz 34-bis člena. Znesek, ki ga je treba navesti, je določen tako, da se uporablja odstotek 50% davka za omenjene posle, ki se vnese v vrstico VA7, polje 2.

Vrstica VL6 odbitni DDV, ki izhaja iz vsote zneskov navedenih v vrsticah VL4 in VL5.

Vrstica VL7, dolgovani davek (ki se navede v stolpec 1), določena na podlagi razlike med vrstico VL3 in VL6 ali davčna terjatev (ki se navede v stolpec 2), dobljena iz razlike med vrstico VL6 in VL3.

RAZDELEK 2 - določanje DDV kot terjatev ali obveznost

Vrstica VL20 navede se znesek zahtevanih medletnih povračil. 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.

V **vrstici VL21** se naveden znesek prenesenih terjatev s strani vsake družbe, ki izvaja plačila družbe v skladu s 73.členom.

V **vrstico VL22** se navede terjatev ddv za odbitek ali kompenzacijo v predhodno napoved (napoved DDV/2007 in za leto 2006) ter se uporabi za kompenzacijo z obrazcem F24 pred predložitvijo napovedi za leto 2007.

V sami vrstici mora biti zajeta tudi večja terjatev priznana z obvestilom Agencije za Prihodke, poslanim v skladu s 54-bis členom in prav tako uporabljenim za kompenziranje drugih dolgovanih vsot pred predložitvijo te napovedi.

V **vrstico VL23** se navede znesek odbitnih presežkov za prva tri trimesečja leta 2007, ki se uporabljajo za kompenziranje z obrazcev F24 do datuma predložitve letne napovedi (17. člen, zakonodajni odlok št. 241 z 1997). V skladu z 8. členom odloka predsednika republike št. 542 z dne 14.oktobra 1999, te terjatve so lahko kot alternativa zahteve po medletnem povračilu kompenzirajo z drugimi dajatvami, prispevki in premijami, ki jih morajo plačati samo subjekti, ki so upravičeni za medletno povračilo v skladu s 38-bis členom, drugi odstavek.

V **vrstico VL24** se navede skupni znesek obresti, ki jih trimesečni zavezanci dolgujejo za prva tri obdobja plačila, čeprav se ne ujemajo točno z zneskom obresti, ki so bile dejansko plačane. V vrstici morajo biti zajeti obresti (dolgovane v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z dne 14.oktobra 1999) za trimesečna plačila izvedena z zamudo po naslednjem reguliranju. Višina dolgovanih obresti za davek, ki ga je treba plačati ob letni napovedi, ne sme biti zajeta v tej vrstici, ampak mora biti navedena v **vrstici VL36**.

V **vrstico VL25** se navedejo obresti, ki se plačajo izključno po poravnavi za obdobja plačila za leto 2007 v skladu s 13. členom, zakonodajnega odloka št. 472 z 1997. Resolucija št. 109 z dne 22.maja 2007 je ustanovila ustrezne številke dajatve, ki se uporabljajo za plačilo omenjenih obresti.

V **vrstico VL26** se navede terjatev, ki izhaja iz napovedi za leto 2006, ki ni bila zahtevana za povračilo ampak z a odbitek ali kompenzacijo, ki izhaja iz vrstice **VX5** ali iz ustrezne vrstice preglednice RX za subjekte, ki so predložili poenoten obrazec.

Za izpolnjevanje te vrstice s strani subjekta, ki so v teku davčnega leta bili udeleženi v izrednih poslih ali večjih preoblikovanjih, ki niso bili odločilni za izbris subjekta prosilca (delna odcepitev, vložek, cesija lai donacija dela podjetja), je treba vedeti, da:

- prosilec (družba koristnica, vložnik, cesionar ali donator) morajo izpolniti to vrstico v ustrezen obrazec za posle, ki jih izvede subjekt prosilec tako, da se navede terjatev DDV, ki izhaja iz napovedi za leto 2006 in iz te se mu delno ali v celoti odstopi po poslu;
- prosilec (odcepljena družba, vložnica, cedent ali donator) morajo izpolniti to vrstico tako, da navedejo terjatev ddv, ki izhaja iz napovedi za leto 2006, ki je morebiti preostala po cesiji, ki je bila izvedena do prosilca v primeru posla.

Če je Agencija za Prihodke spremenila terjatev po plačilu davka v skladu s 54-bis členom, se v vrstico navede:

- priznana terjatev z obvestilom Agencije za Prihodke, če je znesek večji od prijavljenega;
- če je priznana terjatev (800) manjša od prijavljenega zneska (1000) se navede manjšo terjatev (800). Če je po obvestilu zavezanec plačal z obrazcem F24 razliko med prijavljeno terjatvijo in priznano terjatvijo (200 v prikazanem primeru) mora biti navedena celotna prijavljena terjatev (1000).

Za izpolnjevanje te vrstice s strani družbe, ki je predhodno pristopila k postopku plačila DDV skupine kot kontrolna družba glej navodila v odstavku 3.4.4.

V **vrstico VL27** se navede terjatev, ki se jo zahteva za povračilo v predhodnih letih za katero je pristojni urad formalno ni dal pravice do povračila, ampak je zavezancu dovolil, da je uporabil samo terjatev v letu 2007 pri obdobjem plačilu ali letni napovedi (glej tudi odlok predsednika republike št. 443 z dne 10.novembra 1997 in okrožnico št. 134/E z dne 28.maja 1998).

V **vrstico VL28, polje 1**, se navede:

- skupni znesek posebnih davčnih terjatev uporabljenih za leto 2007 z odštevanjem obdobjnih plačil in akontacije. V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244, 2007, od leta 2008, davčne terjatve navedene v preglednici RU se lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presejajo višino 250.000 eur letno. Višina presežka je navedena v nadaljevanju tudi preko časovne meje, ki jo morebiti predvidevajo posamezni zakoni in se lahko kompenzirajo za celoten preostali znesek delno od tretjega naslednjega leta od tistega leta, ko je nastal presežek. Zgornja meja se ne uporablja za davčno terjatev v skladu s 1. členom, 280. odst. zakona št. 296 leta 2007 (Raziskave in razvoj) ter od 01.januarja 2010 za davčno terjatev, ki jo predvideva 1. člen, 271 odstavek navedenega zakona št. 296, 2007. Navedeni plafon se ne uporablja z nanašanjem na podjetja, ki so Agenciji za Prihodke predložile zahtevek v skladu z 11. členom zakona št. 212, 2000 ;
- uporabljene terjatve v letu 2007 s strani ustanove ali družbe prijaviteljice, ki se odstopijo družbi za upravljanje v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351, 2001, ki so že zajete v razdelku 2 preglednice VD. Znesek za te terjatve mora biti vnesen tudi v **polje 2**.

V **vrstico 29** vnesite vsa obdobjna plačila vključno z akontacijo ddv (glej dodatek) in trimesečne obresti ter davek in obresti plačane po poravnavi v skladu s 13. členom zakonskega odloka št. 472, 1997, za leto 2007. Skupna višina obdobjnih plačil izhaja iz voste podatkov DDV vnesenih v stolpec "Plačani zneski v breme" "Razdelka državne blagajne" plačilnih obrazcev F24, čeprav niso bili dejansko plačani po kompenzaciji s terjatvami za druge dajatve (ali tudi DDV), prispevki in premije, za katere so bile uporabljene številke za dajatve:

- od 6001 do 6012 za mesečna plačila;
- od 6031 do 6033 za trimesečna plačila in 6034 za plačilo četrtega trimesečja, ki ga izvedejo zavezanci v skladu s 73. členom, 1. odst., črka e) in 74, 4. odst;
- 6013 in 6035 za akontacijo;
- od 6720 do 6727 za plačila, ki jih izvede podizvajalec
- 1991 za plačilo obresti za poravnavo.

V vrstici morajo biti zajeta tudi plačila, opravljena preko obrazca F24 DDV, registracija osebnega vozila EU z uporabo ustreznih številk dajatev, določenih z resolucijo št. 377 z dne 21.novembra 2007.

V posebnem primeru kontrolne družbe, ki je udeležena pri plačilu ddv skupine, ki je šla iz skupine po končnem roku, določenem za plačilo akontacije ddv, mora slednja

zajeti v to vrstico znesek akontacije, ki jo je za svoj račun plačala ustanova ali kontrolna družba, kar je že navedeno v vrstici VK39.

V **vrstici VL30** se naveden znesek prenesenih obveznosti ob obdobjih plačilih s strani vsake družbe, ki izvaja plačilo skupine v skladu s 73. členom.

V **vrstici VL31** se navede:

- vsa integrativna plačila davka za leto 2007 izvedena na podlagi zapisnikov ali iz drugih razlogov za posle, že zavedene v register, z izključitvijo že plačanih vsot za obresti in kazni. Ne vnesejo se integrativna plačila davka izvedena v letu 2007, ampak za predhodna leta;
- večji odbitek DDV (morebiti pripadajoč ob preostanku) za nakup sredstev, ki se amortizirajo. V vrstici mora biti navedena višina večjega pripadajočega davčnega odbitka – z uporabo zakona št. 64 z dne 01.marca 1986 ali zakonskega odloka št. 318 z dne 31.julija 1987 - o preostalih najemninah za leasing v povezavi s fakturami registriranimi v letu leta 2007 za nakup sredstev, ki se amortizirajo. Treba je vedeti, da se večji odbitki, glede na to, da so že nekaj let zapadli rok, ki jih navedeni zakoni predvidevajo, uporabljajo samo za amortizirajoča sredstva, kupljena na podlagi pogodb o finančnem najemu, če so te pogodbe, naročila in dostava sredstev izvedeni pred zapadlostjo zakonskega roka. Skupna davčna osnova za te nakupe mora biti izračunana v polju 1 vrstice VA3.

V **vrstici VL32** se skupni DDV kot terjatev navede v primeru, če je vsota zneskov iz stolpca 2 terjatev (od VL7 do VL31) večja od vsote zneskov iz stolpca 1 obveznosti (od VL7 do VL25). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov.

V **vrstici VL33** se skupni DDV kot obveznost navede v primeru, če je vsota zneskov iz stolpca 1 obveznosti (od VL7 do VL25) večja od vsote zneskov iz stolpca 2 terjatev (od VL7 do VL31). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov.

V **vrstici VL34** se navede znesek posebnih davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posebne kategorije zavezancev z odbitkom DDV v breme (VL33) ob letni napovedi. Ti posebni davčni dobropisi se lahko uporabljajo izključno v namene plačila dolgovanega davka in torej ob letni napovedi, se ne morejo nikoli spremeniti v davčne odbitne presežke (ki se obračunajo kot odbitek v naslednjem letu ali se zahteva povračilo). V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244, 2007 od leta 2008, davčne terjatve navedene v preglednici RU se lahko uporabljajo tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višino 250.000 eur letno. Višina presežka je navedena v nadaljevanju tudi preko časovne meje, ki jo morebiti predvidevajo posamezni zakoni in se lahko kompenzirajo za celoten preostali znesek delno od tretjega naslednjega leta od tistega leta, ko je nastal presežek.

Zgornja meja se ne uporablja za davčno terjatev v skladu s 1. členom, 280. odst. zakona št. 296 leta 2007 (Raziskave in razvoj) ter od 01.januarja 2010 za davčno terjatev, ki jo predvideva 1. člen, 271 odst., zakona št. 296 z 2007. Navedeni plafon se ne uporablja z nanašanjem na podjetja, ki so Agenciji za Prihodke predložile zahtevek v skladu z 11. členom zakona št. 212 z 2000.

V **vrstici VL35** se navede del terjatve, prejete po cesiji, ki so jo izvedel družbe za upravljanje v skladu z 8. členom, zakonskega odloka št. 351, 2001 in se uporablja za zmanjšanje obveznosti DDV, ki izhaja iz te napovedi. Ta znesek, že zajet v vrstico VD54, v nobenem primeru ne sme biti večji od zneska, ki izhaja iz naslednje formule (VL33 - VL34).

V **vrstici VL36** se navede višina obresti, ki jih morajo plačati trimesečni zavezanci za DDV (VL33-VL34-VL35) kot letna poravnava.

V **vrstici VL37** se navede del terjatve ddv, ki izhaja iz te napovedi odstopljena v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z 2001. Ta znesek ustreza znesku, ki je naveden v **vrstici VD1**.

V **vrstici VL38** se navede skupna višina neplačanega ddv, ki se dobi tako, da se podatko, navedenem v vrstici VL33 vzamejo morebiti uporabljene terjatve (VL34 + VL35) ter se seštejejo neplačane trimesečne obresti (VL36). Ta znesek mora biti naveden v vrstici VX1 ali v ustrezno vrstico v preglednici RX za subjekte, ki predložijo obrazec UNICO v primeru, da je presežen za 10,33 (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi).

V **vrstico VL39** se navede celotno terjatev ddd, ki izhaja iz vrstice VL32.

Družbe za upravljanje, ki so v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351, 2001 odstopile del ali celotno DDV terjatev, zavedeno v vrstici VL32, morajo v to vrstico navesti rezultat, ki je bil dosežen z razliko med zneski v vrsticah VL32 in VL37.

Ta znesek mora biti naveden v vrstici VX2 ali v ustrezni vrstici preglednice RX za subjekte, ki predložijo obrazec UNICO. V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 znesek, ki s vnese v vrstico VX2 sestoji iz vsote zneskov v skladu z vrsticami VL39 in VL40.

V **vrstico VL40** se v primerih uporabe kompenzacije terjatve DDV za davčno leto, ki je predmet napovedi v večji meri od pričakovane vnese izvedeno plačilo s številko datjave 6099, razen plačanih obresti v namen prenašanja večje nepravilno uporabljene terjatve na podlagi postopka, opisanega v okrožnici št. 48/E z dne 07.junija 2002.

4.2.11 – PREGLEDNICA VT – LOČENO NAVAJANJE POSLOV IZVEDENIH ZA KONČNE KUPCE IN ZA DAVČNE ZAVEZANCE

Preglednica je bila ustanovljena z namenom preverjanja v okviru obrazca letne napovedi ločene navedbe cesije sredstev in storitev izvedenih za končne potrošnike in subjekte, ki so DDV zavezanci v skladu s 33. členom, 13. odst. zakonskega odloka št. 269 z dne 30.septembra 2003, spremenjenega s spremembo zakona št. 326 z dne 24.novembra 2003.

Ta preglednica je namenjena vsem zavezancev DDV, ki morajo predložiti napoved in mora biti izpolnjena izključno v obrazcu št. 01. V primerih ločenega knjigovodstva ali izrednih poslov ali večjih preoblikovanj subjekta mora biti preglednica izpolnjena samo enkrat s tem, da se povzamejo podatki različnih knjigovodstev ali različnih subjektov, ki so bili udeleženi v preoblikovanju.

Vrstica VT1 Razdelitev obdavčljivih poslov izvedenih za končne kupce in subjekte z identifikacijsko številko za DDV.

V **polje 1** se navede skupni znesek obdavčljivih poslov, ki izhajajo iz vsote zneskov navedenih v polju 1 vrstic VE10 in VE23 vseh obrazcev, iz katerih sestoji napoved.

V **polje 2** se navede skupni znesek davka, ki izhaja iz vsote zneskov navedenih v vrsticah VE12 in VE25 vseh obrazcev, iz katerih sestoji napoved.

V **polju 3 in 5** se razdeli znesek tako, da se v polje 1 naveden znesek in sicer med posli izvedenimi za končne uporabnike in tistimi, izvedenimi za zavezance, ki imajo identifikacijsko številko za DDV. V ta namen se lahko nanašamo na načine potrjevanja plačil, ki jih predvidevata člena 21 in 22 po naslednjih kriterijih, ki omogočajo kvalificiranje posla v omenjene namene. Obdavčeni posli tistih, ki izvajajo strokovne in umentiške dejavnosti, ki se razume se nanašajo na končne uporabnike, razen če gre za različno kvalifikacijo naslovljenca, ki se ga povzame in potrdira v skladu z 21. členom

V **polji 4 in 6** se navede davek za posle vnesene v polja 3 in 5.

Vrstice od VT2 do VT22 Razdelitev poslov za končne kupce na pokrajinski osnovi
Vrstice so namenjene zavezancev, ki so izvedli posle za končne kupce in so izpolnili polji 3 in 4 vrstice VT1 za razdelitev teh zneskov glede na pokrajine in samostojne dežele, kjer se nahajajo kraji, kjer se izvajajo dejavnosti.

4.2.12 – PREGLEDNICA VX – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI DAVČNE TERJATVE

OPOZORILO: preglednico VX izpolnijo izključno zavezanci, ki morajo predložiti letno napoved DDV samostojno in v vsakem primeru samo v obrazec št. 01. Subjekti, ki predložijo poenoteno napoved, morajo navesti zahtevane podatke v preglednici VX ne preglednici RX obrazca UNICO 2008.

Preglednica VX vsebuje podatke o obveznosti DDV ali terjatev DDV.

Določanje letnega davka

Vrstica VX1 znesek, ki se plača (ali prenese s strani kontrolnih in kontroliranih družb). V vrstico se vnesejo zneski v skladu z vrstico VL38. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati je 10,33 ali manj (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi).

V primeru večjega preoblikovanja subjekta, zaradi česar je potrebno izpolniti več razdelkov 2 v preglednici VL (razdelka 2 za vsak subjekt, ki je udeležen v preoblikovanju), v vrstico VX1 se vnese skupni znesek za plačati in ki izhaja iz razlike med vsoto vseh dolgovanj zneskov navedenih v vrsticah VL38 in vsotami zneskov kot terjatev navedenih v vrsticah VL39, ki izhajajo za vsak subjekt, ki je udeležen pri preoblikovanju v preglednicah VL.

Vrstica VX2 znesek knjižen v dobro. Znesek letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VL39 se razdeli med naslednje vrstice VX4, VX5 in VX6 (ali jo družbe prenesejo skupini v skladu s 73. členom). V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 se vnesejo vsote zneskov v skladu z vrsticami VL39 in VL40.

V primeru večjega preoblikovanja subjekta, zaradi česar je potrebno izpolniti več razdelkov 2 v preglednici VL (razdelka 2 za vsak subjekt, ki je udeležen v preoblikovanju), v vrstico VX2 se vnese skupni znesek odbitnih presežkov, ki izhajajo iz razlike med vsoto vseh dolgovanj zneskov navedenih v vrsticah VL39 in vsoto dolgovanj zneskov navedenih v vrsticah VL38. V primeru izpolnjevanja vrstice VL40 glej zgoraj navedena navodila.

Vrstica VX3 presežek plačila. Navedite preveč plačani znesek glede na znesek, ki ga je treba plačati in izhaja iz vrstice VX1. Vrstica mora biti izpolnjena v primeru, da je pri davčni terjatvi, ki izhaja iz letne napovedi bilo izvedeno plačilo davka. V tem zadnjem primeru se navede celotni znesek, ki je bil napačno plačan.

Ta presežek mora biti naveden v tej vrstici, če je letna poravnava bila plačana v enkratnem znesku ali v primeru, da je le ta bil plačan v obrokih, a ta presežek ni bil v celoti ali delno poplačan z naslednjimi obroki.

Vrstica se uporablja tudi ko po predložitvi korektivne napovedi v rokih ali dopolnilna napoved v skladu s 2. členom, 8-bis. odst. odlok predsednika republike št. 322/1998 izhaja, da je višina izvedenega plačila preseгла dolgovano.

V primeru izpolnjevanja obrazca UNICO 2008 s presežek plačila vnese v preglednico RX, razdelek 1, kjer je predviden ustrezen stolpec za navajanje morebiti preveč plačanih zneskov glede na dolgovane zneske pri letni napovedi. Navajanje preveč plačanega zneska v vrstico pomeni terjatev, ki ga zainteresirani zavezanci lahko:

- odbijejo v naslednjem letu 2007 ali se lahko uporabi v namene kompenzacije;
- zahteva povračilo, če obstajajo pogoji navedeni v 30. členu.

S sklicevanjem na te zadnje primere zahteve po povračilo presežka plačila, gre pojasniti, da znesek teh presežkov, ki se navedejo v ustrezno vrstico v preglednici RX obrazca UNICO 2008 ali v vrstico VX4 v primeru samostojne predložitve napovedi za DDV se zajame v vrstico VR3 v obrazec VR, ki se predloži zato, da se lahko zahteva povračilo od krajevnopristojnega izterjevalca.

V primeru tako terjatve DDV v vrstici VX2 ali presežka pri plačilu v vrstici VX3 mora biti vsota navedenih zneskov v omenjenih vrsticah razdeljena med vrsticami VX4, VX5 in VX6.

V **vrstico VX4** se navede znesek, ki se zahteva za povračilo ob predložitvi obrazca VR izterjevalcu. Višina se mora ujemati z zneskom, ki izhaja iz vrstice **VR4, polje 1**.

V **vrstico VX5** se navede znesek, ki se ga namerava odbiti v naslednjem letu ali kompenzirati v obrazcu F24. V skladu s 30. členom, 4. odst., zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 kot je bil spremenjena z zakonskim odlokom št. 223 z dne 04. julija 2006 za družbe in ustanove, ki imajo terjatev ddv, ki izhaja iz letne napovedi se ne more uporabiti za kompenzacijo v obrazcu F24 v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z 1997.

Vrstica VX6 je namenjena subjektom, ki so izbrali davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji enotnega besedila o dohodnini (Tuir). Ti subjekti, lahko v celoti ali delno prenesajo terjatve, ki izhajajo iz letne napovedi v namene kompenzacije IRES, ki jo dolguje konsolidant zaradi obdavčitve skupine. V vrstici se navede znesek odstopljene terjatve, kot je predvideno v 7. členu, 1. odst., črka b) odloka z dne 9. junija 2004 (glej okrožnico št. 53 z dne 20. decembra 2004 in št. 35 z dne 18. julija 2005).

Izpolnjevanje preglednice VX s strani kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)

Družbe, ki so udeležene pri plačilu DDV skupine izpolnijo samo vrstico VX1 ali vrstico VX2, da se navede terjatev ali obveznost, ki je prenesena skupini ob poravnavi. Družbe, ki so šle iz skupine na podlagi odstopa kontrole v teku leta morajo zaradi navajanja morebitne kasnejše zapadle terjatve in zahteve po odbitku ali kompenzaciji izpolniti vrstice VX4, VX5 in VX6.

Izpolnjevanje preglednice VX v primeru stečaja ali prisilne poravnave v teku leta 2007.

Za načine izpolnjevanja preglednice VX glej pojasnila dana v odstavku 2.3.

4.2.13 – PREGLEDNICA VO – OBVEŠČANJE O OPCIJAH IN PREKLICIH

V skladu s 2. členom odloka predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, opcije in preklici, ki so predvideni glede DDV in neposredne davke morajo biti posredovani upoštevajoč ravnanje zavezanca med davčnim letom, izključno z uporabo preglednice VO letne napovedi DDV.

V primerih oprostitve predložitve letne napovedi mora biti preglednica VO predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na naslovni strani obrazca UNICO 2008 predviden poseben kvadrataček, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti preglednice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način posredovanja opcij ali preklicov je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved DDV z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opcij-skem sistemu.

Preglednica se izpolni za obveščanje z označevanjem ustreznih kvadratkov o izbrani opciji ali preklicu načinov določanja davka ali drugačnega knjigovodskega režima (glej Dodatek k postavki "Opcije in preklici").

Preglednica VO zajema **pet** razdelkov:

- Razdelek 1: opcije, odpoved in preklici v namene DDV;
- Razdelek 2: opcije in preklici v namene davka na dohodek;
- Razdelek 3: opcije in preklici v namene DDV in davka na dohodek;
- Razdelek 4: opcija in preklic v namene davka na zabavo;
- Razdelek 5: opcija in preklic v namene davka IRAP.

RAZDELEK 1 – Opcije, odpoved in preklic v namene davka na dodano vrednost

Popravek odbitka za sredstva, ki se amortizirajo - 19 bis 2. člen, 4. odst.

Vrstica VO1, kvadrataček 1 mora označiti zavezanec, ki od leta 2007 je izbral popravek odbitka za nakup sredstev, ki se amortizirajo ter za storitev preoblikovanja, za prilagoditev ali restrukturiranje samih sredstev, tudi če je sprememba odstotka odbitka večja od deset točk. Ta opcija zavezuje zavezanca za pet let (deset let, če popravek zadeva nepremičnino).

Trimesečno plačilo – 7. člen, odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999

Vrstica VO2, kvadrataček 1 označijo izvajalci umetniških in strokovnih dejavnosti in zavezanci, ki so lastniki podjetij, katerih predmet poslovanja so storitve, ki so v letu 2006 ustvarili promet, ki ni presegal 309.874,10 evrov ali 516.456,90 eur, če so lastniki podjetij, katerih predmet so druge dejavnosti so v letu 2007 plačali obdobjna plačila DDV s trimesečno ali mesečno kadenco. V primerih istočasnega izvajanja storitev in drugih dejavnosti brez ločenega beleženja zneskov se v namene opcijske izbire uporablja meja v višini 516.456,90 eur.

Opcija, ki je zavezujoča za vsaj eno koledarsko leto, je veljavna dokler ni preklicana, če ostanejo veljavne navedene domneve.

