

CODICE FISCALE - DAVČNA ŠTEVILKA

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



Agenzia za Prihodke

**MODELLO VR/2008
 RICHIESTA DI RIMBORSO
 DEL CREDITO IVA RELATIVO AL 2007
 OBRAZEC VR/2008
 PROŠNJA ZA POVRAČILO
 KREDITA DDV ZA LETO 2007**

CONTRIBUENTE ZAVEZANEC	Cognome, denominazione o ragione sociale - Priimek, naziv ali firma družbe				Nome - Ime					
	Data di nascita - Datum rojstva giorno-dan mese-mesec anno-letto		Sesso Spol		Comune (o Stato estero) di nascita - Občina (ali tuja država) rojstva			Prov. Pokrajina		
	Partita IVA - Številka DDV		Natura giuridica Pravna narava		Numero di identificazione IVA Stato estero Identifikacijska številka DDV tuje držav		Codice Stato estero Šifra tuje države			
	Codice attività - Šifra dejavnosti				Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso Upravičeni zavezanci za prednostno prejetje povračila					
	Indicare il numero di telefono e/o di cellulare e l'indirizzo di posta elettronica al quale si desiderano ricevere eventuali comunicazioni Številka navadnega in/ali prenosnega telefona in naslov elektronske pošte, na katerem želite dobiti morebitna sporočila				Indirizzo di posta elettronica - Naslov elektronske pošte			Telefono o cellulare Telefon ali številke prenosnik prefisso-klicna št./numero-številka		
DICHIARANTE DIVERSO DAL CONTRIBUENTE <small>(rappresentante, curatore fallimentare, erede, ecc.)</small>	Codice fiscale del sottoscrittore - Davčna številka podpisnika				Codice carica Številka funkcije	Codice fiscale società dichiarante Davčna številka družbe prijaviteljice				
PRIJAVITELJ, KI NI ZAVEZANEC <small>(zastopnik, stečajni upravitelj, dedič, itd.)</small>	Data del decesso del contribuente ovvero dell'inizio della procedura concorsuale Datum smrti zavezanca oziroma začetek stečajnega postopka			GIORNO-DAN MESE-MESEC ANNO-LETO	Data della nomina del curatore fallimentare o del commissario liquidatore Datum imenovanja stečajni upravitelj ali likvidacijski upravitelj			GIORNO-DAN MESE-MESEC ANNO-LETO		
QUADRO VR	VR1	TOTALE CREDITI (somma dei righi VL7 colonna 2 e da VL26 a VL31) SKUPNI DOBROPIS (seštevek vsot iz vrstic VL7 stolpec 2 in vrstic od VL26 do VL31)						.00		
Rimborsi	VR2	TOTALE DEBITI (somma dei righi VL7 colonna 1 e da VL20 a VL25) SKUPNO DOLGOVI (seštevek vsot iz vrstic VL7 stolpec 1 in vrstic od VL20 do VL25)						.00		
PREGLEDNICA VR	VR3	CREDITO D'IMPOSTA (rigo VR1 - rigo VR2 - VL37 + VX3) DAVČNI DOBROPIS (vrstica VR1 - vrstica VR2 - VL37 + VX3)						.00		
Povračila	VR4	IMPORTO CHIESTO A RIMBORSO - ZNESEK V POVRAČILO						1	.00	
Sez. 1 - Determinazione dell'importo richiesto a rimborso		DI CUI DA LIQUIDARE MEDIANTE PROCEDURA SEMPLIFICATA						2	.00	
Raz. 1 - Določitev zneska za povračilo		KI GA JE TREBA IZPLAČATI S POENOSTAVLJENIM POSTOPKOM							.00	
Sez. 2 - Causale del rimborso		Art. 30, c. 2 30. Čl., 2. odstavek						Art. 34, c. 9 34. Čl., 9. odstavek		
Raz. 2 - Utemeljitev povračila	VR5	Cessazione attività Prekinitev dejavnosti	lett. a) - črka a) Aliquota media Povprečna davčna stopnja	lett. b) - črka b) Operazioni non imponibili Ne obdavčljivi posegi	lett. c) - črka c) Acquisti e importazioni di beni ammortizzabili, studi e ricerca Nakupi in uvozi odpisnih dobrin, studij in raziskovanje	lett. d) - črka d) Operazioni non soggette all'imposta (art. 7) Ne obdavčljivi posegi (7. čl.)	lett. e) - črka e) Condizione art. 17, 2° c. Pogoji iz naslova 17. čl., 2. odstavek	Esportazioni e altre operazioni non imponibili effettuate da produttori agricoli Izvozi in druge ne obdavčljive operacije, ki jih izvajajo kmečki proizvajalci		
<i>(barrare la relativa casella) (prekrižajte ustrezno okence)</i>		1 <input type="checkbox"/>	2 <input type="checkbox"/>	3 <input type="checkbox"/>	4 <input type="checkbox"/>	5 <input type="checkbox"/>	6 <input type="checkbox"/>	7 <input type="checkbox"/>		
Sez. 3 - Art. 30, comma 4 Rimborso della minore eccedenza detraibile del triennio	VR6	ECCEDENZA DETRAIBILE PER IL 2005 - PRESEŽKI, KI LAHKO UVELJAVIJO ODBITEK ZA LETO 2005						.00		
Raz. 3 - 30. Clen, 4. odstavek Povračilo najmanjšega presežka v triletnju	VR7	ECCEDENZA DETRAIBILE PER IL 2006 - PRESEŽKI, KI LAHKO UVELJAVIJO ODBITEK ZA LETO 2006						.00		
ATTESTAZIONE DELLE SOCIETÀ E DEGLI ENTI OPERATIVI	SI DICHIARA, AI SENSI DEL DPR 28 DICEMBRE 2000, N. 445, DI NON RIENTRARE TRA LE SOCIETÀ E GLI ENTI NON OPERATIVI DI CUI ALL'ART. 30, COMMA 1, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 1994, N. 724. V SKLADU Z OPR ŠT. 445, Z DNE 28. DECEMBRA 2000, IZJAVLJAM, DA NE SPADAM MED NE DEJAVNE DRUŽBE IN USTANOVE, KI JIH DOLOČA 30. ČL., 1. ODS., ZAKONA ŠT. 724, Z DNE 23. DECEMBRA 1994									
POTRDILO OPERATIVNIH DRUŽB IN USTANOV		FIRMA PODPIS								
SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE PODPIS OBRAZCA		FIRMA PODPIS								

