

DDV

Napovedi DDV 2023

Davčno obdobje 2022

NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE

1. OBRAZCI ZA NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2022 SPLOŠNA NAVODILA

Uvod – Glavne spremembe v obrazcih	2
1.1 Struktura obrazcev	2
1.2 Način in roki za predložitev napovedi	3

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 Kako pridemo do obrazcev - vplačila in obročno odplačevanje	5
2.2 Subjekti, ki morajo predložiti napoved in subjekti, ki so oproščeni te obveznosti	6
2.3 Posebni primeri predložitve napovedi	6

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 Zavezanci s poenotenim knjigovodstvom ddv	8
3.2 Zavezanci z ločenim knjigovodstvom (36. člen)	9
3.3 Zavezanci izrednih poslov (združitvev, odcepitev, itd.) ali druga večja preoblikovanja)	9
3.4 Ustanove, kontrolne in kontrolirane družbe (73. člen)	12

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

4.1 Naslovna stran	14
4.2 Obrazec	20

4.2.1 Razpredelnica VA	20
4.2.2 Razpredelnica VB	22
4.2.3 Razpredelnica VC	23
4.2.4 Razpredelnica VD	24
4.2.5 Razpredelnica VE	25
4.2.6 Razpredelnica VF	29
4.2.7 Razpredelnica VJ	37
4.2.8 Razpredelnica VH	38
4.2.9 Razpredelnica VM	39
4.2.10 Razpredelnica VK	39
4.2.11 Razpredelnica VN	41
4.2.12 Razpredelnica VQ	41
4.2.13 Razpredelnica VL	42
4.2.14 Razpredelnica VT	46
4.2.15 Razpredelnica VX	47
4.2.16 Razpredelnica VO	53
4.2.17 Razpredelnica VG	59
4.2.18 Razpredelnica VP	60

4.3 Kontrolne družbe povzetni pregled skupine obrazec DDV 26PR/2023 izplačilo ddv skupine	60
4.4 Razpredelnica CS	67

DODATEK	69
----------------	-----------

DDV 2023

1. OBRAZCI ZA NAPOVEDI ZA DDV ZA LETO 2022 - SPLOŠNA NAVODILA

Uvod

Obrazec letne prijave DDV/2023 je treba uporabiti za prijavo DDV za davčno obdobje 2022.

Za predložitev letne davčne napovedi DDV obstaja alternativna možnost temu obrazcu in sicer obrazec DDV BASE/2023. Za opredeljevanje zavezancev, ki lahko uporabljajo obrazec DDV BASE/2023 glej ustrezna navodila za izpolnjevanje obrazca.

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

Glavne spremembe v obrazcih

V nadaljevanju so prikazane glavne splošne spremembe, ki so bile uvedene za obrazce DDV 2023.

OBRAZEC ZA LETNO NAPOVED DDV

RAZPREDELNICA VO

V odsek 3, vrstica **VO35**, ki je namenjena kmetijskim podjetjem, ki izvajajo tudi enoturistično dejavnost, je vnešeno okence, v katero vpisati sporočilo o preklicu možnosti za izvajanje DDV in dohodka na običajen način.

RAZPREDELNICA CS

Na novo vzpostavljena razpredelnica je bila predvidena, da bi davčnim zavezancem omogočila plačilo izrednega prispevka iz 37. člena zakonskega odloka z dne 21. marca 2022, št. 21 in za izpolnitev s tem povezanih deklaracijskih obveznosti. Razpredelnico morajo izpolniti osebe, ki so ob ugotovljenem obstoju pogojev za uveljavljanje prispevka dolžni plačati odgovarjajoča plačila in osebe, ki so zaradi določb v skladu s 1. čl. 1, 121. odstavek, črki a) in b) zakona št. 197 iz leta 2022 dolžni plačati preostali znesek do 31. marca 2023 oziroma nameravajo zahtevati povračilo ali uporabiti višji plačani znesek kot nadomestilo.

1.1 STRUKTURA OBRAZCEV

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

- **naslovna stran** sestavljena iz dveh strani;
- **obrazec** sestavljen iz več razpredelnic (VA-VB-VC-VD-VE-VF-VJ-VH-VM-VK-VN-VL-VP-VQ-VT-VX-VO), ki ga izpolnijo vsi subjekti, da se navedejo računovodski podatki in drugi podatki dejavnosti.

Razpredelnice VB - VN - VP- VQ in VG se vedno izpolnijo začenši s prvim obrazcem (tudi če je prisotnih več obrazcev zaradi ločenega knjigovodstva ali bistvenih preoblikovanj subjekta). Večje število teh obrazcev ne spremeni števila obrazcev, iz katerih je sestavljena prijava.

Obvladujoča gospodarska organizacija ali družba morajo v svoji napovedi zajeti tudi **obrazec DDV 26 PR/2023** (sestavljeno iz razpredelnic VS-W-VW-VY-VZ) za podatke o plačilu DDV skupine v skladu s 73 členom in s ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, v skladu s spremembami ministrskega odloka z dne 13. februarja 2017.

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

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

V zgornjem delu vseh strani obrazcev mora biti vnesena davčna številka zavezanca in zaporedna številka obrazca, katerega je ta stran sestavni del. Kadar gre za prijavo skupine DDV, o kateri govorijo člen 70-bis in naslednji, je treba vpisati davčno številko skupine (okrožnica št. 19/E iz leta 2018 je natančno določila, da je identifikacijska številka za DDV hkrati tudi davčna številka subjekta).

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

Za vsak izpolnjeni obrazec je potrebno prečrtati okence (na koncu razpredelnice VL) v zvezi z izpolnjenimi razpredelnici.

OPOZORILO: naj pojasnimo, da za pravilno izpolnjevanje napovedi, če za eno razpredelnico ni podatkov ali večjih vrednosti, se obrazec ne izpolni; vrednost nič se dejansko šteje za zanemarljivo vrednost. Zato ne prečrtamo okenc izpolnjenih razpredelnic (na koncu razpredelnice VL) za razpredelnice, katerih vrednost je enaka nič in če ni drugih zahtevanih podatkov. Izjema je razpredelnica VH, ker je poseben primer izpolnjevanja, prikazan v točki 4.2.8.

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

1.2 NAČIN IN ROKI ZA PREDLOŽITEV NAPOVEDI

1.2.1 – ROKI PREDLOŽITVE

Skladno z 8. členom O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998 in kasnejšimi spremembami mora biti davčna napoved DDV za leto 2022 vložena v obdobju med **1. februarjem** in **2. majem 2023**.

O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, ne predvideva roka za predložitev napovedi posrednikom, ki morajo nato poskrbeti za elektronski prenos, ampak določa samo rok, do katerega morajo biti napovedi elektronsko predložene finančni upravi.

V skladu z 2. in 8. členom O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998 so davčne napovedi, vložene v roku devetdeset dni po izteku roka, veljavne, razen v primeru uporabe zakonsko predvidenih kazni. Tiste pa, ki so predložene z zamudo, ki presegajo devetdeset dni se štejejo za opuščene, vendar pa na njihovi podlagi lahko izterja davek, za katerega se izkaže, da ni bil poravnán.

Informacije o kaznih in o možnosti poravnave v zvezi z obveznostjo prijave so na voljo na spletni strani i Finančne uprave www.agenziaentrte.gov.it."

1.2.2 - NAČIN PREDLOŽITVE

Napoved, ki se lahko vloži izključno prek sistema elektronskih storitev finančne uprave, se lahko pošlje:

- neposredno prijavitelj;
- prek pooblaščenega posrednika v smislu 3. odstavka, 3. člena O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998;
- prek drugih pooblaščenih subjektov (za državno upravo);
- prek družb v sklopu skupine.

V tem primeru šteje, da ste prijavo predložili na datum, na katerega finančna uprava sprejme posredovane podatke. Dokazilo o predložitvi napovedi je obvestilo o sprejemu podatkov, ki ga finančna uprava pošlje prek sistema elektronskih storitev.

OPOZORILO: sistem elektronskih takoj po pošiljanju vrne sporočilo, ki potrdi samo, prejem datoteke, nato pa uporabniku pošlje drugo obvestilo, s katerim potrdi rezultat obdelave sprejetih podatkov in, če v njih ni napak, potrdi, da je napoved pravilno predložena.

a) *Neposredna predložitev s strani prijavitelja*

Subjekti, ki izberejo neposredno predložitev svoje napovedi, morajo uporabiti sistem elektronskih storitev Entratel ali Fisconline na podlagi pridobljenih pooblastil za ta postopek.

Subjekti zavezanci za DDV, ki niso fizične osebe, opravijo elektronsko pošiljanje prijave prek svojih pooblaščenecv, imenovanih na način, opisan v okrožnici št. 30/E z dne 25. junija 2009 in njeni tehnični prilogi.

Za način pridobivanja pooblastil si oglejte ustrezni razdelek na spletni strani finančne uprave www.agenziaentrte.gov.it.

OPOZORILO: nerezidenti, ki se identificirali za namene DDV neposredno v državi v skladu s členom 35-ter, predložijo napoved prek sistema elektronskih storitev Entratel.

Za te zavezance dovoljenje za dostop do elektronskih storitev Entratel izda Operativni center v Pescari, via Rio Sparto 21, 65129 Pescara, istočasno z dodelitvijo identifikacijske številke za DDV, na podlagi podatkov, vsebovanih v izjavi za neposredno identifikacijo in tiskane kopije priloge, ki jo subjekt, ki ni fizična oseba, natiska po opravljeni predprijavi za storitve Entratel. Omenjeni urad pošlje ovojnico po redni pošti prosilcu ali pa pooblaščenim osebam (ki se izkaže z ustreznim pooblastilom in svojim osebnim dokumentom in osebnim dokumentom pooblastitelja) izda virtualno ovojnico, katere številka se uporabi za prevzem poverilnice, potrebne za pripravo varovanega okolja, ter, v primeru, da je uporabnik fizična oseba, veljavno pa je za dostop do overjenega oddelka na spletni strani Agencije za prihodke.

b) *Predložitev prek pooblaščenega posrednika*

Posredniki, navedeni v 3. točki 3. člena O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, so dolžni finančni upravi v elektronski obliki prek elektronskih storitev posredovati tako napovedi, ki so jih sami pripravili v imenu prijavitelja, kot tudi napovedi, ki jih je pripravil zavezanec in za katere so prevzeli zavezo za elektronsko pošiljanje. K elektronskem pošiljanju so obvezani pooblaščenim posrednikom, ki se uvrščajo v naslednje kategorije:

- registrirani v strokovnih združenjih ekonomistov, računovodij, ekonomskih izvedencev in svetovalcev za delo;
- na datum 30. septembra 1993 vpisani kot izvedenci in strokovnjaki v registrih gospodarske zbornice, v podkategoriji za dajatve, z zaključeno fakultetno izobrazbo na področju prava ali ekonomije, oziroma z enakovrednim srednješolskim zaključnim spričevalom iz računovodstva;

- odvetniki, včlanjeni v odvetniško zbornico
- odvetniki s strokovnega področja obdavčenja - pridružena podjetja;
- odvetniki s strokovnega področja obdavčenja - podjetja med več strokovnjaki;
- vpisani v registru zakonitih revizorjev v skladu z Uredbo z zakonsko močjo št 39 z dne 27. januarja 2010;
- sindikalna združenja podjetnikov v skladu z 32. členom, 1.odst., črka a), b) in c) zakonodajnega odloka št. 241 iz leta 1997
- združenja, ki združujejo predvsem subjekte, ki pripadajo narodno-jezikovnim manjšinam;
- Caf - zaposleni
- Caf - podjetja
- subjekti, ki izvajajo redno dejavnost davčnega svetovanja;
- notarji, vpisani v notarsko zbornicov skladu s 24. členom zakona št. 89 z dne 16. februarja 1913;
- inženirji agronomije, gozdarstva, tehniki agronomije in kmetijski izvedenci.
- poklicna združenja, vpisana v register diplomiranih ekonomistov in računovodskih izvedencev;
- poklicna združenja vpisana v register svetovalcev za delo.

K predložitvi napovedi prek elektronskega sistema so poleg tega obvezane tudi pisarne s strokovnimi storitvami in storitvena podjetja, kjer je vsaj polovica družbenikov ali več kot polovica osnovnega kapitala v lasti subjektov, vpisanih v poklicne zbornice, kolegije ali strokovna združenja, kot je določeno v upravnem odloku z dne 18. februarja 1999. Ti subjekti lahko elektronsko predložijo napoved tudi prek družb, v katerih imajo svoj delež državni sveti, prej navedene zbornice, zbori in združenja iz omenjenega odloka, njihovi člani, združenja, ki jih zastopajo, državni zavodi za zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, posamezni člani prej navedenih združenj.

c) Predložitev prek drugih pooblaščenih subjektov (za Državna uprava);

Tudi Državna uprava, vključno s tistimi s statusom avtonomnega organa, morajo predložiti napoved DDV izključno v elektronski obliki prek sistema storitev Entratel in v rokih, določenih s 4. členom O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998. Ti subjekti lahko napoved vložijo prek drugih pooblaščenecv za elektronsko predložitev napovedi, zlasti:

- Ministrstvo za gospodarstvo in finance, tudi preko njegovega informacijskega sistema, za napovedi vladnih služb, za katere se je za davčno obdobje, na katerega se nanašajo, ministrstvo odredilo izplačilo v kateri koli obliki nadomestila ali drugih vrednosti, obdavčenih pri viru;
- Javne uprave, opredeljene z 2. odstavkom 1. člena zakonodajnega odloka št. 165 z dne 30. marca 2001, za napovedi oddelkov ali sestavov, ki so jim funkcionalno povezani. Vsaka od javnih uprav lahko v okviru svojega delovanja poveri pošiljanje napovedi po elektronski poti na podlagi uredbe ali notranjega organizacijskega modela (glej odlok z dne 21. decembra 2000, objavljen v Uradnem listu št. 3 dne 4. januarja 2001).

Elektronska predložitev napovedi s strani javnih subjektov se mora opraviti na način, določen s 3. členom O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, in lahko poleg letne napovedi DDV zadeva tudi napoved nadomestnih plačnikov davka in napoved v namene davka IRAP. Finančna uprava z okrožnico št. 24/E z dne 13. marca 2001 (objava v Uradnem listu št. 79 dne 4. aprila 2001) ter z uredbo direktorja finančne uprave z dne 18. novembra 2008 opisuje načine, na katere se lahko državne službe obrnejo na druge pooblaščenecv za elektronsko predložitev svojih napovedi.

d) Predložitev prek družb v skupini

Kot predvideva odstavek 2-bis, 3. člena O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, lahko v okviru skupine, v kateri mora najmanj ena družba ali ustanova predložiti napoved na elektronski način, opravi elektronski prenos napovedi eden ali več subjektov iste skupine izključno preko elektronske storitve Entratel.

Kot članice skupine štejejo kontrolna ustanova (tudi negospodarska) ali družba (tudi združenje oseb) in kontrolirane družbe. Kot kontrolirane štejejo delniške družbe, komanditne delniške družbe in družbe z omejeno odgovornostjo, katerih delnice ali družbeni deleži so v lasti kontrolne (matične) ustanove ali družbe, oziroma jih slednja že od začetka predhodnega davčnega obdobja kontrolira preko druge družbe v deležu osnovnega kapitala, ki presega 50 odstotkov. V vsakem primeru se določba uporablja za družbe in ustanove, ki so dolžne pripraviti konsolidirano bilanco v skladu z zakonodajnim odlokom št. 127 z dne 9. aprila 1991 ter zakonodajnim odlokom z dne 18. avgusta 2015, št. 136, ter za podjetja, za katera je predvideno plačilo davka IRES (davek na dohodke družb), ki so zajeta v seznamu v 2. točki, črki a), 38. člena zgoraj navedenega zakonodajnega odloka št. 127, in v seznamu v 2. točki, črki a), 36. člena zgoraj navedenega zakonodajnega odloka št. 136.

Družba iz skupine lahko prek elektronske storitve prijave drugih družb, ki pripadajo istemu koncernu v trenutku, ko prevzame zavezo za predložitev prijave.

Na enak način lahko elektronsko predložijo napoved družbe, ki pripadajo isti skupini in ki delujejo kot davčni zastopniki tujih družb, četudi slednje ne pripadajo istemu koncernu.

Nekatere napovedi se lahko predložijo neposredno ali preko družb v skupini ali posrednika istočasno ali v različnih trenutkih. Družbam in ustanovam, ki predložijo napoved z elektronskim pošiljanjem preko pooblaščenega posrednika ali na družbe skupine, ni potrebno zahtevati pooblastila za elektronski prenos.

Družba prijaviteljica, ki želi za elektronsko predložitev svoje napovedi pooblastiti drugo družbo iz skupine, mora svojo, ustrezno podpisano napoved predati družbi, ki jo je pooblastila; slednja mora spoštovati vse predvidene roke in pogoje za predložitev napovedi s strani pooblaščenih posrednikov, opisanih v naslednjem odstavku.

Dokumentacija, ki jo mora posrednik izdati prijavitelju kot dokazilo o predloženi napovedi

Na podlagi določil O.P.R. št. 322 z dne 22. julija 1998, morajo pooblaščenec posredniki, družbe skupine in drugi pooblaščenec (družbe v skupini ali uprave):

- hkrati s sprejemom obvestila ali prevzemom obveze za pripravo slednjega, zavezancu izdati potrdilo o obvezi za elektronsko pošiljanje v njej vsebovanih podatkov finančni upravi; ali je bila izjava že izpolnjena ali jo bodo pravile; navedeno izjavo o prevzemu obveze mora predati in podpisati, četudi se ta izda v prosti obliki. Če je zavezanec pooblastil nekoga za izdelavo več napovedi ali prijavi, mora pooblaščenec dati prijavitelju, tudi če ga ta ni vprašal, skupno obvezo za pošiljanje finančni upravi po telematski poti podatke, ki jih vsebujejo napovedi ali prijave. Skupna obveza je lahko opredeljena v pismu o poklicni nalogi, ki ga podpiše zavezanec, če so v njem navedene prijave in napovedi, za katere je pooblaščenec prevzel obvezo, da bo finančni upravi poslal podatke, ki jih vsebujejo, po telematski poti. Obveza je naložena za čas, ki je naveden v sami obvezi ali v poklicnem naročilu in vsekakor do 31. decembra tretjega leta po tistem, ko je bilo izdano, razen izrecno izraženega preklica zavezanca.

Datum prevzema obveze, vključno z osebnim podpisom in navedbo davčne številke posrednika, se mora navesti v ustrezni razpredelnici "Obveza za elektronsko pošiljanje", ki se nahaja na platnici prijavnice;

- najkasneje 30 dni po roku za elektronsko predložitev prijave, zavezancu izdati original prijavnice, katere podatke je poslal v elektronski obliki, izpolnjeno v temu namenjenem obrazcu, ki ustreza obrazcu, potrjenem s strani finančne uprave.

Izročiti mu mora tudi kopijo obvestila finančne uprave, ki potrjuje opravljen sprejem podatkov. Omenjeno obvestilo je dokaz za prijavitelja, da je bila letna napoved DDV pravilno predložena; obvestilo mora shraniti skupaj z ustrezno podpisanim originalom in ostalo dokumentacijo za obdobje, predvideno v skladu s 57. členom; v tem obdobju so možne kontrole s strani finančne uprave;

- shraniti kopijo poslanega obvestila, tudi v elektronski obliki, za že omenjeno obdobje, kot ga predvideva 57. člen ker ga potrebuje za morebitni izkaz v primeru preverjanja s strani finančne uprave. Zavezanec mora zatorej preveriti, ali je posrednik dosledno upošteval obveznosti pri izpolnjevanju in opozoriti katerikoli območni urad finančne uprave na morebitne pomanjkljivosti, po potrebi pa izbrati drugega posrednika za elektronsko posredovanje napovedi, da ne bi prišlo do kršenja ali opustitve pri napovedi.

Obvestilo o opravljeni predložitvi napovedi

Finančna uprava posreduje elektronsko obvestilo o opravljeni predložitvi napovedi po elektronski poti subjektu, ki je slednjo poslal. To obvestilo je na voljo v ustreznem razdelku na spletni strani finančne uprave, rezerviranem za elektronske storitve. Brez časovne omejitve pa ga lahko zavezanec ali posrednik zahtevata na kateremkoli uradu finančne uprave. V zvezi s preverjanjem pravočasnosti predloženih napovedi po elektronski poti štejejo za pravočasno vložene tiste napovedi, ki so poslani v predvidenem roku skladno z dokumentom št. 322 z dne 22. julija 1998, ki jih je elektronski sistem sicer zavrnil, vendar so bile znova poslani v roku petih delovnih dni po datumu izdaje uradnega obvestila s strani finančne uprave, ki navaja razloge za zavrnitev (okrožnica ministrstva za finance - oddelek za prihodke št. 195 z dne 24.09.1999).

Odgovornost pooblaščenega posrednika

V primeru zamude pri pošiljanju napovedi je v skladu s 7-bis členom zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997 je za posrednike predvidena denarna kazen, za katero je mogoče izkoristiti znižanje sankcije v skladu s 13. členom zakonodajnega odloka št. 472 z 1997 na način, pojasnjen z okrožnico 52/E z dne 27. septembra 2007.

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

2. SPLOŠNA OPOZORILA

2.1 KAKO PRIDEMO DO OBRAZCEV - VPLAČILA IN OBROČNO ODPLAČEVANJE

Kako pridemo do obrazcev

Obrazce za napoved DDV in navodila ne tiska finančna uprava, ampak so brezplačno na voljo v elektronski obliki in se jih lahko sname na spletni strani finančne uprave www.agenziaentrate.gov.it upštevaajoč tehnične lastnosti določene v odločbi za odobritev. Zgoraj navedeni obrazci so lahko tiskani v črno-beli barvi.

Vplačila in obročno odplačevanje

Dolgovani DDV na podlagi letne napovedi je potrebno plačati do **16. marca** vsakega leta v primeru, da znesek presega 10,33 evrov (10,00 evrov zaradi zaokrožanja v napovedi).

V vseh primerih, kjer rok plačila sovpada s soboto ali s praznikom, se ta rok podaljša na prvi naslednji delovni dan. Zavezanci lahko plačajo v enkratnem znesku ali v obrokih v skladu s 20. členom zak. odl. št. 241 z dne 9. julija 1997. Obroki morajo biti v enakem znesku, prvi obrok pa se mora vplačati do roka, določenega za poravnavo DDV v enkratnem obroku. Obroki, ki sledijo prvemu, morajo biti vplačani do 16. v vsakem mesecu dospelosti, v vsakem primeru pa zadnji obrok ne sme biti vplačan po 16. novembru.

Obrestna mera na obroke, ki sledijo prvemu, znaša 0,33% na mesec, zato se drugi obrok poveča za 0,33%, tretji obrok za 0,66%, in tako dalje .

Plačilo se lahko odloži do roka, predvidenega za plačilo dolgovanih zneskov po davčni napovedi, (določena za 30. junij s prvim stavkom 1. odstavka 17. člena O.P.R. št. 435/2001) s povečanjem za obresti v višini 0,40% za vsak mesec ali del meseca od 16. marca dalje, (1. in 7. odst. 6. člena, točka B), 1. odstavka, O.P.R. št. 542 iz leta 1999. Tudi zavezanci, katerih obračunsko leto ne sovпада s koledarskim letom, lahko izkoristijo odlog odplačila DDV z odplačilom davka do 30. junija, ne glede na različne načine poravnave davka na dohodek (torej se tudi za te zavezance upoštevajo plačilni roki predvideni v prvem stavku 1. odstavka 17. člena O.P.R. št. 435/2001).

Opozarjamo, da se povečanje za 0,40%, predvideno za vsak mesec ali del meseca, nanaša na del dolga, ki se ne poravnava s terjatvami, prijavljenimi v obrazcu F24.

Če povzamemo, ima zavezanec za DDV možnost:

- plačati v enkratnem obroku do 16. marca ali porazdeliti na obroke, pri čemer se znesek vsakega obroka po prvem poveča za 0,33% mesečno;
- plačati v enkratnem obroku do 30. junija z zvišanjem za 0,40% za vsak mesec ali del meseca po 16. marcu, ali plačati v obrokih od datuma dospelja, pri čemer se dolgovan znesek najprej poveča za 0,40% za vsak mesec ali del meseca od 16. marca dalje, nato pa se vsak obrok, ki sledi prvemu, poveča za 0,33% mesečno.

V vsakem primeru lahko izkoristi nadaljnji odlog plačila DDV do roka, določenega z 2. odstavkom 17. člena O.P.R. št. 435 iz leta 2001 (30. julij) z uporabo dodatne obrestne mere 0,40% na znesek, dolgovan na dan 30. junija (brez kompenzacij) (glej sklep št. 73/E z dne 20. junija 2017).

