

# PRIJAVA OBDOBNIH PLAČIL DDV

## NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

Kjer ni navedeno drugače, se zakonski členi, navedeni v navodilih za obrazec za posredovanje podatkov za obdobja plačila DDV (v nadaljevanju "Prijava"), nanašajo na O.P.R. št. 633 z dne 26. oktobra 1972 in kasnejše spremembe.

### UVOD

Obveznost posredovanja Prijave je določena za zavezanca za DDV v skladu z določbami, vsebovanimi v členu 21-bis zakonskega odloka št. 78 z dne 31. maja 2010, pretvorjenega s spremembami v zakonu št. 122 z dne 30. julija 2010, uvedene z 2. odstavkom 4. člena zakonskega odloka št. 193 z dne 22. oktobra 2016, pretvorjenega s spremembami zakona št. 225 z dne 1. decembra 2016.

V tem obrazcu mora zavezanec navesti povzetek računovodskih podatkov obdobjnih plačil davka, opravljenih v smislu 1. in 1-bis odstavka 1. člena O.P.R. št. 100 z dne 23. marca 1998, ter prvega odstavka, točke e), 73. člena in četrtega odstavka 74. člena.

Prijava se mora posredovati tudi v primeru plačila s presežkom kredita.

Predložitve Prijave so oproščeni zavezanci, ki niso dolžni oddati letne napovedi DDV-ja ali opraviti obdobjnih plačil, pod pogojem, da se navedeni pogoji za oprostitev med letom niso spremenili.

V primeru ločenega izračuna davka v prisotnosti več dejavnosti davčni zavezanci oddajo eno samo Prijavo s povzetkom za vsako davčno obdobje.

Neoddana prijava ali nepopolno ali netočno poročanje podatkov o obdobjnih plačilih se kaznuje z globo od 500 evrov do 2.000 evrov.

Kazen se zmanjša za polovico, če se oddaja podatkov opravi v petnajstih dneh po izteku roka, ali če se v enakem roku izvede pravilno poročanje podatkov (čl. 11, točka 2-ter zakonskega odloka št. 471 z dne 18. decembra 1997).

### SESTAVA OBRAZCA

Obrazec sestavlja:

- naslovna stran, sestavljena iz dveh strani;
- obrazec, sestavljen iz preglednice VP.

### KJE NAJDETE OBRAZEC

Obrazec Prijave in navodila za njeno izpolnjevanje so na voljo brezplačno v elektronski obliki na spletnih straneh Agencije za prihodke [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) ter Ministrstva za gospodarstvo in finance [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it).

### NAČINI IN ROKI ZA PREDLOŽITEV

Obrazec Prijave se mora oddati izključno s predložitvijo po telematski poti s strani davčnega zavezanca ali preko pooblaščenih posrednikov, opredeljenih v točkah 2-bis in 3, 3. člena odloka Predsednika Republike št. 322 z dne 22. julija 1998.

Obrazec se mora oddati do zadnjega dne naslednjega meseca, ki sledi vsakemu četrletju.

Prijava za drugo četrletje se odda do 16. septembra, tisto, ki se nanaša na zadnje četrletje, pa se odda do zadnjega dne meseca februarja.

Če datum oddaje prijave zapade na soboto ali na praznični dan, se rok za oddajo podaljša do prvega naslednjega delovnega dne.

Če ste do roka za oddajo vložili več prijav za isto obdobje, zadnja oddana prijava nadomesti vsa predhodna.

### ELEKTRONSKA PREDLOŽITEV

V zvezi z možnostjo neposredne elektronske vložitve in vložitve preko pooblaščenih posrednikov si oglejte navodila v posebnem razdelku na spletni strani Agencije za prihodke.

### OBVESTILO O OPRAVLJENI PREDLOŽITVI PO TELEMATSKI POTI

Potrdilo o opravljeni elektronski oddaji podatkov prijave je na voljo v posebnem razdelku v overjenem oddelku na spletni strani Agencije za prihodke ter v razdelku Oglede v overjenem oddelku spletnega vmesnika "Računi in pristojbine".

V zvezi s preverjanjem pravočasne elektronske oddaje prijav štejejo za pravočasno vložene tiste prijave, ki so poslani v predvidenem roku skladno z dokumentom št. 322 z dne 22. julija 1998 in kasnejšimi spremembami, ki jih je elektronski sistem sicer zavrnil, vendar so bile znova poslani v roku petih delovnih dni po datumu izdaje uradnega obvestila s strani Agencije za prihodke, ki navaja razloge za zavrnitev (okrožnica Ministrstva za Finance - Oddelek za Prihodke št. 195 z dne 24.09.1999).

## POSEBNI PRIMERI PREDLOŽITVE

### ZAVEZANCI S ČETRTLETNIMI PLAČILI

Zavezanci, ki so izvršili četrtletna plačila v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, morajo predložiti prijavo tudi za zadnje koledarsko četrtletje, pri čemer se ne upoštevajo morebitni popravki in izravnave, ki se morajo opraviti ob oddaji letne napovedi (na primer končni izračun posameznega obroka).

