

ENOTNO POTRDILO 2017

ZA DAVČNO OBDOBJE 2016

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

I. Predpostavka	1		
1. Subjekti podvrženi predložitvi potrdil	1	1. Splošno	52
2. Način in roki pretoka podatkov	2	2. Pokojninski in zdravstveni podatki INPS	52
3. Naslovnica	5	3. Podatki o zavarovanju INAIL	61
II. Elektronski sprejem podatkov obrazcev 730-4, ki jih zagotovi Agencija za prihodke	7	VII. Navodila za nadomestnega plačnika - izpolnjevanje davčnih, pokojninskih in zdravstvenih podatkov - Po- trdilo za samostojno dejavnost, provizije in drugačne prihodke	61
1. Splošno	7	1. Splošno	61
2. Podatki o nadomestnem plačniku	8	2. Podatki o izplačanih zneskih	63
III. Informacije za davčnega zavezanca	8	DODATEK	
1. Obvestilo o obdelavi osebnih podatkov (13. člen odloka z zakonsko močjo št. 196/2003)	9	Tabela A	
2. Uporaba potrdila	10	Obveznosti, za katere je predvideno olajšave v višini 19%	68
3. Izbira 8 ali 5 ali 2 tisočink davka IRPEF	11	Tabela B	
4. Potrdilo o pokojninskih in zdravstvenih podatkih INPS	13	Obveznosti, za katere je predvideno olajšave v višini 26%	68
IV. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugi nadomestni plačnik davka - Izpolnjevanje davčnih podatkov	14	Tabela C	
1. Splošne informacije	14	Šifre zaznamkov	69
2. Davčni podatki nadomestnega plačnika davka in prejem- nika zneskov	14	Tabela D	
V. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugega nadomestnega plačnika davka - Potrdilo za odvisno zaposlitev in podobne vrste dela ter davčno svetovanje	16	Posebne kategorije	71
1. Splošno	16	Tabela G	
2. Podatki za morebitno izpolnjevanje davčne napovedi	17	Seznam tujih držav in ozemelj	72
VI. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugi nadomestni plačnik davka - Izpolnjevanje pokoj- ninskih in zdravstvenih podatkov	52	Tabela L	
		Odbitni stroški	73
		Tabela N	
		Vzrok za poravnavo	73



I. Predpostavka

Za davčno leto 2016 morajo nadomestni plačniki davka Agenciji za prihodke do 7. marca elektronsko poslati potrdila o dohodkih iz zaposlitve, dohodkih iz samozaposlitve in drugih dohodkih, ki jih prejemniku izdajo do 31. marca.

Dokumentacija v elektronski obliki, ki jo je potrebno poslati Agenciji za prihodke, sestoji iz:

- **Naslovnica**, ki vsebuje informacije o vrsti obvestila, podatke o nadomestnem plačniku, podatke o zastopniku-podpisniku obvestila, podpis obvestila ter izjavo o zavezi elektronskega pošiljanja;
- **Preglednica CT**, ki vsebuje informacije o elektronskem sprejemu podatkov obrazcev 730-4, ki jih da na razpolago Agencija za prihodke;
- **Enotno potrdilo (CU) 2017**, v katerem so navedeni davčni in pokojninski podatki, ki se nanašajo na potrdila prihodkov iz delovnega razmerja, iz podobnih vrst dela in davčnega svetovanja, ter potrdila iz samostojne dejavnosti, provizij in drugih prihodkov.

Opozarjamo, da se morajo Agenciji za prihodke predložiti vsa potrdila, ki jih izdajo nadomestni plačniki davka, četudi ne potrjujejo vrste prihodkov, za katere je omenjeni zakon predvidel predizpolnjene obrazce za predložitev davčne prijave.

Obrazce in pripadajoča navodila lahko brezplačno naložite na spletni strani Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it ali na spletni strani Ministrstva za gospodarstvo in finance www.finanze.gov.it.

Nadomestni plačniki davka imajo možnost razdeliti elektronsko pošiljanje tako, da lahko poleg naslovnice in morebitne preglednice CT pošljejo potrdila s podatki o rednem delovnem razmerju in o enakovrednih prihodkih ločeno od potrdil o prihodkih iz samostojne dejavnosti, provizijah in drugih prihodkih. Ločeno elektronsko pošiljanje lahko opravite tudi v primeru pošiljanja samo potrdila o prihodkih iz delovnega razmerja, če je to enostavneje za nadomestnega plačnika

1. Subjekti, podvrženi predložitvi potrdil

Postopek elektronskega pretoka podatkov do 7. marca 2017 morajo opraviti vsi tisti, ki so v letu 2016 vplačali zneske ali vrednosti, podvržene odtegljaju na samem viru, v skladu s členi 23, 24, 25, 25-bis, 25-ter, 29 odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 600 iz leta 1973, 33. člena 4 O.P.R. št. 42 iz leta 1988, 15. odstavka 21. člena zakona št. 449 z dne 27. decembra 1997 ter 11. čl. zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991. Elektronski pretok podatkov je poleg tega obvezen tudi za vse, ki so v letu 2016 vplačali zdravstvene in pokojninske prispevke in/ali zavarovalne premije Inail. Enotno napoved 2017 morajo poleg tega predložiti vsi subjekti, ki so vplačali zneske in vrednosti, ki niso podvrženi odtegljaju na samem viru, pač pa so podvrženi plačilu prispevkov INPS (predhodno so bili dolžni predložiti Obr.O1/M), na primer: tuja podjetja, ki v tujini zaposlujejo delavce, zavarovane v Italiji. V ta namen morajo zadevni subjekti z Enotnim potrdilom posredovati podatke o tozadevnem osebju tako, da izpolnijo posebno preglednico, predvideno za potrebe INPS, v razdelku, namenjenem zdravstvenim in pokojninskim prispevkom.

Tudi nosilci zavarovanja INAIL posredujejo s pomočjo Enotnega potrdila podatke o zavarovanem osebju tako, da izpolnijo temu namenjeno preglednico, predvideno za ustanovo INAIL. Zlasti morajo predložiti Enotno potrdilo vsi subjekti, ki so dolžni zavarovati za primer nesreč in poklicnih bolezni vse zaposlene, za katere je predvideno obvezno varstvo v smislu O.P.R. št. 1124 iz leta 1965, ter obvezna predložitev poimenske prijave v skladu z zakonom št. 63 iz leta 1993.

Enotno napoved morajo izpolniti vse Uprave - nadomestni plačniki davka, vpisane v upravljanja, ki so se prenesla v skupno upravljanje INPS za javne uslužbenke, ter ustanove z včlanjenim osebjem, ki je izbralo možnost upravljanja javnih uslužbencev INPS. Prijavo izpolnijo tudi nadomestni plačniki davka, katerih zaposleni so vpisani samo v upravo zavarovanja ENPDEP.

Podatki v tem potrdilu se nanašajo na davčno osnovo prispevkov INPS, Upravljanje javnih delavcev, za potrebe socialnega in pokojninskega varstva, ter na elemente, uporabne za posodobitev zavarovanja vpisanih.

Napoved se torej nanaša na vse dohodke, izplačane v letu 2015 zaposlenim, vpisanim v naslednja upravljanja v okviru INPS Upravljanje javnih uslužbencev:

- Upravljanje Državne Pokojninske Blagajne;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene iz Lokalnih Institucij;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Učitelje;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Zdravstva;

- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Sodstva;
- Upravljanje INADEL;
- Upravljanje ENPAS;
- Upravljanje ENPDEP. (Socialno Življenjsko Zavarovanje);
- Enotno upravljanje posojilnih in socialnih plačil;
- Upravljanje ENAM.

Opozarjamo, da so potrjena navodila v razdelku V, točki 1, okrožnice št. 79 z dne 6. decembra 1996 Ministrstva za finance (objava v rednem dodatku št. 224 k Uradnemu listu št. 297 z dne 19. decembra 1996).

2. Način in roki pretoka podatkov

POZOR Pretok podatkov se mora opraviti izključno na način elektronskega prenosa.

2.1 Način predložitve

Proces pretoka podatkov mora potekati izključno na način elektronskega prenosa, neposredno ali preko pooblaščenega posrednika, kot to predvideva 2. točka 3. člena omenjenega O.P.R.

Pretok podatkov šteje kot vložen na dan, ko se je zaključil sprejem podatkov s strani Agencije za prihodke. Dokazilo o predložitvi pretoka podatkov je obvestilo o opravljenem prejemu podatkov, poslano po elektronski poti.

POZOR Takoj po elektronskem pošiljanju boste sprejeli elektronsko obvestilo, ki potrdi samo, da se je datoteka uspešno prenesla; šele kasneje boste sprejeli tudi potrdilo za uporabnika o rezultatu obdelave sprejetih podatkov, ki v primeru, da ni prišlo do napak, potrdi, da se je bila prijava uspešno sprejeta.

Šele to zadnje potrdilo torej predstavlja dokaz o opravljeni predložitvi potrdila.

2.2 Potrdilo, vloženo preko elektronskih storitev

Potrdilo se lahko pošlje:

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

Elektronske storitve Agencije za prihodke, Entratel e Fisconline, so dostopne na temu namenjenem razdelku na spletni strani Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it.

2.3 Dokumenti, ki se morajo izdati prijavitelju v dokaz predložitve obvestila

- Hkrati s sprejemom obvestila ali prevzemom obveze za pripravo slednjega, nadomestnemu plačniku davka izdati potrdilo o obvezi za elektronsko pošiljanje v njej vsebovanih podatkov Agenciji za prihodke; pojasniti se mora, ali je bilo obvestilo posredovano že izpolnjeno ali ga bo izpolnil sam; navedeno izjavo o prevzemu obveze mora biti opremljeno z datumom in podpisano s strani pooblaščenega osebe za elektronsko pošiljanje, družbe iz skupine ali državne uprave, četudi se le-ta izda v prosti obliki. Datum prevzema te obveze, vključno z osebnim podpisom in navedbo davčne številke posrednika, se mora naknadno navesti v ustrezni preglednici "Obveza za elektronsko pošiljanje", ki se nahaja na naslovnici obvestila, da jo bo centralni informacijski sistem sprejel v elektronski obliki;

- najkasneje 30 dni po roku za elektronsko predložitev prijave, nadomestnemu plačniku davka izdati original obvestila, katerega podatki so bili poslani v elektronski obliki, izpolnjenega na temu namenjenem obrazcu, ki ustreza obrazcu, potrjenem s strani Agencije za prihodke; obvestilo mora podpisati davčni zavezanec, izdati pa se mora skupaj s kopijo obvestila, ki potrjuje opravljen sprejem podatkov.

Omenjeno obvestilo o elektronskem sprejemu e dokaz za prijavitelja, da je bilo obvestilo DDV pravilno predloženo; shraniti ga mora skupaj z originalom in ostalo dokumentacijo za obdobje, predvideno v skladu s 43. členom O.P.R. št. 600 z dne 29. septembra 1973, v katerem se lahko opravijo morebitna preverjanja;

- shraniti kopijo posredovanega obvestila, tudi na informacijskih medijih, in sicer za enako obdobje, kot ga predvideva 43. člen O.P.R. z dne 29. septembra 1973, št. 600, ker ga potrebuje za morebitni izkaz v primeru preverjanj.

Zavezanec je dolžan preveriti, ali je posrednik dosledno upošteval obveznosti pri izpolnjevanju, in opozoriti kate-rikoli območni Urad dežele, kjer ima prijavljen svoj davčni naslov, na morebitne pomanjkljivosti, po potrebi pa izbrati drugega posrednika za elektronsko posredovanje napovedi, da ne bi prišlo do kršenja ali opustitve pri obvestilu.

2.4 Obvestilo o opravljeni predložitvi

Obvestilo, ki potrjuje opravljeno predložitev podatkov z elektronskim pošiljanjem, se na enak način pošlje uporabniku, ki ga je poslal. To obvestilo je razvidno v razdelku "Računi" na spletni strani, <http://telematici.agenziaentrate.it>. V vsakem primeru lahko (bodisi zavezanec kot tudi posrednik) za obvestilo zaprosite brez časovne omejitve v kateremkoli uradu Agencije za prihodke.

V zvezi s preverjanjem pravočasne oddaje elektronsko poslanih izjav, predloženim v elektronski obliki, ki so bile poslane v predvidenem roku, a jih je elektronska storitev zavrnila, pod pogojem, da se ponovno pošljejo v roku petih dni od datuma na obvestilu, ki navaja razlog za zavrnitev dokumenta (glej okrožnico Ministrstva za finance - Oddelek za prihodke, št. 195/E z dne 24. septembra 1999).

2.5 Rok za predložitev

Zadnji rok za elektronsko pošiljanje podatkov v zvezi z enotnimi potrdili Agenciji za prihodke je 7. marec 2017. Nadomestni plačnik davka, ki je v letu 2017 nudil davčno pomoč, mora Agenciji za prihodke poslati po elektronski poti do 7. julija napovedi Obr. 730/2017 in ustrezne obračunske obrazce (Obr. 730-3). Z ločenim ukrepom direktorja Agencije za prihodke so določeni načini za predložitev do istega roka ovojnic, ki vsebujejo obrazec z izbiro namenitve osmih tisočink, petih tisočink in dveh tisočink davka IRPEF (Obr. 730-1).

2.6 Izredni posli in nasledstva

Zaradi potrebe po pravilnem razporejanju odvedenih odtegljajev in izvršenih plačil pri izdanih potrdilih, s katerimi se za ta iste prejemnike potrdi pravilno izpolnjevanje davčnih obveznosti s strani zaporednih nadomestnih plačnikov davka v davčnem obdobju se mora zagotoviti enotno upravljanje, ki omogoča, da se istočasno preveri:

- ali je nadomestni plačnik davka pravilno izpolnil davčne obveznosti
- da podatki, ki se na davčno primeren način posreduje nadomestnemu plačniku davka, sovpadajo s tistimi, ki jih nadomestni plačnik navede v napovedi.

V razmislek naj dodamo, da je treba pri napovedih dohodkov iz delovnega razmerja, primerljivih in enakovrednih razmerij, ki jih izdajo nadomestni plačniki davka, obravnavati tudi primere, v katerih izredni posli povzročijo:

- za prehod zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja, v tem primeru z izdajo enotnega potrdila, ki vsebuje poravnavo vseh dohodkov, ki jih je zaposleni prejel v davčnem obdobju in z izpolnitvijo razdelka, ki se nanaša na dohodke, izplačane s strani drugih subjektov;
- prekinitve delovnega razmerja in kasnejša ponovna zaposlitev s strani drugega subjekta, pri čemer se izdajo dve napovedi: prva se nanaša na dohodke, plačane do prekinitve delovnega razmerja in na izplačano odpravnino, druga na dohodke, plačane po tem dogodku, z izjemo skupne poravnave, če je nadomestni plačnik izbral možnost, predvideno s 4. odstavkom 23. člena O.P.R. št. 600/1973; v tem primeru mora novi nadomestni plačnik v napovedi navesti dohodke, ki jih je nadomestni plačnik plačal v celotnem davčnem obdobju.

Pri upravljanju obvezne prijave in načina izpolnjevanja prijave nadomestnih plačnikov davka (enotno obvestilo 2016), je torej potrebno ločiti med situacijami, ki v teku davčnega obdobja in v rokih za predložitev potrdila, določajo:

- ukinitve nadomestnega plačnika davka;
- neukinitve nadomestnega plačnika davka.

Izredni posli z ukinitvijo nadomestnega plačnika davka

- *Brez nadaljevanja dejavnosti s strani drugega subjekta.*

V takem primeru (poravnava, stečaj ali prisilna poravnava) mora Enotno potrdilo 2017 predložiti stečajni ali likvidacijski upravitelj v imenu in za ukinjen subjekt.

Zlasti se morajo na naslovni strani Enotnega potrdila v polju "Podatki o nadomestnem plačniku davka" ter v potrdilih, naslovljenih na prejemnike, navesti podatki ukinjenega nadomestnega plačnika davka in njegova davčna številka; stečajni ali likvidacijski upravitelj, ki podpiše Enotno potrdilo 2017, pa mora navesti svoje podatke izključno v polje na naslovni strani "podatki o predstavniku - podpisniku Potrdila".

Podoben način izpolnjevanja potrdil se mora uporabiti tudi za zneske, ki jih neposredno izplača stečajni ali likvidacijski upravitelj.

Zlasti v zvezi z dohodki iz delovnega razmerja in podobnih vrst dela, mora stečajni ali likvidacijski upravitelj poslati po eno potrdilo za vsakega prejemnika, z vsebovanim rezultatom postopkov poravnave vseh dohodkov, ki jih je zaposleni prejel v davčnem obdobju, v razdelku "Podatki o poravnava" pa navesti dohodke, ki jih je izplačal stečajni ali likvidacijski upravitelj. Opozarjamo, da se mora v tem zadnjem primeru v polje 536 navesti davčna številka stečajnega ali likvidacijskega upravitelja.

V zvezi z dohodki iz samozaposlitve, provizijami in drugimi dohodki, ki oblikujejo predmet napovedi, mora stečajni ali

likvidacijski upravitelj ločeno označiti v točkah 41 in 42 deleže obdavčljivih plačil, ki jih je prijavitelj izplačal pred začetkom stečajnega postopka, ter tista, ki jih je izplačal stečajni ali likvidacijski upravitelj.

• *Z nadaljevanjem dejavnosti s strani drugega subjekta.*

V takih primerih (spojitev, tudi s pripojitvijo, celotna razcepitev, prenehanje osebne družbe in nadaljevanje dejavnosti v obliki samostojnega podjetništva enega samega podjetja, ki je v lasti osebne ali kapitalske družbe, prenos pristojnosti med javnimi upravami) je tisti, ki nasledi predhodna razmerja, dolžan predložiti Enotno obvestilo 2017, ki mora vsebovati tudi podatke za obdobje v letu, v katerem je deloval ukinjeni subjekt.

V primeru, da si v prejšnjih razmerjih, ki se nanašajo na ukinjenega nadomestnega plačnika (npr. celotna cepitev) sledi več zaporednih subjektov, je vsak od njih solidarno dolžan predložiti potrdila o dohodkih iz samozaposlitve, provizijah in drugih dohodkih, ki jih je izdal sam, ter potrdila o zaposlitvi, enakovrednih razmerjih in davčnem svetovanju, omejeno na zaposlene, katerih delovno razmerje je prenehalo pred ukinitvijo razcepljene družbe in ki niso prešli v upravičene družbe.

Ta potrdila mora v celoti izpolnjena poslati samo eden od subjektov, za katere velja obveza pošiljanja, s čimer se izognemo podvajanju podatkov.

Če je do omenjenih izrednih poslov z ukinitvijo predhodnega subjekta prišlo v teku leta 2016 ali 2017, mora pred posredovanjem Enotnega potrdila 2017 prijavitelj izpolniti in poslati:

- potrdila o rednem delovnem razmerju in podobnem delu;
- potrdila o samostojni dejavnosti, različnih prihodkih in provizijah.

Če je postopke poravnave v zvezi z rednim delovnim razmerjem in podobnim delom izvedel ukinjeni subjekt, mora prijavitelj poslati po eno potrdilo za vsakega prejemnika, ki vsebuje rezultate omenjenih transakcij; pri tem ne sme pozabiti navedbe davčne številke v polju "Podatki o nadomestnem plačniku", ki se nahaja tako na naslovni strani potrdila kot tudi v posameznih potrdilih; navesti mora davčno številko ukinjenega subjekta v **točki 601**, v razdelku "posebni primeri izrednih poslov" potrdila o rednem delovnem razmerju, podobnih delih in davčni podpori.

Opozorjamo, da mora v tem primeru prijavitelj izpolniti zaznamke, kamor vpiše šifro GI.

Ta način izpolnjevanja se lahko na primer uporabi:

- če je ukinjeni subjekt izvedel posle poravnave ob koncu leta in ne more poslati Enotnega potrdila 2017 zaradi nastalega izrednega posla, ki je povzročil njegovo ukinitve;
- če je zaposleni prenehal z delovnim razmerjem ali ga je premestil na čakanje subjekt, ki je bil kasneje ukinjen zaradi nastalega izrednega posla.

Če pa je postopke poravnave opravil subjekt, ki je podvržen predložitvi Enotnega potrdila za vsakega prejemnika, mora prijavitelj navesti rezultat zgornjih poslov tako, da v razdelku "Podatki o nadomestnem plačniku", ki se nahaja tako na naslovni strani obvestila kot tudi v posamičnih potrdilih, navede svoje osebne podatke in v točkah od 531 do 566 navede seštevke in vrednosti, ki jih je izplačal predhodni nadomestni plačnik.

Podobno je, če delovno razmerje preneha pred ukinitvijo nadomestnega plačnika davka in zaposlenega kasneje znova zaposli (seveda v istem davčnem obdobju) novi nadomestni plačnik davka, je slednji dolžan v vsakem primeru opraviti postopek poravnave, pri čemer mora upoštevati vse plače, ki jih je prejel zaposleni.

Deloma se razlikuje upravljanje obveznosti prijave, povezana z izpolnjevanjem potrdil iz naslova samozaposlitve, provizij in drugih dohodkov, saj v tem primeru ne pride do postopka poravnave.

Za potrdila, ki jih je izdal ukinjeni subjekt, bo moral torej nadomestni plačnik - prijavitelj v razdelku "Podatki o nadomestnem plačniku", prisotnem tako na naslovni strani potrdila kot tudi v posameznih potrdilih, navesti svoje osebne podatke in davčno številko ukinjenega subjekta v **točki 71**, v razdelku "posebni primeri izrednih poslov" potrdila o samostojni dejavnosti in različnih prihodkih in provizijah.

V potrdilih, ki jih izda prijavitelj, bo moral slednji navesti samo svoje osebne podatke.

Opozorjamo, da mora v primeru, ko potrdila ni izdal ukinjen subjekt, temveč tisti, ki nadaljuje z njegovo dejavnostjo, slednji navesti svoje osebne podatke, v točkah od 52 do 62 pa prikazati zneske in vrednosti, ki jih je izplačal prejšnji nadomestni plačnik.

Izredni posli, ki ne povzročijo ukinitve subjekta

Če pride do izrednih poslov, ki ne povzročijo ukinitve predobstoječih subjektov, čeprav lahko privedejo do rojstva novih davčnih zavezancev (na primer preoblikovanja, delne cepitve, odstop ali dodelitev podjetja, oziroma, v primeru samostojnega podjetnika, odstopa in dodelitve poslovne enote, najema ali ustanovitve uporabe le.te), so k predložitvi napovedi zavezani vsi sodelujoči subjekti v teh poslih.

V primeru prehoda zaposlenega osebja, tudi zaradi odstopa ustrezne pogodbe, je nadomestni plačnik - odstopitelj v vsakem primeru dolžan predložiti potrdilo, v njem pa navesti podatke o rednem delovnem razmerju, izplačanih pri-spevkih za omenjeno osebo do trenutka odstopa dejavnosti, in označiti točko 602; novi nadomestni plačnik, podvržen

predložitvi enotnega potrdila, bo izdal potrdilo, ki bo vsebovalo vse prihodke, ki jih je prejelo pridobljeno zaposleno osebo, v točkah od 531 do 566 pa navede zneske in vrednosti, ki jih je izplačal prejšnji nadomestni plačnik.

Nasledstvo

• *Brez nadaljevanja dejavnosti s strani dediča.*

Če dejavnosti umrle fizične osebe niso nadaljevali dediči, mora Enotno potrdilo 2017 predložiti eden od njih v imenu in za pokojnega, s sklicem na obdobje v letu, ko je slednji dejansko opravljal dejavnost; na naslovni strani, v preglednici "podatki o nadomestnem plačniku" ter v potrdilih, naslovljenih na prejemnike, mora navesti podatke pokojnega nadomestnega plačnika davka, v preglednici "podatki o predstavniku-podpisniku potrdila" pa podatke dediča, ki podpisuje potrdilo.

• *Z nadaljevanjem dejavnosti s strani dediča.*

V primeru nasledstva v davčnem obdobju 2016 ali 2017, pred predložitvijo Enotnega potrdila 2017 z nadaljevanjem dejavnosti s strani dediča, je slednji dolžan predložiti Enotno potrdilo 2017 tudi za del leta, v katerem je deloval ukinjeni subjekt.

Če je postopke poravnave v zvezi z rednim delovnim razmerjem in podobnim delom izvedel pokojni subjekt, mora dedič poslati po eno potrdilo za vsakega prejemnika, ki vsebuje rezultate omenjenih transakcij; pri tem ne sme pozabiti navedbe davčne številke v polju "Podatki o nadomestnem plačniku", ki se nahaja tako na naslovni strani potrdila kot tudi v posameznih potrdilih; navesti mora davčno številko ukinjenega subjekta v **točki 601**, v razdelku "posebni primeri izrednih poslov" potrdila o rednem delovnem razmerju, podobnih delih in davčni podpori.

Opozorjamo, da mora v tem primeru prijavitelj izpolniti zaznamke, kamor vpiše šifro GI.

Če pa je postopke poravnave dedič navedel v potrdilu iz rednega delovnega razmerja in podobnih del, ki vsebuje za vsakega prejemnika rezultate pravkar omenjenih poslov, mora navesti rezultat zgornjih poslov tako, da v razdelku "Podatki o nadomestnem plačniku", ki se nahaja tako na naslovni strani obvestila kot tudi v posamičnih potrdilih, navede svoje osebne podatke in v točkah od 531 do 566 navede seštevke in vrednosti, ki jih je izplačal predhodni nadomestni plačnik.

Kar zadeva obveznost prijave v zvezi z izpolnjevanjem potrdil o samostojni dejavnosti, provizijah in drugih prihodkih, mora dedič prijavitelj za potrdila, ki jih je izdal pokojnik, navesti v razdelku "Podatki o nadomestnem plačniku", ki se nahaja tako na naslovni strani potrdila kot tudi v posamičnih potrdilih, svoje osebne podatke ter davčno številko pokojnika v **točki 71**, v razdelku "posebni primeri izrednih poslov" potrdila o samostojni dejavnosti, provizijah in drugih prihodkih. Nasprotno mora za potrdila, ki jih izda dedič-prijavitelj, slednji navesti samo svoje osebne podatke.

Zatorej mora v primeru, ko potrdila ni izdal pokojnik subjekt, temveč dedič, ki nadaljuje z njegovo dejavnostjo, slednji navesti svoje osebne podatke, v točkah od 52 do 62 pa prikazati zneske in vrednosti, ki jih je izplačal prejšnji nadomestni plačnik.

3. Naslovnica

Naslovnico oz. naslovno stran sestavljajo naslednji razdelki: vrsta obvestila, podatki o nadomestnem plačniku, podatki o zastopniku-podpisniku obvestila, podpis obvestila in prevzem obveze za elektronsko pošiljanje.

3.1 Vrsta obvestila

Razveljavitev

V primeru, da želi nadomestni plačnik davka pred rokom, predvidenim za oddajo, razveljaviti že predloženo prijavo, mora izpolniti novo prijavo in v delu, ki se nanaša na osebne podatke zavezanca, prečrtati kvadrata "Razveljavitev" na naslovni strani.

Zamenjava

V primeru, da želi nadomestni plačnik davka pred rokom, predvidenim za oddajo, zamenjati že predloženo prijavo, mora izpolniti novo prijavo, vsebujočo spremenjene podatke, in prečrtati kvadrata "Zamenjava" na naslovnici.

Opozorjamo, da mora nadomestni plačnik, ki želi zamenjati in/ali razveljaviti pravilno sprejeto prijavo, opraviti poseben prenos podatkov, ki vključuje samo prijave, s katerimi želi menjati in/ali razveljaviti predhodne prijave.

Če želite zamenjati ali preklicati potrdilo, ki je bilo že pravilno odposlano, je treba pripraviti novo "Enotno potrdilo", ki vsebuje izključno potrdila, ki jih želite razveljaviti ali zamenjati. V enem prenosu torej ne more biti več rednih Enotnih potrdil in Enotnih potrdil, ki se nameravajo razveljaviti ali zamenjati.

Izredni dogodki

Polje "Izredni dogodki" zgoraj levo na naslovni strani tega obrazca mora izpolniti nadomestni plačnik davka, ki bo izkoristil začasno prekinitev roka za oddajo napovedi, vpeljana zaradi izrednih dogodkov. Konkretno navedite eno od naslednjih šifer:

1 - za davčne zavezance, žrtve izsiljevanja, za katere je 2. odstavek 20. člena zakona št. 44 z dne 23. februarja 1999, odredil podaljšanje triletnega roka za izpolnitev davčnih obveznosti, zapadlih do enega leta od dneva škodnega dogodka;

3 - za osebe, ki imajo na dan 12. februarja 2011 stalno bivališče v občinah Lampeduza in Linoza, v katerih je prišlo do humanitarnega izjemnega stanja zaradi dotoka emigrantov iz Severne Afrike, za kar je OPCM št. 3947 z dne 16. junija 2011 predvidel prekinitev - od 16. junija 2011 do 30. junija 2012 - rokov, predvidenih za davčno usklajenost in plačilo davkov, dospelih v tem obdobju; prekinitev je dodatno podaljšana do 15. decembra 2016 s 599. odstavkom 1. člena Zakona št. 208 z dne 28. decembra 2015;

6 - za davčne zavezance, ki so bili žrtev izrednih dogodkov.

3.2 Podatki o nadomestnem plačniku

Prijavitelj mora navesti davčno številko, priimek in ime oziroma naziv ali družbeno obliko, razvidno iz ustanovne listine družbe, ali pa (če slednja ni prisotna, kot v primeru neformalizirane družbe), dejansko uporabljeno družbeno obliko, ki jo navede brez okrajšav.

Javna uprava mora navesti naziv, pod katerim je razvidna v skladu z določbami, ki jo urejajo.

V primeru nepravilnih podatkov na potrdilu o davčni številki se mora nadomestni plačnik obrniti na katerikoli lokalni urad Agencije za prihodke, kjer mu bodo popravili napačne podatke. Dokler se ta sprememba ne opravi, mora zavezanec uporabljati dodeljeno davčno številko.

3.3 Podatki o zastopniku - podpisniku prijave

V tem polju navedite osebne podatke, davčno številko, funkcijo, ki jo opravlja subjekt, ki pošilja podatke.

V primeru, da prijavo predloži subjekt, ki ni fizična oseba, se v ustrezna polja navedejo davčna številka družbe ali ustanove prijaviteljice, davčna številka in osebni podatki zastopnika družbe ali ustanove prijaviteljice in šifra funkcije, ki ustreza odnosu med družbo ali ustanovo prijaviteljico in nadomestnim plačnikom, na katerega se nanaša prenos podatkov.

Za opredelitev funkcije, ki jo opravljate v trenutku predložitve prijave, morate v kvadratu vpisati eno od šifer s spodnje tabele.

POZOR Tabela v nadaljevanju vsebuje vse šifre, ki se nanašajo na različne davčne obrazce in se uporabljajo samo v specifični namen vsakega posameznega obrazca.

Subjekt, ki pošilja podatke, mora zato paziti, da poišče šifro, ki ustreza njegovi funkciji.

SPLOŠNA TABELA S ŠIFRAMI FUNKCIJ

1	Zakonski, pogajalski zastopnik, družbenik upravitelj
2	Zastopnik mladoletnika, osebe, kateri je bila odvzeta opravilna sposobnost, upravitelj, skrbnik ležeče dediščine, upravitelj dodeljene dediščine pod suspenzivnimi pogoji ali v korist bodočega nespočetega otroka
3	Stečajni upravitelj
4	Likvidacijski upravitelj (prisilna poravnava)
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 za DDV za račun izbrisane subjekta po izrednih poslih ali večjem preoblikovanju subjekta (cesionar družbe, družba koristnica, družba pripojiteljica, družba vlagateljica...) ali za davek 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 opravlja 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

3.4 Podpis obvestila

Izpolnite polje "Število potrdil", kamor vpišete število poslanih prijav, ki sestavljajo prenos podatkov, nato pa podpišite obvestilo.

Prečrtajte polje "Razdelek CT" v primeru, da ste v prenosu podatkov poslali tudi informacije, potrebne za elektronski sprejem podatkov za obrazec 730-4, ki jih zagotavlja Agencija za prihodke.

Obvestilo mora podpisati prijavitelj ali njegov zakonski ali pogojevalski zastopnik.

3.5 Obveza za elektronsko predložitev potrdila

Polje izpolni in podpiše tisti (posrednik ali družbe v skupini), posrednik, ki je pooblaščen za elektronsko predložitev potrdila.

Pooblaščenec vpiše:

- lastno davčno številko;
- datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze za posredovanje obvestila;
- podpis.

Poleg tega se v kvadrateg, ki se nanaša na "obvezo za elektronski prenos obvestila", navede šifra 1, če je prijavo izpolnil nadomestni plačnik davka, ali šifro 2, če je prijavo izpolnil sam pošiljatelj.

II. Elektronski sprejem podatkov obrazcev 730-4, ki jih zagotovi Agencija za prihodke

1. Splošno

Vsi nadomestni plačniki so obvezani k elektronskemu sprejemu podatkov iz obrazcev 730-4 za lastne zaposlene s pomočjo elektronskega sistema Agencije za prihodke.

Nadomestni plačniki, ki niso pooblaščen za elektronske storitve (**Entratel** ali **Fisconline**) in ne nameravajo usposobiti pooblastila, morajo za sprejem podatkov iz obrazcev 730-4 pooblastiti posrednika.

Tudi pooblaščen nadomestni plačniki, lahko za sprejem podatkov iz obrazcev 730-4 pooblastijo posrednika.

KDO MORA IZPOLNITI OBVESTILO:

- Nadomestni plačniki davka, ki od leta 2011 dalje niso izpolnili ustreznega obrazca za "Elektronsko pošiljanje podatkov iz obrazcev 730-4, ki jih zagotovi Agencija za prihodke in ki pošljejo najmanj eno prijavo prihodkov iz odvisne zaposlitve;
- obvestilo je treba izpolniti za vsako dobavo, če gre za več pošiljanj, ki vsebujejo najmanj eno prijavo prihodkov iz odvisne zaposlitve.

KDO NI DOLŽAN IZPOLNITI OBVESTILA:

- nadomestni plačniki davka, ki nameravajo spremeniti že posredovane podatke od leta 2011 dalje. Za spremembe (na primer, sprememba sedeža *Entratel*, navedba posrednika ali njegova sprememba) se mora uporabiti obrazec "Elektronsko pošiljanje podatkov iz obrazcev 730-4, ki jih zagotovi Agencija za prihodke", ki je na razpolago na spletni strani Agencije za prihodke.
- v primeru prenosa podatkov o razveljavitvi ali zamenjavi.

Če je v obvestilu nadomestnega plačnika davka prisotno vsaj eno ali več potrdil prihodkov iz rednega delovnega razmerja (prisoten arhiv G z izpolnjeno preglednico DB), je vedno treba priložiti preglednico CT, če nadomestni plačnik ni predhodno že na pravilen način posredoval obvestila CSO, oziroma preglednico CT z Enotnim potrdilom 2015 ali z Enotnim potrdilom 2016.

Nasprotno pa v primeru, da je nadomestni plačnik predhodno že pravilno predložil obvestilo CSO oziroma preglednico CT z Enotnim potrdilom 2015 ali z Enotnim potrdilom 2016, preglednice CT ne izpolnite.

Če se potrdila elektronsko pošiljajo v več pošiljkah, se potreba po priloženi preglednici CT preveri pri vsakem posameznem pošiljanju na zgoraj opisan način.

Če nadomestni plačnik davka predhodno ni predložil veljavnega obvestila CSO oziroma preglednice CT skupaj z Enotnim potrdilom 2015 ali z Enotnim potrdilom 2016, se mora torej preglednica CT izpolniti z vsemi različnimi pošiljkami posredovanih podatkov, znotraj katerih so prisotne napovedi prihodkov iz zaposlitve (zapis G z izpolnjeno preglednico DB).

Nikoli pa slednje ne smete priložiti v pošiljke posredovanih podatkov, ki vsebujejo samo napovedi prihodkov iz samostojnega dela (samo zapis H).

2. Podatki o nadomestnem plačniku

Navedite davčno številko, številko mobilnega telefona in/ali naslov elektronske pošte, kjer bo lahko Agencija za prihodke hitro obveščala nadomestne plačnike o vseh elementih za enostavno in varno upravljanje elektronskega prenosa obrazcev 730-4.

DEL A: (alternativa izpolnjevanju dela B)

Nadomestni plačnik naproša, da so podatki iz obrazcev 730-4 o njegovih zaposlenih (upokojevcih, imetnikih prihodkov, ki so podobni prihodkom iz odvisnega delovnega razmerja, za katere je mogoče predložiti obrazec 730), na voljo na njegovem uporabniškem elektronskem naslovu.

Nadomestni plačnik mora prečrtati kvadratale, če je uporabnik storitve **Fisconline**; če je uporabnik storitve **Entratel**, mora navesti svoj uporabniški elektronski naslov v polju "šifra sedeža **Entratel**".

DEL B: (alternativa izpolnjevanju dela A)

Nadomestni plačniki lahko zaprosijo, da so podatki iz obrazcev 730-4 o njihovih zaposlenih (upokojevcih, imetnikih prihodkov, ki so podobni prihodkom iz odvisnega delovnega razmerja, za katere je mogoče predložiti obrazec 730), na voljo na uporabniškem elektronskem naslovu **Entratel** pri izbranem posredniku.

V **stolpcu 1** navedite davčno številko posrednika, pooblaščenega za sprejem obrazcev 730-4, ki jih posreduje Agencija za prihodke, v **stolpec 2** pa pripadajoča "šifra sedeža **Entratel**" posrednika.

V **stolpcu 3** navedite številko mobilnega telefona posrednika, v stolpcu 4 pa naslov elektronske pošte posrednika, kamor bo Agencija za prihodke lahko pošiljala vsa obvestila v zvezi s postopkom elektronskega prenosa obrazcev 730-4. V tem delu je prisotno polje, rezervirano za podpis nadomestnega plačnika davka.

Del B mora izpolniti vsaka družba skupine, ki namerava posredovati obrazce 730-4 pri družbi, pooblaščen za elektronsko pošiljanje podatkov v imenu drugih družb, ki pripadajo isti skupini.

III. Informacije za davčnega zavezanca

Enotno potrdilo 2017 nadomestnih plačnikov davka, ki vsebuje podatke o prihodkih iz odvisne zaposlitve, primerljivih in podobnih prihodkih, ter prihodkih iz samostojne dejavnosti, premijah in drugih prihodkih, se mora posredovati v dveh izvodih davčnemu zavezancu (zaposleni, upokojenec, prejemnik prihodkov, podobnih prihodkom iz odvisne zaposlitve, ter prejemnik prihodkov iz samostojne dejavnosti, premij in drugih prihodkov), nadomestnemu plačniku davka ter ustanovam-plačnicam in javnim ali zasebnim ustanovam, ki izplačujejo pokojnien, do 31. marec davčnega obdobja, ki sledi obdobju, na katerega se nanašajo potrjeni prihodki ali v 12 dneh od posredovanega zahtevka zaposlenca v primeru prenehanja delovnega razmerja.

Enotno potrdilo bo vsebovalo tudi podatke o zneskih, izplačanih zaradi postopkov zaplembe pri tretjih in zneskih, plačanih kot nadomestilo za razlastitev, druga nadomestila in obresti. Nadomestni plačnik ima pravico, da davčnemu zavezancu posreduje potrdilo v elektronski obliki pod pogojem, da je zaposlencu zagotovljena možnost, da ima slednjo na voljo in jo lahko materializira pri naslednjih izpolnjevanjih. Sicer se pa tak način posredovanja lahko uporabi samo za tiste, ki imajo ustrezna sredstva za elektronsko prejemanje in tiskanje izdanega potrdila, medtem ko tak način ne pride v poštev npr., ko mora nadomestni plačnik davka izdati dedičem potrdilo pokojnega zaposlenca ali ko zaposlenec prekine delovno razmerje. Vendar pa ima nadomestni plačnik davka vseeno nalogo, da se prepriča, ali ima zaposlenec ustrezne pogoje, za prejemanje potrdila po elektronski poti tako, da poskrbi za posredovanje v papirni obliki (Resolucija št. 145 z dne 21.12.2006).

Prosimo, upošteвайте, da ustanove za socialno varnost nudijo Enotno potrdilo prihodkov v elektronski obliki. Državljan ima pravico zahtevati prejem obrazca Enotnega potrdila 2017 v papirni obliki.

Podatki v potrdilu se nanašajo na prejete prihodke v letu, navedenem v ustreznem polju v razpredelnici, prav tako se nanašajo na ustrezne odtegljaje, odbitke, podatke za socialno varnost v zvezi s prispevki, podatki o pokojninskih in zdravstvenih prispevkih, plačanih in/ali dolgovanih pokojninskim ustanovam, kakor tudi na znesek prispevkov za socialno varnost v breme zaposlenih, plačanih ali dolgovanih tej isti ustanovi za socialno varnost.

Za hiter pregled šifer, navedenih v Enotnem potrdilu 2017, ki se izda prejemniku, si lahko ogledate tabele na spletni strani Agencije za prihodke www.agenziaentrate.gov.it.

1. Obvestilo o obdelavi osebnih podatkov (13. člen odloka z zakonsko močjo št. 196/2003)

Agencija za prihodke vas obvešča o načinu uporabe zbranih podatkov in o pravicah državljanov. Zakonodajni odlok št. 196 z dne 30. junija 2003 "Pravilnik o varovanju osebnih podatkov" namreč predvideva zagotavljanja varstva postopkov obdelave osebnih podatkov.

1.1 Namen obdelave

Podatke, ki jih boste posredovali s tem obrazcem, bo Agencija za prihodke obdelala za namene poplačila, odmere in pobiranja davkov.

Razkriti jih bo mogoče javnim ali zasebnim subjektom v skladu z določbami Pravilnika o varovanju osebnih podatkov (19. člen odloka z zakonsko močjo št. 196 iz leta 2003). Poleg tega bodo lahko objavljeni na način, določen s kombiniranimi določbami iz 69. člena OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973, kot je bil spremenjen z zakonom št. 133 z dne 6. avgusta 2008, in iz člena 66-bis OPR št. 633 z dne 26. oktobra 1972.

Podatki, navedeni v tem potrdilu, se lahko obdelujejo tudi za namen uporabe instrumenta t.i. merilnika dohodkov, vključno s podatki, ki se nanašajo na sestavo gospodinjstva. Podatki, ki se obdelujejo za namene merjenja dohodkov, ne bodo razkriti tretjim osebam in so last izključno Agencije za prihodke.

Na spletni strani Agencije za prihodke je na voljo celotno besedilo obvestila o obdelavi osebnih podatkov v povezavi z merilnikom dohodkov.

1.2 Posredovanje podatkov

To potrjevanje prihodkov iz zaposlitve, enakovrednih in podobnih prihodkov, ki potrjuje skupni znesek prejetih vsot in vrednosti, davkov, zadržanih pri viru, ter socialnih prispevkov, ki jih je potrebno vplačati, ostaja na voljo zadevni osebi. Če pa davčni zavezanec ta dokument namerava uporabiti za to, da izrazi svojo izbiro glede dodelitve osmih, petih in dveh tisočink davka IRPEF, ga mora pridobiti Agencija za prihodke, oziroma mora biti poslan po elektronski pošti prek pooblaščenih posrednikov.

Osebnih podatki (med katerimi so npr. matični podatki) se pridobijo od finančne uprave ali od posrednikov, ki so pooblaščen za elektronski prenos, kot je navedeno v potrdilu.

Izbira namembnosti osmih tisočink davka IRPEF ni obvezna in se zahteva v skladu s 47. členom zakona št. 222 z dne 20. maja 1985 in z naslednjimi zakoni o ratifikaciji dogovorov sklenjenih z verskimi ustanovami.

Izbira namembnosti petih tisočink davka IRPEF ni obvezna in se zahteva v skladu z 154. točko 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014.

Izbira namenjanja dveh tisočink davka IRPEF kateri od političnih strank ni obvezna in se zahteva v skladu z 12.

členom zakona št. 149 z dne 28. decembra 2013, spremenjenega v 1. točko 1. člena zakona št. 13 z dne 21. februarja 2014.

Te izbire imajo v skladu z zakonodajnim odlokom št. 196 iz leta 2003 za posledico posredovanje "občutljivih" podatkov.

1.3 Način obdelave

Zbrani podatki na podlagi predloženega enotnega potrdila se obravnavajo predvsem s pomočjo računalniške obdelave in na načine, ki so popolnoma v skladu z zastavljenimi cilji. Podatki se bodo poleg tega primerjali in preverjali tudi z drugimi podatki v posesti Agencije za prihodke ali drugih subjektov, kot to predvideva Pravilnik o varstvu osebnih podatkov.

Isti podatki, ki jih vsebuje potrdilo, so prepisani v napovedi, ki jo mora vsak nadomestni plačnik davkapredložiti Agenciji za Prihodke.

Enotno potrdilo nadomestnega plačnika se lahko izroči zakonsko določenim subjektom-posrednikom (Centri za davčno svetovanje, nadomestni plačniki davka, strokovna združenja, strokovnjaki), ki obdelajo podatke izključno za namen prenosa obrazca s potrdilom Agenciji za prihodke.

1.4 Nosilec obdelave podatkov

Subjekt, ki obdela podatke v potrdilu (tj. nadomestni plačnik) na način in po logiki, opisanih na obvestilu, ki ga je predhodno že poslal obravnavani osebi, Agencija za prihodke in posredniki, slednji izključno za dejavnosti prenosa podatkov, kot je to določeno z zakonodajnim odlokom št. 196 iz leta 2003, imajo vlogo "nosilca obdelave osebnih podatkov" od trenutka, ko so jim ti podatki na razpolago in pod njihovim neposrednim nadzorom.

1.5 Odgovorni za obdelavo

Upravljevec osebnih podatkov lahko sodeluje s subjekti, imenovanimi "odgovorni za obdelavo osebnih podatkov".

Konkretno se Agencija za prihodke opira na storitve družbe Sogei S.p.a., kot zunanjega odgovornega za obdelavo osebnih podatkov in tehnološkega partnerja, kateremu je zaupano upravljanje informacijskega sistema Davčne uprave.

Pri Agenciji za prihodke je na voljo popoln seznam oseb.

Posredniki, ki izkoristijo pravico do imenovanja odgovornih oseb, morajo objaviti identifikacijske podatke zainteresiranim strankam.

1.6 Pravice obravnavane osebe

Z izjemo načinov, predvidenih z zakonodajo na tem področju, ki se nanašajo na obvestila o spremembi podatkov in na dopolnitve obrazcev za prijavo in/ali obvestila, lahko obravnavana oseba (7. člen odloka z zakonsko močjo št. 196 iz leta 2003), dostopa do svojih osebnih podatkov, da preveri uporabo ali, kjer je to primerno, da jih popravi, posodobi v obsegu, ki ga dovoljuje zakon, ali da jih izbriše ali zavrne njihovo obdelavo, če je le-ta v nasprotju z zakonom.