Izpolnitve davčnih obveznosti in plačila zneskov v skladu s 17. členom zakonske uredbe št. 241 z dne 9. julija 1997, vključno z obročnimi plačili, ki zapadejo od 1. do 20. avgusta v vsakem letu, se lahko izvedejo do 20. v vsakem mesecu brez povečanja (odstavek 11-bis 37. člena zak. odl. št. 223 z dne 4. julija 2006).

2.2 SUBJEKTI, KI MORAJO PREDLOŽITI NAPOVED IN SUBJEKTI, KI SO OPROŠČENI TE OBVEZNOSTI

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

Naslednje osebe so **oproščene** predložitve davčne napovedi za namene DDV:

- zavezanci, ki so za davčno leto registrirali **izključno** posle, ki so v skladu z 10. členom oproščeni ter tisti, ki so uveljavili oprostitev od obveznosti fakturiranja in registriranja v skladu s 36-bis. členom so izvedli **samo** posle oproščene davka. Oprostitev se ne uporablja takrat, ko je zavezanec opravil tudi obdavčene posle (čeprav se nanašajo na dejavnosti, ki so vodene z ločenim knjigovodstvom) ali če so bile registrirane v Evropski skupnosti (2. odst. 48. člena, zakonski odlok št. 331 iz leta 1993) ali so bili izvedeni popravki v skladu s 19-bis2. členom, ali so bili izvedeni nakupi za katere je cesionar moral plačati davek na podlagi posebnih določil (nakup zlata, čistega srebra, razbitin);
- za zavezance, ki izkoristijo pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne dejavnosti, umetnost ali poklice v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona 23. december št. 2014/190;
- zavezanci, ki koristijo davčne ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce, skladno s 1. in 2. odstavkom 27. člena zakonskega odloka št. 98 z dne 6. julija 2012;
- kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni obveznosti v skladu s 34. členom, 6. odstavek;
- organizatorji iger, zabave in drugih dejavnosti, navedenih v tarifi, priloženi odloku predsednika republike št. 640 z dne 26. oktobra 1972, ki niso zavezani za DDV v skladu s 74. členom, šesti odstavek, ki niso v sistemu DDV na reden način (glej v prilogi postavko: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");
- individualna podjetja, ki so dala v najem edino podjetje in ne izvajajo drugih dejavnosti, ki so pomembne za DDV (okrožnica št. 26 z dne 19. marca 1985 in št. 72 z dne 4. novembra 1986);
- subjekti, pri katerih obdavčenje miruje, v primerih, kot so podani v drugi vrstici 3. odst. 44. člena zakonskega odloka št. 331 iz leta 1993, pa so v davčnem obdobju opravljali samo neobdavčljive operacije, davka oproščene operacije oziroma take, ki niso podvržene obdavčitvi ali so kako drugače neobvezne plačila davka;
- subjekti, ki so izvajali opcijo za uporabo določila, ki ga vsebuje zakon št. 398 z dne 16. decembra 1991 so oproščeni DDV za vse Prihodke, ki so jih dosegli pri izvajanju gospodarskih dejavnosti povezanih z institucionalnimi cilji (glej postavko v prilogi: "Zabaviščna in prireditvena dejavnost");
- subjekti, ki imajo domicil ali so rezidenti zunaj Evropske unije, ki niso identificirani v okviru Evropske unije in so se identificirali kot zavezanci za DDV na ozemlju države na način, ki ga predvideva člen 74-quinquies za vse storitve za naročnike, ki niso davčni zavezanci;
- priložnostni nabiralci divjih proizvodov, ki niso oleseneli, ki so zajeti v razredu ATECO 02.30 in priložnostni nabiralci divjih zdravilnih rastlin, v skladu s 3. členom zakonodajnega odloka št. 75 z dne 21. maja 2028, ki so v preteklem letu dosegli letni promet, ki ne presega 7000 evrov (člen 34- ter).

2.3 POSEBNI PRIMERI PREDLOŽITVE NAPOVEDI

A - Stečaj ali sodna likvidacija ter prisilna poravnava

Stečaj ali sodna likvidacija v davčnem obdobju 2022

V primeru, da se je stečajni postopek začel v letu 2021 morajo skrbniki in likvidacijski upravitelji predložiti letno napoved DDV za celo davčno leto in zajema dva obrazca: prvi, za posle registrirane v tistem delu koledarskega leta, pred napovedjo stečaja ali sodne likvidacije ali prisilne poravnave (potrebno je prečrtati okence **v vrstici VA3**) in drugi za posle registrirane po tem datumu. V obeh obrazcih se izpolnijo vse razpredelnice vključno z razdelkom 2 razpredelnice VA in razdelke 2 in 3 razpredelnice VL. Razpredelnice VT in VX morajo biti izpolnjene izključno v obrazcu št. 01. Z nanašanjem na razpredelnico VX je treba upoštevati dve možnosti:

a) davek DDV, ki izhaja iz obrazca vezanega na izvedene posle v ti-stem delu meseca pred napovedjo stečaja ali sodne likvidacije ali prisilne poravnave (1. obdobje). V takem primeru, je v razpredelnico VX potrebno vnesti samo terjatev ali dolg, ki izhaja iz razpredelnice VL v obrazec za naslednje obdobje po napovedi stečaja ali prisilne poravnave (2.obdobje), ker saldo, ki izhaja iz razdelka 3. v preglednici VL obeh obrazcev ne morejo biti ne kompenzirani ne med seboj sešteti; b) terjatev DDV v 1.obdobju. V tem primeru namesto v razpredelnico VX mora biti vnesen sešteti saldo ali kompenzirani saldo, ki izhaja iz razdelka 3. v razpredelnici VL vsakega obrazca;

b) terjatev DDV v 1.obdobju. V tem primeru namesto v razpredelnico VX mora biti vnesen sešteti saldo ali kompenzirani saldo, ki izhaja iz razdelka 3. v razpredelnici VL vsakega obrazca.

Glede registriranih poslov v tistem delu koledarskega leta pred napovedjo stečaja ali sodne likvidacije ali prisilne poravnave, stečajni in likvidacijski upravitelji morajo tudi predložiti **izključno pristojnemu uradu finančne uprave po elektronski poti** in v 4 mesecih od imenovanja ustrezno napoved v namene morebitne stečajne mase. Ta napoved mora biti pripravljena z uporabo **posebnega obrazca IVA 74-bis, odobrenega s sklepom z dne 15. januarja 2019**, ki med drugim ne dovoljuje zahtevka za vračilo presežka dobropisa, ki izhaja iz tega obrazca (resolucija št.181/E z dne 12.julija 1995).

Sodna likvidacija po zaključenem davčnem obdobju 2022

V posebnem primeru, da stečajni postopek začne v obdobju od 01. januarja 2023 do konca zakonskega roka zapadlosti za predložitev letne napovedi DDV za leto 2022 in napoved ni predložil zavezanec v sodni likvidaciji ali v prisilni poravnavi, morajo to napoved predložiti stečajni ali likvidacijski upravitelji v običajnih rokih ali v štirih mesecih od imenovanja če ta zadnji rok zapade po navadnem roku za predložitev.

Tudi v tem primeru ostaja v veljavi obveznost, da se **pristojnemu uradu finančne uprave po elektronski poti** v štirih mesecih od imenovanja stečajnega upravitelja ali likvidacijskega upravitelja predloži poseben **obrazec IVA 74-bis**.

B - Prenehanje dejavnosti

Subjekti, ki so prenehali z dejavnostjo, morajo v skladu s 35. členom, 4. odstavek, predložiti zadnjo letno napoved v letu, ki sledi tistemu letu, ko je prenehala dejavnost, do običajnega roka. Predvsem za podjetja, je treba pojasniti, da se kot konec dejavnosti upošteva datum zaključenih poslov v zvezi z likvidacijo podjetja.

V posebnem primeru, ko zavezanec v teku leta 2022 preneha z dejavnostjo (s posledičnim izbrisom identifikacijske številke DDV) in je v istem letu začel z enako ali drugo dejavnostjo (s tem da odpre nova identifikacijska številka) mora v namene DDV predložiti enotno napoved, ki sestoji iz:

- **naslovne strani** na kateri mora biti navedena v matičnem delu identifikacijska številka DDV, ki ustreza zadnji dejavnosti, ki se je opravljala v letu 2022;
- **obrazec** (obrazec št. 01) kjer morajo biti izpolnjene vse razpredelnice, v katere se vnesejo vsi podatki glede zadnje opravljene dejavnosti. Izključno v obrazcu 01 morata biti izpolnjeni razpredelnici VT in VX za povzetek podatkov obeh dejavnosti
- **obrazec**, kjer morajo biti izpolnjene razpredelnice, ki vsebujejo podatke prve dejavnosti, ki se je opravljala v letu in za pravilno izpolnjevanje napovedi za te primere, se lahko sklicujete na to, kar je prikazano v navodilih za primere večjega preoblikovanja (odstavek 3.3).

C - Subjekti nerezidenti

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

Subjekt nerezident, ki je deloval preko davčnega predstavnika

Napoved tujega subjekta, katerega podatki morajo biti navedeni v polju za zavezanca, predloži davčni predstavnik, ki mora navesti svoje podatke v polju za prijavitelja in vnesti šifro funkcije 6. V primeru, da je subjekt nerezident med davčnim letom spremenil davčnega predstavnika, preko katerega je deloval, mora biti napoved predložena s strani davčnega predstavnika, ki deluje v trenutku predložitve napovedi, ki navede svoje podatke v polje za prijavitelja s tem, da v enem samem obrazcu povzame vse podatke izvedenih poslov v letu s strani subjekta nerezidenta.

Subjekt nerezident, ki je deloval preko neposredne identifikacije v skladu s 3 členom 35-ter.

V tem primeru mora biti napoved predložena tako, da se v polje za zavezanca se navedejo podatki subjekta nerezidenta; za subjekte, ki niso fizične osebe, je treba navesti v polje prijavitelja podatke predstavnika tako, da se vnese šifra funkcije 1.

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

V skladu s 17. členom, drugi odstavek, so ustanove davčnega zastopstva in neposredna identifikacija alternativne. V

primerih, kadar subjekt nerezident v istem davčnem letu opravi posle v Italiji bodisi preko davčnega predstavnika, ki se je neposredno identificiral, upoštevajoč edinost davčnega subjekta, **mora obveznost letne napovedi opraviti subjekt, ki posluje na dan predložitve napovedi, preko ene same napovedi**, ki sestoji iz več obrazcev v zvezi z institucijami, ki jih je subjekt nerezident uveljavljal v teku leta. Naj kot primer navedemo za izpolnjevanje prijav v takih posebnih primerih, kot dopolnitev navodil posebnega značaja, še sledeča navodila.

1) Prehod od davčnega predstavnika do neposredne identifikacije

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

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

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

2) Prehod od neposredne identifikacije do davčnega predstavnika

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

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

b) če je **do prehoda prišlo od 01. januarja do datuma predložitve same napovedi**, ki jo sestavlja en sam obrazec mora biti predložena tako, da se v razpredelnico zavezanca navede podatke subjekta, ki ni rezident in identifikacijsko številko DDV, ki mu je bila dodeljena po predložitvi obrazca AA7 ali AA9. V polje prijavitelja mora davčni predstavnik navesti svoje podatke tako, da vnese šifro funkcije 6. V vrstici VA1, polje 5, mora biti navedena identifikacijska številka DDV, ki je bila dodeljena za neposredno identifikacijo subjekta nerezidenta po predložitvi obrazca ANR.

Subjekt nerezident, ki je deloval preko stalne poslovne enote

Izjavo o nerezidentu, ki je deloval v Italiji preko stalne poslovne enote, je treba podati skladno z navodili za osebne podatke zavezancev za DDV. Naj poudarimo, da v primeru stalne poslovne enote na državnem ozemlju ni dovoljeno delovati preko davčnega predstavnika ali preko neposredne identifikacije za izvajanje obveznosti, ki se nanašajo na operacije, ki jih je neposredno opravilo matično podjetje. Kot je bilo natančno pojasnjeno v okrožnici št. 37 iz leta 2011, je namreč za primere prodaje blaga in za opravljanja storitev s strani subjektov nerezidentov, ki pa imajo stalno poslovno enoto v Italiji, prevzemnikom in strankam, ki niso pasivni davčni zavezanci ali nerezidenti. DDV mora plačati cedent ali ponudnik storitev z uporabo ID za DDV, ki je dodeljena stalni poslovni enoti. Te operacije, zaznamovane z določenim oštevilčenjem ob izdaji odgovarjajočih računov in so vpisane v ustrezni register, bodo predmet posebnega obrazca za letno napoved, ki jo predloži stalna poslovna enota.

3. OBRAZCI, KI SE UPORABLJAJO ZA RAZLIČNE KATEGORIJE ZAVEZANCEV

3.1 ZAVEZANCI S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM DDV

Kot je bilo prej poudarjeno (glej odstavek 1.1) zavezanci, ki imajo poenoteno knjigovodstvo DDV, morajo izpolniti obrazec za napoved z modularno strukturo in sestoji iz:

- **naslovne strani**, ki vsebuje predvsem podatke zavezanca in podpis napovedi;
- **obrazec** sestavljen iz več razpredelnic (VA - VB - VC - VD - VE - VF - VJ - VH - VM - VK - VN - VL - VP - VQ - VT - VX - VO - VG), ki ga izpolnijo vsi subjekti, da se navedejo računovodski podatki in drugi podatki o dejavnosti.

3.2 ZAVEZANCI Z LOČENIM KNJIGOVODSTVOM (36. ČLEN)

Kot je bilo uvodoma navedeno (pri odstavku 1.1) zavezanci, ki so opravljali več dejavnosti za katere so zakonsko ali po lastni izbiri vodili knjige ločeno v skladu s 36. členom, morajo poleg naslovne strani izpolniti toliko obrazcev, kolikor je knjigovodstev.

Predvsem je potrebno pojasniti, da:

- podatki, ki se navedejo v razdelek 1. razpredelnice VA in v razdelku 1 razpredelnice VL, ter v razpredelnice VE, VF in VJ, ki zadevajo vsako posamezno ločeno knjigovodstvo in morajo biti izpolnjene v vsakem obrazcu;
- podatki pa, ki morajo biti zajeti v razdelek 2. razpredelnice VA in v razdelku 2. in 3. razpredelnice VL ter v razpredelnicah VC, VD, VH, VM, VK, VT, VX in VO, zadevajo kompleks dejavnosti, ki jih opravlja zavezanec in morajo biti torej povzete v enem samem obrazcu in predvsem v prvem izpolnjenem obrazcu.

OPOZORILO: v primeru več dejavnosti, ki so vodene ločeno, med katerimi je tudi dejavnost, za katero je predvidena oprostitvev predložitve napovedi DDV, za slednjo ni obveznosti, da se v napoved vnese odgovarjajoči obrazec (npr. kmetovalci v skladu s 6. odstavkom 34. člena, izvajalci zabaviščne dejavnosti v skladu s 74. členom, 6. odstavek). Zavezanci, ki opravljajo tako obdavčene dejavnosti kot dejavnosti, ki so vodene ločeno, morajo v napoved vnesti tudi obrazec, ki zadeva dejavnost oproščeno davka. V primeru, da so zavezanci za dejavnost, ki je oproščena, izkoristili oprostitvev obveznosti v skladu s členom 36-bis, morajo v odgovarjajočem obrazcu za oproščeno dejavnost navesti računovodske podatke, ki zadevajo nakupe ter višino oproščenih poslov v skladu z 11., 18. in 19. odst. in v 3. odstavku 10. člena, za katere vsekakor velja obveznost fakturiranja in registriranja.

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

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

Pri določanju poslovnega prometa ni **internega prehoda** med ločenimi dejavnostmi. Taki prehodi, zajeti v preglednici VE posameznih obrazcev podvrženi dajatvam, se navedejo skupaj s cesijami sredstev, ki se amortizirajo v vrstici VE40 za zmanjševanja poslovnega prometa.

Poudariti je potrebno, da interni prehodi sredstev na gospodarske dejavnosti na drobno v skladu s 24. členom, tretji odstavek (dejavnosti, ki plačujejo DDV s preverjanjem davčnih osnov) in od teh k drugim dejavnostim niso obdavčeni in niso navedeni v vrstici VE40.

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

Hranilne družbe v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z dne 25. septembra 2001 spremenjenega v zakon št. 410 z dne 23. novembra 2001 morajo določiti in plačati davek za svojo dejavnost ločeno od davka, ki se plača za vsak nepremičninski sklad, ki ga družbe ustanovijo. Te družbe morajo izpolniti po navodilih tega odstavka, naslovno stran, obrazec, ki vsebuje podatke dejavnosti ter toliko obrazcev, kolikor je skladov, ki jih te družbe upravljajo. Takšne družbe morajo torej v skladu z navodili, navedenimi v tem odstavku, izpolniti naslovno stran, obrazec, ki vsebuje podatke o njihovi dejavnosti, ter toliko dodatnih obrazcev, kolikor je skladov, s katerimi upravljajo. Davčne določbe, ki veljajo za vzajemne sklade naložb v nepremičnine, vsebovane v 6. in naslednjih členih zakonske uredbe št. 351 iz leta 2001, štejejo kot veljavne tudi za investicijske družbe s fiksnim kapitalom (SICAF), ki investirajo v nepremičnine v obsegu, določenim s civilnimi določbami (9. člen zakonodajnega odloka št. 44 z dne 4. marca 2014).

Če bi se v teku davčnega leta izkazala **zamenjava pri upravljanju** sklada s strani družbe za upravljanje s prihranki, vstopna družba za upravljanje zavzame enak položaj kot obstoječa družba za upravljanje, zato mora obrazec, ki zadeva sklad za omenjeno leto izpolniti družba za upravljanje, ki je vstopila v okviru svoje napovedi. V tem obrazcu se navedejo vsi posli, ki se nanašajo na poslovanje sklada vključno s tistimi, ki se izvajajo v tistem delu leta pred uveljavljanjem zamenjave. V istem obrazcu je poleg tega treba navesti številke ddv zamenjane družbe za upravljanje prihrankov v **vrstico VA4**, v **polje 3**.

3.3 ZAVEZANCI IZREDNIH POSLOV (ZDRUŽITEV, ODCEPITEV, ITD.) ALI DRUGA VEČJA PREOBLIKOVANJA

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

A) Preoblikovanje v letu 2022

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

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

– na eni **naslovni strani** morajo biti navedeni naziv ali firma družbe, davčna številka, identifikacijska številka DDV subjekta, ki nastane po preoblikovanju;

– v **obrazcu za subjekt upravičenca** (obrazec št. 01) se izpolnijo vse razpredelnice, ki zadevajo lastno dejavnost tako, da se vnesejo podatki poslov, ki jih izvede isti subjekt v teku leta 2022 vključno s podatki za posle, ki jih izvede subjekt prosilec v delu meseca ali trimesečja v teku katerega je prišlo do izrednega posla ali večjega preoblikovanja. Izpolnijo se tudi razpredelnice VT in VX za povzemanje podatkov o subjektih, ki so udeleženi v poslu;

– v **obrazcu subjekta prosilca** se izpolnijo vse preglednice za dejavnost, ki jo ta izvaja s tem, da so zajeti podatki izvedenih poslov do zadnjega meseca ali tromesečja, ki se zaključijo pred dnem izrednega posla ali preoblikovanja.

V vrstici **VA1, polje 1** mora biti navedena identifikacijska številka DDV subjekta, na katerega se nanaša obrazec. Posledično pripojeni subjekt, v katerega se je vlagalo, ne sme predložiti napovedi DDV za leto 2022.

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

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

Subjekt prosilec mora predložiti svojo napoved izključno tako, da se nanaša na izvedene posle v letu 2022, ki zadevajo neprenesene dejavnosti. V tej zadnji napovedi mora biti prečrtano **okence 3 vrstice VA1** za obveščanje, da je subjekt sodeloval v izrednem poslu ali preoblikovanju in v **polje 4** mora navesti terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2022, ki je bila odstopljena v celoti ali delno po opravljenem poslu;

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

B) Preoblikovanje v obdobju od 01. januarja 2023 do dneva predložitve letne napovedi DDV za leto 2022

V tem primeru, ker je dejavnost za celo leto 2022 opravljal subjekt prosilec (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt, ki je prejel vložek ali doniral, itd.) se lahko preverijo naslednje možnosti:

– v primeru **izbris subjekta prosilca** po preoblikovanju nastali subjekt (pripojena družba, družba koristnica, družba, vlagateljica, subjekt cesionar, donator, itd.) mora predložiti za leto 2022 poleg svoje napovedi tudi napoved za račun subjekta prosilca (pripojena družba, odcepljena družba, subjekt vlagatelj, cedent ali donator), če deklarativno izpolnjevanje ni bilo opravljeno neposredno s strani tega subjekta. V tej napovedi morajo biti navedeni podatki izbrisane subjekta v tistem delu, ki je namenjen zavezancu in podatki subjekta prosilca v polju, ki je namenjeno prijavitelju, z vnosom vrednosti 9 v okence, ki zadeva šifro funkcije. – v primeru pa da preoblikovanje, ki ne zajema izbris subjekta prosilca, mora vsak vpleteni subjekt predložiti svojo napoved DDV za posle opravljene v davčnem letu 2022, na katero se nanaša napoved.

3.3.1 – NAČIN IZPOLNJEVANJA V PRIMERU PREOBLIKOVANJA SUBJEKTOV S POENOTENIM KNJIGOVODSTVOM

V primeru sprememb v letu 2022, ki vključujejo izbris odstopnika oziroma osebe, ki proda ali prenese dejavnost ipd., s prenosom dobropisa ali dolga DDV, mora oseba, ki izhaja iz teh sprememb, izpolniti:

– **naslovno stran**, v kateri mora navesti svoje matične podatke;

– sam **obrazec** (obr. št. 01) zase, v katerem mora izpolniti vse razpredelnice v zvezi z opravljanje dejavnostjo, vključno z oddelkom 2 v razpredelnici VA ter oddelkoma 2 in 3 v razpredelnici VL. V tem obrazcu mora biti izpolnjena razpredelnica VT, razpredelnica VX ob zaključku povzetka celotnih podatkov letnega zneska, ki ga je treba plačati, v zvezi z udeleženci v transakciji;

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

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

V primeru, da je eden ali več subjektov udeleženi v preoblikovanje vodilo več ločenih knjigovodstev v skladu s 36. členom, lahko pride do naslednjih primerov:

A) Ločena knjigovodstva, ki jih vodi samo zavezanec prijavitelj

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

- 1) naslovno stran, v kateri mora navesti svoje matične podatke;
- 2) toliko obrazcev kolikor je knjigovodstev s tem, da poskrbi za to, da se navede samo na obrazec št.01 povzete podatke vseh dejavnosti v razpredelnicah VC, VH, VM, VK in VO ter v razdelek 2. razpredelnice VA in v razdelku 2. in 3. razpredelnice VL. V istem obrazcu se izpolni razpredelnica VT, razpredelnica VX z namenom za povzetek podatkov z letnim zneskom, ki ga je treba vplačati ali terjatev, nanašajoč se na subjekte, ki so sodelovali v posli;
- 3) toliko obrazcev, koliko je subjektov, ki so udeleženi v preoblikovanju. V teh obrazcih morajo biti izpolnjeni za vsak subjekt vse razpredelnice, ki zadevajo opravljeno dejavnost vključno ter v razdelek 2. razpredelnice VA in v razdelku 2. in 3. razpredelnice VL, s tem, da se navedejo podatki dela leta pred preoblikovanjem.

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

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

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

Zavezanec prijavitelj mora uporabljati:

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

3.3.3 – NADALJNJA POJASNILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV V NEKATERIH PRIMERIH PREOBLIKOVANJA

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

A) Odcepitev

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

Predvsem 2506. člen civilnega zakonika predvideva dve obliki odcepitve:

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

V obeh primerih morajo družbe koristnice predložiti napoved DDV na način, ki je prikazan v odstavkih 3.3. in naslednjih. Odstavek 12, člena 16 navedenega zakona št. 537 iz leta 1993 narekuje posebno disciplino za poseben primer odcepitve s tem, da določi, da:

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

B) Dediščina

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

Zavezanec je umrl v teku leta 2022

- v primeru, da dedič ali dediči niso nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca, morajo predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**;
- v primeru, da so dedič ali dediči nadaljevali z dejavnostjo pokojnega zavezanca mora biti napoved predložena na način, ki je prikazan v odstavku 3.3, točka 1.

Pokojni zavezanec v obdobju od 01. januarja 2023 do dneva predložitve napovedi

V tem primeru, ker je bila dejavnost opravljeno za celo davčno obdobje s strani pokojnega zavezanca, mora dedič ali

dediči predložiti napoved za račun slednjega tako, da v polje za prijavitelja vnesejo svoje podatke in navedejo **šifro funkcije 7**.