Vendar pa se mora plačilo dolgovanega DDV-ja za to četrtletje opraviti vključno z obrestmi v višini 1% ob letni prilagoditvi v okviru običajnega roka plačila, predvidenega za letno davčno napoved.

Zato ti zavezanci v obvestilu, ki se nanaša na zadnje četrtletje, ne smejo izpolniti vrstic VP11, VP12 in VP14.

Te vrstice, z izjemo vrstice VP12, pa morajo izpolniti podizvajalci, ki izvedejo četrtletna plačila, kot je določeno v 7. členu O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, in ki so izkoristijo olajšave v smislu 5. odstavka 74. člena.

Zlasti morajo ti subjekti v vrstici VP11 navesti posebne davčne olajšave, ki so se morda uporabile za zmanjšanje zneska, ki ga je treba plačati v zvezi s postopki iz naslova podizvajalcev.

V tem primeru se mora v vrstici VP14 stolpca 1 navesti morebitni znesek, ki se mora plačati do 16. februarja.

Davčni zavezanci iz 4. odstavka 74. člena pa morajo vplačati dolgovani DDV za zadnje četrtletje do rednega roka (16. februar). Posledično morajo zavezanci, ki so izvršili četrtletna plačila bodisi v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, kot tudi v skladu z 4. točko, 74. člena, izpolniti dva različna obrazca preglednice VP v zvezi z zadnjim četrtletjem.

### ZAVEZANCI Z LOČENIM KNJIGOVODSTVOM

Zavezanci, ki so opravljali več dejavnosti, za katere so, zaradi zakonskih določil ali po izbiri, vodili ločene računovodske izkaze v smislu 36. člena, morajo izpolniti en sam obrazec preglednice VP s povzetkom vseh dejavnosti, ki so jih upravljali z ločenim računovodstvom za referenčni mesec ali četrtletje.

V primeru, da je za eno od omenjenih dejavnosti predvidena oprostitev predložitve letne napovedi DDV-ja in torej tudi oprostitve oddaje pričujoče prijave, se podatki za to dejavnost ne smejo navesti v poročilu, ki ga zavezanec vroči za druge dejavnosti, za katere velja obveznost poročanja.

#### A) Zavezanci z isto pogostostjo poročanja (mesečno ali četrtletno)

Ti zavezanci morajo predložiti obvestilo s povzetkom na ustreznem obrazcu za vsako obdobje (mesec ali četrtletje) za vse dejavnosti, za katere zavezanec vodi ločeno knjigovodstvo.

#### B) Zavezanci z različno pogostostjo poročanja (mesečno ali četrtletno)

Davčni zavezanec, ki za različne izvajane dejavnosti opravlja tako mesečna kot četrtletna obdobja plačila, mora na splošno predložiti obvestilo na ločenih obrazcih (mesečnih in četrtletnih) s sklicem na posamezna plačila.

Zlasti v primeru akontacij mora davčni zavezanec za namen kompenzacije davka, obdobjnega trimesečnega plačila, ki sovpada s plačilom v tretjem mesecu vsakega koledarskega četrtletja (marec, junij, september in december za davčne zavezanca, glej 4. odstavek 74. člena), predložiti obvestilo na enem samem obrazcu, ki vsebuje povzetek obdobjnega plačila za tretji mesec, ter plačila za četrtletje, in se nanaša na vse izvajane dejavnosti, ter označiti obe obdobji v ustrežajočih poljih (primer: skupno plačilo v mesecu marcu - prvo četrtletje, navedite vrednost "03" v polju "Mesec" in "1" v polju "Četrtletje" v vrstici VP1).

Opisani način izpolnjevanja velja tudi za obvestila, ki ga predloži nadzorovana ustanova ali nadzorovana poslovna družba, in ki vsebuje podatke za obdobjno plačilo DDV-ja za celotno skupino, katere sestavni del je takšna ustanova ali družba, bodisi da mora opraviti mesečna plačila, kot da je podvržena režimu trimesečnih plačil.

### PRENOS DOBROPISA DDV-JA V TEKU LETA

Zavezanci, ki opravljajo plačila tako na mesečni in četrtletni ravni, morajo v primeru dobropisa DDV, ki se prenese v odbitek iz enega v drugo obdobje, upoštevati spodaj opisano zaporedje (kot primer se navaja samo prvo četrtletje v davčnem letu):

- 1) dobropis, razviden iz obrazca za mesec januar (iz vrstice VP14, stolpec 2): prenese se v odbitek v obrazec za mesec februar (v vrstico VP8);
- 2) dobropis, razviden iz obrazca za mesec februar: prenese se v odbitek v obrazec za mesec marec;
- 3) dobropis, razviden iz obrazca za mesec marec: prenese se v odbitek v obrazec za prvo četrtletje;
- 4) dobropis, razviden iz obrazca za prvo četrtletje: prenese se v odbitek v obrazec za mesec april (izpolni se v naslednjem Obvestilu).

Enako zaporedje se uporabi tudi za naslednje mesece in četrtletja v davčnem letu.