Takšne pravice se lahko izvajajo na podlagi zahtevka, ki se posreduje:

Agenciji za Prihodke – ulica Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 Rim

1.7 Soglasje

Agenciji za prihodke kot javnemu subjektu ni treba pridobiti soglasja obravnavanih oseb za obdelavo njihovih osebnih podatkov.

Tudi posrednikom, ki predložijo napoved Agenciji za prihodke, ni potrebno pridobiti soglasja zadevnih oseb za obdelavo tako imenovanih splošnih podatkov (davčna številka, dohodki itd.), saj je njihova obdelava zakonsko predvidena. Kar zadeva tako imenovane občutljive podatke, ki se nanašajo na posebne odtegljive stroške ali za katere se priznava odbitek davka, za izbiro osmih, petih in dveh tisočink davka IRPEF posredniki pridobijo soglasje za obdelavo s podpisom napovedi in izbire namenitve osmih, petih in dveh tisočink davka IRPEF.

To obvestilo se v glavnem posreduje za vse zgoraj navedene imetnike obdelave razen nadomestnega plačnika, ki mora za to sam poskrbeti.

2. Uporaba potrdila

2.1 Davčni zavezanec, ki je v teku leta imel samo prihodke iz rednega delovnega razmerja, navedene v tem Enotnem potrdilu, je oproščen predložitve davčne napovedi Agenciji za Prihodke, če so bile seveda pravilno opravljene poravnave. V enakih pogojih je oproščen obveznosti predložitve davčne napovedi imetnik več pokojnin, za katere veljajo določila v "kvadratu za pokojnine". Oproščeni davčni zavezanec lahko predloži davčno napoved če je npr. v teku leta

imel različne obveznosti od tistih, ki so navedene v potrdilu in namerava odbiti iz dohodka ali davčne olajšave (v teh obveznostih so zajeti tudi zdravstveni stroški davčnega zavezanca, ki jih je zdravstveno zavarovanje sklenjeno z delodajalcem povrnilo, katerega obstoj je naveden v točki 444 potrdila).

2.2 Davčna napoved se predloži, ko so v znesku olajšave tega potrdila zajete olajšave, do katerih davčni zavezanec nima več pravic in jih je potrebno vrniti (npr. olajšave za vzdrževane družinske člani, katerih dohodki so presegli meje in se jih upošteva kot takšne). Če je davčni zavezanec imel v teku leta poleg prihodkov navedenih v tem potrdilu tudi druge prihodke (druge plače, nadomestila, pokojnine, katastrske dohodke in dohodke najemnin, itd.), lastne prihodke ali mlajših otrok, ki se jim lahko pripišejo za zakonsko uporabo, mora preveriti, ali obstajajo pogoji za oprostitev predložitve davčne napovedi.

Davčni zavezanec ni oproščen predložitve napovedi dohodnine, tudi kadar nadomestni plačnik izda potrdilo o dohodkih iz zaposlitve in o dohodkih iz samozaposlitve v primeru, da je za zadnji dve opravil davčni odtegljaj.

2.3 Opozarjamo, da morajo imetniki tega potrdila v vsakem primeru predložiti:

- obrazec RM DOHODKI 2017 za Fizične osebe:
 - če so v letu 2016 prejeli kapitalne dohodke iz tujine, kjer ni bil izveden odtegljaj iz davčnega naslova v primerih, ki jih predvideva italijanska zakonodaja, ali obresti, premije in drugi prejemki iz obveznic in podobnih vrednostnih papirjev, javnih in zasebnih za katere ni bil uporabljen nadomestni davek, ki ga predvideva Zakonodajni odlok št. 239 z dne 01. aprila 1996 in naslednjih sprememb;
 - če so v letu 2016 prejeli odpravnino s strani subjektov, ki nimajo kvalifikacijo nadomestnega plačnika davka;
- obrazec RT DOHODKI 2017 za Fizične osebe:
 - če so v letu 2016 imeli izgube iz kvalificiranih deležev;
 - če so v letu 2016 imeli presežke ali primankljaje iz nekvalificiranih deležev ali nameravajo izvesti kompenzacije;
 - če so v letu 2016 imeli drugačne prihodke finančne narave za določanje in plačilo dolgovanega nadomestnega davka;
- obrazec RW, če so v letu 2016 imeli investicije ali finančne dejavnosti v tujini ali če so izvedli prenos denarja, vrednostnih papirjev ali finančnih dejavnosti iz tujine ali v tujino;
- obrazec AC DOHODKI 2017 za Fizične osebe, če opravljajo funkcijo upravitelja stanovanjskega bloka za izdelavo spiska dobaviteljev stanovanjskega bloka in dobav.

Zgoraj navedeni razdelek in obrazec se predložita skupaj z naslovno stranjo v roku in na način, predviden v obrazcu DOHODKI 2017 za Fizične osebe. Slednjega lahko potegnete s spletne strani Agencije za Prihodke, www.agenzia-entrate.gov.it.

2.3 Potrdilo o prihodkih lahko izvede davčni zavezanec neposredno na podlagi podatkov, ki jih vsebuje potrdilo, če zainteresirana oseba ni obvezana za predložitev davčne napovedi.

3. Izbira 8 ali 5 ali 2 tisočink davka IRPEF

Dalje lahko vsak zavezanec uporabi en sam obrazec za izbiro namembnosti 8., 5. in 2. tisočink davka Irpev.

Zavezanec lahko nameni:

- osem tisočink davka IRPEF državi ali verskim ustanovam;
- pet tisočink davka IRPEF določenim namenom;
- dveh tisočink davka IRPEF v korist ene od političnih strank.

Izbiranje namembnosti osmih, petih in dveh tisočink davka IRPEF ni na noben način medsebojno izključujoče, torej se opravi izbira za vse tri opcije.

Tovrstne izbire ne določajo večjih dolgovanih davkov.

Davčni zavezanci, ki so oproščeni predložitve davčne napovedi, izrazijo izbiro tako, da predložijo obrazec, ki je priložen temu potrdilo, ki ga mora nadomestni plačnik davka izdati ustrezno izpolnjenega v tistem delu, ki zadeva davčno obdobje ter podatke nadomestnega plačnika ali davčnega zavezanca.

3.1 Namenitev 8 tisočink od IRPEF

Davčni zavezanec ima možnost nameniti delež osem tisočink od plačanega IRPEF:

- državi (v družbene ali človekoljubne dejavnosti namene);
- katoliški Cerkvi (v verske ali dobrodelne namene);

- Zvezi krščanskih adventističnih cerkva 7. dneva (v socialne, skrbstvene, človekoljubne in kulturne namene v Italiji in v tujini, neposredno ali preko v ta namen ustanovljene organizacije);
- Božjim skupščinam v Italiji (v socialne in človekoljubne namene, tudi v korist držav tretjega sveta);
- Valdeški evangeličanski cerkvi (Združenju metodističnih in valdeških cerkva), v socialne, človekoljubne ali kulturne namene, prek organizacij, ki so del valdežanske ureditve, kakor tudi prek združenj in ekumenskih organizacij na nacionalni in mednarodni ravni;
- Evangeličanski luterantski cerkvi v Italiji (v socialne, skrbstvene, človekoljubne in kulturne namene v Italiji in v tujini, neposredno ali posredno prek z njo povezanih skupnosti);
- Zvezi Judovskih skupnosti v Italiji (za zaščito verskih interesov judovskih skupnosti v Italiji, za promocijo in varstvo judovskih tradicij in kulturnih dobrin, s posebnim ozirom na kulturne dejavnosti, zaščito zgodovinske, umetniške in kulturne dediščine; za socialne in človekoljubne posege, s katerimi se želijo zaščititi manjšine pred rasizmom in antisemitizmom);
- Sveti pravoslavni nadškofiji v Italiji in Eksarhatu za Južno Evropo (za podporo izvajalcem bogoslužja, gradnjo in vzdrževanje cerkva in samostanov, v človekoljubne, dobrodelne, znanstvene in kulturne namene, tudi na tujem);
- Apostolski cerkvi v Italiji (v socialne, kulturne in humanitarne namene, tudi v korist tujih držav);
- Baptistični krščansko evangeličanski skupnosti Italije (v družbene, socialne, humanitarne in kulturne namene v Italiji in tujini);
- Italijanskemu budističnemu združenju (v kulturne, socialne in humanitarne namene, tudi v korist drugih držav, ter v solidarnostne namene in podporo izvajanju bogoslužja);
- Italijanskemu hinduističnemu združenju (za podporo duhovnikom, potrebe verske organizacije ter za dejavnosti čaščenja in obredov, kakor tudi za kulturne, družbene, humanitarne in socialne posege tudi v izključno korist drugih držav).
- Italijanskemu budističnemu zavodu Soka Gakkai (IBISG) (za izvedbo institucionalnih ciljev zavoda in dejavnosti, navedene v točki a), 1. odstavka 12. člena zakona št. 130 z dne 28. junija 2016, ter za socialne in humanitarne ukrepe v Italiji in na tujem, za pobude in promocijo miru, spoštovanja in varstva življenja v vseh njegovih obstoječih oblikah, in za varstvo okolja).

Prispevki za različne ustanove, med katerimi ste izbirali, bodo razporejeni sorazmerno z izraženimi izbirami. Nedodeljeni davčni delež se razdeli glede na delež, ki izhaja iz izražene izbire; nedodeljeni delež, ki sorazmerno pripada cerkveni skupščini v Italiji preide v državno upravljanje.

Izbira izražena podpisom v ustrezni kvadrater v eni od ustanov, katerim je namenjenih osem tisočink davka IRPEF. Zavezanec mora poleg tega izjaviti, da je oproščen obveznosti predložitve dohodnine s tem, da se podpiše na spodnjem robu obrazec.

3.2 Namenitev 5 tisočink od IRPEF

Zavezanec ima pravico nameniti delež v višini petih tisočink svojega davka na dohodek v naslednje namene:

a) za:

- prostovoljno delo družbeno koristnih nepridobitnih organizacij v skladu z 10. členom zakonodajnega odloka št. 460 z dne 04. decembra 1997 in naslednjih sprememb;
- združenja za družbeni napredek vpisana v nacionalnih, deželnih in pokrajinskih registrih v skladu s 7. členom, odstavki 1, 2, 3 in 4 zakona št. 383 z dne 07. decembra 2000;
- priznana združenja in fundacije, ki delujejo v sektorjih v skladu z 10. členom, 1. odst., črka a) zakonodajnega odloka št. 460 z dne 04. decembra 1997;

b) financiranje znanstvenih in univerzitetnih raziskav;

c) financiranje zdravstvenih raziskav;

d) financiranje dejavnosti varstva, promocije in vrednotenja krajinske in kulturne dediščine (subjekti, opredeljeni v 2. odst., 2. člena odloka odl. preds. min. sveta z dne 28. julija 2016);

e) družbene dejavnosti, ki jih opravlja občina, kjer ima davčni zavezanec sedež;

f) ljubiteljska športna društva priznana s strani CONI v skladu z zakonom, ki opravljajo pomembno družbeno dejavnost in so opredeljena glede na kriterije, ki so določeni v 1. členu odloka Ministra za Gospodarstvo in Finance z dne 02. aprila 2009, objavljenega v Uradnem listu 16. aprila 2009, št. 88 spremenjenega z odlokom Ministra za Gospodarstvo in Finance dne 16. aprila 2009, objavljenim v Uradnem listu št. 10 z dne 02. maja 2009.

Oproščeni davčni zavezanci lahko izvedejo izbiro, če so v točki 21, dela B "davčni podatki" Enotnega potrdila (CU 2017) navedeni odtegljaji.

Izbira se izrazi s podpisom v ustreznem kvadratu, ki ustreza samo enemu drugačnemu namenu deleža petih tisočink davka IRPEF. Davčni zavezanec mora prijaviti, da je oproščen obveznosti predložitve davčne napovedi s tem, da se podpiše na dnu obrazca.

Zavezanec lahko navede davčno številko subjekta, kateremu namerava neposredno nameniti delež petih tisočink davka IRPEF. Spčisek subjektov, katerim je lahko namenjen delež petih tisočink davka IRPEF so na voljo na spletni

strani www.agenziaentrate.gov.it.

3.3. Namenitev 2 tisočink davka Irpef

Političnim strankam

Zavezanec lahko nameni dve tisočinki svojega davka na prihodke v korist ene od političnih strank, vpisanih v drugi razdelek seznama, ki ga navaja 4. člen zakonodajnega odloka št. 149 z dne 28/12/2013, spremenjenega v zakon št. 13 z dne 21. februarja 2014; seznam Agenciji za Prihodke posreduje "Komisija za varstvo statutih in zagotavljanje transparence ter nadzora finančnih poročil političnih strank".

Zavezanec izrazi svojo izbiro namenitve dveh tisočink davka Irpef kateri od političnih strank z lastnoročnim podpisom v polju na obrazcu in vnosom pripadajoče šifre stranke v ustrezno okence. Izbere se lahko samo ena od političnih strank - koristnic prispevka.

3.4 Način pošiljanja obrazca

Za obveščanje o izbiri se predloži obrazec v zaprti ovojnici v istem roku, ki je predviden za predložitev davčne napovedi DOHODKI 2017 za Fizične Osebe na naslednji način:

- na poštne okence, kjer bodo poskrbeli za posredovanje izbire v finančno upravo. Storitev sprejema obrazca s strani poštne urade je brezplačna;
- pooblaščenemu posredniku za elektronski prenos (strokovna oseba, CAF...). Slednji mora izdati tudi če se ne zahteva potrdilo o prenosu izbire. Posrebniki imajo pravico sprejeti obrazec in lahko zahtevajo plačilo za opravljeno storitev.

Za predložitev obrazca se uporablja kuverta, na kateri je navedeno "IZBIRA NAMENA OSMIH, PETIH IN DVEH TISOČINK DAVKA IRPEF", davčna številka, ime in priimek zavezanca.

Obrazec je v celoti predložen tudi v primeru, da je davčni zavezanec izrazil samo eno dovoljeno izbiro (osem, pet ali dve tisočinki davka IRPEF). Obrazec za namenitev osmih, petih ali dveh tisočink davka IRPEF lahko davčni zavezanec neposredno predloži z elektronskim prenosom slednjega.

4. Potrdilo o pokojninskih in zdravstvenih podatkih INPS

4.1 INPS - Oddelka 1 in 3

S predložitvijo potrdila se nadomešča kopija obrazca 01/M, ki ga predloži delodajalec zaposlencu enkrat letno ali ob prekinitvi delovnega razmerja na podlagi predhodno obstoječih zakonskih predpisov in zakonodajnega odloka št. 314 z dne 02. septembra 1997 ter za vodilne delavce industrijskih podjetij, obrazec DAP/12, ki se predloži enkrat letno. Za posameznike, registrirane pri INPS, se skupni znesek odšteti prispevkov potrdi za odvisne zaposlene v Oddelku 1, točka 6, ter za sodelavce v Oddelku 3, točka 11. Ta znesek ne vključuje odbitkov za upokojene, ki delajo. Odvisni delavec lahko uporabi potrdilo tako, da ga izroči INPS za namen izpolnjevanja institucionalnih nalog.

4.2 Upravljanje za javne uslužbenke – Oddelek 2

V Oddelku 3 se potrjujejo obdavčljivi prihodki in prispevki, ki se nanašajo na upravljanje nekdanjega INPDAP, v nadaljevanju Upravljanje za javne uslužbenke (zakon št. 214 z dne 22. decembra 2011, ki je spremenil odlok z zakonsko močjo št. 201 z dne 6. decembra 2011, je določil ukinitve INPDAP in prenesel funkcije na INPS). V ustreznih točkah lahko delavec najde skupne obdavčljive zneske za namene pokojnine odškodnin (TFS), odpravnin (TFR), upravljanja dobropisov, ENPDEP, ENAM in pripadajoče prispevke, ki so bili plačani ali so še dolgovani, na zaposlenega za leto 2016.

Skupni znesek plačanih in dolgovan prispevkov za pokojninske namene, različnih plačil ob zaključku opravljanja dela in odpravnin se potrdi v Oddelku 2, točke 19, 20, 22, 23, 25, 27, 28, 30, 31, 33 in 34.

Zaposleni lahko izroči ta dokument potrjevanja organizaciji INPS Upravljanje za javne uslužbenke za namen izpolnjevanja institucionalnih zahtev.

Druge ustanove - Razdelek 4

Razdelek 4 je rezerviran za napoved obdavčljivih prihodkov in prispevkov, povezanih s socialnimi in pokojninskimi ustanovami, ki se razlikujejo od tistih, navedenih v prejšnjih razdelkih. Na ustreznih mestih lahko zavarovanci pridobijo podatke o skupnem obdavčljivem znesku za potrebe socialnega in pokojninskega varstva ter o prispevkih, vplačanih v letu 2016. Skupni znesek dejansko vplačanih prispevkov v referenčnem letu se navede v Razdelku 4, točki 57. V točki 58 se izkaže tudi morebitno vplačilo ostalih obveznih prispevkov, če so ti prisotni, v točki 59 pa se navede njihova višina.

IV. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugi nadomestni plačnik davka - Izpolnjevanje davčnih podatkov

1. Splošne informacije

Enotno potrdilo 2017 o prihodkih iz rednega delovnega razmerja, enakovrednih in primerljivih prihodkih iz samostojnih dejavnosti, provizij in drugačnih prejemkih morajo davčnemu zavezancu (zaposleni, upokojenec, prejemnik prihodkov, primerljivih prihodkom iz rednega delovnega razmerja, prejemniku prihodkov iz samostojne dejavnosti) posredovati delodajalci, nadomestni plačniki davka ali ustanove izplačevalke in zasebne in javne ustanove, ki izplačujejo pokojnine, do 31. marec v tistem letu, ki sledi letu, na katerega se nanašajo potrjeni prihodki ali v 12 dneh od predloženega zahtevka zainteresirane osebe v primeru prenehanja delovnega razmerja.

Enotno potrdilo bo vsebovalo tudi podatke o zneskih, izplačanih zaradi postopkov zaplembe pri tretjih in zneskih, plačanih kot nadomestilo za razlastitev, druga nadomestila in obresti. Podatki o vsakem zaposlenem morajo biti zbrani v enem samem Enotnem potrdilu. Tak način prikazovanja podatkov je potrebno uporabiti tudi v primeru več delovnih razmerij, ki jih je nadomestni plačnik izdal za enako davčno obdobje in za enakega prejemnika.

Nadomestni plačnik davka ima pravico, da davčnemu zavezancu posreduje potrdilo v elektronski obliki pod pogojem, da je subjektu zagotovljena možnost, da ima slednjo na voljo in jo lahko materializira pri naslednjih izpolnjevanjih. Sicer se pa tak način posredovanja lahko uporabi samo za tiste, ki imajo ustrezna sredstva za prejemanje in tiskanje izdanega potrdila po elektronski poti, medtem ko tak način ne pride v poštev npr., ko mora nadomestni plačnik davka izdati dedičem potrdilo pokojnega zaposlenega ali ko zaposleni prekine delovno razmerje. Vendar pa ima nadomestni plačnik vseeno dolžnost, da se prepriča, da ima vsak subjekt ustrezne pogoje za prejemanje potrdila po elektronski poti tako, da poskrbi za posredovanje v papirni obliki (Deželni zakon št. 145 z dne 21. decembra 2006).

Prosimo, upoštevajte, da ustanove za socialno varnost nudijo Enotno potrdilo v elektronski obliki. Vsak državljan ima možnost zahtevati prenos Enotnega potrdila v pisni obliki.

Podatki, navedeni v potrdilu, se nanašajo na prihodke v letu, označenem v ustreznem okencu na obrazcu, o opravljenih odtegljajih, o vplačanih in dolgovanih pokojninskih in zdravstvenih prispevkih, ter na znesek zneskom prispevkov za socialno varnost v breme zaposlenega, plačanih in/ali dolgovanih isti instituciji.

Pri podatkih, navedenih v potrdilu, je potrebno upoštevati zaporedje, naziv in navedbo zaporedne številke, ki je predvidena na obrazcu Enotnega potrdila. Opusti se lahko navedba naziva in zaporedne številke neizpolnjenih mest, če je ta način za nadomestnega plačnika davka ugodnejši.

Obrazec za certificiranje se lahko uporablja tudi za navajanje podatkov vezanih na leta, ki sledijo letu 2015 do odbitve novega obrazca za certificiranje. Potrdilo se izpolni v evrih z navedbo podatkov v centimih in zaokrožitvijo navzgor, če je tretja decimalna enaka ali večja od pet ali zaradi napake, če je nižja od omenjene meje. Npr.: 55, 505 postane 55, 51; 65, 626 postane 65,63; 65, 493 postane 65, 49.

Informacije, ki jih mora posredovati nadomestni plačnik davčnemu zavezancu v zaznamkih so označene v navodilih z abecedno šifro. Za vsako informacijo mora nadomestni plačnik v opombah navesti opis, ki ga je mogoče pridobiti iz tabele C v prilogi teh navodil z ustrezno oznako.

Opozorjamo, da se tabela C ne uporablja za prihodke iz samostojne dejavnosti.

Uporaba prostora namenjenega zaznamkom za katerokoli drugo informacijo, ki jo namerava nadomestni plačnik dati nadomestnemu plačniku.

POZOR: Če nadomestni plačnik davka izda enotno potrdilo, ki se razlikuje od tistega, ki ga je poslal Agenciji za prihodke, mora do 7. marca prejemnika obvestiti v zaznamkih (šifra CF) da mora slednji, če želi uporabiti predizpolnjeno napoved, ki jo posreduje Agencija za prihodke, spremeniti vsebino na podlagi podatkov, navedenih v zadnjem enotnem potrdilu, ki ga je izdal nadomestni plačnik.

2. Davčni podatki nadomestnega plačnika davka in prejemnika zneskov

2.1 Podatki delodajalca, pokojninske ustanove ali drugega nadomestnega plačnika davka

Subjekt, ki izda potrdilo, mora poleg svojih osebnih podatkov in svoje davčne številke (ni potrebno navesti ID za DDV) navesti tudi popoln naslov (občina, kratica pokrajine, poštna številka, ulica, hišna številka, telefon, faks in elektronski naslov) prebivališča (ne pa naslov drugih subjektov, kot na primer naslov osebe, odgovorne za računovodstvo), na katerega naj prihaja uradna pošta v zvezi s poravnavami plačil (ELIMINARE "al quale devono pervenire le comunicazioni relative ai conguagli sulle retribuzioni).

Subjekt mora navesti tudi šifro dejavnosti, ki jo pretežno opravlja (s sklicevanjem na poslovni promet), ki jo povzame in klasifikacije dejavnosti, veljavne v trenutku izdaje potrdila. Tabela s šiframi dejavnosti je na voljo pri Agenciji za Pri-

hodke in se nahaja na spletni strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance www.finanze.gov.it in Agencije za Prihodke www.agenziaentrate.gov.it.

V kvadratu "šifra sedeža" lahko nadomestni plačnik, ki zaradi lastnih organizacijskih potreb namerava ločeno obravnavati skupine zaposlenih, za vsako skupino določi identifikacijsko šifro. Ta šifra, ki jo določi sam nadomestni plačnik, je sestavljena izključno iz številskih vrednosti med vrednostma 001 in 999. Omenjena šifra, navedena na obr. 730-4 na voljo nadomestnemu plačniku, predstavlja identifikacijski element, ki označuje pripadnost zaposlenega določeni enoti upravljanja, namen pa je izvedba poplačil.

2.2 Podatki o zaposlenemu, upokoјencu ali drugemu prejemniku prihodkov

V tem delu mora nadomestni plačnik davka vnesti davčno številko in osebne podatke davčnega zavezanca z davčnim domicilom na dan 01. januarja 2016. Potrebno je navesti davčni naslov na dan 1. januarja 2017, a le, če se razlikuje od davčnega naslova na dan 1. januarja 2016.

Opozorjamo, da začnejo učinki sprememb davčnega domicila teči od šestdesetega dneva po dnevu, ko je prišlo do njih. Če je bila občina, v kateri prebiva, ustanovljena kot posledica združitve v teku leta 2016, in če je ta občina uveljavila davčne stopnje za občinski dodatek, ki se razlikujejo za vsako od ozemelj bivših občin, je treba izpolniti okence "Združitve občin" **točka 26** in v njem navesti posebno identifikacijsko kodo za ozemlje, navedeno v razpredelnici, imenovani "Seznam občin, ustanovljenih z združitvijo v letu 2016, ki so uvedle različne davčne stopnje za občinski dodatek", prisotni v Prilogi k obrazcu 730/2017. V okencu se navede "Identifikacijska koda ozemlja", razvidna iz omenjene razpredelnice. V primeru prejemkov samostojnih podjetnikov je potrebno razdelek, ki se nanaša na davčni naslov, izpolniti samo ob pogoju, da je potrebno označiti šifro "N" v točki 1, v razdelku, ki se nanaša na prihodke iz samostojne dejavnosti.

V **točki 8** je potrebno navesti šifro posebne kategorije, ki je označena v tabeli D v Prilogi k tem navodilom.

Ri izpolnjevanju **točke 9** "Izredni dogodki" je potrebno uporabiti eno izmed naslednjih oznak oziroma šifer:

- 1** - za zavezance, ki so žrtve izsiljevanja v skladu z 20. členom, 2. odst., zakona št. 44 z dne 23. februarja 1999, ki določa odlog treh let za izpolnjevanje davčnih obveznosti, ki zapadejo v enem letu od dneva škodnega dogodka;
- 2** - Za osebe, ki jih je prizadel potres dne 24. avgusta 2016 na ozemljih dežel Abruci, Lacij, Marke in Umbrija, ki so imele dne 24. avgusta 2016 stalno bivališče oziroma zakonski ali poslovni sedež na ozemlju dežel Abruci, Lacij, Marke in Umbrija, ki so jo prizadeli izredni potresni dogodki dne 24. avgusta 2016, se na podlagi 1. člena odloka Ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 1. septembra 2016, prekine rok plačil in davčne usklajenosti z dospelostjo v obdobju med 24. avgustom 2016 in 16. decembrom 2016. Občine, ki jih zadeva ukrep prekinitve, so navedene v prilogi 1 zgoraj navedenega odloka. Kasnejša zakonska uredba št. 189 z dne 17. oktobra 2016 je v 10. odstavku 48. člena, preoblikovanem s spremembami zakona št. 229 z dne 15. decembra 2016, podaljšala rok, določen na podlagi 1. člena odloka Ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 1. septembra 2016, do 30. septembra 2017. Začasna prekinitve rokov za izpolnitev in plačilo davčnih obveznosti po navedeni zakonski uredbi št. 189 z dne 17. oktobra 2016 se nanaša tudi na osebe s stalnim bivališčem ali zakonskim ali poslovnim sedežem v občinah, navedenih v prilogi 1 zakonske uredbe 189/2016;
- 3** - za davko zavezance, ki so na dan 12. februarja 2011 imeli prebivališče v občinah Lampedusa in Linosa, kjer so takrat veljale izredne humanitarne razmere zaradi pritoka migrantov iz Severne Afrike, za katere je Odlok Predsednika Ministrskega sveta št. 3947 z dne 16. junija 2011 predvidel prekinitve časovnih rokov, povezanih s spoštovanjem in plačevanjem davčnih plačil, zapadlih v tem obdobju, od 16. junija 2011 do 30. junija 2012; odložitve, že podaljšana do 1. decembra 2012 glede na odstavek 12-octies iz 23. člena uredbe z zakonsko močjo št. 95 z dne 6. julija 2012, s spremembami spremenjenega v zakon št. 135 z dne 7. avgusta 2012, je bila znova podaljšana do 31. decembra 2013, in sicer s 612. odstavkom 1. člena zakona št. 147 z dne 27. decembra 2013, se ponovno podaljša do 31. decembra 2014, z 8. točko 3. člena zakonodajnega odloka št. 192 z dne 31. decembra 2014;
- 4** - Za osebe, ki jih je prizadel potres v oktobru 2016, na ozemljih dežel Abruci, Lacij, Marke in Umbrija, ki imajo stalno bivališče oziroma zakonski ali poslovni sedež na ozemlju dežel Abruci, Lacij, Marke in Umbrija, navedenih v prilogi 2 zakonske uredbe št. 189 z dne 17. oktobra 2016, preoblikovane s spremembami zakona št. 229 z dne 15. decembra 2016, se uporabi ukrep začasne prekinitve plačil davkov in davčne uskladitve, predviden na podlagi 1. člena odloka Ministrstva za gospodarstvo in finance z dne 1. septembra 2016, in podaljšan z navedeno zakonsko uredbo št. 189 z dne 17. oktobra 2016, z vstopom v veljavo dne 26. oktobra 2016 Iz tega razloga so začasno prekinjena plačila davka in davčne uskladitve za obdobje med 26. oktobrom 2016 in 30. septembrom 2017;
- 6** - za zavezance, ki so jih prizadeli posebni dogodki.

V primeru istočasne prisotnosti situacije, ki zadeva različne izredne dogodke se vpiše šifra dogodka, ki predvideva večje obdobje prekinitve izpolnjevanja davčnih obveznosti.

V opombah (oznaka AA) mora nadomestni plačnik označiti, da je davčni zavezanec na dan pobiranja davkov dolžan sam plačati zapadle davčne obveznosti ob predvidenih rokih za nadaljevanje pobiranja davkov.

Točka 10 mora biti izpolnjena z eno od naslednjih šifer:

1 - v primeru, da so se potrdili izključno prihodki, ki jih določa 1. točka 50. člena, črke b), e), f), g), v zvezi z odškodninami za poslance Evropskega parlamenta, h) in H-bis);

2 - v primeru, da so bila izdana potrdila samo za socialne in pokojninske podatke in/ali podatke o odpravnini, enakovrednih nadomestilih, drugih nadomestilih in kapitalskih prejemkih, podvrženih ločeni obdavčitvi in/ali razpredelnica, namenjena zaznamkom.

Za določanje potrebnih katastrskih šifer za izpolnjevanje **točk 22** in **25** za določanje občine kateri se plača dodatni občinski davek glej spletno stran: www.finanze.gov.it (področje storitev, postavka dodatni občinski davek IRPEF).

Za rezidente v tujini 2. odstavek 58. člena OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973 določa merila za določanje davčne rezidence v Italiji. Na podlagi tega zakonskega predpisa davčni zavezanci rezidenti v tujini imajo davčni domicil v tisti Občini, kjer je nastal italijanski prihodek in če je prihodek nastal v več občinah pa v Občini, kjer je nastal največji prihodek.

Italijanski državljani, rezidenti v tujini glede na delovno razmerje z javno upravo ter upoštevajoč rezidente, ki so formalno prenesli sedež v državo, kjer velja privilegirani davčni režim, naveden v Ministrskem Odloku z dne 04. maja 1999 imajo davčni domicil v občini zadnje rezidence v Italiji.

2.3 Podatki o zastopniku

V primeru zavezanca brez opravilne sposobnosti (vključno z mladoletnik osebami), v **točki 30** navedite davčno številko zastopnika

2.4 Rezervirano za tuje prejemnike

Ta razdelek se izpolni tudi za primer, ko je prejemnik (bodisi zaposlen kot tudi samozaposlen) "nerezident".

Podrobneje:

- v **točki 40** navedite identifikacijsko davčno številko, ki jo je izdal davčni organ v državi bivanja zavezanca; če slednje nimate, pa identifikacijsko številko, izdano s strani upravnega organa v državi bivanja.
- v **točkah 41** in **42** označite kraj bivanja in točen naslov;
- v **točki 43** označite kvadrant, če so prisotni subjekti, ki jih določa odstavek 3-bis, 24. člena O.P.R. št. 917 z dne 22. decembra 1986 (prečiščeno besedilo zakona o davkih na prihodke (nerezidenti Schumacker);
- v **točki 44** označite šifro tuje države, ki jo razberete v tabeli G - Seznam tujih držav in ozemelj v prilogi k tem navodilom.

V. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugega nadomestnega plačnika davka - Potrdilo za odvisno zaposlitev in podobne vrste dela ter davčno svetovanje

1. Splošno

POZOR Navodila v nadaljevanju se nanašajo bodisi na izpolnjevanje Enotnega potrdila 2017, ki se izda davčnemu zavezancu do 31. marca 2017, t.i. Strnjene enotnega potrdila, sestavljenega samo iz črtnih polj, kot tudi na izpolnjevanje Enotnega potrdila 2017, t.i. Navadnega enotnega potrdila, sestavljenega iz vseh polj, tako črtnih kot tudi nečrtnih, ki se pošlje Agenciji za prihodke do 7. marca 2017, na podlagi katerega se bo tudi pripravil predizpolnjeni obrazec 730.

Skupna polja, ki se pošljejo tako zavezancu kot tudi Agenciji, so označena z isto številko in črtno obrobo. Informacije, ki se morajo poslati izključno Agenciji za prihodke, so navedene v poljih, obrobjenih z neprekinjeno črto.

V delu "**Davčni podatki**" so potrjeni redno obdavčeni zneski in vrednosti, nadomestila z odtegljajem iz davčnega naslova, ter tisti, ki so obdavčeni z nadomestnim davkom, ter ločeno obdavčeni (zaostanki prejšnjih let, odpravnine, vključno z akontacijami in predujmi, izplačanimi v letu po prenehanju od leta 1974 ali ki še niso prenehale, pokojninske storitve v obliki kapitala, ki so zapadle do 31.12.2006) ter upoštevane obveznosti in drugi podatki potrebni za morebitno predložitev davčne napovedi (npr. dnevi rednega delovnega razmerja in/ali pokojnina).

Uprave Držav in javne ter zasebne ustanove, ki izplačujejo družinske pokojnine, morajo potrditi izplačane zneske za pokojnega zakonca ločeno od tisti, ki se izplačujejo za sirote, četudi so mladoletni ali živijo v skupnem gospodinjstvu. V primeru smrti nadomestnega plačnika davka, mora delodajalec izdati dedičem potrdilo o pokojnem zaposlencu, ki potrjuje osebne prihodke in druge zneske, ki so mu bili izplačani tako, da v delu "Osebni podatki" navede osebne podatke pokojnega.

Potrdilo se izda tudi za potrjevanje izplačanih osebnih odhodkov v skladu s 7. členom, 3.odst. Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 917 z dne 22. decembra 1986, prečiščeno besedilo o davku na dohodek za dediče nadomestnega plačnika davka. Če gre za mesečne obroke trinajste plače, ki jih delodajalec ni mogel neposredno izplačati pokojnemu delavcu navedite:

- v delu "osebni podatki" se navedejo osebni podatki dediča;
- znesek izplačanih osebnih dohodkov, ki se izplačajo dediču, se navede pod točko 1, 2, 3, 4 in/ali 5 dela "Davčni podatki" potrčila za prihodke iz odvisne zaposlitve, glede na vrsto plačanega dohodka in na tistega iz naslednje točke 21;
- znesek "bonusa davka Irpef", izplačanega dediču, se mora navesti v točki 392 Enotnega potrdila 2015;
- v zaznamkih (šifra AB) morajo biti navedeni davčna številka in osebni podatki pokojnega ter mora biti specificirano, da gre za osebne dohodke, za katere dedič nima obveznosti predložitve davčne napovedi.
- v točki 8 "posebne kategorije" navedite šifro Z, ki jo odčitata v tabeli D v prilogi k tem navodilom.

Nadomestni plačnik davka mora v primeru, da je prisotnih več veljavno izdanih potrdil za isto davčno obdobje in istega davčnega zavezanca, opraviti poravnavo, v zadnjem izdanem Enotnem potrdilu, vseh prihodkov iz prejšnjih delovnih razmerij. V tem primeru se morajo podatki v zvezi z zneski in vrednostmi, ki so predmet obdavčitve na podlagi dohodkovnih razredov in pripadajočih davčnih stopenj, kakor tudi tisti, ki se nanašajo na zaostale plače zaposlenim, navesti s sklicevanjem na zadnje izdano Enotno potrdilo, medtem ko je potrebno podatke, ki se nanašajo na odpravnine, navesti ločeno tako, da se uporabi več obrazcev.

Na podoben način mora nadomestni plačnik davka v primeru izplačila deležev odpravnine s strani več preminulih subjektov ločeno navesti podatke o nadomestilih iz naslova odpravnine tako, da večkrat uporabi potrebne obrazce. Za vsakega prejemnika je potrebno poslati več potrdil v naslednjih primerih:

- izplačilo odpravnine in kapitalskih prejemkov;
- izplačilo pripadajočih zneskov pokojnika dedičem in zneskov, ki pripadajo istemu dediču kot zaposlenemu, med čakanjem na drugačno davčno ureditev.

2 Podatki za morebitno izpolnjevanje davčne napovedi

POZOR Od letošnjega leta vsebujejo tudi podroben opis davčnih kod, dodeljenih odtegljajem in zadržanim davkom, ki se lahko uporabijo v obrazcu F24. Poudarjamo, da se morajo ti zneski upoštevati brez morebitnih vplačanih presežkov.

V točki 21 navedite odtegljaje, vplačane z naslednjimi davčnimi kodami: 1001, 100E, 1004, 1301, 1601, 1685, 1686, 1687, 1688, 1689, 1690, 1691, 1692, 1693, 1694, 1901, 1920, 130E, 192E.

V točki 23 navedite deželne dodatke 2015, zadržane v letu 2016, vplačane z naslednjimi davčnimi šiframi: 3802, 3815, 381E.

V točki 24 navedite deželne dodatke 2016, nanašajoče se na prekinjena razmerja, vplačane z naslednjimi davčnimi kodami: 3802, 3815, 381E.

V točki 25 navedite saldo 2015 občinskega dodatka, vplačanega z naslednjimi davčnimi kodami: 3848, 385E.

V točki 26 se mora navesti akontacija 2016 občinskega dodatka, vplačanega z naslednjimi davčnimi kodami: 3847, 384E.

V točki 28 se mora navesti občinski dodatek za prekinjena razmerja 2016, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 3848, 385E.

V točki 61 navedite saldo davka Irpef 2015 za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 4331, 4631, 4731, 4931, 4932, 132E, 134E, 135E.

V točki 71 navedite znesek deželnega dodatka 2015 za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 3803, 126E.

V točki 81 navedite znesek salda občinskega dodatka 2015, za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 3846 in 128E.

V točki 91 navedite znesek salda stanovanjskega kupona za najem 2015, za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1846 in 148E.

V točki 106 navedite znesek solidarnostnega prispevka za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1619 in 146E.

V točki 111 navedite znesek akontacije ločene obdavčitve za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 4201 in 129E.

V točki 121 navedite znesek prve akontacije davka Irpef za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 4330, 4630, 4730, 4930, 4933, 131E, 133E in 136E.

V točki 122 navedite znesek druge ali edine akontacije davka Irpef za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 4330, 4630, 4730, 4930, 4933, 131E, 133E in 136E.

V točki 124 navedite znesek akontacije občinskega dodatka za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 3845 in 127E.

V točki 126 navedite znesek prvega obroka akontacije stanovanjskega kupona za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1845 in 147E.

V točki 127 navedite znesek drugega ali edinega obroka akontacije stanovanjskega kupona za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1845 in 147E.

V točki 141 navedite znesek obresti za obročna odplačila, vplačana v davčno blagajno, za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1630 in 118E.

V točki 142 navedite znesek obresti za obročna odplačila, vplačana v deželno blagajno, za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 3790 in 124E.

V točki 143 navedite znesek obresti za obročna odplačila, vplačana v občinsko blagajno, za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 3795 in 125E.

V točki 261 navedite saldo davka Irpef 2015 za opravljeno davčno pomoč zakoncu, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 4331, 4631, 4731, 4931, 4932, 132E, 134E, 135E.

V točki 271 navedite znesek deželnega dodatka 2015 za opravljeno davčno pomoč zakoncu, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 3803, 126E.

V točki 281 navedite znesek salda občinskega dodatka 2015, ki se nanaša na opravljeno davčno pomoč zakoncu, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 3846 in 128E.

V točki 291 navedite znesek salda stanovanjskega kupona za najem 2015, za opravljeno davčno pomoč zakoncu, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1846 in 148E.

V točki 306 navedite znesek solidarnostnega prispevka za opravljeno davčno pomoč zakoncu, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1619 in 146E.

V točki 311 navedite znesek akontacije ločene obdavčitve za opravljeno davčno pomoč zakoncu, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 4201 in 129E.

V točki 321 navedite znesek prve akontacije davka Irpef za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 4330, 4630, 4730, 4930, 4933, 131E, 133E in 136E.

V točki 322 navedite znesek druge ali edine akontacije davka Irpef za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 4330, 4630, 4730, 4930, 4933, 131E, 133E in 136E.

V točki 324 navedite znesek akontacije občinskega dodatka za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 3845 in 127E.

V točki 326 navedite znesek prvega obroka akontacije stanovanjskega kupona za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1845 in 147E.

V točki 327 navedite znesek drugega ali edinega obroka akontacije stanovanjskega kupona za opravljeno davčno pomoč, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1845 in 147E.

V točki 366 navedite znesek dobropisa za številčne družine, povrnjen in vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1632 in 162E.

V točki 372 navedite znesek dobropisa za najemnine, povrnjen in vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1633 in 163E.

V točki 394 navedite znesek bonusa, povrnjen in vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1655 in 165E.

V točki 451 navedite znesek solidarnostnega prispevka vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1618 in 145E.

V točki 454 navedite znesek prispevka za pokojnine, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1618 in 145E.

V točki 472 navedite znesek večjih odtegljajev za opcijo "bonus in stock", vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1001, 1601, 1901, 1920, 1301 in 100E.

Če je v točki 484 vpisana koda 2 in točke 492 ni, se mora v točki 487 navesti znesek odtegljajev, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1001, 1004 in 100E.

Če je v točki 484 vpisana koda, drugačna od 2 in točke 492 ni, se mora v točki 487 navesti znesek odtegljajev, vplačan z davčno kodo 1018.

V točki 498 navedite znesek odtegljajev, opravljenih za dohodke iz družbeno koristnih del, za katere se uporabljajo davčne olajšave, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1001 in 100E.

V točki 513 navedite znesek odtegljajev, opravljenih za kompenzacije iz prejšnjih let, podvrženi ločeni obdavčitvi, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1002, 1302, 1602, 1902, 1921, 102E, 115E in 123E.

V točki 574 navedite znesek nadomestnega davka za nagrade za uspešnost, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1053, 1305, 1604, 1904 in 1905.

V točki 804 navedite znesek odtegljajev za odpravnine in za pokojnine v obliki kapitalskih naložb, vplačane z naslednjimi davčnimi kodami: 1012, 1312, 1612, 1912, 1914, 110E, 117E in 121E.

V točki 920 navedite znesek nadomestnega davka na prevrednotenja odpravnin, vplačan z akontacijo in saldov z naslednjimi davčnimi kodami: 1712, 119E, 1713 in 120E.

Pri **točki 1 in 2** je potrebno navesti skupni znesek dohodkov iz zaposlitve, enakovrednih in podobnih prihodkov, za katere se lahko koristi odbitek v skladu s 1. odstavkom 13. člena TUIR v neto vrednosti od priznanih odhodkov, kot so določeni v 10. členu TUIR in posebnih določbah, navedenih v točkah 431 in 412, kot tudi v neto vrednosti brez so-

lidarnostnega prispevka iz 2. odstavka 2. člena uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bil s spremembami spremenjen v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011, kot je naveden v točki 451, ter prispevkov za socialno varnost, ki niso prispevali k dohodku. Prihodki, ki se prijavijo pod to točko so npr. plače, pokojnine, dodatni obroki, dnevnice, nadomestila, ki jih plačajo tretje osebe, štipendije, nadomestila, ki izhajajo iz koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja ter opravljeni občasno in na projektni način, obdobjne pokojnine, ki jih plačajo skladi za dodatno pokojnino, nadomestila, ki se plačajo družbenikom zadrug za proizvodnjo in delo, itd.

Z letošnjim letom se v teh točkah navedejo tudi nadomestila, izplačana družbenikom obrtnih zadrug, za katere je zakon št. 208 iz leta 2015 predvidel vključitev med dohodke, primerljive z dohodki iz zaposlitve. Za ta nadomestila se mora v točko 8 razdelka "podatki o zaposlenem" navesti koda Z3, razvidna iz razpredelnice D v prilogi naslednjim navodilom.

Zlasti se v točki 1 navedejo prihodki, če gre za delo za nedoločen čas, v točki 2 pa prihodki, če gre za delo za določen čas. V primeru izplačila zneskov iz naslova štipendij je na primer slednje treba navesti v točki 2, medtem ko je v primeru izplačila pokojninskih prispevkov, ki jih opredeljuje zakonodajni odlok št. 124 iz leta 1993, slednje treba navesti v točko 1

V tehtočkah je trebatudi navesti skupni znesek plačil iz črk a) in c), 1. odstavka, 17. člena TUIR, ki presega milijon evrov, ki je podvržen navadni obdavčitvi skladno s 31. odstavka, 24. členom Uredbe z zakonsko močjo št. 201 z dne 6. decembra 2011, ki je bila spremenjena s spremembami zakona št. 214 z dne 22. decembra 2011. Prosimo, upoštevajte, da mora biti ta znesek naveden v neto obliki brez zmanjšanj in pavšalnih nižanj, ki jih predvideva 19. člen TUIR, ki se sorazmerno razdelijo glede na določila iz okrožnice št. 3/E z dne 28. februarja 2012.

V zaznambah (šifra BZ) je potrebno navesti skupni znesek, ki presega milijon evrov.

V isti zaznambi mora biti poleg tega naveden še znesek posameznih ustreznih plačil.

Glede pokojninskih storitev izplačanih v obliki pokojnin, znesek, ki se navede pod temi točkami, zajema tako obdavčljivi znesek storitve, ki zapade dne 31. decembra 2000 kot tudi za storitev, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006.

V primeru odkupa individualne pozicije, ki zapade v dodatni pokojninski obliki, ki se izvaja v skladu s 14. členom zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005 se navede pod to točko samo obdavčljivi znesek storitve, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006, za katero se odkup izvaja iz razlogov, ki niso odvisni od upokojitve vpisanega ali zaradi prekinitve delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali iz razlogov, ki niso odvisni od volje stranke (npr. odpuščanje zaradi finančnih težav delodajalca, stečaja ali drugih postopkov prisilne poravnave).

VV primeru predujmov plačanih v predhodnih letih v obdobju od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006. V tej točki se navedeni znesek odkupa, ki zapade od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006, dejansko izplačan v letu 2016 in pod točko 21 znesek odtegljajev, ki se nanašajo na Prihodke potrjene v davčni napovedi. V zaznamkih (šifra BE) mora nadomestni plačnik davka navesti skupni znesek redno obdavčenih dohodkov (npr. namenski odkup, ki je zapadel od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006, ki zajema zgornji predujem in druge potrjene prihodke in z njimi povezane odtegljaje.