Plačilo ddv s trimesečno kadenco pomeni, da vsote, ki jih je treba plačati se povečajo za obresti v višini 1%.

Kvadraterk 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Kmetijstvo

Vrstica VO3

34. člen - 6. odst.

Odpoved režima oprostitve. Kvadraterk 1 morajo označiti **kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni** v skladu s 6. odst, 34. člena in sicer s poslovnim prometom, ki ne presega 7.000 eur, ki so se od leta 2007 odrekli oprostitve plačila davka in vseh dokumentacijskih in računovodskih obveznosti, vključno z letno napovedjo, razen obveznosti oštevilčenja in shranjevanja faktur za nakupe in carinske listine (glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo"). Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadraterk 2 morajo izpolniti zavezanci, ki so od leta 2007 preklicali odpoved režima oprostitve.

34. člen - 11. odst.

Uporaba davka na navadne načine. Kvadraterk 3 morajo označiti kmetovalci, ki so uporabili davek na navadne načine od davčnega obdobja 2007.

Ta opcija je dovoljena tudi za **oproščene kmetovalce**, ki če hočejo, lahko uporabijo davek na navadne načine, morajo dobesedno označiti tudi kvadraterk 1 (odpoved režima oprostitve).

Opcija je zavezujoča do preklica. Zakonski odlok št. 35 z 2005 je spremenil 11. odst., 34. člena s tem, da je predvidel triletno obvezo (in ne več petletno) ohranitve opcijskega režima.

Kvadraterk 4 označijo zavezanci, ki so od leta 2007 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine (glej Dodatek , postavka "Kmetijstvo").

34-bis člen

Uporaba davka na navadne načine. Kvadraterk 5 označijo kmetovalci, ki so od davčnega obdobja 2007 za posle, storitvene dejavnosti DDV izvajali na navadne načine, namesto v okviru posebnega režima, ki ga predvideva 34-bis člen.ë (glej Dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadraterk 6 označijo zavezanci, ki so od leta 2007 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine.

Izvajanje več dejavnosti – 36. člen, 3. odst.

Vrstico VO4, kvadraterk 1 označijo zavezanci, ki od 2007 izvajajo več dejavnosti ali podjetij v okviru istega podjetja ali več strok ali umetnostnih dejavnosti, obvestijo, da so za omenjeno leto izbrali ločeno uporabo davka v skladu s 36. členom, 3. odst.

Izvedena opcija je veljavna dokler ni preklicana in v vsakem primeru za vsaj tri leta.

Kvadraterk 2 morajo označiti zavezanci, ki od leta 2007 posredujejo preklic opcije.

Oprostitev neobdavčenih poslov – 36-bis. člen, 3. odst.

Vrstica VO5, kvadraterk 1 morajo označiti zavezanci, ki obvestijo, da so od leta 2007 uveljavljali oprostitve obveznosti fakturiranja in registriranja neobdavčenih poslov, navedenih v 10. členu, razen za tiste, ki so oproščeni, navedeni pod št.11, 18 in 19 istega 10. člena in sicer:

- cesije investicijskega zlata, vključno s tistim, ki ga predstavljajo certifikati, tudi če ni umeščen ali zamenjan na računih za kovine ter za posle v skladu s 67. členom, 1. odst , črka c-quater) in c-quinquies) enotnega besedila o dohodnini (Tuir), če se nanaša na investicijsko zlato in posredovanja, ki zadevajo predhodne posle (10. člen, št.11);
- zdravstvene diagnostične storitve, zdravljenje in rehabilitacija za osebo, ki opravlja strokovno ali umetniško dejavnost, ki niso nadzorovane v skladu z 99. členom prečiščene besedila zakonov o zdravstvu odobrenega na podlagi R.D. št. 1265 z dne 27.julija 1934 in naslednje spremembe ali določene z odkolom z dne 17.maja 2002 (10. člen, št.18);

– storitve hospitalizacije in nege, ki jih izvajajo bolnišnice ali klinike in zdravilišča na podlagi pogodb ter družbe za vzajemno pomoč, ki so pravna oseba ter ONLUS, vključno s predpisovanjem zdravil, sanitetski pripomočki in prehrano, ter storitve nege v termah. (10. člen, št. 19).

Opcija ima učinek dokler ni preklicana in v vsakem primeru za vsaj tri leta in zahteva, da je davek za nakupe in uvoze povsem odbiten.

Kvadrtek 2 morajo označiti zavezanci, ki od leta 2007 posredujejo preklic opcije.

Izdaja- 74. člen, 1. odst.

V **vrstici VO6**, označijo izdajatelji **kvadrtek 1**, ki posredujejo, da so izbrali opcijo od leta 2007 iz kateregakoli poglavja ali za vsako številko za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov.

Ta opcija, če se izvaja za celo poglavje, učinkuje dokler se je ne prekliče in je torej zavezujoča za tri leta.

Če pa se opcija izvaja za posamezno številko je zavezujoča samo za samo številko in se jo lahko posreduje kumulativno za številke za celo leto.

Kvadrtek 2 morajo označiti izdajatelji, ki obvestijo, da so od 2007 preklicali opcijo za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov s sklicevanjem na vsako poglavje.

V skladu s 1. členom, 1. odst., črka g) zakonodajnega odloka št. 56, 1998, je bila obnovljena možnost uveljavljanja sistema določanja davka s pavšalnim odbitkom pri prijavi sredstev, odstopljenih skupaj s produkti izdaje, ki z integriranjem vsebine knjig, časopisov, če so z njimi funkcionalno povezani in ta povezanost izhaja iz nadomestne napovedi, predložene izdajatelju pred prodajo.

Za več informacij o režimu ddv za izdajatelje glej:

Okrožnica št. 328/E z dne 24.12.1997;

Okrožnica št. 209/E z dne 27.08.1998;

1. člen, 1. odst., črka g) zakonodajnega odloka št. 56 z 1998;

6. člen, 7. odst, črka a) zakona št. 133 z 1999;

52. člen, 75. odst. zakona št. 448 z 2001

Zabaviščna dejavnost – Zahteva za uporabo rednega režima – 74. člen, 6. odst.

Vrstica VO7, kvadrtek 1 izpolnijo izvajalci organizacije **izger na srečo, zabave** ter druge dejavnosti, ki so navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640, 26.oktobra 1972, v skladu s šestim odst., 74. člena, ki so posredovali, da so za leto 2007 izbrali opcijo obdavčenja na navaden način.

Ta opcija je zavezujoča dokler ni preklicana in je zavezujoča vsaj pet let od prvega januarja tistega leta, ko je bila izbira izvedena. Če so bili kupljena ali izdelana sredstva, ki se amortizirajo, ostane opcija zavezujoča, dokler ne preteče obdobje popravka, ki ga predvideva 19-bis2. člen.

Kvadrtek 2 se označi za posredovanje preklica opcije, ki se je predhodno izvajala (glej Dodatek postavki: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost").

Nakupi med občinami – 38. člen, 6. odst., zakonskega odloka št. 331/1993

Vrstica VO8 opcija zadeva subjekte, ki so navedeni v 38. členu, peti odstavek, črka c) zakonskega odloka št. 331 z 1993, in sicer:

- zavezanci, ki so izvajali davčno oproščene posel, ki pomenijo popolni odbitek DDV od nakupo;
- kmetovalci, ki uživajo poseben režim v skladu s 34. členom
- ustanove, organizacije in druge organizacije, ki niso trgovskega značaja, ki niso pasivni davčni zavezanci.

Kvadrtek 1 izpolnijo omenjeni subjekti, ki posredujejo opcijo od 2007 uporabe DDV v Italiji na nakupe med občinami.

Omenjena opcija se izvaja samo če je skupni znesek nakupov med občinami tudi kataloški, po pošti ali podobni, izvedeni v letu 2006, niso preseгли višino 8.263,31 evrov.

Opcija učinkuje od leta v teku v katerem se je izvajala in je veljavna dokler ni bila preklicana in v vsakem primeru dokler se ne zaključi bienal po letu v teku v katerem se je izvajala, če ostanejo veljavni pogoji.

Kvadrtek 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

Cesije rabljenih sredstev – 36. Člen, zakonskega odloka št. 41 z 1995 Vrstica VO9

36. člen, 2. odst.

Uporaba navadne (ali analitične) metode marže. Kvadratak 1 označijo zavezanci, ki so izvajali opcijo od leta 2007 za uporabo navadne (ali analitične) metode, tudi za cesije umetniških del, antikvariata ali večjih zbirk in za prodajo umetniških del, ki jih je kupil avtor (ali njegovi dediči ali voliljojemalci). Ta opcija velja dokler ji preklicana ali pa vsaj do konca dveletnega obdobja po letu v teku v katerem se je opcijo izvajalo.

Kvadratak 4 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

36. člen, 3. odst.

Uporaba navadnega DDV režima. Kvadratak 2 označijo zavezanci, ki morajo obvestiti, da so v letu 2007 uporabljali navaden režim DDV za enega ali več poslov, ki spadajo v poseben režim marže.

Uporaba teh cesij davka na navaden način v skladu z odstavkom 3, 36. člena zakonskega odloka št. 41/95 omogoča odbitek davka za nakupe samo s sklicevanjem v trenutku izvajanja posla, ki spada v navaden režim in s predhodnim registriranjem v register, ki ga predvideva 25. člen. V ta namen če je nakup in ustrezna cesija so bili izvedeni v drugih davčnih obdobjih se višina nakupa zajame v vrstico VF14 napovedi za leto, v katerem je bil zabeležen kot neodbiten; glede napovedi za davčno obdobje, v katerem je bila izvedena ustrezna cesija v navadnem DDV režimu, ki pomeni pogoj za davčni odbitek teh nakupov, višina pasivnega posla se navede v preglednico VF tako glede davčne stopnje v namene odbitka, kot tudi v vrstico VF20 (davčna osnova nakupov registriranih v predhodnih letih, katerega davek zapade v plačilo v letu 2007) za omogočanje odšteta iz obsega nakupov ustreznega zneska, ki je že bil izpostavljen v vrstici VF14 predhodne napovedi.

36. člen, 6. odst.

Prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično). Kvadratak 3 se označi, če je zavezanec izbral od leta 2007 prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično), ki ga predvideva navedeni 36. člen, prvi odstavek.

Tudi ta opcija velja dokler ji preklicana ali pa vsaj do konca dveletnega obdobja po letu v teku v katerem se je opcija izvajala.

Kvadratak 5 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Cesije med občinami na podlagi katalogov, po pošti in podobno - 41. člen, prvi odstavek, črka b), zakonskega odloka št. 331 z 1993

V **vrstici VO10** zavezanci, ki izvajajo cesije sredstev na podlagi katalogov, po pošti in podobno med občinami, ki so v predhodnem letu izvedli cesije v drugi Državi članici za znesek, ki ne presega 79.534,36 eur, ali morebiti manjši znesek, ki ga določi ta država izvajajo opcijo od leta 2007 za uporabo DDV v Državi Skupnosti, za sredstva tako, da označi ustrezen kvadratak.

Označeni morajo biti kvadratki, ki zadevajo opcije in preklice, ki ustrezajo državam, za katere je bila izvedena izbira, označeni s šifro ISO.

20. člen, drugi odstavek, zakonskega odloka z dne 24. decembra 1993, ki ureja odnose izmenjave med Republiko Italijo in Republiko San Marino predvideva za uporabo DDV v omenjeni državi podobno opcijo nacionalnih delavcev, ki izvajajo zgoraj omenjene cesije zasebnikom s stalnim bivališčem v San Marinu.

Omenjene opcije veljajo od leta 2007 do preklica in v vsakem primeru do konca naslednjega dvoletnega obdobja.

Kvadratki navedeni v **vrstici VO11** označijo tisti zavezanci, ki od leta 2007, nameravajo posredovati preklic predhodno zahtevane opcije.

Zavezanci, katerim vodijo knjigovodstvo tretje osebe - 1. člen, 3. odst., odlok predsednika republike št. 100 z 1998

Vrstica VO12, kvadratak 1 označijo zavezanci, ki so tretjim osebam zaupali knjigovodstvo in ki so izvedli opcijo, ki jo predvideva 1. člen, 3. odst., odloka predsednika republike št. 100 z dne 23. marca 1998.

To opcijo izvajajo predvsem zavezanci, ki izvajajo obdobja plačila z mesečno kadenco, ki se lahko, v namene izračuna razlike med davkom za predhodni mesec, davek zapadel v plačilo v drugem predhodnem mesecu (glej okrožnico št. 29 z dne 10.junija 1991).

Za posebne načine izračuna v namene obdobjnega plačila ddv in za izpolnjevanje preglednice VH v tem primerih glej postavko Dodatek: "Zavezanci, ki so knjigovodstvo zaupali tretjim osebam".

Gre poudariti da opcija traja najmanj eno koledarsko leto in velja do preklica.

Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

Uporaba DDV za cesije investicijskega zlata – 10. člen, št. 11

Vrstica VO13 je namenjena subjektom, ki proizvajajo in prodajajo investicijsko zlato ali predelujejo zlato v investicijsko zlato in ki so obvestili, da bodo uporabili DDV za cesije investicijskega zlata namesto davčne oprostitve. Subjekti, ki proizvajajo, predelujejo ali prodajajo investicijsko zlato, lahko izvajajo opcijo za posamezne posle, seveda brez triletne obveznosti tako, da označijo **kvadrateg 1** v tej vrstici. Ti isti subjekti se lahko odločijo za opcijo za vse posle trgovanja z investicijskim zlatom tako, da označijo **kvadrateg 2**. Ta zadnja opcija zavezuje zavezanca za vsaj tri leta in velja do preklica v skladu s 3. členom, odloka predsednika republike št. 442 z dne 10.novembra 1997.

Kvadrateg 4 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije v skladu s kvadrategom 2.

Če je cedent izbral opcijo za uporabo davka, ki je enaka opciji za posamezen posel, ki ga izvede posrednik tako, da se označi **kvadrateg 3** (glej Dodatek "Posli povezani z zlatom in srebrom").

Uporaba navadnega režima DDV za potovalne prireditve in manjši zavezanci – 74-quater. člen, 5. odst.

Vrstica VO14, kvadrateg 1 morajo subjekti, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo zabaviščne dejavnosti, ki so navedene v tabela C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633 z 1972, ki so v predhodnem letu ustvarili poslovni promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, ki obvestijo, da so od leta 2007 izbrali navaden način obdavčenja.

Ta opcija je zavezujoča dokler ni preklicana in je zavezujoča vsaj pet let od prvega januarja tistega leta, ko je bila izbira izvedena.

Režim, ki vsebuje olajšave se ne uporablja od naslednjega koledarskega leta od tistega leta, ko je bila presežena meja 25.822,84 uer (glej Dodatek k postavki "Zabaviščna in prireditvena dejavnost").

Kvadrateg 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Uporaba navadnega režima DDV - 32-bis člen

Vrstica VO15, kvadrateg 1 označijo zavezanci, ki so v davčnem letu 2006 dosegli poslovni promet, ki ni presegel 7.000 eur in so v letu 2007 uporabili davek na navadne načine.

RAZDELEK 2 - Opcije in preklici v namene davka na dohodek

Režim navadnega knjigovodstva za manjše zavezance – 18. člen, 6. odst., odloka predsednika republike št. 600 z 1973

Vrstica VO20, kvadrateg 1 označi osebna družba, komanditna družba, družba za oboroštev, družbe, ki opravljajo trgovinsko dejavnost, fizične osebe, ki izvajajo trgovske podjeme, ki so v letu 2006 dosegli dobiček, ki ne preseže 309.874,10 evrov za družbe, katerih predmet so storitve ali 516.456,89, za družbe, kateri predmet so druge dejavnosti, so v letu 2007 izvajali opcijo navadnega režima knjigovodstva.

Ker gre za knjigovodski režim traja opcija najmanj eno leto in velja do preklica.

Kvadrateg 2 označijo omenjeni manjši podjetniki, ki nameravajo posredovati preklic izvajane opcije.

Režim navadnega knjigovodstva za umetnike in strokovnjake – 3. člen, 2. odst., odloka predsednika republike št. 695 z 1996

Vrstica VO2, kvadrateg 1 izpolnijo umetniki ali strokovnjaki (53. člen enotnega besedila o dohodnini/TUIR), ki izvajajo opcijo za leto 2007 za navaden knjigovodski režim.

Ker gre za knjigovodski režim traja opcija najmanj eno leto in velja do preklica.
Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Določanje dohodka na navaden način za druge kmetijske dejavnosti - 56 bis. člen, 5. odst., enotnega besedila o dohodnini (TUIR)

Vrstica VO22, kvadrateg 1 označijo zavezanci, ki so uveljavljali pravico določanja dohodka na navaden način za druge kmetijske dejavnosti. Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Določanje kmetijskega prihodka za kmetijske družbe – 1. člen, 1093. odst., zakona št. 296 z dne 27.decembra 2006

Vrstica VO23, kvadrateg 1 označijo osebne družbe, od družbe z omejeno odgovornostjo in zadruge, ki imajo kvalifikacijo kmetijske družbe v skladu z 2. členom, zakonodajnega odloka št. 99 z dne 29.marca 2004 in nameravajo obvestiti o izvajanju opciji od leta 2007 za določanje prihodka v skladu z 32 členom, enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Opcija je zavezujoča za tri leta in velja do preklica.

RAZDELEK 3 - Opcije in preklici v namene DDV na dohodek

Uporaba določil, ki jih predvideva zakon št. 398 z 1991

Vrstica VO30, kvadrateg 1 morajo označiti vsi subjekti, ki nameravajo posredovati izvedeno opcijo od leta 2007 za pavšalno določanje ddv in dohodka v skladu z 2. členom, 3 in 5.odst., navedenega zakona št. 398.

Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za pet let.

Subjekti, ki lahko izvajajo to opcijo so družbe, vključno z zadrugami in amaterskimi športnimi društvi v skladu z 90. členom, od 17 do 18-ter odst., zakona št. 289 z 2002; nepridobitna združenja in turistična društva za katere velja 9-bis. člen, zakona št. 66 z 1992, davčni režim iz zakona št. 398 z 1991; zakonsko priznana nepridobitna godbena društva in amaterski pevski zbori, dramska društva, društva za ljudsko glasbo in ples v skladu z 2. členom, 31. odst., zakona št. 350 z 2003 je razširil zakon št. 398.

Kvadrateg 2 se označi za posredovanje preklica opcije, ki se je predhodno izvajala (glej Dodatek postavki: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost").

Sindikalna združenja in strokovna združenja, ki delujejo v kmetijstvu – 78.člen, 8.odst., zakon št. 413 z 1991

Vrstica VO31, kvadrateg 1 izpolnijo izključno sindikalna in strokovna združenja, ki delujejo na področju kmetijstva, ki obvestijo, da so v letu 2007 določili DDV in dohodek na navaden način v skladu s 78. členom, 8. odst., zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, spremenjenega na podlagi 62. člena, 1. odst., črka a) zakonskega odloka št. 331 z 1993. Za omenjena združenja, kar zadeva davčno pomoč družbenikom, omenjeni osmi odstavek 78. člena predvideva predvsem, da se DDV določi na pavšalni način tako, da se zmanjša davek za obdavčljive posle v višini zneska iz naslova pavšalnega odbitka DDV za nakupe in uvoze. V tem primeru se izpolni **vrstica VG41** za izračun DDV za odbitek. Omenjena združenja lahko za določanje DDV in dohodka na navaden način in v teh primerih morajo označiti kvadrateg 1 za posredovanje izbire. Izvedena opcija je veljavna dokler ni preklicana in v vsakem primeru za vsaj tri leta.

Kvadrateg 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Kmetijstvo – 5. člen, zakon št. 413 z 1991

Vrstica VO32, kvadrateg 1 označijo subjekti, ki izvajajo dejavnost kmečkega turizma v skladu z zakonom št. 96 z dne 20.februarja 2006, ki so od leta 2007 izbrali za odbitek DDV in za določanje dohodka na navaden način in so obvestili, da se ne poslužujejo pavšalnega določanja davka, ki ga predvideva

5. člen, št. 413 z dne 30. decembra 1991. Opcija je zavezujoča za tri leta in velja do preklica.

Kvadrater 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

RAZDELEK 4 - Opcija v namene davka na zabavo

Uporaba davka na zabavo na navaden način – 4. člen, odlok predsednika republike št. 544 z 1999

Vrstica VO40, kvadrater 1 izpolnijo subjekti, ki obvestijo, da so od leta 2007 določili davčno osnovo na navaden način.

Kvadrater 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

RAZDELEK 5 - Opcija v namene davka IRAP

Določanje davčne osnove IRAP s strani javnih subjektov, ki izvajajo tudi trgovsko dejavnost (10-bis. člen, 2. odst., zakonodajnega odloka št. 446 z dne 15. decembra 1997 in naslednje spremembe)

Vrstica VO50, kvadrater 1 morajo javni subjekti označiti v skladu s 3. členom, 1. odst., črka e-bis), zakonodajnega odloka št. 446 z dne 15. decembra 1997 in naslednje spremembe, ki so izbrali v skladu z 10-bis. členom, 2. odst., navedenega zakonodajnega odloka št. 446 z 1997 za določanje davčne osnove v namene IRAP s kriteriji, ki jih predvideva 5. člen istega zakonodajnega odloka (okrožnica št. 148/E z dne 26.07.2000 in 234/E z dne 20.12.2000).

Kvadrater 2 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

4.3

Obrazec VR za zahtevek za povračila terjatve DDV

Obrazec VR/2008 uporabljajo zavezanci, ki nameravajo zahtevati povračilo terjatve davka, ki izhaja iz letne napovedi.

Za izpolnjevanje obrazca in primere, ki zakonsko dovoljujejo zahtevek glej ustrezna navodila.

4.4

Kontrolne družbe Povzetni pregled skupine Obrazec DDV 26PR/2008. Izplačilo DDV skupine

Preglednice VS, VV, VW, VY in VZ, ki sestavljajo razpredelnico **DDV 26PR/2008**, ki so sestavni del letne napovedi DDV so namenjene kontrolnim ustanovam in družbam, ki povzemajo podatke plačila ddd skupine (73.člen in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979).

OPOZORILO: primer zgoraj omenjene razpredelnice, podpisane v izvirniku mora biti predložen v prilogi obrazcu DDV 26 LP/2008 od kontrolne družbe do krajevno pristojnega izterjevalca (če zajema ali ne zahtevek za povračilo) s priloženimi jamstvi posameznih družb za lastne presežke kompenzirane terjatve, ali jamstva kontrolne družbe za kompenzirani presežek terjatve skupine v skladu s 6. lenom ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

Jamstva, ki jih dajo posamezne kontrolne družbe, čeprav jih predložijo kontrolirane družbe morajo biti naslovljene na krajevno pristojno Agencijo za Prihodke (za vsako kontrolirano družbo).

4.4.1 – PREGLEDNICA VS – Razdelek 1 – Spisek družb skupine

Razdelek zahteva, da se navedejo vsi subjekti udeleženci (vključno s kontrolno družbo) za kompenziranje DDV za leto 2007 za katere je potrebno navesti:

– **polje 1**, identifikacijska številka DDV;

– **polje 2**, številka, ki ustreza naslednjim subjektivnim situacijam:

“1” družba, ki je že 31. decembra 2006 sodelovala v postopku plačila ddd skupine;

“2” družba, ki je že 31. decembra 2006 pristopila k plačilu DDV za skupino in je v teku leta 2007 kot upravičenec izvedla izredne posle s subjekti zunaj skupine (npr. pripojitev kontrolirane družbe družbe zunaj skupine DDV);

- “3” družba, ki je že 31. decembra 2006 sodelovala v postopku plačila DDV skupine;
- “4” družba, ki 31. decembra 2006 ni sodelovala v postopku plačila DDV skupine in ki je v teku leta 2007 izvedla kot upravičenec izredne posle s subjekti zunaj skupine;
- **polje 3**, zadnji mesec, ko sta kontrolna in kontrolirana družba sodelovali pri plačilu skupine (12 za celo leto);
 - **polje 4**, kvadrantek mora biti oznčen, če se družba skupine izkaže, da je nedelujoča v skladu s 30. členom, zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994;
 - **polje 5**, skupni znesek deležev medletnega povračila za vsako družbo skupine;
 - **polje 6**, namen letnega povračila (glej Dodatek pri postavki “Kontrolne in kontrolirane družbe – namen povračila”);
 - **polje 7**, številka, ki ustreza predpostavki, ki omogoča prednostno izplačilo povračila:
 - “1” družbe, ki izvajajo storitve, ki izhajajo iz pogodb o podjemu, ki spadajo v področje uporabe črka a), šesti odstavek, 17. člena;
 - “2” družbe, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;
 - “3” družbe, 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.
 - **polje 8**, znesek deleža povračila, ki se zajame v vrstico VY4 in se pripiše vsaki družbi skupine. Ta znesek mora ustrezati tistemu, ki se nahaja v vrstici VK25 (presežek, ki ga zahteva kontrolna družba) napovedi posamezne družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
 - **polje 9**, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK23 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
 - **polje 10**, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK24 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine.
- V primeru, da ne bi bilo dovolj vrstic, predvidenih za navajanje vseh udeleženih družb pri plačilu družbe, se uporablja druga preglednica VS tako, da se navede “02” v polje “Obr. Št.”, itd.