V že prikazanem primeru akontacije obdobjnega četrtletnega plačila, ki sovpada s plačilom v tretjem mesecu vsakega koledarskega četrtletja, se je za namen prenosa dobropisa DDV-ja v teku leta potrebno sklicevati na dobropise, navedene v korakih 3 in 4 zgoraj opisanega zaporedja.

Dobropis, razviden iz vrstice VP14 obrazca za prvo četrtletje, se namreč mora nato prepisati v vrstico VP8 obrazca za mesec april (izpolni se v naslednjem Obvestilu).

### ZAVEZANCI, KATERIM VODIJO KNJIGOVODSTVO TRETJE OSEBE

Zavezanci, ki so vodenje svojega knjigovodstva zaupali drugim, lahko opravijo mesečna plačila DDV-ja s sklicem na posle, izvedene v drugem preteklem mesecu.

Zato morajo na primer za plačilo za mesec maj (ki se mora opraviti do 16. junija), ti zavezanci navesti:

- za obdobje, vrednost "05" v polju Mesec;
- v vrstici VP2, znesek aktivnih poslov, izvedenih v mesecu aprilu (vknjiženih ali podvrženih obveznemu knjiženju);

- v vrstici VP3, znesek nakupov, knjiženih v mesecu aprilu.

### STEČAJNI UPRAVITELJI ALI LIKVIDACIJSKI UPRAVITELJI

Stečajni ali likvidacijski upravitelj (v primeru prisilnega administrativnega stečaja) mora Obvestilo predložiti le, če je v poročevalskem obdobju (mesec ali četrletje) prišlo do obdavčljivih transakcij, za katere je potrebno opraviti obdobjna plačila v skladu z drugim odstavkom člena 74-bis. Zato se Obvestilo odda samo za obdobja, v katerih je prišlo do pripadajočih obdobjnih plačil.

### OBVESTILO USTANOV ALI DRUŽB, KI PROSTOPIJO K OBRAČUNU DDV ZA CELO SKUPINO PODJETIJ

Matična ustanova ali gospodarska družba ter ustanove ali gospodarske pod nadzorom, ki so v obdobju, na katerega se nanaša Prijava, pristopile k proceduri obračuna DDV za celo skupino podjetij, v skladu z zadnjim odstavkom 73. člena, predložijo vsaka svojo samostojno Prijavo, z navedbo v polju "Identifikacijska številka za DDV matične družbe (skupno plačilo DDV)" v razdelku "Splošni podatki" na naslovni strani, identifikacijsko številko DDV matične družbe, ter navesti zneske kreditov ali dolgov, prenesene v referenčno obdobje, v stolpec 1 ali stolpec 2 vrstice VP14.

Vrstice VP7, VP8, VP9 in VP13 se v tem primeru ne izpolnijo.

Tak način izpolnjevanja ostane v veljavi za obdobje, v katerem prijavna ustanova ali družba sodeluje v postopku plačila DDV za celo skupino podjetij; za obdobja po izstopu iz pravkar omenjenega postopka skupnega plačila se prijava izpolni podobno, kot to velja za redne davčne zavezance.

Poleg tega se polje "Identifikacijska številka za DDV matične družbe (skupno plačilo DDV)" ne izpolni v primeru, da ustanova ali družba ni sodelovala pri skupnem plačilu DDV-ja v celotnem obdobju, na katerega se nanaša Obvestilo.

V primeru podjetja, ki je podvrženo četrletnemu plačilu DDV-ja in je izstopilo iz postopka skupnega plačila DDV-ja v mesecu maju, mora Prijava, ki se nanaša na drugo četrletje, v polju "Zadnji mesec" na naslovni strani vsebovati vrednost "03", polje "Identifikacijska številka za DDV matične družbe (skupno plačilo DDV)" pa se ne izpolni.

V naslednjih obvestilih se ne izpolni polje "Zadnji mesec".

### OBDOBNO OBVESTILO SKUPINE

Poleg lastne Prijave mora matična ustanova ali gospodarska družba oddati tudi obdobjno prijavo, v kateri prečrta okence "Skupno plačilo" na naslovni strani, in ne izpolni polja "Identifikacijska številka za DDV matične družbe (skupno plačilo DDV)".

V tej Prijavi, ki vsebuje podatke o obdobjnem plačilu DDV-ja za celotno skupino, se ne izpolnijo polja "Podizvajalci" in "Izredni dogodki" v vrstici VP1, prav tako pa se ne izpolnijo vrstice VP2, VP3, VP10, VP11 in VP12 v preglednici VP.

V takem primeru mora matična ustanova ali družba navesti:

- v vrstici VP4, skupni znesek dolgov DDV, prenesenih v obdobju, nastalih s strani vseh subjektov, ki sodelujejo v postopku skupnega plačila DDV, vključno z morebitnimi obrestmi, ki jih prenesejo zavezanci, podvrženi trimesečnim plačilom DDV (vrstica VP14, stolpec 1);
- v vrstici VP5, skupni znesek terjatev DDV, prenesenih v obdobju, nastalih s strani vseh subjektov, ki sodelujejo v postopku skupnega plačila DDV, (vrstica VP14, stolpec 2).