Nadomestni plačnik davka ima pravico do kompenziranja dolgovanega dolga na teh storitvah z morebitnimi davčnimi presežki, ki izhajajo iz poravnave s predhodnimi storitvami v obliki ločeno obdavčenega izplačanega kapitala v predhodnih letih. Iz izvedene kompenzacije in/ali morebitnega presežka davka ločene obdavčitve, ki ni bil kompenziran, mora biti ločeno naveden v zaznamkih (šifra BF).

Glede nadomestil za družbeno koristno delo poudarjamo, da je potrebno v primeru, ko osebi ne pripada pravica do subvencioniranega režima, navesti ta podatek v opombah (šifra AG).

V zvezi z zaposlenimi v zasebnem sektorju, z delovnim razmerjem, ki traja najmanj šest mesecev pri istem delodajalcu, odlok predsednika ministrskega sveta št. 29 z dne 20. februarja 2015 predvideva možnost, da zaposijo za mesečno izplačilo odpravnine kot sestavni del plače.

Delež dodatnih nadomestil (Qu.I.R.), je podvržen redni obdavčitvi in se ga navede v teh točkah, ločeno pa prenese v **točko 477**. Opozarjamo, da se zgoraj omenjeni delež ne upošteva pri preverjanju limita skupnega prihodka, kot ga opredeljuje odstavek 1-bis, 13. člena pravilnika Tuir (bonus davka Irpef).

Dohodki iz zaposlitve, proizvedeni v tujini

V zvezi z dohodki iz zaposlitve, proizvedenimi v tujini, ki jih ureja odstavek 8-bis 51. člena TUIR, je potrebno navesti konvencionalno opredeljene prihodke za leto 2015, kot jih določa medresorski odlok z dne 14. januar 2015 Ministrstva za delo in socialno politiko v sodelovanju z Ministrstvom za gospodarstvo in finance.

Če dohodek v skladu s točko 1 ali 2 zajema dohodke nastale v tujini, mora biti višina dohodka nastalega v vsaki tuji državi ločeno naveden v zaznamkih (šifra AD).

Za dohodke iz rednega delovnega razmerja na kontinuirani način in kot izključni predmet razmerja, v tujini na mejnih področjih in v drugih mejnih državah s strani subjektov rezidentov na teritoriju države, navedite v tej točki plačana neto nadomestila deleža (7.500,00 eur).

V točkah 1 ali 2 se morajo poleg tega navesti tudi prihodki iz dela v evrih, ki so jih ustvarile fizične osebe, registrirane v javni register občine Campione d'Italia, v presežnem delu v višini 6.700,00 EUR.

Dohodek iz delovnega razmerja oseb, ki se vrnejo v Italijo

Za dohodke iz odvisnega delovnega razmerja profesorjev in raziskovalcev z univerzitetno ali sorodno diplomom, ki so slučajno rezidenti v tujini, ali so izvajali dokumentirano raziskovalno ali izobraževalno dejavnost v tujini v javnih ali zasebnih raziskovalnih centrih ali univerzah vsaj dve zaporedni leti, in od uveljavitve zakonskega odloka št. 185 z dne 29. novembra 2008, spremenjenega z zakonom št. 2 z dne 28. januarja 2009 in eno od petih naslednjih koledarskih let izvajajo dejavnost v Italiji in posledično postanejo davčno rezidenti na ozemlju države se pod to točko navede samo 10 % plačanih dohodkov. V **točki 467** navedite tudi zneske, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (90 % izplačanega zneska), in v **točki 466** označite šifro 1.

V primeru, da nadomestni plačnik ni predvidel zmanjšanja v višini 90 % obdavčljivega zneska v opombah (šifra BC), je treba navesti višine takšnih zneskov, da lahko prejemnik koristi olajšavo pri davčni napovedi.

Za dohodek iz zaposlitve kategorij, določenih z Odlokom Ministra za Gospodarstvo in Finance z dne 3. junija 2011, zakon št. 238 z dne 30. decembra 2010 določa zmanjšanje davčne osnove za dohodnino v višini 80% za zaposlene ženske in v višini 70 % za zaposlene moške. V tej točki je potrebno navesti torej 20% ali 30% dohodka za zaposlene, ki izpolnjujejo zahteve in so zaprosili za upravičenost do davčne ugodnosti, ki jo predvideva 3. člen tega zakona za zadržane zneske. V **točki 467** navedite zneske, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (90 % izplačanega zneska), in v **točki 466** označite šifro 2.

V primeru, da nadomestni plačnik ni predvidel zmanjšanja v višini 80 % oziroma 70 % obdavčljivega zneska, je potrebno v opombah (šifra BM) navesti višine takšnih zneskov, da lahko prejemnik koristi olajšavo pri davčni napovedi. Za dohodke iz zaposlitve, ki jih ustvarijo v Italiji delavci, ki preselijo svoje bivališče na državno ozemlje v smislu 2. člena Tuir, kot to predvideva 16. člen zak. odl. št. 147 iz leta 2015, se v teh točkah navede samo 70% izplačanih dohodkov. V **točki 469** navedite tudi zneske, ki niso vplivali na obdavčljiv dohodek (30% izplačanega zneska), in v **točki 468** označite šifro 5.

Če nadomestni plačnik davka ni predvidel znižanja davčne osnove za 30%, se mora v zaznamkih (šifra BD) navesti višina teh zneskov, da bo lahko prejemnik izkoristil olajšavo pri napovedi dohodnine.

Prejemki v obliki bonusov in delniških opcij

V skladu z določbami 33. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjenega s spremembami zakona št. 122 z dne 30. julija 2010, kot je bil spremenjen v skladu z odstavkom 50-bis iz 23. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, je potrebno v primeru osebnih prejemkov, izplačanih v obliki bonusov in delniških opcij, navesti v opombah (šifra BL) naslednje:

- skupni znesek teh prejemkov;
- del nadomestil, ki presegajo fiksni del prejemkov.

V **točki 3** se navede skupni znesek prihodkov iz pokojnine, za katere se lahko izkoristi olajšava v skladu z 3. čl., 4. odst., 13. Člena pravilnika Tuir.

V tej točki se morajo poleg tega navesti tudi prihodki iz dela v evrih, ki so jih ustvarile fizične osebe, registrirane v javni register občine Campione d'Italia, v presežnem delu v višini 6.700,00 EUR.

V **točki 4** se navedejo vsi osebni dohodki, ki so sorodni dohodkom iz rednega delovnega razmerja (nadomestila, žetoni prisotnosti in druga nadomestila, ki jih izplačujejo Država, Dežele in Pokrajine ter Občine za izvajanje javnih funkcij, če ne gre za umetniške storitve in za poklice ali trgovsko podjetje, nadomestila, prejeta za izvajanje javnih funkcij z izvolitvijo, vključno z dejavnostjo svobodnega poklica, ki ga izvajajo zaposlenci nacionalne zdravstvene Službe) za katere je možno uveljavljanje olajšave v skladu s 5. odst. 13. člena pravilnika TUIR.

V **točki 5** se navede skupni znesek prihodkov iz občasnih nakazil, navedenih med odbitnimi stroški v 1. odst., črki c), 10. člena, za katere se lahko izkoristi olajšava v skladu s 13. členom, odstavkom 5-bis pravilnika TUIR.

Če je nadomestni plačnik izkoristil možnost, da delodajalca zaprosi, naj upošteva ostale prihodke iz odvisne zaposlitve ali njim podobne prihodke, je v potrdilu treba navesti: skupni znesek prejetih prihodkov (točke 1, 2, 3, 4 in 5), opravljene odtegljaje in pričakovane olajšave. Skupni izplačani prihodki drugih subjektov se prav tako označijo v naslednjih točkah od 531 do 566.

Pri točkah 1, 2 in 4 v dodatku (šifra AH) se navede vrednost morebitnih izplačil prostovoljnih prispevkov v naturi ter morebitnih nadomestil v naravi, danih v teku razmerja ne glede na višino. Treba je vedeti, da prostovoljni prispevki, kot je določeno z zakonskim odlokom št. 93 z dne 27. maja 2008 prispevajo k oblikovanju dohodkov iz odvisnega delovnega razmerja za celoten znesek.

V zvezi s prihodki, prikazanimi v točkah 1, 2, 3, 4 in 5 ter v zaznamkih (šifra AI) se mora ločeno navesti vsaka vrsta potrjenega prihodka (npr. koordinirano in kontinuirano sodelovanje, izvajanje javnih funkcij, itd), datum začetka in/ali prenehanja zaposlitve ali upokojitve, ter pripadajoči znesek.

Oproščeni prihodki

V primeru dohodka, v celoti oproščenega davka v Italiji, ker prejemnik stalno prebiva v tuji državi, s katero je v veljavi sporazum o izogibanju dvojnega obdavčevanja v zvezi z neposrednimi davki, mora nadomestni plačnik izdati Enotno potrdilo 2017 in v njem v **točki 469** navesti znesek takih dohodkov, v **točki 468** pa poleg tega navesti šifro 3.

V primeru prihodkov, ki so samo delno oproščeni plačila davka v Italiji, se mora višina zneska, oproščenega obdavčitve, navesti v **točki 469**, v **točki 468** pa se mora navesti šifra 3.

V **točki 6** navedite število dni v okviru trajanja zaposlitve, za katere je prejemnik upravičen do odbitka v skladu s 13. členom, 1. in 2. odst. Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V **točki 7** se navede število dni, zajetih v pokojninsko dobo, za katere ima prejemnik pravico do olajšave v skladu s 13. členom, 3. in 4. odst. Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

S sklicevanjem na 6. in 7. točko v opombah (šifra AI) je potrebno navesti obdobje zaposlitve ali upokojitve, tudi če je leto trajalo manj kot eno leto (začetni in končni datum). V primeru več delovnih razmerjih v letu je treba navesti podatke za vsako obdobje, vključno z navedbo pripadajočih zneskov. V primeru poravnave dohodkov iz zaposlitve in pokojnin je potrebno posebej navesti obdobja obeh vrst, vključno z navedbo vsakega od prilagojenih dohodkov.

V primeru poravnave dohodkov iz rednega delovnega razmerja ali pokojninskega razmerja v točkah 6 in 7 morajo biti navedeni dnevi za katere teoretično pripadajo olajšave, ki se priznavajo v skladu s 13. členom Enotega besedila o dohodnini (TUIR) katere vsota ne sme presežati 365 dni. V primeru, da davčni zavezanec zahteva, da se ne uveljavlja pripadajoča olajšava, nadomestni plačnik davka mora vsekakor to navesti v točkah 6 in/ali 7 število dni.

V **točki 8** se navede datum začetka delovnega razmerja; v primeru prehoda zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja od enega do drugega nadomestnega plačnika davka je potrebno navesti datum začetka pri prvem nadomestnem plačniku.

V **točki 9** se navede datum konca delovnega razmerja.

Točka 10 mora biti prekrižana, če je delavec na dan 31. decembra 2016 še zaposlen, in predstavlja alternativo datumu prenehanja zaposlitve (izpolnjena točka 9).

V **točki 11** se mora navesti:

- šifra 1 v primeru prekinitve in delovnega razmerja in kasnejše ponovne zaposlitve pri istem nadomestnem plačniku davka v teku leta. V takem primeru se v točki 8 navede datum začetka prvega delovnega razmerja s poravnavo.
- šifra 2, če so v času delovnega razmerja prisotni dnevi, za katere se ne predvidevajo odtegljaji (npr. neplačano obdobje "čakanja").
- šifra 3 v primeru, da je obdobje dela krajše od dni, za katere so predvideni odbitki (npr. nadomestila, izplačana za dopolnitev dohodka, ki so podvržena redni obdavčitvi);
- šifra 4 za druge primere, pri katerih se število dni, za katero so predvideni odbitki, ne pokriva s časom trajanja delovnega razmerja.

V primeru poravnave z drugimi Enotnimi potrdili se v točkah 8, 9, 10 in 11 navedejo informacije o delovnem razmerju, na katerega se nanaša poravnalno Enotno potrdilo

V **točki 21** se navedejo vse akontacije, ki jih mora nadomestni plačnik vpisati v davčni napovedi, ki jo mora morebiti predložiti. Odtegljaji navedeni v tej točki morajo biti vpisani z neto olajšavami in morebiti priznani davčni dobropis za dokončno plačane davke v tujini, navedeni v naslednjih točkah 362, 363, 367, 368, 369 in 374. Odtegljaji vpisani pod to točko zajemajo tiste, ki so morebiti navedeni v točki 30.

Znesek odtegljajev, ki se navede pod točko 21 je znesek, ki izhaja iz poravnave, ki jo izvede nadomestni plačnik davka. V primeru neizplačila dohodka in dviga odtegljajev, ki sledijo tem operacijam, se navede v točki 21 vse odtegljaje, tudi če:

- ne izhaja, da so izvedeni;
- v primeru zaposlenega v državni službi le ta izjavi, da želi samostojno izvesti izplačilo.

V predhodnih primerih se izpolnita točki 473 in 475.

Ustanove, ki izplačujejo pokojnine in ki so izvedle odtegljaje in priznale olajšave na podlagi obvestil podanih v "kvadratnih pokojnin", morajo v zaznamkih (šifra AK) o potrdilo navesti s pojasnilom, da je upokojenec, ki nima drugih dohodkov razen pokojnine, če je bila poravnava pravilno izvedena, oproščeno obveznosti predložitve davčne napovedi. V tej točki je poleg tega treba navesti odtegljaje na prihodkih navedenih v točkah 1, 2, 3, 4 in 5 in vnesti v potrdilo, ki se glasi na ime dedičev.

V **točki 22** se navede znesek dodatnega deželnega davka IRPEF, ki ga mora plačati nadomestni plačnik davka na vse Prihodke iz rednega delovnega razmerja in sorodne potrjene dohodke razen tisti subjekti, ki so ločeno obdavčeni ali v primeru odtegljaja iz davčnega naslova ali nadomestni davek. Ta znesek zajema znesek, ki je morebiti naveden v točki 31.

V **točki 23** se navede skupni znesek občinskega dodatka na Irpef 2015, ki ga je v letu 2016 odtegnil nadomestni plačnik davka;

V **točki 24** se navede znesek deželnega dodatka na davek Irpef 2016, ki ga je v letu 2016 odtegnil nadomestni plačnik davka, v primeru prenehanja delovnega razmerja v teku leta 2016, kot že navedeno v predhodni točki 22.

V **točki 25** se navede saldo znesek občinskega dodatka na Irpef 2015, ki ga je v letu 2016 odtegnil nadomestni plačnik davka;

V **točki 26** se navede dodatni občinski davek IRPEF, ki ga je dejansko odtegnil nadomestni plačnik davka iz naslova akontacije za davčno obdobje 2016 ki zajema tistega, ki je morebiti naveden v točki 33.

V **točki 27** se navede znesek salda dodatnega občinskega davka IRPEF za davčno obdobje 2016, ki ga dolguje nadomestni plačnik davka za vse dohodke iz rednega delovnega razmerja in sorodne potrjene dohodke, razen tistih, ki so ločeno obdavčeni, ali odtegljaj iz naslova obdavčitve ali nadomestni davek in zajema tistega, ki je morebiti zajet v točki 34.

V **točki 28** se navede višina občinskega dodatka na davek Irpef 2016, ki ga je v letu 2016 odtegnil nadomestni plačnik davka, v primeru prenehanja delovnega razmerja v teku leta 2016. Ta znesek se upošteva po odbitku, navedenem v točki 26.

V **točki 29** se navede znesek dodatnega občinskega davka IRPEF dolgovanega iz naslova akontacije za davčno obdobje 2017 vseh dohodkov iz rednega delovnega razmerja in sorodnih potrjenih dohodkov razen tistih, ki so ločeno obdavčeni ali odtegljaja iz davčnega naslova ali nadomestnega davka.

V točkah 26, 27 in 29 ne smejo biti izpolnjeni, ker se nanašajo na nadomestne plačnike davka, ki imajo domicil v občinah, ki niso odredile uporabo dodatnega davka.

Zneski navedeni v točkah 22, 27 in 29 so določeni za dohodke, navedene v točkah 1, 2, 3, 4 in 5 in pomenijo obveznost nadomestnega plačnika davka za dvig ali obroke plačila v teku naslednjega davčnega obdobja, ali plačila v enkratnem znesku v primeru prenehanja delovnega razmerja. V tem zadnjem primeru (šifra AL) morajo zaznamki vsebovati informacije, da so bili zneski navedeni v točkah 22, 27 in 29 v celoti odtegnjeni.

V primeru prenehanja delovnega razmerja je potrebno izračunati dodatni dejansko dolgovani davek za izplačane zneske v teku leta. Predvsem se v točki 26 navedejo dodatni občinski davek k davku IRPEF, ki ga nadomestni plačnik davka dejansko odtegne iz naslova akontacije, pri točki 27 znesek dodatnega občinskega davka IRPEF, ki ga nadomestni plačnik dejansko odtegne iz naslova salda.

Če pa je dolgovani znesek iz naslova dodatnega občinskega davka na plačanih nagradah nižji od akontacije potrjene v Enotnega potrdila 2017 izdanem v predhodnem davčnem obdobju, nadomestni plačnik davka navede v točki 26 ta manjši znesek dodatnega občinskega dejansko odtegnjenega davka, neto, od tega, kar je bilo morebiti vrnjeno. V primeru prenehanja delovnega razmerja se izpolni točka 29.

V **točki 30** se navede znesek neizvedenih odtegljajev zaradi odredbe po izrednih dogodkih, že kompenziranem znesku navedenem v točki 21.

V **točki 31** se navede znesek dodatnega deželnega davka IRPEF, ki ni bil odtegnjen ob prenehanju delovnega razmerja zaradi odredb izdanih zaradi izrednih dogodkov. Ta znesek je že zajet v tistem, ki je naveden v točki 22.

V **točki 32** se navede znesek deželnega dodatka na davek Irpef, ki se ni odtegnil zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov. Ta znesek je že vključen v zneske, navedene v točkah 23 in 24.

V **točki 33** se navede znesek dodatnega občinskega davka IRPEF, morebiti dolgovanega iz naslova akontacije v davčnem obdobju 2016, ki ni bil odtegnjen v delovnem razmerju zaradi odredbe po izrednih dogodkih. Ta znesek je e zajet v tistem, ki je naveden v točki 26.

V **točki 34** se navede znesek dodatnega občinskega davka IRPEF, ki ni bil odtegnjen ob prenehanju delovnega razmerja zaradi odredb izdanih zaradi izrednih dogodkov. Ta znesek je že zajet v tistem, ki je naveden v točki 27.

Opozoriti je treba, da je potrebno v primeru določenih kategorij oprostitev v skladu z odstavkom 3-bis 1. člena uredbe z zakonsko močjo št. 360 z dne 28. septembra 1998 v pojasnilih (šifri BB in BN) navesti, če ste izkoristili te oprostitve. V opombah (šifra BP) morajo biti izkazane vrednosti deželnega dodatka in saldo občinskega dodatka, potrjene v prejšnjem Enotnega potrdila 2017, ki niso bile izvedene zaradi določene opustitve zaradi izjemnih dogodkov. V opombah (šifra BS) mora biti naveden znesek akontacije občinskega dodatka, potrjen v prejšnjem Enotnega potrdila 2017, ki ni bil izveden zaradi določene opustitve zaradi izjemnih dogodkov.

V **točki 35** se navede saldo zneskov občinskega dodatka na davek Irpef, ki se ni odtegnil v letu 2016 zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov. Ta znesek je že vključen v zneske, navedene v točkah 25 in 28

V **točki 36** se navede znesek občinskega dodatka na davek Irpef 2016, ki se ni odtegnil zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov. Ta znesek je že vključen v zneske, navedene v točki 26.

Davčno svetovanje 730/2016 Prijavitelj in zakonec

V tem razdelku se navedejo podatki o poslih poravnave po davčnem svetovanju, ki so ga v teku leta 2016 izvedli sam nadomestni plačnik davka, Caf za zaposlene ali pooblaščen strokovnjak, na katerega se je obrnil davčni zavezanec.

POZOR Nadomestni plačnik davka morebitnih terjatev, ki se izkažejo med postopki poravnave davčnega svetovanja,

ne more povrniti s predhodnim izplačilom iz lastnih sredstev in kasnejšo uporabo, v poenostavljenem obrazcu 770, teh zneskov za zmanjšanje odbitka, da bi na ta način dobil povrnjene predčasno izplačane zneske, tako, da opravi vplačila, ki so manjša od dolgovanega zneska.

19. člen ministrskega odloka št. 164 z dne 31. maja 1999, ki navaja predpise za davčno svetovanje v Centrih za davčno svetovanje (Caf) za podjetnike in zaposlene, kot tudi pri nadomestnih plačnikih davka in pooblaščenih strokovnjakih v skladu s 40. členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997 namreč določa, da se terjatve, ki izhajajo iz poslov po poravnavi z davčnim svetovanjem, povrnejo v obliki ustreznega zmanjšanja odtegljajev, ki jih registracijski zavezanec dolguje v juliju, oziroma z uporabo, če je to potrebno, skupnega zneska davčnih odtegljajev, ki jih je vplačal nadomestni plačnik davka. V primeru, da skupni znesek davčnih odtegljajev ne zadostuje za povračilo zneskov terjatev, nadomestni plačnik povrne preostale zneske v obliki akontacijskih odtegljajev v mesecih, ki sledijo istemu davčnemu obdobju.

Pojasnjujemo, da se morajo v tem delu navesti zgoraj opisane transakcije, če tudi je do njih prišlo zaradi:

- predložitve popravkov in dopolnil napovedi 730-4;
- predložitve (tudi s popravki) napovedi 730-4, predloženih zamudo;
- poravnav, opravljenih z zamudo, ki se nanašajo na predložitev napovedi 730-4 (tudi popravljenih), prispelih v roku;
- poravnav, opravljenih z zamudo, ki se nanašajo na davčno svetovanje, ki ga je nudil neposredno nadomestni plačnik davka, tudi po opravljenem popravku napovedi 730-3.

Nenazadnje se izkažejo še zneski, ki jih nadomestni plačnik ni odtegnil ali povrnil v teku leta 2015.

V primeru prehoda zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja od enega do drugega nadomestnega plačnika davka (npr. pri cesiji poslovne enote podjetja) mora slednji predložiti potrdila o povrnjenih in odtegnjenih zneskih v mesecih poravnave, nepovrnjen in neodtegnjen ostanek pa prikaže kot neopravljeno ali nezaključeno poravnavo, z oznako šifre F v točki 51. Novi nadomestni plačnik mora navesti vse podatke, ki se nanašajo na povrnjene in odtegnjene zneske zaradi davčnega svetovanja, ki ga je v teku leta 2016 opravil sam ali prejšnji nadomestni plačnik davka.

V primeru izrednih poslov z ukinitvijo nadomestnega plačnika davka mora prijavitelj navesti podatke o vseh operacijah poravnave, opravljenih v mesecih od julija do decembra 2016.

Točka 51 se mora izpolniti z navedbo razloga, zaradi katerega se poravnava ni opravila oziroma se ni opravila v celoti. V ta namen uporabite eno od naslednjih šifer:

- A – prekinitve delovnega razmerja;
- B – čakanje brez plačila;
- C – smrt;
- D – nezadostna plača;
- E – v celoti ali deloma neizplačano povračilo zaradi nezadostne zaloge pred odtegljaji;
- F – prehod zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja.

V **točki 52** prekrizajte kvadratale v primeru, da je davčno svetovanje nudil nadomestni plačnik davka.

V **točki 53** označite polje v primeru, da se terjatev, navedena v 730/2016, ni povrnila v fazi davčnega svetovanja, ker bo te zneske povrnila neposredno Agencija za prihodke. V tem primeru se

v tem razdelku ne izpolni nobena točka. Nadomestni plačnik bo poleg tega moral izpolniti zaznamek (šifra CN), s katerim obvesti nadomestnega plačnika, da bo terjatev povrnila neposredno Agencija za prihodke in da se ti zneski ne smejo navesti v napovedi dohodnine. Polje je rezervirano za INPS

V **točki 54** označite polje, če je prisoten dopolnilni obrazec 730/4, ki ga je prejel nadomestni plačnik, ki je nudil davčno svetovanje.

Prisotnost navadnega Obrazca 730/4

V primeru, da za posameznega prejemnika niso prispeli dopolnilni in/ali popravljeni obrazci 730/4, se morajo točke od 61 do 133 izpolniti na v nadaljevanju opisan način.

Saldo davka IRPEF 2015 Prijavitelj

V **točki 61** se navede dejansko odtegnjeni znesek na osnovi navedb v obrazcu 730/4, v postavki "znesek davka Irpef za odtegljaj" za prijavitelja. V primeru, da se ta znesek ni odtegnil v celoti ali deloma, se neodtegnjeni delež navede v **točki 63**.

Primer

Obrazec 730/4 v vrstici "znesek davka Irpef za odtegljaj" 1000 evrov; dejanski odtegljaj 900. Enotno potrdilo se izpolni tako:

- **točka 61** eur 900
- **točka 63** eur 100

V **točki 62** navedite znesek dejanskih povračil na podlagi navedbe v obrazcu 730/4 v postavki "znesek davka Irpef za povračilo" za prijavitelja. V primeru, da ta znesek ni bil povrnjen v celoti ali deloma, se nepovrnjeni delež navede v **točki 64**.

Primer

Obrazec 730/4 v vrstici "znesek davka Irpef za povračilo" 1500 evrov; dejanski odtegljaj 1000. Enotno potrdilo se izpolni tako:

točka 62	eur	1000
točka 64	eur	500

Dodatni deželni davek 2015 Prijavitelj

V **točki 71** navedite znesek dejanskega odtegljaja na podlagi navedbe v obrazcu 730/4 v postavki "znesek Dodatnega deželnega davka Irpef za odtegljaj" za prijavitelja. V primeru, da se ta znesek ni odtegnil v celoti ali deloma, se neodtegnjeni delež navede v **točki 73**.

V **točki 72** se navede dejansko povrnjeni znesek na osnovi navedb v obrazcu 730/4, v postavki "znesek Dodatnega deželnega davka Irpef za povračilo" za prijavitelja. V primeru, da ta znesek ni bil povrnjen v celoti ali deloma, se nepovrnjeni delež navede v **točki 74**.

V **točki 75** navedite šifro dežele, ki jo razberete v ustrezni vrstici v Obrazcu 730/4

Saldo dodatnega občinskega davka 2015 Prijavitelj

V **točki 81** se navede dejansko odtegnjeni znesek na osnovi navedb v obrazcu 730/4, v postavki "znesek Dodatnega občinskega davka Irpef za odtegljaj" za prijavitelja. V primeru, da se ta znesek ni odtegnil v celoti ali deloma, se neodtegnjeni delež navede v **točki 83**.

V **točki 82** se navede dejansko povrnjeni znesek na osnovi navedb v obrazcu 730/4, v postavki "znesek Dodatnega občinskega davka Irpef za povračilo" za prijavitelja. V primeru, da ta znesek ni bil povrnjen v celoti ali deloma, se nepovrnjeni delež navede v **točki 84**.

V **točki 85** navedite šifro občine, ki jo razberete v ustrezni vrstici v Obrazcu 730/4

Saldo stanovanjskega kupona za najem 2015 Prijavitelj

V **točki 91** se navede dejansko odtegnjeni znesek na osnovi navedb v obrazcu 730/4, v postavki "stanovanjski kupon za najem za odtegljaj" za prijavitelja. V primeru, da se ta znesek ni odtegnil v celoti ali deloma, se neodtegnjeni delež navede v **točki 93**.

V **točki 92** se navede dejansko povrnjeni znesek na osnovi navedb v obrazcu 730/4, v postavki "stanovanjski kupon za najem za povračilo" za prijavitelja. V primeru, da ta znesek ni bil povrnjen v celoti ali deloma, se nepovrnjeni delež navede v **točki 94**.

Primeri izpolnjevanja obrazca

Redni obrazec 730/4

Znesek davka Irpef za vračilo	eur	1000
Znesek deželnega dodatka za odtegljaj	eur	100
Znesek občinskega dodatka za odtegljaj	eur	50

Ob prepostavki, da zneska v višini 50 evrov ni bilo mogoče vrniti, se Enotno potrdilo izpolni na naslednji način:

– Točka 62	eur	950
– Točka 64	eur	50
– Točka 71	eur	100
– Točka 81	eur	50

Skupni redni obrazec 730/4

Zakoncev

Znesek davka Irpef za vračilo	eur	1000
Znesek deželnega dodatka za odtegljaj	eur	100
Znesek občinskega dodatka za odtegljaj	eur	50

Zakonec

Znesek davka Irpef za odtegljaj	eur	300
Znesek deželnega dodatka za vračilo	eur	70
Znesek občinskega dodatka za vračilo	eur	50

Ob domnevi, da zneska v višini 170 evrov ni bilo mogoče vrniti in s predpostavko, da se ta znesek sorazmerno razdeli

med zakonca in prijavitelja, ga je potrebno razdeliti na naslednji način: 151 evrov za prijavitelja in 19 evrov za zakonca. Enotno potrdilo se izpolni tako:

Razdelek prijavitelja

– Točka 62	eur	849
– Točka 64	eur	151
– Točka 71	eur	100
– Točka 81	eur	50

Razdelek zakonca

– Točka 261	eur	300
– Točka 272	eur	51
– Točka 274	eur	19
– Točka 282	eur	50

Solidarnostni prispevek

V **točki 106** se navede dejansko odtegnjeni znesek na osnovi navedb v obrazcu 730/4, v postavki “odtegljaj solidarnostnega prispevka” za prijavitelja.

V primeru, da se ta znesek ni odtegnil v celoti ali deloma, se neodtegnjeni delež navede v **točka 107**

Akontacija za ločeno obdavčitev

V **točki 111** se navede dejansko odtegnjeni znesek na osnovi navedb v obrazcu 730/4, v postavki “20% akontacija na ločeno obdavčene prihodke” za prijavitelja.

V primeru, da se ta znesek ni odtegnil v celoti ali deloma, se neodtegnjeni delež navede v **točka 112**.

V primeru, da nadomestni plačnik, ki nudi davčno svetovanje, ni mogel v celoti ali deloma odtegniti saldo zneskov davka Irpef 2015, dodatnega deželnega davka 2015, saldo dodatnega občinskega davka 2015, saldo stanovanjskega kupona 2015, nadomestnega davka za delovno uspešnost, solidarnostnega prispevka in akontacije na ločeno obdavčene prihodke, mora o tem obvestiti davčnega zavezanca v zaznamkih (šifra GL).

Akontacije

V **točki 121** se navede dejansko odtegnjeni znesek na osnovi navedb v obrazcu 730/4, v postavki “prvi obrok akontacije davka Irpef za leto 2016” za prijavitelja.

Primer

Obr. 730/4 v vrstici “znesek prvega obroka akontacije davka Irpef za leto 2016” 500 evrov; dejanski odtegljaj 400 evrov. Enotno potrdilo se izpolni tako:

– Ttočka 121 eur 400

V **točki 122** navedite znesek dejanskega odtegljaja, tudi zaradi zahteve po nižji akontaciji (**prekrižan kvadratak 123**) na podlagi navedbe v obrazcu 730/4 v postavki “drugi ali edini obrok akontacije davka Irpef za leto 2016” za prijavitelja.

Primer

Obr. 730/4 v vrstici “drugi ali edini obrok akontacije davka Irpef za leto 2016” 600 evrov; dejanski odtegljaj 300 evrov. Enotno potrdilo se izpolni tako:

– Ttočka 122 eur 300

V **točki 124** navedite znesek dejanskega odtegljaja na podlagi navedbe v obrazcu 730/4 v postavki “Akontacija Dodatnega deželnega davka Irpef za leto 2016” za prijavitelja.

Primer

Obr. 730/4 v vrstici “Akontacija Dodatnega občinskega davka Irpef za leto 2016” 500 evrov; dejanski odtegljaj 400 evrov. Enotno potrdilo se izpolni tako:

– Ttočka 124 eur 400

V **točki 125** navedite šifro občine, ki jo razberete v ustrezni vrstici v (Akontacija dodatnega občinskega davka na Irpef za leto 2016), v Obrazcu 730/4.

V **točki 126** navedite znesek dejanskega odtegljaja na podlagi navedbe v obrazcu 730/4 v postavki “prvi obrok akontacije stanovanjskega kupona za leto 2016” za prijavitelja.

Primer

Obr. 730/4 v vrstici “znesek prvega obroka akontacije stanovanjskega kupona za leto 2016” 500 evrov;

dejanski odtegljaj 400 evrov. Enotno potrdilo se izpolni tako:

– Točka 126 eur 400

V **točki 127** navedite znesek dejanskega odtegljaja, tudi zaradi zahteve po nižji akontaciji (**prekrižan kvadratak 128**) na podlagi navedbe v obrazcu 730/4 v postavki “drugi ali edini obrok akontacije stanovanjskega kupona za leto 2016” za prijavitelja.

Primer

730/4 v vrstici “drugi ali edini obrok akontacije stanovanjskega kupona za leto 2016” 600 evrov; dejanski odtegljaj nič evrov. Enotno potrdilo se izpolni tako:

– Točka 128 prekrižana
– Točka 127 ni izpolnjena

Poudarjamo, da akontacije, ki se nanašajo na prijavitelja in zakonca, navedene v neto znesku, brez morebitnih povišanj zaradi obročnega plačevanja ali zamudnih obresti. Če se navedene akontacije za prijavitelja niso opravile zaradi učinka odredb, izdanih zaradi izrednih dogodkov, navedite v **točkah 131, 132 in 133** zadržani znesek, naveden že v predhodnih točkah 121, 122, 124, 126 in 127.

V primeru, da za posameznega prejemnika niso prispeli dopolnilni in/ali popravljeni obrazci 730/4, se morajo točke od 261 do 333, ki se nanašajo na davčno svetovanje 730/2016 za zakonca, izpolniti podobno kot je opisano v navodilih za prijavitelja v točkah od 61 do 133, s sklicem na podatke za zakonca, prisotne v obrazcu. 730/4.

V primeru, da je bil za posameznega prejemnika predložen obrazec 730/4, ki dopolnjuje predhodni redni obrazec 730/4, se morajo točke od 61 do 128 izpolniti na v nadaljevanju opisan način:

V primeru dopolnilnega obrazca 730 se mora za vsak prispevek v Enotnem potrdilu navesti znesek, ki izhaja iz končne operacije poravnave, ki jo je opravil nadomestni plačnik in pri kateri se upoštevajo vse transakcije, navedene bodisi v prvem obrazcu 730/4 kot tudi v dopolnilnem obrazcu 730/4.

Primer

Obr. 730/4

Znesek davka Irpef za odtegljaj	eur	1000
Znesek deželnega dodatka Irpef za odtegljaj	eur	200
Znesek občinskega dodatka na Irpef za povračilo	eur	30
Drugi oziroma edini obrok akontacije davka Irpef	eur	180

Ob domnevi, da je ob predložitvi dopolnilnega obrazca 730/4 znesek davka Irpef za odtegljaj zaradi dodatnih dajatev, ki se uveljavljajo, enak 900 eur:

Dopolnilni obrazec 730/4

Znesek Irpef za povračilo	eur	100
---------------------------	-----	-----

Nadomestni plačnik davka ob koncu postopkov poravnave skupno odtegne 900 evrov iz naslova salda davka Irpef (1000 evrov odtegljaja zaradi rednega obrazca 730/4 in povračilo 100 evrov na osnovi dopolnilnega obrazca 730/4). Enotno potrdilo se izpolni tako:

– **točka 61** eur 900
– **točka 71** eur 200
– **točka 82** eur 30
– **točka 122** eur 180

Primer

Obr. 730/4 je bil predložen, a ni poravnan

Obr. 730/4

Znesek davka Irpef za odtegljaj 1000 evrov
Ob domnevi, da je ob predložitvi dopolnilnega obrazca 730/4 znesek davka Irpef za povračilo zaradi dodatnih dajatev, ki se uveljavljajo, enak 100 Eur:

Dopolnilni obrazec 730/4

Znesek davka Irpef za povračilo 1.100 Eur (1.000 + 100)
Če se niso izvedli postopki poravnave sprejetega obrazca 730-4, se Enotno potrdilo CU izpolni na naslednji način:

- **točka 54** prekrižana
- **točka 64** 1.100Eur

Če se poravnava ni opravila zaradi nezadostne zaloge pred odtegljaji, se izpolni tudi točka 51 z oznako "E".

V primeru, da je bil za posameznega prejemnika predložen obrazec 730/4, ki popravlja predhodni redni obrazec 730/4, se morajo točke od 61 do 128 izpolniti na v nadaljevanju opisan način:

V primeru popravka obrazca 730/4 se mora za vsako dajatev v Enotnem potrdilu navesti znesek dejanskega odtegljaja ali dejanskega povračila na osnovi navedb v popravljenem obrazcu 730/4, **pri čemer se ne upoštevajo** morebitni odtegljaji ali povračila, ki so razveljavili učinke poravnave, ki se nanaša na redni obrazec 730/4. Zato je pri izpolnjevanju Enotnega potrdila treba upoštevati informacije v popravku obrazca 730/4, na načine, opisane za redni obrazec 730/4.

Primer

Obr. 730/4

Znesek davka Irpef za odtegljaj	eur	1000
Znesek deželnega dodatka Irpef za odtegljaj	eur	200
Znesek občinskega dodatka na Irpef za povračilo	eur	30
Drugi oziroma edini obrok akontacije davka Irpef	eur	180

Obr. 730/4 Popravek

Znesek davka Irpef za odtegljaj	eur	900
Znesek deželnega dodatka na davek Irpef za odtegljaj	eur	200
Znesek občinskega dodatka na davek Irpef za povračilo	eur	30
Drugi oziroma edini obrok akontacije davka Irpef	eur	180

Če je nadomestni plačnik davka že opravil poravnavo v zvezi z rednim obrazcem 730/-4, mora povrniti presežni odtegljaj v višini 100 evrov za saldo davka Irpef. Izkaz povrnjenega zneska v višini 100 evrov v Enotnem potrdilu ni predviden.

Enotno potrdilo se izpolni tako:

– točka 61	eur	900
– točka 71	eur	200
– točka 82	eur	30
– točka 122	eur	180

V **točkah 141, 142 in 143** navedite skupni znesek obresti za obročna plačila, bodisi za prijavitelja kot tudi za zakonca, in jih vpišite skupaj glede na to, ali so bile vplačane v državno, deželno ali občinsko blagajno.

V **točkah 151, 152 in 153** navedite skupni znesek odtegnjenih obresti za obročna plačila zaradi nezadostne plače in/ali zaradi popravka, bodisi za prijavitelja kot tudi za zakonca, in jih vpišite skupaj glede na to, ali so bile vplačane v državno, deželno ali občinsko blagajno.

V **točkah od 161 do 167** je treba navesti zneske bilance dolgov davka Irpef, deželnega dodatka, občinskega dodatka, akontacije za ločeno obdavčitev, nadomestnega davka za najem, ter solidarnostnega prispevka v zvezi z davčnim svetovanjem, ki se niso izvedli zaradi prekinitve, do katere je prišlo zaradi izrednih dogodkov. Enaki zneski se morajo navesti tudi v zaznamkih (šifra BR).

Okrožnica št. 44 z dne 13. avgusta 2010, ki jo je izdala Agencija za Prihodke o ponovni uvedbi obveznosti in plačil, ki se nanašajo na opustitev zaradi potresa z dne 6. aprila 2009, predvideva, da lahko ta plačila, na zahtevo nadomestnega plačnika, izvede delodajalec. V primeru prenehanja delovnega razmerja pred zaključenim plačilom obrokov, ki jih plača delodajalec, mora le-ta v zaznambah (šifra BT) navesti zneske, ki niso bili plačani. V zapisih (šifra BV) morajo biti v vsakem primeru navedena vsa izvedena plačila.

Odbitni stroški

V **točkah 341, 343, 345, 347, 349, in 351** se navede šifra, ki se nanaša na odbitni strošek, katerim pripada olajšava bruto davka v višini 19% in 26%; razvidna je v tabelah A in B, ki sta priloženi k tem navodilom.

V **točkah 342, 344, 346, 348, 350 in 352** se navede znesek odbitnega stroška, ki ustreza šifri iz predhodnih točk. Zneski odbitnih stroškov v teh točkah se izračunajo tako, da se upoštevajo morebitne meje neto franšize, ki jih predvidevajo zakonski predpisi.

Drugi podatki

V **točki 361** se navede bruto davek izračunan tako, da se uporabi davčna stopnja po dohodkovnih razredih v skladu z 11. členom Enotnega besedila o dohodnini (TUIR) za dohodke, vnesene v točkah 1,2, 3, 4 in 5 potrdila. Ta točka se

ne sme izpolniti za dohodke, ki so izplačani dedičem.

V **točki 362** se navede celoten znesek morebitnih olajšav, ki pripadajo zakoncu in vzdrževanim družinskim članom v skladu z 12. členom, 1. ods. Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V primeru obdobja zaposlitve, ki je krajše od koledarskega leta, nadomestni plačnik izračuna odbitke za družinske obveznosti glede na trajanje zaposlitve, razen če nadomestni plačnik ni izrecno zahteval koriščenja za celotno davčno leto (če za to obstajajo predpostavke). V primeru, da so bili zgoraj navedeni odbitki določeni glede na obdobje zaposlitve, mora nadomestni plačnik o tem obvestiti prejemnika v opombah (šifra AC).

V **točki 363** se navede znesek olajšav v skladu s 1-bis. odstavkom, člena 12 Enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki je zajet v bruto davku zmanjšanem za druge olajšave v skladu z 12. členom, ter tistih v skladu s členi 13, 15 in 16 Enotega besedila o dohodnini (TUIR) ter olajšave, ki jih predvidevajo druga zakonska določila.

Pod **točko 364** se navede višina dobropisa, ki ga prizna nadomestni davčni plačnik v skladu s 3. odst., 12. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR) za davčno leto 2016, enak deležu olajšave v skladu s 1-bis. odst., 12. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR), ki ni bil zajet v bruto davku zmanjšanim za olajšave v skladu s 1. odst., 12. člena, ter členi 13, 15 in 16 Enotega besedila o dohodnini (TUIR) ter olajšav, ki jih predvidevajo zakonski predpisi.

V **točki 365** se navede znesek dobropisa v skladu s 3. odst., 12. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR), za davčno leto 2016, ki ni bil priznan. V primeru izpolnjevanja te točke, mora nadomestni plačnik davka v zaznamkih pojasniti (šifra BH), da če zavezanec ne bi imel drugih dohodkov razen teh, ki jih je potrdil nadomestni plačnik davka lahko zahteva v davčni napovedi izplačilo nepriznanega dobropisa.

V primeru, da je za poravnavo potrebno začeti s poplačilom predhodno priznanega dobropisa za številne družine, navedite pod **točko 366** znesek pridobljenega dobropisa.

V **točki 367** se navede znesek olajšave za delo v rednem delovnem razmerju ali morebitne pripadajoče pokojnine v skladu s 13. členom Enotega besedila o dohodnini (TUIR).

V primeru delovnega razmerja za določen ali za nedoločen čas, ki traja manj kot eno leto (začetek ali prenehanje delovnega razmerja v teku leta), omejeno na dohodke v skladu s točkama 1 in 2, mora nadomestni plačnik davka poravnati tudi minimalno olajšavo za delovno dobo. V tem primeru mora nadomestni plačnik davka poročati prejemniku v zaznamkih (šifra AN), ki lahko uveljavlja olajšavo za celo leto namesto davčne napovedi, če ni bila dodeljena na podlagi zahtevka prejemnika samega nadomestnega plačnika davka ali drugega delodajalca in dejansko pripada.

Če je prejemnik posredoval znesek drugih dohodkov nadomestnemu plačniku davka, le ta ne sme to upoštevati za obračun olajšav v skladu s členi 12 in 13 Enotega besedila o dohodnini (TUIR) in mora vnesti v zaznamke (šifra AO) s tem da se ločeno navede znesek dohodka na glavnega prebivalca in pritikline, če je zajet v posredovanem znesku.

V **točki 368** se navede skupni znesek olajšav na podlagi odbitnih stroškov v skladu s 15. členom pravilnika TUIR, navedenih v predhodnih točkah 342, 344, 346, 348, 350 in 352. Na tej točki mora biti zajeta pavšalna olajšava za vzdrževanje psov vodnikov, ki bodo izrecno navedeni v zaznamkih (šifra AP).

V **točki 369** se navede znesek olajšav, navedenih v odstavkih od 01 do 1-ter, 16, člena pravilnika TUIR, ter olajšav v skladu s 7. členom zakonskega odloka št. 47 z dne 28. marca 2014 (olajšave imetnikom pogodbe za socialna stanovanja), ki so vključene v zmanjšani bruto davek v obliki olajšav v skladu z 12. in 13. členom imenovanega pravilnika TUIR. Opozorjamo, da je v primeru, da ste v teku leta sklenili eno ali več najemnih pogodb, v opombah (šifra BG) potrebno s šiframi 1, 2, 3 in 4 označiti različne vrste najemnih pogodb, opisanih v odstavkih od 01 do 1-ter 16. člena pravilnika TUIR, s šifro 5 pa vrsto najemne pogodbe, ki jo definira zakonski odlok št. 47 z dne 28. marca 2014, število dni, v katerih ste stanovanjsko enoto uporabljali za bivanje, ter odstotek pričakovane olajšave.

V **točki 370** navedite znesek priznanih odtegljajev s strani nadomestnega plačnika davka, v skladu z odstavkom 1-sexies, 16. člena pravilnika TUIR, ter 2. odst. 7. člena zakonskega odloka št. 47 z dne 28. marca 2014, ki ni vključen v zmanjšani bruto davek v obliki olajšav v skladu z 12. in 13. členom pravilnika TUIR.

V **točki 371** navedite znesek odtegljajev v skladu z odstavkom 1-sexies, 16. člena pravilnika TUIR, ter 2. odst. 7. člena zakonskega odloka št. 47 z dne 28. marca 2014, ki jih ne priznava nadomestni plačnik davka. V primeru izpolnjevanja te točke, nadomestni plačnik davka mora v zaznamkih pojasniti (šifra BI), da če davčni zavezanec nima drugih dohodkov razen tistih, ki jih je nadomestni plačnik davka potrdil, lahko v davčni napovedi zahteva povračilo neuveljavljene olajšave.

V primeru da se pri poravnavi začne s pridobitvijo dobropisa za predhodno priznane nejemnine navedite v **točki 372** znesek povrnjenega dobropisa.