Izpolnjevanje več preglednic VS obrazca ne spremeni številke obrazcev iz katerih je sestavljena napoved, kar se navede na naslovni strani.

RAZDELEK 2 – Povzetni podatki

V tem razdelku se navede:

- v **vrstico VS20**, polje 1 skupni znesek, ki se zahteva za letno povračilo za subjekte, ki izpolnjujejo pogoje zakona in v polje 2 številko teh subjektov;
- v **vrstico VS21**, polje 1 skupna številka subjektov, ki so sodelovali pri plačilu skupine, vključno s kontrolno, v polje 2 številko subjektov, ki so uživali posebne olajšave DDV po izrednih dogodkih (glej Dodatek “Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki”);
- v **vrstico VS22**, številka subjektov, ki so kompenzirali lastni presežek terjatve pri plačilu skupine, morajo predložiti jamstva.

V primeru, da število subjektov, udeleženih pri plačilu skupine je večje od števila vrstic predvidenih v razdelku 1, vrstice VS20, VS21, VS22 se izpolnijo samo v obrazcu št. 01.

RAZDELEK 3 - Jamstva kontrolne družbe

V **vrstici VS30** morajo biti navedeni presežki preostale terjatve družbe skupine, ki ni našla kompenzacije v prehodnem letu (2006) v skladu s 6. členom, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979 in ker niso bile zajamčene, obračunane v odbitek v letu 2007 s strani kontrolne družbe in so našle kompenzacijo

z ustreznimi presežki obveznosti drugih družb skupine v teku istega leta. Kot je bilo navedeno z ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20.decembra 1989, da za zahteve po jasnosti računovodstva ti presežki terjatve skupine se domneva so kompenzirani z predhodnim upoštevanjem drugih terjatev, ki so jih prenesle družbe v teku leta 2007. Za višino navedeno v vrstic VS30 kontrolna družba mora dati jamstva, ki jih predvideva 6. člen, ministrskega odloka z dne 13.decembra 1979. Ta jamstva morajo biti dana ločena od jamstev, ki jih je kontrolna družba predložila za morebitni presežek kompenzirane terjatve, ki izhaja iz vrstice VK24 lastne napovedi za isto davčno leto.

4.4.2 – PREGLEDNICA VV – OBDOBNO PLAČILO SKUPINE

V to preglednico se vnesejo računovodski podatki, ki se nanašajo na obdobja izplačila, ki jih izvaja ustanova ali kontrolna družba za celotno skupino po obdobjih plačilih, ki jih posreduje ustanova ali kontrolna družba in kontrolirane družbe in zavede v povzetni register, ki ga predvideva 4. člen, ministrskega odloka z dne 13.decembra 1979, ki ga vodi holding družba.

Za načine izpolnjevanja preglednice VV glej odstavek 4.2.8., ki zadeva preglednico VH. V **vrstici VW13** se navede znesek akontacije, ki jo določi celotna kontrolna družba (okrožnica št. 52 z dne 03.decembra 1991).

4.4.3 – PREGLEDNICA VW – PLAČILO LETNEGA DOLGA SKUPINE

Preglednica VW je povzetek zneskov v namene letnega izplačila obveznosti ali terjatve davka skupine.

RAZDELEK 1 – Določanje DDV kot terjatev ali obveznost za davčno obdobje

V **vrstici VW1** se vnese vsota zneskov, ki izhajajo iz ustreznih vrstic VL1 napovedi kontrolne in kontrolirane družbe in v primeru cesije kontrole v teku leta se podatek lahko potegne iz vrstice VK30.

V **vrstici VW2** mora biti vnesena vsota zneskov, ki izhajajo iz ustreznih vrstic VL2 ali VK31 v primeru, da preneha kontrola napovedi vseh subjektov skupine v teku leta.

V **vrstici VW3** se vnese celoten dolgovan dddv, ki izhaja iz vsot zneskov navedenih v vrsticah VW1 in VW2.

V **vrstici VW4** mora biti vnesena vsota zneskov, ki izhajajo iz ustreznih vrstic VL4 ali VK32 v primeru, da preneha kontrola napovedi vseh subjektov skupine v teku leta.

V **vrstici VW5** mora biti vnesena vsota vrstic VL5 ali VK33 v primeru, da preneha kontrola napovedi vseh subjektov skupine v teku leta.

V **vrstici VW6** se vnese ves odbitni DDV, ki izhaja iz vsote vrstic VW4 in VW5.

V **vrstici VW7** se vnese dolgovani davek, ki se vnese v stolpec 1 ali davčna terjatev, ki se navede v stolpec 2.

V vrstici bo davčnega obdobja izhajal dolgovan DDV, določen na podlagi razlike med vrstico VW3 in VW6, če je znesek iz vrstice VW3 večji od zneska v vrstici VW6, ali davčna terjatev, nastala iz razlike med vrstico VW6 in VW3.

RAZDELEK 2 - Izračun DDV kot terjatev ali obveznost

OPOZORILO: v vrsticah **VW20, VW22, VW23, VW24, VW25, VW26, VW27, VW28, VW29 in VW31** so ponovno zajeti tudi zneski, ki izhajajo iz ustreznih vrstic preglednic VL napovedi, ki so jih predložile posamezne družbe, ki so bile udeležene v izplačilu skupine.

V **vrstici VW20** se navede znesek medletnih povračil, ki jih zahteva kontrolna družba za celo skupino. Omenjeni znesek se poveča za morebitni znesek medletnih povračil, ki se povzame iz vrstice VL20 obrazcev pripojenih družb v teku leta 2007 s strani družbe, ki pristopi k plačilu skupine.

Kar zadeva potrebnih pogojev za uveljavljanje postopka medletnih povračil je treba vedeti, kot je bilo pojasnjeno z navedenim ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20. decembra 1989, da morajo obstajati v odnosu na družbe, ki so prenesle terjatev, ki je predmet zahtevka za povračilo.

S tem v zvezi gre poudariti, da znesek medletnih povračil, ki jih redno zahteva kontrolna družba, mora biti navedeno tudi če niso bili še izvedeni.

V isto vrstico VW20 se zajame tudi delež zneska morebiti plačane akontacije s strani kontrolne družbe za kontrolirane družbe, ki so izstopile iz skupine po zadnjem roku za plačilo akontacije (glej tudi vrstico VK39).

V **vrstico VW21** se navede celotni znesek presežka terjatev, ki jih prenese vsaka družba skupine, za katere izhaja, da so nedelujoče v skladu s 30. členom, zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994. Navedeni podatek je sestavljen iz vsote zneskov navedenih v polju 9 vrstic v razdelku I preglednice VS za katere je bil označeni kvadratarek predviden v polju 4. Upoštevajoč kategorijo nedelujočih družb. Dejansko terjatve, ki so bile prenesene iz nedelujoče družbe skupini se ne morejo uporabiti za kompenziranje obveznosti, ki jih prene-sejo druge udeležene družbe.

V **vrstic VW22** se navede tisti del terjatve, ki je zajet v vrstico VW26 napovedi za leto 2007, ki jo je kontrolna družba kompenzirala preko obrazca F24 z drugimi dajatvami.

V **vrstico VW23** se navede znesek odbitnih presežkov za prve tri mesece v letu 2007, ki se uporabljajo za kompenziranje s strani kontrolne družbe z obrazcem F24 do datuma predložitve letne napovedi. V skladu z 8. členom, odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999 te terjatve se kot možnost za zahtevo v medletnem povračilu lahko kompenzira z drugimi dajatvami, prispevki in dolgovanimi premijami.

V **vrstici VW24** se navede vsota dolgovanih obresti, ki jih prenesejo kontrolirane družbe za prva obdobja trimesečna plačila (glej ministrsko okrožnico št. 37 z dne 30. aprila 1993). Višina dolgovanih obresti za davek, ki ga je treba plačati ob letni napovedi, ne sme biti zajeta v tej vrstici, ampak mora biti navedena v **vrstici VW36**.

V **vrstico VW25** morajo biti navedene obresti dolgovane po poravnavi za obdobja plačila za leto 2007 v skladu s 13. členom, zakonodajnega odloka št. 472 z 1997.

V **vrstico VW26** se navede znesek terjatve predhodnega leta, ki ni bil zahtevan za povračilo in izhaja iz vrstice VY5 povzetne razpredelnice DDV 26PR/2007 za leto 2006, ki jo predloži kontrolna družba za celotno skupino. Povečan je za morebitne vsote navedene v vrstici VX5 posameznih napovedi družb, ki niso udeležene v plačilu skupine za leto 2006 ali vrstice RX2, stolpec 4 za družbe, ki v predhodnem letu niso sodelovale pri plačilu skupine in so predložile poenoten obrazec.

V **vrstico VW27** se navede morebitna terjatev skupine, ki se zahteva za povračilo v predhodnih letih v primeru, da pristojni Urad formalno ni omogočil pravice do povračila in je zavezancu dovolil, da uporabi omenjeno terjatev za leto 2007 namesto obdobjnega plačila ali letne napovedi.

V isti vrstici morajo biti zajete tudi terjatve te družbe skupine, ki so izpolnile vrstico VL27 svojih letnih napovedi.

V **vrstico VW28** se navede vsota posebnih davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posamezne družbe za obdobjno plačilo in za akontacijo, ki izhajajo iz vrstic VL28, polje 1, družb skupine.

V **vrstico VW29** se vnese vsa obdobjna plačila vključno z akontacijo DDV (glej Dodatek) trimesečne obresti ter davek in obresti plačane po poravnavi v skladu s 13. členom, zakonodajnega odloka št. 472 z 1997, za leto 2007. Skupna višina obdobjnih plačil izhaja iz vsote podatkov DDV vnesenih v stolpec "Plačani dolgovani zneski" "Razdelka državne blagajne" plačilnih obrazcev F24 za katere so bile uporabljene številke za dajatve za obdobjna plačila, čeprav

niso bili dejansko plačani po kompenzaciji s terjatvami za druge terjatve (ali tudi DDV), prispevki in premije.

V **vrstico VW31** se vnesejo vsa integrativna plačila za davčno obdobje 2007, ki jih izvedejo družbe skupine (razen vsot plačanih zaradi kazni) za že zavedene posle v povzetni register. Ne vnesejo se integrativna plačila davka izvedena v letu 2007, ampak za prehodna leta.

V to vrstico se vnese tudi vsota zneskov iz vrstice VL31 napovedi vseh družb, ki pristopijo k plačilu skupine.

V **vrstico VW32** se vnese vso davčno terjatev, ki se navede v primeru, da je vsota zneskov terjatev iz stolpca 2 (VW7 stolpec 2 in od VW26 do VW31) večja od vsote zneskov obveznosti stolpca 1 (VW7 stolpec 1 in od VW20 do VW25).

Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov z uporabo naslednje formule:

$$[(VW7 \text{ stolpec } 2 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31) - (VW7 \text{ stolpec } 1 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25)]$$

V **vrstico VW33** se vnese vso DDV terjatev, ki se navede v primeru, da je vsota zneskov terjatev iz stolpca 2 (VW7 stolpec 2 in od VW26 do VW31) manjša od vsote zneskov obveznosti stolpca 1 (VW7 stolpec 1 in od VW20 do VW25). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov z uporabo naslednje formule:

$$[(VW7 \text{ stolpec } 1 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24 + VW25) - (VW7 \text{ stolpec } 2 + VW26 + VW27 + VW28 + VW29 + VW31)]$$

V **vrstico VW34** se vnesejo vse davčne terjatve, ki jih uporabljajo družbe, ki pristopijo skupini ob letni napovedi.

V **vrstico VW36** se navedejo vse prenesene obresti od družb s trimesečnimi izplačili, ki pristopijo skupine ob letni napovedi.

Vrstica VW38 Skupni dolgovani DDV. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW36 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW34, mora biti razlika navedena v tej vrstici. Ta znesek se **vnese v vrstico VY1**, če je večje od 10,33 eur (10,00 eur za zaokrožitev, ki se izvede v napovedi).

Vrstica VW39 Skupna DDV terjatev. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW34 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW36, mora biti razlika navedena v tej vrstici. Ta višina mora biti vnesena v vrstico VY2. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 znesek, ki s vnese v vrstico VY2 sestoji iz vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

V **vrstico VW40** se v primerih uporabe kompenzacije terjatve DDV za davčno leto, ki je predmet napovedi v večji meri od pričakovane vnese izvedeno plačilo s številko datatve 6099, razen plačanih obresti v namen prenašanja večje nepravilno uporabljene terjatve na podlagi postopka, opisanega v okrožnici št. 48/E z dne 07.junija 2002.

4.4.4 – PREGLEDNICA VY – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI DAVČNE TERJATVE SKUPINE

V tej preglednici se navede dolgovani DDV in davčno terjatev skupine.

Vrstica VY1 znesek za plačilo. Navede se znesek iz vrstice VW38. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati znaša 10,33 ali manj (10,00 eur zaradi zaokrožitve v napovedi).

Vrstica VY2 znesek knjižen v dobro. Navedite višino letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VW39, ki se razdeli med naslednje vrstice VY4, VY5 in VY6. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 se vnesejo vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

Vrstica VY3 presežek plačila. Navedite preveč plačani znesek glede na znesek iz vrstice VY1. Vrstica mora biti izpolnjena tudi v primeru, da je pri davčni terjatvi, ki izhaja iz razpredelnice 26PR/2008 izvedeno plačilo davka. V tem zadnjem primeru se navede celotni znesek, ki je bil napačno plačan. Ta presežek mora biti naveden v tej vrstici, če je letna poravnava bila plačana v enkratnem znesku ali v primeru, da je le ta bil plačan v obrokih, a ta presežek ni bil v celoti ali delno poplačan z naslednjimi obroki.

V primeru tako terjatve DDV v vrstici VY2 ali presežka pri plačilu v vrstici VY3 mora biti vsota navedenih zneskov v omenjenih vrsticah razdeljena med vrsticami VY4, VY5 in VY6.

Vrstica VY4, v to vrstico navedite zahtevani znesek za povračilo. Višina se mora ujemati z zneskom ki izhaja iz vrstice VS20, polje 1, razen v primeru povračila manjšega odbitnega presežka triletnega obdobja.

Povračilo lahko zahteva samo ustanova ali kontrolna družba za družbe, ki so del skupine, na kar se nanaša presežek terjatev, ki izpolnjujejo zahteve v skladu s 30. členom (okrožnica št. 13 z dne 05.marca 1990).

V polju 2 mora biti naveden delež povračila za katerega namerava kontrolna družba uporabiti poenostavljen postopek povračila preko izterjevalca.

Ta delež, ki se kumulira z zneski, ki so bili ali bodo kompenzirani v teku leta 2008 v obrazcu F24 ne more presegati mejo, ki jo predvidevajo veljavni zakonski predpisi v višini 516.456,90 eur (34. člen, zakona št. 388 z dne 23.decembra 2000).

V **vrstico VY5** se navede znesek, ki se ga namerava odbiti v naslednjem letu ali kompenzirati z drugimi dajatvami.

Vrstica VY6 je namenjena ustanovam in kontrolnim družbam, ki so izbrale davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji členi enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Ti subjekti lahko v celoti ali delno prenesejo terjatev, ki izhaja iz letne napovedi v namene kompenzacije davka IRES, ki ga dolguje konsolidant. V vrstico se navede znesek odstopljene terjatve kot predvideva 7. člen, 1. odst., črka b), odloka z dne 09.junija 2004.

4.4.5 – PREGLEDNICA VZ – ODBITNI PRESEŽKI SKUINE ZA PREDHODNA LETA

Ta preglednica se izpolni samo v primeru zahtevanega povračila manjšega presežka, ki se odbije v zadnjem triletju, ki ga predvideva 30. člen, 4. odst., ki ga lahko izvede samo kontrolna družba v primeru, da je v dveh takoj predhodnih letih (2005 in 2006) prenesel presežek terjatve skupine, ki se ga odbije v naslednjem letu in se tudi za davčno leto 2007 označi presežek skupine (v vrstico VY2 te povzetne razpredelnice). 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 izvede med obračunanimi odbitnimi zneski ddv z nanašanjem na dveh predhodni leti (ki se vnese v vrstice **VZ1 in VZ2**):

– **za leto 2005** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 in zneskom navedenim v vrstici VW22 napovedi DDV/2007 za leto 2006, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.

– **za leto 2006** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 in zneskom navedenim v vrstici VW22 napovedi DDV/2008 za leto 2007, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.

4.4.6 – PODPIS RAZPREDELNICE

Podpis ustanove ali kontrolne družbe se vnese v ustrezno polje na čitljiv način. Poleg tega je potrebno označiti kvadratke ustreznih preglednic.

5. KAZNI

5.1

Upravne kazni

Navedene kazni predvideva zakonodajni odlok št. 471 z dne 18.decembra 1997.

Če se ne predloži napoved ali je bila napoved predložena z zamudo več kot 90 dni, če je davčni dolg	Kazen od 120% do 240% višine dolgovanega davka z najnižjo vsoto 258 eur. (5. člen, 1. odst.)
Če se ne predloži napoved ali je bila napoved predložena z zamudo več kot 90 dni, če ni davčnega dolga	Kazen od 258 do 2.065 eur (5. člen, 3. odst.)
Predložitev napovedi z zamudo, ki ne presega 90 dni	Kazen od 258 do 2.065 eur (5. člen, 3. odst.)
Netočna napoved: napoved, v kateri je naveden davek nižji od dolgovanega ali je odbitni ali povračilni presežek večji od pripadajočega (npr. odbiti davek, davek za posebne obdavčljive posle, ki ni bil prijavljen in predhodno ni bil dokumentiran in/ali ni bil registriran itd.).	Kazen od 100% do 200% večjega davka in/ali razlike terjatve (5. člen, 4. odst.)
Zahtevek za povračilo, napačna napoved in torej je zneek višji od tistega, ki izhaja iz napovedi	Kazen od 100% do 200% nepripadajoče vsote (5. člen, 5. odst.)
Napoved ni bila izdelana v skladu z odobrenim obrazcem z upravno odločbo. Netočnosti ali opustitve pri navajanju podatkov, ki so pomembni za določanje zavezanca ali njegovega zastopnika za določanje dajatve ali drugega elementa, ki je koristen za predvideno kontrolo	Kazen od 258 do 2.065 eur (8. člen, 1. odst.)
Kršenje obveznosti plačila: Opustitev, zamuda ali nezadostno plačilo akotnacije DDV, DDV ki izhaja iz obdobjnega plačila ali DDV za poravnavo ki izhaja iz leto napoved	30% kazen za neplačani znesek. (13. člen, 1. odst.)

5.2

Kazenske sankcije

Za večje kršitve so predvidene tudi naslednje kazenske sankcije, določene z zakonodajnim odlokom št. 74 z dne 10.marca 2000.

Goljufiva napoved: – navedbe fiktivnih pasivnih elementov v napovedi z uveljavljanjem faktur ali drugih dokumentov za neobstoječe posle v višini 154.937,07 eur ali več – navedba pasivnih fiktivnih elementov v napoved za višino, ki je manjša od 154.937,07 eur	Zapor od 18 mesecev do 6 let (2. člen, 1. odst.) Zapor od 6 mesecev do 2 let (2. člen, 3. odst.)
Goljufiva napoved: v napovedi so navedeni aktivni elementi za višino, ki je nižja od dejanske in/ali pasivni fiktivni elementi na podlagi lažne predložitve obveznih knjig in uveljavljanje goljufivih sredstev, ko skupaj: a) plačani davek višji od 77.468,53 eur; b) skupni znesek neobdavčenih elementov je večji od 5% obdavčenega DDV zneska se v napoved navede in je višji od 1.549.370,70 eur	Zapor od 18 mesecev do 6 let (3. člen)
Lažna napoved: navedbe aktivnih elementov v napovedi za višino, ki je nižja od dejanske in/ali pasivnih fiktivnih elementov, če skupaj a) plačani davek višji od 103.291,38 eur; b) skupni znesek neobdavčenih elementov je večji od 10% obdavčenega DDV zneska se v napoved navede in je višji od 2.065.827,60 eur	Zapor od 1 do 3 let (4. člen)
Opustitev napovedi: ko je plačani davek višji od 77.468,53 eur. V kazenske namene se ne šteje, da gre za opustitev napovedi, če je predložena v 90 dneh od roka ali ni bila podpisana ali izdelana na enem od predpisanih obrazcev	Zapor od 1 do 3 let (5. člen)
Ni bil plačan dolgovani DDV na podlagi letne napovedi: če je neplačani davek višji od 50.000 in plačilo ni bilo izvedeno do 27.decembra naslednjega leta po letu, ki je predmet napovedi	Zapor od 6 mesecev do 2 let (10-ter. člen)

5.3

Stranske kazni

Obsodba za vsako kaznivo dejanje, ki jo predvideva zakonodajni odlok št. 74 z dne 10.marca 2000 pomeni tudi uporabo stranskih kazni, ki jih predvideva 12. člen navedenega zakonodajnega odloka.

DODATEK

■ **AKONTACIJA DDV (Vrstica VH13)**

Obveznost plačila akontacije DDV, ki se izvaja letno do 27. decembra je bila uvedena na podlagi 6.člena, odstavki od 2 do 5-quarter zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990 in naslednjimi spremembami (glede okrožnica št. 52 z dne 03. decembra 1991, št. 73 z dne 10. decembra 1992 in št. 40 z dne 11. decembra 1993, resolucijo št. 157 z dne 23. decembra 2004). Za subjekte, ki delujejo na področju telekomunikacij na podlagi odloka št. 366 z dne 24. oktobra 2000 in za tiste, ki dobavljajo vodo, plin, električno energijo, zbirajo in uničujejo trde mestne odpadke na podlagi odloka št. 370 z dne 24. oktobra 2000, 1. člen, odstavek 471 zakona št. 311 z dne 27. decembra 2004, je vpeljal posebno metodo določanja akontacije. Predvsem je bilo predvideno, da navedeni subjekti, ki so v predhodnem letu plačali DDV v znesku nad dva milijona evrov morajo določiti akontacijo v višini 97% ustreznega zneska izvedenih povprečnih tromesečnih vplačil ali ki bi morali biti izvedeni za predhodna tromesečja leta v teku. Taka metoda izračuna akontacije izključuje tako zgodovinsko metodo kot metodo predvidevanja, ostane pa pravica do uporabe takoimenovane metode učinkovitega izračuna, ki ga predvideva odstavek 3-bis, 6.člena zakona št. 405 iz leta 1990 (okrožnica št. 54 z dne 23. decembra 2005 in resolucijo št. 144 z dne 20. decembra 2006).

■ **POTOVALNE AGENCIJE (Preglednica VG – Razdelek 1)****RAZDELEK 1 – Potovalna in turistična agencija (74-ter. člen)**

Člen 74-ter vsebuje davčno disciplino za dejavnost potovalnih in turističnih agencij, ki organizirajo in prodajajo za svoj račun ali preko pooblaščenca turistične pakete, ki jih sestavljajo potovanja, počitnice, potovanja »vse zajeto« in povezane storitve, prireditve, simpoziji in podobni, ki zajemajo več kot eno storitev proti plačilu enotne cene, ki zajema edini posel.

Iz objektivnega vidika so turistični paketi sestavljeni na podlagi 2.člena zakonodajnega odloka št. 111 z dne 17. marca 1995.

Posebni režim z odbitno metodo osnove iz osnove so prav tako podvržene posamezne turistične storitve v skladu s 5-bis. odstavkom, člena 74-ter, ker so bili slednje predhodno pridobljene na podlagi razpoložljivosti potovalne in turistične agencije. Za posamezne storitve se razumejo pridobitve "v bloku" posameznih turističnih storitev (kot so hotelske sobe ali sedeži na letalu) ne glede na specifikacijo, ki jo zahteva potnik.

Ista določila se uporablja za organizatorje turističnih ogledov. Kot take se štejejo subjekti, ki so strukturirani v katerikoli obliki (združenja, javne ali zasebne ustanove, itd.), ki izvajajo ali dajajo na voljo potnikom turistične pakete v skladu z definicijo, ki jo vsebuje prvi odstavek citiranega člena 74-ter.

Predvsem režim za uporabo dajatve se ne uporablja za potovalne in turistične agencije, ki izvajajo dejavnost samega posredovanja pri strankah, ki torej delujejo v imenu in za račun potnikov, in so jih v teh primerih lahko uporabljajo običajen kriterij določanja DDV, ki temelji na odbitni sistemu "davek iz davka".

V tej kategoriji poslov spadajo kot primer hotelske rezervacije, rezervacije potovanj, prodaja prevoznih listkov, storitve vezane na potrjevanje potnih listov in podobno, ki se izvajajo na zahtevo potnika.

Za nadaljnja pojasnila glede posebnega režima, ki se uporablja za omenjeni sektor glej ministrsko okrožnico št. 328/E z dne 24. decembra 1997 in pravilnik odobren z ministrskim odlokom z dne 30. julija 1999 št. 340 (objavljeno v Uradnem Listu št. 231 z dne 01. oktobra 1999).