Poudariti velja, da se mora v konkretnem primeru nadzorovanih ustanov ali družb, ki so izstopile iz skupine po 27. decembru (skrajni rok za plačilo akontacije DDV), na primer kot posledica pridružitve nadzorovane družbe drugi družbi, ki ni član skupine, v Prijavi, ki se nanaša na zadnje plačilo v letu, ki ga je morala nadzorovana ustanova ali družba predložiti za skupino, v vrstico VP13 vpisati neto znesek deleža akontacije družbe, ki je zapustila skupino, v polje "Zadnji mesec" v razdelku "Splošni podatki" na naslovni strani pa navesti šifro 99.

V zvezi s Prijavo za 4. četrletje, matična družba ne sme vključiti podatkov, povezanih z bilancami (debetno ali kreditno) podjetij, ki so podvržena četrletnemu plačilu, kot je to predvideno v 7. členu O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, saj so te vključene v letno napoved.

### ZAVEZANCI Z IZREDNIMI POSLI ALI DRUGIMI VEČJIMI PREOBLIKOVANJI SUBJEKTA (SPOJITVE, ODCEPITVE, CESIJE PODJETJA, DELEŽI ITD.)

#### Izredni posli ali spremembe, nastale v četrletju, ki je predmet prijave

1) V primeru, da subjekt-odstopnik (pripojena ali razcepljena družba, družba, ki doprinese kapital, odstopna družba ali družba donatorka) preneha zaradi učinka izrednega posla ali preoblikovanja, mora prevzemnik (prevzemna družba ali družba obdarjenka) predložiti dve različni Prijavi:

- prva prijava mora vsebovati podatke o plačilih, ki jih je izvedel sam subjekt v četrletju, na katerega se nanaša prijava;
- druga prijava mora vsebovati podatke o plačilih, ki jih je izvedel odstopnik v delu četrletja, na katerega se nanaša prijava, vse do zadnjega izvedenega plačila pred izrednim poslom ali preoblikovanjem; v tej prijavi mora zavezanec navesti, v delu, ki je rezerviran za zavezanca, podatke o pripojeni, razcepljeni, doprinesni itd. družbi, medtem ko se v preglednici, namenjeni prijavitelju, navedejo podatki subjekta, ki je nastal kot posledica preoblikovanja, ter vrednost 9 v polju, kamor se mora vpisati šifra funkcije.

2) Če pa odstopnik ni prenehal delovati kot posledica izrednega posla ali preoblikovanja, mora prijavo predložiti:

- odstopnik, če je izredni posel ali preoblikovanje povzročilo odstop terjatve ali dolga DDV; tak zavezanec bo torej predložil dve ločeni Obvestili na način, opisan v točki 1. Posledično odstopniku ni potrebno predložiti Obvestila v zvezi z dejavnostjo, ki je predmet izrednega posla;
- vsaka od strani v transakciji, če izredni posel ali preoblikovanje ni povzročila odstopa terjatve ali dolga za dejavnosti, ki jih je vsaka od njih opravila v četrletju, na katerega se nanaša prijava.

**Izredni posli ali spremembe, nastale med 1. januarjem meseca, ki sledi četrtletju, in datumom predložitve prijave**

V tem primeru mora prijavo podatkov za posle, ki jih je izpeljal subjekt odstopnik v teku celotnega prejšnjega četrtletja, vedno vložiti subjekt upravičenec če je odstopni subjekt prenehal delovati zaradi izrednega posla. Pri tem sledi navodilom iz točke 1), pod pogojem, da za obvezo ni že neposredno poskrbel zadnji subjekt pred izredno operacijo ali spremembo.

V primeru, da po izrednem poslu ni prišlo do ukinitve delovanja subjekta prosilca, bo vsak subjekt, ki se je udeležil posla, samostojno poskrbel za vročitev podatkov v zvezi s posli, ki so bili izpeljani v celotnem četrtletju, na katerega se nanaša prijava podatkov. Morebitni prenos dolga ali kredita DDV, kot posledica izrednega posla, bo pomemben le za posredovanje podatkov, za katerega bo zavezanec poskrbel v naslednjem obdobju, skladno z navodil iz točke 2).

**SUBJEKTI NEREZIDENTI****Davčni zastopnik**

Davčni zastopniki subjektov nerezidentov, ki so določeni na podlagi 17. čl., drugi odstavek, morajo vročiti prijavo podatkov DDV z navedbo podatkov o plačilih, opravljenih v četrtletju, na katerega se nanaša prijava podatkov. V odgovarjajoče okence navedejo šifro funkcije 6.

**Neposredno identificirani subjekti nerezidenti**

Subjekti ne rezidenti, ki so neposredno identificirani v Italiji, na podlagi 35-ter. čl., morajo predstaviti davčno prijavo podatkov DDV v zvezi z operacijami, ki so jih izpeljali v četrtletju.