V **točki 373** se navedejo vse olajšave že navedene v točkah 362, 363, 367, 368 in 369. V primeru, da zaradi nezajetega bruto davka olajšave niso bile v celoti dodeljene po navedbi teoretično pripadajočega zneska v točkah 362, 367 in 368, se v tej točki navede skupni znesek dejansko priznanih olajšav v zvezi z bruto davkom prejemnika.

V **točki 374** mora biti naveden morebiti priznani davčni dobropis v primeru poravnave za dokončno plačane davke v tujini.

V zvezi s tem dobropisom, označenim v **točki 374**, v naslednjih **točkah 375, 376, 377 in 378** se morajo slednji navesti za vsako tujo državo, v kateri je bil ustvarjen prihodek:

- šifra tuje države;
- davčno leto, ko je bil prihodek prejet v tujini;
- prihodek, ustvarjen v tujini;
- davek, dokončno plačan v tujini.

V zvezi z zneskom, navedenim v točki 374, se morajo v zaznamkih (šifra AQ) ločeno navesti skupni prihodek, obdavčen v Italiji, bruto italijanski davek, ter neto davek v Italiji.

Upoštevajte, da, v skladu s 165. členom, 10. odst. Enotnega besedila o dohodnini (TUIR), je v primeru, da dohodek, nastal v tujini, samo delno prispeva k oblikovanju dohodka iz rednega delovnega razmerja (npr. dohodek določen v skladu s 8-bis. odst., 51. člena.

Enotega besedila o dohodnini/TUIR), tudi davek, plačan v tujini, ki se ga vnese v točko 378, (šifra AQ), sorazmerno zmanjšan.

V tem primeru mora nadomestni plačnik v opombah obvestiti davčnega zavezanca, da je bil dokončen zabeležen tuji davek zmanjšan sorazmerno glede na razmerje med konvencionalno določenimi dohodki v tujini in dohodkom, ki bi bil obdavčen na običajen način, če bi zavezanec to dejavnost opravljal v Italiji (Res. št. 48/E, 2013).

Dobropis bonus Irpef

Pri izpolnjevanju **točke 391** uporabite eno od naslednjih šifer:

1. če je nadomestni plačnik davka priznal zaposlenemu dobropis Irpef in ga je v celoti ali delno izplačal;
2. če nadomestni plačnik davka ni priznal zaposlenemu dobropisa Irpef oziroma ga je priznal, a ga ni niti delno izplačal;

V **točki 392** navedite znesek dobropisa Irpef, ki ga je nadomestni plačnik davka izplačal zaposlenemu;

V **točki 393** navedite znesek dobropisa Irpef, ki ga je nadomestni plačnik davka priznal, a ga ni izplačal zaposlenemu;

V primeru predhodnih delovnih razmerij mora nadomestni plačnik davka, ki izda Enotno potrdilo, pri izpolnjevanju tega dela upoštevati podatke, navedene v enotnih potrdilih za predhodna delovna razm.

V primeru predhodnih delovnih razmerij mora pri izpolnjevanju tega razdelka nadomestni plačnik davka, ki izda Enotno potrdilo, upoštevati podatke za bonus davka IRPEF, izplačan s strani prejšnjih nadomestnih plačnikov.

V primeru, da je pri poravnavi treba uporabiti predhodno priznan bonus davka Irpef, v točki **394** navedite znesek omenjenega uporabljenega bonusa. V tem primeru je znesek, ki se mora navesti v točki 392, brez povrnjenega zneska.

V primeru predhodnih delovnih razmerij mora nadomestni plačnik davka, ki izda Enotno potrdilo, pri izpolnjevanju tega dela upoštevati podatke, navedene v enotnih potrdilih za predhodna delovna razmerja; v tem zadnjem primeru se morajo v poljih od **395** do **397** navesti podrobnosti za te podatke, v polje **399** pa davčna številka prejšnjega nadomestnega plačnika davka

Dodatna socialna zavarovanja

V točkah **411** do **427** se navedejo podatki o dopolnilnem pokojninskem zavarovanju.

Točka 411 se izpolni v primeru, da je nadomestni plačnik vplačal prispevke in/ali TRF v katerega od dodatnih ali osebnih pokojninskih skladov. Točko se poleg tega izpolni v primeru, da je nadomestni plačnik upošteval prispevke, ki jih je zavezanec neposredno vplačal v katerega od pokojninskih skladov. .

1 - za subjekte, za katere je, v skladu s 4. odst. 8. člena zakonodajnega odloka št. 252 z dne 3. decembra 2005, predvidena olajšava za prispevke, vplačane v znesku, ki ne presega 5164,57;

2 - za subjekte vpisane v pokojninske zavode za katere je bilo ugotovljeno finančno neravnovesje in odobren načrt ureditve s strani Ministrstva za Delo in Socialno Politiko;

3 - za delavce v prvi zaposlitvi po dnevu stopanja v veljavo zakonsko močjo št. 252 z dne 5. decembra 2005.

4 - za zaposlene v javni upravi vpisane v njim namenjene pokojninske oblike. Opozarjamo, da se mora v **točki 414** navesti znesek odpravnine (TFR), namenjene skladu.

Če pride v teku leta pri prejemniku do več situacij, za katere veljajo različne šifre, mora nadomestni plačnik dati drugačno navedbo za vsako posamezno situacijo tako, da večkrat izpolni zadevna polja.

V **točki 412** se navede znesek prispevkov in premij, izplačan s strani zaposlenega in delodajalca v dodatna pokojninska zavarovanja, kot je razvidno v točkah 1, 2, 3, 4 in 5. Opozoriti je treba, da v primeru delavcev s prvo zaposlitvijo znesek prispevkov, ki se odtegnejo in jih je treba navesti v tej točki, ne smejo presegati mejne vrednosti 5.164.57 EUR

V **točki 413** se navede znesek prispevkov in premij, ki ni razviden iz omenjenih točka 1, 2, 3, 4 in 5, na primer zato, ker presega mejo, predvideno s 1. odst., črka e-bis), 10. člena pravilnika TUIR.

Opozoriti je treba, da je v primeru prispevkov v sistem dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki so potrjeni v več obrazcih in niso prilagojeni, potrebno preveriti, ali morda ne presegajo zakonsko določenih mejnih vrednosti. V ta namen mora nadomestni plačnik vedno izpolniti opombe (šifra CC), kar omogoča davčnemu zavezancu, da opravi takšno preverjanje pri davčni napovedi.

V **točki 415** se navede datum vpisa v dopolnilni zavarovalni sklad, ki se izvede po uveljavitvi zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005 za delavce, ki se prvič zaposlijo od 01. januarja 2007

Pri **točki 416** je potrebno navesti skupni znesek prispevkov, ki jih zaposleni s prvo zaposlitvijo in delodajalec vplačata na letni ravni v sisteme dodatnega pokojninskega zavarovanja v skladu z uredbo z zakonsko močjo št. 252 z dne 5. decembra 2005.

V **točki 417** je treba navesti znesek prispevkov, odtegnjenih v letu, ki presegajo mejo 5.164,57 eur, izključeno iz točk 1, 2, 3, 4 in 5, ki jo zaposleni v okviru prve zaposlitve lahko odštejejo v naslednjih 20 letih po petem letu sodelovanja v dopolnilnih pokojninskih varčevanjih. Ta znesek je že vključen v točki 416.

V **točki 418** se navede skupni znesek prispevkov, odtegnjenih v letu in v prejšnjih letih, omejeno na prvih pet let sodelovanja v sistemih dodatnega pokojninskega zavarovanja, v razmerju do skupnega zneska prispevkov, plačanih v petih letih, s strani zaposlenega s prvo zaposlitvijo in delodajalca. Opozoriti je treba, da mora biti ta točka izpolnjena samo v zvezi s prvimi petimi leti udeležbe v programih dodatnega pokojninskega zavarovanja. Za delavce s prvo zaposlitvijo, ki so pridobili pravico do koriščenja odbitka prispevkov od celotnih dohodkov, ki predstavlja razliko med zneskom 25.822,85 EUR in dejansko odbitimi v prvih petih letih sodelovanja v pokojninskih zavarovanjih, je v **točki 419** treba navesti znesek teh prispevkov. Ta znesek je treba navesti kot neto znesek že odšteti prispevkov od šestega leta dalje.

V **točki 420** je potrebno navesti število preostalih let, v katerih je moč koristiti odbitke, predvidene v 6. odstavku, 8. člena uredbe z zakonsko močjo št. 252 z dne 5. decembra 2005.

Za pravilno izpolnjevanje polij dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki se nanaša na zaposlene s prvo zaposlitvijo, opozorimo še, da je treba v prvih petih letih izpolniti polji 416 in 418, medtem ko se od šestega leta dalje izpolnjujejo polja 416, 417, 419 in 420.

V **točki 421** je potrebno navesti celoten znesek premij in prispevkov, vplačanih za vzdrževane družinske člane.

V **točki 422** se navede znesek prispevkov in premij, vplačanih za vzdrževane družinske člane, za katere se priznava odtegljaj, ker so izločeni iz prispevkov iz odvisne zaposlitve, že vključenih v točki 412.

V **točki 423** se navede znesek prispevkov in premij, vplačanih za vzdrževane družinske člane, za katere se ne priznava odtegljaj, ker niso izločeni iz prispevkov iz odvisne zaposlitve, že vključenih v točki 413.

V naslednji **točki 424**, ki dopolnjuje skupni podatek, označen v predhodni točki 421, se mora navesti davčna številka vsakega od vzdrževanih družinskih članov, za katerega so se vplačale premije in prispevki.

V točkah **425**, **426**, in **427**, navedite davčno številko oziroma sklade, v katere se je vplačal prispevek

Odbitni stroški

V **točki 431** se navede naslednje:

- skupni stroški v skladu z 10. členom Enotege besedila o dohodnini (TUIR), v tu predvidenih pogojih razen prispevkov in plačanih premij v obliki dodatne pokojnine razen zneskov v skladu s točkama 1, 2, 3, 4 in 5, ki so določene v naslednji točki 412;
- izplačila v skladu s kolektivnimi pogodbami ali soglasji in pravilniki družb za zdravstvene stroške v skladu z 10. členom, 1. odst., črka b), ki v skladu z 51. členom, 2. odst., črka h) TUIR niso prispevali k oblikovanju dohodka v skladu s točkama 1, 2, 3, 4 in 5;
- prostovoljnih donacij v korist različnih verskih institucij, ki so drugačne od Osrednjega zavoda za preživljanje duhovščine italijanske katoliške cerkve, kot jih predvideva ustrezna zakonodaja.

Znesek, naveden v tej točki, se mora posredovati prejemniku v seznanitev in za potrebe transparentnosti postopkov. Zato mora od letos dalje nadomestni plačnik davka v točkah od 432 do 437 nedvoumno navesti vsak posamezni strošek.

Zlasti se mora v **točkah 432**, **434** in **436** navesti šifra, ki pripada odbitnim stroškom in je razvidna v tabeli L v prilogi k tem navodilom.

V **točkah 433**, **435**, **437**, se navede znesek odbitnega stroška, ki ustreza šifri iz predhodnih točk. Nadomestni plačnik davka mora v zaznamkih (šifra AR) opozoriti, da se ti zneski ne smejo prenesti v morebitno napoved za odmero davka.

V **točki 438** navedite seštevek vrnjenih zneskov v skladu s črko d-bis), 1. odstavka 10. člena pravilnika TUIR, spremenjenega s 174. odstavkom, 1. člena zakona št. 147 z dne 27. decembra 2013.

V **točki 439** navedite seštevek vrnjenih zneskov v skladu s črko d-bis), 1. odstavka 10 člena pravilnika TUIR, spremenjenega s 174. odstavkom, 1. člena zakona št. 147 z dne 27. decembra 2013, ki jih ni bilo mogoče odtegniti v prejšnjih letih.

Pri **točki 440** se navede skupni znesek povračil, nastalih v skladu s črko d-bis 1. odstavka 10. člena TUIR, kot je bil spremenjen s 174. odstavkom 1. člena zakona št. 147 z dne 27. decembra 2013, ki niso bili odbiti od dohodkov, navedenih v točkah 1, 2, 3, 4 in 5 in za katere je mogoč odbitek od skupnega dohodka v naslednjih davčnih obdobjih. Druga možnost je, da nadomestni plačnik zahteva vračilo zneska davka v višini zneska, ki ni bil odštet, v skladu s postopki, določenimi z odlokom Ministrstva za gospodarstvo in finance. Nadomestni plačnik davka mora navesti v pojasnilih (šifra CG), da lahko davčni zavezanec, da bi koristil možnost glede neodbitnega deleža, predloži davčno na-

poved, navede to obveznost v naslednjih letih in zahteva povračilo pripadajočega davka.

V **točki 441** se navedejo odtegnjeni prispevki za zdravstvene stroške, ki jih je vplačal nadomestni plačnik in/ali nadomestni plačnik ustanov ali blagajn z izključnim namenom davčne pomoči, v skladu z določili družbene pogodbe ali sporazuma. V skladu z 51. členom, 2. odst., črka a) Enotega besedila o dohodnini (TUIR) omenjeni prispevki ne prispevajo k oblikovanju dohodka iz rednega delovnega razmerja za znesek, ki ne presega v celoti višino 3.615,20. V zaznamkih (šifra AU) navedite, da ni mogoče predložiti potrdila za veljavnost odbitkov ali odtegljajev davka za zdravstvene stroške, vrnjene zaradi učinka tovrstnih prispevkov.

V **točki 442** se navedejo neodtegnjeni prispevki za zdravstvene stroške, ki jih je vplačal nadomestni plačnik in/ali nadomestni plačnik ustanov ali blagajn z izključnim namenom davčne pomoči, v skladu z določili družbene pogodbe ali sporazuma. V zaznamkih (šifra AU) se navede delež prispevkov, ki so, ker presegajo znesek 3.615,20 evrov, prispevali k oblikovanju dohodka; doda se pojasnilo, da se bodo lahko morebitni povrnjeni zdravstveni stroški sorazmerno odbili od davka oziroma da se bo lahko opravil izračun davčne olajšave v napovedi za odmero davka.

V primeru, da nadomestni plačnik teh prispevkov ni mogel izločiti iz prihodkov, čeprav so v predpisanih mejah, se v tej točki navede višina teh prispevkov, ki so torej prispevali k oblikovanju dohodka iz odvisne zaposlitve, torej so morebitni povrnjeni zdravstveni stroški lahko v davčni napovedi odbitni ali omogočajo olajšavo. Nadomestni plačnik davka mora v zaznamkih (šifra AU) opozoriti na to situacijo.

V zaznamkih (šifra CH) bo nadomestni plačnik obvestil drugega nadomestnega plačnika o neodtegnjenih prispevkih, izkoriščenih namesto nagrad ali dobičkov, ki so prispevali k dohodku, ker presegajo najvišji znesek nagrade, za katerega je mogoče uporabiti davčno olajšavo.

V **točki 443** se mora navesti davčna številka zdravstvene ali pokojninske ustanove ali blagajne, v katero je nadomestni plačnik davka vplačeval prispevke za socialno varstvo.

V **točki 444** označite kvadrater zdravstvenega zavarovanja, ki ga sklene nadomestni davčni plačnik ali jih preprosto plača slednji z ali brez odtegljaja v breme nadomestnega plačnika. Znesek plačanih premij prispeva k oblikovanju dohodka v skladu s točko 1, zato ni priznana nobena olajšava. V zaznamkih (šifra AV) se navede, da ne more biti predložena davčna napoved za uveljavljanje olajšav ali odbitkov za zdravstvene stroške povrnjene zaradi učinkovanja teh zavarovanj.

Drugi podatki

V **točki 451** navedite znesek, ki ga je nadomestni plačnik davka odtegnil za solidarnostni prispevek, uveden z 2. odst., 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011, s kasnejšimi spremembami zakona št. 148 z dne 14. septembra 2011, s podaljšano veljavo v skladu s 1. odst. 1. člena zakona št. 147 z dne 27. decembra 2013, in se uporablja za del, ki presega 300.000 euro. V primeru prenehanja delovnega razmerja v letu 2016 je nadomestni plačnik dolžan navesti med zaznambami (šifra BY) Enotnega potrdila 2017, da je davčni zavezanec dolžan vložiti davčno napoved v zvezi z dohodki, da tako sam likvidira solidarnostni prispevek.

V **točki 452** je potrebno navesti znesek solidarnostnega prispevka, ki ni bil obračunan zaradi določil, izdanih zaradi izrednih razmer, kot je pojasnjeno pri točki 451.

V **točki 453** navedite znesek izplačanih pokojnin brez solidarnostnega prispevka, uporabljenega na podlagi odst. 486, 1. člena zakona št. 147 z dne 27. decembra 2013.

V **točki 454** navedite znesek solidarnostnega prispevka na podlagi pokojnin, navedenih v prejšnji točki.

Prihodki iz naslova delovnega razmerja, izplačani zaposlenemu z bivališčem v Italiji, ki opravlja svoje delo kontinuirano na obmejnem območju ali v drugih obmejnih krajih, se navedejo v **točki 455**, če gre za zaposlitev za nedoločen čas, oziroma v **točki 456**, če gre za zaposlitev za določen čas. Ti zneski se upoštevajo kot bruto z oproščenim deležem (7.500,00 euro).

V točkah **457**, **458** in **459** se navedejo: dohodek iz zaposlitve za nedoločen čas, dohodek iz zaposlitve za določen čas, ter dohodki iz naslova pokojnine v evrih, ki so jih ustvarile fizične osebe, registrirane v javni register občine Campione d'Italia. Ti zneski se upoštevajo kot bruto z oproščenim deležem (6.700,00 eur).

V **točki 460** se za vkrcano osebje navede skupno število dni, za katero se uveljavlja davčni dobropis.

V **točki 461** se navede znesek dodatnih dohodkov, ki se razlikujejo od dohodkov, izkazanih v točkah 1, 2, 3, 4 e 5, o katerih je prejemnik obvestil nadomestnega plačnika za potrebe pravilne uporabe olajšav v točkah 362, 367 in 369.

V **točki 462** se navede znesek prihodka od glavnega bivališča in pripadajočih prituklin, ki ga je prejemnik sporočil nadomestnemu plačniku davka.

V **točki 465** se navede skupno število dni upokojitve. Podatek, ki je pomemben samo za statistične namene, je v pomoč pri določanju obdobja dejanske upokojitve in zato morda ne sovпада s številom dni, vključenih v obdobje upokojitve, navedenim v točki 7, za katere je prejemnik upravičen od odbitka v skladu z odstavkoma 3 in 4, 13. Člena pravilnika TUIR.

Pri izpolnjevanju **točke 466** uporabite eno od naslednjih šifer:

1 - v primeru zneskov, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (90 % izplačanega zneska) in se nana-

šajo na prejemke, ki jih dobijo profesorji in raziskovalci na podlagi določb zakonodajnega odloka št. 185 z dne 29. novembra 2008, spremenjenega s kasnejšimi spremembami zakona št. 2 z dne 28. januarja 2009;

2 - v primeru zneskov, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (80% izplačanega zneska za delavke in 70 % za delavce) za zaposlene delavce, ki se uvrščajo v kategorije, kot jih opredeljuje odlok Ministra za ekonomijo in finance z dne 3. junija 2011, ki imajo potrebne predvidene pogoje in ki so zaprosili za davčne ugodnosti, predvidene s 3. členom zakona št. 238 z dne 30. decembra 2010.

V **točki 467** navedite znesek, ki sovpada s šifro, navedeno v predhodni točki 466. Pri izpolnjevanju **točke 468** uporabite eno od naslednjih šifer:

3 - v primeru dohodkov, ki so v celoti ali delno oproščeni davka v Italiji, ker prejemnik prebiva v tuji državi, s katero je sklenjena konvencija za preprečevanje dvojne obdavčitve;

4 - v primeru dohodkov, izplačanih zaposlenim s prebivališčem v Italiji, s strani mednarodnih ustanov in organizmov, diplomatskih in konzularnih predstavništev in mednarodnih misij;

5 - v primeru zapadlih zneskov, ki niso prispevali k obdavčljivemu dohodku (30% izplačanega zneska) za nadomestila iz zaposlitve na podlagi določb 16. člena zak. odl. št. 147 iz leta 2015;

6 - v primeru zneskov, izplačanih iz naslova štipendij ali študijskih nadomesti, ali za raziskovalne dejavnosti, oproščeni davka na podlagi posebnih zakonskih uredb (na primer štipendije za raziskovalne doktorate, ki jih izplačajo univerze ali univerzitetni inštituti, kot to predvideva zakon št. 398 z dne 30. novembra 1989; štipendije za podiplomske raziskovalne dejavnosti, predvidene z zakonom št. 210/1998; premije za raziskovalne dejavnosti, predvidene z zakonom št. 240/2010;

7 - v primeru zneskov, ki jih izplača INAIL in ki so oproščeni davka ali ki niso prispevali k oblikovanju obdavčljivega prihodka;

8 - v primeru izplačil zneskov, ki jih izplača INPS in ki so oproščeni davka ali ki niso prispevali k oblikovanju obdavčljivega prihodka.

V **točki 469** navedite znesek, ki sovpada s šifro, navedeno v predhodni točki 468.

V primeru osebnih prejemkov, izplačanih v obliki bonusov in delniških opcij, če so izpolnjeni pogoji, določeni v členu 33 zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjenega s spremembami zakona št. 122 z dne 30. julija 2010, kasneje spremenjenega z odstavkom 50-bis, 23. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, navedite v **točki 470** leto, v katerem se je začelo izplačilo navedenih prejemkov, v **točki 471** pa višino izplačanega bonusa in delniških opcij, ki presegajo fiksni del izplačila, v točki 472 pripadajoči opravljen odtegljaj.

Točki 473 in 475 je potrebno uporabiti v primeru, ko plačila, izplačana do februarja 2017, ne zmorejo prenesti dviga odtegljajev kot posledice dejavnosti prilagajanj ob koncu leta. V točki **473** se navede znesek davka IRPEF, ki ga nadomestni plačnik zahteva, da se odtegne v obdobjih plačila po tistih v katerih se zaključijo ekonomski učinki poravnave (28. februar). Znesek, ki ga je treba navesti, ne sme upoštevati obresti dolgovanih zneskov, vendar pa se v zaznamke (šifra AW) certifikata specificira, da so za zneske, navedene v točki 473 dolgovane obresti v višini 0,50% mesečno.

V **točki 474** navedite znesek odtegljajev davka Irpef s strani nadomestnega plačnika davka od 28. februarja 2016 dalje zaradi pomanjkanja sredstev pri poravnavi.

Pri **točki 475**, ki jo lahko izpolnijo samo nadomestni plačniki, ki obračunajo odtegljaje v skladu z 29. členom OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973, se navede znesek IRPEF, katerega se je nadomestni plačnik zavezal plačati samostojno.

Točko 476 je potrebno prečrtati, če je nadomestni plačnik davka po zahtevi nadomestnega plačnika uporabil višjo davčno stopnjo IRPEF glede na tisto, ki bi se uporabili glede na prikazane dohodke.

V **točki 477** se navede:

- **šifra A** če v primeru uporabe določil iz 2. odst., 11 člena pravilnika TUIR, celotne dohodke sestavljajo samo:
 - 1) dohodki, ki so manjši ali enaki višini 7.500,00 eur, ki se uveljavljajo v celem letu;
 - 2) obdavčljivi dohodki iz naslova zemljišč za namene IRPEF v višini, ki ne presega 185,92 eur;
 - 3) dohodek nepremičninske enote urejene v glavno bivališče in njene pritikline;
- **šifra B** primeru priznavanja minimalne olajšave 1.380 eur predvidene za redno delovno razmerje za določen čas v skladu s 13. členom, 1. odst., črka a) pravilnika (TUIR);

V **točki 478** se navede delež dodatkov dohodku (Qu.I.R.), ki je potrjen redni obdavčitvi in je že naveden v točkah 1 in 2 tega Potrdila.

Prihodki potrjeni davčnemu odtegljaju

V **točkah od 481 do 483** se navedejo skupni zneski dohodkov, pri katerih se izvede odtegljaj iz davčnega naslova in izvedene ter prekinjene odtegljaje.

Zlasti je treba v odstavku 481 navesti:

- nadomestila, ki jih plačajo subjekti nerezidenti za koordinirano in kontinuirano sodelovanje;
- zneske dodatnega pokojninskega zavarovanja, izplačane v obliki dohodka, ki se nanašajo na obračunano obdobje

od 1. januarja 2007;

- zneske dodatnega pokojninskega zavarovanja, izplačane v obliki kapitala, ki se nanašajo na obračunano obdobje od 1. januarja 2007 in so predmet davčnega odtegljaja.

V primeru vrst dohodka, ki so predmet davčnega odtegljaja, je potrebno v opombah (šifra AX) podati ločene navedbe glede vrste potrjenega dohodka, pripadajočega zneska, davčnega odtegljaja.

V zvezi s pokojninskimi prejemki, izplačanimi v obliki rednih izplačil, je treba opozoriti, da je potrebno v točki 481 navesti samo davčno osnovo dospelih plačil, obračunanih od 1. januarja 2007. V opombah (šifra AX) se navede obdobje sodelovanja v pokojninski shemi z upoštevanjem dospelih let, vračunanih od leta 2007, kot tudi predhodnih let.

Če je datum prijave v eno izmed oblik dodatnega pokojninskega zavarovanja pred 1. januarjem 2007, se veljavna leta pred letom 2007 obračunajo kot največ 15 let.

V primeru, da se znesek, naveden v točki 481, nanaša na predhodno plačilo v obliki kapitala, ki ga izplača pokojninski sklad, je potrebno v opombah (šifra AX) navesti, da gre za predviden znesek, in obenem navesti tudi uporabljeno ustrezno davčno stopnjo.

V primeru, da je izplačilo v obliki kapitala pridobljeno delno v Italiji in delno v tujini, je potrebno v točki 481 navesti le dohodek, ki je predmet obdavčitve v Italiji. V tem primeru je treba v opombah (šifra BW) navesti znesek dajatev socialne varnosti, ki niso predmet obdavčitve v Italiji.

V **točkah** od **484** do **492**, se navedejo podatki za prihodke, podvržene davčnemu odtegljaju. Zlasti v točki 484 navedite eno od naslednjih šifer:

2 - v primeru nadomestil, ki so jih prejeli subjekti nerezidenti iz naslova koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja;

3 - v primeru prejemkov iz dodatnega pokojninskega zavarovanja, izplačanih v obliki rente, ki se nanašajo na obračunano obdobje od 1. januarja 2007;

4 - v primeru prejemkov iz dodatnega pokojninskega zavarovanja, v celoti izplačanih v obliki kapitala, vključene v obračunano obdobje od 1. januarja 2007, brez rezultata poslovnega izida, podvrženega nadomestnemu davku v višini 11% in sorazmerno pripadajočih neodbitih prispevkov in premij.

V točkah 485 in 487 se zaporedoma navedeta znesek prihodka, ki se nanaša na vsako posamezno šifro, navedeno v predhodni točki 484 in morebitni opravljeni odtegljaji, vključno s tistimi, ki so navedeni v točki 488.

V **točki 486** se navede naslov izplačila izplačanega zneska v obliki kapitala, glej predhodno točko 485. Zlasti navedite:

A – v primeru dokončnega izplačila in odkupa v skladu z odst. 2 in 3, 14. člena zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005;

B – v primeru predplačila v skladu s črko a), 7. odst. 11. člena zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005;

C – v primeru predplačila v skladu s črko b) in c), 7. odst. 11. člena zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005;

D – v primeru odkupa s 5. odst. 14. člena zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005;

Kadar se v teku leta izplača več kapitalskih prejemkov, vključenih v zapadle od 1.1.2007 obdavčene pri viru po drugačni stopnji, je treba izpolniti večkrat ustrezna polja in navesti različne prejemke.

V **točki 488** se navede znesek morebitnih neplačanih odtegljajev zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že navedeni v predhodni točki 487.

V **točki 489** se navede obdobje dejanske udeležbe v dodatnih pokojninskih zavarovanjih od 1. januarja 2007 dalje oziroma, če je datum vključitve v dodatno pokojninsko zavarovanje starejši od 1. januarja 2007, se upoštevajo tudi leta vključitve pred letom 2007, do največ 15 let (Okr. št. 70/2007).

V **točki 490** navedite davčno stopnjo, uporabljeno za pokojninske kapitalske prejemke, zapadle od 1. januarja dalje, izplačane "novim vpisom" kot tudi "starim vpisom", ki so izbrali možnost uporabe davčnega režima v skladu z 11. členom zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005.

V **točki 491** navedite znesek reintegriranega predplačila.

Točka 492 se mora izpolniti v primeru izrednih poslov, ki so privedli do prehoda zaposlenih; navede se davčna številka prejšnjega nadomestnega plačnika, ki je izplačal dohodek.

Nadomestila za družbeno koristna dela, ki jih prejmejo subjekti, ki so dosegli zakonsko starost za starostno pokojnino in katerih skupni dohodek ne presega 9.296,22 eur neto po odbitku predvidenem na nepremičninsko enoto preurejeno za glavno bivališče in pritikline morajo biti navedeni v naslednjih poljih in na naslednji način:

- V **točki 496** del nadomestil, ki so izločeni iz obdavčitve (oproščeni del);
- V **točki 497** obdavčen del, ki skupaj v davčnem delu presega 3.098,74 euro (obdavčljiva osnova);
- V **točki 498** znesek odtegljajev;
- V **točki 499** znesek deželnega dodatka na Irpef;
- V **točki 500** znesek zadržanih odtegljajev;
- V **točki 501** znesek zadržanega deželnega dodatka na Irpef.

Dohodki predhodnih let

V **točkah od 511 do 514** se navedejo skupni zneski zaostalih plačil dohodkov iz rednega delovnega razmerja, sorodnih dohodkov za prejšnja leta, ki se ločeno obdavčijo, neto pokojninskih in zdravstvenih prispevkov v breme zaposlenca in izvedeni in prekinjeni odtegljaji.

V točki 514 se navede znesek neizvedenih odtegljajev zaradi ukrepov izdanih po izrednih dogodkih, že zajet v točki 513. Iste točke se uporabljajo tudi v primeru plačila dedičem zaostalih plačil iz rednega delovnega razmerja ter za potrjevanje zaostalih nadomestil, ki jih je izplačal predhodni nadomestni plačnik davak v primeru izrednih poslov, ki pomenijo prehod zaposlencev.

V primeru, da so zaostala izplačila dohodkov iz zaposlitve, primerljivih in izenačenih prejemkov iz preteklih let delno ali v celoti oproščena davka, se mora v točkah 511 in 512 navesti samo tisti del teh dohodkov, ki je obdavčljiv. V tem primeru se v zaznamkih (šifra CM) navede znesek dohodka, ki ni podvržen obdavčenju.

V **točki 515** se navede leto, v katerem je prišlo do dedovanja, če gre za izplačilo prejemkom dedičem z zamudo.

V **točkah od 516 do 522**, se morajo v dopolnitev podatkov, že vpisanih v točkah od 511 do 514, navesti za vsako davčno obdobje podatki o nadomestilih iz prejšnjih let, podvrženih ločeni obdavčitvi, ter pripadajoče olajšave in odtegljaji.

Če se nadomestila nanašajo na več davčnih let, se mora uporabiti več vrstic; izpolnite točke od 516 do 522 in pazite, da v točki 521 navedete vsakokrat drugo sklicno davčno leto.

Točka 522 se mora izpolniti v primeru izrednih poslov, ki so privedli do prehoda zaposlenih; navede se davčna številka prejšnjega nadomestnega plačnika, ki je izplačal zaostala nadomestila.

Podatki o poravnava v primeru prihodkov, ki jih izplačajo drugi subjekti

Če so prihodki, ki jih izplača več subjektov, predmet poravnave v tem enotnem potrdilu, se mora izpolniti ta del, v katerem se prikažejo podatki, ki se nanašajo na različne vrste prihodkov, izplačane s strani vsakega nadomestnega plačnika.

Upoštevajte, da morajo ta razdelek izpolniti tudi nadomestni plačniki, ki izplačujejo fiksne prejemke trajne narave, če opravijo poravnavo zneskov, sporočenih s strani drugih nadomestnih plačnikov, kot to določa 2. odstavek 29. člena OPR št. 600/1973.

V **točkah od 531 do 535** se navede celoten znesek dohodkov, ki jih plačajo drugi subjekti in poravnavo nadomestnega plačnika davka (že zajeto v točkah 1, 2, 3, 4 in/ali 5).

Pravkar opisan način izpolnjevanja se uporabi tudi v primeru:

- prehoda zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja, ne glede na ukinitve prejšnjega nadomestnega plačnika;
- da je prišlo do prekinitve delovnega razmerja pred ukinitvijo nadomestnega plačnika davkov in do kasnejše ponovne zaposlitve pri prevzemnem nadomestnem plačniku;
- da v primeru dedovanja po umrljem, dedič nadaljuje z dejavnostjo pokojnega nadomestnega plačnika

Če so bili zneski, ki jih je prejšnji nadomestni plačnik izplačeval v obliki nagrade za uspešnost, obdavčeni z nadomestnim davkom, in se v trenutku poravnave podvržejo redni obdavčitvi, se morajo ti zneski v tem razdelku navesti v točko 531 ali točko 532, v razdelku "zneski, izplačani kot nagrade za uspešnost" pa v polja od 583 do 591.

V **točkah od 536 do 566** se podrobno navedejo podatki o dohodkih, ki jih je izplačal vsak od nadomestnih plačnikov. Če je dohodke izplačalo več subjektov, se mora uporabiti več obrazcev in v vsakem od njih navesti podatke za vsakega od nadomestnih plačnikov v točkah od 536 do 566. Upoštevajte, da mora v primeru, da ni nagrad za uspešnost, ki bi jih bilo treba poravnati z redno obdavčitvijo, seštevek v točkah 531 in 532 sovpadati s seštevkom točk 538 in 539 v vseh izpolnjenih obrazcih.

V **točki 537** se navede vzrok, zaradi katerega je prišlo do poravnave dohodka, ki so jo izplačali drugi subjekti. V ta namen se mora uporabiti ena od šifer iz tabele N, ki se nahaja v prilogi k tem navodilom. S tem v zvezi je letos dodana šifra 8, ki določa opravljeno poravnavo v primerih, opredeljenih v 2. odstavku 29. člena OPR št. 600/1973.

Omenjen predpis, ki se nanaša na Državne uprave, vključno z upravami v avtonomnih pokrajinah, določa, da morajo subjekti in ostali organi, ki izplačujejo nadomestila in plače, ki niso stalne in neprekinjene narave, sporočiti uradom, zadolženim za izplačila prejemkov stalne in neprekinjene narave, podatke o višini izplačanih zneskov, o morebitnih prispevkih za socialno varnost, vključno s prispevki, ki jih plačuje delodajalec, in odvedenih odtegljajih.

V **točkah 538, 539, 540, 541, 542 in 543** se zaporedoma navedejo skupni zneski prihodkov, ki jih je izplačal drugi subjekt in jih je poravnal nadomestni plačnik, ter morebitni odtegljaji, ki jih je opravil drugi subjekt, vključno tudi s tistimi, ki so navedeni v točki 547.

V **točki 544** se navede znesek odtegljaj deželnega dodatka na davek Irpef, vključno tudi s tistimi, ki je morda naveden v točki 548.

V **točki 545** se navede skupni znesek akontacije odtegljaja občinskega dodatka na Irpef 2016; vključno s tistim, ki je morda naveden v točki 549.

V **točki 546** se navede saldo odtegljaja občinskega dodatka na Irpef 2016; vključno s tistim, ki je morda naveden v točki 550.

V **točki 547** se navede znesek morebitnih neplačanih odtegljajev zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že navedeni v predhodni točki 543.

V **točki 548** se navede znesek morebitnih neplačanih odtegljajev deželnega dodatka zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že navedeni v predhodni točki 544.

V **točki 549** se navede akontacija neplačanih odtegljajev deželnega dodatka na davek Irpef zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že navedeni v predhodni točki 545.

V **točki 550** se navede saldo neplačanih odtegljajev občinskega dodatka na davek Irpef zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že navedeni v predhodni točki 546.

Pri izpolnjevanju **točke 551** uporabite eno od naslednjih šifer:

1 - v primeru zneskov, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (90 % izplačanega zneska) in se nanašajo na prejemke, ki jih dobijo profesorji in raziskovalci na podlagi določb zakonodajnega odloka št. 185 z dne 29. novembra 2008, spremenjenega s kasnejšimi spremembami zakona št. 2 z dne 28. januarja 2009;

2 - v primeru zneskov, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (80% izplačanega zneska za delavke in 70 % za delavce) za zaposlene delavce, ki se uvrščajo v kategorije, kot jih opredeljuje odlok Ministra za ekonomijo in finance z dne 3. junija 2011, ki imajo potrebne predvidene pogoje in ki so zaprosili za davčne ugodnosti, predvidene s 3. členom zakona št. 238 z dne 30. decembra 2010.

V **točki 552** navedite znesek, ki sovpada s šifro, navedeno v predhodni točki 551.

Pri izpolnjevanju **točke 553** uporabite eno od naslednjih šifer:

3 - v primeru dohodkov, ki so v celoti ali delno oproščeni davka v Italiji, ker prejemnik prebiva v tuji državi, s katero je sklenjena konvencija za preprečevanje dvojne obdavčitve;

4 - v primeru dohodkov, izplačanih zaposlenim s prebivališčem v Italiji, s strani mednarodnih ustanov in organizmov, diplomatskih in konzularnih predstavništev in mednarodnih misij;

5 - v primeru izplačanih zneskov, ki niso prispevali k obdavčljivemu dohodku (30% izplačanega zneska) za nadomestila iz zaposlitve na podlagi določb 16. člena zak. odl. št. 147 iz leta 2015;

6 - v primeru zneskov, izplačanih iz naslova štipendij ali študijskih nadomesti, ali za raziskovalne dejavnosti, oproščeni davka na podlagi posebnih zakonskih uredb (na primer štipendije za raziskovalne doktorate, ki jih izplačajo univerze ali univerzitetni inštituti, kot to predvideva zakon št. 398 z dne 30. novembra 1989; štipendije za podiplomske raziskovalne dejavnosti, predvidene z zakonom št. 210/1998; premije za raziskovalne dejavnosti, predvidene z zakonom št. 240/2010);

7 - v primeru zneskov, ki jih izplača INAIL in ki so oproščeni davka ali ki niso prispevali k oblikovanju obdavčljivega prihodka;

8 - v primeru izplačil zneskov, ki jih izplača INPS in ki so oproščeni davka ali ki niso prispevali k oblikovanju obdavčljivega prihodka.

V **točki 554** navedite znesek, ki sovpada s šifro, navedeno v predhodni točki 553.

V **točkah** od **561** do **566** se navedejo podatki o nadomestilih za družbeno koristna dela, izplačanih s strani drugih nadomestnih plačnikov, ki jih prejmejo subjekti, ki so dosegli zakonsko starost za starostno pokojnino in katerih skupni dohodek ne presega 9.296,22 eur neto po odbitku predvidenem na nepremičninsko enoto preurejeno za glavno bivališče in pritikline

V **točki 536** navedite davčno številko subjekta, ki je plačal te zneske.

Zneski, izplačani kot nagrade za uspešnost

S točkami od 182 do 189 v 1. členu zakona št. 208 z dne 28. decembra 2015 (Zakon stabilnosti 2016) je bil, z učinkom od leta 2016, ponovno uveden režim davčnih olajšav, ki predvideva uvedbo nadomestnega davka IRPEF in dodatkov v višini 10 odstotkov kot nagrada za uspešnost, z razširitvijo te ugodnosti tudi na deleže zaposlenih v dobičkih podjetja. Poleg tega lahko delavci izberejo, da bodo prejeli nagrade v obliki neobdavčenih ugodnosti. Olajšava se uporablja za prejemnike dohodkov iz zaposlitve v zasebnem sektorju v višini, ki v letu pred tistim, ko so prejeli zneske z olajšavami, ni preseгла 50.000 evrov. Nadomestni davek IRPEF in deželni ter občinski dodatek v višini 10 odstotkov od nagrad, ter zneski, ki jih izplača nadomestni plačnik davka, je omejen na skupni bruto znesek 2.000 evrov letno; ta omejitev se lahko poveča na 2.500 evrov za podjetja, ki predvidevajo skupno udeležbo delavcev v organizaciji dela na način, predviden z odlokom. Opozorjamo, da gre za neto omejitev brez obveznih pokojninskih odtegljajev.

Izplačani zneski nagrad za uspešnost morajo biti do bruto zgornje meje 2.000 evrov ali 2.500 evrov podvrženi enakemu režimu obdavčitve tudi v primeru, da je nadomestni plačnik davka dolžan opraviti poravnavo izplačanih zneskov drugih nadomestnih plačnikov.

Polja od 571 do 582 se morajo izpolniti z upoštevanjem naslednjih kriterijev.

Če je znesek nagrad za uspešnost s šifro 2 večji ali enak 2.000 evrom, ker je nadomestni plačnik predvidel skupno udeležbo delavcev v organizaciji dela (omejitev se lahko poveča na 2.500 evrov), se morajo izpolniti samo točke od 571 do 576. Če so zneski, izplačani v obliki nagrad za uspešnost, razvrščeni v šifro 1 in šifro 2, in je znesek za nagrade s šifro 2 manjši od 2.000 evrov, se morajo izpolniti točke od 571 do 582, kamor se za vsako šifro vpiše pripadajoči znesek izplačane nagrade. V tem primeru je zgornja meja za olajšavo 2.000 evrov.

V točkah 571 in 577 se mora vpisati:

šifra 1, če je predvidena bruto omejitev 2.000 evrov letno;

šifra 2, če je predvidena bruto omejitev 2.500 evrov letno.

V točkah 572 in 578 vpišite višino nagrade za uspešnost, za katero je predvidena uporaba nadomestnega davka IRPEF in dodatkov v višini 10 odstotkov.

V točkah 573 in 579 vpišite višino nagrade za uspešnost, za katero je nadomestni plačnik izbral, da jo bo izplačal v obliki ugodnosti. Če je nadomestni plačnik izbral nadomestno obdavčitev nagrade za uspešnost, seštevek zneskov v točkah 572, 573, 578 in 579 ne sme presegati 2.000 evrov ali 2.500 evrov, skladno z navedbami v točkah 571 in 577.

V točkah 574 in 580 se navede nadomestni davek v višini 10 odstotkov, odmerjen za znesek, naveden v točkah 572 in 578.

V točkah 575 in 581 se navede znesek neplačanih nadomestnih davkov zaradi učinka ukrepov, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, že vključen v znesek, naveden v točkah 574 in 580. Če je nadomestni plačnik podvržel redni obdavčitvi znesek nagrad, ki ne presega 2000 evrov ali 2500 evrov, se mora ta znesek poleg točke 1 tega potrdila navesti tudi v točkah 576 in 582. Nel caso in cui il sostituto abbia scelto la tassazione ordinaria del premio di risultato, la somma di quanto riportato nei punti 573, 576, 579 e 582 non deve essere superiore a 2.000 euro o 2.500 euro coerentemente con quanto indicato nei punti 571 e 577. Če je nadomestni plačnik izbral redno obdavčitev nagrade za uspešnost, seštevek zneskov v točkah 573, 576, 579 in 582 ne sme presegati 2.000 evrov ali 2.500 evrov, skladno z navedbami v točkah 571 in 577.

V primeru predhodnih delovnih razmerij mora nadomestni plačnik davka, ki izda Enotno potrdilo, pri izpolnjevanju tega dela upoštevati podatke, navedene v enotnih potrdilih za predhodna delovna razmerja.

PRIMER št. 1: Poravnava zneskov za nagrade za uspešnost, ki jih je izplačal drug nadomestni plačnik

Podatki za poravnavo v Enotnem potrdilu

Točka 1	5.000 evrov
Točka 571	1
Točka 572	1.000 evrov
Točka 574	100 evrov

Zneski za nagrade, ki jih izplača ob poravnavi nadomestni plačnik, ki je predvidel skupno udeležbo delavcev pri organizaciji dela (šifra 2):

Zneski za nagrade = 1.800 evrov

Dohodki iz zaposlitve za nedoločen čas = 12.000 evrov

Podatki za izračun

Skupaj izplačan znesek za nagrado = 2.800 (1.000 + 1.800)

Najvišji znesek za olajšave = 2.000 evrov

Znesek, že podvržen nadomestni obdavčitvi pri prejšnjem nadomestnem plačniku, ki je predmet redne obdavčitve = 800

Izpolnjevanje Enotnega potrdila

Točka 1 12.000 + 5.800 = 17.800

Podatki o poravnava

Točka 531 5.000 + 800 = 5.800

Točka 538 5.000

Del Zneski, izplačani kot nagrade za uspešnost

Točka 571	2
Točka 572	1.800
Točka 574	180
Točka 577	1
Točka 578	200
Točka 580	20

Del Nagrade za uspešnost, ki jih izplačajo drugi subjekti

Točka 583	800
Točka 586	1
Točka 587	1.000
Točka 589	100

PRIMER št. 2: Poravnava zneskov nagrad za uspešnost, ki jih je izplačal drug nadomestni plačnik

Podatki za poravnavo v Enotnem potrdilu

Točka 1	8.000
Točka 571	1
Točka 572	800
Točka 573	200
Točka 574	80

Zneski za nagrade, ki jih izplača ob poravnavi nadomestni plačnik, ki je predvidel skupno udeležbo delavcev pri organizaciji dela (šifra 2):

Seštevki za nagrade =	1.600 + 600 za ugodnosti (skupaj 2.200)
Dohodki iz zaposlitve za nedoločen čas =	12.000

Podatki za izračun

Skupaj izplačan znesek za nagrado =	3.200 (2.200 + 1.000)
Najvišji znesek za olajšave =	2.200 evrov
Skupaj znesek ugodnosti =	800 (600+200)
Skupni znesek, podvržen plačilu nadomestnega davka 1.400 (2.200 – 800)	
Znesek nagrad, ki je predmet redne obdavčitve 1.000, od tega 800 že podvrženo nadomestni obdavčitvi pri prejšnjem nadomestnem plačniku.	