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

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

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

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

V namene DDV v letu po izrednem poslu ali večjem preoblikovanju je potrebno upoštevati skupni poslovni promet v davčnem letu v katerem je prišlo do posla, ki izhaja iz različnih modulov iz katerih je sestavljena napoved. Na ta poslovni promet se je potrebno sklicevati po določilih Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 633/1972 za uporabo zakonskih predpisov, npr. status običajnega izvoznika, uporaba začasnega proporcionalna, mesečna ali trimesečna doba plačila, itd.

3.4 OBVLADUJOČE IN ODVISNE GOSPODARSKE ORGANIZACIJE IN DRUŽBE (73. ČLEN)

3.4.1 – SPLOŠNA OPOZORILA

Tako obvladujoče organizacije kot tudi družbe kot kontrolirane družbe, ki so za leto na katero se nanaša napoved uporabljale določila v skladu s 73. členom, zadnji odstavek, in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 kot je spremenil ministrski odlok z dne 13. februarja 2017, morajo izpolniti isti obrazec, kot je predvideno za osebne podatke zavezanec za uporabo lastnih podatkov in salda prenesenega na likvidacijo DDV skupine.

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

- **kontrolirane družbe** morajo predložiti vsaka svojo letno napoved brez priloge z načini opisanimi v odstavku 1.1;
- **družba ali kontrolna ustanova** morata predložiti letno napoved v kateri je zajeta tudi razpredelnica DDV 26PR/2023, ki zajema izplačilo skupini. Družba ali matično podjetje mora pristojnemu davčnemu izterjevalcu predložiti tudi: – garancije, ki jih dajo posamezne družbe udeležene pri izplačilu skupine za kompenzirane terjatve; – jamstvo dano s strani kontrolne družbe za morebitni kompenzirani presežek terjatve skupine. Poudarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno prenovil način izplačevanja povračil DDV, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38-bis, uporabljajo tudi v okviru plačila DDV skupine. Obvladujoča organizacija ali družba (t.i. matična družba) mora finančni upravi sporočiti, da želi izkoristiti za davčno leto posebnih določil, ki jih predvideva navedeni ministrski odlok. O izbiri možnosti skupnega plačila DDV obvesti obvladujoča organizacija ali družba z izjavo za namen davka na dodano vrednost, ki jo predloži v koledarskem letu, v katerem bo uporabila to možnost (3. odstavek 73. člena). Ta izjava velja do preklica ki se uporabi na način in v rokih, predvidenih za obvestilo o izbiri. V skladu s 3. odst., 3. člena ministrskega dekreta z dne 13. decembra 1979, vsako spremembo podatkov za odvisne družbe mora obvladujoča družba sporočiti najkasneje 30 dni od datuma spremembe, z obrazcem DDV 26. Družbe, ki lahko uveljavijo postopek kompenzacije DDV kot kontrolne, so delniške družbe, omejene z delnicami, z omejeno odgovornostjo, v kolektivnem in komanditnem podjetju. Poleg tega, kot je pojasnjeno z resolucijo št. 22/E z dne 21. februarja 2005 lahko sodelujejo v postopku plačila DDV skupine v skladu s 73. členom, zadnji odstavek, tudi tuje družbe, rezidenti v državah EU, z enakimi pravnimi oblikami kot so italijanske družbe, ki se lahko pridružijo plačilu DDV skupine ki delujejo v državi preko stabilne organizacije, davčnega predstavnika ali preko neposredne identifikacije v skladu s 35-ter členom. Isti model letne napovedi morajo uporabiti družbe, ki so sodelovale pri izplačilu DDV skupine za del leta, za katere morajo izpolniti tudi razdelek 3 razpredelnice VK za poudarjanje podatkov za kontrolno obdobje. V vseh primerih poenotenega ali ločenega knjigovodstva 36. člen ali spojitve, odcepitve, itd.(omenjeni v pri odstavku 3.3) veljajo za izpolnjevanje obrazcev predhodno dana pojasnila z nekaterimi posebnostmi, ki veljajo za kontrolne in kontrolirane družbe, ki so prikazane v nadaljevanju.

OPOZORILO: Kontrolirane družbe morajo priložiti svoji napovedi ne lastnih jamstev ne potrdila kontrolne družbe za kompenzirano terjatev; zneske kompenziranih terjatev morajo kontrolne družbe navesti v razpredelnici VS v razpredelnici DDV 26 PR/2023, jamstva za kompenzirane terjatve morajo biti prenesena kontrolni družbi.

3.4.2 – POSEBNA NAVODILA ZA MOŽNOSTI UDELEŽBE PRI POSEBNIH POSLIH

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

1) Pripojitev kontrolne družbe

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

- **postopek plačila DDV skupine se prekine**, posledično predloži pripojitvena družba dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je opravljala skozi celo leto in eno za račun pripojene družbe, ki je bila kontrolna družba. V tej drugi napovedi mora pripojitvena družba navesti svoje identifikacijske podatke v razpredelnico, ki je namenjena prijavitelju s šifro funkcije 9 in v razpredelnico zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe, v razpredelnico VK v polju "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden zadnji mesec v katerem je bilo izvedeno plačilo skupine. Morebitni presežek terjatve, ki izhaja iz razpredelnice VY obrazca DDV 26PR/2023 bivše kontrolne družbe mora biti za vneseni kompenzirani del v teku leta s strani pripojitvene družbe v vrstici VA12 svoje napovedi v namene predložitve predpisanega jamstva in zajeta za celoten znesek v vrstici VL8;
- **postopek plačila DDV skupine se ne prekine** ampak se nadaljuje z ločenim knjigovodstvom glede na pripojitveno družbo brez možnosti kompenziranja preseganja terjatve skupine po navodilih dobljenih na podlagi ministrske resolucije št. 363998 z dne 26. decembra 1986. Družba pripojiteljica predloži dve napovedi, eno za svojo dejavnost, ki se je izvajala skozi celo leto, drugo pa za račun pripojene, bivše kontrolne družbe. V tej drugi napovedi mora družba pripojiteljica navesti svoje identifikacijske podatke v polje za prijavitelja s šifro funkcije 9 v polje zavezanca identifikacijske podatke pripojene družbe; v razpredelnico VK v polje "Zadnji kontrolni mesec" (VK1 polje 2) mora biti naveden mesec 13. Morebitno preseganje terjatve, ki izhaja iz razpredelnice VY obrazca DDV 26PR/2023 pripojene bivše kontrolne družbe lahko uporabi pripojitvena družba od 1. januarja tistega leta po preoblikovanju. Samo v napovedi DDV za leto po omenjenem preoblikovanju mora pripojitvena družba navesti v vrstico VA12 v namene predložitve predpisanega jamstva del uporabljene terjatve in zajeti v vrstico VL8 celoten preseženi znesek.

2) Pripojitev kontrolirane družbe

Če družba zunaj skupine pripoji družbo, ki je udeležena pri izplačilu skupine kot kontrolirana družba, mora pripojitvena družba izpolniti samo eno napoved, ki sestoji iz obrazcev za lastno dejavnost kot tudi iz obrazcev pripojene družbe in v razpredelnico VK pripojene družbe navede terjatve in dolgove prenesene od te družbe v obdobju, ko je sodelovala pri izplačilu DDV skupine.

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

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

3.4.3 – NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE RAZPREDELNIC VH IN VK

Matične in hčerinske družbe, ki so v celotnem letu koristile proces kompenzacije DDV, morajo izpolniti tudi razpredelnico VH, razen v vrstici VH17, če nameravajo poslati/dopolniti/popraviti manjkajoče/pomanjkljive/napačne podatke v poročilih o obdobjih plačil DDV, pri čemer morajo navesti dolgove in dobropise, ki izhajajo iz njihovih rednih plačil in se prenesejo na likvidacijo DDV skupine. V primeru izstopa iz skupine v teku leta kontrolirane družbe ali cesije kontrole v teku leta, morajo v razpredelnico VH (iz- polniti samo, če nameravate poslati/dopolniti/popraviti manjkajoče/pomanjkljive/napačne podatke v poročilih o obdobjih plačil DDV) biti navedeni tako dolgovi kot tudi prenesene terjatve, tako izvedena obdobja izplačila, vključno z morebitno akontacijo, ki se navede v vrstico VH17, v razpredelnici VK mora biti izpolnjen tudi razdelek 3, da se poudarijo podatki za kontrolno obdobje.

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

Pri te posebnem primeru mora družba prijaviteljica v razpredelnici VH (izpolniti samo, če nameravate poslati/dopolniti/popraviti manjkajoče/pomanjkljive/napačne podatke v poročilih o obdobjih plačil DDV) in VK navesti v obrazec pripojene družbe, dolgove in terjatve, ki jih je slednja prenesla pred pripojitvijo in v razpredelnici VH in VK obrazca svoje prenesene terjatve in dolgove v celem letu. Poleg tega mora biti v razpredelnici VK obrazca zajeta tudi morebitna poravnava DDV, kot obveznost ali terjatev, ki izhaja iz razdelka 3. v razpredelnici VL obrazca pripojene družbe. V naslednjem primeru, ko je družba pripojila eno ali več kontroliranih družb z ločenim knjigovodstvom, mora prijaviteljica izpolniti razpredelnici VH in VK za vsako pripojeno družbo v enem obrazcu, ki se na slednjo nanaša.

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

S sklepom št. 92 z dne 22. septembra 2010 je bilo pojasnjeno da v primeru izrednega posla prevzema, v kateri je kot prevzeta družba tista družba, ki je v postopku določanja DDV skupine in kot prevzemnica družba, ki ni iz skupine; do-

spela terjatev DDV prevzete družbe v letu pred letom, v katerem je prišlo do izrednega posla, mora biti zunaj določitve DDV skupine in ostati v izključni pristojnosti prevzemne družbe. V tej situaciji se uporablja določilo, ki ga vsebuje 73. člen, zadnji odstavek, ki določa prepoved prenosa dospelih terjatev na skupino s strani družbe v predhodnem letu od leta vstopa v proceduro likvidacije DDV skupine. Poleg tega je s sklepom št. 78 z dne 29. julija 2011 bilo pojasnjeno, da tudi dospelje terjatve pripojene družbe, nastale med letom, v katerem je potekalo izredno poslovanje, se ne morejo stekati v likvidacijo DDV skupine. Zato je treba znesek, prikazan v vrstici VL39 v obrazcu, ki se nanaša na pridruženo podjetje in ki ostaja na razpolago prevzemni družbi, mora biti od iste navedene v vrstici VX2, 1. polje torej se posledično upošteva za namen izpolnjevanja vrstic VX4, VX5 in VX6. V tem primeru mora pripojitvena družba v razpredelnici VH (izpolniti samo, če nameravate poslati/dopolniti/popraviti manjkajoče/pomanjkljive/napačne podatke v poročilih o obdobjih plačil DDV) in VK navesti v svoj obrazec, obveznosti in terjatve slednje prenesene skupini v teku leta na način, ki je prikazan v predhodni točki, medtem ko v obrazcu pripojene družbe ne sme biti izpolnjena razpredelnica VK.

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

Za točno določanje davka, če je kontrola prenehala v teku predhodnega leta in je bivša kontrolna družba odbila terjatev samo od 01. januarja 2022, mora ta družba zajeti v vrstico **VL8** te napovedi (DDV/2023) skupaj z morebitno terjatvijo preneseno iz predhodnega leta, celotno preseženo vsoto terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetnega prospekta DDV 26PR- razpredelnica VY** predhodnega leta (**vrstica VY5** napovedi DDV/2022).

Če pa je kontrola prenehala v teku leta 2022 in je družba obračunala presežek terjatve skupine kot odbitek v svojih obdobjih izplačilih v delu leta 2022 po prenehanju kontrole družba bivša kontrolna družba mora obračunati v vrstici VL8 te napovedi (DDV/2023) presežek terjatve skupine, ki izhaja iz **povzetega prospekta DDV26PR - preglednica VY** istega leta (**vrstica VY5** napovedi DDV/2023).

V primeru, da se postopek izplačila DDV skupine ne podaljša (gre za tiho podaljšanje, saj opcije, izbrane od leta 2022, veljajo do preklica) v naslednjem letu pri tej isti kontrolni družbi ali je postopek prenehal v teku leta, morebitni presežek terjatve skupine za katerega ni bilo zahtevano povračilo je bilo obračunano v olajšavo s strani ustanove ali bivše kontrolne družbe mora biti navedeno v vrstici VA12 napovedi DDV/2023 (glej navodila VA12) v mejah kompenziranega zneska v letu 2022 in za katerega morajo biti dane garancije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odstavek, v ministrskem odloku z dne 13.12.1979.

Poudarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno prenovil način izplačevanja povračil DDV, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38 -bis, uporabijo tudi za obračun DDV-ja skupine.

4. NAVODILA ZA IZPOLNJEVANJE OBRAZCEV

4.1 NASLOVNA STRAN

Na naslovni strani morajo biti navedeni osebni podatki zavezanca.

Naslovna stran je sestavljena iz **2 strani**:

- prva stran vsebuje informacije o obdelavi osebnih podatkov;
- druga stran zahteva navedbo davčne številke zavezanca na zgornjem delu obrazca, matične podatke zavezanca in prijavitelja, podpis napovedi, obveznost elektronske predložitve, podatke ustreznosti, podpis nadzornega organa.

4.1.1 – VRSTA NAPOVEDI

Popravljanje in dopolnjevanje napovedi

V primeru, da zavezanec namerava pred iztekom roka za predložitev popraviti ali dopolniti že predloženo napoved, mora izpolniti novo napoved, z izpolnjenimi vsemi deli tako, da prečrta okenc **"Popravek v roku"**.

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

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

Dopolnilna napoved

To polje se izpolni v primeru dopolnilne napovedi; navede se:

- **šifra 1** V primeru, ki ga predvideva 6. odstavek 8-bis. člena O.P.R št. 322/1998, se do 31. decembra petega leta od tistega, v katerem je bila predložena napoved, popravijo napake ali opustitve, vključno s tistimi, ki so povzročile navedbo manjšega davčnega bremena ali večjo terjatev, v vsakem primeru pa večji ali manjši davčni dolg oziroma večji

ali manjši odbitni presežek, razen v primeru kazni in ob uporabi 13. člena zakonodajnega odloka št. 472 iz leta 1997. – **šifra 2**, v primeru, da namerava zavezanec popraviti ali dopolniti že predloženo napoved na podlagi obvestila, poslanega s strani finančne uprave v skladu z odstavki 634 - 636, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, brez uporabe sankcij in z uporabo 13. člena zakonodajnega odloka z dne 18. decembra 1997, št. 472. finančna uprava namreč nudi davčnemu zavezancu informacije v njeni lasti (ki se nanašajo na tega zavezanca in so pridobljene neposredno ali prek drugih oseb, nanašajo pa se tudi na njemu pripisana nadomestila, prihodke, obseg poslovnega prometa in vrednost proizvodnje, na olajšave, znižane zneske ali odbitke, kakor tudi na davčne terjatve, tudi če do slednjih ni upravičen), in mu nudi možnost, da prostovoljno popravi morebitne napake ali opustitve, tudi po že opravljeni predložitvi izvorne napovedi. po že opravljeni predložitvi izvorne napovedi.

Za morebitne kreditne posledice nižjega dolga ali višjega odbitnega presežka, ki izhajajo iz prijav iz odstavka 6-bis 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998, predloženih do roka, predpisanega za vložitev napovedi za naslednje davčno obdobje, se lahko odšteje pri pripravi rednih plačil ali letne napovedi, ali se uporabi za izravnavo v skladu z 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 iz leta 1997, oziroma se lahko, če v letu, v katerem se je vložila dopolnilna prijava, veljajo zahteve iz 9. odstavka 30. in 34. člena, zaprosi za povračilo (odstavek 6-ter, 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998). Za morebitne kreditne posledice nižjega dolga ali višjega odbitnega presežka, ki izhajajo iz prijav iz odstavka 6-bis 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998, predloženih po izteku roka, predpisanega za vložitev napovedi za naslednje davčno obdobje, se lahko zaprosi za povračilo, če v letu, v katerem se je vložila dopolnilna prijava, veljajo zahteve iz 9. odstavka 30. in 34. člena, oziroma se lahko tak kredit uporabi za kompenzacijo v smislu 17. člena zakonodajnega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997, za plačilo natečenih obresti od naslednjega davčnega obdobja do tistega, v katerem se je predložila dopolnilna prijava.

4.1.2 – PODATKI ZAVEZANCA

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

Identifikacijska številka DDV

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

Druga obvestila

Podatki, ki jih je treba navesti, so:

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

Telefonske številke in naslov elektronske pošte

Navedba telefonske številke ali številke prenosnika, telefaksa in naslova elektronske pošte je fakultativna. Če se navede telefonska številka ali številke prenosnika, telefaksa in naslov elektronske pošte, se lahko brezplačno prejme od finančne uprave informacije in uskladitve rokov, novosti, obveznosti in ponujenih storitev.

FIZIČNE OSEBE

Občina (ali tuja država) rojstva

Navedite rojstno občino. Zavezanec, ki je rojen v tujini, mora navesti občino navesti rojstno državo in pustiti prazen prostor za deželo.

SUBJEKTI, KI NISO FIZIČNE OSEBE

Pravna narava

POZOR: naslednja razpredelnica zahteva vse šifre različnih obrazcev in ki se uporabljajo samo v funkciji posebnosti vsakega posameznega obrazca. Subjekt, ki izpolni napoved, poskrbi za določitev šifre, ki se nanaša nanj v zvezi z njegovo pravno naravo.

SPLOŠNA PREGLEDNICA ZA RAZVRSTITEV PRAVNE NARAVE

SUBJEKTI REZIDENTI	
1. Komanditne delniške družbe	21. Pokrajinska, deželna občinska podjetja in njihovi konzorciji
2. Družbe z omejeno odgovornostjo	22. Družbe, organizacije in ustanove, ustanovljeni v tujini, ki drugače niso razvrščeni s sedežem uprave v Italiji
3. Delniške družbe	23. Enostavne družbe ali podobne v skladu s 5. členom, 3. odst., črka b) enotnega besedila o dohodnini (TUIR)
4. Zadrुžne družbe, njihovi konzorciji vpisani v državni register zadrug	24. Kolektivne družbe ali podobne v skladu s 5. členom, 3. odst., črka b) TUIR
5. Druge zadrुžne družbe	25. Enostavne komanditne družbe
6. Vzajemne zavarovalnice	26. Ladijske družba
7. Konzorciji pravne osebe	27. Združenje umetnikov in strokovnjakov
8. Priznana združenja	28. Podjetja zakoncev
9. Fundacije	29. GEIE (Evropske skupine gospodarskega interesa)
10. Druge ustanove in zavodi, ki so pravne osebe	50. Delniške družbe, posebne družbe in konzorciji v skladu s 31, 113, 114, 115 i 116 člen zakonodajnega odloka z dne 18. avgust 2000 št. 267 (prečiščeno besedilozakonov o ureditve lokalnih ustanov)
11. Konzorciji , ki niso pravne osebe	51. Solastništvo zgradb
12. Nepriznana združenja in odbori	52. Polog DDV
13. Druge organizacije, ki niso pravne osebe (izključene so skupnosti)	53. Ljubiteljska športna društva ustanovljena v kapitalске nepridobitne družbe
14. Javne gospodarske ustanove	54. Trust (Monopolna združenja)
15. Javne negospodarske ustanove	55. Javne uprave
16. Vzajemne družbe ali skladi za socialno zavarovanje, pomoč, pokojnine in podobni , ki niso pravne osebe	56. Bančne fundacije
17. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč	57. Evropska družba
18. Bolnišnice	58. Zadrुžne evropske družbe
19. Pokojninske ustanove in zavodi ter za ustanove za socialno pomoč	59. Mreža podjetij
20. Samostojna podjetja za nego, bivanje in turizem	61. Skupina DDV
SUBJEKTI NEREZIDENTI	
30. Enostavne družbe, nevpisane in dejanske družbe	38. Konzorciji
31. Osebne družbe	39. Druge ustanove in zavodi
32. Enostavne komanditne družbe	40. Priznana združenja, nepriznana združenja in dejanska združenja
33. Ladijska družba	41. Fundacije
34. Združenja strokovnjakov	42. Dobrodelne organizacije in družbe za vzajemno pomoč
35. Komanditne delniške družbe	43. Druge organizacije oseb in sredstev
36. Družbe z omejeno odgovornostjo	44. Trust (Monopolna združenja)
37. Delniške družbe	45. GEIE (Evropske skupine gospodarskega interesa)

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

To okence se prečrta samo v primeru, da je prijavitelj (tisti, ki podpiše napoved) subjekt, ki ni zavezanec, na katerega se nanaša napoved. Okence mora biti izpolnjeno z navedbo davčne številke fizične osebe, ki podpiše napoved, v številko ustrezne funkcije ter zahtevani osebni podatki.

V primerih, ko je prijavitelj družba, ki predloži napoved za DDV za račun drugega zavezanca, mora biti izpolnjeno tudi polje **“Davčna številka družbe prijaviteljice”** in se v tem primeru navede v ustrezno polje šifro ustrezne funkcije razmerja med družbo prijaviteljico in zavezancem. V te primere spadajo imenovana družba davčna predstavница subjekta

nerezidenta v skladu s 17. členom, drugi odstavek, družba, ki navede številko funkcije 9 kot družba koristnica (odcepljene družbe) ali družbe pripojiteljice (pripojene družbe), družba, ki predloži napoved kot pogajalska zastopnica zavezanca.

V primeru, da prijavo predloži skupina DDV, o čemer govorijo člen 70-bis in naslednji, je treba vnesti podatke osebe, ki prijavo podpiše in v okence »Šifra funkcije« vpisati šifro, ki ponazarja razmerje med fizično osebo podpisnico in predstavnikom skupine. Če je fizična oseba podpisnica prijave istovetna s predstavnikom skupine, je treba v okence vpisati dogovorjeno šifro 1.

POZOR: Naslednja razpredelnica zajema vse šifre različnih obrazcev in ki se uporabljajo samo v funkciji posebnosti vsakega posameznega obrazca.

Subjekt, ki izpolni napoved, poskrbi za določitev šifre, ki se nanaša nanj v zvezi z njegovo pravno naravo.

SPLOŠNA PREGLEDNICA ŠIFER FUNKCIJ

1	Zakonski, pogajalski zastopnik, družbenik upravitelj
2	Zastopnik mladoletnika, osebe, kateri je bila odvzeta opravilna sposobnost, upravitelj, skrbnik ležeče zapuščine, upravitelj dodeljene zapuščine 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 ugaslega subjekta po izrednih poslih in drugih pomembnejših preoblikovanih subjekta (cesionar družbe, družba koristnica, družba pripojiteljica, družba vlagateljica...) ali v namene obdavčenja prihodkov in/ali IRAP predstavnik družbe prevzemnice (odcepitev) ali družbe nastale iz spojitve ali pripojitve
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

V zvezi z zgoraj omenjenimi šiframi pojasnjujemo

- v primerih, ko mora biti pri **šifri 3 in 4** naveden datum začetka postopka prisilne poravnave in datum imenovanja omenjenih subjektov. Če je napoved za leto v katerem je bil uveden stečajni postopek ali prisilna poravnava se prečrta **okence 74-bis člen**. Poleg tega mora biti naveden datum konca postopka napovedi za leto zaključitve letnega, medtem ko mora biti do tega trenutka označen ustrezno **okence "Postopek še ni zaključen"**.

Za ustrezno napoved (Obrazec DDV 74 bis), ki ga predložijo stečajni upravitelji ali likvidacijski upravitelji glej navodila obrazca ter odstavki 2.3;

- v primeru, kot je podan pri **šifri 5**, je potrebno navesti datum ustreznega ukrepa imenovanja;
- v primeru, ko je davčni predstavnik, **šifra 6**, subjekt, ki ni fizična oseba, je potrebno v razpredelnici "Predlagatelj, ki ni davčni zavezanec" navesti davčno številko subjekta, ki podpisuje davčno napoved, ustrezne osebne podatke in davčno številko družbe, ki predstavlja nerezidenčni poslovni subjekt. Poudarjamo tudi, da morajo biti podatki v zvezi z nerezidenti vedno navedeni na mestih, ki so namenjena "Podatkom davčnega zavezanca".
- v primeru, kot je podan pri **šifri 7**, je potrebno navesti podatke enega izmed dedičev, in označiti ustrezno polje z datumom smrti davčnega zavezanca;
- v primeru, kot je podan pri **šifri 8**, je potrebno navesti tudi datum imenovanja;
- v primeru, kot je podan pri **šifri 9**, ki se uporablja na primer pri združitvi s pripojitvijo, ki je bila izvedena v času med 1. januarjem in datumom predložitve letne davčne napovedi, je potrebno kot davčnega zavezanca navesti pripojeno podjetje, kot prijavitelja pa združeno podjetje, katerega davčna številka mora biti navedena v ustreznem polju "Davčna številka prijavitelja", v preostalih poljih pa se navedejo davčna številka in osebni podatki predstavnika združenega podjetja.