**Subjekti, ki so v davčnem letu delovali s pomočjo davčnega zastopnika in z neposredno identifikacijo**

V vseh primerih, ko je subjekt nerezident v istem četrtletju, seveda pa v različnih obdobjih slednjega, izvedel posle, ki so pomembni za obdavčitev DDV v Italiji, bodisi preko davčnega zastopnika kot tudi z neposredno identifikacijo, mora prijavo podatkov DDV subjekt (davčni zastopnik oziroma subjekt nerezident, ki je neposredno identificiran) vročiti z enim samim obrazcem, ki naj navaja datum vročitve prijave.

**Stabilna organizacija**

V primeru stabilne organizacije subjekta nerezidenta v Italiji mora zavezanec vročiti prijavo podatkov DDV z navedbo podatkov poslov, izpeljanih v teku četrtletja.

V tem primeru mora zavezanec v pripadajočem okencu navesti šifro funkcije 1.

**NASLOVNICA****SPLOŠNI PODATKI****Davčno leto**

Navedite koledarsko leto, na katerega se nanaša Prijava.

**Identifikacijska številka DDV**

Navedite identifikacijsko številko za DDV davčnega zavezanca.

**Identifikacijska številka za DDV matične družbe (plačilo DDV celotne skupine podjetij)**

Če prijavo predloži del ustanove ali trgovske družbe, ki je v četrtletju izkoristila postopek plačila DDV celotne skupine podjetij v skladu z zadnjim odstavkom 73. člena, navedite identifikacijsko številko za DDV matične ustanove ali družbe (tudi v Prijavi, ki jo predloži ta zadnje za uskladitev lastne pozicije).

Polje se izpolni tudi v primeru, da je ustanova ali družba, podvržena mesečnim plačilom DDV, izstopila iz režima plačila DDV celotne skupine podjetij v drugem ali tretjem mesecu četrtletja.

**Zadnji mesec**

V premeru, da prenehajo pogoji za vključitev v postopek plačila DDV celotne skupine podjetij, navedite zadnji mesec nadzora (npr. "02" za mesec februar).

Opozarjamo, da prenehanje pogojev za uveljavljanje postopka plačila kot skupina učinkuje od obdobja plačila za mesec ali trimesečje v katerem se je izkazalo (npr. družba do katere ni bila izvedena kontrola v teku meseca maja, mora, če izvaja mesečna plačila, v prijavi, ki se nanaša na drugo trimesečje v letu, navesti številko 04, ker šteje, da je bila kontrola izvedena do meseca aprila, če pa so bila izvedena trimesečna plačila, mora navesti številko 03, ker šteje, da je kontrola prenehala s prvim tromesečjem).

V posebnem primeru pripojitve kontrolne ustanove ali družbe v teku leta s strani zunanje družbe glede na skupino DDV, če je postopek skupnega plačila DDV skupine prekinjen po pripojitvi slednje, tako v prijavi kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba), kot tudi v prijavah kontrolne družbe mora biti navedena številka, ki ustreza mesecu na katerega se nanaša zadnje obdobjo mesečno ali trimesečno plačilo (npr. podatek pripojitve kontrolne družbe 15. maj – zadnji mesec kontrole, ki se navede: "04" če je mesečno, "03" če je trimesečno). Če pa se postopek nadaljuje za celo davčno leto z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo, mora biti številka "13" navedena v vsaki Prijavi kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba) in številka 12 pri napovedih kontroliranih družb (ministrski sklep 363998 z dne 26. decembra 1986).

Če nadzorovana ustanova ali družba zapusti skupino po plačilu akontacije, se mora v polju "Zadnji mesec" navesti šifra 99. Delež akontacije, ki jo je matična družba vrnila nadzorovani, se mora navesti v vrstici VP13 Prijave, ki se nanaša na tega zadnjega zavezanca.

V zvezi s tem primerom si za pripravo Prijave, ki jo predloži matična družba za celotno skupino, oglejte navodila v točki "Obdobja prijave skupine".

**Plačila skupine**

Označite okence v primeru, da se Prijava nanaša na skupno plačilo DDV cele skupine podjetij.

**Prijavitelj**

Pričujočo preglednico izpolnite samo v primeru, da je prijavitelj (zavezanec, ki podpiše prijavo) drugačni subjekt od zavezanca, na katerega se nanaša prijava.

**Davčna številka**

Navedite davčno številko prijavitelja - fizične osebe, ki je podpisala Obvestilo.

**Šifra funkcije**

Navedite šifro funkcije prijavitelja, na podlagi tabele, ki je na voljo v navodilih obrazca letne napovedi DDV.

**Davčna številka družbe prijaviteljice**

V primeru, da je prijavitelj družba, ki predloži prijavo DDV v imenu drugega zavezanca, je treba izpolniti tudi pričujoče polje in v tem primeru navesti, v odgovarjajočem razdelku, šifro funkcije, ki ustreza odnosu med družbo prijaviteljico in zavezanecem. V ta primer se na primer uvrščajo družbe, ki so bile imenovane za davčne predstavnike s strani subjekta nerezidenta, na podlagi 17. čl., drugi odstavek, družbe, ki navajajo šifro funkcije 9 kot družbe koristniki (razcepljene družbe) ali pridružene družbe (pripojene družbe), družbe, ki predstavijo prijavo kot posredniški predstavnik zavezanca.