Izpolnjevanje Enotnega potrdila

Točka 1	$12.200 + 8.000 + 800 = 21.000$
---------	---------------------------------

Podatki o poravnava

Točka 531	$8.000 + 800 = 8.800$
Točka 538	8.000

Del za zneske, izplačane kot nagrade za uspešnost

Točka 571	2
Točka 572	1.400
Točka 573	800
Točka 574	140

Del za nagrade za uspešnost, ki jih izplačajo drugi subjekti

Točka 583	800
Točka 586	1
Točka 587	800
Točka 588	200
Točka 589	80

V **točkah od 583 do 591** se navedejo podatki o nagradah za uspešnost, ki so jih izplačali drugi subjekti. V točkah

583 in 584 se navedejo zneski nagrad za uspešnost, ki so jih izplačali drugi subjekti in so podvržene drugačnemu režimu obdavčitve v primerjavi s tistim, ki so ga uporabili prejšnji nadomestni plačniki. Konkretno se v točki 583 navede višina zneskov nagrad za uspešnost, ki so bili že predmet plačila nadomestnega davka pri prejšnjem nadomestnem plačniku in so se v trenutku poravnave podvrgli režimu redne obdavčitve. V točki 584 se navede višina zneskov nagrad za uspešnost, ki so bili že predmet redne obdavčitve pri prejšnjem nadomestnem plačniku in so se v trenutku poravnave podvrgli plačilu nadomestnega davka. V točki 585 navedite davčno številko prejšnjega nadomestnega plačnika, ki je izplačal dohodek. Če so bili zadevni zneski pri prejšnjem nadomestnem plačniku predmet redne obdavčitve in se v trenutku poravnave v celoti podvržejo plačilu nadomestnega davka, se morata izpolniti točki 585 (davčna številka prejšnjega nadomestnega plačnika) in 591 (redno obdavčeni zneski, ki jih je izplačal prejšnji nadomestni plačnik). Enak način izpolnjevanja predhodnih točk se bo opravil tudi v primeru izrednih poslov, ki imajo za posledico prehod zaposlenih.

Posebni primeri izrednih poslov

V primeru izrednih poslov z ukinitvijo nadomestnega plačnika davka in nadaljevanjem dejavnosti s strani drugega nadomestnega plačnika je v **točki 601** treba navesti davčno številko ukinjenega nadomestnega plačnika, v primeru, da je posle poravnave izvedel taisti.

V primeru prehoda zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja in brez ukinitve odstopnega nadomestnega plačnika mora le-ta prekrizati kvadratale v **točki 602**.

Vzdrževani družinski člani

V enotnem potrdilu se vnesejo podatki o vzdrževanih družinskih članih, ki so bili leta 2016 v davčno breme nadomestnega plačnika davka, za potrebe preverjanja pravilne uporabe olajšav.

V vrsticah od 1 do 10 se navede sorodstveno razmerje (označite "C" za zakonca, "F1" za prvega otroka, "F" za vse naslednje otroke, "A" za druge družinske člane, "D" za otroka s posebnimi potrebami), davčno številko, število mesecev, v katerih ste jih vzdrževali, otroka, mlajšega od 3 let (navedite število mesecev, v katerih je bil otrok mlajši od treh let), odstotek pričakovane olajšave in odstotek olajšave za številčne družine. V primeru, da za prvega otroka velja olajšava za vzdrževanega zakonca za celo leto, označite kot odstotek pripadajoče olajšave črko "C".

Če olajšava ne pripada za celo leto, je treba izpolniti za istega otroka dve različni vrstici, kjer navedete tako pripadajočo olajšavo kot otrok, kot tudi kot zakonec.

V primeru zakonske in dejanske ločitve ali razveljavitve, razveze ali prenehanja civilnih učinkov zakonske zveze, navedite, ali ste izkoristili 100% olajšavo za vzdrževane otroke.

Če vrstice v tem delu ne zadostujejo za navedbo vseh vzdrževanih družinskih članov, je potrebno izpolniti dodatni obrazec.

Opozoriti je treba, da se razdelek Vzdrževani družinski člani izpolni izključno v primeru izplačil prihodkov iz odvisne zaposlitve, primerljivih in podobnih dohodkov.

Da bo lahko Agencija za prihodke kar najbolj dosledno pripravila predizpolnjeno napoved, lahko nadomestni plačniki vpišejo tudi davčno številko zakonca, ki mu jo posredujejo zaposleni, četudi ne gre za vzdrževanega člana z davčnega vidika.

Povračila za neobdavčeno blago in storitve - 51. čl. TUIR

V tem razdelku se sporočajo podatki o povračilih nekaterih stroškov, označenih s spodnjimi šiframi, ki jih je opravil delodajalec bodisi v javnem kot tudi zasebnem sektorju, v skladu s točkami f-bis) in f-ter), 2. odstavek 51. člena TUIR, ne glede na to, ali se je izpolnil razdelek "zneski, izplačani kot nagrade za uspešnost".

Zlasti:

V **točki 701** se navede leto, v katerem je nastal strošek, ki ga je povrnil nadomestni plačnik.

V **točki 702** se navede ena od naslednjih šifer vrste povrnjenega odbitnega stroška:

- 12, stroški za izobraževanje, ki se razlikuje od univerzitetnega
- 13, stroški za univerzitetno izobraževanje
- 15, stroški, nastali za osebje za osebno nego v primeru nesamostojnosti pri opravljanju vsakodnevnih dejavnosti
- 30, stroški, nastali za storitve tolmačenja za gluhe
- 33, stroški za otroške jasl

V **točki 703** se navede šifra 3, če se povračilo nanaša na pokojninske in zdravstvene prispevke za osebne negovalce starejših ali nesamostojnih družinskih članov.

V **točki 704** navedite višino povrnjenih zneskov glede na šifre, označene v točki 702 ali 703.

Če je potrebno v tem razdelku navesti stanje za več let, več vrst stroškov ali več prejemnikov povrnjenih stroškov, se mora slednji večkrat izpolniti.

Točko 705 je treba izpolniti z navedbo davčne številke subjekta, ki ni zaposleni, na katerega se nanaša povračilo stroškov.

Če se strošek nanaša na samega zaposlenega, točke 705 ne smete izpolniti, namesto nje pa izpolnite naslednjo **točko 706**.

Odpravnina, enakovredna plačila, druga plačila in kapitalski prejemki, ki so podvrženi ločeni obdavčitvi

V **točkah** od **801** do **808** se navedejo podatki v zvezi z odpravninami in izplačili v obliki kapitala, ki so podvrženi ločeni obdavčitvi, za katere se uporabljajo določbe iz OPR št. 600 z dne 29. septembra 1973.

Zlasti je treba navesti:

- odpravnina, enakovredna nadomestila, druga nadomestila in zneski ločeno obdavčeni, ki se izdajo iz kateregakoli naslova v letu z morebiti plačanimi akontacijami v predhodnih letih ter izvedeni in prekinjeni odtegljaji. V primeru enakovrednih in drugih nadomestil in drugih nadomestil vpišite v točki 801 in 802 skupni znesek, ki ustreza razmerju med stopnjo prispevka v breme delavca in skupnim zneskom samega prispevka, plačanim pokojninski ustanovi, blagajni ali skladu;
- nadomestila plačana za prenehanje koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja, kjer pravica do nadomestila izhaja iz listine in gotovega datuma pred začetkom razmerja;
- pokojninska plačila v obliki kapitala, terjatve in akontacije, plačane med letom, vključno z vsemi predplačili, izplačanimi v prejšnjih letih, povezanimi z obračunanim obdobjem do 31. decembra 2000 in obračunanim obdobjem od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006. Poudarjamo, da je potrebno navesti tudi sodelovanja v dodatnem pokojninskem zavarovanju v obliki kapitala, ki so bila obračunana od 1. januarja 2007 v primeru "starih vpisov v stare sklade", ki se niso odločili za oblike dodatnih pokojninskih zavarovanj, obračunanih od 1. januarja 2007 v okviru obdavčitev, veljavnih na dan 1. januarja 2007. V primeru odkupa posamezne police, ki se je natekla iz sistema dodatnega pokojninskega zavarovanja v skladu s 14. členom uredbe z zakonsko močjo št. 252 z dne 5. decembra 2005, mora nadomestni plačnik v točkah od 801 do 808 navesti le znesek plačila, ki se nanaša na nateklo obračunsko obdobje do 31. decembra 2000 (v celoti ali delno plačano v obravnavanem letu), v zvezi s katerim je bil odkup izveden zaradi razlogov, ki niso povezani z upokojevanjem člana ali prenehanja delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali drugih vzrokov, ki jih ni mogoče pripisati volji strank.

V primeru izplačila po saldu naslednjih obdavčenih zneskov in ločene obdavčitve s posledično obveznostjo ponovnega izplačila, je potrebno izpolniti omenjene točke tako, da se navedejo predvsem v točko 801, zneski izplačani v letu v točki 802 zneski izplačani v prejšnjih letih, v točkah 804 in 806 odtegljaji izvedeni v letu in tisti izvedeni v prejšnjih letih, v točkah 805 in 807 prekinjeni odtegljaji.

Iste točke se uporabljajo tudi za potrjevanje zneska izplačane odpravnine (TFR) s strani predhodnega nadomestnega plačnika davka v primeru izrednih del, ki pomenijo prehod zaposlenih.

V primeru plačil zneskov, ki presegajo en milijon evrov in se nanašajo na nadomestila in odškodnine, izplačane ob prenehanju zaposlitve ali koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja, se morajo v poljih 801 in 802 ti zneski navesti brez redno obdavčenega deleža.

V točki 801 glede odpravnine (TFR) se za zajete akontacije navede zmanjšan skupni plačani znesek, ker je namenjen v pokojninski sklad in zajema revalorizacijo, ki zapade od 01. januarja 2001, neto nadomestnega davka v višini 17%. Za pospeševanje olajšav izplačanih glede na prenehanje delovna razmerja preden je stopil v veljavo Zakonski Odlok št. 223 z dne 04. julija 2006, podvrženi davčni stopnji, ki je enaka polovici tisti, ki se uporablja za obdavčitev odpravnine ali glede na prenehanje delovna razmerja potem, vendar pri izvajanju dogovorov ali aktov na siguren dan preden je odlok stopil v veljavo se v točki 801 navede skupni plačani znesek.

V primeru izplačila pokojnine v obliki glavnice mora točka 801 ponovno zajeti znesek storitve, ki zajema zapadle finančne donose (če so nastali) in poslovnega rezultata, neto odtegljaja iz naslova davka 12,50% za donose do 31. decembra 2000 in nadomestnega davka 11% za poslovni rezultat od 01. januarja 2001.

Pri zneskih, izplačanih za prenehanje delovnega razmerja v dveh ali treh letnih obrokih, kot je predvideno v 7. odstavku, 12. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, je v točki 802 potrebno zajeti znesek že plačanih obrokov v prejšnjem letu.

Za odpravnine, druga plačila in zneske, kakor tudi za ugodnosti v obliki kapitala mora nadomestni plačnik navesti v opombah (šifra AY) zneske, zapisane v točkah 801 in 802, in sicer ločeno za odpravnine ter druga plačila in ugodnosti, ki so se natekle do 31. decembra 2000 in od 1. januarja 2001; za ugodnosti v obliki kapitala, ki so se natekle do 31. decembra 2000 in od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006.

Če so odpravnine, enakovredna in druga nadomestila ter kapitalski prejemki delno ali v celoti oproščeni plačila davkov, se mora v točkah 801 in 802 navesti samo obdavčljiv dohodek. V tem primeru se v zaznamkih (šifra BW) navede znesek storitve, ki ni podvržena obdavčitvi.

V **točko 804** se vnese za odpravnino (TFR) znesek odtegljaja, ki ga izvede nadomestni plačnik v skladu z 19. členom Enotega besedila o dohodnini (TUIR), medtem ko ne sme biti naveden znesek nadomestnega davka. Če je znesek

odtegljajev manjši od nič, ga navedite.

Za odpravnine ob upokojitvi v obliki kapitala je potrebno v točki 804 navesti znesek davčnega odtegljaja. Tu ne smejo biti navedeni odtegljaji v višini 12,50% za finančne donose, ki zapadejo na dan 31. decembra 2000 in nadomestni davek 11% poslovnega rezultata pokojninskega sklada od 01. januarja 2001.

Za odpravnino (TFR) in druga nadomestila ter zneski povezani s prenehanjem delovnega razmerja se v **točki 803** navede olajšava, ki pripada v skladu z odlokom z dne 20. marca 2008 objavljenim v Uradnem Listu z dne 02. aprila 2008.

V primeru plačila odškodnine v skladu z 2122. členom civilnega zakonika ali posebnih ustreznih zakonov, oziroma v primeru dedovanja (odpravnine, prejemki v obliki kapitala itd.), kot tudi plačil v korist bivšega zakonca v skladu z 12.-bis členom zakona št. 898 z dne 1. december 1970, je treba predložiti potrdilo za vsakega upravičenca ali dediča, ki prejme odškodnino, pri čemer se upošteva, da:

- v **del A** navedejo osebni podatki upravičenca ali dediča;
- v **točki 808** mora biti naveden pripadajoči odstotek upravičenca ali dediča kateremu se izda potrdilo, medtem ko morajo biti druge točke izpolnjene upoštevajoč skupno nadomestilo izplačano v predhodnem letu ali v letih vsem sodedičem ali zapustniku;
- v opombah (šifra AB) je potrebno navesti davčno številko in osebne podatke umrlega in navesti je potrebno, ali gre za primer dedovanja plačila odškodnin na podlagi 2122. člena civilnega zakonika ali posebnih ustreznih zakonov, oziroma plačanih zneskov v korist nekdanjega zakonca v skladu z 12.-bis členom zakona št. 898 z dne 1. decembra 1970.

Nadomestni plačniki morajo dediču izdati različna potrdila v primeru izplačila deleža odpravnin (TFR) različnih zapustnikov ali v primeru izplačila pripadajočih zneskov zapustnika in zneskov, ki pripadajo dediču v svojstvu delavca.

Konkretno mora v obvestilu o potrdilu, naslovljenem na vsakega od dedičev, nadomestni plačnik navesti v **točki 914** davčno številko umrlega zaposlenega in izpolniti točke od **814** do **911**.

V obvestilu o potrdilu, naslovljenem na pokojnega zaposlenega, mora nadomestni plačnik v zvezi z odpravnino ali drugih nadomestilih, izplačanih upravičencem ali dedičem, uporabiti izključno **točki 915** in **916** pri čemer mora izpolniti po eno vrstico za vsakega upravičenca ali dediča.

V **točki 809** navedite znesek odpravnine, zapadel do 31. decembra 2000, vključno z morebitnimi akontacijami, predplačili in saldom ter z odštetim zneskom odpravnine, namenjenim za dodatno pokojninsko zavarovanje.

V **točki 810** navedite znesek odpravnine, zapadel od 1. januarja 2001, (vključno z zneskom, namenjenim skladu, ustanovljenem v skladu s 755. odstavkom, 1. člena zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006), bruto z morebitnimi akontacijami, predplačili in saldom ter neto odšteti znesek odpravnine, namenjen za dodatno pokojninsko zavarovanje. Ta točka mora vsebovati tudi prevrednotenja, zapadla od 1.1.2001, ne pa tudi pripadajočih nadomestnih davkov.

V **točki 811** navedite znesek odpravnine, zapadel do 31. decembra 2000, namenjen za dodatna pokojninska zavarovanja.

V **točki 812** navedite znesek odpravnine, zapadel od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006, vplačan v dodatna pokojninska zavarovanja.

V **točki 813** navedite znesek odpravnine, zapadel od 1. januarja 2007 in vplačan v dodatna pokojninska zavarovanja. Opozarjamo, da se morajo točke od 809 do 813 vedno izpolniti, tudi v primeru prenehanja zaposlitve, ne glede na izplačilo zneskov, ki se navedejo v točki 801.

Izpolnitev teh točk je potrebna za zagotavljanje čim večje preglednosti, tako da so zaposleni obveščeni o višini zbrane odpravnine. V primeru izplačila nadomestil v skladu s členom 2122 civilnega zakonika ali s posebnimi ustreznimi zakoni, ali v primeru dedovanja (odpravnina, kapitalski prejemki itd), kot tudi v primeru izplačila zneskov za bivšega zakonca v smislu s členom 12-bis zakona št. 898 z dne 1. decembra 1970, se točke od 809 do 813 izpolnijo z upoštevanjem potrdila, naslovljenega na dediče.

Podatki o delovnem razmerju

V **točkah** od **814** do **819** se navedejo podatki v zvezi z delovnim razmerjem, v katerem je nastala odpravnina in druga izplačana enakovredna plačila.

V **točki 814** se navede datum začetka delovnega razmerja; v primeru prehoda zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja od enega do drugega nadomestnega plačnika davka je potrebno navesti datum začetka pri prvem nadomestnem plačniku; za kapitalske prejemke se navede datum vstopa v sklad .

V **točki 815** se navede datum konca delovnega razmerja oziroma datum prenehanja vpisa v pokojninski sklad.

V primeru predplačila se navede datum zahteve po predplačilu, alternativno pa datum 31. december 2015 (datum, izbran za sklicni izračun prihodka za potrebe obdavčitve).

Za izplačila drugih nadomestil in zneskov v zvezi s prenehanjem delovnega razmerja, kot tudi nadomestil za prenehanje kontinuiranega in koordiniranega sodelovanje navedite datum izplačila.

V primeru izplačila pokojnine v obliki glavnice, ki se je opravilo zaradi obdobje kapitalizacije pokojninske situacije (t.i. "kapitalizacija pokojnine") navedite v točki 815 datum, na katerega je prišlo do nastanka pravice do prejemka

določenega zneska.

Opozarjamo, da pravica do prejema odpravnine nastane na dan, ki sledi datumu prenehanja delovnega razmerja, za kapitalne prejemke pa na dan, ki sledi prenehanju vpisa v sklad dodatnega pokojninskega zavarovanja. V primeru prenehanja delovnega razmerja v režimu co.co.co, če se nadomestila izplačajo dedičem, navedite v točki 815 datum nastanka dedovanja.

Nadomestni plačnik davka je dolžan izpolniti dve ločeni obvestili v primeru, da:

– je v teku leta izplačal bodisi zneske, ki se nanašajo na odpravnino, kot tudi kapitalne prejemke v obliki pokojninskega sklada, sorazmerno z obdobjem za izračun;

– je izplačal pripadajoče zneske pokojnika dedičem in zneske, ki pripadajo istemu dediču kot zaposlenemu.

V **točki 816** navedite skupni znesek, ki presega mesečna izplačila letne plače, ki so prispevali k oblikovanju odpravnine, za vsako leto, upoštevano po načelu sorazmernosti, če se je za delo, opravljeno pred 31. majem 1982, izračunal znesek, ki presega mesečno izplačilo letne plače za vsako leto, upoštevano pri načelu sorazmernosti. Ta delež se mora navesti v tej točki neto prevrednotenja odpravnine, zapadle od 1. januarja 2001, podvržene nadomestnemu davku.

V **točki 817** navedite število dni prekinitve dela, če je obdobje zaposlitve za določen čas preseglo obdobje dveh let zaradi katerega od vzrokov, predvidenih z 2110. členom civilnega zakonika.

V **točki 818** označite kvadrater v primeru zaposlitve za določen čas z dejanskim časom trajanja manj kot dve leti, čeprav obdobje za izračun po načelu sorazmernosti lahko presega pravkar navedeno obdobje zaradi učinka vzrokov za prekinitve delovnega razmerja po členu 2110 civilnega zakonika. (npr. delovna nesreča ali nosečnost).

V **točki 819** navedite v primeru izrednih poslov, kjer je prišlo do prehoda zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja, davčno številko odstopnega nadomestnega plačnika davka, ki je izplačal odpravnino, vključno z akontacijami in predplačili.

• V primeru akontacij, izplačanih s strani odstopnega nadomestnega plačnika davka v prejšnjih letih in predplačila, akontacije ali salda, ki ga izplača nadomestni plačnik - prijavitelj v letu 2016, mora slednji predložiti za tega prejemnika eno samo Potrdilo, v katerem uporabi večnamenski obrazec. Zlasti mora:

– izkazati skupni podatek (podatki o delovnem razmerju, zapadli odpravnini, izplačani odpravnini itd.) tako, da izpolni vse potrebne točke, z izjemo točke 819 (**večnamenski obrazec 1**);

– izkazati posle, ki jih je izvedel predhodni nadomestni plačnik davka tako, da izpolni izključno točke 819, 844, 866 in 903 (**večnamenski obrazec 2**).

• V primeru akontacij, izplačanih s strani odstopnega nadomestnega plačnika davka v tem letu in predplačila, akontacije ali salda, ki ga izplača nadomestni plačnik - prijavitelj v letu 2015, mora slednji:

– izkazati skupni podatek tako, da izpolni vse potrebne točke, z izjemo točke 819 (**večnamenski obrazec 1**);

– izkazati posle, ki jih je izvedel predhodni nadomestni plačnik davka tako, da izpolni vse potrebne točke, vključno s točko 819 (**večnamenski obrazec 2**).

• V primeru predplačila, izplačanega izključno s strani odstopnega nadomestnega plačnika davka v prejšnjih letih, nadomestni plačnik davka - prijavitelj ne sme predložiti nobenega podatka, ki se nanaša na to predplačilo v letu, v katerem je prišlo do prehoda zaposlenih.

• V primeru predplačila, izplačanega izključno s strani odstopnega nadomestnega plačnika davka v letu, v katerem je prišlo do prehoda zaposlenih, nadomestni plačnik davka - prijavitelj upošteva običajna pravila in izpolni vse potrebne točke, vključno s točko 819.

V vseh zgoraj opisanih primerih je odstopni nadomestni plačnik davka, ki ni ukinjen, dolžan izpolniti svoje Potrdilo na običajen način. Opozarjamo, da se mora v primeru večjega števila izrednih poslov, ki so imeli za posledico prehod zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja, v točki 819 navesti davčna številka zadnjega odstopnega nadomestnega plačnika davka, ki je izplačal odpravnino.

Pri izpolnjevanju naslednjih polj je treba upoštevati, da je v primeru, da se je za del, ki presega milijon evrov in se nanaša na odškodnine in nadomestila v zvezi s prenehanjem delovnega razmerja ali koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja, uporabi navadna obdavčitev namesto ločene obdavčitve, v točkah 824, 828, 830, 832, 840, 844, 849, 851, 862, 866, 869 in 871 treba navesti zneske bruto deleža, obdavčenega z

redno obdavčitvijo (31. odstavek 24. člena zakonodajnega odloka št. 201 z dne 6. december 2011).

Enakovredna plačila in druga plačila

V **točki 820** navedite obdobje, izraženo v letih in mesecih, za katerega je zapadla pravica do izplačila enakovrednih ali drugih plačil in zneskov.

Sorazmerno obdobje mora vsebovati morebitna že izplačana obdobja, konvencionalno določena obdobja ter obdobja s krajšim delovnim časom.

V **točki 821** se navede morebitno konvencionalno določeno obdobje, izraženo v letih in mesecih, ki je že vključen v prejšnji točki 820, med katerimi ni bilo izplačil plače v zvezi z delovnim razmerjem.

V **točki 822** in **točki 823** navedite obdobje, izraženo v letih in mesecih, ter delež (v odstotkih) dela s krajšim delovni časom (oddelane ure od skupnega števila ur, predvidenega z nacionalno pogodbo). Če se je odstotek v času spreminjal, se v točki 823 izpostavi odstotek na podlagi tehtanega povprečja.

V primeru delovnega razmerja z 18 mesečno dobo, v katerem so se opravili 3 meseci z 20% časa, 15 mesecev pa s 60% časa, se bo torej opravil naslednji izračun:

$$(3 \times 20) + (15 \times 60) / 18 \text{ (mesi)} = (60 + 900) / 18 = 53,33$$

V tem primeru navedite:

– v točki 822, 1 (leto) in 6 (mesecev);

– v točki 823, 53,33.

Poleg tega opozarjamo, da krajši delovni čas, če se opravlja za obdobje, daljše od 15 dni mesecem, šteje kot celomesečni režim.

V **točki 824** navedite znesek enakovrednega plačila, izplačanega iz kateregakoli naslova v letu 2016, neto zneska, ki ustreza razmerju med stopnjo prispevka v breme zaposlenega ter skupnim zneskom prispevkov, vplačanih v pokojninsko ustanovo, blagajno ali sklad.

V **točki 825** se navede naslov izplačila enakovrednega plačila iz predhodne točke 824. Zlasti navedite:

A – če gre za predplačilo;

B – če gre za saldo;

C – če gre za akontacijo;

M – če gre za saldo, izplačan v dveh oziroma treh letnih obrokih v skladu s 7. odstavkom, 12. člena zakonodajnega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010.

Ob navedbi šifre M se mora izpolniti **točka 826** kamor vpišete številko izplačanega obroka, ter **točka 827** kamor vpišete uporabljen način obročnih odplačil.

V **točki 828** se navede skupni znesek izplačanega enakovrednega plačila iz katerega koli naslova med leti 1974 in 2015, izračunan na način, opisan v točki 824.

V **točki 829** navedite leto zadnjega izplačila zneskov, navedenih v točki 828.

V **točki 830** se navede skupni neto znesek drugih plačil in zneskov, izplačanih v letu 2016, ki se nanašajo na glavno enakovredno plačilo.

V primeru spodbude za lažjo upokožitev navedite v tej točki polovico izplačanega zneska.

Opozarjamo, da mora v primeru izključnega izplačila drugih plačil in zneskov v teku leta, izplačanih glede na prenehanje delovna razmerja, nadomestni plačnik narediti povzetek podatkov o glavnem enakovrednem plačilu, ki ga je opravil v prejšnjih letih, uporabnem pri določitvi ustrezne davčne stopnje (datum prenehanja delovnega razmerja ali zahtevek za predplačilo, zapadel znesek, obdobje sorazmernosti).

V **točki 831** se navede naslov izplačila drugih plačil in zneskov iz predhodne točke 830. Zlasti navedite:

A – če gre za predplačilo;

B – če gre za saldo;

C – če gre za akontacijo;

D – če gre za predplačilo, ki ni vezano na prenehanje delovnega razmerja;

E – če gre za saldo, ki ni vezan na prenehanje delovnega razmerja;

F – če gre za akontacijo, ki ni vezana na prenehanje delovnega razmerja.

Opozarjamo, da se za druga plačila in zneski, ki niso vezani na prenehanje delovnega razmerja, ne uporabi davčna stopnja, izračunana na podlagi glavnega nadomestila.

V **točki 832** se navede skupni znesek drugih plačil in zneskov, izplačanih iz kateregakoli naslova v letih od 1974 do 2015.

V primeru spodbude za lažjo upokožitev navedite v tej točki polovico izplačanega zneska.

V **točki 833** se navede leto zadnjega izplačila drugih plačil in zneskov iz predhodne točke 832.

Točka 834 se izpolni samo v primeru, da je druga plačila in zneske, vezane na prenehanje delovnega razmerja, označene v točki 830, izplačal nadomestni plačnik davka, ki se razlikuje od tistega, ki je izplačal glavno enakovredno plačilo. V takem primeru v točko 834 vpišete davčno številko nadomestnega plačnika davka, ki je izplačal glavno enakovredno plačilo.

Odpravnina in druga plačila, zapadla do dne 31/12/2000 – prehod iz enakovrednih plačil na odpravnino

V **točki 835** navedite obdobje sorazmernega izračuna na dan 31. decembra 2000, izraženo v letih in mesecih, za katerega je zapadla pravica do izplačila odpravnine in drugih plačil in zneskov.

V primeru spremembe režima enakovrednega plačila v režim odpravnine opozarjamo na naslednje:

– če je do prehoda prišlo po 31. 12. 2000, se mora v točki 835 navesti obdobje sorazmernega izračuna enakovred-

nega plačila, preračunanega do datuma prehoda;

– če je do prehoda prišlo pred 1.1.2001, se mora v točki 835 navesti obdobje sorazmernega izračuna na dan 31.12.2000.

Sorazmerno obdobje mora vsebovati morebitna že izplačana obdobja, konvencionalno določena obdobja ter obdobja s krajšim delovnim časom, ki se nanašajo nanj.

V **točki 836** se navede konvencionalno določeno obdobje na dan 31. 12. 2000, že vključeno v predhodni točki 835.

V primeru zaposlenega, ki je svoje delo opravljal 25 let, od katerih je dopolnil 20 na dan 31. decembra 2000, in je vsaj 5 let dela izpolnil pogoje za 1 leto konvencionalno določene delovne dobe, se polja izpolnijo na naslednji način:

– točka 835 (obdobje sorazmernega izračuna na dan 31/12/2000) = 24 let

– točka 836 (konvencionalno izračunano obdobje do dne 31/12/2000) = 4 leta

V točkah 857 in 858 pa se zaporedoma navedeta preostalo obdobje sorazmernega izračuna (6 let) in konvencionalnega izračuna (1 leto), upoštevana na dan 1. januarja 2001.

Opozorjamo, da v primeru prehoda zaposlenega brez prekinitve delovnega razmerja obdobje dela, opravljeno pri prvem nadomestnem plačniku, ne šteje kot konvencionalno določeno in ga torej v tej točki ne navedete.

V **točki 837** in **točki 838** navedite zaporedoma obdobje, izraženo v letih in mesecih, ter delež (v odstotkih) dela s krajšim delovnim časom (oddelane ure od skupnega števila ur, predvidenega z nacionalno pogodbo), vezane na obdobje, navedeno v točki 835.

Če se je odstotek v času spreminjal, se izpostavi odstotek na podlagi tehtanega povprečja, izračunanega v točki 823. Poleg tega opozorjamo, da krajši delovni čas, če se opravlja za obdobje, daljše od 15 dni mesecem, šteje kot celomesečni režim.

V **točki 839** navedite višino zapadle odpravnine na dan 31. decembra 2000, mišljeno kot znesek, zbran do tega datuma, vključno s pripadajočimi zneski, vplačanimi v oblike pokojninskega zavarovanja, predplačili in že izplačanimi akontacijami.

Za znesek mora vsebovati tudi morebitni presežni delež, zapadel na dan 31. decembra 2000, že naveden v točki 816.

V primeru spremembe režima enakovrednega plačila v režim odpravnine opozorjamo na naslednje:

– če je do prehoda prišlo kasneje od 31. decembra 2000, se navede znesek, ki sovpada z enakovrednim plačilom izračunanim v točki 824;

– če je do prehoda prišlo pred od 31. decembrom 2000, se navede vsota zneska, ki sovpada z enakovrednim plačilom izračunanim v točki 824 in odpravnine, zapadle na dan 31. decembra 2000.

V **točki 840** navedite višino odpravnine, izplačane v letu 2016, v zvezi z odpravnino, zapadlo na dan 31. decembra 2000.

Za potrebe določanja najvišje odpravnine, ki se bo navedla v tej točki, se mora odpravnina, zapadla na dan 31. decembra 2000, upoštevati neto izplačanega zneska iz kateregakoli naslova v letih med 1974 in 2014, prikazanega v točki 844 in zmanjšanega za deleže, vplačane v pokojninske sklade iz točke 846. Morebitni presežek mora biti naveden v točki 862.

V primeru spremembe enakovrednega plačila v odpravnino v tej točki navedite tudi višino izplačanega enakovrednega plačila, določenega na način, opisan v točki 824.

V **točki 841** se navede naslov izplačila seštevka iz prejšnje točke. Zlasti navedite:

A – če gre za predplačilo;

B – če gre za saldo;

C – če gre za akontacijo;

M – če gre za saldo, izplačan v dveh oziroma treh letnih obrokih v skladu s 7. odstavkom, 12. člena zakonodajnega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010.

Ob navedbi šifre M se mora izpolniti **točka 842** kamor vpišete številko izplačanega obroka, ter **točka 843** kamor vpišete uporabljen način obročnih odplačil.

V **točki 844** se navede znesek izplačane odpravnine v letih od 1974 do 2015 iz kateregakoli naslova (predujem, akontacija, saldo v primeru priznavanja dodatnih zneskov v letu 2015 s posledično obvezno ponovno likvidacijo), ki se nanaša na odpravnino, zapadlo na dan 31. decembra 2000.

V primeru spremembe enakovrednega plačila v odpravnino v tej točki navedite tudi znesek enakovrednega plačila, izplačanega v prejšnjih letih, določenega na način, opisan v točki 824.

V **točki 845** se navede leto zadnjega izplačila drugih zneskov iz predhodne točke 844.

V **točki 846** navedite skupni znesek odpravnine, namenjene oblikam dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki se nanaša na odpravnino, zapadlo na dan 31. decembra 2000, glej točko 839.

V **točki 847** se navede odstotek zmanjšanja, izračunan glede na letna vplačila odpravnine v dodatno pokojninsko zavarovanje.

Ta odstotek sovpada z rezultatom tehtanega aritmetičnega povprečja (odvisnega od oddelanih mesecev in deležev skrajšanega delovnega časa) za odstotke odpravnine, vplačane v vsakega od pokojninskih skladov.

V primeru delavca z delovnim razmerjem od 1/1/1994 do 1/1/2016 (obdobje sorazmernega izračuna na dan 31/12/2000 = 7) in vpis v pokojninski sklad, opravljen na dan 1/1/1997 (doba vpisa na dan 31/12/2000 = 4) če je odstotek odpravnine, namenjen skladu, enak 20%, odstotek krajšega delovnega časa pa enak 60% za obdobje sedmih mesecev dela v obdobju vpisa v sklad, se pripadajoča znižana odpravnina:

929,61	(za obdobje pred vpisom v sklad)
1.058,72	(za 3 leta in 5 mesecev dela s polnim delovnim časom)
108,45	(za 7 mesecev dela s krajšim delovnim časom v višini 60%)

Zmanjšanje skupnega upravičenega zneska za celotno obdobje dela je torej 2.096,78 evrov.

Zmanjšani zneski, izračunani za obdobje vpisa v sklad (1.058,72 + 108,45 = 1.167,17), mora priznati delodajalec v višini 80% (933,74 evrov) za odpravnino, preostalih 20% (1.167,17 – 933,74 = 233,43) pa pokojninski sklad.

Odstotek, ki se vpiše v točko 847, je rezultat naslednjega razmerja:

$$(0 \times 12) + (0 \times 12) + (0 \times 12) + (20 \times 12) + (20 \times 12) + (20 \times 12) + (20 \times 5) + (20 \times 7 \times 0,6) = 11,133$$

$$12 + 12 + 12 + 12 + 12 + 12 + 5 + 4,2$$

Skupni znesek znižanj (2.096,78), zmanjšan za zgoraj naveden odstotek (11,133), določa delež znižanj, ki jih mora priznati delodajalec (929,61 + 933,74 = 1.863,35) in se navede v naslednjo točko 898.

Skupni znesek znižanj (2.096,78), zmanjšan na zgoraj naveden odstotek (11,133), pa določa delež znižanj, ki jih mora priznati pokojninski sklad (233,43) in se navede v naslednjo točko 848. Odstotek, ki ga je potrebno navesti v točki 847 (za delodajalca), namreč ustreza tudi razmerju 233,43/2.096,78.

Točka 848 se ne sme izpolniti za "stare vpisane" v dodatna pokojninska zavarovanja, ki so že bila ustanovljena na dan vstopa v veljavo zakona št. 421 z dne 32. oktobra 1992. V takem primeru se mora v točki 898 navesti skupni znesek znižanj, do katerega so upravičeni, ne glede na morebitno dodelitev odpravnine v dodatna pokojninska zavarovanja.

V **točki 848** se navede delež znižanj, ki ga mora priznati pokojninski sklad in je prikazan v točki 898 obvestila sklada. V **točki 849** se navede skupni neto znesek drugih plačil in zneskov, izplačanih v letu 2016, in vključenih v zapadle na dan 31. 12. 2000. Navede se tudi znesek, zmanjšan za 50%, zneskov, izplačanih v letu 2016 iz spodbud za lažjo upokojitev izključno ob prenehanju delovnega razmerja glede na dopolnjene pogoje na dan 31. decembra 2000. Znesek, ki se ga navede v tej točki, mora biti neto zakonsko obvezujočih pokojninskih prispevkov kot tudi prispevkov s strani delavca v mejah, obstoječih pred 31. decembrom 2000 oziroma v mejah, ki ne presegajo za 4 odstotke letne davčne osnove zneskov in vrednosti, izplačanih iz naslova delovnega razmerja.

V primeru izplačila drugih nadomestil in zneskov, ki niso izračunani sorazmerno na delovno dobo (npr. nadomestilo zaradi nenapovedane izgube dela, nadomestilo za nekonkurenčnost) ter zneskov, izplačanih kot spodbuda za olajšano upokojitev, se mora v tej točki navesti del, ki ustreza razmerju med višino odpravnine, obračunano na dan 31. decembra 2000 ter skupno višino odpravnine. Pri zneskih, izplačanih v obliki spodbude za olajšano upokojitev, se preostali znesek vpiše v točko 869.

Če na primer znesek, izplačan za druga nadomestila, znaša 30.000 evrov, višina odpravnine, navedena v točkah 839 in 861 pa po 80.000 in 20.000 evrov, se mora v polju 849 navesti naslednji znesek:

$$30.000 \times (80.000/100.000) = 24.000;$$

Preostali znesek v višini 6.000 evrov bo naveden v točki 869.

Če se nadomestni planik, ki je izplačal druga nadomestila (vključno s spodbudo za lažjo upokojitev), razlikuje od nadomestnega plačnika, ki je izplačal odpravnino, je potrebno pri slednjem pridobiti podatke o višini odpravnine.

Opozarjamo, da mora v primeru izključnega izplačila drugih plačil v povezavi s prenehanjem delovnega razmerja, ki je ustvarilo odpravnino, oziroma samo izplačila spodbude za lažjo upokojitev (nadomestilo ob prenehanju delovnega razmerja), nadomestni plačnik v ustreznih točkah narediti povzetek podatkov o prejšnjih izplačilih odpravnine, ki jih je opravil sam in so potrebne za določitev ustrezne davčne stopnje (datum prenehanja delovnega razmerja ali zahtevke za predplačilo, zapadel znesek, obdobje sorazmernosti).

Poduarjamo, da v primeru predujma na spodbudo za lažjo upokojitev ni mogoče izkoristiti predvidene olajšave.

V **točki 850** se navede naslov izplačila drugih plačil in zneskov iz predhodne točke 849. Zlasti navedite:

- A – če gre za predplačilo;
- B – če gre za saldo;
- C – če gre za akontacijo;
- D – če gre za predujem, ki ni vezan na prenehanje delovnega razmerja;
- E – če gre za saldo, ki ni vezan na prenehanje delovnega razmerja;
- F – če gre za akontacijo, ki ni vezana na prenehanje delovnega razmerja;

N - če gre za saldo plačila kot spodbuda za lažjo upokojitev;

O – če gre za akontacijo spodbude za lažjo upokojite.

Opozarjamo, da se za druga plačila in zneski, ki niso vezani na prenehanje delovnega razmerja, v katerem je nastala odpravnina, ne uporabi davčna stopnja, izračunana na podlagi glavnega nadomestila.

V **točki 851** se navede znesek drugih nadomestil in zneskov, izplačanih v letih od 1974 do 2015 iz kateregakoli naslova (predujem, akontacija, saldo v primeru priznavanja dodatnih zneskov v letu 2016 s posledično obvezno ponovno likvidacijo), nastalih do 31. decembra 2000.

Poleg tega se navede znesek, zmanjšan za 50%, izplačane spodbude za lažjo upokojitev iz kateregakoli naslova, v prejšnjih letih, ki se nanaša na višino do 31. 12. 2000, pri čemer se upoštevajo kriteriji za določitev, navedeni v točki 849. Preostali znesek mora biti naveden v točki 871.

V primeru izplačila nadomestil v prejšnjih letih, ki niso izračunana sorazmerno na delovno dobo, se mora v tej točki navesti tisti del, ki ustreza razmerju med višino odpravnine, obračunano na dan 31. decembra 2000, ter skupno višino odpravnine. Preostali znesek se navede v točki 871.

V **točki 852** se navede leto zadnjega izplačila zneskov iz predhodne točke 851.

Točka 853 se izpolni samo v primeru, da je druga plačila in zneske, vezane na prenehanje delovnega razmerja in/ali spodbudo za lažjo upokojitev, označene v točki 849, izplačal nadomestni plačnik davka, ki se razlikuje od tistega, ki je izplačal odpravnino. V takem primeru v točko 853 vpišite davčno številko nadomestnega plačnika davka, ki je izplačal odpravnino.

Odpravnina in druga plačila, nastala od 1. januarja 2001.

POZOR v skladu s 1. čl. zakonodajnega odloka z dne 30. januarja 2007 delodajalci v zasebnem sektorju, ki imajo najmanj petdeset zaposlenih, zbirajo v finančne skladu INPS prispevek v višini deleža, določenega v skladu z 2120. členom civilnega zakonika, obračunanega za vsakega zaposlenega, in sicer od 1. januarja 2007, ki ni namenjen vlaganju v dodatna pokojninska zavarovanja v skladu zakonodajnim odlokom št. 252 z dne 5. decembra 2005.

Odpravnine in z njimi povezani predujmi so v celoti plačani s strani delodajalca, vključno z deležem, za katerega je pristojen Sklad, razen poravnave, ki se uporablja predvsem za dolgovane prispevke v Sklad v mesecu, v katerem je bila opravljena storitev, v primeru nezadostnih sredstev pa za znesek prispevkov, dolgovanih ustanovam za socialno varnost v istem mesecu.

Če je znesek, ki pripada Skladu, presega višino dolgovanih prispevkov za Sklad in prispevkov, dolgovanih ustanovam za socialno varnost v mesecu izvajanja storitve, mora delodajalec takoj obvestiti Sklad o nezadostnih sredstvih, Sklad pa mora v tridesetih dneh izplačati znesek storitev v celotnem zadevnem delu sklada.

V tem primeru je Sklad dolžan izkazati v Enotnem potrdilu zneske tega plačila, posledično pa izpolniti ustrezna polja v obrazcu 770/2017. Zlasti mora sklad izpolniti točke od 801 do 808, točki 814 in 815 ter razdelek, ki se nanaša na višino odpravnine od 1. januarja 2001 dalje. Za izpolnitev tega razdelka mora Sklad navesti podatke o zneskih, ki jih je sam izplačal, prekrizati kvadratik "Zakladniški sklad" za odpravnino, nastalo do 1. januarja 2007, in v točki 856 navesti davčno številko delodajalca, ki je izplačal odpravnino, obračunano do 31. decembra 2006.

Nasprotno mora delodajalec navesti podatke o zneskih, ki jih je sam izplačal, prekrizati kvadratik "Delodajalec" za odpravnino, nastalo do 31. decembra 2006, in v točki 856 navesti davčno številko delodajalca, ki je izplačal odpravnino, obračunano od 1. januarja 2001. Če se je delovno razmerje začelo po datumu 31. 12. 2006 (in torej pred tem datumom ni nastala nikakršna odpravnina), mora Zakladniški sklad navesti podatke, ki se nanašajo na lastno izplačilo, in ne sme prekrizati kvadratika "Zakladniški sklad".

Točko 854 ("Delodajalec") označi delodajalec samo v primeru izplačila odpravnine, ki jo obračuna od 1. januarja 2007 Zakladniški sklad, ustanovljen v okviru INPS-a (4. odstavek 2. člena ministrskega odloka z dne 30. januarja 2007).

V tem primeru mora delodajalec v točki 861 navesti skupno obračunano odpravnino, ki pripada delavcu od 1. januarja 2007 do prenehanja delovnega razmerja, v točki 862 pa samo tisti del te odpravnine, za katerega je sam pristojen.

Točko 855 ("Zakladniški sklad") izpolni izključno INPS v primeru izplačila odpravnine, ki jo obračuna od 1. januarja 2007 Zakladniški sklad. V takem primeru mora INPS v **točki 856** navesti davčno številko delodajalca, ki je izplačal odpravnino, obračunano do 31. decembra 2006.

V **točkah od 857 do 860** navedite obdobje sorazmernega izračuna, konvencionalno obdobje, obdobje krajšega delovnega časa in ustrezne odstotke, upoštevane od 1. januarja 2001 na način, prikazan v točkah od 835 do 838.

V primeru prehoda iz režima enakovrednega plačila v režim odpravnine, do katerega je prišlo po datumu 1. 1. 2001, se navede obdobje, ki se nanaša samo na obračun odpravnine.

V **točki 861** navedite višino zapadle odpravnine na dan 1. januarja 2001, mišljeno kot znesek, zbran do tega datuma, povečan za pripadajoče zneske, vplačane v oblike pokojninskega zavarovanja, za predujme in morebitne že

izplačane akontacije, ter za morebitne deleže odpravnine, zbrane v zakladniškem skladu, po odbitku prevrednotenj, ki so že bila podvržena plačilu nadomestnega davka.

Za predujme odpravnine se v tej točki navede znesek, obračunan na dan zahtevka za predujem, oziroma na dan 31. decembra 2014 (datum, določen za izračun referenčnega dohodka).

v primeru prehoda iz režima enakovrednega plačila v režim odpravnine, do katerega je prišlo po datumu 1. 1. 2001, se v tej točki navede samo višina odpravnine.

V **točki 862** navedite višino odpravnine, izplačane v letu 2016, vključeno v obračun na dan 1. januarja 2001. Če ni prišlo do prehoda iz režima enakovrednega plačila v režim odpravnine, gre samo za znesek, ki presega vrednost v točki 840, oziroma skupni izplačani znesek, če odpravnina ni zapadla na dan 31. decembra 2000.

Opozarjamo, da je izplačani znesek treba navesti brez prevrednotenj, podvrženim plačilu nadomestnega davka.

V **točki 863** se navede naslov izplačila odpravnine iz prejšnje točke 862. Zlasti navedite:

A – če gre za predplačilo;

B – če gre za saldo;

C – če gre za akontacijo;

M – če gre za saldo, izplačan v dveh oziroma treh letnih obrokih v skladu s 7. odstavkom, 12. člena zakonodajnega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010.

Ob navedbi šifre M se mora izpolniti **točka 864** kamor vpišete številko izplačanega obroka, ter **točka 865** kamor vpišete uporabljen način obročnih odplačil.

V **točki 866** se navede znesek izplačane odpravnine v letih od 1974 do 2015 iz kateregakoli naslova (predujem, akontacija, saldo v primeru priznavanja dodatnih zneskov v letu 2015 s posledično obvezno ponovno likvidacijo), ki se nanaša na odpravnino, obračunano od dne 1. januarja 2001.

V primeru izplačila predujma s strani Zakladniškega sklada navedite višino odpravnine, izplačano od leta 2007 do leta 2015, ki se nanaša na obračunano odpravnino na dan 1. januarja 2007.

Znesek se mora navesti brez prevrednotenj, podvrženim plačilu nadomestnega davka.

V **točki 867** navedite leto zadnjega izplačila zneskov, navedenih v točki 866.

V **točki 868** navedite znesek odpravnine, namenjen oblikam dodatnega pokojninskega zavarovanja, že vključen v odpravnini, obračunani na dan 1. januarja 2001, glej točko 861.

V **točki 869** se navede skupni znesek drugih plačil in zneskov, izplačanih v letu 2016, obračunanih od dne 1. januarja 2001, po odbitku zakonsko obveznih pokojninskih prispevkov. Navede se tudi znesek, zmanjšan za 50%, zneskov, izplačanih v letu 2016 iz naslova spodbud za lažjo upokožitev izključno ob prenehanju delovnega razmerja glede na dopolnjene pogoje na dan 1. januarja 2001. Za določitev zneska, ki ga navedete v tej točki, upoštevajte kriterije, prikazane v točki 849.