Za določanje podatkov, ki se navedejo v Preglednico VG – Razdelek 1 – je bil pripravljena naslednja Razpredelnica A in ga je potrebno predhodno izpolniti.

RAZPREDELNICA A
KI SE UPORABI ZA IZPOLNJEVANJE RAZDELKA 1 PREGLEDNICE VG (POTOVALNA AGENCIJA)

VRSTICA	POTOVANJA	PLAČILA	STROŠKI
1	V celoti v EU		
2	V celoti zunaj EU		
3	Mešano		
4	SKUPAJ (vsota vrstic 1, 2 in 3)		
5	Ponovno se začne pri mešanih stroških: za del EU		
6	za del zunaj EU		
Določanje plačil za del EU in za del zunaj EU			
7	Odstotek dobljen iz mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100	%	
8	Mešana plačila za del EU (vrstica 3 x vrstica 7) : 100		
9	Višina plačil EU (vrstica 1 + vrstica 8)		
10	Višina plačil zunaj EU (vrstica 2 + vrstica 3 - vrstica 8)		
11	Znesek odbitni stroškov (vrstica 1 + vrstica 5)		
12	Terjatev stroška za predhodno leto (iz vrstice VG3 napovedi za DDV 2007 za leto 2006) ki se vnese v vrstico VG1		
13	Bruto davčna osnova [vrstica 9 - (vrstica 11 + vrstica 12)], ki se vnese v vrstico VG2 oziroma		
14	Terjatev za strošek [(vrstica 11 + vrstica 12) - vrstica 9] ki se vnese v vrstico VG3		
15	Neto davčna osnova		

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE A:

- v **vrstico 1** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena na ozemlju EU);
 - v **vrstico 2** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena zunaj ozemlja EU;
 - v **vrstico 3** vnesite znesek plačil in stroškov mešanih potovanj in sicer potovanj, ki so delno izvedena na ozemlju EU in delno zunaj ozemlja EU;
 - v **vrstico 4** navedite vsa plačila in stroške v skladu s predhodnimi vrsticami;
 - v **vrstici 5 in 6** vnesite stroške mešanih potovanj (vrstica 3), ločeno za del EU in za del zunaj EU;
 - v **vrstico 7** vnesite odstotek mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100];
 - v **vrstico 8** vnesite znesek plačil za mešana potovanja za del EU, ki se določi tako, da se pomnoži znesek plačil iz vrstice 3 za odstotek, ki izhaja iz vrstice 7;
 - v **vrstico 9** vnesite znesek obdavčenih plačil, ki izhajajo iz zneska plačil za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in plačila za mešana potovanja za del EU (vrstica 8);
 - v **vrstico 10** vnesite znesek plačil za potovanja izvedena zunaj EU, ki se določi tako, da se sešteje znesek iz vrstic 2 in 3 ter se deli znesek v skladu z vrstico 8.
- Višina se zbira z drugimi neobdavčenimi opravljenimi posli v primeru morebitnega zahtevka za povračilo (v obrazcu VR – razd. 2 - Kvadrata 3);
- v **vrstico 11** vnesite znesek odbitni stroškov, ki izhajajo iz zneska stroškov za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in stroškov za mešana potovanja za del EU (vrstica 5);
 - v **vrstico 12** navedite terjatev stroška za predhodno leto, ki se povzame iz vrstice VG3 napovedi za DDV 2007 za leto 2006.
 - v **vrsticah 13 in 14** ki sta medsebojni alternativni se navede bruto davčna osnova ali terjatev za strošek za posle, ki so obdavčene po davčni stopnji 20% in izhajajo na podlagi izračuna z naslednjo formulo:

$$[\text{vrstica 9} - (\text{vrstica 11} + \text{vrstica 12})]$$

Če je rezultat pozitiven mora biti znesek vnesen v vrstico 13, če pa je negativen, pa mora biti znesek vnesen v vrstico 14, vendar s pozitivnim znakom;

- v **vrstici 15** se navede 20% obdavčitev z alternativno uporabo matematične metode:

$$\frac{(\text{vrstica 13} \times 100)}{120}$$

ali metode "raztelesenja":

$$\text{vrstica 13} - \frac{(16,65 \times \text{vrstica 13})}{100}$$

Prenos podatkov v razpredelnico preglednice VG

Podatek iz vrstice 12 razpredelnice A je potrebno vnesti v vrstico VG1. Znesek, ki izhaja iz vrstice 13 je potrebno vnesti v vrstico VG2, alternativno s podatkom iz vrstice 14, ki se vnese v vrstico VG3.

Vnos podatkov razpredelnice v druge preglednice napovedi

Za določanje poslovnega prometa in vseh nakupov, morajo biti nekateri podatki razpredelnice A vneseni v preglednice VE in VF na podlagi spodaj navedenih kriterijev:

- a) če izhaja bruto davčna osnova (ali če je bila izpolnjena vrstica 13):

- znesek v vrstici 15 (20% obdavčitev) se vnese v vrstico **VE22**, kot dodatek zneskom drugih obdavčenih morebiti izvedenih poslov.

Preostali del plačil, ki je določen z razliko med celoto, ki izhaja iz vrstice 4 in zneskom iz vrstice 13 mora biti vnesen v vrstico **VE32**, kot dodatek zneskom drugih neobdavčenih morebiti izvedenih poslov.

Celotni stroški iz vrstice 4 se vnesejo v vrstico **VF14**, kot dodatek zneskom neobdavčenih morebiti izvedenih nakupov;

- b) v primeru, da izhaja terjatev za strošek (ali če je izpolnjena vrstica 14), se celotna plačila iz vrstice 4 vnesejo v vrstico **VE32**, kot dodatek zneskom drugih neobdavčenih morebiti poslov, medtem ko vsi stroški v skladu z isto vrstico 4 se vnesejo v **vrstico VF14**, kot dodatek zneskom neobdavčenih morebiti izvedenih nakupov.

■ KMETIJSTVO**1. Pojem kmetijskega proizvajalca**

Za kmetijskega proizvajalca s e v skladu s 34.členom, drugi odstavek štejejo:

- a) subjekti, ki opravljajo dejavnosti, ki so navedene v členu 2135 civilnega zakonika in tisti, ki opravljajo dejavnost ribištva v sladkih vodah, ribištvo, školjarstvo, gojenje ostrig in mehkužcev, rakov ter žba;

- b) kmetijske organizacije ali drugi subjekti za svoj račun, ki izvajajo cesijo proizvodnjo v skladu z odredbo EU, ki zadevajo skupno organizacijo trgov samih proizvodov;
- c) zadruge, njihovi konzorciji, združenja in njihova združenja, ki so ustanovljena in priznana v skladu z veljavno zakonodajo, ki izvajajo cesije proizvodov, ki jih proizvajajo pretežno družbeniki, člani združenj, udeleženci v izvornem stanju ali s predhodnim preoblikovanjem, ustanove, ki po zakonu poskrbijo, tudi s predhodnim preoblikovanjem za kolektivno prodajo za račun proizvajalcev. 10.člen, 1.odstavek, črka a), zakonskega odloka št. 35 z dne 14.marca 2005 je spremenil odločilo v pregledu s tem, da se je za združenja, ki poskrbijo za prodajo kmetijskih proizvodov, predvsem proizvode družbenikov, predvidela uporaba posebnega režima odbitka za vse cesije kmetijskih in ribjih proizvodov med tistimi, ki so navedeni v tabeli A, I.del, priložen odloku predsednika republike št. 633 z 1972. (okrožnica št. 1 z dne 17.januarja 2006).

2. Posebni režim DDV za kmetijske proizvode

Za odstopanje kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A), priložene odloku predsednika republike št. 633, 1972 iz kmetijskih proizvodov, ne glede na realizirani promet, odbitek predviden v členu 19. je pavšalen v višini zneska, ki izhaja iz uporabe, obdavčene višine samih poslov, odstotkov določene kompenzacije za skupine proizvodov, z odlokom Ministra za Finance skupaj z Ministrom za Kmetijske Politike in spremenjene z odlokom z dne 23.decembra 2005. Obdavčitev velja z davčno stopnjo za posamezne proizvode, razen uporaba davčnih stopenj, ki ustrezajo odstotkom kompenzacije za prehode proizvodov subjektom, v skladu z 2. odst., črka c) 34. člena, ki uporabljajo poseben režim in za cesije, ki jih izvedejo subjekti v skladu s 6. odstavkom istega člena 34.

3. Oproščeni kmetovalci

Davka in vseh obveznosti dokumentacije in računovodskih obveznosti, vključno z letno napovedjo, so oproščeni kmetovalci, ki so v letu 2006 ustvarili promet, ki ne presega 7.000 eur, meja, ki je spremenjena na podlagi 2. člena, 31. odstavek zakonskega odloka št. 262 z dne 03.oktobra 2006. Promet se sestoji iz vsaj dveh tretjih cesije kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A priložene odloku predsednika republike št. 633 z 1972 (okrožnica št. 328/E z dne 24.decembra 1997 in okrožnica št. 154 z dne 19.junija 1998, 2. odst.).

4. Način izpolnjevanja napovedi

V spodaj navedeni razpredelnici so navedena pojasnila za razne vrste kmetijskih proizvodov za izpolnjevanje kvadratkov v napovedi.

Kmetijski Proizvajalec Promet v višini ≤ 7.000 eur Kmetijski cesija ≥ 2/3 promet v višini	OPROŠČEN IZPOLNJEVANJA NAPOVEDI				
	VE Razd. 1	VE Razd. 2	VF	VH	VG Razd. 5
Oproščeni kmetijski proizvajalec ki je presegel mejo 1/3 za posle, ki niso kmetijski	Kompenzacijski kmetijski posli	Drugačni posli z lastnimi davčnimi stopnjami	Registrirani nakupi	NE	VG50 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VG62 odbite posle navedene v VG50; od VG51 do VG59 (od VE razd. 1) VG63 teoretični odbitek DDV
Kmetijski Proizvajalec Promet > 7.000 eur (poseben navaden režim)	Vložki za zadruge z odstotki kompenzacije	Cesija kmetijskih proizvodov po lastni davčni stopnji. Posli drugačni od lastne davčne stopnje	Registrirani nakupi	DA	VG Razd. 5 VG50 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VG62 odbite posle navedene v VG50; VG51 do VG59 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VG63 teoretični odbitek DDV
Zadruge in drugi subjekti v skladu s črkama b) in c) 34. člena	Vložki za konzorciji z odstotki kompenzacije	Cesije kmetijskih proizvodov po lastni davčni stopnji. Različni posli z lastnimi davčnimi stopnjami	Registrirani nakupi	DA	VG Razd. 5 VG50 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VG62 odbite posle navedene v VG50; VG51 do VG59 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VG63 teoretični odbitek DDV

5. Določanje DDV, ki je dovoljen za odbitek (Preglednica VG - Razdelek 5)

Dana so pojasnila za kmetijska podjetja, ki morajo izpolniti razdelek 5 Preglednice VG.

Vrstica **VG50** je namenjena mešanim kmetijskim podjetjem, torej tistim, ki so izvajala tudi obdavčene posle, ki niso navedeni v 1. odst., 34. člena in 1. odst., 34-bis. člena,

pri katerih se odbije davek za nakup in uvoz sredstev, ki se ne amortizirajo in storitev, ki se uporabljajo izključno za proizvodnjo sredstev in storitev, ki so predmet samih poslov. Treba je vedeti, da za pravilno določanje zgoraj navedenih različnih poslov, se je potrebno nanašati na razširitev pojma povezanih kmetijskih dejavnosti, ki ga je uvedlo novo besedila člena 2135.civilnega zakonika. Dejansko po novi formulaciji spodaj navedenega članka v skladu s 1.členom zakonodajnega odloka št. 228 z dne 18.maja 2001 je bil ponovno definiran pojem kmetijskega podjetnika s pokrivanjem za povezovanje kmetijskih dejavnosti za katere velja poseben režim DDV, ki ga predvideva 34.člen, vse dejavnosti, ki jih izvaja kmetijski podjetnik in so namenjene rokovanju, shranjevanju, predelavi, prodaji, ovrednotenju pod pogojem, da so predmet "pretežno" proizvodi pridobljeni s pridelovanjem zemlje, gozda ali z živinorejo.

V vseh primerih, kjer se zahteva po "pretežnosti" lastnih proizvodnih sredstev zadovoljena glede na kupljena sredstva od tretjih oseb se ne uporablja sistem tako imenovanega "mešanega podjetja" v skladu s 5. odst., 34. člena.

Izključena je uporaba posebnega sistema DDV, ki ga predvideva 34. člen dejavnost same prodaje proizvodov, kupljenih od tretjih oseb, ki jo izvaja isti kmetijski podjetnik, saj je brez vsakršne povezave instrumentalnosti in komplementarnosti z dejavnostjo obdelovanja zemlje, gozda ali vzreje. Za nadaljnja pojasnila glej okrožnico št. 44 z dne 14.maja 2002.

V vrstico VG50 morajo biti vneseni obdavčeni znesek in davek cesij proizvodov in storitev, ki niso kmetijski (že zajeti v razdelek 2 preglednice VE), ki jih izvajajo mešana kmetijska podjetja. Odbitni davek, ki ustreza tovrstnim poslom mora biti vnesen v vrstico **VG62**. Za izračn odbitnega davka v mejah, ki jih predvideva peti odstavek 34. člena, mora zavezanec poskrbeti, da naredi ločeni obračun na podlagi pojasnil okrožnice št. 328/E z dne 24.decembra 1997, odstavek 6.4.

■ KMETIJSTVO (Preglednica VG - Razdelek 4)

5. člen, 2. odst. zakona št. 413/1991 predvideva poseben sistem pavšalnega določanja DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost kmetijstva v skladu z zakonom št. 96 z dne 20.februarja 2006. Za te subjekte se davek določa glede na razliko tako, da se aplicira pavšalni odbitek 50% od davka za registrirane obdavčene posle ali so podvrženi registraciji v določenem obdobju.

Tak sistem pavšalnega določanja davka je predvidne tudi za davke na dohodek v skladu s 1. odst. istega 5. člena razen za kapitalske družbe.

Omenjeni člen poleg tega predvideva pravico za zavezanca, ki ne želijo pavšalno določati davek, da obvestijo o tej opciji namesto napovedi DDV za leto v katerem je bila opravljena izbira velja tudi za davek na dohodek (glej vrstica VO32).

Zavezanci, ki so se odločili za odbitek DDV na navaden način, ker so vezani na to izbiro za vsaj eno tromesečje, ne izpolnijo vrstice VG40.

Potrebno je poudariti, da kmetijski proizvajalci, ki opravljajo tako kmetijsko dejavnost kot dejavnost turistične kmetije morajo prilagoditi ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom, 4. odst. in predložiti letno napoved tako, da izpolnijo enega ali več obrazcev. V primeru, da je knjigovodstvo ločeno vodeno, obstaja obveznost izdaje fakture z DDV za interne prehode od ene dejavnosti do druge.

■ POVEZANE KMETIJSKE DEJAVNOSTI

2. člen, 7. odst. zakona št. 350 z dne 24.decembra 2003 (finančni zakon 2004) določa režim pavšalnega odbitka DDV za kmetijske podjetnike, ki izvajajo "direktno dejavnost s proizvodnjo sredstev in z dobavo storitev v skladu s tretjim odstavkom, člena 2135, civilnega zakonika". Ta režim, katerega sistem vsebuje 34-bis člen predvideva, da se davek določi tako, da se uporablja odstotek pavšalnega odbitka v višini 50% davka za izvedene obdavčene posle.

V okrožnici št. 6 z dne 16.februarja 2005 je navedeno, da režim, ki ga je uvedel 34-bis člen se uporablja samo za dejavnosti dobave storitev, ki se opravljajo "preko uporabe pretežno naprav ali virov podjetja, ki se običajno uporabljajo pri kmetijski dejavnosti" (zadnji del 3. odst., člena 2135, civilnega zakonika).

Kar zadeva knjigovodski režim, navedena okrožnica št. 6 iz leta 2005 je poudarjala, da v primeru skupnega izvajanja kmetijske dejavnosti, ki je podvržena posebnemu režimu v skladu s 34. členom in dejavnost dobave storitev, ki je podvržena režimu pavšalnega odbitka, ki ga predvideva 34-bis člen, obstaja obveznost, da se sprejme ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom. Ta obveznost ne obstaja v primeru, da se zavezanec odloči, da bo glede na obe dejavnosti sprejel davek v normalnih načinih. Glede tega gre poudariti, da obveščanje o opciji, ki jo predvideva 2. odst., 34-bis. člena se izvede tako, da se označi kvadrata 5 v vrstici **VO3**. Opcija je zavezujoča do preklica in sicer vsaj za triletnje.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrata 6 v vrstici VO3.

Odločitev za ločeno knjigovodstvo zahteva, da kmetijska podjetja izpolnijo dva ali več obrazcev za ločeno poudarjanje računovodskih podatkov za dejavnost, ki spada v poseben režim v skladu s 34. členom od katerih podatki, ki zadevajo dejavnost, ki je podvržena pavšalnemu režimu, predvideva 34-bis. člen.

Za določanje davka, ki se ga lahko odbije po režimu, ki ga predvideva člen 34-bis. je predviden v razdelku 4 preglednice VG, vrstica **VG43**.

Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 6 z 2005, poseben režim, ki ga ureja 34-bis. člen se uporablja tudi za občasne storitve. V takem primeru ne obstaja

obveznost ločenega knjigovodstva, ampak se v vsakem primeru zahteva ločeno beleženje omenjenih poslov.

Da se zainteresiranim zavezancem omogoči predložitev letne napovedi za DDV z izpolnjevanjem edinega obrazca je v razdelku 1 preglednice VA, vrstica **VA7**. Vrstica mora biti izpolnjena tako, da se v polja 1 in 2 navedejo davčna osnova in davek za občasne posle, ki spadajo v okviru uporabe 34-bis člena, že zajeti v preglednici VE. Kar zadeva DDV za odbitek je bila v razdelku 1 preglednice VL ustanovljena vrstica **VL5**, ki mora biti izpolnjena tako, da se navede 50% zneska označenega v polju 2 vrstice **VA7**. Nakupi, ki zadevajo te posle se vnesejo v vrstico **VF18**.

V spodaj navedeni razpredelnici so vnesena pojasnila o načinih izpolnjevanja napovedi s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so uporabljali poseben režim, ki ga ureja 34-bis člen.

Izvajane dejavnosti	Način izpolnjevanja napovedi
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	Obveznost ločenega knjigovodstva 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje razdelka 5 preglednice VG 1 obrazec povezane kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VG43
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	Obveznost ločenega knjigovodstva 1 obrazec kmetijske dejavnosti 1 obrazec povezane kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VG43
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Občasni posli v režimu 34-bis. člen	Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis 1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena Kmetijska dejavnost izpolnjevanje razdelka 5 preglednice VG občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VA7 in navedba DDV, kjer je dovoljen odbitek vrstica VL5
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Občasni posli v režimu 34-bis člen	Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis člena 1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VA7 in navedba DDV, kjer je dovoljen odbitek vrstica VL5

■ RAZVEDRILNA IN ZABAVIŠČNA DEJAVNOST

Zakonski odlok št. 60 z dne 26.februarja 1999 pri izvajanju pooblastila, ki ga zajema zakon št. 288 z dne 03.avgusta 1998, ki predvideva odpravo davka na prireditve/predstave in ustanovitev davka na zabave z omejitvijo na nekatere dejavnosti, so bile ločene zabaviščne dejavnosti navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640 z dne 26.oktobra 1972 spremenjene s 1. členom navedenega zakonodajnega odloka št. 60/1999, podvržene davku na zabave in DDV po posebnih kriterijih, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, od prireditvenih dejavnosti, ki so navedene v razpredelnici C, priloženi odloku predsednika republike št. 633/1972 in so podvržene samo DDV glede na običajne kriterije in naslovnice določil 74-quater. člena.

Za pojasnila glede reforme davčnega sistema, ki se uporablja za zabaviščne in prireditvene dejavnosti se je potrebno sklicevati na okrožnice št. 165/E z dne 07.septembra 2000 in št. 247/E z dne 29.decembra 1999, na resolucijo št. 371/E z dne 26.novembra 2002, okrožnica št. 1 z dne 15.januarja 2003.

1. Zabaviščna dejavnost

Poseben sistem DDV, ki se uporablja za zabaviščne dejavnosti, ureja 74. člen, šesti odstavek, se lahko tako povzame v glavnih vidikih:

- uporaba DDV na isti davčni osnovi davka na zabavo;
 - pavšalno določanje odbitka;
 - oprostitev od knjigovodskih obveznosti, vključno s tistimi, ki zadevajo predložitev letne napovedi;
 - obveznost sprejema ločenega knjigovodstva v skladu s 36. členom, četrti odstavek, za dejavnosti, ki niso zabaviščne;
 - vplačilo DDV na isti način in v rokih obdavčitve zabave. Gre poudariti da v skladu s 6. členom odloka predsednika republike št. 544 z dne 30.decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezancev glede davka na zabave; plačilo obeh davko se izvaja preko uporabe obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24). Predvsem morajo biti navedene šifre dajatve 6728 za davek na zabave in 6729 za pavšalni DDV povezan z davkom na zabave.
- V skladu s 1. odst., 1. člena odloka predsednika republike št. 544/1999 subjekti, ki organizirajo navedene dejavnosti

v tarifi priloženi odloku predsednika republike št. 640/1972 in uporabljajo pavšalni režim v skladu s šestim odstavkom, 74. člena odloka predsednika republike št. 633/1972 morajo izdati fakturo, omejeno na storitev reklame, sponzoriranja, cesij ali koncesije pravice za televizijsko predvajanje in radijske programe, ki pa so povezani z dejavnostjo v skladu s tarifo. Ti subjekti potrjujejo, preko naslova dostopanja, ki se emitirajo preko usreznih merilcev ali avtomatskih prodajalnih kart, plačilo za vstop ali zasedeno mesto, torej udeležba pri zabavi in plačilo drugih dejavnosti, ki so podvržene davku na zabavo.

74. člen, šesti odstavek izključuje iz področja uporabe režima posle, ki niso podvrženi davku na zabavo, vključno z reklamnimi storitvami, ki se morebiti izvajajo pri zabavišni dejavnosti.

Sledi pritegnitev slednjih v navaden sistem DDV. Iz tega izhaja omejeno omenjenim poslom:

- določanje davčne osnove po splošnih kriterijih;
- določanje odbitka po načelih, ki jih narekuje 19. člen;
- upoštevanje obveznosti v skladu z II. poglavjem o izplačilu in predložitvi letne napovedi ter letno posredovanje podatkov o DDV.

Urejanje pavšalnega režima DDV, ki ga narekuje 74. člen, šesti odstavek, je naravni režim DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost organiziranja iger, zabav in drugih dejavnosti, ki so navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640/1972 katerim je omogočeno, da uveljavijo pravico do izbire uporabe davka na navadne načine.

V skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, ki ureja način obveščanja o izbiri glede davka na dodano vrednost in neposrednih davkom, subjekti, ki morajo posredovati izbiro v letu 2007, morajo označiti kvadrata 1 v vrstici **VO7**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrata 2 v vrstici **VO7**.

2. Prireditvena dejavnost

Prireditvene dejavnosti navedene v razpredelnici C, priložena odloku predsednika republike št. 633/1972 so podvržene samo davku na dodano vrednost po splošnih načelih, ki urejajo tovrstno dajatev.

74-quater člen predvideva, v odstopanju od splošnih pravil glede DDV, posebna določila za prireditvene dejavnosti, ki zadevajo:

- določanje trenutka obdavčenja na začetku izvajanja prireditve, razen za posle, ki se izvajajo kot abonma;
- potrjevanje plačil preko izdajanja noslova za dostop, ki se izda preko ustreznih merilcev ali avtomatskih prodajnih mest za vstopnice.

Peti odstavek 74-quater. člena uvaja poseben režim olajšave, ki velja za subjekte, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo dejavnosti prireditve, ki so navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972, ki so v predhodnem letu dosegli promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, na podlagi katerega je davčna osnova določena v višini 50% celotne višine plačil v skupnem znesku, kjer ni odbitka DDV, ki je oproščen pri nakupih.

Kar zadeva računovodske obveznosti, 8. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zadeva zakonske predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezanec glede davka na zabavo, za subjekte, ki izvajajo potovalne predstave ter tisti, ki opravljajo zabavišne dejavnosti v skladu z razpredelnico C, ki so v predhodnem letu ustvarili promet, ki ne presega 50.000,00 eur predvideva :

- oprostitev od obveznosti beleženja plačil;
- obveznosti izplačila in izvajanja plačila davka;
- oštevilčenje in shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil preko potrdila ali blagajniškega odrezka;
- letno vplačilo davka;
- predložitev letnega prijave podatkov DDV;
- predložitev letne napovedi.

V skladu s 36. členom, 4. odst. obstaja obveznost, da se ustanovi ločeno knjigovodstvo za dejavnosti, ki spadajo v polje režima olajšave, če subjekt izvaja tudi druge dejavnosti.