**Podpis**

V temu namenjeno okence se s čitljivim podpisom v neokrnjeni obliki podpiše davčni zavezanec oziroma zakoniti ali pogajalski zastopnik, oziroma kateri od drugih subjektov-prijaviteljev, navedenih v tabeli "Šifra funkcije".

**Obveza za elektronsko pošiljanje**

Preglednico izpolni in podpiše samo pooblaščenec, ki predloži prijavo.

Vnesite v polje "Subjekt, ki je pripravil prijavo", šifro "1" če je prijavo izpolnil davčni zavezanec, oziroma šifro "2" če je prijavo izpolnil tisti, ki jo je tudi poslal.

Pooblaščenec mora:

- navesti svojo davčno številko;
- navesti datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze, da bo posredoval napoved;
- podpisati.

**PREGLEDNICA VP - OBDOBNA PLAČILA DDV****Obrazec**

Za vsako obdobjo plačilo se mora izpolniti ločen obrazec te Prijave, z izpolnitvijo polja "Obr. N", ki se nahaja zgoraj desno v preglednici VP

Zato zavezanci, ki izvajajo:

- izključno mesečna obdobja plačila, morajo izpolniti obrazec za vsak mesec v trimesečju;
- izključno trimesečna obdobja plačila, morajo izpolniti obrazec za trimesečje;
- bodisi mesečna kot trimesečna plačila (v primeru ločenega knjigovodstva) se mora izpolniti obrazec za vsak mesec in obrazec za četrtletje (v posebnem primeru akontacije za namene izravnave davka, trimesečnega obdobjnega plačila, ki sovpada s plačilom za tretji mesec vsakega koledarskega četrtletja si oglejte navodila v točki B) odstavka "Zavezanci z ločenim knjigovodstvom").

**Referenčno obdobje**

Zavezanec mora navesti v **stolpcih 1 in 2 vrstice VP1** mesec (vrednosti od 1 do 12) ali četrtletje (vrednosti od 1 do 4), na katerega se nanaša vsak obrazec Prijave.

Zavezanci, ki so izvršili četrtletna plačila v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, morajo navesti v stolpcu 2 vrednost "5" s sklicem na četrto koledarsko trimesečje.

V konkretnem primeru akontacije se morajo za namene izravnave davka, trimesečnega obdobjnega plačila, ki sovpada s plačilom za tretji mesec vsakega koledarskega četrtletja, izpolniti omenjeni stolpci po navodilih, navedenih v točki B) odstavka "Zavezanci z ločenim knjigovodstvom").

**Podizvajalci**

To okence prečrtajte, če davčni zavezanec izkoristi olajšave, predvidene s petim odstavkom 74. člena (pogodbe s podizvajalci).

**Izredni dogodki**

Polje je namenjen zavezancem, ki so zakonito koristili v referenčnem obdobju, za namene DDV, davčne ugodnosti, predvidene s posebnimi zakonskimi določili, izdanimi v luči naravnih nesreč ali izjemnih okoliščin. V tem primeru se navede:

- **šifra 1**, zavezanci, ki opravljajo poslovno, trgovsko, obrtno oziroma v vsakem primeru gospodarsko, umetniško ali strokovno dejavnost, ki so se uprli poskusom izsiljevanja oziroma se jim niso pridružili, in so na državnem ozemlju utrpeli škodo na premoženju ali nepremičninah kot posledico storjenih kaznivih dejanj, tudi izven kriminalne združbe, z namenom doseganja nepravičnega dobička. Za žrtve izsiljevanja 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;
- **šifra 9**, za vse ostale izredne dogodke.

**Izplačilo davka**

Zneski, ki jih je treba navesti upoštevajoč spremembe, določene v 26. čl., morajo biti zapisani v stotinkah evra tako, da se vsoto zaokroži na drugo decimalno navzgor, če je tretja decimalna enaka ali večja od 5, ter navzdol, če je taista manjša od 5.

**Vrstica VP2 - Skupaj aktivni posli**

Navedite skupni znesek aktivnih poslov, po odbitem DDV (prodaja blaga in nudenje storitev) znotraj države, znotraj Skupnosti in v sklopu izvozov, ki so bile izpeljane v referenčnem obdobju, vključno s tistimi s preloženo izterljivostjo, ki so pomembne za učinke DDV in ki so zapisane v registru izdanih faktur ali v registru stroškov ali so v vsakem primeru podvržene knjiženju, z izjemo tistih, ki so oproščene davka in za katere zavezanec uveljavi oprostitev plačila v skladu s 36-bis. členom (navedejo pa se oproščeni posli v skladu s številkami 11), 18) in 19) 10. členom, za katere ostaja obveza izdaje računov in knjiženja).

Opozarjamo, da morajo biti v tej vrstici vključeni tudi posli, ki so izvzeti zaradi pomanjkanja teritorialne predpostavke, ki jo določajo členi od 7 do 7-septies, za katere je obvezna izdaja fakture na osnovi določb v točki 6-bis, 21. člena.

V vrstico mora biti vključena tudi davčna osnova za posle, za katere je v skladu z določbami dolgovan davek s strani odstopnika.