Za druga nadomestila in zneske, ki niso izračunani sorazmerno z delovno dobo, se morajo upoštevati kriteriji določanja v točki 849.

Opozarjamo, da mora v primeru izključnega izplačila drugih plačil in zneskov v povezavi s prenehanjem delovnega razmerja, oziroma samo izplačila spodbude za lažjo upokožitev (nadomestilo ob prenehanju delovnega razmerja), nadomestni plačnik v ustreznih točkah narediti povzetek podatkov o prejšnjih izplačilih odpravnine, ki jih je opravil sam in so potrebne za določitev ustrezne davčne stopnje (datum prenehanja delovnega razmerja ali zahtevka za predplačilo, zapadel znesek, obdobje sorazmernosti).

Poudarjamo, da v primeru predujma na spodbudo za lažjo upokožitev ni mogoče izkoristiti predvidene olajšave.

V točki 869 se poleg tega navedejo zneski, izplačani iz naslova nadomestila za prenehanje kontinuiranega in koordiniranega sodelovanja, pri katerih je pravica do nadomestila razvidna iz akta s potrjenim datumom, ki je starejši od datuma nastopa dela; v tem primeru se morajo izpolniti tudi točke 870, 871, 872, 896, 899, 900, 903, 904, 905 in 906.

V **točki 870** se navede naslov izplačila zneskov iz prejšnje točke 869.

Zlasti navedite:

A – če gre za predplačilo;

B – če gre za saldo;

C – če gre za akontacijo;

D – če gre za predplačilo, ki ni vezano na prenehanje delovnega razmerja;

E – če gre za saldo, ki ni vezan na prenehanje delovnega razmerja;

F – če gre za akontacijo, ki ni vezana na prenehanje delovnega razmerja;

G – če gre za predplačilo plačila zaradi prenehanja kontinuiranega in koordiniranega sodelovanja;

H – če gre za saldo plačila zaradi prenehanja kontinuiranega in koordiniranega sodelovanja;

L. – če gre za akontacijo plačila zaradi prenehanja kontinuiranega in koordiniranega sodelovanja

N – če gre za saldo plačila kot spodbuda za lažjo upokožitev;

O – če gre za akontacijo plačila kot spodbuda za lažjo upokožitev.

V **točki 871** se navede višina drugih nadomestil in plačil, izplačanih v letih od 1974 do 2015 iz kateregakoli naslova (predujem, akontacija, saldo v primeru priznavanja dodatnih zneskov v letu 2016 s posledično obvezno ponovno likvidacijo), ki se nanaša na obračune od dne 1. januarja 2001.

Za druga nadomestila in zneske, ki niso izračunani sorazmerno z delovno dobo, se morajo upoštevati kriteriji določanja v točki 851.

Poleg tega se navede znesek, zmanjšan za 50%, izplačane spodbude za lažjo upokožitev v prejšnjih letih, pri čemer se upoštevajo kriteriji za določitev, navedeni v točki 849.

V **točki 872** navedite leto zadnjega izplačila zneskov, navedenih v točki 871.

Točka 873 se izpolni samo v primeru, da je druga plačila in zneske, vezane na prenehanje delovnega razmerja in/ali spodbudo za lažjo upokožitev, označene v točki 869, izplačal nadomestni plačnik davka, ki se razlikuje od tistega, ki je izplačal odpravnino. V takem primeru v točko 873 vpišite davčno številko nadomestnega plačnika davka, ki je izplačal odpravnino.

Kapitalski prejemki, zapadli na dan 31. decembra 2000, ki jih izplačajo oblike pokojninskega zavarovanja

V točkah od **874** do **882** se navedejo podrobnosti o kapitalskih prejemkih, ki jih izplačajo oblike dodatnega pokojninskega zavarovanja, s sklicem na zapadlost na dan 31. decembra 2000, ki so podvržene uredbam v veljavi pred 1. januarjem 2001.

V **točki 874** se navede narava subjekta, vpisanega v sklad. Zlasti navedite:

1 - v primeru končnega izplačila kapitala subjektom, vpisanim v dodatne pokojninske sklade, na dan 28. aprila 1993 (t.i. "stari vpisi v stare sklade"), obdavčenega z davčno stopnjo odpravnine;

2 - v primeru plačila kapitala "novim vpisanim". Ta šifra se uporabi tudi v primeru plačila "starim vpisom v stare sklade", za katerega se ne uporabi davčna stopnja odpravnine (npr. predujem).

V primeru plačila kapitalskih prejemkov samozaposlenim ali samostojnim podjetnikom oz. njihovim dedičem se ta točka ne sme izpolniti.

V **točki 875** se navede obdobje dejanskega vplačevanja prispevkov, obračunano na dan 31. decembra 2000. Za "stare vpisane v stare sklade" v tej točki navedite obdobje sorazmernega izračuna iz točke 835 v primeru, da je odpravnina, izračunana na dan 31. decembra 2000, v celoti odvedena v pokojninski sklad in se je storitev izplačala dokončno. Opozarjamo, da se morajo v primeru prehoda odpravnine, obračunane do 31. decembra 2006 v katero od oblik dodatnega pokojninskega sklada v tej točki navesti tudi leta pred datumom vpisa v sklad, v katerem se je nabrala dodeljena odpravnina.

V **točki 876** se navede znesek storitve, izplačane v letu 2016, ki se nanaša na višino odpravnine na dan 31. decembra 2000, neto prispevkov, ki jih je vplačal zaposleni v mejah, ki ne presegajo za 4 odstotke letne davčne osnove zneskov in vrednosti, izplačanih iz naslova delovnega razmerja. V primeru izplačila kapitala subjektom, vpisanim v dodatne pokojninske sklade, na dan 28. aprila 1993 (t.i. "stari vpisi v stare sklade" se izplačani znesek navede brez finančnega donosa, podvrženega 12,50% davčnemu odtegljaju v skladu s 6. členom zakona št. 482 z dne 26. septembra 1985.

V **točki 877** se navede naslov izplačila zneskov iz prejšnje točke 876. Zlasti navedite:

A - v primeru dokončnega izplačila (vključno z vrstami odkupov v skladu s 14. členom zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005, če je vzrok za odkup upokožitev vpisanega ali prenehanje delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali drugih razlogov, na katere strani nimata vpliva);

B - V primeru predujmov;

C - v primeru odkupa v skladu s 14. členom zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005, ki ni odvisen od upokožitve vpisanega ali od prenehanja delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali drugih razlogov, na katere strani nimata vpliva (t.i. prostovoljni odkup v skladu z zakonodajo v veljavi pred zakonodajnim odlokom 252. z dne 5. decembra 2005);

D - v primeru dokončnega izplačila starih vpisov v stare sklade, če gre za odpravnino, v celoti odvedeno v pokojninski sklad;

E - v primeru delnega izplačila starih vpisov v stare sklade, če gre za odpravnino, v celoti odvedeno v pokojninski sklad;

I - v primeru dodatnega pokojninskega zavarovanja za "stare včlanjene v stare sklade", izplačanega iz naslova kreditnih ustanov v krizi (Okr. št. 78/2001). V tem primeru bodo prejemki, zapadli od 1. januarja 2001 dalje, podvrženi davčnemu režimu v veljavi na dan 31/12/2000 s posledično uporabo davčne stopnje odpravnine;

M - v primeru kapitalizacije pokojnin, izplačanih za "stare včlanjene v stare sklade", ki niso vezane na prenehanje zaposlitvenega razmerja (Ris. št. 30/2002). V takem primeru se za prejemke, zapadle pred letom 2001, ne uporabi davčna stopnja za odpravnine.

V **točki 878** se navede znesek izplačil v prejšnjih letih, vključen v višino odpravnine na dan 31. decembra 2000, izračunane kot v točki 876.

V **točki 879** navedite leto zadnjega izplačila zneskov, navedenih v prejšnji točki.

V **točki 880** navedite davčno številko nadomestnega plačnika davkov, ki je izplačal odpravnino.

Ta podatek je za "stare vpisane v stare sklade" uporaben pri določanju uporabljene davčne stopnje izplačanih storitev (davčna stopnja odpravnine); za "nove vpisane" pa za pravilno priznavanje olajšav (v razmerju glede na delež odpravnine, odveden v sklad). Ta točka se ne sme izpolniti za izplačila samozaposlenim, samostojnim podjetnikom in njihovim dedičem (izpolnjena točka 881).

V **točki 881** se navede:

- šifra 1 za kapitalske prejemke, izplačane samozaposlenim ali samostojnim podjetnikom;
- šifra 2 za kapitalske prejemke, izplačane dedičem samozaposlenih ali samostojnih podjetnikov.

Točka 882 se izpolni izključno v primeru dokončnega izplačila "starim vpisom v stare sklade", ki so v celoti odvedli v sklad odpravnino, obračunano do 31. decembra 2000. V takem primeru je se v tej točki navede višina odpravnine, namenjena oblikam dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki se nanaša na odpravnino, obračunano na dan 31. decembra 2000, medtem ko se v točki 875 za dokončno izplačilo navede obdobje sorazmernega izračuna iz točke 835, pomembno za potrebe teoretične rekonstrukcije davčne stopnje odpravnine.

Kapitalski prejemki za obdobje od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006, ki jih izplačajo oblike pokojninskega zavarovanja

V točkah od **883** do **889** se navedejo podrobnosti o kapitalskih prejemkih, ki jih izplačajo oblike dodatnega in individualnega pokojninskega zavarovanja, s sklicem na znesek, zbran v času od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006, na način, opredeljen v okrožnici št. 29/2001. Opozarjamo, da je za "stare vpise v stare sklade" na osnovi določil črke c), 7. odstavka, 23. člena zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005 omogočena možnost izbire uporabe davčnega režima v skladu z 11. členom imenovanega odloka za steber, obračunan od 1. januarja 2007.

Če subjekt ne izkoristi te možnosti, se bo za steber, obračunan od 1. januarja 2007 dalje, uporabljal davčni režim v veljavi na dan 31. decembra 2006. V tem primeru se morajo vsi podatki o plačilih, dospelih od 1. januarja 2007 dalje, navesti v ta razdelek.

V **točki 883** se navede obdobje dejanskega vplačila prispevkov od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006 oziroma od datuma vstopa v storitev, v primeru "starih vpisov v stare sklade", ki niso izbrali režima v skladu z 11. členom zakonodajnega odloka 252. z dne 5. decembra 2005. Opozarjamo, da se morajo v primeru prehoda odpravnine, obračunane do 31. decembra 2006 v katero od oblik dodatnega pokojninskega sklada v tej točki navesti tudi leta pred datumom vpisa v sklad, v katerem se je nabrala dodeljena odpravnina.

V **točki 884** se navede:

– v primeru dokončnega izplačila (vključno z vrstami odkupov v skladu s 14. členom zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005, če je vzrok za odkup upokojitev vpisanega ali prenehanje delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali drugih razlogov, na katere strani nimata vpliva); višina zneska, izplačanega v letu 2016, ki se nanaša na znesek, došel v obdobju od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006 oziroma na dan dostopa do storitve v primeru "starih vpisov v stare sklade", ki niso izbrali režima v skladu z 11. členom zakonodajnega odloka 252. z dne 5. decembra 2005. Ta znesek se mora upoštevati brez rezultata poslovnega izida, podvrženega nadomestnemu davku v višini 20% in sorazmerno pripisanih neodbitih prispevkov in premij.

Če je v primeru "starih vpisov v stare sklade", ki niso izbrali režima na dan 1. januarja 2007, dokončno izplačajo kapitalski prejemki, tudi ob upoštevanju morebitnih predujmov in delnih odkupov, izplačanih v prejšnjih letih, to plačilo višje od ene tretjine skupnega zneska, obračunanega od 1. januarja 2001, se mora plačilo v letu, ki se navede v tej točki, upoštevati samo brez sorazmerno pripisanih neodbitih prispevkov in premij;

– v primeru predujma pa znesek, plačan v letu 2016, ki se nanaša na znesek, zbran od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006, brez sorazmerno pripisanih odbitih prispevkov in premij. Znesek mora torej vključiti sorazmerno pripisan rezultat poslovnega izida, brez pripadajočega poravnane nadomestnega davka v višini 20%.

V **točki 885** se navede naslov izplačila zneskov iz prejšnje točke 884. Zlasti navedite:

A - v primeru dokončnega izplačila (vključno z vrstami odkupov v skladu z zakonodajnim odlokom št. 252 z dne 5. decembra 2005, če je vzrok za odkup upokojitev vpisanega ali prenehanje delovnega razmerja zaradi mobilnosti ali drugih razlogov, na katere strani nimata vpliva);

B - v primeru dokončnega izplačila, ki presega tretjino skupnega zneska, dospelega od 1. januarja 2001, v povezavi s "starimi vpisi v stare sklade", ki niso izbrali davčnega režima na dan 1. januarja 2007;

C - v primeru predujma;

I - v primeru dodatnega pokojninskega zavarovanja za "stare včlanjene v stare sklade", izplačanega iz naslova kreditnih ustanov v krizi (Okr. št. 78/2001). V tem primeru bodo prejemki, zapadli od 1. januarja 2001 dalje, podvrženi davčnemu režimu v veljavi na dan 31/12/2000 s posledično uporabo davčne stopnje odpravnine;

M - v primeru kapitalizacije pokojnin, izplačanih za "stare včlanjene v stare sklade", ki niso vezane na prenehanje zaposlitvenega razmerja (Ris. št. 30/2002). V takem primeru se za prejemke, zapadle pred letom 2001, ne uporabi davčna stopnja za odpravnino.

V **točki 886** se navede znesek izplačil v prejšnjih letih, vključen v višino odpravnine od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006. Zlasti v primeru šifre A v točki 885, se mora navedeni znesek upoštevati brez rezultata poslovnega izida, obdavčenega z 20% nadomestnim davkom, in sorazmerno pripisanih neodbitih prispevkov in premij; v primeru šifer B ali C v točki 885, se mora navedeni znesek upoštevati samo brez sorazmerno pripisanih neodbitih prispevkov in premij.

V **točki 887** navedite leto zadnjega izplačila zneskov, navedenih v točki 886.

V **točki 888** se navede znesek rezultata poslovnega izida, podvrženega nadomestnemu davku v višini 20%, sorazmerno pripisanega zneskom, navedenim v točkah 884 in 886.

Ta točka se izpolni samo, se so bile v teku leta izplačani:

– dokončni kapitalski prejemki v obsegu, ki presega eno tretjino skupnega zneska, dospelega od 1. januarja 2001, v povezavi s "stariimi vpisi v stare sklade", ki niso izbrali davčnega režima na dan 1. januarja 2007;

– delni kapitalski prejemki.

V **točki 889** označite kvadrater v primeru "starih vpisov v stare sklade", ki za pokojninska plačila, dospela do 1. januarja 2007, niso izbrali možnosti uporabe davčnega režima v skladu z 11. členom zakonodajnega odloka št. 252 z dne 5. decembra 2005.

Za "stare vpise v stare sklade", ki za pokojninska plačila, dospela do 1. januarja 2007, niso izbrali možnosti uporabe davčnega režima v veljavi na dan 1. januarja 2007, opozarjamo, da: se v točki 883 navede tudi obdobje dejanskih vplačil prispevkov od 1. januarja 2007; se v točki 884 navede tudi znesek pokojnine, obračunan od 1. januarja 2007 in izplačan med letom; se v točki 888 navede znesek rezultata poslovnega izida, podvrženega nadomestnemu davku v višini 11%, sorazmerno pripisanega zneskom, navedenim v točkah 884 in 886.

Točki 890 in 891 se morata izpolniti v primeru prenehanja delovnega razmerja pred 1. oktobrom 1985. V tem primeru se, če odpravnine niso bile izplačane ali so bile izplačane samo deloma, uporabijo olajšave, predvidene s 3. odstavkom 4. člena zakona št. 482 iz leta 1985.

Točki 892 in 893 se morata izpolniti v primeru odpravnine za zaposlitve, prenehane v letu 1973 in letih pred njim, upoštevajoč v točki 892 znesek te odpravnine, v točki 893 pa skupno davčno osnovo.

Povzetek podatkov

V **točki 894** navedite referenčni dohodek v smislu 19. člena pravilnika TUIR, kar zadeva izplačilo enakovrednih nadomestil, odpravnine in zneskov, ki niso povezani s prenehanjem delovnega razmerja, oziroma referenčni dohodek, izračunan za kapitalske prejemke, izplačane iz dodatnih pokojninskih zavarovanj, v skladu z navodili v Okrožnici 29/2001, z izjemo (za "stare vpise v stare sklade") dokončnega plačila pokojnine, obračunane na dan 31. decembra 2000, obdavčene po davčni stopnji za odpravnine.

Zlasti "stari vpisi v stare sklade", ki se niso odločili za davčni režim, veljaven na dan 1. januarja 2007, v povezavi z dokončnimi kapitalskimi prejemki, ki presegajo eno tretjino skupne pokojnine, obračunane od 1. januarja 2001, ter za delne kapitalske prejemke, za zneske, obračunane od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006, se mora znesek, naveden v točkah 884 in 886, upoštevati tudi z odštetim rezultatom poslovnega izida, podvrženim 11% nadomestnemu davku, navedenim v točki 888.

V **točki 895** označite kvadrater, če gre za "stare vpise v stare sklade", za katere je nadomestni plačnik davka pri izračunu referenčnega dohodka upošteval bodisi steber, do 31. decembra 2000 kot tudi steber, obračunan od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006, oziroma do datuma dostopa do pokojnine v primeru "starih vpisov v stare sklade", ki niso izbrali davčnega režima, veljavnega na dan 1/1/2007.

V **točki 896** se navede davčna stopnja, izračunana za referenčni dohodek, uporabljena za enakovredna plačila, odpravnino in druga plačila in zneske, ki niso povezani s prenehanjem delovnega razmerja, za pokojnine v obliki kapitalskih prejemkov, izplačane "novim vpisom", ter "stariimi vpisom" z izjemo dokončnega izplačila pokojnin v obliki kapitala, vključenih v znesek, obračunan na dan 31. decembra 2000, obdavčenih po davčni stopnji za odpravnine.

V tej točki se navede tudi davčna stopnja, uporabljena za nadomestila, izplačana zaradi prenehanja koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja. Za pokojnine, izplačane samozaposlenim, samostojnim podjetnikom in njihovim dedičem, označite davčno stopnjo, uporabljeno za pokojnine, obračunane na dan 31. decembra 2000, v njihovi odsotnosti pa davčna stopnja, obračunana za izplačane pokojnine, obračunane od 1. januarja 2001.

V primeru, da so se pri določanju davčne stopnje, izračunane za referenčni dohodek, uporabljene za enakovredna plačila in za odpravnino, zaradi ugodnejših pogojev upoštevale davčne stopnje in dohodkovni razredi v veljavi na dan 31. decembra 2006 (zaščitna klavzula), navedite v tej točki vrednost A; v primeru, da se zaščitna klavzula ne uporabi, navedite v tej točki vrednost B.

V **točki 897** se navede davčna stopnja, uporabljena za druga plačila in zneske, povezane na prenehanje delovnega razmerja, kot tudi na dokončno izplačilo t. i. "starih vpisov v stare sklade" pokojninskih kapitalskih prejemkov, vključenih v višino, obračunano na dan 31. decembra 2000 (davčna stopnja odpravnine).

V primeru istočasnega plačila odpravnine in drugih z njo povezanih nadomestil se ta točka ne sme izpolniti. V prime-

ru, da so se pri določanju davčne stopnje, izračunane za referenčni dohodek, uporabljene za druga plačila in zneske, povezane s prenehanjem delovnega razmerja, zaradi ugodnejših pogojev upoštevale davčne stopnje in dohodkovni razredi v veljavi na dan 31. decembra 2006 (zaščitna klavzula), navedite v tej točki vrednost A; v primeru, da se zaščitna klavzula ne uporabi, navedite v tej točki vrednost B.

V **točki 898** se navede skupni znesek odbitkov, uporabljenih za izračun davčne osnove. Zlasti:

– za enakovredna plačila se mora navesti znesek 309,87 evrov za vsako leto obdobja sorazmernosti (točka 820), neto konvencionalnega obdobja (točka 821).

Letni znesek 309,87 evrov se za obdobja, krajša od enega leta, uporabi sorazmerno glede na mesece, in se mora sorazmerno znižati v letih, v katerih se je delovno razmerje izvajalo v manjšem številu ur od rednega, predvidenega s kolektivnimi pogodbami, in ne prispeva pri oblikovanju konvencionalne delovne dobe.

Če pravica do plačila (dan po prenehanju delovnega razmerja) pade v obdobje med 1.1.1983 in 31.12.1997, je znesek letnega znižanja enak 258,23 evrov; če pravica do izplačila pade v obdobje med 1.1.1980 in 31.12.1982, je znesek znižanja enak 191,09 evrov; če pravica do plačila pade v obdobje med 1.1.1977 in 31.12.1979, je znižani znesek enak 116,20 evrov; če pravica do plačila pade v obdobje med 1.1.1974 in 31.12.1976, je znižani znesek enak 69,72 evrov.

– za odpravnino, obračunano na dan 31. 12. 2000, se zgornji znesek izračuna glede na obdobje, navedeno v točki 835, neto obdobja, navedenega v točki 836; če je del odpravnine namenjen oblikam dodatnega pokojninskega zavarovanja, se mora znesek znižati za "nove vpise" za odstotek, naveden v točki 847.

Delnim kapitalskim prejemkom, izplačanim t.i. "starim vpisom v stare sklade", ne pripadajo znižanja, saj jih v celoti prizna delodajalec.

V primeru plačila odškodnin in nadomestil, povezanih s prenehanjem zaposlitve ali koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja v znesku, ki presega en milijon evrov, morajo biti navedena znižanja tista, ki se nanašajo na delež, podvržen ločeni obdavčitvi, kot je navedeno v Okrožnici št. 3/E iz leta 2012.

V **točki 899** se navede skupna davčna osnova za vse zneske, izplačane bodisi v letu 2016 kot tudi v prejšnjih letih, neto zmanjšanj, že navedenih v predhodni točki 898.

Zlasti se navede davčna osnova za naslednja plačila:

- enakovredna povračila;
- odpravnina (za delovna razmerja, prenehana od leta 1974 dalje);
- druga plačila in zneski;
- spodbuda za lažjo upokožitev, zmanjšana za 50%;
- nadomestila za prenehanje koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja;
- kapitalski prejemki.

Opozarjamo da za kapitalske prejemke, izplačane t.i. "starim vpisom v stare sklade", od neto zneska iz točk 876 in 878 ni mogoče odšteti zneska zmanjšanja.

Za dokončne kapitalske prejemke, ki presegajo eno tretjino skupne višine pokojnine od 1. januarja 2001 je za "stare vpise v stare sklade", ki niso izbrali davčnega režima, veljavnega na dan 1. januarja 2007, ter za delna plačila pokojnine, izplačana v teku leta za pokojnine, obračunane od 1. januarja 2001 dalje, neto zneska iz točk 884 n 886 ni mogoče zmanjšati za rezultat poslovanja, podvržen sorazmerno pripisanemu nadomestnemu davku v višini 20%.

Vendar pa izključitev že obdavčenega dohodka v vsakem primeru pripada v primerih iz točk 1, 2, 3 in 4, navedenih v točki 4.3.2, 1. poglavja Okrožnice št. 29/2001.

Poudarjamo, da se mora v primeru redne obdavčitve dela, ki presega en milijon evrov in se nanaša na odškodnine in nadomestila v zvezi s prenehanjem delovnega razmerja ali koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja, za določanje davčne osnove seštevek točk 824, 828, 830, 832, 840, 844, 849, 851, 862, 866, 869 in 871 upoštevati brez zneska, podvrženega redni obdavčitvi, navedenega v točkah 907 in 908.

V **točki 900** se navede skupni davek, ki se določi na podlagi davčnih stopenj, prikazanih v točkah 896 in 897 za pripadajoče prijavljene davčne osnove.

V **točki 901** se mora navesti znesek odtegljajev za odpravnine, obračunane od 1. januarja 2007, v višini 61,97 evrov letno za zaposlitev za določen čas (izpolnjena točka 818), katerega dejanski čas trajanja ne presega dve leti (odstavek 1-ter, 19. člena pravilnika TUIR).

Odtegljaji morajo biti sorazmerni mesecem zaposlitve v teku leta in se sorazmerno znižajo za leta, v katerih se je delovno razmerje izvajalo v manjšem številu ur od rednega, predvidenega s kolektivnimi pogodbami (zaposlitev za krajši delovni čas), v nobenem primeru pa ne morejo presežati davka, izračunanega za odpravnine, obračunane od 1. januarja 2001 dalje.

Odtegljaje lahko uporabi izključno delodajalec, ki je izplačal odpravnino, tudi v primeru delnega prenosa v pokojninski sklad odpravnin, obračunan od 1. januarja 2001 dalje.

Zgoraj navedeni odtegljaji ne pripadajo za predujme in za konvencionalna obdobja.

V **točki 902** navedite pripadajoči znesek odtegljajev v skladu s 1. členom uredbe z dne 20. marca 2008 o odpravninah

in enakovrednih plačilih, ki jo navaja črka a), 1. odstavek 17. člena pravilnika TUIR. Zgornji odtegljaj lahko dodeli izključno nadomestni plačnik davka. Če se odpravnina v celoti nameni v pokojninski sklad, lahko nadomestni plačnik davka prizna odtegljaji iz 1. člena uredbe z dne 20. marca 2008 izključno v primeru, da sam izplača druga plačila in zneske. Zgoraj navedeni odtegljaji ne pripadajo za predujme.

V **točki 903** navedite odtegljaje za že izplačane zneske v letih od 1974 do 2015 (z izjemo davčnih odtegljajev in nadomestnih davkov), neto nedolgovanega davka, ki ga je nadomestni plačnik vrnil ob dokončni poravnavi ob prenehanju delovnega razmerja v primeru nadomestil, obračunanih glede na obdobje bivanja v tujini.

V **točki 904** se navede znesek neplačanih odtegljajev zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že vključeni v znesku, navedenem v točki 903.

V **točki 905** navedite znesek odtegljajev, opravljenih v letu 2016.

V tej točki se ne smeta navesti 20% nadomestni davek (na odpravnino za poslovni rezultat upravljanja pokojninskega sklada) ter davčni odtegljaj v višini 12,50% za finančne donose na dan 31. decembra 2000.

Če je znesek zapadlih odtegljajev manjši od zneska, vplačanega v prejšnjih letih in navedenega v točki 903, se mora v tej točki navesti vrednost 0.

Če je skupni davek iz točke 900 nižji od dejansko opravljenih odtegljajev v letu 2016, mora nadomestni plačnik, ki je vrnil presežek davka nadomestnemu plačniku v roku, predvidenem za predložitev Enotnega potrdila, v točki 905 navesti znesek iz točke 900.

V **točki 906** se navede znesek neplačanih odtegljajev zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že vključeni v znesku, navedenem v točki 905.

V **točki 907** navedite znesek, že vključen v točki 1, ki se nanaša na delež nadomestil in prejemkov, izplačanih ob prenehanju zaposlitve ali koordiniranega in kontinuiranega sodelovanja v denarju ali v naravi, ki presega en milijon evrov. V zvezi s tem zneskom namreč 31. odstavek 24. člena zakonodajnega odloka št. 201 z dne 6. decembra 2001, spremenjenega s spremembami zakona št. 214 z dne 22. decembra 2011, predvideva uporabo redne obdavčitve namesto ločene obdavčitve. Znesek, ki se navede v tej točki, mora sovpadati z redno obdavčljivo davčno osnovo, navedeno v točki 1, povečano za znižanja, predvidena v 19. členu TUIR, sorazmerno porazdeljena na redno obdavčeni presežni del.

V **točki 908** navedite znesek, ki presega en milijon evrov, obdavčen v prejšnjih letih z rednim davkom namesto ločene obdavčitve.

Če se izravnava zapadlih davkov opravi na podlagi dokončnega izplačila pokojnine, se lahko presežek davka, ki izhaja iz poravnave, kompenzira s predujmi v obliki kapitalskih prejemkov, izplačanih v preteklih letih z zapadlimi davki v zvezi s plačili iz različnih stebrov, iz katerih je sestavljena pokojnina. V primeru, da iz omenjene izravnave izhaja skupno plačilo odtegljajev, ki presega višino zapadlih plačil, je prav tako mogoče vrniti vpisanemu zavezancu višje opravljene odtegljaje in odbiti ta presežek v skladu s 1. členom

O.P.R. št. 445 z dne 10. novembra 1997 od zapadlih plačil.

V **točki 909** navedite višino presežka davka, ki izhaja iz izravnave s predujmi pokojnine v obliki kapitalskih prejemkov, izplačanih v preteklih letih in podvrženih ločeni obdavčitvi, odštet od zapadlega davka na kapitalske prejemke, obračunane v obdobju od 1. januarja 2001 do 31. decembra 2006, podvrženega redni obdavčitvi (Ris. št. 33 z dne 12. februarja 2003).

V tem primeru se morajo vseeno izpolniti točke od 874 do 882, v točki 903 pa navesti že odvedene odtegljaje za znesek, naveden v točki 878.

V **točki 910** navedite višino presežka davka, ki izhaja iz izravnave s predujmi pokojnine v obliki kapitalskih prejemkov, izplačanih v preteklih letih in podvrženih ločeni obdavčitvi, odštet od zapadlega davka na kapitalske prejemke, obračunane v obdobju od 1. januarja 2007, podvrženega nadomestni obdavčitvi

V **točki 911** navedite skupni znesek prevrednotenja odpravnine v skladu z 2120. členom civilnega zakonika, že podvržen nadomestnemu davku, neto pripadajočega davka. Ta točka se izpolni izključno v primeru plačil, iz kateregakoli naslova, v letu 2015, odpravnine in drugih nadomestil in zneskov v zvezi s prenehanjem delovnega razmerja, če se nanašajo na stanje na dan 31. decembra 2000.

V **točki 920** se navede nadomestni davek na prevrednotene odpravnine, dospele za vsako leto, kot to predvideva 3. odstavek 11. člena zakonodajnega odloka št. 47/2000. Zlasti navedite znesek nadomestnega davka, plačanega v obliki akontacije do vključno 16. decembra, in saldo znesek nadomestnega davka, vplačanega do 16. februarja v letu, ki sledi tistemu, v katerem so dospela prevrednotenja.

Opozarjamo, da se mora točka 920 vedno izpolniti, tudi v primeru prenehanja zaposlitve, ne glede na izplačilo zneskov, ki se navedejo v točki 801.

V primeru izplačila nadomestil v skladu s členom 2122 civilnega zakonika ali s posebnimi ustreznimi zakoni, ali v primeru dedovanja (odpravnina, kapitalski prejemki itd), kot tudi v primeru izplačila zneskov za bivšega zakonca v smislu s členom 12-bis zakona št. 898 z dne 1. decembra 1970, se ta točka izpolni z upoštevanjem potrdila, izdanega za vsakega dediča.

Zaznamki

V **točkah od 1 do 47** navedite šifre (po abecednem redu), ki ustrezajo informacijam v zaznamkih Enotnega potrdila 2017 za prejemnika.

VI. Navodila za delodajalca, pokojninski zavod ali drugi nadomestni plačnik davka - Izpolnjevanje pokojninskih in zdravstvenih podatkov

1. Splošno

Enotno potrjevanje dohodka iz zaposlitve in sorodnih mora biti pripravljeno za davčne namene z navedbo podatkov za socialno varnost, ki se nanašajo na prispevke, plačane ali dolgovane INPS, vključno z upravljanji nekdanjega INPDAP, in zneskom prispevkov za socialno varnost v breme zaposlenega, plačanih in/ali dolgovanih isti instituciji (Zakon št. 214 z dne 22. decembra 2011, ki je spremenil uredbo z zakonsko močjo št. 201 z dne 6. decembra 2011, je odredil ukinitve INPDAP in prenesel funkcije na INPS), ki se nanašajo na leto, navedeno v predvidenem polju v razpredelnici.

Navesti je treba podatke o socialnem in pokojninskem varstvu, ki se nanašajo na vplačane ali zapadle zneske za ustanove za socialno varstvo, ki jih navaja zakonodajni odlok št. 509 iz leta 1994 in zakonodajni odlok št. 103 iz leta 1996.

Potrdilo se izdaja delodajalcu davčnemu zavezancu do 28. februarja naslednjega leta po letu, ki se nanaša na potrjene prispevke ali do 12 dni od podanega zahtevka zainteresirane osebe v primeru prenehanja delovnega razmerja.

Podatki, ki se navedejo v potrdilu, morajo upoštevati sekvenco, naziv in navedbo zaporedne številke, ki je predvidena na obrazcu edinega potrdila. Lahko se opusti navedba naziva in zaporedna številka neizpolnjenih mest, če je ta način za delodajalca ugodnejši.

Sistem potrjevanja je treba uporabiti tudi za potrditev podatkov za naslednja leta do sprejetja nove sheme potrjevanja.

Pri izpolnjevanju podatkov o socialnem in pokojninskem zavarovanju je potrebno zneske plačil in prispevkov navesti v evrih, tudi z navedbo centov, pri čemer se zaokroži navzgor, če je tretja decimala enaka ali večja od pet, oziroma navzdol, če je manjša od te meje. Na primer: 55,505 postane 55,51; 65,626 postane 65,63; 65,493 postane 65,49.

Splošni podatki

Če se potrdilo izdaja samo v prispevne namene se obvezno vnese:

- v zvezi s subjektom, ki izda potrdilo, priimek ali ime oziroma naziv, ter davčna številka in naslov elektronske pošte;
- z nanašanjem na delavca, priimek, ime, davčno številko, spol, ter datum rojstva, občino (ali tujo državo) ter pokrajino rojstva.

2. Pokojninski in zdravstveni podatki INPS**2.1 RADZDELEK 1- Odvisni delavci**

V tem oddelku je treba ločeno navesti podatke za socialno varnost za vsako novo matriko v podjetju, ki se uporablja za plačilo prispevkov.

V primeru, da je potrdilo izdano na dediče nadomestnega plačnika, mora le-ta v delu za socialna zavarovanja biti naslovljena na imetnika zavarovanja.

Po uspešni ukinitvi IPOST in prenosu nalog na INPS (skladno z 2. in 3. odstavkom, 7. člena zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, spremenjenega s spremembami v zakon št. 122 z dne 30. julija 2010), je treba podatke v zvezi z osebjem, vključenim v nekdanji IPOST sklad za pokojninsko zavarovanje navesti v tem delu.

Subjekti, ki morajo potrditi pokojninske in zdravstvene podatke

Pokojninski podatki INPS morajo biti potrjeni s strani vseh delodajalcev, ki so dolžni že predložiti individualne prijave delavcev v skladu s 4. členom zakonskega odloka št. 352 z dne 06. julija 1978, spremenjenega z zakonom št. 467 z dne 04. avgusta 1978 (obrazec 01/M) ali predložitev obrazca DAP/12. Potrdilo za tisti del, ki se nanaša na pokojninske podatke INPS, mora biti izpolnjeno tudi s strani subjektov, ki niso nadomestni plačniki davka (Veleposlaništva, mednarodne Organizacije, tuja podjetja, ki zaposlujejo italijanske delavce v tujini in ki so zavarovani v Italiji).

Poleg tega se morajo potrditi nadomestila, izplačana v letu 2016, sodelavcem s pogodbo za koordinirano in kontinuirano sodelovanje ali primerljivim profilom, vpisanim v ločeno upravljanje INPS, ki ga ureja 26. odstavek 2. člena zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995.

Kmetijski delavci za določen in nedoločen čas

Za kmetijske delavce za določen in nedoločen čas opravi INPS obveznost potrjevanja pokojninskih in zdravstvenih podatkov na podlagi podatkov, ki jih posreduje delodajalec z trimesečnimi izjavami zaposlene delovne sile.

Delodajalec je oproščen potrjevanja že deklariranih pokojninskih in zdravstvenih podatkov, ki jih bo potrjeval INPS. Tudi za kmetijske delavce, zaposlene za nedoločen čas pri Zadrugah, kot je določeno z zakonom št. 240 z dne 15. junija 1984, ni potrebno potrjevati podatkov glede socialnih in pokojninskih zavarovanj v zvezi z oblikami zavarovanj CIG, CIGS in ANF, ki so bile vplačane s sistemom Uniemens.

Davčna osnova v pokojninske namene

Kar zadeva podatke prispevkov dolgovanih INPS za zaposlene delavce, poudarja se, da glede obveznih pokojninskih prispevkov zakonski podatek prejeti zneski in vrednosti "izraženi" v 1. odst., 51. člena Enotega besedila o dohodnini (TUIR) ne izčrpa obdavčljivo plačilo v prispevčne namene specificirano v slednji preko koncepta dohodkov "zapadlih" v referenčnem obdobju. Z drugimi besedami ta pojem ne zajema samo to, kar prejema delavec, ampak vključuje tudi če niso izplačane dolgovane vsote in vrednosti, v skladu z zakonom, pravilnikom, kolektivno in individualno pogodbo. Ta posledica izhaja iz načela, da je že v pravu uveljavljen avtomatizem vzpostavljanja pokojninskega razmerja, da se ob nastanku delovnega razmerja določi in nato uzakoni v pozitivnem pravu 1. odst., 1. člen Zakonskega Odloka št. 338 z dne 09. oktobra 1989 spremenjenega z zakonom št. 389 z dne 07. decembra 1989 in naslednjimi spremembami.

Kot navedeno je potrebno opozoriti, da davčna osnova, ki se nanaša na leto 2016 mora biti popravljena:

- z zneski plačanimi ali pridobljenimi v mesecu januarju 2016 ki se nanašajo na december 2015 (ti zneski imajo popravljena potrdila in izjave iz leta 2015);
- z zneski plačanimi ali pridobljenimi v mesecu januarju 2017, ki se nanašajo na december 2016.

Posebni primeri

Razpredelnica s podatki o socialnih in pokojninskih zavarovanjih mora biti izpolnjena tudi v naslednjih posebnih primerih:

- "odatni" prispevek, ki ga prostovoljno vplačajo sindikalne organizacije na podlagi 5. in 6. odstavka 3. člena uredbe z zakonsko močjo št. 564 z dne 16. septembra 1996 ter njenimi nadaljnimi spremembami in dopolnitvami (glej Okrož. INPS št. 14 z dne 23. januarja 1997, št. 197 z dne 2. septembra 1998, št. 60 z dne 15. marca 1999, sporočilo št. 146 z dne 24. septembra 2001, obvestilo 2031 z dne 4. februarja 2014);
- "povezani prispevki", vplačani v skladu z določili 342. odstavka, 34. člena zakonodajnega odloka št. 148 z dne 14. septembra 2015, za storitve, navedene v točki b), 9. odstavka 26. člena istega zakonodajnega odloka, za obdobje vplačila izrednega dodatka dohodku (presežni delavci kreditnih družb, kreditne zadruge, zavarovalnice, državni davki, družbe skupine Pošte, družbe skupine Državne železnice itd.) oziroma v smislu določb odstavkov 1 - 7, 4. člena zakona št. 92 z dne 28. junija 2012;
- prispevek dolgovan v skladu s 86. členom Zakonodajnega Odloka št. 267 z dne 18. avgusta 2000 (usklajenega besedilo zakonov o urejanju lokalnih ustanov) za lokalne upravitelje.

Izpolnjevanje točk od 1 do 8

V točki 1 – Matična številka podjetja – se navede matična številka, ki jo dodeli INPS delodajalcu. V primeru, da je v teku koledarskega leta delodajalec plačal prispevke za istega zaposlenec tako, da je uporabljal več podjetniških pozicij označenih z različno matično številko INPS, morajo biti izpolnjeni različni razdelki pokojninskih in zdravstvenih podatkov.

Točka 2 – INPS – vedno se označi, ko se pokojninski prispevki plačajo INPS (FPLD, posebni Pokojninski sklad za zaposlene v javnih prevoznih službah, posebni Pokojninski sklad za zaposlene v ENEL in Električnih zasebnih podjetjih, posebni Pokojninski sklad za zaposlene v zračnem potniškem prometu, poseben Pokojninski sklad za zaposlene v državni železnici, Pokojninski sklad za zaposlene pri upravljanju s trošarinami, posebno upravljanje javnih kreditnih ustanov).

Točko 3 – Drugo – je potrebno označiti za zaposlene, vključene glede pokojninskih zavarovanj v naslednje oblike zavarovanj: INPS Upravljanje za javne uslužbenke, INPS nekdanji ENPALS, oziroma v pokojninsko ustanovo, ki je drugačna od INPS (npr. INPGI).

V točki 4 – Davčna pokojninska osnova – navedite skupni znesek mesečnih plačil dolgovanih v koledarskem letu, tako celotne kot delne (osnovna plača, draginjski dodatek, dodatne pristojnosti) ter celoten znesek ne mesečnih kompetenc (zaostanki za predhodna leta dolgovana v skladu z zakonom ali pogodbo, večmesečni prejemki - 13a ali 14a plača ali druge nagrade za uspešnost, zneski dolgovani za nekoriščeni dopust ali praznike, vrednosti podvržene navadni obdavčitvi, ki se nanaša na premije za police, kredit z subvedncionirano obrestno mero, uporaba vozil ali dru-

gih dodatnih ugodnosti).

Za zaposlene, vpisane v pokojninski sklad "ex-Ipost", je potrebno navesti davčno osnovo za prispevke za socialno varnost, ki se upošteva za namen nižjih prispevkov, torej brez povečanja 18 % od davčne osnove, kot je določeno v 1. odstavku 15. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994 (okrožnica INPS št. 35 z dne 11. februarja 2011).

Za delavce za katere so prispevčne obveznosti opravljene za pogodbeno plačila morajo biti navedena omenjena pogodbeno plačila.

V primeru, da se oblike prispevkov plačajo na drugačni osnovi (npr. za delavce, zaposlene v tujini v državah, v katerih veljajo delni sporazumi, za družbenike v zadrugah v skladu z odlokom predsednika Republike (O.P.R.) št. 602/70, za delavce, ki so podvrženi zgornji meji v skladu z 2. členom, 18. odst. zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995 določenega za leto 2016 v višini 100.324,00 eur), je plačilo, ki se navede v tej točki, podvrženo prispevku IVS.

Kar zadeva nagrade za uspešnost je treba navesti tisti del, ki je podvržen pokojninskim in zdravstvenim prispevkom in ne tisto, ki je podvrženo prispevku za 10% nepokojninska solidarnost (zakon št. 67 v 1997).

Nadomestilo za predhodno obvestilo se vključi v tem delu za prispevčno akreditiranje, referenčno obdobje se specifičira v delu "predhodno obvestilo" UniEmens/ EMens.

Zaostanki plačila, ki se vključijo v tej točki, so samo tisti, ki pripadajo v skladu z zakonom ali s pogodbo, ki imajo reaktivni učinek. Izključeni pa so zaostanki, ki se nanašajo na prejšnja leta, plačani po transakciji, poravnavi ali sodbi, ki se pripišejo za pripadajoča leta in/ali mesece z uporabo predvidenih postopkov za prispevčno reguliranje (01/M-vig, SA/vig ali 01.2005 UniEmens/EMens popravljen).

Za gradbene delavce in delavce na domu veljajo naslednja posebna določila za izpolnjevanje točke 4:

a) gradbeni delavci

Pogodbeno določila v tem sektorju predvidevajo plačilo za dopust, letni dopust in božičnico podjetje izplača tako, da izplača odstotek izračunan pri nekaterih elementih plačila. Isti predpisi določajo, da lahko podjetja z lokalnimi dodatnimi dogovori predvidevajo izpolnjevanje te obveznosti z izplačilom gradbeni blagajni v vzajemni obliki tega prispevka s posledičnim prevzemom obveznosti za izplačilo omenjenih plačil.

Kar zadeva vodenje podatkov glede omenjenih zneskov je potrebno vedeti, upoštevajoč njihovo finalizacijo naslednje:

- čas dopustov je plačan in morajo biti torej prispevki obvezno pokriti. Znesek podvržen prispevku iz naslova nadomestila za dopust (povišica plačana zaposlencu ali prispevek plačan gradbeni blagajni v primeru plačila obveznosti v vzajemni obliki) mora biti vključen v tej točki;
- plačani odmori s povečanjem odstotka se prav tako plačajo. Znesek podvržen prispevku iz tega naslova (povišica plačana zaposlencu ali prispevek plačan gradbeni blagajni v primeru plačila obveznosti v vzajemni obliki) mora biti vključen v tem polju;
- znesek podvržen prispevku iz naslova božičnice (povišanje plačano zaposlenemu ali prispevek plačan gradbeni blagajni v primeru plačila obveznosti v vzajemni obliki) mora biti vključen v tem polju.

V tem polju se prav tako zajema 15 odstotkov vsote, ki se plačajo gradbeni blagajni v breme delodajalca in delavca, ki so drugačni od tistih, ki so dolgovani za dopuste, božičnice, letni dopust podvržen pokojninskemu in zdravstvenemu prispevku (institucionalni prispevek, izključeni so deleži pogodbene priključitve);

b) delo na domu

Kolektivne pogodbe predvidevajo povišanje plačila podvrženega nadomestnim prispevkom, božičnici, letnim dopustom in nacionalnim praznikom ter medtedenski. Obdobja se navedejo glede na načine, predvidene za podobno situacijo delavcev v gradbenem sektorju. Delodajalec mora predvsem spremljati naslednje načine za izpolnjevanje tega polja:

- navedite znesek povišanja plačila predvidenega iz naslova božičnice;
- navedite zneske povišanja plačila predvidene iz naslova letnega dopusta in medtedenskih praznikov.

V točki 5 – Obdavčljiv znesek za namen IVS (zaposleni, vključeni v nekdanjo pokojninsko blagajno Ipost) – je potrebno navesti znesek, obdavčljiv za namene pokojninskih zavarovanj, ki vključuje povečanje za 18% obdavčljive osnove, kot je določeno v 1. odstavku, 15.člena zakona št. 724 z dne 23 december 1994 (Okrožnica Inps št. 35 z dne 11. februarja 2011). Polje je potrebno izpolniti izključno samo v primeru, ko je zaposleni vključen v nekdanji Ipost.

Točka 6 – Odtegnjeni prispevki v breme delavcev – navede se znesek obveznih prispevkov odtegnjenih delavcu. V tej točki se ne sme navesti odtegljaj za upokojece, ki delajo, niti prispevkov, čeprav so obvezni in se ne dolgujejo INPS.