NAVODILA

OBRAZEC VR/2008 ZA PROŠNJO POVRAČILA DOBROPISA DDV

(če ni drugačnih navodil, se tekst sklicuje ne člene

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

UVOD

Obrazca se poslužujejo samo zavezanci DDV, vključno s tistimi, ki morajo vročiti poenoteno prijavo, in ki želijo prositi za povračilo davčnega dobropisa, ki izhaja iz letne prijave za davčno obdobje **2007**.

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

■ VROČITEV OBRAZCA

Obrazec je potrebno vročiti v dveh kopijah neposredno pristojni odgovorni osebi za teritorialno dviganje davkov od **1. februarja 2008** do predvidenega roka za vročitev letne napovedi DDV tudi v poenoteni obliki, in sicer do **31. julija 2008**.

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

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

Spominjamo, da vročitev garancije ni obvezna za naslednje subjekte:

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

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

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

■ PODATKI ZAVEZANCA IN PRIJAVITELJA

Za izpolnitev polj Zavezanec in Prijavitelj se nanašamo na zgoraj omenjena določila iz paragrafa 4.1 navodil za letno napoved DDV /2008.

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

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

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

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

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

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

■ PREGLEDNICA VR – POVRAČILA

RAZDELEK 1 – DOLOČITEV ZNESKA ZA POVRAČILO

V **vrstico VR1** vpišite skupni znesek dobropisov, ki izhaja iz vsote zneskov iz vrstice VL7, stolpec 2 in iz vrstic VL26, VL27, VL28, polje 1, VL29, VL30 in VL31 obrazca za letno napoved DDV za leto 2007.

V **vrstico VR2** vpišite skupni znesek dolgovi, ki izhaja iz vsote zneskov iz vrstice VL7 stolpec 1, in iz vrstic VL20, VL21, VL22, VL23, VL24 in VL25 obrazca za letno napoved DDV.

V **vrstico VR3** navedite razliko med vrstico VR1 in VR2, ki navadno sovpada z zneskom, ki izhaja iz vrstice VL32 letne napoved DDV. V primeru, da hranilnica in posojilnica odstopi celotni znesek ali del dobropisa, na podlagi 8. čl. Z.O. št. 351/2001, se vsoti omenjenega zneska odšteje vsoto odstopljenega dobropisa, ki bo nato posebej omenjen v vrstici VL37 preglednice VL (glej navodila za odgovarjajočo preglednico). Poleg tega, v primeru, da pride do presežka vplačanega salda davkov med letno prijavo (vpisati v vrstico VX3, oziroma v primeru poenotene prijave, v preglednico RX, razdelek 1 obrazca UNICO/2008), v vrstici VR3 je vključen znesek vplačanega presežka, za katerega zavezanec prosi za povračilo, če zadošča pogojem, ki jih določa zakon.