**Vrstica VP3 - Skupaj pasivni posli**

Navedite skupni znesek, po odštetju DDV, nakupov znotraj države, znotraj skupnosti in v sklopu uvozov, ki so pomembni za učinke DDV, ki se nanašajo na dobrine in storitve, ki izhajajo iz faktur in iz carinskih dokumentov uvoza, ki so podvržene registraciji v referenčnem letu v registru nakupov, na podlagi 25. čl., oziroma ki so zapisani v drugih predvidenih registrih, ki jih predvidevajo določila v zvezi s posebnimi režimi.

V vrstico so poleg tega vključeni tudi nakupi s preloženo izterljivostjo ter nakupi z neodbitnim DDV.

Prosimo, upoštevajte, da se morajo v to vrstico vključiti tudi neobdavčeni nakupi dobrin znotraj Skupnosti, kot to predvideva 1. odstavek 42. člena zakonske uredbe št. 331 iz leta 1993 (vključno s tistimi, ki so opravljeni brez plačila davka z uporabo plafonda, skladno z 2. odstavkom 2. člena zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997), ter tisti, ki jih določa 2. odstavek 40 člena iste zakonske uredbe (tristranska uredba Skupnosti s posegom nacionalnega subjekta kot cesionarja-odstopnika).

**POZOR** davek, ki se nanaša na posebne vrste poslov, za katere mora taistega na podlagi posebnih predpisov poravnati prevzemnik (npr. nakupi znotraj Skupnosti in odstavki 2, 5, 6 in 7 člena 17), oziroma osebe, ki delujejo v posebnih sektorjih dejavnosti za provizije, ki so jih plačale (npr. prvi odstavek, črka. e) 74. člena in 8. odstavek člena 74-ter), morajo biti vključeni, kot izterljivi DDV, v **vrstici VP4** in, in kot odbiti DDV, v **vrstici VP5**.

Ta način izpolnjevanja velja tudi v zvezi z uvozom materiala iz zlata, polizdelkov iz zlata in uvozom čistega srebra, za katere se davek ne izplača carini, temveč se poravna z istočasnim zapisom carinskega računa v register v skladu s 23. (ali 24.) in 25. členom.

**Vrstica VP4 - Izterljivi DDV**

Navesti znesek izterljivega DDV, ki se nanaša na posle, izvedene v referenčnem obdobju, za katere se je pojavila izterljivost, oziroma ki se nanaša na predhodno izpeljane operacije, za katere je davek postal izterljiv v odgovarjajočem obdobju, in ki so zapisane v registru izdanih faktur ali protivrednosti ali ki so na vsak način podvržene registraciji.

**Vrstica VP5 - Odbiti DDV**

Navedite znesek DDV za knjižene nakupe, za katere je zavezanec uveljavljal pravico do odbitka v sklicnem obdobju.

V vrstici se poleg tega navede tudi davek za nakupe dobrin, ki so jih opravile osebe, ki koristijo režim DDV za blagajno, opredeljen v členu 32-bis zakonske uredbe št. 83 iz leta 2012, registrirane v predhodnih obdobjih, za katere je obstajala pravica do odbitka.

Pripadajoče davčne osnove se ne prepiše v vrstico VP3, saj je že navedena v Prijavi iz obdobja, ko so bili ti nakupi knjiženi.

**Zavezanci, ki uporabijo posebne režime obračuna davka**

Zavezanci, ki zaradi zakonskih določil ali po lastni izbiri v davčnem letu uporabijo posebne kriterije določanja davka ali davčnega odbitka (na primer posebni kmečki režim, kmečki turizem, itd.), morajo v vrstico VP4 (izterljiv DDV) in v vrstico VP5 (davčni odbitek DDV) navesti davek, ki izhaja iz uveljavitve posebnega režima. V primerih, ko posebni režim ne predvideva odbitka davka (na primer režim rabljenih dobrin, posebni režim za potovalne in turistične agencije, posebni režim za prireditvene dejavnosti) zavezanec seveda ne izpolni vrstice VP5 v zvezi z operacijami, za katere se uveljavi omenjeni režim.

**Vrstica VP6 - DDV v breme ali v dobro**

V **stolpcu 1** navedite razliko med vrsticama VP4 in VP5 v primeru, da je ta razlika pozitivna. V nasprotnem primeru navedite v **stolpcu 2** absolutno vrednost omenjene razlike.

**Vrstica VP7 - Dolg iz preteklega obdobja, ki ne presega 25,82 evrov**

Navedite morebitni znesek v breme, ki ni bil poravnan v preteklem obdobju, saj ni presegal 25,82 evrov.

**Vrstica VP8 - Znesek v dobro iz preteklega obdobja**

Navedite znesek DDV v dobro, izračunan kot odbitek, ki izhaja iz prejšnjih plačil v istem koledarskem letu (ne upoštevajte zneskov v dobro, uporabljenih za kompenzacijo s predložitvijo obrazca TR DDV). Opozarjamo, da vrstice ne smejo izpol-

niti zavezanci, ki so sodelovali v postopku skupnega plačila DDV cele skupine podjetij, ki ga opredeljuje 73. člen, v referenčnem obdobju (VP1).