Praviloma je potrebno navesti naslednje prispevke, ki jih plača zaposleni:

- 9,19 % (IVS) ali drugačna davčna stopnja dolgovana pokojninskemu skladom;

- 0,30% (CIGS);
- prispevek za delavce v podjetjih, ki se uvrščajo v okvir uporabe solidarnostnih skladov, v skladu s členi 26, 28, 28, 40, zakonodajnega odloka 148/2015;
- 1% (IVS) za del plačil, ki presegajo prvi pokojninski razred;
- dodatni prispevki za delavca v rudniku;
- dolidarnostni prispevek 2% za tiste, ki so vpisani v dodatnih skladih, ki jih upravlja INPS;
- 0,50% (solidarnostni prispevek, določen v 21. odstavku 24. člena uredbe z zakonsko močjo št. 201 z dne 6. decembra 2011, s spremembami spremenjene v zakon št. 214 z dne 22. decembra 2011).

Pokojninski in zdravstveni odtegljaji, ki se nanašajo na variabilne elemente plače (Ministrski Odlok z dne 07. oktobra 1993) za katere se prispevna izpolnjevanja izpolnijo v mesecu januarju naslednjega leta, se ne vnesejo v predmetno polje.

Točki 7 in 8 – Meseci, za katere je bila predložena prijava UNIEMENS v zvezi z zaposlenim – se nanašata na prejetih prijav za osebne prejemke zaposlenih, prenesene z elektronskim sistemom UNIEMENS, v skladu s 44. členom zakonskega odloka št. 269 z dne 30. septembra 2003, spremenjenega z zakonom št. 326 z dne 24. novembra 2003 (okrožnica INPS št. 152 z dne 22. novembra 2004; Sporočilo št. 11903 z dne 25. maja 2009).

Podrobneje:

- **točko 7** je potrebno označiti, če je bila v vseh mesecih obravnavanega naravnega leta predložena prijava UNIEMENS v zvezi z določenim zaposlenim;
- pri **točki 8** (alternativa točke 7) je potrebno označiti kvadratke za posamezne mesce v naravnem letu, v katerih ni bila predložena prijava UNIEMENS v zvezi z določenim zaposlenim.

2.2 RAZDELEK 2 - INPS Odvisni delavci - Upravljanje za javne uslužbence

Z učinkom od 1. januarja 2012 se upravljanje INPDAP prenese na INPS na podlagi 21. člena zakonskega odloka št. 201 z dne 6. decembra 2011, spremenjenega s spremembami zakona št. 214 z dne 22. decembra 2011, ki predvideva ukinitve te institucije in prenos njenih nalog na INPS.

V tem oddelku je potrebno navesti podatke o socialnem in pokojninskem zavarovanju, ki se nanašajo na upravljanje v okviru INPDAP, v nadaljnjem besedilu Upravljanje za javne uslužbence, ki so bili preneseni na INPS, zlasti v zvezi z:

- Upravljanje Državne Pokojninske Blagajne;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene iz Lokalnih Institucij;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Učitelje;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Zdravstva;
- Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Sodstva;
- Upravljanje I.N.A.D.E.L.
- Upravljanje E.N.P.A.S.
- Upravljanje E.N.P.D.E.P. (Socialno Življenjsko Zavarovanje)
- Enotnim upravljanjem posojilnih in socialnih plačil
- Upravljanje E.N.A.M.

Poudarjamo, da morajo razdelek 3 INPS, upravljanje javnih delavcev (bivši INPDAP) izpolniti:

- 1 - nadomestni plačniki/delodajalci, ki so dolžni plačati prispevke za socialno varnost, tudi za virtualne ali klasične plače za zaposlene, vpisane v enega od predhodno naštetih upravljanj;
- 2 - nadomestni plačniki davka, ki, čeprav niso vzpostavili odvisnega delovnega razmerja, neposredno izplačujejo delavcu zneske, ki se z davčnega vidika uvrščajo med dohodke iz zaposlitve za delovna razmerja z vpisom v Upravljanje za javne delavce, plačujejo pripadajoče prispevke;
- 3 - sindikalne organizacije, pooblašene za vplačilo, skladno s 5. in 6. odstavkom 3. člena zakonodajnega odloka št. 564 z dne 16. septembra 1996, prispevkov na dodatne plače za zaposlene, vpisane v Upravljanje za javne delavce, v zvezi s predobstoječim delovnim razmerjem.

Opozorjamo, da morajo razdelek 2 subjekti, navedeni v predhodnih točkah, izpolniti tudi za delavce, ki so vpisani samo v upravljanje ENPDEP (socialno življenjsko zavarovanje) ali samo v enotno Upravljanje kreditnih in socialnih institucij (Kreditna Blagajna) v skladu z Ministrskim Odlokom (D.M.) št. 45/2007, spremenjenim s členom 3-bis. zakona št. 222 z dne 29. novembra 2007 (delovni dopis št. 1 z dne 29.02.2008 Centralne Kreditne Direkcije in okrožnica INPDAP št. 11 z dne 7. julija 2008 Centralne Direkcije za Prihodke in Zavarovanja ter Centralne Kreditne Direkcije).

Splošna pravila

Potrdilo zadeva obdavčljive plače in dolgovane prispevke, s posebnim poudarkom na tistih, ki so se odtegnili v breme zaposlenega za leto 2016, ter plače in prispevke za pretekla leta, ki so podrobneje opisani v "Posebnih primerih". Upoštevajte, da se morajo v točkah, namenjenih obdavčljivim zneskom, navesti izplačane plače, ali virtualne ali

klasične plače, v zvezi s katerimi so odmerjeni dolgovani in/ali vplačani prispevki. Pri izpolnjevanju točk upoštevajte navodila za upravljanje in izpolnjevanje mesečnih poročil o prispevkih ustanovam, upravam in podjetjem, vpisanim v Upravljanje javnih delavcev, ki jih opredeljuje okrožnica INPS št. 105 z dne 7. avgusta 2012 in kasnejše okrožnice in obvestila.

Zavezanci, ki morajo izpolniti razdelek 2, pripravijo ločene oddelke za vsako referenčno leto, pri čemer ne upoštevajo morebitnih sprememb, nastalih med letom, kot so vrsta zaposlitve, vrsta storitve in stopnje prispevkov.

Nadomestni plačnik bo poleg tega moral upoštevati morebitne spremembe v davčni osnovi, ki so posledica poravnave v skladu z zaznamkom V1, namen plačila 7, šifra razloga uporabe 1, vključno z morebitnimi izravnanimi zaradi 10% povečanja stroškov upravljanja CTPS.

Poudarjamo, da mora nadomestni plačnik pri izpolnjevanju svojega razdelka 23 upoštevati tudi dolgovane in/ali plačane prispevke, ki so posledica poravnave prispevkov (dodatna davčna stopnja v višini 1%, popravek zaradi povečanja za 18%) za neto zneske, ki so jih predložile tretje osebe in jih mora poravnati sam po odbitku, navedenem v razdelku ustanove plačnice iz preglednici V1, namen plačila 7, šifra razloga uporabe 2.

V primeru smrti vpisanega se mora njegovo potrdilo izpolniti tudi v delu, ki se nanaša na pokojninske podatke.

Pokojninska davčna osnova

Potrdilo zajema vse dohodke iz rednega delovnega razmerja, obdavčljive za namen pokojninskega in socialnega zavarovanja v skladu z veljavno zakonodajo, izdane do 12. januarja 2017.

Potrjevanje prispevkov mora biti izpolnjeno z vrednostmi, prevzetimi v zvezi s plačilom prispevkov, tudi v primeru, da delodajalec na podlagi posebnih pravnih institutov še naprej plačuje prispevke za nekatere osebe tudi po datumu prenehanja delovnega razmerja, ker se še vedno nadaljuje plačevanje prispevkov za to osebo (npr. predčasno upokojeni delavci, skladno z odstavki od 1 do 7 iz 4. člena zakona št. 92 z dne 28. junija 2012 ali delavci - prejemniki izrednega dodatka po 1. odstavku 32. člena zakonodajnega odloka št. 148/2015 - solidarnostni sklad za bančno osebo).

Posebni primeri

Institucija v postopku likvidacije

V primeru postopka likvidacije javne uprave mora slednja pristopiti k potrjevanju preko imenovanega stečajnega upravitelja.

Nasledstvo med javnimi upravami

V primeru združitve ali pripojitve med javnimi upravami in v vseh primerih prenosa dejavnosti in nalog z ukinjenega organa na drug subjekt, vključno z novo ustanovljeno institucijo, je veljavni organ dolžan izpolniti ločene oddelke za del leta pod njegovo pristojnostjo, in sicer za vsako javno upravo ali organ, z vnosom davčne številke vsakega izmed organov ali uprav v polje "Davčna številka uprave".

Zaostale obveznosti

V primeru dolgovanih in/ali plačanih prispevkov v letu 2016, ki se nanašajo na pretekla leta, se izpolni poseben oddelek 2, za vsako referenčno leto, vendar le v primeru V1, z datumom začetka pred 1.1.2016, kot sledi:

- namen 1: v primerih, ki jih predvideva okrožnica 105. z dne 7. avgusta 2012.
- namen 2: v primerih, ko prispevek v preteklih letih ni bil niti napovedan niti poravnan.
- namen 7 šifra razloga uporabe 3 - Poravnava na podlagi sodbe.
- namen 7 šifra razloga uporabe 4 - Poravnava s transakcijo.
- namen 7 šifra razloga uporabe 5 - Poravnava z okrožnico ali sporočilom.
- namen 7 šifra razloga uporabe 9 - Povezan prispevek za predčasno upokojene delavce (okr. št. 90/2015).
- namen 7 šifra razloga uporabe 10 - Poravnava odškodnin TFS Zaposleni za določen čas v pokrajinah Bolzano in Trento.

Izvoljeni občinski in pokrajinski organi (86. člen zakona št. 267/2000, ki spreminja 26. člen zakona št. 265/1999 in 81. člen, kot je bil spremenjen s 24. odstavkom, 2. člena zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007 - Zakon o proračunu 2008).

Za javne uslužbenke, imenovane na mesta v lokalni javni upravi iz 86. člena zakona 267 z dne 18. avgusta 2000 - enotno besedilo T.U. v zvezi z uredbo lokalne javne Uprave, in na neplačanem čakanju pri delodajalcu, uprava, pri kateri zaposleni opravlja svoje naloge, pristopi k izpolnjevanju potrdila, če je dolžna plačevati prispevke (prim. Delovni zapis INPDAP št. 6 z dne 18. julija 2008 Centralne direkcije za prihodke in zavarovanja).

Izpolnjevanje točk od 9 do 40

Točki 9 – Davčna številka uprave/podjetja – je potrebno navesti davčno številko ustrezne javne uprave, pri kateri je delavec zaposlen, za dolgovane in/ali plačane prispevke.

V točko **9** mora vpisati svojo davčno številko tudi javna uprava/podjetje, ki je izplačalo dohodke delavcu, s katerim ni vzpostavilo delovnega razmerja, če je zanj plačalo prispevke.

V tem primeru

- če je neposredno pripravil poročil o prispevkih, mora izpolniti točko 35 ali točko 36, s sklicem na mesece, v katerih je oddal poročilo;
- če ni pripravil poročil, pač pa je posredoval podatke za pripravo mesečnih poročil o prispevkih javni upravi, pristojni za delavca, mora izpolniti **točko 37 Davčna številka prijavitelja** z navedbo davčne številke javne uprave, pristojne za delavca, v **točki 38 pa Plačilna obdobja prijavitelja** kjer se navede delodajalec, obvezan k pripravi poročil, in plačilna obdobja, v katerih so se izplačale plače.
- Opozoriti je treba, da mora pristojna javna uprava, ki v svoja poročila o prispevkih vključi tudi dohodke, ki jih izplačajo drugi subjekti, te dohodke vključiti tudi v svoje potrdilo. Iz tega sledi, da podatki v poročilu o prispevkih pristojne javne uprave, ki je pravilno posredovala poročila in vnesla vanje podatke, posredovane s strani druge javne uprave, vsebujejo tudi vrednosti poročil nadomestnih plačnikov, ki izpolnijo točki **37 Davčna številka prijavitelja** in **38 Plačilna obdobja prijavitelja**.

Neizpolnitev točk 35 ali 36, oziroma 37 ali 38 pomeni, da za izplačane zneske, prikazane v potrdilu, ne velja obveznost poročanja.

Zaposleni v upravljanju NoiPa, Služba za upravljanje plač MEF

Za vpisane v Upravljanje javnih uslužbencev v pristojnosti NoiPa, z izjemo tistih, ki v režimu pogodbenega upravljanja v skladu z 9. odstavkom 11. člena zakonodajnega odloka št. 98 z dne 6. julija 2011, s kasnejšimi spremembami zakona št. 111 z dne 159. julija 2011, navedite v točki 15 "Davčna številka uprave" tudi davčno številko sedeža vpisane, navedeno v davčni prijavi. V primeru, da podatek ni na voljo, se lahko navede identifikacijska šifra NoiPa. V primeru premestitve zaposlenega se, če javna uprava - prijaviteljica ostane ista, lahko navede zadnji sedež opravljanja dela. Na primer, za osebje državnih šol bo nadomestni plačnik navedel davčno številko zadnje šolske ustanove, v kateri je bilo slednje v delovnem razmerju v letu 2016.

V **točki 10 – Zap. št. podjetja** – V polju, ki se nanaša na nekdanjo identifikacijsko oznako INPDAP, je treba navesti zaporedno številko podjetja, ki jo dodeli Upravljanje za javne uslužbence. Šifra je sestavljena iz petih števk (ne sme biti navedena niti številka socialnega zavarovanja, niti mehanografska šifra).

V **točki 11 – Identifikacijska šifra, ki jo Ministrstvo za ekonomijo in finance dodeli SPT** – se za sedeže javnih uprav v upravljanju s strani NoiPa navede posebna dodeljena koda, navedena v napovedih, če ni na voljo davčne številke posameznih sedežev.

V **točkah od 12 do 16** je potrebno navesti upravljanja z uporabo šifer v naslednji preglednici:

- točka 12 – *pokojninsko upravljanje*;
- točka 13 – *upravljanje za socialno varstvo*;
- točka 14 – *upravljanje enotne blagajne kreditnih in socialnih institucij*;
- točka 15 – *upravljanje ENPDEP*
- točka 16 – *upravljanje ENAM*.

Številka	Opis
1	Upravljanje Državne Pokojninske Blagajne
2	Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene iz Lokalnih Institucij
3	Upravljanje Pokojninske Blagajne za Učitelje
4	Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Sodstva
5	Upravljanje Pokojninske Blagajne za Zaposlene na Področju Zdravstva
6	Upravljanje I.N.A.D.E.L.
7	Upravljanje E.N.P.A.S.
8	Upravljanje E.N.P.D.E.P. (Socialno Življenjsko Zavarovanje)
9	Enotnim upravljanjem posojilnih in socialnih plačil
11	Upravljanje E.N.A.M.

Pri izpolnjevanju točke 19 (Upravljanje za socialno varstvo) mora številka 6 in 7 slediti:

001 če gre za osebo v režimu odpravnine (TFR);

002 če gre za osebo, ki je izbrala odpravnino (TFR);

003 če gre za osebo v režimu odpravnine (TFS).

V **točki 17 - Referenčno leto** - navedite leto, na katerega se nanašajo davčne osnove in pripadajoči prispevki v razdelku. Opozorjamo, da je potrebno izpolniti po eno polje za vsako referenčno leto izpolni ter posebno polje v primeru "Zaostale obveznosti", navedene v Posebnih primerih.

V **točki 18** (oznake upravljanj 1, 2, 3, 4 in 5) – **Davčna osnova za pokojnino** – navedite davčno osnovo za pokojninske namene, vključno z morebitnim 18% povečanjem za upravljanje CTPS.

V **točki 19** (šifre upravljanja 1, 2, 3, 4 in 5) – **Dolgovani pokojninski prispevki** – navedite znesek dolgovanih pokojninskih prispevkov (delež, ki ga plača delavec), vključno z morebitnimi dodatnimi prispevki v višini 1%.

V **točki 20** (šifre upravljanja 1, 2, 3, 4 in 5) – **Pokojninski prispevki, odtegnjeni delavcu** – navedite znesek pokojninskih prispevkov, odtegnjenih delavcu, vključno z dodatnimi prispevki v višini 1%.

V **točki 21** (šifra upravljanja 6 ali 7) – **Davčna osnova za odškodnine TFS** – navedite obdavčljiv znesek odškodnine, prejete ob koncu služenja (TFS).

V **točki 22** (šifra upravljanja 6 ali 7) – **Prispevki za odškodnine TFS** – navedite prispevke, ki se nanašajo na odškodnino ob koncu služenja (TFS) (delež, ki ga plača delodajalec in delež, ki ga plača delavec).

V **točki 23** (šifra upravljanja 6 ali 7) – **Prispevki za odškodnine TFS, odtegnjeni delavcu** – navedite prispevke za odškodnino ob koncu služenja - TFS, ki se odtegnejo delavcu.

V **točki 24** (šifra upravljanja 6 ali 7) – **Davčna osnova za odpravnine TFR** – navedite obdavčljiv znesek odpravnine (TFR).

V **točki 25** (šifra upravljanja 6 ali 7) – **Dolgovani prispevki za odpravnine TFR** – navedite dolgovane prispevke za odpravnine (TFR).

V **točki 26** (šifra upravljanja 9) – **Davčna osnova za upravljanje s terjatvami** – navedite obdavčljiv znesek, ki se nanaša na upravljanje enotne blagajne kreditnih in socialnih institucij.

V **točki 27** (šifra upravljanja 9) – **Dolgovani prispevki za upravljanje s terjatvami** – navedite prispevke, ki se nanašajo na upravljanje enotne blagajne kreditnih in socialnih institucij.

V **točki 28** (šifra upravljanja 9) – **Prispevki za upravljanje s terjatvami, odtegnjeni delavcu** – navedite prispevke, ki se nanašajo na upravljanje enotne blagajne kreditnih in socialnih institucij, ki se odtegnejo delavcu.

V **točki 29** (šifra upravljanja 8) – **Davčna osnova ENPDEP** – navedite obdavčljiv znesek, ki se nanaša na upravljanje ENPDEP.

V **točki 30** (šifra upravljanja 8) – **Dolgovani prispevki ENPDEP** – navedite prispevke, ki se nanašajo na upravljanje ENPDEP (delež, ki ga plača delodajalec in delež, ki ga plača delavec).

V **točki 31** (šifra upravljanja 8) – **Prispevki ENPDEP, odtegnjeni delavcu** – navedite prispevke, ki se nanašajo na upravljanje ENPDEP, ki se odtegnejo delavcu.

V **točki 32** (šifra upravljanja 11) – **Davčna osnova ENAM** – navedite obdavčljiv znesek, ki se nanaša na upravljanje ENAM.

V **točki 33** (šifra upravljanja 11 ali 7) – **Dolgovani prispevki ENAM** – navedite dolgovane prispevke za ENAM.

V **točki 34** (šifra upravljanja 11) – **Prispevki ENAM, odtegnjeni delavcu** – navedite prispevke, ki se nanašajo na upravljanje ENAM, ki se odtegnejo delavcu.

Upoštevajte, da morajo biti v točkah, ki se nanašajo na odtegnjene prispevke v breme delavca, vključeni tudi prispevki, ki jih je plačal delodajalec, v njegovem deležu, v primerih pomanjkanja zalog. V teh točkah se ne smejo navajati prispevki, ki jih je plačal delavec za odkupe in pripojitve.

Informacije o poročilu o prispevkih za zneske, navedene v potrdilu

Točke od 35 do 40 vsebujejo informacije za opredelitev subjekta, ki je pripravil poročila o prispevkih, navedenih v potrdilu. Opozorjamo da z izrazom "subjekt, ki pripravi prijavo" ni mišljen posrednik, ki jo pošlje, pač pa subjekt, kvalificiran kot "Pristojna javna uprava" (glej okrožnico št.105/2012) v prijavi.

Točka 35 se mora prečrtati, če je za vsa plačilna obdobja v koledarskem letu subjekt, naveden v **točki 9 – Davčna številka uprave/podjetja** opravil prijavo UNIEMENS <ListaPosPa> za prispevke, navedene v razdelku 2, za zadevnega zaposlenega.

V **točki 37 – Davčna številka prijavitelja** se mora navesti davčna številka delodajalca ali drugega subjekta, katere mu so se sporočili podatki o socialnem varstvu, da je lahko pripravil prijavo prispevkov. Opozorjamo da z izrazom "subjekt, ki pripravi prijavo" ni mišljen posrednik, ki pošlje prijavo.

Upoštevajte, da se mora v primeru dodeljenega ali distanciranega osebja, za katerega ciljna uprava neposredno plačuje dodatke plači, vplača prispevke in obvesti upravo, ki ji izvorno pripada delavec, o podatkih, ki se morajo navesti v prijavi, v to točko vpisati davčna številka uprave izvorne pripadnosti delavca.

V **točki 38 – Plačilna obdobja prijavitelja** se morajo označiti okenca, ki se nanašajo na posamezna obdobja v koledarskem letu, v katerih so bila izplačane plače, o katerih je bil obveščen tretji subjekt, opredeljen v točki 37 **Davčna številka prijavitelja**, za pripravo prijave prispevkov UNIEMENS <ListaPosPa> za zadevnega zaposlenega.

Če ciljna uprava neposredno pripravi prijave, se v **točko 37 Davčna številka prijavitelja** in v **točko 38 Plačilna obdobja prijavitelja** ne sme vpisati nobena vrednost, pač pa se ovrednoti točka 35 ali točka 36.

Dohodki, ki jih izplačajo drugi subjekti, za katere so se opravili postopki pokojninske poravnave

V **točki 39 – Davčna številka za poravnavo** se mora navesti davčna številka subjektov, ki so izplačali dohodke, za katere je izdajatelj potrdila opravi postopke poravnave prispevkov za socialno varnost zaradi 1% povečanja na delu plače, ki presega prvo pokojninsko stopnjo in/ali zaradi 18% povečanja stroškov upravljanja CTPS (V1, namen 7 šifra namena CMU 2).

V **točki 40 – Davčna osnova za poravnavo** se mora navesti višina dohodkov, ki so jih izplačali subjekti iz predhodne točke 39, in ki so bili predmet postopkov poravnave prispevkov za socialno varnost zaradi 1% povečanja na delu plače, ki presega prvo pokojninsko stopnjo in/ali zaradi 18% povečanja stroškov upravljanja CTPS. Upoštevajte, da ti dohodki, ki jih izplačajo drugi subjekti in so sporočeni v preglednici V1, namen 7, šifra namena uporabe 2, ne smejo biti vključeni v točkah, ki se nanašajo na davčne osnove za upravljanje.

2.3 RAZDELEK 3 - INPS LOČENO UPRAVLJANJE Pogodbeno samozaposleni

Ta razdelek je namenjen potrjevanju nadomestil plačanih v letu 2016 pogodbeno samozaposlenim sodelavcem, vpisanim v ločeno upravljanje INPS v skladu z 2. členom, 26. odst., zakon št. 335 z dne 8. avgusta 1995, ki so ustvarili dohodke, ki jih ureja točka c-bis, 1. odstavka 50. člena TUIR, točka I), 1. odstavka 67. člena, in ki so, čeprav oproščeni davka, ustvarili dohodke, za katere je treba poravnati prispevke v zgornjo ločeno upravljanje, kot so raziskovalni doktorati ali posebni poklicni profili, kot je parlamentarni asistent.

V **točki 41 – Nadomestila, izplačana pogodbeno samozaposlenemu sodelavcu** – navedite skupni celoletni znesek nadomestil, v mejah maksimalnih predvidenih letnih prispevkov v skladu z 18. odst. 2. členom zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995, ki za leto 2016 znaša 100.324,00 evrov

Poudarjamo, da štejejo kot izplačani v letu 2016 tudi zneski, vplačani do 12. dne v mesecu januarju 2017, ki pa se nanašajo na leto 2016, v skladu s 1. odstavkom 51. člena OPR št. 917 z dne 22. decembra 1986).

V **točki 42 – Dolgovani prispevki** – navedite imetnika dolgovanih prispevkov INPS na podlagi veljavnih davčnih stopenj v ločenem upravljanju za leto 2016.

V **točki 43– Prispevki v breme sodelavca** – navedite vse prispevke, ki so bili dejansko odtegnjeni sodelavcu za delež v njegovo breme v plačilni listi ali na računu.

V **točki 44 – Plačani prispevki** – navedite vse dejansko plačane prispevke komitenta.

Točki 45 in 46 – Meseci, za katere je bila predložena prijava UNIEMENS – se nanašata na dejansko izdane prijave projektnim samozaposlenim sodelavcem, prenesene po elektronski poti v UNIEMENS, kot to predvideva 44. člen zakonskega odloka št. 269 z dne 30. septembra 2003, spremenjenega z zakonom št. 326 z dne 24. novembra 2003.

Podrobneje:

- **Točko 45** je treba označiti, če je bila v vseh mesecih referenčnega koledarskega leta predložena prijava UNIEMENS v zvezi z določenim sodelavcem;
- v **točki 46** (kot alternativo točki 45) je treba označiti kvadratke za posamezne mesece v koledarskem letu, v katerih ni bila predložena prijava UNIEMENS v zvezi z določenim sodelavcem.
- V **točki 47** je potrebno navesti šifro "vrsta razmerja", kot je predvideno v spodnjem seznamu:

Šifre:

1A - Upravitelj družbe, združenja in drugih ustanov z ali brez pravne osebe (ki se razlikuje od direktorja, ki ima tudi vlogo zakonski zastopnika)

1E - Direktor in zakonski zastopnik

1B - Zakoniti revizor družbe, združenj in drugih ustanov, z ali brez pravne osebe

1C - Revizor družbe, združenj in drugih ustanov, z ali brez pravne osebe

1D - Likvidacijski upravitelj družbe

02 - Sodelavec časopisja, revij, enciklopedij in podobno (obvezen vpis v ločeno upravljanje)

03 - sodelujoči član kolegijev ali komisij

04 - Upravitelj lokalnih ustanov (min. odl. 25.5.2001)

05 - Raziskovalni doktorat, študijski dodatek, štipendija, ki jo izda Muir

06 - koordinirani in kontinuirani sodelavec s projektno pogodbo (nadomeščeno s šifro 18)

- 07 - Prodajalec od vrat do vrat (Dohodek za davčne namene je prikazan v potrdilu o samozaposlitvi, provizijah in drugih dohodkih)
- 09 - Delovno razmerje iz naslova priložnostnega samostojnega dela (44. člen zakona 326/2003 – Dohodek za davčne namene je prikazan v potrdilu o samozaposlitvi, provizijah in drugih dohodkih)
- 11 - Koordinirano in kontinuirano sodelovanje v Javnih upravah
- 14 - Zdravniki na specializaciji
- 17 - Parlamentarni svetovalec
- 18 - Koordinirano in kontinuirano sodelovanje (job act)

V **točki 48** Davčna številka uprave/podjetja, vnesite davčno številko uprave ali podjetja, navedenega v prijavi, izdani s strani subjekta, ki se razlikuje od subjekta, ki izda potrdilo.

2.4. RAZDELEK 4 - Druge ustanove

Razdelek 4 je rezerviran za napoved obdavčljivih prihodkov in prispevkov, povezanih s socialnimi in pokojninskimi ustanovami, ki se razlikujejo od tistih, navedenih v prejšnjih razdelkih.

V **točki 49 – Davčna številka** – navedite davčno številko Ustanove za socialno varstvo.

V **točki 50 – Naziv ustanove za socialno varstvo** – navedite uradni naziv Ustanove za socialno varstvo.

V **točki 52 – Šifra podjetja** – navedite šifro podjetja, če jo dodeli Ustanova za socialno varstvo.

V **točki 53 – Kategorija** – navedite kategorijo, ki ji pripada registriranec pri Ustanovi za socialno varstvo, navedeno v nadaljevanju:

<i>Ustanova</i>	<i>Kategorija</i>	<i>Šifra</i>
ENPAB	Biolog specialist v ambulantni	A
ENPAM	Zdravnik specialist v ambulantni	B
	Zdravnik službene medicine	C
	Zdravnik območne nujne pomoči	D
	Zdravnik za stalno oskrbo	E
	Prehod v zaposlitev - upravljanje ambulantnih storitev	F
	Prehod v zaposlitev - upravljanje splošne medicine	G
ENPAP	Psiholog specialist v ambulantni	H
ENPAPI	Medicinske sestre, registrirane v okviru ločenega	I
ENPAV	Veterinar specialist v ambulantni	L
INPGI	Novinar v delovnem razmerju	M
	Novinar v podizvajalskem razmerju	N

V **točki 54 – Obdavčljiva socialna varnost** – navedite skupni znesek nadomestil, izplačanih med letom (v mejah maksimalnih predvidenih letnih prispevkov v skladu z 18. odst. 2. členom zakona št. 335 z dne 8. avgusta 1995 za ustanove, ki ga izvajajo). V skladu s 1. odstavkom 51. člena pravilnika TUIR opozarjamo, da se med prejemki v davčnem obdobju upoštevajo tudi splošni zneski in vrednosti, izplačani do 12. januarja davčnega obdobja, ki sledi ti-stemu, na katerega se nanašajo.

V **točki 55 – Dolgovani prispevki** – navedite skupno vsoto dolgovanih prispevkov za Ustanovo na podlagi davčnih stopenj, ki jih določa sklicna zakonodaja.

V **točki 56 – Odtegnjeni prispevki v breme zaposlenega** – navedite vse prispevke, ki jih je strokovnjak, registriran pri ustanovi, odtegnil v deležu v breme zaposlenega na podlagi davčnih stopenj, ki jih določa sklicna zakonodaja.

V **točki 57 – Vplačani prispevki** – navedite vse prispevke, ki jih je nadomestni plačnik dejansko vplačal pristojni Ustanovi za socialno varstvo.

V **točki 58 – Drugi prispevki** – označiti se mora v primeru plačila drugih obveznih prispevkov (npr. dolgovani prispevek v primeru izbire registriranega v ENPAM za prispevno davčno stopnjo modularne vrste). Poje se mora prekrizati tudi v primeru dolgovanega prispevka v skladu s 86. členom zakonodajnega odloka št. 267 z dne 18. avgusta 2000 (Prečiščeno besedilo zakonov o ureditvi lokalnih ustanov) za lokalne upravitelje, registrirane pri Ustanovah za socialno varstvo, ki jih navajata zakonodajni odlok št. 509 iz leta 1994 in zakonodajni odlok št. 103 iz leta 1996

V **točki 59 – Višina drugih prispevkov** – navedite skupni znesek vseh prispevkov, vplačanih v referenčnem letu, ki se nanašajo na točko 58.

Če se druge ustanove za socialno varstvo niso akreditirale pred potrditvijo Enotnega potrdila 2016, lahko uporabijo to potrdilo za prijavo vplačanih prispevkov tako, da v polje "Šifra ustanove za socialno varstvo" navedejo vrednost "A".

3. Podatki o zavarovanju INAIL

V nadaljevanju so navodila za izpolnjevanje podatkov o zavarovanju INAIL

Točke od 71 do 76 se izpolnijo s podatki o zavarovanju INAIL, ki se nanašajo na vse subjekte, za katere je predvideno obvezno varstvo v smislu odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 1124 iz leta 1965, ki že predložijo poimensko prijavo v skladu z zakonom št. 63 iz leta 1993.

Zlasti **točko 71**, kvalifikacija, je potrebno izpolniti samo v primeru, da delavec pripada eni od "Dodatnih kategorij" iz spodnje tabele; uporabite šifre, navedene v tabeli

DODATNE KATEGORIJE (OPREDELITEV TOČKE 35)	
ŠIFRA	OPIS
B	Pripravniki
C	Hospitalizirani
D	Zaporniki
E	Člani zadrug in katere koli druge vrste družb z izjemo rokodelskih združenj
F	Tihi družbeniki
G	Družinski pomočniki in pomožno osebje v neobrtnih podjetjih
H	Sodelavci v neobrtnem družinskem podjetju
L	Delovni praktikantje
M	Včlanejni v pristaniške družbe
N	Udeleženi v karavanah postrežčkov, kočijažev in furmanov
P	Samostojni ribiči in družbeniki zadrug za priobalni morski in kopenski ribolov
Q	Zdravniki na specialističnem usposabljanju in zdravniki na usposabljanju iz splošne medicine
Z	Drugo

V **točki 72** navedite številko območnega zavarovanja INAIL in pripadajočo šifro. Če je zavarovanec v teku istega leta opravljal dejavnosti iz zaposlitve, ki se uvrščajo v različne položaje območnega zavarovanja v okviru istega podjetja, je potrebno uporabiti dodatne vrstice. Kot "začetek" in "konec" delovnega razmerja namreč štejejo tudi prehodi subjektov iz enega v drugi območni položaj zavarovanja v okviru istega podjetja.

Točki 73 in 74 se morata izpolniti za navedbo obdobja, v katerem je bil zavarovanec vključen v referenčni položaj zavarovanja.

Ta navedba je obvezna v naslednjih primerih:

- obdobje ne sovпада s koledarskim letom;
- sprememba referenčnega položaja zavarovanja v teku leta.

Če je zavarovanec v referenčnem letu in v okviru istega položaja opravljal dejavnosti s prekinitvami, je treba v **točki 73** navesti prvi dan zaposlitve, v **točki 74** pa zadnji dan zaposlitve zavarovanca.

V **točki 75** je treba navesti šifro občine (na primer za Rim H501), v kateri je zavarovanec opravljal zavarovano dejavnost v teku leta, ki je predmet prijave; v primeru, da je delo opravljal v več proizvodnih enotah v teku tega leta, pa občinsko šifro kraja, kjer je opravil največ svoje zavarovane dejavnosti. V primeru, da je zavarovanec opravljal zavarovano dejavnost v teku leta, ki je predmet prijave, v enem ali več proizvodnih obratov v tujini, pa se mora navesti šifra občine, v kateri se nahaja zakonski sedež podjetja. Pri iskanju šifer si pomagajte s spletno stranjo www.finanze.gov.it, v zaznamku "territorio" (ozemlje)". Če zavarovani subjekt pripada kategoriji "potujočega" osebja, se mora namesto točke 75 izpolniti **točka 76**, v kateri prečrtajte ustrezni kvadratak.

VII. Navodila za nadomestnega plačnika - izpolnjevanje davčnih, pokojninskih in zdravstvenih podatkov - Potrdilo za samostojno dejavnost, provizije in drugačne prihodke

1. Splošno

POZOR Od letošnjega leta vsebujejo tudi podroben opis davčnih kod, dodeljenih odtegljajem in zadržanim davkom, ki se lahko uporabijo v obrazcu F24. Poudarjamo, da se morajo ti zneski upoštevati brez morebitnih vplačanih presežkov.

V točki 9 navedite znesek pri viru odtegnjenih davkov, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami:

1019, 1020, 1038, 1040 e 104E.

V točki 10 navedite znesek davčnih odtegljajev, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami:

1038, 1040 e 104E.

V točki 12 navedite znesek pri viru odtegnjenih deželnih dodatkov, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami:

3802, 3815 e 381E.

V točki 13 navedite znesek davčnih odtegljajev deželnih dodatkov, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami:

3802, 3815 e 381E.

V točki 15 navedite znesek pri viru odtegnjenih občinskih dodatkov, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami:

3847 e 384E.

V točki 16 navedite znesek pri davčnih odtegljajev občinskih dodatkov, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami:

3848 e 385E.

V točkah 103 in 107 se mora navesti znesek odtegljajev, opravljenih na zneskih, izplačanih zaradi postopkov zaplembe pri tretjih, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1049 in 112E.

V točkah 132 in 136 se mora navesti znesek odtegljajev, opravljenih na zneskih, izplačanih iz naslova odškodnine zaradi razlastitve, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1052 in 105E.

V točkah 134 in 138 se mora navesti znesek odtegljajev, opravljenih na drugih nadomestilih in obrestih, vplačan z naslednjimi davčnimi kodami: 1052 in 105E.

Ta del se uporablja za:

- plačila zneskov, izplačanih v letu 2016, ki se nanašajo na prihodke iz samostojne dejavnosti v skladu s 53. členom pravilnika TUIR ali na drugačne dohodke v skladu s 1. točko 67. člena istega TUIR, za katere se uporabljajo določbe iz 25. člena odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973 ter 4. točke 33. člena odloka predsednika republike št. 42 z dne 4. februarja 1988;
- provizije s katerikoli nazivom za storitve, tudi občasne narave, povezane z razmerji po proviziji, agenciji, posredniškimi, gospodarsko-predstavniškimi razmerji in razmerji za poslovna naročila, plačanimi v letu 2016, ter s provizijami za prodajo od vrat do vrat, ki jih določa 19. člen zakonodajnega odloka št. 114 z dne 31. marca 1998, ki so podvržene davčnemu odtegljaju z uporabo določil v členu 25-bis odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973;
- plačila, izplačana v letu 2016 za storitve iz naslova javnih naročil, za katerega se uporabijo določila, vsebovana v členu 25-bis odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973;

V tem polju se navedejo tudi nadomestila, plačana zaradi prenehanja agencijskih razmerij, ukinitve notarskih nalog ali prenehanja športne dejavnosti, kadar je delovno razmerje samostojne narave (črke d), e), f) 1. točke 17. člena pravilnika TUIR).

V zvezi s poplačili v smislu člena 67, točke 1, črke m) pravilnika TUIR (dnevnice, pavšalna povrnitev stroškov, dodatki in nadomestila, plačana pri neposrednem izvajanju ljubiteljskih športnih dejavnosti) se ne navedejo povračila dokumentiranih stroškov za hrano, bivanje, potnih in prevoznih stroškov, ki so nastali ob izvajanju navedenih dejavnosti izven meja občine.

Če je isti prejemnik dobil več nadomestil, ima nadomestni plačnik možnost navedbe podatkov na naslednje načine:

- združiti različne zneske in izpolniti eno samo potrdilo, če se plačila nanašajo na isti namen plačila;
- izpolniti toliko potrdil, kolikor je plačil v letu; pri tem je potrebno paziti, da se posamezna potrdila, ki se nanašajo na istega prejemnika, označijo v naraščajočem vrstnem redu.

Tudi če je prišlo do izrednih poslov, ki so povzročile ukinitve predobstoječih subjektov in nadaljevanje dejavnosti s strani drugega subjekta, lahko nadomestni plačnik davka ob prisotnosti več nadomestil, izplačanih istemu prejemniku, izbere navedbo podatkov na enega od zgoraj opisanih načinov; v vsakem primeru mora ločiti situacije, ki se nanašajo naj, od tistih, ki se nanašajo na vsakega od ukinjenih subjektov, ki je izdal prejemniku potrdilo v skladu z odstavki 6-ter in 6-quater, 4. člena O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998.

V primeru smrti prejemnika mora nadomestni plačnik dedičem izdati potrdilo, ki se nanaša na pokojnika, v katerem prijavi prihodke in ostale zneske, izplačane le-temu, pri čemer v delu "osebni podatki" navede podatki za pokojnika. Kot to predvideva 3. točka 7. člena odloka predsednika republike št. 917 z dne 22. decembra 1986, senotno besedilo o davkih na prihodke, se potrdilo za potrebe dokazila izplačanih prihodkov posreduje tudi dedičem prejemnika zneskov; v tem primeru:

- se v delu "Osebni podatki" navedejo osebni podatki dediča;
- znesek izplačanih prihodkov dediču je potrebno navesti v točki 4 v delu "Davčni podatki" potrdila, ki se nanaša na prihodke iz samozaposlitve, provizije in drugačne prihodke, ter v delu, ki se nanaša na opravljene odbitke v točki 9 v nadaljevanju.
- v točki 8 "posebne kategorije" navedite šifro Z, ki jo odčitate v tabeli D v prilogi k tem navodilom

POZOR V primeru, da je nadomestni plačnik davka izplačal zneske samozaposlenim tujim prejemnikom brez davčne številke, se morajo ustrezni podatki navesti izključno v preglednici SY obrazca 770/2017 v razdelku IV – rezervirano za tujega prejemnika brez davčne številke.

V **točki 1** se navede namen, ki opredeli vrsto opravljenega plačila.

Od letošnjega leta dalje so vrste dohodkov razdeljene na dva seznama: prvi seznam se nanaša na vrste dohodkov, ki se lahko navedejo v obrazcu 730; drugi seznam upošteva vrste dohodkov, ki se lahko prijavijo zgolj z obrazcem DOHODKI Fizične osebe 2017.

2. Podatki o izplačanih zneskih

Vrste dohodka, ki se navedejo v obrazcu 730/DOHODKI Fizične osebe 2017

V **točki 1** navedite kot namen plačila eno od naslednjih šifer:

- B – ekonomski dohodek (s strani avtorja ali izumitelja) intelektualne lastnine, industrijskih patentov in procesov, formul ali informacij, ki se nanašajo na izkušnje, pridobljene na področju industrije, gospodarstva ali znanosti;
- C – dobički iz naslova pogodb o pridružitvi z udeležbo in pogodb o delitvi dobička, kadar je prispevek izključno v obliki dela;
- D – dobiček družbenikov-promotorjev ter ustanovnih družbenikov kapitalske družbe;
- E – opomin pred izvršbo s strani občinskih uradnikov;
- L – ekonomski dohodek (s strani avtorja ali izumitelja) intelektualne lastnine, patentov in industrijskih procesov, formul ali informacij, ki se nanašajo na izkušnje, pridobljene na področju industrije, gospodarstva ali znanosti, ki jih prejema upravičeni subjekti iz brezplačnega naslova (npr. dediči ali volilnojemniki avtorja in izumitelja);
- L1 – ekonomski dohodek (s strani avtorja ali izumitelja) intelektualne lastnine, patentov in industrijskih procesov, formul ali informacij, ki se nanašajo na izkušnje, pridobljene na področju industrije, gospodarstva ali znanosti, ki so iz častnega naslova pridobili pravico do njihovega izkoriščanja;
- M – storitve iz samozaposlitve, ki se ne opravljajo redno;
- M1 – prihodki iz naslova prevzema obveznosti izvajanja, neizvajanja ali dovoljenja;
- M2 - storitve na podlagi samozaposlitve, ki se ne opravljajo redno in za katere ne velja obvezna registracija v ločeno upravljanje ENPAPI
- N – nadomestila za potne stroške, pavšalno nadomestilo stroškov, izplačane nagrade in nadomestila.
 - pri neposrednem izvajanju poklicne športne dejavnosti;
 - v povezavi z koordiniranim in stalnim delovnim razmerjem administrativno-upravne nepoklicne narave, ki ga opravljajo ravnatelj/direktor in tehnični sodelavci v korist podjetij in amaterskih športnih klubov, zborov, glasbenih skupin in gledaliških društev.;
- O – storitve na podlagi samozaposlitve, ki se ne opravljajo redno in za katere ne velja obvezna registracija v ločeno upravljanje (okrožnica INPS št. 104/2001)
- O1 – prihodki iz naslova prevzema obveze izvajanja, neizvajanja ali dovoljenja, za katere ne velja obvezna registracija v ločeno upravljanje (okrožnica INPS št. 104/2001)
- V1 – prihodki iz naslova trgovskih dejavnosti, ki se ne opravljajo redno (na primer, provizije za občasno izvajanje dejavnosti trgovskega potnika ali zastopnika, posrednika ali zadolženega za prodajo na domu);

Vrste dohodkov, ki se lahko navedejo izključno v obrazcu DOHODKI Fizične osebe 2017, saj so podvržene odtegljaju v obliki akontacije, oziroma vrste dohodkov, ki se ne smejo navesti v nobenem obrazcu davčne napovedi, saj je obdavčitev že dokončna

- A – storitve iz samozaposlitve na področju umetniških dejavnosti ali rednega dela;
- G – izplačana nadomestila za prenehanje poklicne športne dejavnosti;
- H – izplačana nadomestila za prenehanje posredniškega razmerja fizičnih oseb in partnerskih družb, z izjemo zneskov, obračunanih do 31. decembra 2003, ki so že priznani in obdavčeni kot poslovni prihodki;
- I – izplačana nadomestila za prenehanje notarske funkcije;
- P – nadomestila, izplačana subjektom nerezidentom brez stalne poslovne enote za uporabo ali pravico do uporabe industrijske, gospodarske ali znanstvene opreme, ki se nahajajo na državnem ozemlju, oziroma švicarskim družbam ali stalnim poslovnim enotam švicarskih podjetij, ki imajo pogoje, predpisane v 2. točki 15. člena Sporazuma med Evropsko skupnostjo in Švicarsko konfederacijo dne 26. oktobra 2004 (objavljenega v UL dne 29. decembra 2004, št. 385/30);
- Q – provizije, plačane enomandatnim trgovskim zastopnikom ali predstavnikom;
- R – provizije, plačane večmandatnim trgovskim zastopnikom ali predstavnikom;
- S – provizije, plačane komisijskemu prodajalcu;
- T – provizije, plačane posredniku;

U – provizije, plačane posredniškemu agentu

V – provizije, plačane zadolženemu za prodajo po domovih; provizije, plačane zadolženemu za potujočo prodajo in prodajo od vrat do vrat časopisov in redij (zakon št. 67 z dne 25. februarja 1987);

V2 - prihodki iz storitev, ki se ne izvajajo redno, s strani zadolženih za neposredno prodajo na domu;

W – plačila, izplačana v letu 2016 za storitve iz naslova javnih naročil, za katerega se uporabijo določila, vsebovana v členu 25-bis odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973;

X - pristojbine, plačane v letu 2004 podjetjem ali ustanovam-rezidentom oziroma stalnim poslovnim enotam tujih podjetij v skladu s členom 26-quater, točko 1, črkama a) in B) odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973, družbam ali stalnim predstavništvom družb s sedežem v drugi državi članici EU v prisotnosti zahtev, navedenih v že imenovanem členu 26-quater odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973, za katere se je v letu 2006 opravilo vračilo davčnega odtegljaja v skladu s 4. členom zakonodajnega odloka št. 143 z dne 30. maja 2005;

Y – pristojbine, ki so jih v obdobju od 1. januarja 2005 do 26. julija 2005 plačala podjetja ali subjekti-rezidenti, oziroma stalna predstavništva tujih podjetij, ki jih navaja čl. 26-quater, točka 1, črki a) in b) odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973, podjetjem ali stalnim predstavništvom podjetij s sedežem v drugi državi članici EU, v prisotnosti zahtev, navedenih v že imenovanem členu 26-quater odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973, za katere se je v letu 2006 opravilo vračilo davčnega odtegljaja v skladu s 4. členom zakonodajnega odloka št. 143 z dne 30. maja 2005;

ZO - naslov, ki se razlikuje od predhodnih.

Za zneske, opredeljene v točki 1 s šiframi "G", "H" in "I", navedene v **točki 2**, je leto, v katerem je nastala pravica do sprejema in predujmov, leto 2016, ki ga označite v polju v **točki 3**. V **točkah 18** in **19** navedite morebitno višino zneskov, plačanih v preteklih letih v obliki predujma, ter ustrezajoče davčne odtegljaje.