4.1.4 – PODPIS NAPOVEDI

To okence, namenjeno podpisu vsebuje navedbo številke obrazcev iz katere sestoji napoved DDV. Kvadratki, ki zadevajo izpolnjene razpredelnice se nahajajo na koncu strani razpredelnice VL.

Zavezanec ali kdor je njegov zakoniti zastopnik, pogajalski zastopnik ali eden od drugih subjektov prijaviteljev, ki so navedeni v **Tabela "Številka funkcije"** v odstavku 4.1.3. se čitljivo **podpiše** v ustrezno okence.

Člen 2-bis zakonskega odloka št. 203 z dne 30. septembra 2005 ureja način izvajanja 5. odstavka 6. člena Statuta davčnega zavezanca (zakon št. 212 z dne 27. julija 2000), na podlagi katerega finančna uprava pozove zavezanca k posredovanju potrebnih pojasnil, če iz preverjanja napovedi, opravljenega v skladu s členom 36-bis O.P.R. št. 600 iz leta 1973 in člena 54-bis O.P.R. št. 633 iz leta 1972 izhaja davek, ki ga je treba poravnati, ali manjše vračilo. Zahtevki po pojasnilu se pošljejo po pošti ali na elektronski način. Zavezanec lahko zahteva, da se zahtevek po pojasnilu pošlje posredniku, ki ga je pooblastil za elektronsko pošiljanje svoje napovedi, tako, da označi polje **"Pošiljanje elektronskega obvestila o avtomatiziranem pregledu napovedi posredniku"**. Če zavezanec ne opravi izbire za elektronsko obvestilo, se zahtevek po pojasnilu pošlje na njegov davčni naslov s priporočenim pismom (obvestilo o nepravilnostih). Kazen za dolgovane zneske po pregledu napovedi v višini 30% neplačanega davka ali davka, plačanega z zamudo, se zmanjša za tretjino (10%), če zavezanec poravnava dolgovane zneske v 30 dneh od prejema obvestila o nepravilnostih. Navedeni rok 30 dni, v primeru izbire pošiljanja elektronskega obvestila, začne teči od šestdesetega dne po dnevu elektronskega prenosa obvestila posredniku. Posrednik sprejme prejem elektronskega obvestila tako, da prečrta okence **"Prejem elektronskega obvestila o avtomatiziranem pregledu napovedi"** v polju **"OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE"**.

Zavezanec lahko izbere, da se obvestila o morebitnih nepravilnostih v napovedi (odstavki 634-636, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014) pošljejo posredniku, ki ga je pooblastil za elektronsko pošiljanje svoje napovedi.

To izbiro zavezanec opravi tako, da se prečrta okence **"Pošiljanje drugih elektronskih obvestil posredniku"**. Posrednik sprejme prejem pravkar omenjenih elektronskih obvestil tako, da se prečrta okence **"Prejem drugih elektronskih obvestil"** v polju **"OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE"**.

Morebitna obvestila o nepravilnostih v napovedi lahko v vsakem primeru pregledate v "Davčnem predalu" v oddelku, rezerviranem za elektronske storitve finančne uprave, v katerem ima lahko vsak uporabnik, ki ima dostop do storitev Entratel ali Fisconline, vpogled v lastne davčne informacije.

Zavezanec ima možnost posebnih pogojev, ki zadevajo napoved z navedbo ustrezne številke v **okence Posebne situacije**.

Ta zahteva se lahko pojavi z nanašanjem na obravnavane primere določene po objavi napovedi v tem obrazcu npr. po pojasnilih podanih finančni upravi glede vprašanj postavljenih s strani zavezancev, ki se nanašajo na posebno problematiko.

To okence se lahko izpolni samo, če finančna uprava posreduje (npr. z okrožnico, sklepom ali s sporočilom za javnost) posebno številko, ki se uporablja za navajanje posebne situacije.

Okence **»Oprostitev vnosa žiga o skladnosti«** je treba prečrtati v primeru, da je davčni zavezanec oproščen vnosa žiga o skladnosti v skladu z 11. odst., črki a) in b) člena 9-bis zakonskega odloka št. 50 iz leta 2017. Natančneje 11. odst., člena 9-bis zakonskega odloka št. 50/2017 predvideva, da dobijo subjekti, ki uporabljajo ISA in so dosegli vsaj 8. stopnjo ravni zanesljivosti vsaj enako temu, kar predvideva ukrepa direktorja finančne uprave z dne 26. aprila 2021), vrsto ugodnosti, med katerimi:

- oprostitev vnosa žiga o skladnosti za kompenzacije DDV dobropisov, ki letno ne presegajo zneska 50.000 evrov (črka a);
- oprostitev vnosa žiga o skladnosti oziroma zagotovitve jamstva za povračila davka na dodano vrednost, ki letno ne presegajo zneska 50.000 evrov (črka b)

4.1.5 – ŽIG O SKLADNOSTI

To polje mora biti izpolnjeno za vnos žiga o skladnosti in je namenjeno odgovornim CAF ali strokovnjaku, ki ga je izdal. V ustreznih poljih vnesite davčno številko odgovornega pri CAFu in številko samega CAF ali davčno številko strokovnjaka. Odgovorni za davčno pomoč pri CAFu ali strokovnjak mora to podpisati, kar potrjuje, da je žig o skladnosti v skladu s 35. členom zakonodajnega odloka št. 241 z 1997.

OPOZORILO: opomnimo naj, da na osnovi zakonodaje in veljavne prakse žig skladnosti ni veljavno izdan v sledečih primerih:

- 1) izvedenec, ki ga je izdal, ni vpisan v seznam v računalniški obliki usposobljenih strokovnjakov, ki ga imajo pristojni deželni direktorati;
- 2) izvedenec, ki je žig izdal, je sicer vpisan v seznam, o katerem je govor v točki 1), vendar ni istoveten s subjektom, fizično osebo, ki je poslala prijavo po telematski poti (podpisnik v razdelku **»OBVEZA ZA ELEKTRONSKO POŠILJANJE«**);
- 3) izvedenec, ki je žig izdal, je sicer vpisan v seznam iz točke 1), vendar ni »povezan« s strokovnim združenjem ali z družbo za storitve ali z združenjem strokovnjakov, ki je poslalo prijavo po telematski poti;
- 4) izvedenec, ki je žig izdal, je sicer vpisan v seznam iz točke 1), vendar ni »povezan« z družbo, v katero se vlaga iz državnega sveta, zbornice ali kolegija, ki je poslala prijavo po telematski poti;

- 5) v primeru urada CAF, kadar subjekt, ki žig izda, ne odgovarja osebi, ki je odgovorna za davčno svetovanje (RAF) CAFa, ki je navedena v tem razdelku;
- 6) v primeru CAF-podjetja, kadar subjekt, ki je žig izdal, sicer odgovarja odgovornemu za davčno svetovanje (RAF) CAFa, ki je naveden v tem razdelku, vendar CAF ni "povezan" z družbo za storitve, združno ali konzorcijsko družbo ali s konzorcijem ali združenjem, ki je poslalo prijavo po telematski poti;
- 7) v primeru sindikalnega združenja podjetnikov, ko subjekt, ki žig izda, ni povezan z združenjem za storitve, združnim združenjem ali konzorcijskim združenjem ali z konzorcijem, ki je poslal prijavo po telematski poti.

V zvezi s točko 3), izvedenec, ki izda žig skladnosti je "povezan" s subjektom, poverjenim za telematsko pošiljanje prijave, kadar je ta subjekt poistoveten z:

- 1) združenjem ali navadno družbo fizičnih oseb za družbeno opravljanje obrti in poklica, v katerem je vsaj polovica sodelavcev ali članov sestavljena iz subjektov, kakor jih navaja 3. člen, 3. odstavek, črki a) in b) O.P.R. št. 322 iz leta 1998 (1. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 2) s trgovinskim združenjem za računovodske storitve, katerega delnice ali deleži so v lasti za več kot polovico družbenega premoženja subjektov, ki jih navaja 3. člen, 3. odstavek, črki a) in b), O.P.R. št. 322 iz l. 1998 (1. člen, 1. odstavek, črka b), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 3) združenjem strokovnjakov (it.: s.t.p.), ki jo ureja 10. člen zakona št. 183 z dne 12. novembra 2011, katerega član je strokovnjak, ki izda žig.

V zvezi s točko 4), je strokovnjak, ki izda žig skladnosti "povezan" s poverjenim subjektom, ki pošlje prijavo po telematski poti, ko je ta poistoveten z družbo, v katero se vlaga izključno iz državnih svetov, zbornice diplomiranih ekonomistov, računovodskih strokovnjakov in svetovalcev za delo ter njihovih posameznih članov in odgovarjajočih državnih zavodov za socialno zavarovanje ter družbe, v katere se vlaga, izključno iz predstavniških združenj subjektov, ki jih opredeljuje 3. člen, 3. odstavek, črka b) O.P.R. št. 322 iz l. 1998 in njihovih sodelavcev. Tako združenje je lahko usposobljeno za pošiljanje prijav po telematski poti za subjekte, ki jim je finančna uprava priznala, da izpolnjujejo pogoje, ki jih opredeljuje 3. člen, 3. odstavek, črki a) in b), O.P.R. št. 322 iz l. 1998, če spada zakoniti predstavnik omenjenega združenja oziroma subjekt, ki ga je združenje poverilo za to, da vloži prošnjo za usposobitev za telematske storitve, med subjekte, ki jih opredeljuje 3. člen, 3. odstavek, črki a) in b), O.P.R. št. 322 iz l. 1998 (3.člen odloka z dne 18. februarja 1999).

V zvezi s točko 6), je subjekt, ki izda žig skladnosti, "povezan" s subjektom, poverjenim za telematsko pošiljanje prijave, ko je slednji poistoveten z:

- 1) združenjem za storitve, katerega delnice ali deleži so v višini več kot polovica družbenega kapitala v lasti strokovnih sindikalnih združenj med podjetniki, o katerih govori 32. člen, 1. odstavek, črke a), b) in c) zakonskega odloka št. 241 iz leta 1997 oziroma stoddostotno v lasti združenj za storitve, v katere se vlaga za več kot polovico sredstev iz omenjenih združenj (2. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 2) združnim združenjem ali združnim konzorcijskim združenjem, katerim pripada več kot polovica članov že omenjenih združenj (2. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 3) s konzorcijem ali konzorcijskim združenjem, o katerih govorita člen 2602 in 2615-ter civilnega zakonika, katerih pripadniki so za več kot polovico članov sindikalna strokovna združenja podjetnikov, ki jih opredeljuje 32.člen, 1. odstavek, črke a), b) in c), zakonskega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997, in člani omenjenih združenj (2.člen, 1. odstavek, črka b), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 4) združenja, ki jih opredeljuje 36.člen civilnega zakonika, in jih sklenejo sindikalna združenja podjetnikov ter imajo vsaj polovico sodelavcev usposobljenih kot to predvideva 32. člen, 1. odstavek, črke a), b) in c), zakonskega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997, in tista, ki pripadajo združenjem, o katerih govori črka c) že omenjenega 32. člena, 1. odstavek istega zakonskega odloka št. 241 iz l. 1997 (2 člen, 1. odstavek, črka c), odloka z dne 18. februarja 1999).

V zvezi s točko 7), (Sklep št. 103/E z dne 28. julija 2017) je subjekt, ki izda žig skladnosti, "povezan" s subjektom, ki je poverjen za telematsko pošiljanje prijave v primeru, da je sam uslužbenec družbe, ki jo lahko uvrščamo med družbe, ki jih opredeljuje 2. člen odloka z dne 18. februarja 1999, in so našteje v nadaljevanju:

- 1) združenja za storitve, katerih delnice ali deleži so za več kot polovico družbenega kapitala v lasti strokovnih sindikalnih združenj podjetnikov, kot jih opredeljuje 32. člen, 1. odstavek, črke a), b) in c) zakonskega odloka z dne 9. julija 1997, št. 241 oziroma stoddostotno v lasti družb za storitev, v katere vlagajo za več kot polovico že omenjena združenja (2. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 2) združna ali združno konzorcijska združenja, katerih več kot polovica pripadnikov je članov že omenjenih združenj (2. člen, 1. odstavek, črka a), odloka z dne 18. februarja 1999);
- 3) konzorcij ali konzorcijska družba, ki ju omenjata člena 2602 in 2615-ter civilnega zakonika, katerih pripadniki so za več kot polovico strokovna sindikalna združenja podjetnikov, o katerih govori 32. člen, 1. odstavek, črke a), b) in c), zakonskega odloka št. 241 z dne 9. julija 1997, in člani teh združenj (2. člen, 1. odstavek, črka b), odloka z dne 18. februarja 1999).

4.1.6 – PODPIS NADZORNEGA ORGANA

Ta razpredelnica je namenjena subjektom, katerim lahko kot alternativa potrdilu ustreznosti pooblaščen organ za izvajanje računovodskega nadzora podpiše izjavo.

S podpisom izjave s strani subjektov, ki izvajajo računovodsko kontrolo se potrdi izvajanje kontrole v skladu z 2. členom, 2. odst. odloka št. 164 z 1999. Neresnična potrditev izvedbe kontrole se sankcionira v skladu z 39. členom, 1.

odst., črka a) prvi del zakonskega odloka št. 241 z dne 09. julija 1997 in v primeru ponavljajočih se kršitev ali zelo resnih kršitev je treba opozoriti prisojne organe, da sprejmejo nadaljnje ukrepe.

V ustrezna mesta navedejo:

- pri računovodskem revizorju, registriranem v uradnem registru Ministrstva za gospodarstvo in finance, v okencu **subjekt, šifra 1**;
- pri odgovornem za računovodsko revizijo (npr. družbenik ali upravitelj), če gre za revizijsko službo, registrirano v uradnem registru Ministrstva za gospodarstvo in finance, v polju **subjekt, šifra 2**. Poleg tega je treba v ločeno polje navesti davčno številko revizijske družbe s tem, da se poskrbi, da se v okence Subjekt vnese **šifra 3** ne da se izpolni polje podpis;
- nadzorni odbor v okence **subjekt** za vsakega člana, **šifra 4**.

Subjekt, ki izvede računovodsko kontrolo mora poleg tega navesti svojo davčno številko.

4.1.7 – OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

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

Pooblaščenec mora:

- navesti lastno davčno številko;
- vnesti v polje "**Subjekt, ki je pripravil napoved**", šifro "**1**" če je prijavo izpolnil davčni zavezanec, oziroma šifro "**2**" če je prijavo izpolnil tisti, ki jo je tudi poslal;
- označiti polje "**Sprejem elektronskega obvestila o avtomatiziranem pregledu napovedi**", če je sprejel izbiro zavezanca, da bo v njegovem imenu sprejel obvestilo o rezultatu pregleda napovedi;
- označiti polje "**Sprejem drugih elektronskih obvestil**", če je sprejel izbiro zavezanca, da mu bo posredoval vsako obvestilo o morebitnih nepravilnostih v napovedi;
- navesti datum (dan, mesec in leto) prevzema obveze za predložitev napovedi oziroma obveze za predložitev več prijav;
- podpisati.

Polja "**Sprejem elektronskega obvestila o avtomatiziranem pregledu napovedi**" in "**Sprejem drugih elektronskih obvestil**" lahko izpolnijo samo posredniki, zadolženi za pošiljanje napovedi v skladu s 3. odstavkom 3. člena odloka predsednika republike (D.P.R. št. 322 iz leta 1998).

4.2 OBRAZEC

4.2.1 – RAZPREDELNICA VA – INFORMACIJE IN PODATKI O DEJAVNOSTI

Ta razpredelnica je razdeljena na 2 oddelka: 1) Splošni osebni podatki; 2) Pregledni podatki, ki se nanašajo na vse dejavnosti.

Prvi oddelek vsebuje nekatere analitične podatke o dejavnostih ali vodenih dejavnostih s samostojnim računovodstvom, skladno s 36. členom (prim. odstavek 3.2), medtem ko je drugi povzetek vseh dejavnosti, ki jih opravlja vsak subjekt.

V bolj pogostem primeru, zavezanec, ki opravlja samo eno dejavnost, in če ni večjega preoblikovnjega subjekta morajo biti vsi 2 razdelki izpolnjeni v edinem obrazcu.

Če pa zavezanec opravlja več dejavnosti z ločenim računovodstvom v skladu s 36. členom ali če je v davčnem letu prišlo do prevzemov, odcepitev ali drugih izrednih poslov ali večjih preoblikovanj subjektov (dedovanje, prenos podjetja, itd.) je treba predložiti toliko obrazcev in izpolniti toliko **razdelkov 1** kolikor je ločenih dejavnosti ali subjektov, ki sodelujejo pri prevzemu, odcepitvi, itd., medtem ko se **razdelek 2** izpolni samo enkrat za vsak subjekt in se navede povzetek podatkov.

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

RAZDELEK 1 – Analitični splošni podatki

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

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

Polje 4 mora biti izpolnjeno tako, da se navede odstopljena terjatev, ki izhaja iz letne napovedi DDV/2021 v celoti ali delno po izrednem poslu.

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

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

V **vrstici VA2** mora biti navedena šifra dejavnosti povzeta iz razpredelnice za klasificiranje gospodarskih dejavnosti, ki velja v trenutku predložitve napovedi. Tabela s šifra dejavnosti je moč pogledati v uradih finančne uprave in jo je moč dobiti na internetni strani finančne uprave www.agenziaentrato.gov.it in ministrstva za gospodarstvo in finance www.finanze.gov.it. V primeru izvajanja več dejavnosti s poenotenim knjigovodstvom v edinem obrazcu je potrebno navesti šifro prevladujoče dejavnosti z nanašanjem na poslovni promet realiziran v davčnem letu. V primerih izvajanja več dejavnosti z ločenimi knjigovodstvi v skladu s 36. členom se v vsak obrazec navede šifro dejavnosti.

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

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

Vrstica VA3 okence morajo prečrtati stečajni upravitelji in likvidacijski upravitelji, če se obrazec nanaša na posle registrirane v obdobju koledarskega leta pred napovedanim stečajem, likvidacijo ali prisilno poravnavo.

Vrstica VA4 je namenjena družbam za upravljanje s prihranki, kot je navedeno v uredbi z zakonsko močjo št. 351 iz leta 2001 za navedbo, v obrazcu, ki se nanaša na dejavnost vsakega upravljanega sklada, tako naziva kot identifikacijske številke, dodeljene s strani Banke Italije posameznemu skladu (prim. tudi navodila za razpredelnico VD).

Polje 3 se izpolni v primeru zamenjave pri upravljanju sklada družbe za upravljanje prihrankov z drugo, ki se izkaže v teku davčnega leta z navedbo identifikacijske številke Ddv zamenjane družbe za upravljanje.

Vrstico VA5 izpolnijo subjekti, ki so v davčnem letu opravili nakupe in uvažali terminalne naprave za radiomobilno javno zemeljsko telekomunikacijsko storitev (prenosni telefoni) in storitve upravljanja za katere je bil odbiti davek nad 50%. Izpolnjevanje vrstice je predvideno tudi za subjekte, katerih olajšava je zmanjšana vsled omejitve olajšave zaradi izvajanja oproščenih ali neobdavčenih poslov (primer prorata olajšava).

V stolpcih 1 in 3 navedite vse obdavčene nakupe, tudi z leasing pogodbami ter uvoze telefonskih naprav in posle, v stolpce 2 in 4 vse davčne olajšave.

RAZDELEK 2 - Povzetni podatki za vse izvajane dejavnosti

Olajšave za izredne dogodke

Vrstica VA10 je namenjena subjektom, ki glede na to, da so upravičeni, so v davčnem obdobju za DDV uveljavljali davčne ugodnosti, ki jih predvidevajo posebna določila zakonskih predpisov izdanih po naravnih katastrofah ali drugih izrednih dogodkov.

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

Vrstico VA11 morajo izpolniti zavezanci, ki so od davčnega obdobja ki sledi tistemu, na katerega se nanaša ta prijava, soudeleženi v skupini DDV v smislu členov 70-bis in naslednjih. Natačneje: treba je prečrtati **okence** 1 za sporočilo, da gre za zadnjo letno prijavo DDV pred vstopom v skupino DDV.

V **vrstici VA12** je namenjena izključno ustanovam ali družbam, ki v predhodnem letu (ali v predhodnih letih) so pristopili kot kontrolne družbe k postopku izplačila DDV skupine, ki ga predvideva ministrski odlok z dne 13.decembra 1979. Če namreč postopek likvidacije skupine ni bil ponovljen (opozarjamo, da možnosti, izbrane od leta 2017 veljajo do preklica) v naslednjem letu pri matični družbi oziroma če se postopek konča v letu nadzora, se lahko presežek dobropisa skupine, za katerega ni bilo zahtevano povračilo, odšteje pri periodičnih plačilih, ki sledijo datumu prenehanja skupine, samo v zvezi z matično družbo (glej okrožnico št. 13 z dne 5. marca 1990).

Če se takšen presežek terjatve skupine ne kompenzira v letu po letu prenehanju kontrole ali v letu v katerem je skupina prenehala pred koncem leta, se lahko kompenzira in se torej v naslednjih letih garantira do popolnega izbrisa celotne terjatve, ki izhaja iz skupine s predhodno navedbo kompenziranega zneska v vrstico **VA12** napovedi za leto uporabe terjatve. Ista vrstica se izpolni tudi v posebnem primeru, ko družba zunaj skupine pripoji v letu 2021 kontrolno družbo s posledičnim prenehanjem skupine v teku leta, da se navede presežek terjatve skupine (ki izhaja iz povzetka pregleda DDV26PR razpredelnica VY napovedi bivše kontrolne pripojene družbe), ki je bila kompenzirana v letu 2021 s strani pripojitvene družbe in za katero mora omenjena družba dati jamstva, ki jih predvideva ministrski odlok z dne 13.decembra 1979. Če se pa postopek izplačila skupine nadaljuje do konca leta z ločenim knjigovodstvom v skladu z navedenim resolucija št. 363998 z dne 26. decembra 1986, pridobljena terjatev pripojitvene družbe od 1.januarja naslednjega leta do leta pripojitve mora biti navedena za kompenzirani del in torej s strani garanta v vrstico VA12 na-

povedi za leto, ko je bila terjatev uporabljena.

V vrstici **VA12** je treba navesti:

- leto, na katero se nanaša terjatev ki izhaja iz skupine;
- znesek te terjatve je bil kompenziran v letu 2021 in za katerega morajo biti dane garancije, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979.

Poudarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno prenovil način izplačevanja povračil DDV, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38-bis, uporabljajo tudi v okviru plačila DDV skupine.

Posli, ki se izvajajo do lastnikov stanovanjske stavbe

Vrstica VA13 skupna višina poslov, ki jih izvedejo podjetja in drugi zavezanci do lastnikov stanovanjskih stavb, izključene so dobava vode, električne energije in plina ter posli, ki so pomenili prejemanje nadomestil, ki so podvržene odbitku ob izvoru (1. člen, 2. odst., črka a) in b) ministrskega odloka z dne 12. novembra 1998).

Pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne dejavnosti, umetnost ali poklic v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190/2014.

Vrstico VA14 morajo izpolniti zavezanci, ki bodo od davčnega obdobja, ki sledi obdobju, na katerega se nanaša ta napoved, izkoristili pavšalni režim, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra /2014. Zlasti je treba prečrtati **okence 1**, za obestilo, da gre za zadnjo letno napoved DDV pred vključit- vijo v pavšalni režim.

Morebitni davek, dolgovan zaradi posledic popravkov odbitka v skladu z 61. odstavkom 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014, se navede v vrstico VF70, namenjeno popravkom odbitka, ki jih ureja člen 19-bis2.

Vrstica VA15 je namenjena družbam, ki ne poslujejo v skladu s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, oziroma podjetjem, ki izkazujejo sistematično izgubo, skladno z odstavkoma 36-decies in 36-undecies, 2. člena zakonskega odloka št. 138 z dne 13. avgusta 2011. To vrstico morajo izpolniti tudi podjetja, ki so v danem davčnem obdobju sodelovala pri izplačilu DDV-ja v sku-pini. V polje je potrebno vpisati šifro, ki ustreza naslednjim primerom:

- "1" navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved;
- "2" navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za leto pred tem;
- "3" navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za dve leti pred tem;
- "4" navidezno podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za dve leti

pred tem, ki v obdobju treh let ni izvedlo transakcij za namene DDV, katerih vrednosti niso manjše od zneska, ki izhaja iz uporabe deležev, kot so opredeljeni v 1. odstavku 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994.

Za družbe in organizacije, ki se štejejo za navidezne, dobropis DDV, ki izhaja iz letne napo-ved, ne more uporabiti za kompenzacijo z obrazcem F24 (možnosti pod šiframi 1, 2 in 3).