V **vrstico VR4, polje 1**, zavezanec navede znesek, za katerega prosi za povračilo, in ki mora na vsak način sovpadati z zneskom, ki izhaja iz vrstice VX4 letne napovedi DDV, oziroma, v primeru poenotene prijave, mora sovpadati z zneski, ki izhajajo iz odgovarjajočih vrstic preglednice RX obrazca UNICO/2008. V **vrstico VR4, polje 2** zavezanec navede znesek povračila, za katerega želi izvajati poenostavljeni postopek povračila potom agenta za dviganje davkov. Poudarjamo, da polja se ne izpolni v primeru povračil za zavezance, ki so podvrženi stečajnim postopkom ter za zavezance, ki so prekinili dejavnost, saj so za izplačilo te vrste povračila pristojni izključno uradi za prihodke (okrožnica št. 84, z dne 12. marca 1998).

Ta znesek, ki se prišteje zneskom, ki so bili ali bodo deležni povračila v teku leta 2008, v obrazcu F24, ne sme preseči predvidene meje veljavne normative, in sicer 516.456,90 evra (34. čl. Zakona št. 388, z dne, 23. decembra 2000).

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

RAZDELEK 2 – UTEMELJITEV POVRAČILA

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

V primeru prekinitve dejavnosti se povračilo uveljavi brez omejitev.

Poleg omenjenih primerov lahko zavezanec na vsak način prosi za povračilo, če iz prijave za odgovarjajoče davčno obdobje izhaja davčni presežek, ki je lahko deležen odbitka in če iz prijav iz zadnjih 2 let izhajajo presežki, za katere se uveljavi odbitek v naslednjem letu. V tem primeru se povračilo uveljavi za najnižji znesek

izmed omenjenih presežkov, čeprav je nižji od omenjene meje 2.582,28 evra (glej razdelek 3).

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

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

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

30. čl., 2. odstavek

1) Kvadratak 1 – Prekinitev dejavnosti

Kvadratak 1 prekinjajo zavezanci, ki so v teku leta 2007 prekinili svojo dejavnost. Kot določa okrožnica št. 84, z dne 12. marca 1998, za izplačilo tovrstnih povračil poskrbijo izključno uradi za prihodke zaradi posebnosti primera in zaradi potrebnih preveritev.

30. čl., 3. odstavek

2) Kvadratak 2 – Aliquota media

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

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

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

Pri računanju povprečne davčne stopnje je treba upoštevati drugo decimalko.

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

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

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

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

3) Kvadratak 3 – Operazioni non imponibili

Kvadratak 3 prekinjajo zavezanci, ki prosijo za povračilo na podlagi 30. čl., 3. ods., črka b), ker so v teku leta izvedli ne obdavčljive posege, na podlagi 8, 8-bis in 9. čl., ter ne obdavčljive posege, navedene v 40. čl., 9. in 58. ods. Z.O. 331/93, za skupno vsoto večjo od 25% skupne vsote vseh posegov v davčnem letu **2007**.

Spominjamo, da se odstotek zaokroži na višjo enoto.

V glavnem gre za ne obdavčljive posege, ki izhajajo iz:

- izvozov, izenačenih posegov in mednarodnih storitev, ki jih določajo 8., 8-bis in 9. čl. ter zakonsko ize-

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zavezanci prekrizajo kvadratak 5 v primeru povračila, za katerega prosijo zavezanci na podlagi 30. čl., 3. ods., črka d), ki so leta 2007 izpeljali večinoma posege, ki niso podvrženi obdavčitvi, na podlagi 7. čl.