V **točki 4** navedite bruto znesek plačila, izplačanega brez DDV, ki ga je morebiti treba plačati. Opozarjamo, da je dodatni prispevek (na primer 2 odstotka ali 4 odstotki) namenjen blagajnam strokovnih združenj in ni del nadomestila, zato ga ne smete navesti. V zvezi z zneski, sovpadajočimi s šifro "N" v točki 1, morajo biti v znesek, ki se navede pod točko 4, vključeni tudi zneski, ki niso prispevali k nastalemu dohodku (do 7.500,00 euro v skladu z 2. točko, 69. členom pravilnika TUIR), ki jih je poleg tega treba navesti tudi v točki 7. Tak način izpolnjevanja velja tudi za primer plačila nadomestil v višini do 7.500,00 euro. V zvezi s plačili, ki niso predmet davčnega odtegljaja, izplačanimi tistim, ki uporabljajo ugodnejši davčni režim za mlade podjetnike in za mobilne delavce, predviden s 27. členom zakonodajnega odloka št. 98 z dne 6. julija 2001, se v tej točki navede tudi celotni plačani znesek, čeprav ta ni predmet davčnega odtegljaja. Isti znesek je potrebno navesti tudi v točko 7 v nadaljevanju.

V zvezi z nadomestili, ki niso podvržena davčnemu odtegljaju, izplačanimi novim subjektom v režimu "minimalne pavšalne obdavčitve" v skladu s 1. členom zakona 190/2014 se mora v tej točki navesti celotni izplačani znesek. Isti znesek je potrebno navesti tudi v točko 7 v nadaljevanju.

Za prihodke iz samozaposlitve raziskovalcev, ki bivajo v tujini, ki ga navaja zakonodajni odlok št. 185 z dne 29. novembra 2008, s kasnejšimi spremembami zakona št. 2 z dne 28. januarja 2009, navedite v točki 4 tudi zneske, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (90 % izplačanega zneska), ki jih navedete tudi v točki 7 v nadaljevanju.

Za prihodke iz samozaposlitve kategorij, ki jih opredeljuje odlok Ministrstva za ekonomijo in finance dne 3. junija 2011, in v skladu z zakonom št. 238 z dne 28. januarja 2009, navedite v točki 4 tudi zneske, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (80% izplačanega zneska za delavke in 70 % izplačanega zneska za delavce), ki jih navedete tudi v točki 7 v nadaljevanju.

Opozarjamo, da v točki 4 ne smete navesti zneskov, plačanih subjektom, ki so navedeni v petem odstavku člena 25-bis že omenjenega odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973, kar velja izključno za storitve, izvzete iz davčnega odtegljaja, ki izvirajo iz z zakonom predvidene specifične dejavnosti.

Če je prejemnik nerezident, mora nadomestni plačnik navesti vse zneske, ki niso predmet davčnega odtegljaja, v **točki 5**, saj se neposredno uporablja režim, predviden z mednarodnimi konvencijami za preprečevanje dvojne obdavčitve dohodkov. V takem primeru mora nadomestni plačnik shraniti in kasneje na zahtevo Agencije za prihodke, pokazati ali poslati potrdilo od pristojnega tujega davčnega urada, ki potrjuje stalno bivališče prejemnika, ter dokumentacijo, ki dokazuje obstoj pogojev, potrebnih za izkoriščanje dogovorjenega režima. V primeru dogovorjenega obrazca za te situacije, slednji, če je pravilno izpolnjen, nadomesti pravkar navedene dokumente.

V **točki 6** navedite eno od naslednjih šifer:

1 - v primeru zneskov, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (90 % izplačanega zneska) in se nana-

šajo na prejemke, ki jih dobijo profesorji in raziskovalci na podlagi določb zakonodajnega odloka št. 185 z dne 29. novembra 2008, s kasnejšimi spremembami zakona št. 2 z dne 28. januarja 2009. Vpišejo se tudi pripadajoča nadomestila stroškov;

- 2 - v primeru zneskov, ki niso prispevali k ustvarjanju obdavčljivega prihodka (80% izplačanega zneska za delavke in 70 % za delavce) za delavce, ki se uvrščajo v kategorije, kot jih opredeljuje odlok Ministra za ekonomijo in finance z dne 3. junija 2011, ki imajo potrebne predvidene pogoje in ki so zaprosili za davčne ugodnosti, predvidene s 3. členom zakona št. 238 z dne 30. decembra 2010. Vpišejo se tudi pripadajoča nadomestila stroškov;
- 5 - v primeru zapadlih zneskov, ki niso prispevali k obdavčljivemu dohodku (30% izplačanega zneska) za nadomestila osebam, ki so začele z dejavnostjo samostojnega dela ali podjetja, na podlagi določb 16. člena zak. odl. št. 147 iz leta 2015;

6 - v primeru izplačila drugih dohodkov, ki niso predmet davčnega odtegljaja ali so izvzeti.

Za vsako šifro, prikazano v tej točki, navedite pripadajoč znesek v točki 7 v nadaljevanju.

V **točki 7** se navedejo zneski, ki se razlikujejo od zneskov v točki 5 in ki na podlagi izrecne zakonske določbe ne predstavljajo obdavčljivega prihodka za prejemnika in torej niso predmet davčnega odtegljaja. Tako se na primer navede znižanje za 15 odstotkov iz naslova pavšalnega odbitka stroškov (če je v točki 1 vpisana šifra "E"); navedejo se morebitna nadomestila za zneske, nižje od 25,82, ki jih opredeljuje tretji odstavek 25. člena odloka predsednika republike št. 600 z dne 29. septembra 1973, delež provizij, ki niso predmet davčnega odtegljaja (50 odstotkov ali 80 odstotkov), zneski, plačani kot povračilo stroškov, ki so jih prejemniki vplačali vnaprej v imenu naročnika, nadrejenega ali mandanta, ter pavšalni odbitek v višini 22 odstotkov zaradi stroškov na prihodek pri storitvah, opredeljenih v točki 1 kot šifra V in V2.

Zneski, navedenih v točkah 5 in 7, so vedno vključeni v predhodno točko 4.

V **točki 8** se navede obdavčljivi del, ki se določi kot razlika med bruto zneskom v točki 4 in zneski, ki niso predmet davčnega odtegljaja, navedenimi v točkah 5 in 7.

V **točki 9** navedite znesek pri viru odtegnjenih davkov, opravljenih v teku leta

V **točki 10** navedite znesek odtegljajev v obliki davka, opravljenih v teku leta

Na primer, odtegljaji od zneskov, opredeljenih s šifro "N" v točki 1, ki se nanašajo na zneske, podvržene davčnemu odtegljaju (nad 7.500,00 euro in do 28.158,28 eur); davčni odtegljaji, opravljeni v višini 30 % na zneske, označene v točki 1 s šiframi "L", "L1" in "P", izplačane subjektom-nerezidentom.

V **točki 11** se navede znesek neplačanih odtegljajev zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že vključeni v zneskih, navedenih v predhodnih točkah 9 in 10.

V **točkah 12 in 13**, ki se izpolnita samo v primeru, da ste v točki 1 navedli šifro "N", se vpiše znesek deželnega dodatka na davek Irpef, zadržan v obliki akontacije in davka.

V **točki 14** se navede znesek deželnega dodatka na davek Irpef, vplačan zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že vključeni v znesku, navedenem v predhodnih točkah 12 in 13.

V **točkah 15 in 16**, ki se izpolnita samo v primeru, da ste v točki 1 navedli šifro "N", se vpiše znesek deželnega dodatka na davek Irpef, zadržan v obliki akontacije in davka.

V **točki 17** se navede znesek deželnega dodatka na davek Irpef, vplačan zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že vključeni v znesku, navedenem v predhodnih točkah 15 in 16.

Za subjekte, ki izvajajo priložnostno samostojno dejavnost, se morajo pokojninski prispevki izračunati za bruto plačilo delavca, po odštetih stroških v breme naročnika, ki so prikazani na računu (Okr. INPS št. 103 z dne 6. julija 2004), in se navedejo v **točki 20**.

Točko 21 izpolnite izključno v primeru, da ste v točki 1 navedli šifri "X" ali "Y"; navedite znesek povrnjenih odtegljajev v skladu s 4. členom zakonskega odloka št. 143 z dne 30. maja 2005.

Podatki o socialnem in pokojninskem varstvu

V **točki 29** – *Davčna številka* – navedite davčno številko Ustanove za socialno varstvo.

V **točki 30** – *Naziv ustanove za socialno varstvo* – navedite uradni naziv Ustanove za socialno varstvo.

V **točki 32** – *Šifra podjetja* – navedite šifro podjetja, če jo dodeli Ustanova za socialno varstvo.

V **točki 33** – *Kategorija* – navedite kategorijo, ki ji pripada registriranec pri Ustanovi za socialno varstvo, navedeno v nadaljevanju:

Ustanova Kategorija

Šifra

ENPAM	Osebni zdravnik	O
	Pediater po prosti izbiri	P
	Zunanji zdravnik specialist	Q
ENPAPI	Medicinske sestre za priložnostne storitve	U

V **točkah 34 in 35** navedite znesek dolgovanih pokojninskih prispevkov v zvezi z dohodki, označenimi v točki 1 s šifro "C", ter letnimi dohodki, ki presegajo 5.000 evrov, iz dejavnosti, označenih v točki 1 s šiframi "M", "M1" in "V". Za vse, ki so registrirani pri ENPAM, navedite v teh točkah tudi znesek prispevkov za socialno varstvo v zvezi s prihodki, označenimi v točki 1 s šifro "A".

Za vse, ki so registrirani pri ENPAPI, navedite v teh točkah tudi znesek dolgovanih prispevkov za letne dohodke iz dejavnosti v točki 1, šifra "M2".

V **točki 36 – Drugi prispevki** – označiti se mora v primeru plačila drugih obveznih prispevkov (npr. dolgovani prispevek v primeru izbire registriranega v ENPAM za prispevno davčno stopnjo modularne vrste). Poje se mora prekrižati tudi v primeru dolgovanega prispevka v skladu s 86. členom zakonodajnega odloka št. 267 z dne 18. avgusta 2000 (Prečiščeno besedilo zakonov o ureditvi lokalnih ustanov) za lokalne upravitelje, registrirane pri Ustanovah za socialno varstvo, ki jih navajata zakonodajni odlok št. 509 iz leta 1994 in zakonodajni odlok št. 103 iz leta 1996

V **točki 37 – Višina drugih prispevkov** – navedite skupni znesek vseh prispevkov, vplačanih v referenčnem letu, ki se nanašajo na točko 36.

V **točki 38 – Dolgovani prispevki** – navedite skupno vsoto dolgovanih prispevkov za Ustanovo na podlagi davčnih stopenj, ki jih določa sklicna zakonodaja.

V **točki 39 – Vplačani prispevki** – navedite vse prispevke, ki jih je nadomestni plačnik dejansko vplačal pristojni Ustanovi za socialno varstvo.

Če se druge ustanove za socialni varstvo niso akreditirale pred potrditvijo Enotnega potrdila 2017, lahko uporabijo to potrdilo za prijavo vplačanih prispevkov tako, da v polje "Šifra ustanove za socialno varstvo" navedejo vrednost "A".

Stečaj in prisilna poravnava

Točki 41 in 42 se izpolnita izključno v primeru, da je zastopnik-podpisnik potrdila stečajni ali likvidacijski upravitelj. V tem primeru navedite:

- v točki 41 del obdavčljivih prispevkov, ki jih je prijavitelj izplačal pred začetkom stečajnega postopka, vključen v točki 8;
- v točki 42 del obdavčljivih prispevkov, ki jih je izplačal stečajni ali likvidacijski upravitelj, vključen v točki 8;

Prihodki, ki jih izplačajo drugi subjekti

V primeru izrednih poslov, ki so povzročili ukinitve predobstoječih subjektov in nadaljevanje dejavnosti s strani drugega subjekta, če ukinjeni subjekt ni izdal nobenega potrdila o izplačanih nadomestilih, a je to storil novi subjekt, mora slednji izpolniti tudi točke od 52 do 62.

V **točkah od 52 do 62**, se navedejo podatki za dohodke, ki jih je izplačal vsak posamezni nadomestni plačnik.

Če je dohodke izplačalo več subjektov, se mora v točkah od 52 do 62 uporabiti več vrstic, v katerih navedite podatke za vsakega nadomestnega plačnika. Zlasti v točki 52 navedite davčno številko subjekta, ki je plačal dohodek.

V **točkah 53, 54 in 55** se zaporedoma navedejo skupni znesek obdavčljivega dohodka, ki ga je izplačal drug subjekt, potrdil pa nadomestni plačnik, pripadajoči davčni odtegljaji iz naslova davka, ki jih je opravil drug subjekt, vključno tudi s tistimi, ki so navedeni v točki 56.

V **točki 56** se navede znesek morebitnih neplačanih odtegljajev zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že navedeni v predhodnih točkah 54 in 55.

V **točki 57** se navede znesek odtegljaja deželnega dodatka na davek Irpef, vključno tudi s tistim, ki je morda naveden v točki 59.

V **točki 58** se navede znesek odtegljaja deželnega dodatka na davek Irpef, vključno tudi s tistim, ki je morda naveden v točki 59.

V **točki 59** se navede znesek morebitnih neplačanih odtegljajev deželnega dodatka na davek IRPEF zaradi učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že navedeni v točkah 57 in 58.

V **točki 60** se navede znesek odtegljaja občinskega dodatka na davek Irpef, vključno tudi s tistim, ki je morda naveden v točki 62. V **točki 61** se navede znesek odtegljaja občinskega dodatka na davek Irpef, vključno tudi s tistim, ki je morda naveden v točki 62.

V **točki 62** se navede znesek morebitnih neplačanih odtegljajev občinskega dodatka na davek IRPEF zaradi

učinka določb, izdanih kot posledica izrednih dogodkov, ki so že navedeni v točkah 60 in 61.

Posebni primeri izrednih poslov

V primeru izrednih poslov ob ukinitvi nadomestnega plačnika in nadaljevanju dejavnosti s strani drugega nadomestnega plačnika navedite:

- V **točki 71** davčno številko ukinjenega nadomestnega plačnika, če je potrdilo (razdelek za samozaposlitev in druge dohodke) izdal taisti;
- V **točki 72** davčno številko ukinjenega nadomestnega plačnika, če je potrdilo (razdelek za rubež pri tretjih osebah) izdal taisti;
- V **točki 73** davčno številko ukinjenega nadomestnega plačnika, če je potrdilo (razdelek za nadomestilo za razlastitev) izdal taisti;

Zneski, izplačani zaradi rubeža pri tretjih osebah

V tem razdelku se navedejo podatki za zneske, izplačane kot posledica postopkov rubeža pri tretjih osebah v skladu s 15. odstavkom 21. člena zakona št. 449 z dne 27. decembra 1997, spremenjenega z 2. odstavkom 15. člena zakonske uredbe št. 78 z dne 1. julija 2009, spremenjene v zakon št. 102 dne 3. avgusta 2009. Ta razdelek mora izpolniti izključno ta, kdor izplača navedene zneske.

Treba je poudariti, da se morajo v primeru, da je zavarovani upnik pravna oseba, izplačani zneski navesti v preglednici SY obrazca 770/2017, v razdelku II - rezervirano za plačnika zneskov

POZOR Če gre za rubež rednega plačila preživnine zakonca pri tretjih osebah mora tretji plačnik, če pozna naravo izplačanih zneskov (npr. kot delodajalec terjanega zakonca), uporabiti redne odtegljaje, predvidene za to vrsto dohodka. V tem primeru se v tem razdelku ne navede noben znesek, saj so vsi podatki o zgoraj omenjeni obdavčitvi navedeni znotraj napovedi iz naslova zaposlitve, združeni z napovedjo na ime zakonca, v kateri se mora v polju 8 dela "osebni podatki" navesti šifra Z2.

V točkah 101 in 105 navedite davčno številko glavnega dolžnika. V točkah 102 in 106 navedite izplačane zneske, za katere se je opravil odtegljaj pri viru. V točkah 104 in 108 navedite izplačane zneske, za katere se ni opravil odtegljaj pri viru v smislu določb v naslovu III O.P.R. št. 600 z dne 29. septembra 1973 in kasnejših sprememb, v odstavkih 5, 6 in 7, 11. člena zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, ter v 4. odstavku 33. člena odloka O.P.R. št. 42 z dne 4. februarja 1988.

Zneski, izplačani iz naslova odškodnin zaradi razlastitve

V tem delu se navedejo zneski iz naslova odškodnin zaradi razlastitve zneski, prejeti kot posledica prostovoljne prodaje med postopki razlastitve, ter dolgovani zneski zaradi učinka obveznega prevzema zaradi nujne zasedbe, s sklicem na območja, namenjena realizaciji javnih del ali mestnih infrastruktur znotraj homogenih območij tipa A, B, C in D, ki jih opredeljuje ministrski odlok z dne 2. aprila 1968, določenih s pomočjo urbanističnih orodij, oziroma na posege stanovanjske in socialne gradnje v skladu z zakonom št. 167 z dne 18. aprila 1962 (11. člen zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991).

Poleg tega se morajo navesti zneski, izplačani za začasno zasedbo, odškodnine za škodo, povzročeno zaradi prevzemne zasedbe, ter nadomestila za zasedbo in obresti, ki pripadajo v vsakem primeru (11. člen zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991).

V tem delu se navedejo zgornji zneski, izplačani v letu 2016 ne glede na datum spodnje uredbe.

V **točkah 131 in 135** navedite vse izplačane zneske iz naslova nadomestila zaradi razlastitve ter odškodnine za povzročeno škodo.

V **točkah 132 in 136** navedite znesek davčnih odtegljajev v višini 20 odstotkov (zavezanec lahko v letni napovedi dohodkov izbere redno obdavčitev; v tem primeru odtegljaj šteje kot akontacija)

V **točkah 133 in 137** navedite vse izplačane zneske iz naslova drugih nadomestil in obresti.

V **točkah 134 in 138** navedite višino odtegljajev na zneske, izplačane iz naslova drugih nadomestil in obresti.

Dodatek

TABELA A - OBVEZNOSTI, ZA KATERE JE PREDVIDENO OLAJŠAVE V VIŠINI 19%

ŠIFRA	OPIS	ŠIFRA	OPIS
1	Zdravstveni stroški	21	Prostovoljni prispevki za ljubiteljska športna društva
2	Zdravstveni stroški na nevzdrževane družinske člane	22	Prostovoljni prispevki za organizacije za vzajemno pomoč
3	Zdravstveni stroški za osebo s posebnimi potrebami	23	Prostovoljni prispevki za združenja za socialno pomoč
4	Stroški za vozila za osebo s posebnimi potrebami	24	Prostovoljni prispevki za kulturno organizacijo La Biennale di Venezia
5	Stroški za nakup psa vodnika	25	Stroški za zaščitene objekte
6	Drugi stroški zdravstvenih storitev, za katere je zavezanec prejšnji prijavi zaprosil za obrnco od placevanje	26	Prostovoljni prispevki za kulturne in umetniške dejavnosti
7	Obresti za hipotekarna posojila za nakup glavnega bivališča	27	Prostovoljni prispevki za ustanove, ki opravljajo svojo dejavnost na področju kulturno-umetniških predstav in
8	Obresti za hipotekarna posojila za nakup drugih nepremičnin	28	Prostovoljni prispevki za fundacije, ki delujejo na glasbenem področju
9	Obresti posojila, sklenjena v letu 1997 za gradbeno obnovo	29	Veterinarski stroški
10	Obresti za hipotekarna posojila za gradnjo glavnega bivališča	30	Stroški za tolmačenje priznanih gluhonemov
11	Obresti za kmetijska posojila	31	Samostojni prispevki za šolske ustanove za vsako stopnjo
12	Stroški šolanja, nastali za obisk vrtca, prve triade osnovne šole in srednje šole nacionalnega šolskega sistema	32	Stroški za prispevke plačane za odkup študijskih let družinskih članov
13	Stroški šolanja, nastali za univerzitetni študij na državnih in nedržavnih univerzah	33	Stroški vrtcev
14	Pogrebni stroški	35	Prostovoljna vplačila v amortizacijski sklad za državne obveznice
15	Stroški za zaposlene, ki nudijo osebno pomoč	36	Premije za življenjsko in nezgodno zavarovanje
16	Stroški za športne dejavnosti za otroke (telovadnice, bazeni in druge športne dvorane)	38	Premije za zavarovanja, namenjena varstvu oseb s hudo invalidnostjo
17	Stroški za posredovanje pri prodaji nepremičnin	39	Premije za zavarovanje za primer invalidnosti
18	Stroški za najemnine, ki jih plačajo univerzitetni študentje zunaj sedeža	99	Drugi obveznosti, za katere se predvideno olajšave
20	Prostovoljna vplačila v korist prizadetega prebivalstva zaradi naravnih nesreč ali izrednih dogodkov		

TABELA B - OBVEZNOSTI, ZA KATERE JE PREDVIDENO OLAJŠAVE V VIŠINI 26%

ŠIFRA	OPIS
41	Prostovoljna vplačila v korist nepridobitnih organizacij (ONLUS)
42	Prostovoljna vplačila v korist političnih strank in gibanj

TABELA C - ŠIFRE ZAZNAMKOV

ŠIFRA	OPIS
AA	Prekinjene datjave: ob ponovni izterjavi mora davčni zavezanec samodejno plačati prispevke, ki so bili prekinjeni.
AB	Zneski, izplačani prejemniku v vlogi dediča, ki je do njih upravičen v skladu z 2122. členom civilnega zakonika ali na podlagi 12.-bis člena zakona št. 898 iz leta 1970. Podatki pokojnika: CF (...) osebni podatki (...), Zneskov, navedenih v točkah 1, 3, 4, in 5 Potrdila ne smete navesti v davčni prijavi; zneski, navedeni v točki 801, predstavljajo: (...). OPOMBA – Navedite, ali gre za dediščino, nadomestilo v skladu z 2122. členom civilnega zakonika, ali za plačila na podlagi 12.-bis člena zakona št. 898 iz leta 1970.
AC	Olajšava za vzdrževane družinske člane je bila izračunana glede na trajanje delovnega razmerja.
AD	Podatki prihodka nastalega v tujini: tuja država (...), prihodki (...).
AG	Nadomestila za družbeno koristno delo: režim z olajšavami ni bil apliciran.
AH	Vrednost izplačil prispevkov v naravi in nadomestil izplačanih v naravi (...) OPOMBA – Vpis teh zneskov je obvezen, ker ni odvisen od plačanega zneska.
AI	Informacije o potrjenih prihodkih: vrsta (...), datum začetka in datum konca za vsako delovno obdobje ali pokojninsko obdobje (...), znesek (...).
AK	Poravnava je bila izvedena na podlagi obvestila danega iz pokojninske kartoteke. Če ni drugih dohodkov in so bile poravnave pravilno izvedene, ni potrebna predložitev davčne napovedi.
AL	Prenehanje delovnega razmerja: dodatni deželni in občinski davek so bili povsem odtegnjeni.
AN	Minimalna olajšava je bila poravnana v delovnem obdobju. Prejemnik lahko uživa olajšavo za celo leto namesto davčne napovedi, če ni bila dodeljena s strani drugega delodajalca in dejansko pripada.
AO	Podatki o drugih nepotrjenih dohodkih, ki jih delavec ni potrdil nadomestnemu plačniku za pravilni izračun olajšav v skladu s členu 12 in 13 Enotega besedila o dohodnini (TUIR): skupna višina drugih dohodkov (...), od katerih za glavno bivališče (...).
AP	Znesek pavšalne olajšave za vzdrževanje psa vodnika (...).
AQ	Podatki vezani na davčni dobropis za dohodke nastale v tujini: skupni dohodki obdavčeni v Italiji (...), bruto italijanski davek (...), neto italijanski davek (...). Tuj davek je bil zmanjšan sorazmerno glede na razmerje med konvencionalno določenim dohodkom v tujini in prihodkom, ki bi bil obdavčljiv na običajen način, če bi oseba enako delo opravljala v Italiji.
AR	Ti zneski odbitnih stroškov se ne navedejo v napoved dohodnine.
AU	Prispevki za zdravstveno varstvo, plačani ustanovam ali blagajnam z izključno dobrodelnimi nameni. Če znesek teh prispevkov ne presega 3.615,20 evrov, se zaznamek glasi: "Povrnjeni stroški zdravljenja zaradi učinka teh prispevkov niso predmet odbitka ali odtegljaja v napovedi dohodnine". Če znesek teh prispevkov presega 3.615,20 evrov, se mora vnesti naslednji zaznamek: "Povrnjeni stroški zdravljenja so zaradi učinka teh prispevkov predmet odbitka in odtegljaja v deležu prispevkov, ki presega znesek 3.615,20 evrov; ta delež znaša EUR". Če so ti prispevki v kakršnemkoli znesku prispevali k oblikovanju dohodka iz zaposlitve, je zaznamek naslednji: "Povrnjeni stroški zdravljenja so zaradi učinka teh prispevkov predmet odbitkov in odtegljajev v napovedi dohodnine; znesek neodbitih prispevkov jeEUR".
AV	Zdravstveni stroški povrnjeni za zdravstveno zavarovanje: lahko se predloži davčna napoved za uveljavljanje olajšav ali odbitkov za povrnjene stroške
AW	Neplačilo dohodka davka Irpef za poravnano ob koncu leta: davke irpef, ki ga odtegne nadomestni plačnik po 28. februarju so dolgovane obresti v višini 0,50% mesečno.
AX	Nadomestil: tip (...), znesek (...), odtegljaji, (...) obdobje sodelovanja (...); če gre za predplačila, ob upoštevanju davčnih stopenj (...)
AY	Odpravnina, druga nadomestila in izplačani zneski: znesek zapadel do 31. decembra 2000 (...), znesek zapadel od 01. januarja 2001 (...); storitev v obliki plačane glavnice: znesek zapadel do 31. decembra 2000 (...), znesek zapadel od 01. januarja 2001 do 31. decembra 2006 (...).

sledi

TABELA C - ŠIFRE ZAZNAMKOV

ŠIFRA	OPIS
BB	Saldo 2016 dodatnega občinskega davka davku IRPEF, ki ni bil izvršen zaradi dohodkovnih pogojev za celotno uveljavljanje razreda oproščenega davka.
BC	Zneski, ki so jih prejeli učitelji in raziskovalci, ki niso prispevali k oblikovanju obdavčljivega prihodka, znesek (...). 90% zneskov, ki so jih prejeli profesorji in raziskovalci, ki niso bili deležni zniževanja zneska davčne osnove (...). Če želi davčni zavezanec koristiti to ugodnost, mora predložiti davčno napoved.
BD	30% zneskov, ki jih prejmejo delavci, ki preselijo svoje bivališče v Italijo in niso izkoristili znižanja davčne osnove, znesek (...).
BE	Namerni odkup posamezne postavke, ki zapade 01.01.2001 pri dopolnilnem pokojninskem zavarovanju: znesek odkupa drugih potrjenih dohodkov, ki so podvrženi navadni obdavčitvi (...), odtegljaji (...).
BF	Namerni odkup posamezne postavke, ki zapade od 01.01.2001 pri dopolnilnem pokojninskem zavarovanju: presežek davka, ki izhaja iz poravnave z akontacijami za storitve v obliki plačane glavnice v predhodnih letih in ločeno obdavčene ter s poravnavo odtegljajev (...), presežek neuporabljenega davka pri poravnavi (...).
BG	Podatki o olajšavah za najemnine: šifra najemnine (...), dnevi (...), odstotek (...).
BH	Če ni drugih dohodkov poleg tistih, ki so potrjeni lahko zavezanec zahteva povračilo nepriznanega dobropisa (točka 365) namesto davčne napovedi.
BI	Če ni drugih dohodkov razen potrjenih lahko davčni zavezanec zahteva povračilo nepriznane terjatve (točka 371) namesto davčne napovedi.
BL	Skupni plačani znesek bonusa in delniških opcij, znesek (...); Znesek bonusa in delniških opcij, ki presega fiksni del plače, znesek (...); davek.
BM	Zneski, ki ne prispevajo k obdavčljivemu dohodku, znesek (...). 80% ali 70% zneskov, ki so jih prejele delavke ali delavci, ki niso bili deležni zniževanja zneska davčne osnove (...). Če želi davčni zavezanec koristiti to ugodnost, mora predložiti davčno napoved.
BN	Akontacija 2016 dodatnega občinskega davka IRPEF, ki ni bil izvršen zaradi dohodkovnih pogojev za celotno uveljavljanje razreda olajšave.
BP	Dodatni pokrajinski davek k davku Irpef, potrjen v predhodnem Enotno Potrdilo in prekinjen zaradi izrednih dogodkov, znesek (...); saldo dodatnega občinskega davka k davku Irpef potrjen v predhodnem Enotno Potrdilo prekinjenem zaradi izrednih dogodkov, znesek (...).
BR	Podatki o davčni pomoči: neporavnani saldo IRPEF, znesek (...); neporavnan deželni dodatek, znesek (...); neporavnan občinski dodatek, znesek (...); neporavnana akontacija za ločeno obdavčitev, znesek (...); stanovanjski kupon za najeme, zadržan, znesek (...); solidarnostni prispevek, zadržan, znesek (...).
BS	Akontacija dodatnega občinskega davka Irpef potrjen s predhodnim Enotno Potrdilo in prekinjen zaradi izrednih dogodkov, znesek (...).
BT	Prekinjena vplačila zaradi potresa dne 6. aprila 2009, za katere je bilo uvedeno ponovno zbiranje, ki ga je izvajal nadomestni plačnik, vendar ostajajo v trenutku prekinitve delovnega razmerja: IRPEF 2008, znesek (...); deželni dodatek za Irpef 2008, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2008, znesek (...); predplačilo TFR 2008, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2008, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2008, znesek (...); IRPEF 2009, znesek (...); deželni dodatek za Irpef 2009, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2009, znesek (...); Davek TFR 2009, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2009, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2009, znesek (...); IRPEF 2010, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2010, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2010, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2010, znesek (...).
BV	Prekinjena vplačila zaradi potresa dne 6. aprila 2009, za katere je bila vzpostavljena izterjava in jih je plačal nadomestni plačnik: IRPEF 2008, znesek (...); deželni dodatek za Irpef 2008, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2008, znesek (...); predplačilo TFR 2008, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2008, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2008, znesek (...); IRPEF 2009, znesek (...); deželni dodatek za Irpef 2009, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2009, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2009, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2009, znesek (...); Davek TFR 2009, znesek (...); IRPEF 2010, znesek (...); občinski dodatek za Irpef 2010, znesek (...); nadomestna obdavčitev na nagrade za uspešnost 2010, znesek (...); ločeno obdavčevanje 2010, znesek (...).
BW	Prihodki oproščeni davka v Italiji: znesek prejetih oproščenih dohodkov (...)
BX	Zneski plačani v letu 2013 zaradi povečanja delovne uspešnosti.
BY	Prenehanje delovnega razmerja: davkoplačevalec je dolžan predložiti davčno napoved.
BZ	Znesek, ki presega milijon evrov, podvržen splošni obdavčitvi, znesek (...); znesek plačane glavnice, znesek (...); znesek drugih plačanih izplačil, znesek (...).
CC	V primeru prispevkov v sistem dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki so potrjeni v več obrazcih CUD in niso prilagojeni, je potrebno preveriti, ali morda ne presegajo zakonsko določenih mejnih vrednosti.
CF	V primeru uporabe predizpolnjene prijave, ki jo pripravi agencija za prihodke, preverite podatke v tem potrdilu, saj so lahko neskladni s podatki na predizpolnjeni prijavi zaradi sprememb Enotnega potrdila 2015, do katerih je prišlo po 7. marcu
CG	Če želi davčni zavezanec izkoristiti neodtegnjen delež, lahko to stori tako, da predloži napoved dohodnine, prenese to obveznost v naslednja leta ali zaprosi za ustrezno povračilo davka.
CH	Znesek prispevkov, prejetih namesto nagrade za uspešnost, ki se ne odtegnejo, ker presegajo znesek, za katerega se lahko izkoristi olajšava, znesek (...).
CM	Dohodki, oproščeni davka v Italiji: znesek prejetega davka oproščenega dohodka (...)
CN	Terjatev se ni povrnila v fazi davčnega svetovanja. Te zneske bo povrnila neposredno Agencija za prihodke, znesek (...).
GI	Posle poravnave je opravil prenehaní nadomestni plačnik
GL	Neodtegnjeni zneski zaradi davčnega svetovanja: Saldo davka Irpef za leto 2014, znesek (...); deželni dodatek za leto 2014, znesek (...); saldo občinskega dodatka za leto 2014, znesek (...); saldo stanovanjskega kupona, znesek (...); nadomestni davek na spodbudo uspešnosti, znesek (...); solidarnostni prispevek, znesek (...); akontacija ločene obdavčitve, znesek (...).
ZZ	Drugi obvezni zaznamki.

TABELA D - POSEBNE KATEGORIJE

ŠIFRA	OPIS	ŠIFRA	OPIS
A	Upokojenci	S	Prejemniki nadomestil, žetonov za prisotnost in drugih nadomestil s strani države, deželnih, pokrajinskih in občinskih uprav za izvajanje javnih funkcij, člani davčnih komisij, mirovni sodniki in sodni izvedenci pri nadzornem sodišču (čl. 50, točka 1, črka f), pravilnika Tuir)
B	Upokojenci iz pokojninske kartoteke	T	Prejemniki nadomestil (z vsakim nazivom), izplačanih za položaje z izvolitvijo, kot jih določa 114. člen Ustave (nadomestila za deželne, pokrajinske in občinske svetnike) ter zakon št. 816 z dne 27. decembra 1985 (nadomestila za lokalne upravne funkcije, kot npr. župani, občinski svetniki, deželni predsedniki in svetniki ipd.) (čl. 50, točka 1, črka g), pravilnika Tuir)
C	Univerzitetni predavatelji, vključno z docenti, rednimi profesorji, raziskovalci in podobno	T1	Nadomestila poslancem in ustavnim sodnikom
D	Učitelji in ravnatelji na višji stopnji OŠ	T2	Neposredna ali vdovska doživljenjska renta za poslanca ali ustavnega sodnika
E	Učitelji in ravnatelji na nižji stopnji OŠ in v vrtcu	T3	Nadomestilo ali doživljenjska renta za poslance, ki so svoj mandat prekinili v teku leta
F	četa in vojaki s činompodčastniki	T4	Ustavno sodišče, kategorija do izčrpanja
G	podčastniki	U	Prejemniki življenjske rente in premij za določen čas na podlagi častnih nadomestil (čl. 50, točka 1, črka h), pravilnika Tuir)
H	častniki	V	Prejemniki opravljenih storitev v obliki občasnega nadomestila dodatnih oblik pokojnine v smislu zakonodajnega odloka št. 124 z dne 21. aprila 1993, (čl. 50, točka 1, črka h-bis), pravilnika Tuir)
K	Sodniki	W	Prejemniki občasnih nadomestil (z vsakim nazivom), ki ne izhajajo iz kapitala ali dela (čl. 50, točka 1, črka i), pravilnika Tuir)
L	Odkvisno zaposleni v tujini	Y	Delavci, ki opravljajo družbeno koristna dela (čl. 50, točka 1, črka l), pravilnika Tuir)
M	Druženiki v proizvodnih in delovnih zadrugah, storitvenih zadrugah, kmetijskih zadrugah in zadrugah za primarno predelavo kmetijskih proizvodov ter zadrugah za priobalni ribolov (čl. 50, točka 1, črka. a), pravilnika Tuir)	Z	Dediči
N	Prejemniki nadomestil in plačil za zadolžitve zaposlenih (čl. 50, točka 1, črka. b), pravilnika Tuir)	Z2	Bivši zakonec (v primeru postopkov zaplembe pri tretj
P	Upravičenci do štipendij ali nadomestil, premij ali subvencij za namene študija ali usposabljanja, ki niso v odvisnem delovnem razmerju do plačnika (čl. 50, točka 1, črka. c) pravilnika Tuir)		
Q	Duhovniki (čl. 50, točka 1, črka d), pravilnika Tuir)		
R	Zdravniki, ki opravljajo notranjo samostojno dejavnost (čl. 50, točka 1, črka e), pravilnika Tuir)		

TABELA G - SEZNAM TUJIH DRŽAV IN OZEMELJ

ABU DHABI	238	GAMBIA	164	PAESI BASSI	050
AFGHANISTAN	002	GEORGIA	267	PAKISTAN	036
AJMAN	239	GERMANIA	094	PALAU	216
ANTILLE OLANDESI	251	GHANA	112	PALESTINA (TERRITORI AUTONOMI DI)	279
ALBANIA	087	GIAMAICA	082	PANAMA	051
ALGERIA	003	GIAPPONE	088	PAPUA NUOVA GUINEA	186
AMERICAN SAMOA	148	GIBILTERRA	102	PARAGUAY	052
ANDORRA	004	GIBUTI	113	PENON DE ALHUCEMAS	232
ANGOLA	133	GIORDANIA	122	PENON DE VELEZ DE LA GOMERA	233
ANGUILLA	209	GOUGH	228	PERÙ	053
ANTARTIDE	180	GRECIA	032	PITCAIRN	175
ANTIGUA E BARBUDA	197	GRENADA	156	POLINESIA FRANCESE	225
ARABIA SAUDITA	005	GROENLANDIA	200	POLONIA	054
ARGENTINA	006	GUADALUPA	214	PORTOGALLO	055
ARMENIA	266	GUAM	154	PORTORICO	220
ARUBA	212	GUATEMALA	033	PRINCIPATO DI MONACO	091
ASCENSION	227	GUAYANA FRANCESE	123	QATAR	168
AUSTRALIA	007	GUERNSEY.	201	RAS EL KAIMAH	242
AUSTRIA	008	GUINEA	137	REGNO UNITO	031
AZERBAIGIAN	268	GUINEA BISSAU	185	REUNION	247
AZZORRE ISOLE	234	GUINEA EQUATORIALE	167	ROMANIA	061
BAHAMAS	160	GUYANA	159	RUANDA	151
BAHRAIN	169	HAITI	034	RUSSIA (FEDERAZIONE DI)	262
BANGLADESH	130	HEARD AND MCDONALD ISLAND	284	SAHARA OCCIDENTALE	166
BARBADOS	118	HONDURAS	035	SAINT KITTS E NEVIS	195
BELGIO	009	HONG KONG	103	SAINT LUCIA	199
BELIZE	198	INDIA	114	SAINT MARTIN SETTENTRIONALE	222
BENIN	158	INDONESIA	129	SAINT-PIERRE E MIQUELON	248
BERMUDA	207	IRAN	039	SALOMONE ISOLE	191
BHUTAN	097	IRAQ	038	SALVADOR	064
BIELORUSSIA	264	IRLANDA	040	SAMOA	131
BOLIVIA	010	ISLANDA	041	SAN MARINO	037
BOSNIA-ERZEGOVINA	274	ISOLE AMERICANE DEL PACIFICO	252	SAO TOME E PRINCIPE	187
BOTSWANA	098	ISRAELE	182	SENEGAL	152
BOUVET ISLAND	280	JERSEY C.I.	202	SEYCHELLES	189
BRASILE	011	KAZAKISTAN	269	SERBIA	289
BRUNEI DARUSSALAM	125	KENYA	116	SHARJAH	243
BULGARIA	012	KIRGHIZISTAN	270	SIERRA LEONE	153
BURKINA FASO	142	KIRIBATI	194	SINGAPORE	147
BURUNDI	025	KOSOVO	291	SIRIA	065
CAMBOGIA	135	KUWAIT	126	SLOVACCA REPUBBLICA	276
CAMERUN	119	LAOS	136	SLOVENIA	260
CAMPIONE D'ITALIA	139	LESOTHO	089	SOMALIA	066
CANADA	013	LETONIA	258	SOUTH GEORGIAAND SOUTH SANDWICH	283
CANARIE ISOLE	100	LIBANO	095	SPAGNA	067
CAPO VERDE	188	LIBERIA	044	SRI LANKA	085
CAROLINE ISOLE	256	LIBIA	045	ST. HELENA	254
CAYMAN (ISOLE)	211	LIECHTENSTEIN	090	ST. VINCENTE E LE GRENADINE	196
CECA (REPUBBLICA)	275	LITUANIA	259	STATI UNITI D'AMERICA	069
CENTROAFRICANA (REPUBBLICA)	143	LUSSEMBURGO	092	SUDAFRICANA REPUBBLICA	078
CEUTA	246	MACAO	059	SUDAN	070
CHAFARINAS	230	MACEDONIA	278	SURINAM	124
CHAGOS ISOLE	255	MADAGASCAR	104	SVALBARD AND JAN MAYEN ISLANDS	286
CHRISTMAS ISLAND	282	MADEIRA	235	SVEZIA	068
CIAD	144	MALAWI	056	SVIZZERA	071
CILE	015	MALAYSIA	106	SWAZILAND	138
CINA	016	MALDIVE	127	TAGIKISTAN	272
CIPRO	101	MALI	149	TAIWAN	022
CITTÀ DEL VATICANO	093	MALTA	105	TANZANIA	057
CLIPPERTON	223	MAN ISOLA	203	TERRITORI FRANCESI DEL SUD	183
COÇOS (KEELING) ISLAND	281	MARIANNE SETTENTRIONALI (ISOLE)	219	TERRITORIO BRIT. OCEANO INDIANO	245
COLOMBIA	017	MAROCCHO	107	THAILANDIA	072
COMORE, ISOLE	176	MARSHALL (ISOLE)	217	TIMOR EST	287
CONGO	145	MARTINICA	213	TOGO	155
CONGO (REP. DEMOCRATICA DEL)	018	MAURITANIA	141	TOKELAU	236
COOK ISOLE	237	MAURITIUS	128	TONGA	162
COREA DEL NORD	074	MAYOTTE	226	TRINIDAD E TOBAGO	120
COREA DEL SUD	084	MELILLA	231	TRISTAN DA CUNHA	229
COSTA D'AVORIO	146	MESSICO	046	TUNISIA	075
COSTA RICA	019	MICRONESIA (STATI FEDERATI DI)	215	TURCHIA	076
CROAZIA	261	MIDWAY ISOLE	177	TURKMENISTAN	273
CUBA	020	MOLDOVIA	265	TURKS E CAICOS (ISOLE)	210
DANIMARCA	021	MONGOLIA	110	TUVALU	193
DOMINICA	192	MONTENEGRO	290	UCRAINA	263
DOMINICANA (REPUBBLICA)	063	MONTSERRAT	208	UGANDA	132
DUBAI	240	MOZAMBICO	134	UMM AL QAIWAIN	244
ECUADOR	024	MYANMAR	083	UNGHERIA	077
EGITTO	023	NAMIBIA	206	URUGUAY	080
ERITREA	277	NAURU	109	UZBEKISTAN	271
ESTONIA	257	NEPAL	115	VANUATU	121
ETIOPIA	026	NICARAGUA	047	VENEZUELA	081
FAEROER (ISOLE)	204	NIGER	150	VERGINI AMERICANE (ISOLE)	221
FALKLAND (ISOLE)	190	NIGERIA	117	VERGINI BRITANNICHE (ISOLE)	249
FIJI, ISOLE	161	NIUE	205	VIETNAM	062
FILIPPINE	027	NORFOLK ISLAND	285	WAKE ISOLE	178
FINLANDIA	028	NORVEGIA	048	WALLIS E FUTUNA	218
FRANCIA	029	NUOVA CALEDONIA	253	YEMEN	042
FUJIJAYRAH	241	NUOVA ZELANDA	049	ZAMBIA	058
GABON	157	OMAN	163	ZIMBABWE	073

TABELA L - ODBITNI STROŠKI

ŠIFRA	OPIS
1	Pokojninski in socialni prispevki, vplačani v skladu z zakonskimi določbami, ter prostovoljni prispevki, vplačani v upravljanje pridajočega obveznega pokojninskega zavarovanja
2	Obdobjna preživnina zakoncu
4	Prostovoljni prispevki za verske skupnosti
5	Zdravstveni stroški in stroški za posebno nego oseb s posebnimi potrebami
6	Prispevki, vplačani v dopolnilne sklade Nacionalnega zdravstvenega varstva
7	Prispevki, donacije in nakazila ustrežajočim priznanim nevladnim organizacijam (ONG), ki delujejo na področju sodelovanja z državami v razvoju
9	Prostovoljni gotovinski prispevki univerzitetnim ustanovam, javnim zavodom za raziskave in nadzorovanim ustanovam ter območnim in nacionalnim upravam parkov; prostovoljni prispevki (v denarju ali naravi) neprofitnim družbenokoristnim organizacijam, združenjem za družbeno promocijo in nekaterim priznanim skladom in združenjem
10	Zneski, ki so bili v preteklih davčnih obdobjih obdavčeni, tudi z ločeno obdavčitvijo, in so se v letu 2016 vrnili plačniku
21	Obdobjna plačila, izplačana na podlagi oporoke ali modalne donacije, v obsegu, določenem v odlokih sodnih organov, preživnina za družinske člane, navedena v 433. členu civilnega zakonika
21	Naročnine, stopnje, popisi in druge dajatve, ki se zaračunavajo na dohodek od nepremičnin, ki prispevajo k oblikovanju celotnega dohodka, vključno s prispevki za konzorcije, ki predpisani z zakonom ali so odvisni od ukrepov javne uprave
21	Nadomestila za izgube ob zagonu, izplačane po zakonskih določilih vodilnemu delavcu v primeru prekinitve najemnine urbanih nepremičnin, ki niso namenjene stanovanjski rabi
21	Prostovoljni prispevki za stroške obrambe tistih, ki koristijo pravno pomoč na državne stroške
21	Zneski, plačani v korist zaposlenih, ki so vpoklicani za izvajanje funkcij na voliščih v skladu z zakonom
21	50% stroškov, ki jih nosijo posvojitelji za izvedbo postopkov posvojitve mladoletnih tujcev

TABELA N - VZROK ZA PORAVNAVO

ŠIFRA	OPIS	ŠIFRA	OPIS
1	Izredni posli s preходом zaposlenih brez prekinitve delovnega razmerja ne glede na ukinitvev predhodnega nadomestnega plačnika	5	Dohodki, ki so jih izplačali drugi subjekti in je plačnik o njih obvestil nadomestnega plačnika davka (npr. nadomestila v naravi)
2	Dedovanje z nadaljevanjem dejavnosti s strani dediča	6	Dohodki, ki so jih izplačali drugi subjekti in za katere je zaposleni zahteva, da se jih upošteva pri izračunu poravnave
3	Nadomestila, ki jih izplača INAIL	8	Nadomestila, ki niso stalne in neprekinjene narave, za katere se je opravila izravnavo po obvestilu, posredovanem v skladu z 2. odstavkom 29. člena O.P.R. št. 600/1973
4	Nadomestila, ki jih izplača INPS	7	Drugo