Kar zadeva primer, ki ga opredeljuje šifra 4, kot je navedeno v okrožnici št. 25 z dne 04. maja 2007, se uporablja določilo, ki ga vsebuje zadnje obdobje , 4. odst. 30. člena zakona št. 724 z 1994, ki predvideva dokončno izgubo letne terjatve Ddv.

Vendar navedba šifre 4 s strani subjektov, ki navedejo dobropis za letni davek, v vsakem primeru narekuje izpolnitev vrstice VX2, polje 1 (ali vrstici VX8 v primeru udeležbe v postopku skupnega plačila celoletnega DDV).

Podatki, ki se nanašajo na zneske, ustavljene po izrednih zdravstvenih razmerah zaradi COVIDa-19

Vrstica VA16 je namenjena državnim športnim zvezam, ustanovam za promocijo športa ter poklicnim in ljubitelskim športnim društvom in združenjem s fiskalnim domicilom, pravnim sedežem ali sedežem delovanja na italijanskem državnem ozemlju in ki so med delovanjem za športna tekmovanja, ki so še v teku, v skladu z odlokom ministrskega predsednika z dne 24. oktobra 2020, izkoristila odlog plačil DDVja z zapadlostjo v januarju in februarju 2021, v skladu s 36. odstavkom, 1. člena črka c) zakona št. 178 iz l. 2020. Navesti celotno vsoto odloženih plačil.

Toi vrstico morajo izpolniti tudi družbe, katerih zančilnosti omogočajo posamično uveljavljanje ukrepov za odlog, ki so stopili v veljavo po izrednih zdravstvenih razmerah zaradi COVIDa-19, in so bile v letu 2021 soudeležene pri skupinskem postopku obračuna DDVja in tako omogočila iz periodičnega skupinskega plačila izločiti del dolga, ki se nanaša na navedene družbe, ali začasno ustaviti celotno plačilo istega postopka (prim. okrožnico 11/E z dne 6. maja 2020, odgovor 2.16).

4.2.2 - RAZPREDELNICA VB - Podatki v zvezi z identifikacijskimi podatki o odnosih s finančnimi operaterji

Ta razpredelnica je namenjena subjektom, ki nameravajo izkoristiti določbe odstl. 36-vicies ter, 2. člena zakonskega odloka

št. 138 z dne 13. avgusta 2011. Konkretno se v vrsticah od VB1 do VB7 navedejo identifikacijski podatki o odnosih s finančnimi operaterji v skladu s šestim odstavkom 7. člena odloka predsednika republike št. 605 iz leta 1973 (na primer banke, družbe Italijanske pošte, delniške družbe itd.), ki so obstajali v davčnem obdobju, na katerega se nanaša ta napoved. V skladu z odstavkom 36 vicies-ter, uredbe z zakonsko močjo št. 138 z dne 13. avgusta 2011, ki je bila s spremembami in dopolnitvami spremenjena v zakon št. 148 z dne 14. septembra 2011, je za vsa podjetja, samostojne umetnike ali strokovnjake, katerih prijavljeni prihodki in prispevki ne presegajo 5 milijonov evrov, ki za aktivne in pasivne operacije pri izvajanju dejavnosti oziroma poslovanju uporabljajo izključno plačilne instrumente, ki niso denarna sredstva, in pri napovedih v zvezi z davki od dohodkov in davki na dodano vrednost navedejo identifikacijske podatke v zvezi z odnosi s finančnimi operaterji, kot je navedeno v 6. odstavku, 7. člena Odloka predsednika republike št. 605 z dne 29. septembra 1973, je predvideno zmanjšanje na polovičko za upravne kazni, določene v 1., 5. In 6. členu zakonodajnega odloka št. 471 z dne 18. decembra 199.

Še posebej je treba navesti:

- davčna številka finančnega operaterja, ki jo je določila Italijanska davčna uprava (**stolpec 1**) ali če ta ne obstaja, tuja davčna identifikacijska številka (**stolpec 2**);
- v **stolpcu 3** naziv finančnega operaterja;
- v **stolpcu 4** vrsta odnosa, pri tem je potrebno uporabiti šifre iz tabele, navedene v nadaljevanju (prim. ukrep Direktorja finančne uprave z dne 20. decembra 2010):

PREGLEDNICA ŠIFER

01 Tekoči račun	13 Zaprti depoziti
02 Račun za depozite vrednostnih papirjev in/ali obveznic	14 Izvedene pogodbe
03 Varčevalni račun z vezavo/brez	15 Kreditne/debetne kartice
04 Fiduciarno poročilo, skladno z zakonom št. 1966/1939	16 Jamstva
05 Skupno upravljanje s prihranki	17 Terjatve
06 Upravljanje premoženja	18 Posojila
07 Potrdila o depozitih in obveznicah prihrankov	19 Pokojninski skladi
08 Portfelj	20 Pakt kompenzacije
09 Osebniski skupni račun tretjih oseb	21 Posojilo bančnega konzorcija
10 Po izterjavi	22 Sodelovanje
11 Odstop ni na voljo	98 Izvenračunska operacija
12 Trezorji	99 Odnos druge vrste

Če vrstice v obrazcu ne zadostujejo za navedbo odnosov s finančnimi operaterji, je potrebno izpolniti dodatno preglednico VB in v polju "Obr. št." označiti "02", in tako naprej.

Podoben način izpolnjevanja se uporabi tudi v primeru izrednih poslov.

Treba je opozoriti, da izpolnjevanje več obrazcev zaradi prisotnosti več razpredelnic VB ne spremeni števila obrazcev, ki sestavljajo davčno napoved, in ki ga je potrebno navesti na naslovni strani.

4.2.3. – RAZPREDELNICA VC – IZVOZNIKI IN PODOBNI DELAVCI – NAKUPI IN UVOZI BREZ UVELJAVLJANJA DDV
Razpredelnico VC izpolnijo zavezanci, ki so uveljavili pravico, ki je predvidena za subjekte, ki izvajajo cesije pri izvozu, podobne posle in/ali mednarodne storitve in posle med državami Skupnosti, nakup sredstev in storitev in uvoz sredstev brez uporabe DDV.

Razpredelnica se izpolni tako, da se navedejo podatki, ki jih predvideva 10. člen Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 435 z dne 07. decembra 2001.

Naj pojasnimo: kot začetek uporabe plafona se ne upoštevajo registracija nakupnih faktur ali carinska potrdila za uvoz, ampak trenutek izvajanja samih nakupov v skladu s 6. členom, drugače od tega, kar je bilo predvideno za izpolnjevanje vrstice VF17, ki se izključno nanaša na trenutek registriranja poslov nakupa. Glede določil, ki jih predvideva 10. člen Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 435 z 2001, tudi zavezanci, ki so sprejeli koledarsko metodo za izračun plafona, morajo izpolniti posamezne vrstice ločeno za mesec poleg navedbe vseh podatkov.

Razpredelnica sestoji iz **šestih stolpcov**, v katerih se navedejo, za vsak mesec, v **vrstice od VC1 do VC12**, naslednji podatki:

- **stolpec 1:** višina plafona, ki se uporablja za nakupe v Italiji in za nakupe med državami Skupnosti;
- **stolpec 2:** višina plafona, ki se uporablja za uvoze sredstev;

V primeru prenosa koristi pri uporabi zgornje meje, npr. najem podjetja ali odprodaje družbe, mora stolpca 1 in 2 izpolniti družba v pristopu, in sicer od datuma uporabe prejete zgornje meje;

- **stolpec 3:** poslovni promet, razdeljen za vsak mesec za davčno leto 2022. Opozarjamo, da je treba stolpec izpolniti z navedbo količine mesečnih transakcij z izjemo tistih, ki so opredeljene v 6-bis. odstavku 21. Člena. Te transakcije namreč prispevajo k določanju obsega poslovanja, vendar se jih ne sme upoštevati za namene preverjanja statusa stalnega izvoznika;

– **stolpec 4:** višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, ki se izvajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2022.

Stolpca 3 in 4 morajo izpolniti vsi zavezanci, ki so v letu 2022 uporabljali plafon, ne glede na metodo izračuna medtem ko podatki, katerih stolpca 5 in 6 morata biti navedena samo s strani zavezanec, ki so v teku leta 2022 izvedli nakupe in uvoze z uporabo plafona, ki se je nanašal na posle, kjer se je uveljavljala olajšava v 12 predhodnih mesecih in to tudi zaradi mesečne primerjave obstoja statusa izvoznika v teku leta 2022, z olajšavami ter razpoložljivost plafona v vsakem mesecu;

– **stolpec 5:** poslovni promet razdeljen za vsak mesec leta 2021. V stolpec je treba navesti mesečne zneske opravljenih poslov, z izjemo tistih, ki so opredeljene z odstavkom 6-bis, 21. člena. Ti posli namreč določajo poslovni promet, vendar se jih pri preverjanju statusa rednega izvoznika ne sme upoštevati;

– **stolpec 6:** višina cesij pri izvozu, podobni posli in/ali mednarodne storitve, posli med državami Skupnosti, itd., ki se izvajajo mesečno v istem davčnem obdobju 2021.

Vrstica VC14 navedite razpoložljivost zgornje meje na dan 1. januarja 2022, oziroma na dan prenosa koristi uporabe npr. pri najemu ali odprodaji podjetja.

Takšna višina je veljavna eno leto za tiste, ki uporabljajo koledarski plafon, ki se očitno zmanjšuje z izvajanjem posameznih nakupov v teku istega leta in veljavnost samo za mesec januarj 2022 za zavezanec, ki uporabljajo mesečni plafon, v pričakovanju posebnega izračuna, ki ga tovrstna metodologija vsebuje.

V namene poudarjanja sprejete metode za določanje plafona v teku leta 2022 mora zavezanec prečrtati **okence 2**, vrstice VC14, ki zadeva primer izračuna, ki se nanaša na predhodno leto (koledarska metoda), ali **okence 3** v primeru izračuna, ki se nanaša na dvanajst predhodnih mesecev (mesečna metoda).

Poravnava v primeru uporabe plafona nad obsegom, ki je na razpolago. Zavezanci, ki so na podlagi navodil iz okrožnice št. 50/E z dne 12. junija 2002, poskrbeli za urejanje poslov, za katere je bila izdana izjava namena preko meje razpoložljivega plafona z **izdajosamofakture** in posledično plačila davka z uporabo obrazca F24 in z navedbo šte-vilke dajatve obdobja v katerem je bil zmotno izveden nakup brez uporabe DDV, morajo navesti višino davka, tako urejenega v vrstico VE25 in zajeti to plačilo v vrstico VL30, v polje 2 in v polje 3. V namene odbitka, davčna osnova in davek, ki izhajajo iz omenjene samofakture morajo biti navedeni v razpredelnici VF v vrstici, ki ustreza uporabljeni davčni stopnji. Posledično znesek fakture dobavitelja ali carinsko potrdilo, ki je bilo izdano v režimu neobdavčljivosti, ne sme biti na-vedeno v vrstici VF17. V primeru ureditve ob uporabi okvirja, ki presega prostor, ki je na voljo, s pomočjo **zahteve za spremembo** s povečanjem, skladno s 26. členom, je treba za namene odbitka navesti obdavčljive osnove in davke, ki izhajajo iz računa, ki ga je izdal dobavitelj ali izvajalec, v razpredelnici VF v ustrezni vrstici za uporabljeno osnovo, zato posledično zneska predhodno izdanega računa, ki ga je izdal dobavitelj v okviru sistema davčne oprostitve, ni potrebno navesti v vrstici VF17 (v povezavi s postopki, ki jih je mogoče uporabiti za odpravo zadevne kršitve si oglejte tudi sklep št. 16/E z dne 6. februarja 2017).

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

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

Izpolnitev razpredelnice s strani odstopitelja je pogoj za učinek odstopa terjatve, na katero se nanaša, kot to predvideva 2. odstavek člena 43-ter, O.P.R. št. 602/1973, prevzemnik pa pridobi lastništvo prejete terjatve s predložitvijo izjave s strani odstopitelja. Prejeti dobropisi lahko prevzemnik uporabi kot kompenzacijo, kot je to predvideno s 5. členom odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999, od začetka davčnega obdobja, ki sledi obdobju, v katerem slednje ustvaril odstopnik (1. januar 2023, ob predpostavki, da za potrebe izračuna DDV davčno obdobje sovпада s koledarskim letom). Ti dobropisi predstavljajo poleg tega znesek, ki se lahko uporabi za odštevanje obdobjnih ali letnih plačil po izplačilu dolgovanega davka (glej okrožnico št. 47 iz leta 2003).

Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 28 iz leta 2014, se za uporabo za namen kompenzacije dobropisov, ki presegajo 5.000 evrov in so jih ustvarili drugi subjekti, zahteva izdaja potrdila o ustreznosti, alternativno pa podpis nadzornega organa tako v napovedi subjekta odstopnika kot tudi v napovedi subjekta, ki bo uporabil prejeto terjatev.

RAZDELEK 1 – Družba cedent – Spisek družb ali ustanov cesionarjev

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

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

– **stolpec 1**, davčna številka subjekta cesionarja;

– **stolpec 2**, odstopljeni znesek.

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

RAZDELEK 2 – Ustanova ali družba cesionar – Spisek družb cedentov

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

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

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

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

V **vrstico VD52** se navede presežek terjatve, ki izhaja iz vrstice VD56 v napovedi za davčno leto 2021.

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

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

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

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

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

4.2.5. – RAZPREDELNICA VE - DOLOČANJE POSLOVNEGA PROMETA IN DAVEK ZA OBDAVČENE POSLE

Razpredelnica je razdeljena na pet razdelkov: 1) Prenosi kmetijskih proizvodov in cesije oproščenih kmetovalcev; 2) Obdavčeni kmetijski posli in obdavčeni trgovski posli ali strokovna dejavnost; 3) Skupaj davčna osnova in davek; 4) Drugi posli; 5) Poslovni promet.

V razpredelnici VE morajo biti (razdeljeni po davčnih stopnjah in upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom) zajeti vsi posli, izvedeni znotraj države, posli znotraj držav članic Skupnosti, izvozni posli v države nečlanice Evropske Unije in neobdavčeni posli, za katere se je izdal ustrezen račun.

V posebnem primeru, ko je v davčnem letu zavezanec registriral obdavčene posle z davčno stopnjo ali odstotke kompenzacije, ki niso več prisotni v razpredelnici VE, mora obračunati davčne osnove, ki zadevajo te posle v ustrezno vrstico tiste davčne osnove, ki je najbližja tisti, ki se uporablja, tako da se izračunajo ustrezni davki in se potem vključi davčna razlika (pozitivna ali negativna) v vrstico VE25 med spremembe. V razpredelnicah VE in VF bi lahko nekateri zneski postali negativni znak po spremembah v zmanjševanje izvedenih v davčnem obdobju. V takih primerih navedite znak (-) pred zneski (znotraj polj).

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

Zavezanci, ki so uveljavljali oprostitev obveznosti v skladu s 36-bis členom in so v letu 2021 izvedli tudi obdavčene posle morajo v preglednico VE navesti izvedene obdavčene posle ter neobdavčene posle v skladu s št. 11, 18 in 19 in s tretjim odstavkomu 10. člena ter zanje ostaja obvezna v vsakem primeru izdaja računa in vpisa v register.

Subjekti, ki od davčnega leta 2023 koristijo pavšalni režim, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, morajo pri pripravi te napovedi upoštevati tudi dolgovani davek v povezavi s posli, opravljenimi na račun subjektov, navedenih v 6. členu, ter posli, opravljeni v smislu člena 32-bis zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012, ki še niso zapadli v plačilo (62. odstavek, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014).

Te posle je potrebno navesti v vrsticah, ki ustrezajo uporabljenim davčnim stopnjam, v primeru, da so prispevali k oblikovanju poslovnega prometa, pa mora biti pripadajoča davčna osnova navedena v vrstici VE39.

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

Razdelek 1 je namenjen:

- kmetijskim proizvajalcem, ki so izvedli prehode sredstev ustanovam, zadrugam in drugim asociacijam (ter prehodi sredstev s strani zadrug njihovim konzorcijem) v skladu s 34. členom, 7. odst. z uporabo pavšalnih odstotkov kompenzacije (primerjava okrožnica št. 328 z dne 24. decembra 1997, odst. 6.6);
- oproščeni kmetovalci v skladu s 34. členom, 6. odst. in sicer da v predhodnem letu niso presegli meje poslovnega prometa v višini 7.000 eur, ki so ugotovili, ob koncu leta, da so presegli mejo tretjine, ki je predvidena za posle, pri

katerih ne gre za cesijo kmetijskih in ribiških proizvodov navedenih v razpredelnici A, prvi del, priložen odloku predsednika republike št. 633/72. Kot je navedeno v okrožnici št. 328/E z dne 24. decembra 1997 (odst. 6.7.2) za te subjekte, ki ob koncu koledarskega leta ugotovijo, da so presegli mejo za tretjino, predvideno za posle, pri katerih ne gre za cesije kmetijskih in ribiških proizvodov velja uporaba davčne stopnje v celem letu, ki so lastne različnim poslom (slednje se navedeno v razdelek 2).

Določanje davčne osnove

V prvem stolpcu morajo biti navedeni zneski obdavčljivih poslov, ločeni po davčnih stopnjah (ustrezajo odstotkom kompenzacije, ki jo predvidevajo ministrski odloki z dne 12. maja 1992, 30. decembra 1997, 23. decembra 2005 in 26. januarja 2016, in 10. oktobra 2022 in 527. odstavka, 1. člena zakona št.234 iz l. 2021) ki izhajajo iz registra izdanih faktur (23. člen) in/ali registra plačil (24. člen), upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom registrirane za davčno obdobje.

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

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

Za te posle mora biti določena celotna višina brez DDV, z metodami, prikazanimi v Dodatku, postavka "Zavezanci, ki uporabljajo register plačil".

Tako določene davčne osnove se vnesejo v stolpec davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskanim davčnim stopnjam, zaočroženim na enoto evra.

V **vrstice od VE1 do VE11** ki ustrezajo predtiskanim davčnim stopnjam, se vnesejo zneski poslov za katere se izkaže, da zapade v plačilo zabeleženi davek v letu 2022 ali ki morajo biti zabeleženi v registru izdanih faktur (23. člen) in/ali v register plačil (24. člen) upoštevajo spremembe v skladu s 26. členom za isto leto. Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezen pavšalni odstotek kompenzacije.

RAZDELEK 2 – Obdavčeni kmetijski posli in obdavčeni posli trgovske ali strokovne dejavnosti

Razdelek 2 morajo izpolniti:

- vsi zavezanci, ki izvajajo trgovsko, umetniško ali strokovno dejavnost;
- kmetijski proizvajalci (tako v posebnem režimu kot tudi v navadnem režimu po izbiri) za vse cesije kmetijskih in ribiških proizvodov v skladu z 1. odst., 34. člena izvedene v letu 2021 za katere se uporabljajo lastne davčne stopnje predvidene za posamezna sredstva.

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

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

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

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

V razdelku mora biti zajet del plačil kot davčna osnova za odstop; za nakup ali uvoz je bila olajšava omejena glede na to, kar predvideva 19-bis1 člen ali druga določila (primer osebna vozila, ltd.) Za te odstopne se davčna osnova v skladu s 13. členom, peti odstavek, določi tako, da se pri plačilu uporabi odstotek uporabljene olajšave v trenutku nakupa. Povračila za plače in socialne dajatve za ponudnike začasnih storitev, ki jih subjekt uporablja, mora plačati podjetju, ki ga s ponudniki oskrbuje, ker je to dejansko breme tega podjetja v korist začasnega ponudnika storitve, zato niso uvrščeni v davčno osnovo za DDV, v skladu s 13. členom (7. člen zakona št. 133 z dne 13. maja 1999) in s sklepom št. 384/E z dne 12. decembra 2002.

Zavezanci, ki uporabljajo register izdanih faktur, vzamejo iz registra davčne osnove že razdeljene po davčnih stopnjah in jih vnesejo v stolpec 1, v vrsticah od VE20 do VE23 davčnih osnov, ki ustrezajo predtiskani davčni stopnji.

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

Določanje davčne osnove

Vrstice od VE20 do VE23 - v te vrstice se vnesejo:

- v prvi stolpec zneske obdavčenih poslov, ki so ločeni glede na davčno stopnjo za katere se je izkazalo da zapade v plačilo v letu 2022, ki so zabeležene ali jih je treba zabeležiti v register izdanih faktur (23. člen) in/ali register plačil (24. člen) upoštevajoč spremembe registrirane za to leto v skladu s 26. členom;
- v drugi stolpec zneski davka.

POZOR: v teh vrsticah je treba navesti tudi zneske, ki se nanašajo na prenose, z uporabo davka, v zvezi s subjekti, ki imajo davčno rezidenco ali sedež izven Evropske unije, na podlagi **drugega odstavka, člena 38-qaater**, za katere kupec v davčnem letu ni vrnil odstopniku kopije računa, ki ga je potrdil carinski urad ob izstopu iz ozemlja EU. V primerih, ko kupec vrne cedentu do četrtega meseca po opravljenem poslu in v davčnem letu fakturo, ki jo je potrdil carinski urad ob izhodu iz Skupnosti, mora cedent vnesti spremembo v minus, ki je enaka popravljenemu davku, v vrstico VE25, da se pridobi DDV (v tem primeru se davek ne zajame v razpredelnici VF). V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2022 se ista sprememba v minus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2023.

Za cesije izvedene v skladu s **38-qaater členom, prvi odstavek**, brez uporabe davka, ki se zajame med neobdavčenimi posli v skladu z vrstico VE32, za katere ni bila cedentu vrnjena potrjena faktura s strani carinskega urada ob izhodu iz Skupnosti do četrtega meseca po izvedenem poslu, mora cedent do naslednjega meseca zabeležiti spremembo v plus, ki je enaka davku, označenem v vrstici VE25, za označitev dolga DDV. V primerih, ko pride do zamenjave fakture po 31.12.2022 se ista sprememba v plus navede v ustrezno vrstico obrazca napovedi za leto 2023.

Spomnimo naj, da od 1. septembra 2018 morajo biti fakture, ki se nanašajo na dobavljeno blago, v skladu s členom 38-qaater izdane v elektronski obliki. V slučaju žiga na izhodu iz državnega ozemlja, dokaz, da je blago res šlo iz države ni več žig, ki ga na finančni dokument da carina v izhodu, pač pa šifra digitalnega vizuma (glej sklep carinske uprave v sporazumu s finančno upravo z dne 22. maja 2018).

RAZDELEK 3 – Vsota davčne osnove in davka

V **vrstici VE24** se navede vse davčne osnove in davke tako, da se določi in sešteje zneske, ki se vnesejo v **vrstice od VE1 do VE11** in od **VE20 do VE23**, glede na stolpec davčnih osnov in stolpec davka.

V **vrstico VE25** navedete spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami od VE1 do VE11 in od VE20 do VE23.

Davek, naveden v vrstici VE24 je lahko drugačen od vseh davkov, ki izhajajo iz registra izdanih faktur in/ali registra plačil.

Morebitna razlika izhaja iz naslednjih elementov:

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

V vrstici morajo biti navedene spremembe v povečanje in zmanjšanje samega davka, registriranega v letu 2022 in posli registrirani v predhodnih letih.

V vrstici morajo biti zajeti tudi višina DDV plačanega za registriranje preseženega plafona (opozorilo v razpredelnici VC). Ta razlika se vnese v vrstico VE25 tako, da se v polje samo navede znak (+), če je ves davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka ali znak (-) v nasprotnem primeru.

V **vrstico VE26** se vnese skupni zneske DDV na obdavčene posle, kar se doseže tako, da se poveča ali zmanjša znesek, ki izhaja iz vrstice VE24 v višini sprememb v plus ali minus navedene v vrstici VE25.

RAZDELEK 4 – Drugi posli

V razdelku 4 se zajame vse posle, ki niso navedeni v predhodnih razdelkih 1 in 2.

V **vrstico VE30** navedite v **polje 1** vse izvoze in druge obdavčljive posle, ki pripomorejo k oblikovanju limita v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997. Za določanje poslov, ki se navedejo v to vrstico glej Dodatek k postavkam "Izvozi in drugi neobdavčeni posli", "Posli v okviru skupnosti," in "Rabljena sredstva".

Poleg tega ločeno navedite znesek iz polja 1 v naslednja polja:

- **polje 2** skupni znesek izvoza izdelkov v letu v skladu s 8. členom, prvi odstavek, črke a), b) in b-bis) med katerimi so zajete tudi:
 - cesije do cesionarjev ali trgovskih posrednikov, izvedene s prevozom ali špedicijo sredstev zunaj ozemlja Evropske Unije, za kar poskrbi cedent in njegovi trgovski posredniki;
 - cesije sredstev prevzetih v carinskih skladiščih s prevozom ali špedicijo zunaj ozemlja Evropske Unije (50-bis. člen, 4.odst., črka g) zakonskega odloka št. 331/1993);

- **polje 3** skupni znesek cesij blaga znotraj držav članic v skladu s 26. členom, zabeleženih v register izdanih faktur (23.člen) in plačil (24.člen);
- **polje 4** znesek vseh cesij sredstev, ki se izvedejo do delavcev San Marina.
- **polje 5** skupni znesek poslov, izneačenih z izvoznimi cesijami.