Subjektom, katerim je namenjen poseben režim, ki ga ureja navedeni peti odstavek člena 74-quater je namenjen obrazec za napoved vrstica **VG42** v namen, da se navede zmanjšanje davčne osnove (50% vnovčenih plačil), ki jo predvideva navedeni člen 74-quater, peti odstavek.

Zavezanci, ki organizirajo potovalne prireditve in tisti, ki izvajajo druge dejavnosti, ki so navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972 s prometom, ki ne presega 25.822,84 eur morajo v stolpec 1 v vrstico **VG42** navesti znesek, kjer mora biti zmanjšana prejeta plačila glede zgoraj omenjenih dejavnosti za celotno višino in razločeni glede na davčno osnovo uporabljenega davka, v razdelku 2 preglednice VE.

V stolpcu 2 vrstice **VG42** mora biti naveden davek.

Režim olajšav, ki ga narekuje člen 74-quater, peti odstavek, sestoji iz naravnega režima DDV za subjekte, ki organizirajo potovalne prestave in za manjše zavezance, ki opravljajo prireditveno dejavnost, katerim

je dovoljeno, da uveljavljajo pravico do izbire za uporabo davka na običajne načine.

Na podlagi določil navedenih v odloku predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997 mora biti opcija posredovana v letni napovedi DDV za davčno obdobje, kjer je zavezanec opravil izbiro. Subjekti, ki morajo posredovati izbiro za leto 2007 morajo označiti kvadrata 1 v vrstico **VO14**. Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadrata 2 v vrstici **VO14**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let. Preseganje meje 25.822, 84 evrov posla pomeni manjša možnost uporabe režima olajšav od naslednjega koledarskega leta. Za določanje prometa je potrebno kot je pojasnjeno v okrožnici št. 50/E z dne 12. junija 2002 nanašanje na skupni znesek cesij sredstev in storitev, ki se izvajajo v koledarskem referenčnem letu z izključnim upoštevanjem navedenih dejavnosti v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972.

20. člen zakonodajnega odloka št. 60/1999 je priznal izvajalcem kinematografskih dvoran, namesto bone, ki jih predvideva sistem, davčni dobropis, ki se lahko odbije namesto izplačila DDV ali kompenzira v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 09. julija 1997. Odlok št. 310 z dne 22. septembra 2000, ki je bil objavljen v Uradnem Listu št. 254 z dne 30. oktobra 2000 določa pogoje in kriterije za koncesijo in uporabo davčnega dobropisa.

3. Amaterska športna združenja in društva ter podobni subjekti

90 člen zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002, glej tudi okrožico št. 21 z dne 22. aprila 2003 predvideva naslednje vrste subjektov, ki delujejo na področju amaterskega športa:

- športna združenja in društva, ki so ne zasebne pravne družbe v skladu s 36 členom civilnega zakonika;
- športna združenja, ki so zasebne pravne družbe v skladu z odredbo na podlagi odloka predsednika republike št. 361 z dne 10. februarja 2000.
- nepridobitne amaterske športne kapitalske družbe (vključno z zadružnimi družbami).

Amaterske športne družbe so ustanovljene v skladu s 17. odst., črka c), 90. člena "v skladu z veljavnimi določili, razen tistih, ki so pridobitne".

Amaterska združenja in družbe morajo v nazivu in firmi navesti cilj amaterskega športa. Statut in ustanovni akt obeh kategorij subjektov morajo vsebovati klavzule, ki so potrebne za zagotavljanje, da niso pridobitne ter spoštovanje drugih načel, ki so navedena v 18., 18-bis in 18-ter členu zakona št. 289 z 2002, spremenjenega z zakonskim odlokom št. 74 z 2000.

Predvsem sistem DDV, ki ga ureja 74. člen, šesti odstavek odloka predsednika republike št. 633 z 1972, ki velja za amaterske športne družbe in društva ter nepridobitna združenja ter združenja pro-loco, ki uveljavljajo določila iz zakona št. 398 z 1991, velja tudi za godbena društva, amaterske pevske zbornice, dramska društva, zakonsko priznana nepridobitna društva ljudskega petja in plesa, ki izvajajo isto opcijo.

9. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitve izpolnjevanja zavezancev glede davka na zabavo je potrdil uporabnost določil s strani omenjenih subjektov, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, glede vseh prihodkov doseženih s trgovskimi dejavnostmi, ki so povezane z institucionalnimi cilji. V odnosu na amaterska športna društva in združenja ter podobne subjekte, ki se odločijo za uporabo določil zakona št. 398/1991 se poseben sistem DDV, ki ga ureja šesti odstavek 74. člena uporablja tudi za tiste dohodke iz dejavnosti, ki niso podvržene davku na zabavo.

Kar zadeva računovodskega izpolnjevanja obveznosti, 9. člen, 3. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 predvideva:

- trimesečno plačilo DDV preko obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24) v šestnajstih dneh po drugem naslednjem mesecu, ki sledi referenčnemu koledarskemu tromesečju. Ni potrebno plačati 1% obrsti;
- zaporedno oštevilčenje in shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil za udeležnost na amaterskih športnih prireditvah z izdajo pravic do vstopa ali abonmaja, alternativna možnost pravice dostopa izdane preko ustreznih davčnih merilcev ali avtomatskih prodajalnih vstopnic (odlok predsednika republike št. 69 z dne 13. marca 2002);
- zapis višine plačil in katerega koli prihodka doseženega s komercialno dejavnostjo sklicujoč na predhodni mesec tudi z edinim registriranjem do petnajstega dne naslednjega meseca v obrazcu v skladu z ministrskim odlokom z dne 11. februarja 1997, ki je ustrezno integriran.

V skladu z 9. členom, 2. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 opcija za uporabo določil zakona št. 398/1991 mora biti posredovana tako, da se spoštujejo določila glede opcij in preklicev za davek na dodano vrednost in neposredne davke v skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997.

Amaterska športna društva in združenja, nepridobitna društva in pro-loco združenja, godbena društva, amaterski pevski zbori, dramska društva, društva ljudske glasbe in plesa

ki so zakonsko priznani in nepridobitni za posredovanje izbire v letu 2007 označijo kvadratak 1 v vrstici **VO30**.

Izbira velja vsak pet let. Izguba potrebnih pogojev v teku leta za dostopanje do ugodnosti, ki jih omogoča zakon št. 398/1991 zahteva apliciranje DDV po splošnih kriterijih, ki jih narekuje odlok predsednika republike št. 633/1972, od naslednjega meseca po mesecu, ko niso bili več izpolnjeni pogoji. Meja za uveljavljanje olajšav v skladu z zakonom št. 398/1991 je določena v višini 250.000 eur 90. člena, 2. odst. zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se označi kvadratak 2 v vrstici **VO30**.

Potrebno je pojasniti da so obvezani za izpolnjevanje DDV, vključno s predložitvijo letne napovedi amaterska športna združenja in družbe, ki so z njimi zakonsko povezane, ki niso izbrale uporabo določil zakona št. 398/1991 in ker ne opravljajo zabaviščno dejavnost, ne spadajo v poseben pavšalni režim, ki ga predvideva 74. člen, 6 odstavek.

■ RABLJENA SREDSTVA – ZAKONSKI ODLOK ŠT. 41/1995 (Preglednica VG - Razdelek 2)

Zavezanci, ki so izvedli cesije, ki spadajo v poseben režim rabljenih sredstev za določanje podatkov, ki jih zahteva razdelek 2 Preglednice VG, lahko predhodno izpolnijo Razpredelnica B v nadaljevanju ali Razpredelnica C v primeru agencij, ki prodajajo na dražbi in delujejo v lastnem imenu in za račun zasebnikov na podlagi komisijskih pogodb.

Vedeti je treba, da v skladu s 30. členom, 6. odst. zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000, pasivni davčni zavezanci, ki so bili bremenjeni za nakup vozil z obračunanim DDV 15% ali 50% davčne osnove v skladu s 30. členom, 5. odst. navedenega zakona ob naslednji prodaji uporabljajo sistem DDV od marže, ki je predvidena za prodajalce rabljenih predmetov.

Cesije sredstev, ki se izvajajo z uporabo posebnega režima marže morajo biti zajete v preglednici VE, razdeljene med obdavčenimi in neobdavčenimi posli glede na načine navedene v nadaljevanju. Stroški poslov, ki spadajo v režim marže in jih pokrivajo subjekti (vključno z dražbenimi agencijami), ki uporabljajo analitično metodo in tisti, ki uporabljajo globalno metodo so navedeni v vrstici VF14 napovedi za leto, v katerem so bile zabeležene registracije, ki jih predvideva 38. člen zakonskega odloka št. 41/1995 kot dodatek zneskom morebiti opravljenih neobdavčenih nakupov. Glede na to, da se splošni stroški ne nanašajo na posle, ki spadajo v poseben režim, se po pojasnilih, ki jih vsebuje okrožnica št. 177/E z dne 22. junija 1995, zahteva odbitek davka po splošnih pravilih. Slednja so navedena v vrsticah od VF1 do VF11.

RAZPREDELNICA B KI SE UPORABLJA ZA IZPOLNJEVANJE RAZDELKA 2 (RABLJENA SREDSTVA)

1 DEL. Analitična metoda marže			
1	Višina cesij in izvoza rabljenih sredstev itd.		
2	Bruto marže (*) za obdavčene posle		
3	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafond (zajeti v vrstico VE30)		
4	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [vrstica 1 - (vrstica 2 + vrstica 3)]		
2 DEL. Globalna metoda marže			
10	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4 ¹	20 ³
11	Zneski za neobdavčene posle		
12	Zneski nakupov in stroški za popravila in dodatke, ki prispevajo k določanju marže		
13	Negativna marža predhodnega leta (od vrstice VG22 napovedi 2007 za leto 2006)		
14	Skupna bruto marža [(vsota zneskov vrstice 10) - (vrstica 12 + vrstica 13)]		
15	Negativna marža se vnese v naslednje leto [(vrstica 12 + vrstica 13) - (vsota zneskov vrstice 10)]		
16	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4 ¹	20 ³
17	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (zajeti v vrstico VE30)		
18	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [(vsota zneskov vrstice 10) + vrstica 11 - (vrstica 14 + vrstica 17)]		
3 DEL. Pavšalna metoda marže			
20	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4 ¹	20 ³
21	Zneski za neobdavčene posle		
22	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4 ¹	20 ³
23	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafond (zajeti v vrstico VE30)		
24	Razlike med plačili zajeti v vrstico VE32 [(vsota zneskov vrstice 20) + vrstica 21 - (vsota zneskov vrstice 22) - vrstica 23)]		

(*) Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v preglednici VE, razdeljene po davčnih stopnjah.

Razpredelnica sestoji iz 3 delov, ki se nanašajo na analitično, globalno in pavšalno določanje marže.

Cesije razbitin in drugih proizvodov v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8 ne spadajo v režim marže, ker gre za proizvode, ki so po tipologiji drugačni od rabljenih predmetov, kot so definirani v 36. členu, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41 z dne 23. februarja 1995.

1 Del - Analitična metoda marže (36. člen, 1. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

1 del. izpolnijo zavezanci, ki so uporabljali navadno metodo (ali analitično) za določanje marže, ki ga predvideva 36. člen, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995.

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

– v **vrstico 1** se navede skupni znesek plačil z davkom, za izvedene posle (obdavčene ali ne), ki spadajo v poseben režim in zajemajo tudi cesije izvedene pri subjektih EU (ki se smatrajo za posle znotraj države) ter cesije sredstev, ki niso obdavčeni z DDV zaradi tega, ker je njihova marža nič (v primeru, ko so stroški, obračunani za vsak posel, enaki ali večji od zneska od prodaje);

– v **vrstico 2** se navede bruto marža za obdavčene posle.

Višina se povzame iz registra plačil v skladu s 24. členom, kjer morajo biti zabeležene ob vsakem obdobjem izplačilu bruto marže ločene po davčnih stopnjah. Podatek pripomore k oblikovanju zneska, ki se ga navede v vrstico **VG21**. Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v preglednici VE, razdeljene po davčnih stopnjah;

– v **vrstici 3** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti povzet iz ustreznega registra, ki ga predvideva 2. odstavek, 38 člena zakonskega odloka 41/1995 mora biti zajeto v vrstico **VE30**;

– v **vrstico 4** se zajame:

- plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
- preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 2) ali neobdavčene posle (vrstica 3).

Višina se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 2 in 3, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

2 del. - Globalna metoda marže (36. člen, 6. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki so povzeti iz posebnih registrov cesij in nakupov, ki jih prredvideva 38. člen, 4. odst. zakonskega odloka 41/1995.

Za subjekte, ki so uporabljali globalno metodo se marža za izvoz in enakovredne posle določa na analitični način. V skladu s 6. odst., 36. člena zakonskega odloka 41/1995 stroški za izvožena sredstva ne prispevajo k določanju globalne marže in torej nakupi, zabeleženi v ustreznem registru morajo biti prečiščeni takih stroškov. Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

– v **vrstico 10** se navede plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo dave in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;

– v **vrstico 11** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ki prispevajo ali ne k nastanku plafona;

– v **vrstico 12** navedite višino nakupov in stroškov za popravilo in dodatkov za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Dodati je potrebno da v vrstici 12 ne semjo biti zajeti stroški za izvoz in druge neobdavčene posle, ker ti stroški ne prispevajo k oblikovanju globalne marže v skladu s 36. členom, 6. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995;

– v **vrstico 13** navedite znesek morebitne negativne marže, vrstice **VG22** napovedi DDV/2007 za leto 2006;

– v **vrstico 14** navedite skupno bruto maržo za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Znesek dobimo iz razlike med skupnim zneskom plačil v skladu z 10. vrstico in vsoto vseh zneskov vrstic 12 in 13; podatek prispeva k oblikovanju zneska, ki se navede v vrstici **VG21**.

– v **vrstico 15** (alternativna glede na predhodno vrstico 14) navedite znesek negativne marže, ki se določi v primeru, da je vsota zneskov, ki izhaja iz vrstic 12 in 13 večja od skupnega zneska plačil v skladu z 10. vrstico. Podatek se vnese v vrstico **VG22** (glej okrožnico št. 144/E z dne 09. junija 1998);

– v **vrstico 16** razdelite skupno bruto maržo navedeno v vrstici 14 na podlagi uporabljenih davčnih osnov.

V ta namen je potrebno opozoriti, da razdelitev skupne bruto marže med različne davčne stopnje se izvede na podlagi odnosa odstotka med delnimi plačili, za vsako davčno stopnjo in skupnih plačil (poenostavitve v okrožnici št. 177/E, odst. 4.3.2 z dne 22. junija 1995). Odstotni odnosi morajo biti izračunani tako, da se zaokrožijo rezultati na drugi decimalni številki in tako, da se določi odstotek za plačilo večjega zneska za dopolnitev na 100 glede na vsoto drugih (torej tako, da se odtegne ta vsota od vrednosti 100).

- v **vrstici 17** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Te marže se določijo na analitični način, ker ne prispevajo k oblikovanju globalne marže;
- v **vrstico 18** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 10) ali neobdavčene posle (vrstica 17). Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 10 in 11) in vsoto vrstic 14 in 17.

Zavezanci, ki uporabljajo režim globalne metode, so v prvih obdobjih plačilih realizirali pozitivno bruto maržo in izkazovali večji dolgovan DDV, medtem ko so zadnja plačila izkazala negativno maržo se morajo nanašati na knjigovodske izkaze za leto 2007 v namene določanja bruto davčne osnove ali kot alternativa negativna marža.

Tudi končni rezultati registrov morajo upoštevati, da negativna marža, ki se lahko uporablja v letu 2008 je tista, ki je izračunana na letni osnovi in izhaja iz vrstice VG22 napovedi DDV za leto 2007.

Prenos podatkov v preglednico VE napovedi

V namene pravnega določanja poslov podatki glede marže tega dela 2 razpredelnice morajo biti razdeljeni v preglednici VE po naslednjih kriterijih:

- znesek v skladu s **16 vrstico** mora biti vnesen v **razdelek 2 preglednice VE**, ki ustreza različnim davčnim stopnjam tako, da se deli znesek med davčno osnovo in davkom;
- znesek v skladu z **vrstico 17** mora biti zajet v vrstici **VE30**;
- znesek v skladu z **vrstico 18** mora biti zajet v vrstici **VE32**.

3 Del. - Pavšalna metoda marže (36. člen, 5. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji :

- v **vrstico 20** se navede plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo DDV in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;
- v **vrstico 21** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ne glede na to, ali prispevajo ali ne k nastanku plafona;
- v **vrstico 22** navedite bruto marže za obdavčene posle, razdelene na podlagi uporabljenih davčnih stopenj. Podatek pripomore k oblikovanju zneska, ki se ga navede v vrstico **VG21**. Te marže morajo biti vnesene v **razdelek 2 preglednice VE** glede na različne davčne stopnje tako, da se razdeli znesek med davčno stopnjo in davkom;
- v **vrstici 23** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Ta znesek mora biti zajet v vrstici **VE30**.

Za določanje marže, ki se navede v vrstici 22 in 23 se lahko uporablja ustrezna tabela.

- v **vrstico 24** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 20) ali neobdavčene posle (vrstica 21).
- Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 20 in 21) in vsoto vrstic 22 in 23.
- Znesek, ki izhaja iz **vrstice 24** mora biti zajet v vrstici **VE32** med drugimi neobdavčenimi posli.

TABELA ZA DOLOČANJE MARŽ
NAVAJANJE V VRSTICE 22 IN 23 RAZPREDELNICE B

PAVŠALNA METODA MARŽE		STOLPEC 1 - 25%	STOLPEC 2 - 50%	STOLPEC 3 - 60%
X1	Plačila za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon			
X2	4% plačilo			
X3	10% plačilo			
X4	20% plačilo			
X5	Marža neobdavčenih plačil, ki sestavljajo plafon [25% (X1 stolpec 1) + 50% (X1 stolpec 2) + 60% (X1 stolpec 3)], se vnese v vrstico 23			
X6	Bruto marža plačil 4% [25% (X2 stol. 1) + 50% (X2 stol. 2) + 60% (X2 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 1			
X7	Bruto marža plačil 10% [25% (X3 stol. 1) + 50% (X3 stol. 2) + 60% (X3 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 2			
X8	Bruto marža plačil 20% [25% (X4 stol. 1) + 50% (X4 stol. 2) + 60% (X4 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 3			

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE C (DRAŽBENE HIŠE)

Razpredelnica je namenjena dražbenim hišam, ki delujejo v svojem imenu za račun zasebnikov na podlagi komisijskih pogodb v skladu s 40-bis členom zakonskega odloka št. 41/1995. Podatki, ki se navedejo v napoved morajo biti vneseni na isti način in po istih kriterijih, ki jih predvidevajo cesije rabljenih sredstev, za katere se uporablja analitska metoda marže.

RAZPREDELNICA C
KI SE UPORABLJA ZA IZPOLNJEVANJE RAZDELKA 2 (RABLJENA SREDSTVA)

1	Znesek plačil, ki jih dolgujejo prevzemniki	
2	Skupna višina plačanih zneskov komitentom	
3	Skupna višina bruto marž (vrstica 1 – vrstica 2)	
4	Bruto marža in obdavčeni posli (VE razdelek 2 s predhodno razdelitvijo davka)	
5	Bruto marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (VE30)	
6	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [vrstica 1 - (vrstica 4 + vrstica 5)]	

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 1** se navede skupna višina plačil, ki se dolgujejo kupcem z davkom za izvedene posle (obdavčeni ali ne), ki spadajo v poseben režim;
- v **vrstico 2** se navede skupna višina zneskov, ki jih plačajo lastniki dražbene hiše komitentom;
- v **vrstico 3** se navede skupna višina bruto marž, ki izhajajo iz razlike med vrstico 1 in vrstico 2;
- v **vrstico 4** se navede skupna višina bruto marže za obdavčene posle. Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v **razdelku 2 preglednice VE**, razdeljene po davčnih stopnjah;
- v **vrstici 5** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72 ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti zajet v vrstico **VE30**;
- v **vrstici 6** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle katerih marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 4) ali neobdavčene posle (vrstica 5).
Višina se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 4 in 5, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

POZOR: vsota vrstic 2, 14 in 22 Razpredelnice B (bruto marže za obdavčene posle) in vrstic 3, 17 in 23 Razpredelnice (marže neobdavčenih poslov, ki sestavljajo plafon) ter vrstic 4 in 5 Razpredelnice C, mora biti vnesena v vrstico VG21 (skupna bruto marža).

■ **LOČENA KNJIGOVODSTVA (Preglednica VH)**

Kot je bilo že uvodoma pojasnjeno (odst. 1.2 in 3.2) opozarjamo, da v primeru ločeno vodenega knjigovodstva (36. člen) v preglednico VH se navedejo povzetni podatki vseh izvajanih dejavnosti. Če zavezanec izvaja več dejavnosti, za katere je sprejel (ker je bil zakonsko zavezan ali po lastni izbiri) ločena knjigovodstva v skladu s 36. členom mora izvajati ločena obdobja izplačila za ločeno knjigovodsko vodene dejavnosti.

Zadni mesec vsakega koledarskega tromesečja (marec, junij, september ter december za same zavezanec v skladu s 74. členom, 4. odst.) podatki o mesečnih izplačilih se lahko kompenzirajo ali kumulirajo s podatki trimesečnih izplačil pod pogojem, da se spoštujejo roki, ki so predvideni, za mesečna izplačila ali vplačila. V ustreznih vrsticah preglednice VH, razdelek 1 (VH3, VH6, VH9 in VH12) mora biti naveden edini znesek, ki izhaja iz algebrične vsote terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz izplačil posameznih obdobj. Npr. v primeru, da se namerava kompenzirati dolgovani davek, ki izhaja iz mesečnega izplačila (npr. mesec marec) z davkom, ki predstavlja terjatev in izhaja iz trimesečnega plačila (npr. 1.trimesečje) v namene kompenziranja mesečne obveznosti s tromesečno terjatvijo je potrebno preložiti na zgodnejši čas trimesečno plačilo tako, da se izvede v predvidenem roku za mesečno plačilo in se navede v vrstico VH3 znesek preostale terjatve ali manjšo obveznost/davek. Enaka kumulativna navedba mora biti izvedena v primeru, da se namerava izvesti kompenzacijo med podatki mesečnih izplačil in trimesečnih izplačil, ki sovpadajo v tretjem mesecu vsakega tromesečja.

Zgoraj prikazani kriteriji v namene navajanja podatkov izplačil se uporablja tudi v drugih primerih, ko zaradi posebnih določil zavezanec izvede

obdobna izplačila ločeno glede na izvajane dejavnosti (npr. bencinske postaje, avtoprevozniki in druge kategorije zavezancev v skladu s 74. členom, 4. odst.).

Za subjekte, ki plačujejo tako mesečno kot trimesečno, je na voljo naslednja razpredelnica v namene prikaza načinov prenosa terjatev DDV iz enega likvidacijskega obdobja v drugega:

- 1) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec januar: se vnese v odbitek plačila v mesecu februarju;
- 2) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec februar: se vnese v odbitek plačila v mesecu marcu;
- 3) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec marec: se vnese v odbitek plačila za 1.trimesečje;
- 4) terjatev , ki izhaja iz izplačila za 1.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu aprilu;
- 5) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec april: se vnese v odbitek plačila v mesecu maju;
- 6) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec maj: se vnese v odbitek plačila v mesecu juniju;
- 7) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec junij: se vnese v odbitek plačila za 2.trimesečje;
- 8) terjatev , ki izhaja iz izplačila za 2.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu juliju;
- 9) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec julij: se vnese v odbitek plačila v mesecu avgustu;
- 10) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec avgust: se vnese v odbitek plačila v mesecu septembru;
- 11) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec september: se vnese v odbitek plačila za 3.trimesečje;
- 12) terjatev , ki izhaja iz izplačila za 3.trimesečje, ki se vnese kot odbitek v plačilo za mesec oktober;
- 13) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec oktober: se vnese v odbitek plačila v mesecu novembru;
- 14) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec november: se vnese v odbitek plačila v mesecu decembru;
- 15) terjatev , ki izhaja iz izplačila za mesec december: se vnese v odbitek plačila za 4.trimesečje.

V namene določanja akontacije, ki se plača za posamezno ločeno dejavnost v skladu s 36. členom in posledično za točno določanje salda, ki se plača za zadnja obdobja izplačila leta, mora biti plačana akontacija odbita od dolgovanega davka za prvo dolgovano izplačilo katerekoli izvajane dejavnosti do višine celotnega dolgovanega zneska ,ki izhaja iz naslednjih izplačil za isto leto.

V primeru, da zavezanci, ki morajo mesečno ali trimesečno se plačana akontacija odbije od celotnega davka za mesec december; morebitni presežek se potem odbije od dolgovanega zneska za zadnje koledarsko tromesečje (74. člen, 4. odst.) in končno za morebitni preostali znesek od višine dolgovanega davka iz naslova poravnave pri letni napovedi subjektov v skladu s 7. členom odloka predsednika republike 14.oktober 1999, št. 542

Poleg tega je potrebno opozoriti, da je možno uveljavljati ločene dejavnosti v skladu s 36. členom, 3. odst. subjekti, ki dajejo v najem tako na obdavčen kot neobdavčen način (npr. najem proizvodnih objektov).