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

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

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

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

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

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

30. čl., 9. odstavek

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

Zavezanci prekrizajo kvadratak 7 v primeru povračila, za katerega prosijo kmečki proizvajalci, ki so predali kmečke pridelke, navedene v Tabeli A – prvi del, na podlagi 8. čl., prvi odstavek, 38-quater čl. in 72. čl. ter za predaje znotraj Skupnosti le-teh. Povračilo se uveljavi za vsoto, ki odgovarja (teoretskemu) znesku DDV za ne obdavčljive operacije, izvedene v letu 2007 oziroma tudi pred tem letom, če zavezanec še ni vročil prošnje za povračilo ali je bil znesek kompenziran v obrazcu F24 in izpisan v povračilo med letno prijavo. Znesek, ki je deležen povračila, tako kot znesek, ki je deležen odbitka, se izračuna z izvajanjem kompenzacijskih odstotkov, ki so bili veljavni v odgovarjajočem obdobju (primerjaj M. S. št. 145/E, z dne 10. junija 1998).

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

Poleg primerov iz omenjenega 2. Razdelka, se povračilo DDV uveljavi, ko v prijavah iz zadnjih 3 let (2005-2006-2007) izhajajo presežki obdavčitve, tudi če manjši od 2.582,28 evra. V tem primeru pripada povračilo za manjši znesek omenjenih odbitnih presežkov (za nezahtevani del, ki je že bil povrnjen ali ni bil kompenziran v obrazcu F24). Dejansko se primerjava izvede med obračunanimi odbitnimi zneski ddv z nanašanjem na dveh predhodni leti (ki se vnese v vrstice **VR6 in VR7**):

– **za leto 2005** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 ali v odgovarjajoči vrstici preglednice RX obrazca UNICO in znesek, ki je naveden v vrstici VL22 napovedi DDV /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 VX5 ali v odgovarjajoči vrstici preglednice RX obrazca UNICO in znesek, ki je naveden v vrstici VL22 napovedi DDV /2008 za leto 2007, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso ddv.

POZOR

V primeru, da zavezanec izpolni razdelek 3 (ki se nanaša na povračilo najmanjšega presežka v

triletju) lahko prekriža tudi kvadratega 4 razdelka 2, v prisotnosti nakupa odpisnih dobrin ali dobrin in storitev za študij in raziskovanje, pod pogojem, da davek za omenjene nakupe ni že všteta v najmanjšem kreditu, za katerega je zavezanec prosil za povračilo v razdelku 3.

OPOZORILA ZA KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

Obrazca VR ne morejo vročiti družbe, ki se udeležijo odpravnine, ki so prenesle ne kompenzirane presežke kredita znotraj skupine podjetij in za katere nadzorujoča družba želi prositi za povračilo. Za omenjene presežke lahko za povračilo zaprosi le kontrolna ustanova ali družba ob priložnosti vročitve povzemajočega pregleda DDV 26 PR/2008, ki je prirpna obrazca DDV 26LP – Pregled periodičnih likvidacij. Obrazec VR se pa vroči v primeru, da je bil nadzor prekinjen v teku leta zato, da se dokaže obstoj pogojev, ki jih predvideva razdelek 2 za povračilo, za katerega avtonomno prosi družba-zavezanec za operacije, ki so bile izvedene po obdobju nadzora.

Razdelek 3 pričujočega obrazca izpolni družba, ki se je udeležila Obračuna DDV za celo skupino podjetij samo v primeru, da je ista družba v teku leta izpadla iz skupine podjetij zaradi prekinitve nadzora in je nato v istem davčnem obdobju priključila drugo družbo, ki ima pravico, da prosi za povračilo za najmanjši presežek v triletju.

POTRDILO OPERATIVNIH DRUŽB IN USTANOV

Na podlagi 30. čl., 4. ods. zakona št. 724, z dne 23. decembra 1994, družbe in ne dejavne ustanove iz 30. čl., 1. ods. istega zakona, nimajo pravice, da prosijo za povračilo presežka kredita, ki izhaja iz letne napovedi DDV.

Zato ustanove in družbe, ki imajo pravico do povračila, morajo predstaviti nadomestno izjavo prič v skladu z zakonom št. 15, z dne 4. januarja 1968, zato da potrdijo pomanjkanje pogojev, za katere postane ustanova ali družba ne dejavna (M. O. št. 146/E, z dne 10. junija 1998).

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

■ PODPIS OBRAZCA

Poudarjamo, da zavezanec mora podpisati obrazec za prošnjo za povračilo, ki ga uporabijo tudi subjekti, ki predstavijo poenoteno prijavo z obrazcem UNICO/2008, vključno s napovedi DDV, v nasprotnem primeru je prijava nična. Obrazec lahko podpiše tudi pravni predstavnik zavezanca in ga predstavi odgovornemu za dviganje davkov **v dveh kopijah, ki morata biti podpisani v originalu.**

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