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

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

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

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

V **vrstico VE33** navedite višino oproščenih poslov v skladu z 10. členom .

V vrstici je treba navesti oproščene posle v skladu z odstavki 452 in 453. 1. člena zakona št. 178 iz leta 2020. Zavezanca, za katere je za leto 2022 veljala oprostitev v skladu s 36-bis členom obveznosti fakturiranja in registriranja oproščenih poslov, morajo v tej vrstici navesti samo posle v skladu s št. 11, 18 in 19., in tretjim odstavkom 10. člena za katere velja obveznost fakturiranja in registriranja.

Za izvajanje neobdavčenih poslov se ne izpolni razdelek 3A razpredelnice VF. V primeru, ko se posli, navedeni v tej vrstici, izvajajo izključno slučajno ali zadevajo samo posle od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali so postranske glede na obdavčene posle, se zahteva izključno, da se izpolni vrstica VF60.

Vrstica VE34 navesti skupni znesek neobdavčljivih poslov zaradi neizpolnjevanja pogoja teritorialnosti v skladu s členu od 7 do 7-septies in za katere je bil izdan pripadajoč račun v smislu odstavka 6-bis, 21. člena. Ti posli prispevajo k oblikovanju poslovnega prometa (primerjaj okrožnico št. 12 iz leta 2013). Za potrebe pravilnega izračuna odbitnega davka je potrebno upoštevati, da 3. odstavek, črka b), 19. člena, prizna odbitek v povezavi z neobdavčljivimi posli, ki so v primeru, da so se opravili na državnem ozemlju, upravičeni do odbitka (glej navodila za izpolnjevanje vrstice VF22 in vrstice VF34 za subjekte, podvržene izračunu sorazmernega odbitka).

V **vrstici VE35** je potrebno v **polju 1** navesti skupen znesek transakcij, opravljenih z uporabo obrnjene davčne obveznosti, prikazane ločeno na naslednjih področjih:

- **polje 2** cesije razbitin in drugega odpadnega materiala znotraj države v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, za katere je predvideno plačilo DDV s strani cesionarja, pasivni davčni subjekt. V polje je potrebno navesti tudi prodajo palet, pridobljenih iz ciklov uporabe, ki sledijo prvemu. V polju morajo biti zajete tudi storitve zaposlenih s pogodbo o delu, podjemu in podobne, ki so predmet preoblikovanja nekovinskih odpadkov. Cesije omenjenih sredstev, ki se izvajajo v odnosu do zasebnih porabnikov, so podvržene DDV po navadnih pravilih in morajo biti zajete izključno v razdelku 2 razpredelnice VE (za nadaljnjo poglobitev glej Dodatek, postavka "Razbitine");
- **polje 3**, cesije investicijskega zlata, ki so postale obdavčljive po izbiri in storitve posredovanja na ozemlju države do pasivnih davčnih subjektov, ter višina cesij zlata, ki ni investicijsko srebro in čisto srebro, ki se izvaja do pasivnih davčnih subjektov (za nadaljnje poglobitve glej Dodatek "Posli z zlatom in srebrom");
- **polje 4** storitve podizvajalcev na gradbenem področju brez davčne bremenitve v skladu s 17. členom, 6.odst., črka a).
- **polje 5** oddaja objektov ali delov stavb, za katere davek plača prodajalec, v skladu s črko a-bis) 6. odstavka 17. člena;
- **polje 6** odstop mobilnih telefonov, za katere davek plača cesionar, skladno s črko b), 6. odstavka, 17. člena;
- **polje 7** odsvojitve igralnih konzol, tablic in prenosnikov, ter naprav z integriranim vezjem, kot so mikroprocesorji in centralne procesne enote, pred njihovo inštalacijo, ter izdelkov, namenjenih končnim potrošnikom, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črko c), 6. odstavka, 17. člena.
- **polje 8** nakup storitev čiščenja, rušenja, inštalacijskih del in zaključnih del v objektih, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črko a-ter), 6. odstavka, 17. člena.
- **polje 9** posli v sektorju energetike, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črkama d-bis) in d-quater), 6. odstavka, 17. člena.

V **vrstico VE36** navedite višino poslov, ki niso obdavčeni, opravljeni za subjekte, ki so utrpeli potres in podobni subjekti na podlagi olajšav določenih z zakonskimi predpisi.

V **vrstico VE37** se v **polje 1** navede skupni znesek poslov, ki se **izvajajo v teku leta z DDV, ki se izterja v naslednjih letih**. Gre za naslednje posle:

- izvedeni za subjekte, kot je določeno v petem odstavku 6. člena;
- izvedena v skladu s členom 32-bis zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012 (režim DDV za gotovino). Ta opravila morajo biti ločeno navedena tudi v **polju 2**.

Posli v tej vrstici in pripadajoči davek ne smejo biti vključene v prva dva razdelka razpredelnice VE.

Vrstica VE38 navedejo se cesije blaga in storitev za javno upravo in druge subjekte, navedene v odstavku 1-bis člena 17-ter, za katere morajo davek poravnati odstopniki ali naročniki v skladu z določbami, ki jih vsebuje omenjeni člen 17-ter. in člen 17-ter).

V **vrstici VE39** morajo biti navedeni za zmanjšanje poslovnega prometa (spredaj ne stoji znak "minus"), znesek poslov, ki so prispevali k poslovnemu prometu v predhodnem letu ali v letih in za katere je v letu 2022 davek zapadel v plačilo.

Ti posli se navedejo tudi glede na uporabljeno davčno stopnjo v vrstice od VE1 do VE11 in v vrstice od VE20 do VE23 v namene določanja neplačanega davka v tekočem letu.

V **vrstici VE40** se navedejo posli (brez DDV), ki ne spadajo v poslovni promet. Ker gre, kot je določeno z 20. členom za cesije sredstev, ki se amortizirajo in za notranje prehode v skladu s 36. členom, zadnji odstavek. **Ta znesek zmanjša poslovni promet.**

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

RAZDELEK 5 – Poslovni promet

Vrstica VE50 poslovni promet določen tako, da se seštejejo zneski, navedeni v vrsticah VE24, stolpec 1, vrstice od VE30 do VE38, in se odšteje znesek naveden v vrsticah VE39 in VE40.

4.2.6. – PREGLEDNICA VF – PASIVNI POSLI IN ODBITNI DDV

Ta razpredelnica sestoji iz štirih razdelkov: 1) Višina nabav, ki se izvedejo na državnem ozemlju, nabave v Skupnosti in uvozi; 2) Skupaj nabave in uvozi, skupaj davek, nabave v Skupnosti, uvozi in nabave iz San Marina; 3) Določanje odbitnega Ddv; 4) Odbitni ddv.

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

V konkretnem primeru, v katerem je davčni zavezanec zabeležil transakcije, ki so predmet DDV z davčnimi stopnjami ali stopnjami kompenzacije, ki jih razpredelnica VF ne vsebuje več, mora izračunati obdavčljivi dohodek, ki se nanaša na take transakcije, v vrstici, ki ustreza stopnji, ki je najbližja uporabljeni, ter izračunati ustrezne davke, davčno razliko (pozitivno ali negativno) pa mora vključiti med spremembe v vrstici VF26.

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

RAZDELEK 1 – Višina nabav, ki se izvedejo na državnem ozemlju, nabave v Skupnosti in uvozi

V **vrstice od VF1 do VF13** navedite nakupe v Skupnosti, obdavčene uvoze za katere se je izkazala zapadlost v plačilo je bila v letu 2022 izvajana pravica do odbitka, ki se vnese v skladu z davčno stopnjo ali odstotki predtiskane kompenzacije. Prav zato je potrebno v te vrstice vpisati tudi nakupe iz prejšnjih let, za katere je davek zapadel v plačilo (peti odstavek 6, 32-bis. člen uredbe z zakonsko močjo št. 83 iz leta 2012 in čl. 17-ter).

V vrsticah morajo biti zajeti tudi nakupi in uvozi zlata, čistega srebra, razbitin in drugega odpadnega materiala za katerega se uporablja mehanizem obratnega davčnega bremena (glej Dodatek "posli z zlatom in srebrom" in "razbitine").

Zajeti morajo biti tudi nakupi realizirani z **jemanjem iz skladišča DDV** ter nakupi med državami Skupnosti, ki se izvajajo ob jemanju sredstev s strani istega depozitarja v primeru "konsignacijskega skladišča". Ta zadnji postopek označuje dejstvo, da ostanejo hranjena sredstva v lasti dobavitelja Skupnosti do trenutka, ko jih depozitar vzame ven, izključni končni naslovljenec.

V primeru, da so bila dvignjena predhodno kupljena sredstva brez plačila davka s strani istega subjekta, ki jih je dvignil, če je do dviga iz skladišča prišlo v istem davčnem obdobju, ko je bil izveden vnos ali nakup hranjenega deponiranega sredstva morajo biti davčna osnova in davek navedeni izključno v vrsticah od VF1 do VF13. Če pa do dviga iz depozita pride v naslednjem davčnem obdobju po tistem, ko je bil izveden nakup brez plačila davka, se davčna osnova navede v napoved za leto izvajanja posla (vnos v skladišče, nakup hranjenega sredstva na skladišču, itd), v vrstico VF18, polje 1 in nato v napoved za leto, v katerem je prišlo do jemanja iz skladišča, se v vrstice VF1 do VF13 vnesejo davčna osnova in davek tako, da se poleg samega zneska navede v vrstico VF24, da se od obsega nakupa odšteje ustrezni znesek, ki je bil že vnesen v vrstici VF18, polje 1 prejšnje napovedi.

Davek, ki se nanaša na omenjene nakupe je določen tako, da se pomnoži davčne osnove navedene v vrsticah od VF1 do VF13 za ustrezne davčne osnove ali odstotke kompenzacije.

Davek, ki izhaja iz obračuna je naveden glede na vsako davčno stopnjo v vrsticah od VF1 do VF13 (stolpec 2). Zneski in davki morajo biti zaokroženi na enoto evra.

V vrsticah od **VF17** do **VF22** se vpišejo nakupi, zabeleženi v letu 2022.

Vrstica VF17 nakupi znotraj države, nakupi med državami Skupnosti in uvozi, ki se izvajajo brez plačila davka z uporabo plafona v skladu s 2. členom, 2. odst., zakona št. 28 z 18. februarja 1997.

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

Vrstica VF18, polje 1 nakupi, ki objektivno niso obdavčljivi in se izvajajo brez uporabe zgornje meje, nakupi, ki niso podvrženi obdavčitvi, kot tudi tisti, ki se izvajajo v okviru posebnih režimov, ki predvidevajo določitev davčne osnove z metodo osnova kot osnova, razen nakupov s strani posameznikov, ki so v letu 2022 izkoristili davčne ugodnosti, kar se navede v vrstici VF19. Gre predvsem za:

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

V polju je potrebno navesti tudi nakupe, ki se nanašajo na operacije, ki se izvajajo le občasno in spadajo v poseben režim, predviden za kmetijske dejavnosti, povezanih preko člena 34-bis (prim. navodila za vrstico VF62).

Vrstica VF18, polje 2, neobdavčeni nakupi znotraj države, neobdavčeni nakupi med državami Skupnosti (42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/93) in uvozi, ki niso obdavčeni (68. člen, izključena črka a). V tem polju so vključeni tudi nakupi v državah Skupnosti in uvozi investicijskega zlata. Nadalje je treba navesti nakupe, oproščene v skladu z odstavkoma 452 in 453 1. člena zakona št. 178.

Vrstica VF19, polje 1, nakupi s strani subjektov, ki so v letu 2022 koristili režime davčnih ugodnosti. Gre za nakupe s strani subjektov, ki so uporabili:

- režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce (1. in 2. odstavek, 27. člena, zak. odl. št. 98/2011);
- pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne dejavnosti, umetnost ali poklic v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190 iz leta 2014. Ti nakupi morajo biti jasno označeni tudi v **polju 2**.

Vrstica VF20 nakupi znotraj države in uvozi, ki niso obdavčeni ker so izvedeni v skladu s posebnimi določili, predvidenimi v ta namen, za zavezance, ki so utrpeli posledice potresa in podobni subjekti.

Vrstica VF21 nakupi znotraj države, nakupi v državah Skupnosti in uvozi, brez DDV za katere v skladu s 19-bis1 členom ali druga določila ni dovoljen odbitek davka.

Za nakupe za katere je predviden **delni odbitek davka** (primer 40%) se navede samo kvota davka, ki ustreza delu neodbitnega davka. Preostala kvota davčne osnove in davka mora biti navedena v vrsticah do VF1 do VF13.

Vrstica VF22 navedite znesek, brez DDV, vseh nakupov znotraj države, iz držav članic Evropske unije in uvoza:

- ki so jih opravili davčni zavezanci, ki opravljajo izključno dejavnosti, oproščene davka, za katere je davek v celoti neodbiten, skladno z 2. odstavkom, 19. člena;
- ki so jih opravili subjekti, ki so se odločili za izzetje od obveznosti skladno s členom 36-bis;
- ki so povezani z operacijami, ki niso oproščene davka in se opravljajo občasno, oziroma se nanašajo na operacije, ki niso oproščene davka, kot je navedeno v odstavkih od 1 do 9 v 10. členu, in ne sodijo med lastne dejavnosti podjetja ali med pomožne dejavnosti obdavčljivih transakcij (DDV za te dejavnosti je neodbiten);
- ki se nanašajo na dejavnosti, oproščene davka, če se izvajajo tudi obdavčljive občasne operacije.

V vrstici je potrebno navesti tudi nakupe, povezane z neobdavčljivimi posli, ki so v skladu s členi od 7 do 7-septies, brez pravice do odbitka". Gre za neobdavčljive posle, ki v primeru, da so se opravili na državnem ozemlju, niso upravičeni do odbitka (3. odstavek, črka b), 19. člena).

Vrstica VF23 v polje 1 navedite skupni znesek nabave z iztekljivim Ddv v naslednjih letih zabeleženih v letu **2022** za katere se za isto leto ni izkazala izterljivost davka. Gre za nakupe:

- opravljene s strani subjektov, ki so navedeni v petem odstavku 6. člena;
- ki jih opravijo zavezanci, navedeni v členu 17-ter;
- s strani subjektov, ki koristijo režim DDV za gotovino, skladno s členom 32-bis iz zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012. Ta opravila morajo biti ločeno navedena tudi v polju 2. Opozoriti je treba, da polja ne smejo izpolniti odstopeniki ali stranke subjektov, ki so pristopili v sistem DDV-ja za gotovino. Kot je bilo pojasnjeno tudi v okrožnici št. 44 z dne 26. novembra 2012, za odstopenike ali stranke, ki se niso odločili za zgoraj omenjeni sistem, pravica do odbitka v vsakem primeru nastane v trenutku izvedbe transakcije.

Vrstica VF24 nakupi, ki so jih subjekti registrirali v predhodnih letih za katere je davek zapadel v plačilo v letu **2022**. Taki nakupi se navedejo tudi glede na davčne stopnje v vrsticah od VF1 do VF14 samo za določanje odbitnega davka. Njihova višina (ki se navede brez znaka "manj") se mora odbiti od celotnega nakupa v letu 2022.

RAZDELEK 2 – Skupaj nabave in uvozi, skupaj davek, nabave med državami Skupnosti, uvozi in nabave iz San Marina

Vrstica VF25, stolpec 1 se navede skupno davčno osnovo, ki se določi tako, da se seštejejo zneski v vrsticah od **VF1 do VF23**, stolpec 1, zmanjšane za znesek v vrstici VF24. V stolpec 2 se navedejo davki, ki se jih določi tako, da se seštejejo zneski v vstolpcih 2 vrstic od **VF1 do VF13**.

Vrstica VF26 spremembe in zaokrožitve davka. Davek na nakupe naveden v vrstici VF25, stolpec 2 je lahko drugačen od tistega, ki izhaja iz registrov. Razlika med zneskom ddd, ki izhaja iz registra in tistim, ki izhaja iz obračuna se navede v vrstico VF26, pred katerim stoji znak (+), če je celoten davek, ki izhaja iz registrov večji od obračunanega davka, ali znak (-) v nasprotnem primeru.

Vrstica VF27, skupaj DDV na obdavčene dobave in uvoze, ki se dosežejo iz algebrične vsote vrstic VF25, stolpec 2 in VF26.

Vrstica VF28 namenjena zavezancem, ki so opravili nakupe v državah Skupnosti, uvozi sredstev in posli z Republiko San Marino.

Predvsem:

- navedite celoten datum nabave sredstev med državami Skupnosti, upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom, zabeležene v registru v skladu s 23. členom ali s 24. členom, ki v registru nabav (25. člen) z vnosom zneskov nabav med državami Skupnosti v **polje 1**, vključno s tistimi, ki jih določa 2. odstavek 40. člena zakonske uredbe št. 331/1993 in tistimi, ki so neobdavčljivi ali oproščeni davka v skladu s 1. odstavkom 42. člena iste zakonske uredbe in v **polje 2** davek za obdavčene nabave tudi če niso odbitni v skladu s 19-bis1. členom ali drugih določil;
- navedite skupne podatke glede uvozov sredstev, ki izhajajo iz enotne carinske deklaracije registrirane v davčnem obdobju. V **polje 3** se vnesejo zneski uvozov, v **polje 4** davek obavčljivih poslov, četudi niso odbitni v skladu z 19-bis1 členom ali drugih določil. Kar zadeva uvoze industrijskega zlata, čistega srebra, razbitin in drugih odpadnih materialov za katere je bil DDV plačan na carini, morajo biti ti zneski zajeti v razpredelnic VJ za določanje dolgovnega davka;
- v **polje 5** navedite zneske nabav sredstev, ki izhajajo iz San Marina za katere je bila izdana faktura z bremenitvijo za davek s strani cedenta iz San Marina. **Polje 6** nakupi izdelkov iz San Marina z izdajo fakture bremenitve davka s strani cedenta iz San Marina za katere je nacionalni kupec izpolnil obveznosti v skladu s 17. členom, drugi odstavek. Za določanje davka morata tak znesek in dolgovani davek biti zajeti v **vrstici VJ1**. V obeh poljih morajo biti prav tako zajete morebitne neobdavčene nabave v skladu s posebnimi določili.

Vrstica VF29 mora biti razdeljena celotna davčna osnova nabav (tudi med državami članicami) in uvozov navedenih v vrstici VF25, stolpec 1. Ta vrstica, kot je bilo že pojasnjeno v okrožnici št. 12 z dne 16. februarja 1978 ne smejo izpolniti kmetovalci, ki niso po zakonu zavezani voditi knjige za neposredne davke (tudi če so se za to odločili v skladu z 11. odst., 34. člena za uporabo davka na običajen način).

Podatki, ki se vnesejo v ustrezna polja, brez ddd, so naslednji:

- **polje 1**, stroški amortizacijskih materialnih in nematerialnih sredstev v skladu s členi 102 in 103 odloka predsednika Republike (O.P.R.) št. 917 z dne 22. decembra 1986, vključno s sredstvi, katerih stroški ne presegajo 516,46 eur in vključno s ceno odkupa za že nabavljena sredstva na leasing (npr. stroji, oprema, postrojenje, itd.);
- **polje 2**, strošek neamortizacijskih osnovnih sredstev, s tem, da se obračuna:
 - znesek najemnine za osnovna sredstva, nabavljena z leasing pogodbo, užitek, najem ali na drugi odplačni način;
 - plačilo za nabavo neamortizacijskih osnovnih sredstev (npr. zemljišča);
- **polje 3**, strošek sredstev namenjen ponovni odprodaji (blago) in sredstev za proizvodnjo sredstev ali storitev (npr. surovine, polobdelanci, pomožni material);
- **polje 4** strošek vseh drugih nabav in uvozov sredstev in storitev za dejavnost podjetja, umetnosti in strokovnega poklica, ki niso zajeti v predhodnih poljih (npr. splošni stroški, stroški za nabavo storitev, itd.).

RAZDELEK 3 – Določanje DDV, ki se ga lahko odbije

Razdelek je predviden za določanje odbitnega Ddv. Subjekti, ki so izvajali posebne vrste poslov ali ki delujejo na

posebnih sektorjih dejavnosti morajo navesti uporabljeno metodo za določanje davka tako, da označijo ustrezni kvadrant v vrstico VF30 tudi če ni podatkov, ki se vnesejo v ustrezni razdelek. Treba je vedeti, da pri enem od teh obrazcev v nobenem primeru ne more biti označeno več kot eno okence. V primeru, da obstajata dva režima določanja odbitnega DDV je treba izpolniti obrazec za vsak uporabljeni režim.

OPOZORILO: ne smejo izpolniti vrstico VF30, ampak izpolnijo vrstice od VF60 do VF62 tisti zavezanci, ki so v davčnem letu opravili:

- **neobdavčeni občasni posli ali obdavčeni občasni posli v katerih ni povezanih nakupov**
- **izključno oproščene posle, predvidene od številke 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali ki so stranske obdavčljivim poslom**
- **občasni posli uporabljenih sredstev**
- **občasni posli, ki spadajo v režim v skladu s 34-bis. členom za povezane kmetijske dejavnosti.**

Zavezanci, ki izvajajo posle povezane z zlatom spadajo tako pod disciplino v skladu z 19. členom, tretji odstavek, črka d), kot tudi pod naslednji odstavek 5-bis morajo poskrbeti za ločeno knjigovodstvo poslov in izpolniti dva obrazca za odbitni DDV in olajšavo za vsak način določanja davka.

V **vrstico VF30** se označi okence o načinu porabe za določanje odbitnega davka:

- okence 1 - Metoda osnova na osnovo za potovalne agencije (74-ter. člen);
- okence 2 - Metoda marže za rabljena sredstva (zakonski odlok št. 41 z 1995);
- okence 3 - Dejavnost z opravljanjem neobdavčenih poslov;
- okence 4 - Dejavnost turističnih kmetij (zakon št. 413 z 1991);
- okence 5 - Združenja, ki delujejo v okviru turističnega kmetijstva (zakon št. 413 z 1991);
- okence 6 - Režim z olajšavami za potovalne prireditve in manjše zavezanca (74-quater. člen);
- okence 7 - Poseben režim za povezane kmetijske dejavnosti (34-bis. člen);
- okence 8 - Poseben režim za kmetijske dejavnosti (34. člen);
- okence 9 – enološko turistične dejavnosti (zakon št. 205 iz leta 2017);
- okence 10 – Dejavnost oljčnega turizma (Zakon št. 160 z leta 2019).

Odbitni davek, ki se določi glede na običajne kriterije ali na podlagi posebnega režima za katerega je predvideno izpolnjevanje vrstice VF30 z označevanjem kvadratkov 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9 in 10 se navede v vrstici VF71 (glej navodila). Zavezanci, ki so registrirali za davčno obdobje oproščene posle v skladu z 10. členom razen občasnih poslov ali poslov v skladu z 1 do 9 odst., 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske dejavnosti obdavčljivim poslom, morajo prečrtati okence 3 v vrstici VF30 in izpolniti vrstice od VF31 do VF37 (glej tudi navodila za izpolnjevanje vrstice VF60). Kmetijska podjetja, ki so izpolnila vrstico VF30 in prečrtala okence 8, morajo določiti davek, ki se odbije glede na kriterije v skladu s 34. členom in izpolnijo vrstice od VF38 do VF55.

RAZDELEK 3-A – Neobdavčeni posli

Razdelek je namenjen subjektom, ki so registrirali za davčno obdobje oproščene posle v skladu z 10. členom razen oproščene in izključno občasne posle v skladu z št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo pod dejavnost podjetja ali so stranske obdavčenim poslom.

Treba je vedeti, da občasno izvajanje neobdavčenih poslov ali izključno neobdavčenih poslov predvidenih v št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali stranske posle obdavčenim poslom s strani zavezanca, ki izvaja v glavnem dejavnost, ki je obdavčena z DDV kot tudi občasno izvajanje obdavčenih poslov s strani subjekta, ki izvaja v glavnem neobdavčeno dejavnost, ne velja uporaba proporcionalnosti. V takih primerih se spet uporablja, v namene določanja odbitnega davka, splošni kriterij za posebno uporabo sredstev in storitev s posledično neodbitnostjo davka za sredstva in storitve, ki se uporabljajo za posle, ki niso obdavčeni (19. člen, 2. odst.) (okrožnica št. 328 z dne 24. decembra 1997). Glej tudi navodila za izpolnjevanje vrstice VF60.