■ ZAVEZANCI, KI UPORABLJAJO REGISTER PLAČIL - DOLOČANJE OBDAVČITVE

Zavezanci v skladu z 22. členom za katere izdaja fakture ni obvezna, če je kupec ne zahteva, morajo določiti celoten znesek za neto posle z zajetim DDV in torej z zmanjšanjem plačil zneska, ki izhaja iz uporabe naslednjih odstotkov, ki so določeni za različne davčne stopnje:

davčna stopnja	2%	odstotek	1,95%
davčna stopnja	4%	odstotek	3,85%
davčna stopnja	8,50%	odstotek	7,85%
davčna stopnja	10%	odstotek	9,10%
davčna stopnja	20%	odstotek	16,65%

Določanje davčne osnove registriranih plačil bruto davka se lahko izveje kot alternativa omenjenih odstotkov razdelitve tako, da se deli bruto znesek registriranih plačil za 102, 104, 108,5, 110 in 120 glede na različne uporabljene davčne osnove in tako, da se pomnoži kvocient za 100 z zaokrožitvijo zaradi manjka ali presežka na najbližjo enoto.

Vedeti je treba, da davčne stopnje 7, 7,3, 7,5, 8,3, 8,8 in 12,3 za določanje davčne osnove mora biti izvedena tako, da se deli bruto znesek registriranih plačil in sicer za 107, 107,3, 107,5, 108,3, 108,8 in 112,3 in tako, da se pomnoži kvocient za 100 z zgoraj navedeno zaokrožitvijo.

Tako določene davčne osnove se vnesejo v stolpec davčnih osnov glede na predtiskano davčno stopnjo in se zaokrožijo na enoto evra.

Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezno davčno stopnjo; tako obračunani zneski morajo biti vneseni zaokroženi na enoto evra.

Primeri:

1) Uporaba odstotkov za razdelitev

Skupaj plačila po 20%		1.000,00
16,65% plačil	»	166,50
Davčna osnova	»	833,50
Zaokrožena davčna osnova	»	834,00
DDV (20% 834,00)	»	166,80
Zaokroženi davek	»	167,00

2) Uporaba matematične metode

Skupaj plačila po 20%		1.000,00
Davčna osnova = $\frac{1.000,00 \times 100}{120}$	= »	833,33
Zaokrožena davčna osnova	»	833,00
DDV (20% 833,00)	»	166,60
Zaokroženi davek	»	167,00

■ ZAVEZANCI S KNJIGOVODSTVOM PRI TRETJIH OSEBAH

V skladu s 1. členom, 3. odst. odloka predsednika republike št. 100 z dne 23.marca 1998 zavezanci, ki tretjim osebam zaupajo vodenje svojih knjig, morajo izbrati opcijo, ki je predvidena po 1. členu, 3. odst., plačati mesečni DDV s sklicevanjem na izvedene posle v drugem naslednjem mesecu.

Posebna metoda plačila DDV se uporablja od začetka leta ali v primeru tistih, ki začnejo z dejavnostjo sredi leta od drugega obdobjnega plačila. V primeru izvajanja opcije s strani subjekta, ki je v predhodnem letu izvajal obdobjna trimesečna izplačila in je v naslednjem letu postalo mesečno zaradi preseganja meje poslovnega prometa v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z 1999, enako velja za subjekte, ki so začeli dejavnost 1.januarja, prvo izplačilo za mesec januar se izvaja na podlagi davka, ki je zapadel v omenjenem mesecu. Od izplačila za mesec februar se mora uporabljati posebno metodo plačila ki temelji na obračunu davka, ki je zapadel v drugem predhodnem mesecu (npr.za mesec januar) in tako do konca leta.

Za pravilno izvajanje obdobjnih izplačil in posledična razvrstitev v preglednici VH je na voljo naslednja razpredelnica:

Leto 2007	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16.februar	December 2006, v primeru začetka dejavnosti januar 2007
VH2	6002	16.marec	Januar 2007
VH3	6003	16.april	Februar 2007
VH4	6004	16.maj	Marec 2007
VH5	6005	16.junij	April 2007
VH6	6006	16.julij	Maj 2007
VH7	6007	16.avgust	Junij 2007
VH8	6008	16.september	Julij 2007

VH9	6009	16.oktober	Avgust 2007
VH10	6010	16.november	September 2007
VH11	6011	16.december	Oktober 2007
VH12	6012	16.januar	November 2007

Leto 2008	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16.februar	December 2007
VH2	6002	16.marec	Januar 2008

■ MANJŠI OPROŠČENI ZAVEZANCI

37. člen, 15. odst. zakonskega odloka št. 223 z dne 04.julija 2006 spremenjen s spremembami iz zakona št. 248 z dne 04.avgusta 2006 je uvedel 32-bis člen, ki predvideva sistem DDV z olajšpavami ("režim oprostivte"), ki se uporablja od leta 2007 za določanje zavezancev, ki dosegajo manjši poslovni promet.

Predvsem režim zadeva zavezance, fizične osebe, izvajalce komercialne, kmetijske in strokovne dejavnosti, ki so v predhodnem koledaskem letu dosegli promet, ki ni presegel 7.000 eur in niso izvedli cesije pri izvozu. Za preverjanje zgoraj omenjene meje, v primeru, da subjekt izvaja več dejavnosti, četudi z ločenim knjigovodstvom v skladu s 36. členom, je treba upoštevati skupni poslovni promet.

Ne morejo uveljavljati režim oprostivte subjekti, ki so že uveljavljali poseben režim določanja davka ter subjekti nerezidenti. Izključeni so tudi zavezanci, ki na izključni ali pretežni način izvajajo cesije stavb ali njihovih delov, zazidljivih zemljišč v skladu z 10. členom, št. 8) in novih prevoznih sredstev v skladu s 53. členom, 1. odst., zakonskega odloka št. 331 z dne 30.avgusta 1993.

Režim oprostivte sestavlja naravni režim DDV za zavezance, ki izpolnjujejo te pogoje, vendar je predvidena možnost, da se ne uveljavlja z izvajanjem opcija obdavčenja na navadne načine. Zavezanci v dejavnosti v letu 2006, ki so v letu 2007 izbrali navaden način obdavčenja v skladu z določili odloka predsednika republike št. 442 z 1997 morajo javiti izbiro v tej napovedi tako, da označijo kvadrateg 1 v vrstici **VO15**.

Oproščeni zavezanci so oproščeni plačila davka in vseh drugih obveznosti, ki jih predvideva odlok DDV ter obveznosti predložitve letne napovedi, posredovanja podatkov DDV in spiska strank in dobaviteljev. Prav tako so oproščeni plačila davka, prispevkov in premij v skladu s 17. členom, 2. odst. zakonodajnega odloka št. 241 z 1997, na elektronski način v skladu s 37. členom, 49. odst. zakonskega odloka št. 223, 2006.

Ostanejo druge obveznosti pri teh subjektih, ki so navedene v nadaljevanju:

- obveznost oštevilčenja in shranjevanja faktur ter carinskih potrdil;
- obveznost potrjevanja plačil;
- obveznost elektronskega posredovanja plačil Agenciji za Prihodke po načinih določenih z ukrepom Direktorja Agencije za Prihodke z dne 18.julija 2007;
- obveznost predložitve carinskim uradom spiskov v skladu s 50. členom, 6. odst. zakonskega odloka št. 331 z 1993.

Poleg tega v skladu z 2. odst., 32-bis člena omenjeni subjekti ne morejo bremeniti davek iz naslova povračila in nimajo pravice do odbitka davka pri nakupih v državi ali EU ter na uvoz.

Oproščeni zavezanci morajo torej obvezno plačati DDV v primeru, da oni sami opravijo nakupe v Skupnosti ali druge posle za katere se izkaže, da dolgujejo plačilo davka na podlagi posebnega mehanizma "reverse charge". V takih primerih je obvezno treba vnesti prejeto fakture z navedbo davčne stopnje in davka, ki mora biti plačan do 16.dne naslednjega meseca in po izvajanju poslov. Če je realizirani promet večji od 7.000 eur in se izvajajo cesije pri izvozu, omenjeni režim ni več v veljavi od naslednjega leta. V primeru, da prijavljeni promet zavezanca ali ga popravi urad presega 50% omenjene meje, režim oprostivte ne velja več v teku tistega leta, ko je bila meja presežena. V tem zadnjem primeru se plača davek za plačila za obdavčene posle izvedene v celem koledarskem letu razen pravice odbitka davka pri nakupih v istem obdobju. Davek se plača do določenega roka za prvo naslednje obdobjo plačilo od dneva elektronskega obvestila o plačilih ki so določili preseganje meje.

Cesije sredstev, ki jih izvedejo subjekti, ki uporabljajo režim oprostivte v odnosu na delavce drugih držav članic, se ne štejejo za cesije med državami članicami skupnosti, ampak za interne cesije brez pravice do povračila.

Za nadaljnja pojasnila glede režima oprostitve glej okrožnico št. 28 z dne 04. avgusta 2006, resolucijo št. 297 z dne 18. oktobra 2007 in odločbe Agencije za Prihodke z dne 20. decembra 2006.

■ MALI ZAVEZANCI (1. člen, odstavki od 96 do 117, zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007)

1. člen, odstavki od 96 do 117, zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007 (finančni zakon 2008) je uvedel nov davčni režim olajšav, ki se uporablja od leta 2008 za določanje zavezancev z manjšim obsegom poslovnega prometa ali nadomestil. V tem času odstavek 116, 1. člena navedenega finančnega zakona je odpravil režim malih oproščenih zavezancev v skladu s 32-bis členom, davčni režim olajšav za obrobne dejavnosti v skladu s 14. členom zakona št. 388 z 2000 in zelo poenostavljen režim v skladu s 3. členom, odstavki od 165 do 170 zakona št. 662 z 1996.

Novi režim zadeva zavezance, fizične osebe, izvajalce podjetniške dejavnosti, umetnosti ali poklicev, ki so v predhodnem koledarskem letu:

- dosegli prihodke ali nadomestila, ki so bili poravnani v letu in ne presega 30.000 eur;
- niso izvajali cesij pri izvozu ali podobnih poslov, niso izvajali mednarodnih storitev ali povezanih z mednarodno izmenjavo, poslov z državo Vatikan ali z Republiko San Marino, pogodb ali mednarodnih dogovorov (8, 8-bis, 9, 71 in 72 členu);
- niso plačali za stroške zaposlenih ali sodelavcev, vključno s stroški za storitve dela podjetnika samega ali njegovih družinskih članov v skladu s 60. členom enotnega besedila o dohodnini (TUIR) (razen za nadomestila plačana sodelavcem družinskega podjetja), niti plačali vsote v obliki dobičkov družbenikom, ki so v družbi udeleženi samo s svojim delom.

V namene prevejanja omenjene meje v primeru, da subjekt izvaja več dejavnosti je potrebno upoštevati vsoto prihodkov in nadomestila za posamezno dejavnost. Poleg tega se ne upoštevajo prihodki in nadomestila ki izhajajo iz prilagajanja področnim študijam ali parametrom.

Za uveljavljanje tega režima zainteresirani subjekti ne smejo opravljati nakupe v predhodnem triletnem letu tudi preko zakupnih ali najemnih pogodb (tudi finančni najem) proizvodnih sredstev v skupni vrednosti, ki presega 15.000 eur.

Ni možno pristopiti k režimu malih zavezancev:

- ki so že uveljavljali posebne režime v namene davka na dodanovrednost (vključno z dejavnostjo prodaje na domu v skladu s 25-bis členom, 6. odst. odloka predsednika republike št. 600/73);
- nerezidenti;
- na izključni ali pretežni način izvajajo cesije stavb ali njihovih delov, zazidljivih zemljišč v skladu z 10. členom, št. 8) in novih prevoznih sredstev v skladu s 53. členom, 1. odst., zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993;
- izvajalci podjetniške dejavnosti ali umetnosti in individualnih poklicev, ki sodelujejo istočasno v osebnih družbah ali strokovnih združenjih v skladu s 5. členom enotnega besedila o dohodnini (TUIR) ali v družbah z omejeno odgovornostjo v skladu s členom 116 istega prečiščenega besedila.

Režim oprostitve sestavlja naravni režim za zavezance, ki izpolnjujejo te pogoje, vendar je predvidena možnost, da se ne uveljavlja z izvajanjem opcije na navadne načine. Opcija je veljavna vsaj tri leta in se izvaja na podlagi določil odloka predsednika republike št. 442 z 1997, ali tako, da se prejme zaključno ravnanje in posreduje v preglednici VO letne napovedi DDV za leto, v katerem je bila opravljena izbira. V skladu z odst. 110, 1. člena finančnega zakona 2008, odstopanje od določil citiranega odloka predsednika republike št. 442 z 1997, opcija se izvaja za davčno obdobje 2008 in se lahko prekliče z učinkom od naslednjega davčnega obdobja; v tem primeru, glede na to, da so mali zavezanci oproščeni predložitve letne napovedi DDV, se preklic posreduje tako, da se davčni napovedi v istih rokih predloži preglednica VO, ki se prikaže v letni napovedi DDV.

Temu režimu lahko pristopijo tudi zavezanci, ki začnejo z dejavnostjo ko nameravajo plačati v zgoraj navedenih pogojih. V tem primeru omenjeni subjekti posredujejo Agenciji za Prihodke z napovedjo o začetku dejavnosti v skladu s 35. členom, da predpostavljajo o obstoju omenjenih pogojev.

Neupoštevajoč navadna določila o opcijah je zavezancem dovoljeno, da v letu 2007, čeprav izpolnjujejo pogoje za uporabo režima oprostitve v skladu z 32-bis členom, so izbrali običajni režim, da uporabijo že od leta 2008 režim za male zavezance tudi če ni še preteklo minimalno obdobje treh let v rednem režimu.

Subjekti, ki so izbrali da začnejo dejavnost za uporabo davčnega režima olajšav nove podjetniške pobude v skladu s 13. členom zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000, ki velja za davčno obdobje v katerem se je začela dejavnost iz za dve sosednji si lahko izberejo da ostanejo v tem režimu do konca trajanja le-tega ali če izpolnjujejo pogoje uporabljajo režim minimalnih zavezancev, četudi se triletnje ni zaključilo.

Minimalni zavezanci ne bremenijo DDV iz naslova povračila in nimajo pravico do odbitka DDV pri nakupih v svoji državi ali v državah članicah EU ali pri uvozu.

Slednji so zavezani plačilu DDV v primeru, da oni sami opravijo nakupe v Skupnosti ali druge posele za katere se izkaže, da dolgujejo plačilo davka na podlagi posebnega mehanizma "reverse charge". V teh primerih je obveznost vnesti prejeto fakture z navedbo

Davčne stopnje in davka, ki mora biti plačan do 16. dne naslednjega meseca in meseca izvajanja poslov.

Kar zadeva DDV mali zavezanci so oproščeni plačila davka in vseh drugih obveznosti, ki jih predvideva odločba DDV ter obveznosti predložitve letne napovedi, posredovanja podatkov za DDV in spiska strank in dobaviteljev. Ostanje druge obveznosti pri teh subjektih, ki so navedene v nadaljevanju:

- obveznost oštevilčenja in shranjevanja faktur ter carinskih potrdil;
- obveznost potrjevanja plačil;
- obveznost predložitve carinskim uradom spiskov v skladu s 50. členom, 6.odst. zakonskega odloka št. 331 z1993.

Prehod iz navadnega režima na minimalni režim zahteva potrebo po tem, da se opravi popravek odbitka v skladu s členom 19-bis 2. Popravek se izvede v letni napovedi DDV za leto pred letom prehoda samega režima. Da ta obveznost ne bi postala predraga, se dolgovani dolg plača v enkratnem zensku ali v petih letnih obrokih v enakem znesku, ne da bi zato bilo potrebno plačati obresti. Prvi in edini obrok mora biti plačan do roka za plačilo salda DDV za predhodno leto od tistega leta, ko je prišlo do spremembe režima, medtem ko se naslednji obroki plačajo do rokov za plačilo s saldom nadomestnega davka IRPEF. Možno je ugasniti dolg tudi s kompenzacijo v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241, 1997.

Vedeti je treba, da znesek, ki izhaja iz predhodnega popravka, mora biti poudarjen v **vrstici VA45, polje 2** zadnje predložene letne napovedi, za leto pred letom uporabe režima .

Poleg tega z zadnjo letno napovedjo se plača davek za posle in zapade v plačilo z zamikom tudi v predhodnih letih v odnosu na državo in drugih subjektov v skladu z zadnjim odstavkom 6. člena, če še ni zapadlo v plačilo.

Nanašajoč se na zadnjo letno napoved DDV za obdobje uporabe davka na navadne načine, če pride do preseganja terjatve DDV se lahko zahteva povračilo v skladu s 30. členom, tretji odstavek odloka predsednika republike št. 633 z 1972, ali se lahko uporablja kot kompenzacija z drugimi davki in prispevki v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 z, 1997. Če niso izpolnjeni pogoji za uporabo omenjenega režima, le-ta preneha veljati od naslednjega leta. V primeru, da prijavljeni prihodki ali nadomestila zavezanca presega 50% omenjene meje, minimalni režim ne velja več v teku tistega leta, ko je bila meja presežena. V tem zadnjem primeru je treba plačati davek za obdavčene posle, ki se izvajajo v koledarskem letu, ki za delček leta, pred preseganjem meje se določi z razdelitvijo v skladu z zadnjim odstavkom 27. člena, razen pravica do odbitka davka pri nakupih za isto obdobje. Plačila in nakupi izvedeni pred preseganjem meje, morajo biti zabeleženi v roku za predložitev letne napovedi DDV.

Izhod iz posebnega režima v primeru preseganja meje preko 50% ima za posledico uporabo navadnega režima za naslednja tri leta.

V skladu s 1. členom, 114. odstavek finančnega zakona 2008, režim malih zavezancev lahko preneha tudi po obvestilu o ugotovitvi, ki postane dokončno. Tudi v tem primeru se režim preneha uporabljati od naslednjega leta od tistega, ko je prišlo do dokončne ugotovitve, da ni bil izpolnjen zgoraj navedeni pogoj. Enako se preneha režim uporabljati v istem letu v katerem je ugotovitev postala dokončna v primeru, ko ugotovljeni prihodki ali nadomestila presegajo prag 45.000 eur.

Za neposredne davke uporabljajo mali zavezanci na prihodke določene v skladu z odstavkom 104, 1. člena finančnega zakona 2008 nadomestni davek za prihodke in dodatni pokrajinski in občinski davek davek v višini 20%: le-ti so oproščeni pokrajinskega davka na proizvodne dejavnosti.

Kar zadeva področne študije in parametre subjekti, ki uveljavljajo ta režim so izključeni iz uporabe slednjih. Ne smejo biti izpolnjeni obrazci za posredovanje pomembnih podatkov v namene uporabe področnih študij in parametrov. S spremembo 41. člena, 2-bis odstavek zakonskega odloka št. 331 z 1993, od odstavka 116, 1. člena finančnega zakona 2008 cesije sredstev, ki jih izvajajo subjekti, ki uporabljajo minimalni režim do delavcev druge države članice se ne smatrajo za cesije med državami članicami, ampak interne cesije brez pravice do povračila.

Za nadaljnja pojasnila glede minimalnega režima glej okrožnico št. 73 z dne 21.decembra 2007 in odlok z dne 02.januarja 2008.

■ DOLOČANJE POSLOVNEGA PROMETA (PREGLEDNICA VE)

Preglednica VE mora biti izpolnjena zato, da se določi poslovni promet in DDV za obdavčene posle.

K oblikovanju poslovnega prometa prispevajo v skladu z 20. členom skupni znesek cesij sredstev in opravljenih storitev, registriranih ali podvrženih registraciji z nanašanjem na davčno obdobje, vključno z davčno osnovo za posle DDV in preloženo zapadlostjo v plačilo.

K oblikovanju poslovnega prometa pa ne prispevajo, čeprav so zajete v preglednici VE, cesije sredstev, ki se amortizirajo (vključno s pravicami industrijskih patentov, uporabe intelektualne lastnine, koncesije ter tovarniških znamk), interni prehodi med ločenimi knjigovodstvi (36. člen, zadnji odstavek), ter posli izvedeni v predhodnih letih, z davkom, ki zapade v plačilo v teku leta. Ti posli morajo biti zajeti v razdelek 2 preglednice VE (vrstice od VE20 do VE22) med obdavčenimi posli, za obračun DDV v breme in zatem odbite v razdelku 3 preglednice VE v namene določanja letnega poslovnega prometa, kot je navedeno v vrsticah VE37 in VE38.

■ IZVOZI IN DRUGI NEOBDAVČENI POSLI (Vrstice VE30 in VE32)

V nadaljevanju so dana nekatera pojasnila za določanje poslov za vnos v vrstice VE30 in VE32 napovedi DDV.

V vrstico **VE30** se vnese znesek neobdavčenih poslov, ki prispevajo k oblikovanju plafona v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 z dne 18.februarja 1997. Predvsem morajo biti navedeni:

- a) plačila neobdavčenih cesij pri izvozu v skladu z črkami a) in b), prvega odstavka, 8 členom, med katerimi so:
- cesije do cesionarjev ali komisionarjev le teh izvedene prekjo prevoza ali špedicije sredstev zunaj ozemlja Skupnosti za kar poskrbi in v imenu cedenta ali njegovi komisionarji/prejemniki naročila;
 - cesije sredstev dvignjenih iz skladišča DDV za prevoz ali špedicijo zunaj ozemlja Skupnosti (50-bis člen, 4. odst., črka g) zakonskega odloka št. 331/1993);
 - plačila cesij sredstev in storitev podobnih cesijam pri izvozu (8-bis člen, prvi odstavek), se izvajajo pri opravljanju lastne podjetniške dejavnosti;
 - plačila za mednarodne storitve ali storitve povezane z mednarodno izmenjavo (9.člen, prvi odstavek) se izvajajo pri lastni podjetniški dejavnosti;
 - plačila za posle v skladu s členi 71 in 72, enaki členom 8, 8-bis in 9;
 - marže v skladu z zakonskim odlokom št. 41/1995 za neobdavčene posle (ki zadevajo rabljenja sredstva), ki sestavljajo plafon in prispevajo k oblikovanju zneska v vrstici VG21.
- b) plačila za cesije med državami Skupnosti v skladu z 41. členom zakonskega odloka št. 331 z 1993, med katerimi so :
- primeri, ko cedent v državi preda sredstva za račun svojega kupca v Skupnosti ali v državi članici, ki ne spada v slednjega(trikotnik Skupnosti, ki ga promovira pasivni subjekt, ki pripada drugi državi članici);
 - primeri cesije blaga s strani nacionalnega subjekta, ki preda slednjo od svojega dobavitelja v skupnosti svojemu cesionarju v drugi državi članici, namenjeno za plačilo davka za posel (skupnostni trikotnik, ki ga promovira pasivni nacionalni subjekt);
 - primer cesije sredstev dvignjenih iz skladišča DDV med državami Skupnosti s špedicijo v drug državo članico EU (50-bis člen, 4. odst., črka f) zakonskega odloka št. 331/1993);
 - plačila za cesije med državami skupnosti vseh kmetijskih in ribiških proizvodov, četudi niso zajeti v tabela A - prvi del, priložena odloku predsednika republike št. 633/1972, ki jih izvajajo kmetijski proizvajalci v skladu s 34. členom;
 - iplačila za storitve v skladu s 40. členom, odstavki 4-bis, 5, 6, in 8 zakonskega odloka št. 331 z 1993 do pasivnih subjektov drugih držav članic (storitve za premočnine, vključno z izvedeniškimi mnenji izvedenimi v Italiji, pod pogojem, da so sredstva za obdelavo v špediciji ali prevozu zunaj ozemlja države, prevozne storitve med državami Skupnosti, storitve posredništva, dodatne storitve prevozu med državami skupnosti in storitve posredovanja, druge storitve posredovana premočnin);
 - plačila za posle v skladu z 58. členom, 1. odst., zakonskega odloka št. 331 z 1993 in sicer cesije pasivnim nacionalnim subjektom ali komisionarjem le-teh, ki se izvajajo s prevozom ali s špedicijo sredstev v drugo državo članico za kar poskrbi in v imenu nacionalnega cedenta.

Drugi neobdavčeni posli

V vrstico **VE32** kar zadeva neobdavčene posle, ki ne prispevajo k oblikovanju plafona se navede predvsem:

- cesije za sredstva v tranzitu ali deponirana na krajih, ki so pod carinskim nadzorom;
- cesije subjektom z domicilom ali stalnim prebivališčem zunaj EU v skladu z 38-quater členom, prvi odstavek (za nadaljnja pojasnila glej navodila v razdelku 2 preglednice VE);
- cesije sredstev, ki so namenjena za vnos v skladišče DDV v skladu z 50-bis členom, četrti odstavek, črka c) in d) zakonskega odloka št. 331/1993);
- cesije sredstev in storitev, katerih predmet so nadzorovana sredstva v skladišču DDV (50-bis člen, četrti odstavek, črka e) in h) zakonskega odloka št. 331/1993);
- prenos sredstev iz skladišča DDV v drugega (50-bis člen, četrti odstavek, črka i) zakonskega odloka št. 331/1993).