#### **Vrstica VP9 - Znesek v dobro iz prejšnjega leta**

Navedite znesek DDV v dobro, ki se lahko kompenzira v skladu z zakonskim odlokom. št. 241/1997, ki se odšteje pri plačilu za obdobje in izhaja iz letne napovedi za prejšnje leto, brez deleža, ki se je že odbil pri plačilih za prejšnja obdobja v istem koledarskem letu.

V posebnem primeru, ko namerava davčni zavezanec pri knjigovodstvu DDV (za kompenzacijo z obračunskim obrazcem F24) "izločiti" en del ali celoten znesek DDV v dobro, ki ga je mogoče kompenzirati in izhaja iz lanskoletne davčne napovedi, že navedene v vrstici VP9, ki se še ni uporabil, mora izpolniti vrstico VP9 v pričujoči prijavi in navesti znesek kredita, ki ga bo izločil, z znakom minus pred tem zneskom.

V tej vrstici se navede tudi kredit, povračilo katerega se je zahtevalo v predhodnih letih, a je pristojni urad uradno zavrnil pravico do povračila, v deležu istega, ki se uporabi (z dovoljenjem pristojnega urada) za obdobjo plačila (glej O.P.R. št. 443 z dne 10. novembra 1997 in okrožnico št. 134/E z dne 28. maja 1998).

Opozarjamo, da vrstice ne smejo izpolniti zavezanci, ki so sodelovali v postopku skupnega plačila DDV cele skupine podjetij, ki ga opredeljuje 73. člen, v referenčnem obdobju (VP1).

#### **Vrstica VP10 - Plačila za vozila EU**

Navedite skupni znesek plačil davka za prvo domačo prodajo vozil, ki so bila pred tem predmet pridobitve blaga znotraj Skupnosti, z uporabo ustreznih davčnih šifer, opredeljenih z odlokom št. 337 z dne 21. novembra 2007.

Konkretno se morajo navesti plačila za cesije v referenčnem obdobju (vrstica VP1), četudi so bile izvedene v predhodnih obdobjih.

#### **Vrstica VP11 - Davčni dobropisi**

Navedite znesek posebnih davčnih dobropisov, uporabljenih v referenčnem obdobju za odbitek plačila, z izjemo tistih, katerih kompenzacija je potekala neposredno prek obrazca F24.

#### **Vrstica VP12 - Dolgovane obresti za trimesečna plačila**

Navedite znesek dolgovanih obresti v višini 1%, izračunanih na zneskih za plačilo v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, v zvezi s plačili za četrletje.

Te vrstice ne smejo izpolniti zavezanci, ki izvajajo trimesečna plačila, opredeljeni v že navedenem 7. členu, glede na 4. četrletje (glej točko "Zavezanci s četrletnimi plačili").

#### **Vrstica VP13 - Dolgovana akontacija**

Navedite znesek dolgovane akontacije, tudi v primeru, da ni bila dejansko poravnana. Vrstico morajo izpolniti zavezanci, ki so dolžni izvesti plačilo akontacije v smislu 6. člena zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990 in kasnejših sprememb.

Če je znesek akontacije manjši od 103,29, se plačilo ne izvede, in se torej v to vrstico ne navede nobenega zneska.

Upoštevajte, da v primeru nadzorovanih ustanov ali podjetij, ki sodelujejo v postopku skupnega plačila DDV cele skupine, ki zapustijo skupino po 27. decembru (skrajni rok za plačilo DDV) kot posledica, na primer, pripojitve v zunanjo družbo, se mora v to vrstico Prijave družbe, kateri so se pripojile in ki se nanaša na mesec december, vključiti tudi kredit, ki izhaja iz zneska akontacije, ki jo dolguje matična ustanova ali družba za pripojeno nadzorovano ustanovo ali družbo.

#### **Vrstica VP14 - DDV za plačilo ali v dobro**

Navedite v **stolpcu 1** znesek DDV za plačilo ali za prenos na matično ustanovo ali družbo, v primeru ustanove ali družbe, ki je vključena v postopek skupnega plačila DDV cele skupine, enak rezultatu naslednje enačbe, če je slednji pozitiven::

$$(VP6, \text{ stolp. } 1 + VP7 + VP12) - (VP6, \text{ stolp. } 2 + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13)$$

Navedite v **stolpcu 2** znesek DDV v dobro ali za prenos na matično ustanovo ali družbo, v primeru ustanove ali družbe, ki je vključena v postopek skupnega plačila DDV cele skupine, enak rezultatu naslednje enačbe, če je slednji pozitiven:

$$(VP6, \text{ stolp. } 2 + VP8 + VP9 + VP10 + VP11 + VP13) - (VP6, \text{ stolp. } 1 + VP7 + VP12)$$

Opozarjamo, da te vrstice ne smejo izpolniti zavezanci, ki poravnajo DDV enkrat na tri mesece, kot to določa 7. člen O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, za 4. četrletje (glej točko "Zavezanci s četrletnimi plačili").