Vrstico VF31 izpolnijo izključno subjekti, ki izvajajo predvsem neobdavčene dejavnosti samo občasno in so izvedli neobdavčene posle z **nakupi v namene slednjih**. DDV za nakupe namenjene tem poslom se v celoti odbije. V tem primeru, se v ustrezna polja navedejo davčna osnova in davek za nabave, namenjene obdavčenim poslom, že v vrsticah od VF1 do VF13. Gre poudariti, da se ne izpolnijo druge vrstice tega razdelka.

V **vrstici VF32** prečrtajo okence zavezanci, ki so izvedli izključno neobdavčene posle. V tem primeru se ne izpolnijo druge vrstice razdelka in je višina nakupov zajeta zajeta v vrstici VF22, ker se davek ne odbije. Gre poudariti, da okenca v tej vrstici ne smejo prečrtati subjekti, ki so v skladu s 5-bis. odstavkom, 19. člena, izvedli izključno neobdavčene posle. Odbitni DDV pri nakupih v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis. odst, mora biti naveden v vrstici VF36.

V **vrstici VF33** morajo prečrtati okence zavezanci, ki so v letu 2022 uveljavljali opciji v skladu s 36-bis členom. V tem primeru se ne sme izpolniti nobeno drugo vrstico tega razdelka in obdavčena višina opravljenih nakupov mora biti zajeta v vrstico VF22, ker ni odbitna.

Vrstice od VF34 do VF36, ki so namenjene subjektom, ki so pri opravljanju svoje dejavnosti izvedli tako obdavčene kot neobdavčene posle morajo izračunati sorazmerje odbitka v skladu s 19-bis členom. Odstotek odbitka je dan v razmerju med vrednostjo poslov, ki dajejo pravico do odbitka, opravljenih v letu (vključno z obdavčenimi posli kot posli v skladu z 19. členom, 3. odst. obdavčeni posli v namene odbitka) in ista vrednost povečana z davčno oproščenimi posli v istem letu in oproščene posle v skladu s 452. in 453. odstavkom 1. člena Zakona št. 178 iz leta 2020) in ista vrednost povečana z davčno oproščenimi posli v istem letu. 2. odstavek, 19-bis. člena določa nekatere posle, ki ne vplivajo na izračun odstotka odbitka in pri teh poslih se ne upošteva ne pri števcu ne pri imenovalcu tega razmerja. Gre predvsem za cesije sredstev, ki se amortizirajo, za interne prehode v skladu s 36. členom, zadnji odstavek, za posle v skladu z 2. členom, tretji odst., črka a), b), d) in f) oproščenih poslov v skladu z 10. členom, št. 27 quinquies), ter za oproščene posle, ki so navedeni pod št. od 1 do 9 omenjenega 10. člena, če oblikujejo predmet dejavnosti pasivnega subjekta ali pa so postranske obdavčenim poslom; torej ko se omenjene operacije izvajajo v okviru priložnostnih dejavnosti ali proizvodne dejavnosti za doseganje cilja podjetja. Z nanašanjem na te posle od 1 do 9, 10. člena je izrecno predvideno, da se davek za sredstva in storitve, ki se uporabljajo izključno za njihovo izvajanje ne odbije in sicer v skladu z načelom splošnega značaja, ki ga ureja 2. odst., 19. člena, ki predvideva, da se ne odbije davek za uporabljena sredstva in storitve, ki se uporabljajo za oproščene posle.

V vrstici VF34 Podatki potrebni za določanje odstotka odbitka, ki se vnese v polje 10

V poljih 1, 2, 3, 4, 7 in 9 morajo biti navedene nekatere vrste oproščenih poslov, ki so že zajeti v vrstici VE33. V **polje 1** se navede vrednost davka oproščenih poslov v skladu z 10. členom, št. 11, ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali slednjega predelujejo v investicijsko zlato v skladu z 19. členom, 3. odst., črka d), ki so enakovredni obdavčenim poslom v namene odbitka davka (glej Dodatek "Posli v zvezi z zlatom in srebrom").

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

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

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

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

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

Polje 5 navedite znesek transakcij, izvedenih izven Italije, ki bi v primeru, če bi bile izvedene v Italiji, bile upravičene do odbitka v skladu s črko b) iz 3. odstavka 19. člena, z izjemo dejavnosti, za katere je bil izdan račun na podlagi 6-bis. odstavka 21. člena. Takšne transakcije je treba navesti v vrstici VE34 in jih je treba upoštevati pri določitvi zneska, ki se navede v vrstici VE50.

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

Polje 7 navedite davka oproščene dejavnosti iz točk od 1) do 4) iz 10. člena, ki se obravnavajo kot obdavčljive transakcije za namene odbitka po črki a-bis), 3. odstavka, 19. člena. V tej vrstici navedite tudi davka oproščene transakcije v skladu s 3. odstavkom 10. člena, ki so izenačene z obdavčljivimi transakcijami v skladu s 3. odstavkom, črka d-bis 19. člena).

Polje 8 navedite neobdavčljive posle, že vključene v vrstico VE34, ki ne dajejo pravice do odbitka. Gre za neobdavčljive posle, ki v primeru, da so se opravili na državnem ozemlju, ne dajejo pravice do odbitka (3. odstavek, črka b), 19. člena).

Polje 9 je namenjeno oproščenim poslom v skladu z odstavkoma 452 in 453, 1. člena zakona št. 178, kar je enakovredno obdavčljivemu poslu za namen odbitka.

V **polje 10** se navede odstotek odbitka, ki se izračuna na podlagi naslednje formule:

$$\frac{VE50 - VF34 \text{ polje } 8 + VF34 \text{ polje } 1 + VF34 \text{ polje } 5 + VF34 \text{ polje } 6 + VF34 \text{ polje } 7 + VF34 \text{ polje } 9 - (VE33 - VF34 \text{ polje } 4)}{VE50 - VF34 \text{ polje } 8 + VF34 \text{ polje } 5 + VF34 \text{ polje } 6 - VF34 \text{ polje } 2 - VF34 \text{ polje } 3} \times 100$$

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

V **vrstici VF35** mora biti od "običajnih" izvoznikov naveden neplačani DDV za nakupe in uvoze v skladu z vrstico VF17 (glej za določanje "običajnega" izvoza 1. člen zakonskega odloka št. 746 z dne 29.12.1983, spremenjenega z zakonom št. 17 z dne 27.februarja 1984).

V **vrstico VF36** subjekti, ki delujejo na trgu zlata in niso proizvajalci investicijskega zlata ali predelovalci zlata v investicijsko zlato morajo v to vrstico navesti višino odbitnega DDV v skladu z 19. členom, 5-bis odstavek (glej Dodatek "Posli povezani z zlatom in srebrom"). V primeru, da so omenjeni subjekti izvedli izključno davka oproščene posle, mora biti navedeni znesek v tej vrstici vnesen v **vrstico VF37**.

V **vrstici VF37** mora biti naveden DDV za katerega je dovoljen odbitek. Načini izpolnjevanja se razlikujejo glede na naslednje situacije:

- obdavčljivi občasni posli (vrstico VF31), v tem primeru mora biti vnesen znesek davka, ki je označen v vrstici VF31, stolpec 2;
- izvajanje samo neobdavčenih poslov (vrstico VF32). V tem primeru se v vrstico VF37 ne vnese noben znesek, ker ni dovoljen odbitek DDV;
- prisotnost opcije v skladu s 36-bis členom (vrstico VF33), v tem primeru se v vrstico VF37 ne označi noben znesek, ker ni dovoljen odbitek DDV;
- istočasna prisotnost neobdavčenih in obdavčenih poslov V tem primeru se za odbitni DDV uporablja metoda sorazmerja z naslednjim izračunom:

Odbitni DDV

$$VF37 = [(VF27 + VF35 - VF36) \times VF34 \text{ polje } 10 : 100] - VF35 + VF36$$

Algebrično seštet znesek v vrstici VF37 z zneskom v vrstici VF70 se vnese v vrstico VF71.

Način izpolnjevanja Razdelka 3-A, Razpredelnice VF

Z zgoraj navedeno razpredelnico so dana pojasnila za izpolnjevanje razdelka na podlagi različnih primerov.

Vrsta izvedenih poslov	Način izpolnjevanja razdelka namenjenega oproščeni poslom
izključno neobdavčeni posli	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VF32)
oproščeni posli in obdavčeni posli s poenotanim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VF34, VF35, VF36 in VF37
oproščeni posli in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VF32 1 obrazec obdavčeni posli
izključno neobdavčeni posli z opcijo , 36-bis. člen	oprostitev predložitve napovedi (v primeru, da se napoved vseeno predloži, se izpolni vrstica VF33)
oproščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli s poenotanim knjigovodstvom	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF33
oproščeni posli z opcijo , 36-bis člen in obdavčeni posli z ločenim knjigovodstvom	1 obrazec oproščeni posli izpolnjevanje vrstice VF33 1 obrazec obdavčeni posli
obdavčeni posli in oproščeni občasni posli v skladu z 10. členom, št. od 1 do 9, ne spadajo v dejavnost podjetja	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF60, okence 1
posli oproščeni davka občasni posli neoproščeni davka, s povezanimi nakupi	1 obrazec izpolnjevanje vrstic VF31 in VF37
posli oproščeni davka občasni posli neoproščeni davka, brez povezanih nakupov	1 obrazec izpolnjevanje vrstice VF60, okence 2

RAZDELEK 3-B – Kmetijska podjetja (34. člen)

Vrstice od VF38 do VF55 izpolnijo vsi kmetovalci, naj gre za kmetijska podjetja, enostavna ali mešana podjetja, ali za zadrage ali druge subjekte, v skladu z 2. odstavkom , črka c), 34. člena.

V **vrstico VF38** se vnesejo obdavčeni zneski in davki cesij proizvodov in storitev, ki niso povezane s kmetijstvom (že zajete v razdelek 2 razpredelnice VE), ki jih izvajajo mešana kmetijska podjetja (34. člen, 5. odst.). Odbitni davek, ki ustreza tem poslom, se vnese v vrstico **VF53**.

Vrstice od VF39 do VF49 so bile predvidene za izračun pavšalnega odbitka, ki se uporablja za cesije kmetijskih proizvodov. V prvem stolpcu morajo biti vneseni v vrstice, ki zadevajo odstotek kompenzacije, tako vložki v zadrugah ali drugih subjektih v skladu z drugim odstavkom, črka c), 34. člena (razdelek 1 razpredelnice VE), ki se z uporabo odstotkov kompenzacije, ali cesije kmetijskih proizvodov izvajajo na podlagi davčne stopnje DDV za vsako sredstvo (razdelek 2 razpredelnice VE). V drugem stolpcu mora biti naveden davek določen na podlagi odstotka kompenzacije pri davčnih osnovah vnesenih v ustrezna polja prvega stolpca.

Vrstica VF51 spremembe in zaokrožitve davka za posle v skladu z vrsticami do VF39 do VF49.

V **vrstici VF52** morajo biti navedene vse davčne osnove in davek (algebrična vsota vrstic od VF39 do VF51).

Vrstica VF53 odbitni DDV za nakupe in uvoze, ki so namenjeni cesiji proizvodov, ki niso kmetijski, v skladu z vrstico VF38.

V **vrstico VF54** se navede odbitni znesek (t.i. teoretični DDV) v skladu s 34. členom, 9. odst., s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so izvedli neobdavčene cesije kmetijskih proizvodov, zajetih v Tabela A - prvi del - v skladu z 8. členom, prvi odstavek, 38-quer. člena in 72. člena ter cesije kmetijskih proizvodov med občinami. Teoretični odbitek ali povračilo DDV predstavlja dejansko sistem za povrnitev plačanega vhodnega DDV s strani subjektov, v skladu s 34. členom za katere ni dovoljen nakup brez apliciranja davka na podlagi pisma o nameri za opravljene neobdavčene posle. Davek, ki se navede v tej vrstici se izračuna tako, da se uporabijo odstotki kompenzacije, ki bi se lahko uporabili, če bi se omenjeni posli izvajali na ozemlju države.

Vrstica VF55 skupni odbitni znesek DDV, ki je vsota vrstic od VF52 do VF54. Znesek te vrstice prištet tistemu, ki je naveden v vrstici VF70, mora biti vnesen v vrstico VF71.

RAZDELEK 3-C – Posebni primeri

Vrstice od VF60 do VF62 so namenjene subjektom, ki so izvedli:

- neobdavčeni občasni posli ali obdavčeni občasni posli v katerih ni povezanih nakupov,
- izključno oproščene posle, ki jih predvidevajo št. od 1 do 9, 10.člena, ki spadajo v dejavnost podjetja ali stranske dejavnosti obdavčenim poslom,
- občasni odstop rabljenih sredstev,
- občasni posli, ki spadajo v režim, ki ga predvideva 34-bis. člen za povezane kmetijske dejavnosti.

Dovoljeno je istočasno izpolnjevanje treh vrstic v prisotnosti vseh vrst navedenih poslov, tudi če je bil sprejet poseben režim za določanje odbitnega davka.

Izpolnjevanje vrstic od VF60 do VF62 je alternativna možnost izpolnjevanja kvadratkov 2, 3 in 7 vrstice VF30.

Vrstico VF60 izpolnijo subjekti, ki so pri izvajanju dejavnosti, ki omogočajo izvajanje obdavčljivih poslov, občasno izvajali neobdavčljive posle ali zavezanci, ki so, pri izvajanju dejavnosti, ki omogočajo izvajanje obdavčljivih poslov, občasno izvedli obdavčljive posle in sicer:

- **okence 1** mora biti prečrtano, če so bili izvedeni **neobdavčeni** samo občasno izvedeni **posli** ali izključno neobdavčeni posli, ki jih predvidevajo št. od 1 do 9, 10. člena, ki ne spadajo v dejavnost podjetja ali k dodatni dejavnosti k obdavčljivim poslom. Višina teh neobdavčljivih poslov se vnese v vrstico VE33 medtem ko se nakupi navedejo v vrstico VF22;
- **okence 2** mora biti prečrtano, s strani subjektov, ki opravljajo samo neobdavčene dejavnosti in pri opravljanju tovrstnih dejavnosti izvajajo samo občasno **obdavčljive posle**. Okence je namenjeno zavezancem, ki so opravili nakupe za tovrstne posle. Dejansko pri nakupih namenjenih za obdavčljive občasne posle za olajšave je treba označiti vrstico VF31.

Kvadratika 1 in 2 sta med seboj alternativna.

Vrstica VF61 kokence mora biti označeno, če so bile izvedene občasne cesije rabljenih sredstev z uporabo posebnega režima marže, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41 z 1995.

Za izračun skupne bruto marže za vnos podatkov v razpredelnico VE glej navodila za izpolnjevanje razpredelnice B, ki jo vsebuje priloga k postavki "Rabljena sredstva". Poudarjamo, da mora biti znesek nakupov v zvezi s temi odstopi naveden v vrstici VF18, polje 1, razen nakupov s strani posameznikov, ki so v letu 2022 koristili davčne ugodnosti, kar se navede v vrstici VF19.

Vrstico VF62 izpolnijo **kmetijska podjetja**, ki so občasno opravljala posle, za katere se uporablja poseben režim, predviden za povezane kmetijske dejavnosti iz člena 34-bis. V polja 1 in 2 navedite davčno osnovo in davek za predhodne posle, ki so že zajeti v razpredelnico VE. Odbitni DDV se določi tako, da se uporablja odstotek 50% zneska, določenega v polju 2. Nabave, ki zadevajo te posle se vnesejo v vrstico VF18, polje 1 (za nadaljnja pojasnila glej doatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti").

RAZDELEK 4 - Odbitni DDV

Vrstica VF70 skupno število popravkov. 19-bis2. člen predvideva, da se odbitek davka za nakupe sredstev in storitev popravi po tistem, ki se je začel, če je pravica do odbitka bila spremenjena v trenutku uporabe sredstev in storitev.

Režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce iz 1. in 2. odstavka 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011 - način izpolnjevanja

Vrstica se mora izpolniti v napovedi, ki se nanaša na leto, v katerem je prišlo do prehoda v redni davčni režim; navede se popravek odbitka neto, tj. brez morebitnega dela olajšave, ki se je že uporabil za zmanjšanje še dolgovanih obrokov zaradi popravka ob vstopu v režim.

Pavšalni režim za fizične osebe, ki izvajajo dejavnosti podjetja, umetnike in svobodne poklice v skladu z odstavki od 54 do 89, 1. člena, zakona št. 190 iz leta 2014

subjekti, ki od davčnega leta 2023 koristijo pavšalni režim, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, morajo v vrstici VF70 navesti morebitni dolgovani davek zaradi popravka odbitka v smislu 61. odstavka, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014.

To vrstico je potrebno izpolniti v napovedi, ki se nanaša na leto, v katerem je prišlo do prehoda v redni davčni režim; navede se morebitna davčna terjatev zaradi popravka odbitka, ki ga navaja 61. odstavek 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014.

Za določanje skupnega zneska popravkov, ki se navede v napovedi je bila vnesena v Dodatek posebna razpredelnica D (glej v postavki "Popravki odbitka").

Vrstico VF71 izpolnijo vsi zavezanci za navajanje odbitnega DDV. Upoštevajoč vse popravke v skladu z vrstico VF70 se v vrstico navede:

- znesek iz vrstice VF27, če v vrstici VF30 ni bilo prečrtano nobeno okence;
- znesek vrstice VF27, če je bilo v vrstici VF30 prečrtano okence 1, namenjeno zavezancem iz režima, ki ga ureja 74ter člen. Za lažje izpolnjevanje napovedi s strani omenjenih subjektov je v dodatku predvidena razpredelnica A; (glej pri postavki "Potovalna agencija");
- znesek v vrstici VF27, če je bilo v vrstici VF30 prečrtano okence 2, namenjeno zavezancem, ki so uporabljali poseben režim za uporabljena sredstva, umetniški predmeti, antikvariat in zbirke, ki ga ureja zakonski odlok št. 41 z 1995 in lastniki agencij za dražbe, ki delujejo v svojem imenu in za svoj račun na podlagi komisijske pogodbe, ki morajo uporabljati poseben režim v skladu z 40-bis členom istega zakonskega odloka št. 41 z 1995. Za lažje izpolnjevanje izjave s strani omenjenih subjektov sta bili v Dodatku vneseni ustrezni razpredelnici B in C (glej postavko "Rabljena sredstva");
- znesek v vrstici VF37 in v vrstici VF30, je bilo prečrtano okence 3 in izpolnjen razdelek 3-A, neobdavčeni posli;
- petdeset odstotkov zneska v vrstici VE26, če je bilo v vrstici VF30 prečrtano okence 4, namenjeno kmetijskim podjetjem, ki opravljajo kmetijsko dejavnost v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006, ki uporabljajo poseben sistem pavšalnega določanja dolgovanega DDV, ki ga predvideva 5. člen, zakona št. 413 z 1991. Odbitni DDV se določa pavšalno tako, da se uporablja 50% davka za obdavčljive posle (glej Dodatek k postavki "Kmečki turizem");
- tretji znesek v vrstici VE26, če je bilo v vrstici VF30 prečrtano okence 5, namenjeno sindikalnim in stanovskim združenjem, ki delujejo v kmetijstvu za dejavnost finančne pomoči do svojih članov, za katero je predviden 78. člen, 8.odst, zakona št. 413 z 1991, pavšalni odbitek davka v višini tretjine DDV za izvedene obdavčljive posle;
- petdeset odstotkov zneska, v vrstici VE26, če so v vrstici VF30 prečrtali okence 6 subjekti, ki izvajajo potujoče predstave ter tisti, ki izvajajo druge dejavnosti predstav, naveden v tabeli C priložene odloku predsednika republike št. 633 z 1972, ki so v predhodnem letu imeli poslovni promet, ki ne presega 25.822,84 eur, katerim je namenjen poseben režim, ki ga ureja 74-quater člen, peti odstavek (glej dodatek k postavki "Dejavnost zabavnštva in prireditelj");
- petdeset odstotkov zneska v vrstici VE26, če so v vrstici VF30 okence 7 prečrtala kmetijska podjetja, ki ponujajo storitve s pretežno uporabo orodij in storitev podjetja, ki se običajno uporabljajo v pavšalno obdavčeni kmetijski dejavnosti v skladu s 34-bis členom. Odbitni DDV, ki se vnese v to vrstico se določi tako, da se uporabi odstotek od petdeset odstotkov pri davkih za obdavčljive posle (glej dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti");
- znesek v vrstici VF54, če je bil v vrstici VF30 prečrtano okence 8, namenjeno kmetovalcem, ki so uporabljali poseben režim, ki ga ureja 34.člen.
- petdeset odstotkov zneska, iz vrstice VE26, če je v vrstici VF30 bilo prečrtano okence 9, namenjeno kmetijskim podjetjem, ki izvajajo tudi enološko turistične dejavnosti, o katerih govori 1. člen v odstavkih od 502 do 505 zakona št 205 z den 27. decembra 2017, ki uporabljajo poseben sistem za pavšalno opredelitev DDVja tako, da uveljavijo 50% davka, ki se nanaša na obdavčljive operacije (glej dodatek pod „Dejavnosti vinskega in oljčnega turizma“).
- petdeset odstotkov zneska iz vrstice VE26, če je bilo polje 10 v vrstici VF30 prečrtano in namenjeno kmetijskim podjetjem, ki opravljajo tudi dejavnost oljčnega turizma v skladu s 513. in 514. odstavkom 1, člena Zakona št. 160 z dne 27. decembra 2019, in koristijo sistem pavšalnega odbitka DDV-ja, ki ga je treba plačati v skladu s 5. členom Zakona št. 413 iz leta 1991. Priznani pavšalni odbitek DDV-ja znaša 50 % odstotka davka na obdavčljive posle (glej Prilogo pod „Dejavnosti vinskega in oljčnega turizma“).

Izpolnjevanje **vrstice VF60** z označitvijo **kvadratka 1** in **vrstice VF61** ni relevantno za določanje davka dovoljenega za olajšavo. V takih primerih morajo biti v vrstici VF71 označeni znesek v skladu z vrstico VF27. Pa, če je bila izpol-

njena **vrstica VF60** z označitvijo **kvadratka 2** v vrstico VF71 se ne vnese noben znesek, ker ni olajšave za ta davek (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstice VF22).

V primeru izpolnjevanja vrstice **VF62** za določanje davka, ki se navede v vrstico VF71 je treba upoštevati petdeset odstotkov zneska v isti vrstici VF62.

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

Ta razpredelnica je namenjena določanju posebne vrste poslov za katere davek, na podlagi posebnih določil, dolguje cesionar ali subjekt, ki delujejo v posebnih sektorjih dejavnosti za provizije, ki se jim izplačujejo. V razpredelnici morajo biti navedeni davčna osnova in davek za omenjene posle upoštevajoč spremembe v skladu s 26. členom.

Gre poudariti da v namene odbitka **morajo biti posli**, navedeni v tej razpredelnici **zajeti v razpredelnici VF**.

V **vrstici VJ1** se navedejo nakupi sredstev vključno z nakupi industrijskega zlata, čistega srebra, ostankov in drugega odpadnega materiala v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8, ki izhajajo iz države Vatikan in Republike San Marino (71. člen, 2. odst.) za katere mora cesionar plačati davek v skladu s 17. členom, 2. odst. Višina nakupov sredstev, ki izhajajo iz San Marina, mora biti navedena tudi v vrstici VF28, polje 6.

V **vrstici VJ2** se navedejo posli jemanja sredstev iz skladišča v skladu s 50-bis členom zakonskega odloka št. 331 z 1993, za uporabo ali prodajo na ozemlju države (ki se razlikujejo od tistih, za katere davek poravna upravitelj depozita v imenu in na račun subjekta, ki je opravil žrebanje).

V **vrstico VJ3** navedite nakupe izdelkov in storitev subjektov, ki so rezidenti v tujini v skladu s 17. členom, 2. odst. V vrstici morajo biti navedeni tako nakupi za katere je izpolnjevanje obveznosti Ddv bilo izvedeno na podlagi samofakturiranja kot tudi za nakupe za katere je bila izvedena z integriranjem izdanega dokumenta s strani subjekta nerezidenta.

V **vrstico VJ4** navedite plačana nadomestila prodajalcem potovalnih listin v skladu z odlokom z dne 30. julija 2009.

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

V **vrstici VJ6** navedite nakupe v državi ostankov in drugih materialnih odpadkov v skladu s 74. členom, odstavka 7 in 8, za katere mora cesionar plačati davek. V vrstici se morajo navesti tudi nakupi palet, pridobljenih iz ciklov uporabe, ki sledijo prvemu, in storitve, vezane na pogodbe o delu, javne natečaje in podobno, ki se nanašajo na predelavo nekovinskih odpadnih snovi.