V to vrstico je potrebno zajeti tudi:

- plačila cesij sredstev in dodatne storitve, ki se izvajajo za Državno Upravo ali priznane nevladne organizacije v skladu z zakonom št. 49/1987 ki posrbkijo, glede na načine, določene z ministrskim odlokom 10.03.1988, za prevoz in špedicijo v tujino sredstev v humanitarne namene, vključno s tistimi, ki so namenjene realizaciji programov za kooperacijo in razvoj ali dobrodelne ali vzgojne dejavnosti (14. člen zakona št. 49 z dne 26.02.1987);
- plačila za storitve zunaj EU potovalnih in turističnih agencij, ki spadajo v poseben režim 74-ter členu (ministrski odlok št. 340 z dne 30.marca 1999);
- razlika med plačili, ki ni marža poslov, ki spadajo v poseben režim, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41/1995 (rabljena sredstva itd.).

■ POSLI MED DRŽAVAMI SKUPNOSTI IN UVOZI (*Preglednice VA - Razdelek 3*)

Dana so pojasnila za določanje poslov, ki se navedejo v razdelku 3 preglednice VA.

V vrstico **VA30** so zajeti za neobdavčene posle med državami skupnosti:

stolpec 1:

- cesije med državami skupnosti vskladu s 41. členom zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993, spremenjenega v zakon št. 427 z dne 29. oktobra 1993, med katerimi so zajete:
 - dobava, s strani nacionalnega cedenta za račun svojega kupca Skupnosti, sredstev v državi članici, ki ne pripada slednji (trikotnik, ki ga promovira subjekt Skupnosti);
 - cesija s strani nacionalnega subjekta, ki kupi sredstva v drugi državi članici tako, da naloži dobavitelju, da jih v tretji državi članici posreduje svojemu cesionarju, ki je določen za plačilo davka za posel (možnost trikotnika, ki ga promovira nacionalni subjekt);
- cesije kmetijskih proizvodov med državami Skupnosti, ki so ali ne zajeti v tabela A - prvi del, priloženi odloku predsednika republike št. 633, ki jih izvajajo kmetijski proizvajalci, ki spadajo v poseben režim v skladu s 34. členom istega odloka;
- cesije med državami Skupnosti sredstev vzeti iz skladišča DDV s špedicijo v drugo državo članico EU (50-bis. člen, 4. odst., črka f), zakonskega odloka št. 331/1993;

stolpec 2:

- plačila za storitve v skladu s 40. členom, odstavki 4-bis, 5, 6 in 8 zakonskega odloka št. 331, 1993 za pasivne subjekte drugih držav članic (storitev v zvezi s premičninami, vključno s izvedeniškimi mnenji izvedenimi v Italiji, če so bila sredstva za obdelavo poslana ali se jih je prevažalo zunaj ozemlja države, prevozne storitve med državami Skupnosti in storitve posredovanja, stranske transportne storitve med državami Skupnosti in storitve posredovanja, druge storitve posredovanja povezane s premičninami).

Vrstica **VA31** glede nakupov v državah Skupnosti mora zajemati:

- plačila za nakupe v državah članicah za katere se ne plača davek z uporabo plafona v skladu s členu 8, 8-bis in 9, s sklicevanjem na 42. člen, 1. odst. zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah skupnosti so objektivno neobdavčeni in se izvajajo brez uporabe plafona, vključno s tistimi, ki se nanašajo na sredstva namenjena za skladišče DDV v skladu s 50-bis členom, 4. odst., črka a) zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah Skupnosti tujih publikacij s strani univerzitetnih knjižnic niso obdavčena v skladu s 3. členom, 7. odst., zakonskega odloka št. 90 z dne 27. aprila 1990;
- plačila za nakupe v državah Skupnosti, ki so oproščeni davka v skladu z 10. členom, sklicujoč se na 42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993.

V vrstici **VA32** morajo biti zajeti:

- višina uvozov, ki se izvedejo brez plačila davka, u uporabo plafona v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997 in členom 68, črka a) in 70 členom, 2. odst.;
- višina drugih uvozov, ki niso podvrženi davku (68. člen), vključno s posli prostega dovajanja, s prekinitvijo plačila davka za sredstva namenjena nadaljevanju v drugo državo članico EU ali prosto vnašanje brez plačila dajatve za sredstva, ki niso iz Skupnosti namenjena za skladišča DDV;
- višina uvozov podjetnikov, ki jih je prizadel potres in podobni subjekti, ni obdavčena v skladu s posebnimi določili.

POZOR: v vrsticah **VA30** in **VA31** niso zajete cesije za nakupe sredstev, ki spadajo v režim marže v skladu z zakonskim odlokom št. 41 z dne 23. februarja 1995 (za rabljena sredstva, itd.), ki jih izvajajo drugi delavci EU, ker se štejejo za interne posle, ki so obdavčeni v državi, kjer ima cedent sredstva stalno bivališče.

■ POSLI POVEZANI Z ZLATOM IN SREBROM

1. Splošno

Zakon št. 7 z dne 17. januarja 2000 predvideva davčno obravnavo, ki je drugačna glede na prodajo zlata iz naložbe ali zlato, ki ni naložba (takoimenovano industrijsko) ter glede na subjekte, ki so udeleženi v transakciji.

Posli povezani s srebrom, ki imajo določene lastnosti, sledijo isti davčni obravnavi, ki so predvidene za posle z zlatom, kjer ne gre za naložbo (glej naslednji odstavek 8).

2. Zlato za naložbo

2.a. Definicija

10. člen, prvi odstavek, št. 11 spremenjen s 3. členom omenjenega zakona št. 7/2000 definira zlato za naložbo, in sicer:

- a) zlato v ingotih ali ploščicah teže, ki je sprejemljiva za trg zlata, ki pa presega 1 gr, čisto 995 tisočink ali več, ki ga predstavljajo ali ne vrednostni papirji;
- b) zlati kovanci, čisti 900 tisočink ali več, kovani po letu 1800 z legalnim tečajem v izvorni državi, normalno prodani po ceni, ki ne presega 80% vrednosti na prostem trgu zlata, ki ga ti kovanci vsebujejo so vključeni v spisek, ki ga je pripravila Evropska Komisija in je letno objavljen v Uradnem Listu Evropskih Skupnosti, serija C, na podlagi obvestila Ministrstva za Gospodarstvo in Finance ter kovanci, ki imajo enake lastnosti, četudi niso zajeti v zgoraj omenjenem spisku.

2.b. Oprostitev

Omenjeni 10. člen, prvi odstavek, št. 11 predvideva oprostitev davka za cesije naložbenega zlata, tudi v obliki vrednostnih papirjev za finančne posle, ki jih predvideva 67. člen, 1. odst., črke c-quarter) in c-quinquies) odloka predsednika republike št. 917 z dne 22.decembra 1986, če se nanašajo na naložbeno zlato ter za posredovanje pri omenjenih poslih.

Navedeni 67. člen, 1. odst. enotnega besedila o dohodnini (TUIR) predvideva:

- **črka c-quarter** "prihodki, ki so drugačni od tisti, ki smo jih predhodno navedli, ki so realizirani v razmerjih iz katerih izhaja obveznost odstopa ali terminskega nakupa finančnih instrumentov, valut, plemenitih kovin ali blaga ali prejemanje ali terminsko izvajanje enega ali več plači povezanah z obrestno mero, ali s kotiranjem ali vrednostni finančnih instrumentov, tujih valut, plemenitih kovin ali blaga in drugi parameter finančne narave. Pri uporabi te črke se pri finančnih instrumentih upoštevajo tudi omenjena razmerja";
- **črka c-quinquies** "presežki in drugi prihodki, ki so drugačni od predhodno navedenih in so bili realizirani s cesijo vrednostnih papirjev ali zaključevanjem proizvodnih odnosov kapitalskih prihodkov in s cesijo vrednostnih papirjev ali izplačilo denarnih terjatev ali finančnih instrumentov ter tistih, ki so realizirani z razmerji preko katerih so lahko doseženi pozitivne in negativne razlike v odvisnosti od negotovega dogodka".

Predvsem spadajo pod oprostitev davka na dodano vrednost naslednji posli:

- cesije naložbenega zlata, vključno s tistim, ki ga predstavljajo certifikati, tudi nealicirani;
- "menjalna pogodba" (*swaps*), terminske pogodbe (*future*), *prontni* (*forward*) terminski posli ter drugi finančni instrumenti, ki pomenijo prenos lastniške pravice ali terjatve na naložbeno zlato;
- posredovanja, ki zajemajo storitve posredovanja za predhodne posle.

Omenjeni posli, kot neobdavčeni, vnesejo subjekti cedenti v preglednico VE v vrstico **VE33** in cesionarji v preglednico VF v vrstico **VF15** s tem, da zajamejo v interne nakupe tudi nakupe med občinami in uvoze.

Cesije med občinami, nakupi med občinami in uvozi investicijskega zlata, se tudi ponovno zajamejo v vrstici **VA30**, **VA31** in **VA32**.

2.c. Opcija za obdavčitev

Subjekti, ki proizvajajo in prodajajo investicijsko zlato ali ki preoblikujejo zlato v investicijsko zlato imajo pravico, da izberejo sistem DDV tudi za posamezne cesije. V primeru izvajanje opcije uporabe davka je v breme cesionarja, če pasivni davčni subjekt na ozemlju države, ki mora sprejeti mehanizem reverse-charge (glej odst. 4b).

Opcija, naj se nanaša na posamezne posle ali na vse posle, se lahko izvaja samo glede na izvedene cesije do pasivnih davčnih subjektov.

Če je cedent izbral sistem ddv, je podobna pravica dovoljena tudi posrednikom.

Treba je vedeti, da zainteresirani subjekti morajo javiti opcijo v naslednjem letu v skladu z načini odloka predsednika republike št. 442 z dne 10.novembra 1997 in torej v napovedi DDV za leto, ko je bila opravljena izbira z označitvijo v ustrezen kvadraterk vrstice **VO13** (glej Dodatek k postavki "Opcije in preklici").

Opcija je veljavna vsaj tri leta do preklica, če se nanaša na splošne podatke poslov v skaldu s 3. členom omenjenega odloka predsednika republike št. 442/97.

V namene izpolnjevanja napovedi posli z investicijskim zlato, ki so postali opcijsko obdavčljivi se navedejo v vrstico **VE34**, **polje 3** skupaj s tistimi, ki zadevajo tako imenovano industrijsko zlato in čisto srebro, katerega davek se uporablja s sistemom reverse-charge.

3. Pravica do odbitka

Po spremembah vnesenih s 3. členom zakona št. 7 z dne 17. januarja 2000, 19. člen vsebuje dve različni določili, ki zadevata pravico do odbitka delavce na trgu zlata.

Prvo se nahaja v **tretjem odstavku, črka d) navedenega 19. člena**, v katerem se razpolaga s pravilom neodbitka, ki ga predvideva kot glavno načelo pri izvajanju neobdavčenih poslov ali nepodvrženih davku, ne deluje glede na "cesije zlata v skladu z 10. členom, št. 11) ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali preoblikujejo zlato v investicijsko zlato.

Drugo določilo vsebuje **odstavek 5-bis, 19. člena**, kjer je določeno da omejitve na pravico do odbitka ne deluje za druge subjekte v skladu z zgoraj navedeno črko d).

Odstopanje v navedenem odstavku 5-bis deluje glede na vrste nakupov, ki jih izrecno predvideva navedeno določilo in sicer "za nakupe, tudi med občinami, investicijskega zlata in za uvoze zlata, ki ni investicijsko namenjeno za preoblikovanje v investicijsko zlato, za kar poskrbijo sami subjekti ali za njihov račun ter za večje storitve v spremembo oblike, teže ali čistoče zlata, vključno z investicijskim zlatom".

Subjekti, v skladu s 5-bis. odst. morajo ločeno knjižiti zgoraj navedene nakupe v namene izvajanja pravice do odbitka tako, da se navede višina DDV, ki se odbije v vrstici **VG37**.

V posebnem primeru, ko subjekti v skladu s 5-bis odstavkom, 19. člena so izvajali izključno neobdavčene posle, ne smejo označiti kvadrata v vrstici **VG33** in odbitni DDV, ki pripada za nakupe v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis odst. mora biti naveden v vrstici VG37.

Zavezanci, ki v okviru svoje dejavnosti spadajo v kategorijo v skladu z 19. členom, tretji odstavek, črka d), ki v naslednjem odstavku 5-bis morajo poskrbeti za ločeno knjiženje poslov in izpolniti, namesto predložiti letno napoved, dva obrazca v namene DDV, ki se ga ločeno za vsak režim.

4. Zlato, ki ni investicijsko

4.a. Definicija

Druga vrsta zlata, ki ga ureja zakon št. 7 z 2000, zadeva zlato, ki ni investicijsko (industrijsko zlato), torej "zlati material" katere koli druge oblike in čistosti in polobdelani proizvodi čistoče, ki je enaka ali večja od 325 tisočink.

V definicijo zlata, drugačnega od investicijskega, spadajo zlato v ploščicah ter ingoti in ploščice, ki nimajo lastnosti, teže, oblike in čistoče, da bi se štelo za investicijsko zlato, ter ostanki zlata, ki niso več pripravljeni za končno porabo in so namenjena obdelavi ali predelavi (resolucija št. 375/E dne 28. novembra 2002).

Vzgoraj navedenih primerih gre za zlato, ki je namenjeno v glavnem industrijski rabi.

4.b. Način uporabe davka – mehanizem reverse-charge

Za zlato, ki ni investicijsko je predvidena obdavčitev cesij z mehanizmom reverse-charge.

Ta mehanizem predviden v petem odstavku, 17. člena označuje inverzija bremena dajatve po kateri postane cesionar davčni dolžnik namesto cedenta. Slednji mora izdati fakturo za cesije, ki zadeva ta kategorija brez bremenitve za davek z navedbo "DDV ni obračunan na podlagi 17. člena, peti odstavek, odloka predsednika republike št. 633 z 1972" in cesionar jo je dolžan vnesti z navedbo davčne stopnje in davka.

V namene ddd zabeleži cesionar dokument, tako integriran, v register izdanih faktur ali plačil do meseca prejema ali tudi več, vsekakor pa v petnajstih dneh po prejemu in z nanašanjem na mesec; isti dokument je označen tudi v register v skladu s 25. členom v namene odbitka davka.

Ti posli zadevajo poslovni promet za cedenta.

Mehanizem *reverse-charge* se uporablja poleg cesij industrijskega zlata, kot je zgoraj navedeno, tudi za cesije investicijskega zlata, ki se opcijsko obdavči, ter cesije čistega srebra (za katerega glej odst. 8) če se izvede glede pasivnih subjektov na ozemlju države.

Kar zadeva način izpolnjevanja letne napovedi DDV subjekti, ki so kupili zlato na podlagi omenjenega mehanizma, morajo navesti, v namene določanja neplačanega dolga davčno osnovo in davek v vrstico **VJ7** za nakup industrijskega zlata in čistega srebra znotraj države, v vrstico **VJ9** nakupe med občinami industrijskega zlata in čistega srebra in v vrstico **VJ8** nakupe investicijskega zlata v državi obdavčenega opcijsko.

Poleg tega ne gre pozabiti da se v vrstico **VA30, polje 1** zajamejo tudi cesije med občinami industrijskega zlata in čistega srebra, medtem ko se v vrstice **VA31** in **VA32** obračunajo nakupi med občinami in uvozi istih sredstev.

Višina teh nakupov se vnese tudi v **preglednico VF** glede na ustrezno davčno stopnjo.

Cesije industrijskega zlata, če se izvedejo za zasebne porabnike, se obdavčijo po navadnih davčnih pravilih (z bremenitvijo DDV s strani cedentov).

5. Povračilo davka

Za zahtevanje v celoti ali delno za povračilo odbitnega presežka morajo zavezanci vključiti v obračun v skladu s 30. členom, tretji odstavek, črka a) posle cesije investicijskega zlata, ki so opcijsko obdavčeni ter posle povezane z industrijskim zlatom in čistim srebrom, ki se opravljajo v skladu s 17. členom, peti odstavek.

V namene obračuna srednje davčne stopnje v skladu s citirano črko a), navedeni posli se štejejo, da imajo davčno stopnjo nula.

Zavezanci, ki izvajajo medobčinske cesije zlata in čistega srebra, morajo v te posle zajeti v izračun v skladu s črko b), navedenega 30. člena, tretji odstavek.

6. Uvozi zlata

V primeru uvozov investicijskega zlata v namene oprostitve DDV, mora delavec predložiti na carini prijavo, ki potrjuje, da ima uvoženo zlato vse lastnosti oblike, teže in čistoče, ki jih predvideva zakon.

Kar pa zadeva uvoze zlata, ki ni investicijsko, ki jih izvajajo pasivni subjekti, ki so rezidenti na nacionalnem ozemlju, davek, čeprav je ugotovljen in plačan v carinski deklaraciji, je materialno plačan v naslednjem trenutku na enak način kot je predvideno za interne cesije (70. člen, peti odstavek).

V bistvu v tem primeru se dajatev plača z zabeleženjem carinskega dokumenta v register faktur ali plačil z nanašanjem na mesec izdaje samega dokumenta in register nakupov za odbitek.

"Način zajema kot za uvoze investicijskega zlata izjavo pasivnih subjektov, ki se priloži carinski deklaraciji, potrditev na papirju z glavo v katerem je izrecno specificiran naslov iz katerega se izvaja zakonski predpis". (okrožnica št. 24/D z dne 15.februarja 2000).

Uvozi investicijskega zlata se navedejo v vrstico **VF15**, medtem ko se uvoze takoimenovanega "industrijskega" zlata vnese v vrstico **VF11**, ter v vrstico **VJ11** v namene določanja neplačanega davka.

Ti uvozi industrijskega zlata, investicijskega zlata in čistega srebra se zajame tudi v vrstico **VA32**.

7. Posli v zvezi z zlatom, ki jih izvaja Banca d'Italia in Italijanski urad za izmenjavo

4. člen, peti odst.predvideva, da posli vezani na plato in tujo valuto niso komercializirani omejeno na tiste, ki jih izvaja Banca d'Italia in italijanski urad za izmenjavo; gre za posle za katere ostaja izkljuitev iz davka, medtem ko enake posle izvajajo banke agenti, ki spadajo v področje aplikacije DDV.

8. Posli vezani na srebro

V skladu s 3. členom, 10. odst., zakona št. 7 z 2000, srebro v ingotih ali zrnih, katerega čistoča je enaka ali večja od 900 tisočink (čisto srebro) sledi kategoriji v skladu s členu 17, peti odstavek in 70, peti odstavek kot spremenjeni z omenjenim zakonom.

Sledi, da za srebro, ki bi ustrezalo tej definiciji sledi isti davčni obravnavi, ki je predvidena za takoi-menovano "industrijsko" zlato; davek se uporablja preko tako imenovanega *reverse-charge* mehanizma in uvozi sledijo kategorijo, ki je prikazana v točki 6. Glej že omenjena navodila za industrijsko zlato tudi kar zadeva izpolnjevanje obrazca letne napovedi.

Na enak način cesije čistega srebra spadajo v obračun povprečja davčne stopnje za povračilo v skladu s 30. členom, tretji odst., črka a).

9. Obveznosti zobozdravstvenih tehnikov in drugih zdravstvenih delavcev

V skladu z zakonom št. 7 z dne 17.januarja 2000, ki ureja posle v zvezi z zlatom in srebrom, subjekti, ki izvajajo zdravstveni poklic in predvsem zobozdravstveni tehniki in zobozdravniki, ki izvajajo izključno posle, ki niso obdavčeni z DDV v skladu z 10. členom, št.18 morajo predložiti letno napoved DDV, če so v davčnem letu izvedli v skladu s 17. členom, peti odstavek, z uporabo mehanizma *reverse-charge* nakupe:

– zlata in polobdelancev, katerih čistoča je enaka ali večja od 325 tisočink. Iz takšnih proizvodov so izključene legure in paste za zobozdravstveno uporabo z lastnostmi "zdravniške naprave" v skladu z zakonskim odlokom št. 46/1997 (resolucija št. 168 z dne 26.10.2001);

– srebro.

Glede računovodskih obveznosti je za to kategorijo zavezancev odlok predsednika republike št. 315 z dne 27.septembra 2000 predvideva pravico do izplačila in plačila ddv za vsako trimesečje brez obveznosti obveščanja o opciji in brez obresti. Za nadaljnja pojasnila glej *okrožnico št. 216/E z dne 27.novembra 2000*.

■ OPCIJE IN PREKLICI (*Preglednica VO*)

V skladu s 2. členom odloka predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, opcije in preklici, ki so predvideni glede ddv in neposredni davki morajo biti posredovani upoštevajoč ravnanje zavezanca med davčnim letom, izključno z uporabo preglednice VO letne napovedi DDV.

V primerih oprostive predložitve letne napovedi preglednica VO mora biti predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na naslovni strani obrazca UNICO 2008 predviden poseben kvadratak, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti preglednice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način posredovanja opcij ali preklicov je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved ddv z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opcijskem sistemu.

Z navedeno okrožnico št. 209/E z 1998, so bila dana pojasnila glede kategorije opcij, ki jih vsebuje omenjena odredba št. 442 z 1997 predvsem je bilo pojasnjeno, da 1. člen, 1. odst. navedene odredbe daje možnost preklica že posredovane opcije, če se uveljavljajo nova zakonska določila. V preglednici VO se posreduje izbiro glede zakonskih sprememb, do katerih je prišlo in ne preklic predhodne že posredovane opcije.

Opravljen izbira zavezuje, načeloma, zavezanca za vsak tri leta v primeru, da se sprejmejo drugačni načini določanja davka in za eno leto v primeru knjigovodskih režimov. Ti roki pretečejo v vsakem primeru od 1. januarja davčnega leta, ko je bila izvedena izbira. Ostajajo daljši roki, ki jih predvidevajo druga zakonska določila, ki zadevajo določanje davka. Ko preteče minimalni čas v izbranem režimu, ostane opcija veljavna za vsako naslednje leto, dokler ostane konkretna uporaba izbire ne da bi bilo ponovno potrebno označiti ustrezni kvadratak.

■ DAVČNI REŽIMI Z OLAJŠAVAMI, KI JIH PREDVIDEVAJO ČLENI 13 IN 14 ZAKONA ŠT. 388 Z DNE 23. DECEMBRA 2000

Členi 13. in 14. zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000 so uvedli dva davčna režima z olajšavami: namenjeni fizičnim osebam in namenjeni prvi novim podjetniškim pobudam in samostojnemu delu in drugi obrobni dejavnostim.

Kar zadeva davek na dodano vrednost režimi z olajšavami predvidevajo samo nekatere poenostavitve knjigovodskih obveznosti in predvsem:

- oprostitev obveznosti registriranja in vodenja knjig
- oprostitev obdobjih izplačil in plačil;
- oprostitev plačila letne akontacije tudi v prvem letu ko je prenehal režim z olajšavami.

Ostanejo naslednje obveznosti:

- fakturiranje in certificiranje plačil
- shranjevanje prejetih in izdanih listin;
- predložitev letnega obvestila DDV s strani zavezancev v skladu s 13. členom, katerega poslovni promet v letu 2007 je bil večji od 25.822,84 eur;
- predložitev letne napovedi
- letno plačilo davka.

Posledično zgoraj navedene računovodske poenostavitve, subjekti, ki so uveljavljali davčne režime, ki jih predvidevajo členi 13 in 14 navedenega zakona št. 388 z 2000, **ne bo treba izpolniti preglednico VH, razdelek 1**, za obdobja izplačila.

Morebitno preseganje meja, ki jih predvideva 2. odst., črka c), 13. člena ali 1. odst., 14. člena, ki so manjši ali 50% pomeni, da vsi izgubijo možnost oprostitve, ki jih predvideva režim olajšav od naslednjega davčnega obdobja do tistega, ko je prišlo do preseganja ali v istem davčnem letu, če so vsi dobički ali nadomestila presegli 50% omenjene meje.

Če hočete izvedeti več o režimih, glej:

- odločba 08. februar 2001;
- odločba 28. februar 2001;
- odločba 14. marec 2001 (davčni režim z olajšavami za nove podjetniške pobude ali samostojno dejavnost);
- odločba 14. marec 2001 (davčni režim z olajšavami za obrobne dejavnosti);
- odločba 26. marec 2001;
- okrožnica št. 1/E z dne 03. januarja 2001;
- okrožnica št. 8/E del 26. januarja 2001;
- okrožnica št. 23/E del 09. marec 2001;
- okrožnica št. 59/E del 18. junija 2001;
- okrožnica št. 157/E del 23. decembra 2004.

■ POPRAVKI ODBITKA (19-BIS2. ČLEN) (Preglednica VG – Vrstica VG70)

V namene lažjega izračuna skupnega zneska popravkov, ki se izvedejo v vrstici **VG70** je bil pripravljena razpredelnica D.

V ustrezni vrstici je za vsako vrsto popravka, ki ga ureja člen 19-bis2 je predvidena vrstica za popravek pripadajočega odbitka za nakupe izvedene v predhodnih letih v skladu z 19. členom, 1. odst. Zneski morajo biti navedeni z znakom (+) ali (-) glede na to, ali gre za povečanje ali zmanjšanje odbitka.

RAZPREDELNICA D POPRAVEK ODBITKA

19bis-2. člen	1	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se ne amortizirajo (1. odstavek)	
	2	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se amortizirajo (2. odstavek)	
	3	Popravek za spremembe v davčnem režimu (3. odstavek)	
	4	Proporcionalni popravek sprememb (4. odstavek)	
19. člen, 1. odst.	5	Sprememba odbitka za nakupe izvedene v prejšnjih letih	
SKUPAJ	6	Algebrična vsota vrstic od 1 do 5 (ki se vnese v vrstico VG70)	

Vrstica 1, popravek za sredstva, ki se ne amortizirajo in storitev, če se le-ti ne uporabljajo za posle, ki dajejo pravico do odbitka v drugačni meri kot na začetku. Za določanje mere popravka se je potrebno sklicevati na višino odbitka, ki se opravi na domneven način ob nakupu in tisti, ki pripada v trenutku njihove prve uporabe. Če do njihove prve uporabe pride v teku leta nakupa popravek ne sme biti zajet v tem polju, ker se v napoved knjiži odbitni znesek, ki je določen na podlagi dejanske prve uporabe. Seveda ko do prve uporabe pride v naslednjih letih po letu nakupa, je treba izvesti popravek.

Vrstica 2, popravek za sredstva, ki se amortizirajo glede na drugačno uporabo, ki se izkaže v letu njihovega delovanja ali v 4 naslednjih letih; popravek se izračuna s sklicevanjem na toliko petin davka kolikor je manjkajočih let do dopolnitve dobe petih let.

Vrstica 3, popravek za spremembe davčnega režima.

Če spremembe davčnega režima v aktivnih poslih, v režimu odbitka davka ob nakupih ali dejavnostih pomenijo dobitke davka na drugačen način mora biti izveden popravek, ki se omeji na sredstva in storitve, ki niso odstopljeni ali niso še uporabljeni in za sredstva, ki se amortizirajo, če ni preteklo štiri leta od leta, ko so začela delovati.

V takem primeru veljajo naslednji primeri:

- sprememba davčnega režima, ki se uporablja za aktivne posle, ki so izvedeni tako, da vplivajo na entiteto pripadajočega odbitka (npr. prehod po zakonskih spremembah iz režima celotne oprostitve obdavčitve do režima celotne obdavčitve in obratno ali po opciji za ločevanje dejavnosti v skladu s ex 36. členom);
- sprejemanje ali opustitev po izbiri ali na podlagi zakona posebnega režima, ki na podlagi pavšalnega sistema za odbitek davka kot npr. v kmetijskih sektorjih, pridelitvenih, itd.;
- spremembe dejavnosti, ki jo izvaja zavezanec, katere spremlja sprememba pravice do odbitka.

Vrstica 4, popravek s spremembami proporcionalnosti

Odbitek davka za nakup sredstev, ki se amortizirajo, ter storitve preoblikovanja, ali restrukturiranja samih sredstev, ki se izvaja v skladu z 19. členom, 5. odst. je prav tako podvržen spremembam vsake štiri leta po letu začetka delovanja v primeru sprememb odstotka odbitka, ki je večji od deset točk. Popravek se izvede tako, da se zviša ali zniža letni davek glede na petino razlike med višino odbitka in tisto, ki ustreza odstotku odbitka v letu kompenzacije. Če leto ali leta nakupa ali proizvodnje sredstva, ki se amortizira ne sovpadajo z začetkom delovanja, se prvi popravek izvede za ves davek glede sredstva na podlagi odstotka odbitka, ki je dokončen v tem letu, četudi zamik ni večji od deset točk. Poleg omenjenega primera se lahko popravek izvede tudi če sprememba odstotka odbitka ni večja od deset točk pod pogojem, da pasivni subjekt sprejme isti kriterij za vsaj pet zaporednih let. V tem zadnjem primeru mora biti taka izbira posredovana tako, da se označi kvadrata, ki ustreza **vrstici VO1**.

V primeru cesije sredstev, ki se amortizirajo pred zapadlostjo obdobja, v katerem morajo biti izvedeni popravki, se le-tega izvede v enkratnem znesku za leta, ki manjkajo do dopolnitve obdobja, upoštevajoč odstotek 100% odbitka, če je cesija obdavčena. V takih primerih davek, ki ga lahko zavezanec dobi nazaj, ne sme presegati znesek dolgovanega davka na cesijo sredstva, ki se amortizira.

Vrstica 5, sprememba odbitka za nakupe izvedene v prejšnjih letih

V skladu s 19. členom, 1. odst., drugo obdobje, pravica do odbitka nastane v trenutku

ko davek zapade v plačilo in se lahko izvaja najkasneje do z napovedjo, ki zadeva drugo naslednje leto po letu, ko je sama pravica nastala in ob obstoječih pogojih v trenutku njegovega nastanka (okrožnica št. 328/E z dne 24. decembra 1997). Za upoštevanje zgoraj prikazanih določil za izpolnjevanje napovedi za leto, ko se je izvajala pravica do odbitka, je potrebno predvsem ponovno povzeti v preglednici VF glede na davčne stopnje nakupe za katere je davek zapadel v plačilo v prejšnjih letih, ampak niso bili zabeleženi v skladu s 25. členom na katerega se nanaša letna napoved. V namene določanja pravilne mere pripadajočega odbitka glede na predhodnje nakupe je potrebno izračunati davek za te nakupe za katere se lahko izvede odbitek nanašajoč se na odstotek odbitka, ki se uporablja v letu, ko je nastala pravica do odbitka in tista, ki je bila določena v napovedi, ki se je nanašala na trenutek, ko so je ta pravica izvajala. Razlika, ki nastane iz primerjave med obema odbitkoma kot so zgoraj izračunane mora biti navedena v tej vrstici.

Vrstica 6, vsi popravki: mora biti vnesen algebrični znesek zneskov navedenih v vrsticah od 1 do 5. Ta podatek mora biti vnesen v vrstico **VG70**.

■ RAZBITINE

74. člen, odstavki 7 in 8 za cesije razbitin in drugega odpadnega materiala predvideva, da mora davek plačati cesionar pasivni davčni subjekt na podlagi posebnega mehanizma računovodske inverzije, *reverse-charge*. Kupec mora integrirati fakturo, ki jo je izdal cedent brez bremenitve za davek z navajanjem davčne stopnje, ki se uporablja in davka ter zabeleži v register izdanih faktur v skladu s 23. členom ali register plačil v skladu s 24. členom v namene da se jo zajame v obdobju na plačila. Ista faktura mora biti zavedena v register nakupov v skladu s 25. členom v namene davčnega odbitka.

Omenjena kategorija se uporablja za vse subjekte, ki izvajajo cesije sredstev, določenih v odstavkih 7 in 8, 74. člena. Obveznost uporabe navadnega režima ddv za iste cesije izvedene do zasebnih porabnikov ostane.

Kar zadeva **uvoze** istih sredstev 70. člen, 6. odst. predvideva, neupoštevajoč običajne kriterije izterjave davka na uvoz, ker slednji ni bil plačan na carini, ampak s tem, ko se ga je zavedlo v carinsko lisitno v registrih v skladu s členoma 23 ali 24 v namene pripadajočega odbitka, v register v skladu s 25. členom.

V naslednji razpredelnici so dana navodila za vnos teh poslov v preglednice napovedi.

CEDENT	CESIONAR
Cesije do San Marina VA34; VE30	Nakupi znotraj VF11; VJ6
Cesije med občinami VA30, polje 1; VE30	Nakupi iz San Marina VA35, polje 1; VF11; VJ1
Izvozi VA33; VE30	Nakupi med občinami VA31; VF11; VJ9
Interne cesije izvedene do pasivnih davčnih subjektov VE34, polje 2	Uvozi VA32; VF11; VJ10
Interne cesije izvedene do zasebnih porabnikov preglednica VE razdelek 2	

■ KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

Razpredelnice kontrolne družbe

Kontrolna ustanova ali družba mora predložiti dve povzetni razpredelnici skupine:

- povzetna pregledom DDV26 PR/2008, vključena v letni napovedi DDV;
- razpredelnica obdobjnih izplačil obrazca DDV 26LP/2008, ki mora biti predložen v obdobju, ki je predvideno za predložitev napovedi ddv (torej 1.februar na dan 31.julija 2008) pristojnemu izterjevalcu tako, da se priloži kopija Pregledom DDV 26PR/2008. Poleg tega se k omenjenemu obrazcu DDV 26LP priložijo jamstva posameznih družb, ki so udeležene pri plačilu skupine (za plačila kompenziranih terjatev) in jamstvo kontrolne družbe za morebitno kompenzirano preseganje terjatve skupine.

Za družbe ali skupine družb, katerih konsolidirana bilanca izraža lastni kapital, ki je večji od 258.228.449,54 evrov, jamstvo je lahko dano za vse kontrolirane družbe, ki izhajajo iz zadnje predložene konsolidirane bilance z direktnim sprejemom obveznosti s strani družbe holding ali kontrolne družbe, da se Finančni Upravi vrne zajamčena vsota (Okrožnica št. 164 z dne 22.junija 1998).

Možno je koristiti oprostitev storitve jamstva za kompenzirane terjatve kontrolne in kontrolirane družbe, če se izkažejo pogoji v skladu s 7 odst., 38-bis člena.

V ta namen pogoji pod črkami a), b) in c) navedenega 7. odst., 38-bis. člena morajo obstajati pri družbah ali ustanovah, ki so sodelovale pri plačilu ddv za skupino, iz katere izhaja terjatev (Okrožnica št. 54 z dne 4.marca 1999).

Ko je bilo že poudarjeno v odstavku 3.4 družbe, ki za leto 2007 so sodelovale pri postopku izplačila DDV za skupino, morajo predložiti letno napoved DDV samostojno. Napoved ddv mora biti samostojno predložena tudi v primeru, da je družba sodelovala pri plačilu DDV skupine za obdobje, ki je manjše od enega leta po izgubi kontrolnih lastnosti v teku leta ali izrednih poslov.

Niso dovoljene kompenzacije v skladu z zakonodajnim odlokom št. 241 z 1997 terjatve in obveznosti ddv prenesene na kontrolno ustanovo ali družbo iz družb, ki sodelujejo pri izplačilu ddv skupine v skladu s 73. členom (8. člen odloka predsednika republike št. 542 z dne 14.oktobra 1999).

V kompenzaciji so dovoljene terjatve in obveznosti DDV, ki izhajajo iz povzetne razpredelnice (pregledom DDV 26PR) napovedi skupine, ki jo izpolni kontrolna ustanova ali družba.

Kot je bilo navedeno v ministrskem resolucijo št. 626305 z dne 20.decembra 1989, k v primeru delne kompenzacije terjatev prenesenih iz posamezne družbe je naloga ustanove ali kontrolne družbe, da potrdi poseben pripis presežka dejansko kompenzirane terjatve družbam skupine. Ta potrditev bi v preteklosti morala biti priložena letni napovedi posameznih kontroliranih držav v veljavnih obrazcih, izpolnjevanje predložitve je bila dejansko zamenjana z navedbami, ki se zahtevajo v napovedi kontrolne družbe v polje 10, preglednice VS povzetne pregledom DDV 26/PR, ki zadeva presežek kompenzirane terjatve vsake posamezne družbe. Za določanje zneska presežka terjatve, ki je bila v celoti kompenzirana s strani družb v okviru skupine- in za katere morajo biti dana jamstva, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrski odlok z dne 13.deceembra 1979 s strani posameznih držav, katerih terjatve so bile kompenziane – treba se je sklicevati na skupno višino presežkov davka prenesenih iz drugih družb, ki pripadajo isti skupini, zmanjšan za znesek plačil davka, ki jih izvede kontrolna ustanova ali družba v teku leta.

Podatki **povzetne pregledom DDV 26PR/2008** se nahajajo v letni napovedi ddv, ki jo predloži kontrolna ustanova ali družbe. Predvsem:

– **preglednica VS** vsebuje spisek vseh družb (vključno s samo kontrolno družbo), ki so sodelovale v letu v postopku izplačila DDV skupine; za vsako je treba navesti zahtevani znesek za povračilo (v okviru skupnega zahtevanega povračila od skupine), domneva ter kompenzirani presežek terjatve z obveznostmi prenesenimi od drugih družb skupine.

V razdelek 3 v preglednici VS je treba navesti presežek terjatve skupine, ki se prenese iz predhodnega leta in se uporablja v teku leta 2007 za kompenziranje davkov prenesenih iz posameznih družb skupine;

– v **preglednici VV** so navedena obdobja plačila skupine;

– v **preglednici VW** so navedeni podatki plačila letnega davka skupine;

– v **preglednici VY** so navedeni podatki za DDV, ki se ga plača ali davčna terjatev skupine;

– v **preglednici VZ** je treba navesti podatke odbitnih presežkov skupine dveh predhodnih let v namene povračila skupine (morebitne) manjšega odbitnega presežka od treh let.

NAMEN POVRAČILA

Številka namena povračila mora biti povzeta iz razpredelnice v nadaljevanju in se navede za vsako kontrolirano družbo za katero se zahteva povračilo skupine, v Preglednico VS, polje 6 Pregledom DDV 26 PR, ki jo izpolni kontrolna družba.

TABELA NAMENA POVRAČILA

1	Prenehanje dejavnosti	
2	30.člen, 3. odst., črka a)	- Povprečna davčna stopnja
3	30.člen, 3. odst., črka b)	- Izvajanje neobdavčenih poslov
4	30.člen, 3. odst., črka c)	- Amortizirana sredstva, študije in raziskave
5	30.člen, 3. odst., črka d)	- Pretežno neobdavčeni posli (7. člen)
6	30.člen, 3. odst., črka e)	- Pogoj 17. člen, 2.odst.
7	30.člen, 9. odst.	- Izvozi in drugi neobdavčeni posli

■ SUBJEKTI, KI SO UTRPELI IZREDNE DOGODKE (*Izpolnjevanje vrstice VA40 in preglednice VH*)

Način izpolnjevanja vrstice VA40

TABELA IZREDNIH DOGODKOV

1 Žrtve izsiljevanja in oderuštva

20. člen, 2. odst., zakona št. 44 z dne 23.februarja 1999 je določil preložitve za tri leta rok za izpolnitev davčne obveznosti do enega leta od škodnega dogodka s posledičnim vplivom tudi na rok predložitve letne napovedi.

2 Majhna in srednja podjetja, ki kreditirajo odpravljeni EFIM

1. člen zakonskega odloka št. 532 z dne 23.decembra 1993 in 6. člen zakonskega odloka št. 415 z dne 02.oktobra 1995, spremenjenega s spremembami zakona št. 507 z dne 29.novembra 1995.

Plačilo prekinjenih davkov s strani podjetij v skladu s 1. členom navedenega zakonskega odloka št. 532 z 1993, se izvede v roku 30 dni od dneva, ko po učinku dokončnih, celotnih ali delnih plačil s strani ustanov dolžnic, vključno z davki, ki se uveljavljajo v prisilni poravnavi se izčrpa zahtevana terjatev.

3 Subjekti rezidenti in tisti, ki imajo sedež v nekaterih občinah dežele Campobasso in Foggia, ki so jih prizadeli potresi dne 31.10. 2002

Roki za izpolnjevanje obveznosti in plačila davčne narave do subjektov, določenih z odloki z dne 14.novembra 2002 (Uradni List št. 270 z dne 18.novembra 2003), 15.novembra 2002 (Uradni List št. 272 z dne 20.novembra 2002) in 09.januarja (Uradni List št. 16 z dne 21.januarja 2003) so bili prekinjeni z istimi odloki od 31. oktobra 2002 do 31.marca 2003. Ti podaljšani roki do 31.decembra 2005 na podlagi 4. člena, 1. odst. odredbe predsednika vlade št. 3354 z dne 07.maja 2004 in nato podaljšani do 31.decembra 2006 iz 1. člena, 1. odst. odredbe predsednika vlade št. 3496 z dne 17.februarja 2006 (Uradni List št. 50 z dne 01.marca 2006) so bili ponovno podaljšani na **31.december 2007** iz 21. člena, 4. odst. odredbe predsednika vlade št. 3559 z dne 27.decembra 2006 (Uradni List št. 1 z dne 02.januarja 2007).

4 Drugi subjekti, ki so jih prizadeli izredni dogodki, ki niso predvideni v predhodnih številkah

Subjekti, ki so jih prizadeli izredni dogodki, ki niso bili predvideni v predhodnih številkah morajo v ustrezni kvadratale navesti številko 4.

Način izpolnjevanja preglednice VH

Subjekti, ki so uživali posebne ugodnosti (prekinitev roka za plačanje davka) zaradi izrednih dogodkov (glej ustrezno razpredelnico) morajo v preglednici VH navesti v posameznih obdobjih (meseči ali tromesečja) dolgovane zneske, ki izhajajo iz obdobjnega plačila in akontacije.

Poleg tega v namene reševanja podatkov je treba v vrstico **VL29** navesti dolgovani znesek obdobjnih plačil in akontacije, čeprav niso bili plačani zaradi suspendiranja.

TUJA DRŽAVA STALNEGA BIVALIŠČA

SPISEK TUJIH DRŽAV IN OZEMELJ

ABU DHABI	238	SLONOKOŠČENA OBALA	146	LETONIJA	258	ROMUNIJA	061
AFGANISTAN	002	KOSTARIKA	019	LIBANON	095	RUANDA	151
AJMAN	239	HRVAŠKA	261	LIBERIJA	044	RUSIJA (FEDERACIJA)	262
ALBANIJA	087	KUBA	020	LIBIJA	045	ZAHODNA SAHARA	166
ALDERNEY C.I.	794	DANSKA	021	LIECHTENSTEIN	090	SAINT KITTS IN NEVIS	195
ALŽIRIJA	003	DOMINIKA	192	LITUANIJA	259	SEVERNI SAINT MARTIN	222
AMERIŠKI SAMOA OTOKI	148	DOMINIKANSKA (REPUBLIKA)	063	LUKSEMBURG	092	SAINTE LUCIA	199
ANDORA	004	DUBAJ	240	MACAO	059	SAINT-PIERRE IN MIQUELON	248
ANGOLA	133	EAST TIMOR	287	MAKEDONIJA	278	ZAHODNI SAMOA	131
ANGUILLA	209	EKVADOR	024	MADAGASKAR	104	SAN MARINO	037
ANTIGUA IN BARBUDA	197	EGIPT	023	MADEIRA	235	SAO TOME IN PRINC	187
HOLANDSKI ANTILI	251	EL SALVADOR	064	MALAVI	056	SARK C.I.	798
SAVDSKA ARABIJA	005	ZDRUŽENI ARABSKI EMIRATI	796	MALEZIJA	106	SENEGAL	152
ARGENTINA	006	ERITREA	277	MALDIVE	127	SEJŠELSKI OTOKI	189
ARMENIJA	266	ESTONIJA	257	MALI	149	SRBIJA	289
ARUBA	212	ETIOPIJA	026	MALTA	105	SHARJAH	243
ASCENSION	227	FAEROER (OTOKI)	204	OTOK MAN	203	SIERRA LEONE	153
AVSTRALIJA	007	FALKLANDSKI (OTOKI)	190	SEVERNI MARIANNE (OTOKI)	219	SINGAPUR	147
AVSTRIJA	008	FIDI	161	MAROKO	107	SIRIJA	065
AZERBAJDAN	268	FILIPINI	027	MARSHALL (OTOKI)	217	SLOVAŠKA	276
OTOKI AZORI	234	FINSKA	028	MARTINIK	213	SLOVENIJA	260
BAHAMAS	160	FRANCIJA	029	MAVRITANIJA	141	SOMALIJA	066
BAHRAIN	169	FUIJAYRAH	241	MAURICIUS	128	SOUTH GEORGIA AND SOUTH SANDWICH ISLANDS	286
BANGLADEŠ	130	GABON	157	MAYOTTE	226	ŠPANIJA	067
BARBADOS	118	GAMBIJA	164	MELILLA	231	ŠRI LANKA	085
BARBUDA	795	GRUZIJA	267	MEHIKA	046	ST. HELENA	254
BELGIJA	009	NEMČIJA	094	MIKRONEZIJA	215	ST. VINCENTE IN LE GRENADINE	196
BELIZE	198	GANA	112	OTOKI MIDWAY	177	ZDRUŽENE DRŽAVE	069
BENIN	158	JAMAJKA	082	MOLDAVIJA	265	SUDAN	070
BERMUDA	207	JAPONSKA	088	MONGOLIJA	110	SURINAM	124
BUTAN	097	GIBRALTAR	102	ČRNA GORA	290	SVALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS	286
BELORUSIJA	264	DŽIBUTI	113	MONTSERRAT	208	ŠVEDSKA	068
BOLIVIJA	010	JORDANIJA	122	MOZAMBIK	134	ŠVIČA	071
BOSNA IN HERCEGOVINA	274	GOUGH	228	MYANMAR	083	SWAZILAND	138
BOTSVANA	098	GRČIJA	032	NAMIBIJA	206	TADŽIKISTAN	272
BOUVET ISLAND	280	GRANADA	156	NAURU	109	TAJVAN	022
BRAZILIJA	011	GRENLANDIJA	200	NEPAL	115	TANZANIJA	057
BRUNEI DARUSSALAM	125	GUADELUPA	214	NIKARAGUA	047	ANTARKTIČNO BRITANSKO OZEMLJE	180
BOLGARIJA	012	OTOK GUAM	154	NIGER	150	FRANCOSKO ANTARKTIČNO OZEMLJE	183
BURKINA FASO	142	GUATEMALA	033	NIGERIKA	117	BRIT. OZEMLJE INDIJANSKI OCEAN	245
BURUNDI	025	FRANCOSKA GVAJANA	123	NIUE	205	TAJSKA	072
KAMBOĐA	135	GUERNSEY C.I.	201	OTOK NORFOLK	285	TOGO	155
KAMERUN	119	GVINEJA	137	NORVEŠKA	048	TOKELAU	236
CAMPIONE D'ITALIA	139	GVINEJA BISSAU	185	NOVA KALEDONIJA	253	TONGA	162
KANADA	013	EKVATORIALNA GVINEJA	167	NOVA ZELANDIJA	049	TRINIDAD IN TOBAGO	120
KANARSKI OTOKI	100	GUJANA	159	OMAN	163	TRISTAN DA CUNHA	229
CAPO VERDE	188	HAITI	034	NIZOZEMSKA	050	TUNIZIJA	075
OTOKI CAROLINE	256	HEARD AND MCDONALD ISLAND	284	NEUVRŠČENE DRŽAVE	799	TURČIJA	076
KAJMANSKI (OTOKI)	211	HERM C.I.	797	PAKISTAN	036	TURKMENISTAN	273
ČEŠKA (REPUBLIKA)	275	HONDURAS	035	PALAU	216	TURKS IN CAICOS (OTOKI)	210
SREDNJEAFRIŠKA (REPUBLIKA)	143	HONG KONG	103	PANAMA	051	TUVALU	193
CEUTA	246	INDIJA	114	PANAMA - KANAL	250	UKRAJINA	263
CHAFARINAS	230	INDONEZIJA	129	PAPUA NOVA GVINEJA	186	UGANDA	132
CHAGOS OTOKI	255	IRAN	039	PARAGVAY	052	UMM AL QAIWAIN	244
VELIKONOČNI OTOKI	282	IRAK	038	PENON DE ALHUCEMAS	232	MADŽARSKA	077
ČAD	144	IRSKA	040	PENON DE VELEZ DE LA GOMERA	233	URUGVAJ	080
ČILE	015	ISLANDIJA	041	PERU'	053	UZBEKISTAN	271
KITAJSKA	016	PACIFIŠKI AMERIŠKI OTOKI	252	PITCAIRN	175	VANUATU	121
CIPER	101	OTOKI SALOMON	191	FRANCOSKA POLINESIJA	225	VENEZUELA	081
JORDAN/GAZA	279	IZRAEL	182	POLJSKA	054	AMERIŠKI DEVIŠKI (OTOKI)	221
CLIPPERTON	223	JERSEY C.I.	202	PORTUGALSKA	055	BRITANSKI DEVIŠKI (OTOKI)	249
KOKOSOVİ (KEELING) OTOKI	281	KAZAKISTAN	269	PORTORIKO	220	VJETNAM	062
KOLUMBIJA	017	KENIJA	116	MONAŠKA KNEŽEVINA	091	OTOKI WAKE	178
COMORE	176	KIRGIZISTAN	270	QATAR	168	WALLIS IN FUTUNA	218
KONGO	145	KIRIBATI	194	RAS EL KAIMAH	242	JEMEN	042
KONGO (REP. DEMOKRATIČNA)	018	KUVAJT	126	ZDRUŽENO KRALJESTVO	031	ZAMBIJA	058
OTOK COOK	237	LAOS (LJUDSKA DEMOKRATIČNA REP)	136	JUŽNOAFRIŠKA REPUBLIKA	078	ZIMBABVE	073
KOREJA (REPUBLIKA)	084	LEZOTO	089	REUNION	247		