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

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

Vrstica VJ9 navedejo se nakupi blaga znotraj skupnosti, vključno z izdelki iz industrijskega zlata, čistega srebra, odpadnih snovi in materiala za predelavo, mobilnih telefonov, igralnih konzol, tablic in prenosnikov, ter naprav z integriranim vezjem, kot so mikroprocesorji ali centralnih procesnih enot.

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

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

V **vrstici VJ12** se navedejo nakupi storitev s strani podizvajalcev iz gradbenega sektorja brez bremenitve davka v skladu s 17. členom, 6. odst., črka a) (okrožnica št. 37 z dne 29. decembra 2006).

Vrstica VJ13 navedite nakupe objektov ali delov stavb, za katere davek plača prodajalec, v skladu s črko a-bis) 6. odstavka 17. člena.

Vrstica VJ14 navedite nakupe mobilnih telefonov, za katere davek plača cesionar, skladno s črko b), 6. odstavka, 17. člena.

Vrstica VJ15 navedite nakupe igralnih konzol, tablic in prenosnikov, ter naprav z integriranim vezjem, kot so mikroprocesorji in centralne procesne enote, pred njihovo inštalacijo, ter izdelkov, namenjenih končnim potrošnikom, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črko c), 6. odstavek, 17. člena.

Vrstica VJ16 navedite nakupe storitev čiščenja, rušenja, inštalacijskih del in zaključnih del v objektih, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črko a-ter), 6. odstavek, 17. člena).

Vrstica VJ17 navedite nakupe blaga in storitev v sektorju energetike, za katere je davek dolžan poravnati prodajalec, v skladu s črkama d-bis), d-ter) in d-quater), 6. odstavek, 17. člena.

Vrstica VJ18 navedite nakupe, ki so jih opravile javne uprave, ki imajo identifikacijsko številko za DDV in drugi subjekti, ki jih navaja odstavek 1-bis člena 17-ter, zavezani k odplačilu davka v skladu z istim členom, za katere se je pripadajoči davek poravnal z obdobjnimi odplačili v skladu z 2. odstavkom 5. člena ministrskega odloka z dne 23. januarja 2015, spremenjenega z ministrskim odlokom z dne 27. junija 2017.

V **vrstici VJ19** se navede celoten ddv za posle, ki so navedeni v tej razpredelnici in dosežen s seštevanjem zneskov, navedenih v stolpcu 2, iz vrstic VJ1 in VJ18.

4.2.8. – RAZPREDELNICA VH – SPREMEMBE OBDOBNIH POROČIL

Opozorilo: razpredelnico VH je treba izpolniti le, če nameravate pošiljati, dopolnjevati ali popravljati izpuščene, pomanjkljive ali napačne podatke v poročilih o obdobjnih odplačilih DDV (glej sklep št. 104/E z dne 28. julija 2017). V tem primeru se navedejo vsi zahtevani podatki, vključno s tistimi, ki niso predmet pošiljanja, dopolnitve ali popravka, tudi, če so ti že navedeni v razpredelnici VP te prijave. V posebnem primeru, v katerem se zaradi pošiljanja, dopolnitve ali popravka pri izpolnjevanju ne vpišejo podatki v to razpredelnico (na primer, kadar je rezultat odplačil nič), se mora v vsakem primeru prečrtati okence "VH" v spodnjem delu razpredelnice VL v polju "Izpolnjene razpredelnice". Če izpuščeni, pomanjkljivi ali napačni podatki niso tisti, ki jih je treba navesti v tej razpredelnici, slednje ne izpolnite.

Vrstice od **VH1** do **VH16** se morajo izpolniti z navedbo podatkov (terjatev DDV ali obveznost DDV), **ki izhajajo iz opravljenih obdobjnih plačil**. V zvezi z izpolnjevanjem vrstic VH15 in VH16, opozarjamo, da se mora navesti rezultat pripadajočega odplačila po odštetem znesku morebitne dolgovane akontacije. Družba, ki so pristopile k plačilu DDV skupini, ki ga predvideva 73. člen in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979 z uporabo omenjenih vrstic za navedbo terjatev in/ali dolgov prenesenih na skupino med davčnim letom. Ta znesek sovpada z zneskom navedenega DDV ali bi moral biti naveden v stolpcu 1 v vrstici VP14 modela za sporočanje periodičnih plačil DDV. Zavezanci, ki so opravili trimesečna odplačila, morajo navesti podatke za obdobjna odplačila v vrsticah VH4, VH8, VH12 in VH16. Te zadnje vrstice ne izpolnijo zavezanci, ki jih opredeljuje 7. člen O.P.R. št. 542 iz leta 1999, saj je DDV, ki ga ti zavezanci dolgujejo (ali imajo v dobrem) v četrtem trimesečju, vključen v namene odplačil v letni napovedi.

Zavezanci, ki izvajajo več dejavnosti in po zakonski obvezi ali po lastni izbiri izberejo ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom, in ki so, v zadnjem mesecu vsakega trimesečja, kompenzirali rezultate mesečnih odplačil s trimesečno poravnavo do roka, predvidenega za mesečne poravnave davka, morajo navesti v vrsticah VH3, VH7, VH11 in VH15 znesek, ki ustreza vsoti terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz odplačil v posameznih obdobjih, v vrstici za trimesečje, v katerem se je izvedlo predčasno odplačilo, pa prečrtati izključno okence "Predčasno odplačilo" (glej Dodatek v postavitki "Ločeno knjigovodstvo").

Če znesek ne presega 25,82 evrov, vključno z obrestmi, ki jih dolgujejo zavezanci za trimesečna odplačila, se odplačilo ne sme opraviti. Navedeni znesek se mora, v vsakem primeru, navesti v polju dolgovi v vrstici, ki ustreza obdobju odplačila. Posledično se mora dolgovani davek prepisati v naslednje obdobjno odplačilo (glej vrstico VP7 poročila o obdobjnih odplačilih DDV).

V **vrstici VH17** prepisite navedeni znesek akontacije ki je dolgovana ali ki bi morala biti navedena v stolpcu 2 v vrstici VP13 poročila o obdobjnih odplačilih DDV.

Okence o metodologiji se izpolni tako, da se navede šifra uporabljene metodologije za določanje akontacije:

- "1" historiat;
- "2" predvidevanje;
- "3" analiza - učinek;
- "4" subjekti, ki delujejo na področju telekomunikacij, preskrbe z vodo, z električno energijo, z zbiranjem in uničevanjem odpadkov, ltd.

OPOZORILO: Opozorilo: vrstice ne smejo izpolniti družbe, ki so udeležene v skupnem plačilu DDV za celotno davčno leto. Ti subjekti morajo navesti zneske prenesene na matično družbo, ki je dolžna določiti akontacijo, dolgovano za skupino, v vrstico VK28.

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

Subjekti, ki so uveljavljali pravico do trimesečnega plačevanja DDV pri poslih izhajajočih iz podpogodbe s strankami z uporabo ustreznih številk dajatve, morajo vključiti davek za te posle v vrstico, ki ustreza obdobju izplačila, v katerem so bili opravljeni, če je se je plačilo izvajalo trimesečno (brez plačila obresti) namesto enkrat mesečno, prečrtati pripadajoče okence "**Poddobavitelji**" (glej okrožnico št. 45/E z dne 18. februarja 1999).

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

Zavezanec, ki za obdobjo izplačilo ali akontacijo, uporablja posebne davčne dobropise ali terjatve, ki jih prejme od družbe za upravljanje, mora v polje "obveznosti" v vrstici od VH1 do VH17 navesti podatke plačil in znesek akontacije neto uporabljenih terjatev. Posebni davčni dobropisi, uporabljeni na ta način, morajo biti vključeni v vrstici VL27, medtem o se v vrstico VL28 prepisejo terjatve, prejete od družb za upravljanje prihrankov. Ti davčni dobropisi, uporabljeni v letni napovedi, pa se morajo navesti v vrsticah VL34 in VL35. Če zavezanec uporablja omenjene davčne dobropise za kompenziranje s plačilnim obrazcem F24 se v razpredelnico VH navedejo podatki o obdobjem izplačilu in znesek akontacije brez upoštevanja izvedene kompenzacije.

Opozorila za subjekte, ki so jih prizadeli izredni dogodki

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

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

Glej Dodatek k postavki "Ločeno knjigovodstvo".

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

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

Izpolnjevanje razpredelnice VH v primerih izrednih poslov ali večjega preoblikovanja subjekta

Po navodilih, danih v odstavku 3.3. subjekt, ki nastane iz preoblikovanja, mora izpolniti obrazec zase in za subjekt prosilca. V razpredelnici **VH subjekta upravičenca** morajo biti navedeni podatki za plačila slednjega, izvedena v celem davčnem letu upoštevajoč tudi morebitne posle, ki jih je izvedel prosilec v delu meseca ali trimesečja v teku katerega je prišlo do posla. V razpredelnici **VH subjekta prosilca**, morajo biti navedeni podatki, ki zadevajo plačila, ki so bila izvedena do konca meseca ali trimesečja, ki se je zaključilo pred datumom posla. V tej razpredelnici mora biti izpolnjena vrstica VH17 v primeru, da je prišlo do preoblikovanja na dan po plačilu akontacije. V primerih preoblikovanja, ki niso pomenila izbris subjekta prosilca mora slednji predložiti letno napoved tako, da izpolni razpredelnico VH z izključnim nanašanjem na obdobja plačila za neprenesene dejavnosti.

Izpolnjevanje preglednice VH s strani zavezancev, katerim vodijo knjige tretje osebe

Za načine izpolnjevanja v preglednico VH glej Dodatek pri postavki "Zavezanci, katerim vodijo knjige tretje osebe".

4.2.9 RAZPREDELNICA VM - PLAČILA ZA REGISTRACIJO OSEBNIH VOZIL EU

Razpredelnica VM je predviden za navedbo izplačil, izvršenih v davčnem obdobju, s pomočjo obrazca F24 za vplačila z identifikacijskimi elementi, ki je bil odobren z namenom izvajanja določb iz 9. odstavka, 1. člena uredbe z zakonsko močjo št. 262 z dne 3. oktobra 2006, ki uvajajo posebne pogoje plačila davka v zvezi s prvo interno cesijo novih in rabljenih vozil, ki so bila pred tem predmet nakupa med državami članicami Evropske unije.

V **vrstici** od **VM1** do **VM12**, ki ustrezajo 12 mesecem v letu se navede davek vplačan v teku leta, ki je predmet napovedi tako, da se uporabljajo ustrezne številke dajatev določene s resolucijo št. 377 v 2007. Zavezanci, ki so izvršili četrtletna plačila v skladu s 7. členom O.P.R. št. 542 iz leta 1999, morajo navesti podatke o plačilih, izvedenih z obrazcem F24 za plačila z identifikacijskimi elementi v vrsticah VM3, VM6, VM9 in VM12. Zneski, navedeni v omenjenih vrsticah morajo zajemati izvedena vplačila v zvezi z registriranimi osebnimi vozili v letu 2022, ki je predmet odstopa v naslednjih letih (primer registriranje za doseganje ciljev podjetja, glej okrožnico št. 52 v 2008).

4.2.10. – PREGLEDNICA VK – KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

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

RAZDELEK 1 – Splošni podatki

V **vrstico VK1** morata tako kontrolna kot kontrolirana družba vnesti:

- **polje 1**, identifikacijska številka kontrolne družbe;
- **polje 2**, zadnji mesec kontrole (primer 01 za mesec januar, 12 za mesec december). Številka 12 se navede bodisi v primeru preklica ali izstopa iz postopka skupnega plačila DDV od 1. januarja 2023 dalje, kot tudi v primeru nadaljevanja omenjenega postopka v istem letu.

V skladu s 3. členom, zadnji odstavek, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, kot je spremenil ministrski odlok z dne 13. februarja 2017, pomanjkljivi pogoji za uveljavljanje postopka likvidacije skupine, imajo učinek od obdobja plačila za mesec ali trimesečje v katerem se je izkazalo (npr. družba do katere ni bila izvedena kontrola v teku meseca junija mora navesti, če izvaja mesečna plačila, številko 05, ker se šteje, da je bila kontrola izvedena do meseca maja, če pa so bila izvedena trimesečna plačila, mora navesti število 03, ker se šteje, da je kontrola prenehala s prvim tromesečjem).

V posebnem primeru **pripojitve v teku leta kontrolne družbe** s strani zunanje družbe skupini DDV, če je postopek DDV skupine prekinjen po pripojitvi slednje, tako v napovedi kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba), kot tudi v napovedih kontrolne družbe mora biti navedena številka, ki ustreza mesecu na katerega se nanaša zadnje 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 napovedi kontrolne pripojene družbe (ki jo predloži pripojitvena družba) in številka 12 pri napovedih kontroliranih družb (ministrski sklep 363998 z dne 26. decembra 1986);

• **polje 3**, naziv ali firma obvladujoče družbe.

Okence "Izredni posli", ki se izpolni izključno v obrazcih, ki sledijo prvemu, če je prisotnih več obrazcev zaradi izrednih poslov, označi se, če je pravna predhodnica, na katero se nanaša ta obrazec, izstopila med letom 2022 in **pred izrednim poslom**, iz postopka plačila DDV skupine, v kateri je sodelovala.

RAZDELEK 2 – Določanje presežka davka

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

Vrstica VK20 vse prenesene terjatve, omejeno na obdobje nadzora, povečan za morebitni znesek iz vrstice VX8 prenesenim za poravnavo pri letni napovedi v primeru, da je kontrola trajala celo leto.

Vrstica VK21 Vrstica VK21 skupni znesek prenesenih dolgov, omejen na obdobje nadzora, povečan za morebitni znesek iz vrstice VX7, v primeru, da je nadzor potekal vse leto.

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

Vrstica VK24 presežek kompenzirane terjatve. V to vrstico se vnese višina VK23, ki je bila dejansko v celoti ali delno kompenzirana s presežkom obveznosti drugih družb skupine. **Ta znesek se povzame iz potrdila, ki ga ustanova ali kontrolna družba mora izdati ob koncu leta vsaki družbi skupine in mora ustrezati tistemu, ki ga navede sama kontrolna družba za vsako družbo v polje 7 razpredelnice VS. Za kompenzirani znesek presežka terjatve mora biti dano jamstvo, ki ga predvideva 6. člen, 3. odst. ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979. Poudarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno prenovil način izplačevanja povračil DDV, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38-bis, uporabljajo tudi v okviru plačila DDV skupine.**

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

V tem primeru mora kontrolirana družba za povračilo izpolnjevati pogoje v skladu s 30. ali 34. členom, 9. odst., ki jih mora navesti kontrolna družba z izpolnjevanjem kvadrata "Namen" (polje 9 razpredelnice VS) povzetne pregledom DDV 26 PR.

Vrstica VK26 navede se skupni znesek posebnih davčnih terjatev, ki so bile morebiti uporabljene skozi celo leto 2022, vključno s tistim, ki ga je družba uporabljala za letno poravnavo, če je pripadala določeni kategoriji zavezancev.

Vrstica VK27 v to vrstico se navede skupni znesek obresti prenesenih skupini s strani družb, ki so izvedle obdobja trimesečna plačila v skladu s 7. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z 1999.

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

Vrstica VK28 družbe, ki sodelujejo pri izplačilu DDV skupine za celo davčno leto, morajo navesti zneske, prenesene na matično družbi, ki je dolžna določiti akontacijo, dolgovano skupini (glej okrožnico št. 52 z dne 3. decembra 1991).

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

Ta razdelek se izpolni izključno v primeru, če je družba izstopila iz skupine v teku davčnega leta. V primeru izrednega posla, nastalega v letu 2022, če je pravna predhodnica (na primer pripojena družba) sodelovala pri plačilu DDV skupine do datuma posla, se v obrazcu, ki se nanaša na omenjeno družbo, ta razdelek ne sme izpolniti.

V **vrsticah od VK30 do VK35** se navedejo podatki za samo kontrolno obdobje; za njihov opis glej ustrezne vrstice VL1, VL2, VL23, VL27, VL29 in VL30 polje 3.

Vrstica VK36 v primeru, da je kontrolirana družba izstopila iz skupine po plačilu akontacije se v vrstico navede del slednje, ki ga je kontrolna družba ponovno knjižila v dobro kontrolirani družbi.

4.2.11 RAZPREDELNICA VN – DOPOLNILNE PRIJAVE V PRID

Ta razpredelnica je namenjena osebam, ki so v letu 2021 predložile dopolnilno prijavo v prid v skladu s 6-bis odstavkom 8. člena O.P.R. št. 322/1998, po izteku roka, predpisanega za vložitev dopolnilne prijave (na primer, dopolnilna prijava DDV 2020, ki se nanaša na leto 2019, vložena v letu 2022).

V prijavi za davčno obdobje, v katerem je bila predložena dopolnilna napoved, se navede kredit zaradi manjšega dolga ali večjega dobropisa, ki izhaja iz dopolnilne prijave (odstavek 6-querter 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998).

V ta namen se morajo v vrstici VN1 navesti naslednji podatki:

- **stolpec št. 1**, leto, za katero se je predložila dopolnilna prijava (na primer, za dopolnilno prijavo DDV 2020, navedite 2019);
- **stolpec št. 2**, označi ga nadzorna družba za proceduro likvidacije DDV skupine, če je kredit, ki se mora navesti v stolpcu št. 3, razviden iz obračunskega obrazca DDV 26 PR katere od dopolnilnih prijav, predloženih v letu 2022, ki se nanaša na isto proceduro;
- **stolpec št. 3**, kredit zaradi nižjega dolga ali večjega odbitnega presežka, razvidnega iz dopolnilne prijave, za delež, za katerega se ni zaprosilo za povračilo v sami dopolnilni prijavi. Ta znesek vpliva na določitev letnega salda in se ga zato navede v vrstico VL11 ali vrstico VW28, stolpec 1, če je označen stolpec št. 2;
- **stolpec št. 4**, davčna številka zavezanca, na katerega se nanaša dopolnilna prijava, če se slednji razlikuje od prijavitelja (kot na primer v primeru pripojitve, če je dopolnilno prijavo za prevzeto družbo predložila prevzemna družba);
- **stolpec št. 5**, če je prisotnih več obrazcev zaradi večjih preoblikovanj subjekta, zaradi katerih je potrebno izpolniti več razdelkov št. 3 v razpredelnici VL, je številka, ki določa prvega od obrazcev, ki se nanašajo na subjekt, ki je sodeloval v preoblikovanju (vključno s prijaviteljem), ki je predložil dopolnilno prijavo (na primer, če je družba v letu 2022 pred izrednim poslom vložila dopolnilno prijavo v prid prevzete družbe, izpolni en obrazec zase, za prevzeto družbo pa dva obrazca, ki se nanašata na dva posla, upravljana z ločenim knjigovodstvom, se mora v tem stolpcu navesti številka 2). sla, upravljana z ločenim knjigovodstvom, se mora v tem stolpcu navesti številka 2).

Če je bilo v letu 2022 predloženih več dopolnilnih prijav za različna leta in/ali različne subjekte (glej stolpec št.

4), se mora izpolniti po ena vrstica v tej razpredelnici za vsako leto in vsak subjekt. Upoštevajte, da v primeru, da zavezanec v letu, v katerem je bila vložena dopolnilna prijava, ni sodeloval pri proceduri izplačila DDV skupine, v kateri je udeležen, v letu 2022 kredit, naveden v stolpcu št. 3 se ne more stekati v isto proceduro, saj se nanaša na davčno obdobje pred tistim, ko se je vključil v postopek izplačila DDV skupine.

Opozorjamo, da več izpolnjenih obrazcev zaradi večjega števila razpredelnic VN ne spremeni števila obrazcev, iz katerih je sestavljena napoved in ki se navedejo na naslovni strani.

4.2.12 – RAZPREDELNICA VQ – NEPLAČANA OBDOBNA PLAČILA

Ta nova razpredelnica je predvidena, da bi omogočili opredelitev dozorelega dobropisa zaradi neprostopoljnih plačil rednega DDV-ja ali ponovna plačila po prekinitvi zaradi izrednih dogodkov z davčnih let pred to napovedjo

V vrstice VQ1 in naslednje je treba vpisati sledeče podatke:

- **stolpec 1**, davčno leto, na katerega se nanaša periodični DDV, ki ni bil plačan;
- **stolpec 2**, razlika, če je pozitivna, med dolžnim in plačanim periodičnim DDVjem, ki je enaka razliki med poljem 2 in vsoti polj 3, 4 in 5 vrstice VL 30 prijave, ki se nanaša na davčno leto iz stolpca 1 oziroma vrstice VW30 v primeru, postopka izplačila DDVja skupini;
- **stolpec 3**, v zvezi z davčnim letom, navedenim v stolpcu 1, razlika, če je pozitivna, med dobropisom, ki bi nastal, če bi dolgovani DDV bil v celoti plačan do datuma predložitve odgovarjajoče letne prijave (»potencialni dobropis«) in dobropisom, ki je bil dejansko obračunan v vrstici VL33 iste letne prijave. To vrstico je treba izpolniti samo v primeru, da je omenjena razlika pozitivna in v tem primeru jo je treba vsekakor izpolniti tudi če ni bilo neprostopoljnih plačil. »Potencialni dobropis« je enak vsoti, če je pozitivna, sledečih polj iz razpredelnice VL prijave, ki se nanaša na davčno leto označeno v stolpcu 1: (VL4+VL11, stolpec 1+ VL 12, stolpec 1+ VL24+ VL25+ VL26+ VL27+ VL28+ VL29+ VL30, stolpec 1,+ VL31) - (VL3+ VL20+ VL21+ VL22+ VL23). V primeru, da se plačila, ki jih je treba navesti v stolpcih 5 in 6, nanašajo na davek v zvezi s postopkom obračuna DDV skupine, je dejansko obračunan dobropis tisti, ki je označen v vrstici VW33 razpredelnice VW preglednice DDV26PR, medtem ko je potencialni dobropis je rezultat vsote, če je

pozitivna, sledečih polj iz omenjene razpredelnice VW v prijavi, ki se nanaša na davčno leto, označeno v stolpcu1: (VW4+ VW25+ VW26+ VW27+ VW28, stolpec 1+ VW29+ VW30, stolpec 1+ VW31) - (VW3+ VW20+ VW21+ VW22+ VW23+ VW24);

- **stolpec 4**, znesek periodičnega DDVja, ki se nanaša na davčno leto stolpca 1, in je bil plačan posporočilu o nepravilnostih in/ali zaradi vročitve plačilnega kartončka do datuma predložitve prijave za predhodno davčno leto. Ta znesek je je enak vsoti plačil, ki so navedena v stolpcih 4, 5, 6 in 7 razpredelnice VQ predhodnega obrazca, ki se nanašajo na isto leto iz stolpca 1.

- **stolpec 5**, vsota periodičnega DDVja, ki se nanaša na davčno leto iz stolpca 1 in je bil plačan po sporočilu o nepravilnostih (obrok davka izvedenih plačil s šifro davka 9001 in leto iz stolpca 1) v obdobju, ki gre od dneva po predložitvi prijave za leto 2021 do datuma predložitve prijave za sedanje davčno leto;

- **stolpec 6**, vsota periodičnega DDVja, ki se nanaša na davčno leto iz stolpca 1, ki je bil plačan zaradi vročitve plačilnih kartonov v obdobju med dnevom po predložitvi prijave za leto 2021 in datumom predložitve prijave, ki se nanaša na sedanje davčno leto;

- **stolpec 7**, znesek rednega DDV-ja se nanaša na leto obdavčitve iz stolpca 1, po ponovnih plačilih, ki so stekla po zadržanju plačil zaradi izrednih dogodkov v obdobju med datumom po predstavitvi napovedi za leto 2021, in datumom za predstavitev napovedi za tekoče davčno leto;

- **stolpec 8**, znesek dobropisa, ki dozori zaradi plačil, izpisanih v prejšnjih stolpcih 5, 6 in 7. Znesek dobropisa je enak rezultatu, če je pozitiven, sledečega izračuna: (stolpec 5 + stolpec 6 + stolpec 7) – večji znesek med (stolpec 2 – stolpec 3 – stolpec 4) in 0.

- **stolpec 9**, če je davčna številka subjekta, na katerega se nanašajo plačila, različna od davčne številke subjekta, ki predloži prijavo (v primeru združitve s prevzemom, če periodičnega DDVja ni plačala prevzeta družba in odgovarjajočih neprostovoljnih plačil ni izvršil prevzemnik);

- **stolpec 10**, ob prisotnosti več obrazcev zaradi bistvenih subjektivnih sprememb, ki zahtevajo več razdelkov 3 razpredelnice VL, je to številka, ki opredeljuje prvi obrazec v zvezi z v spremembo soudeleženi subjektom (vključno s prijaviteljem), ki je izvršil periodična plačila DDV, po prejemu sporočila o nepravilnostih in/ali zaradi vročitve plačilnih kartončkov še pred izredno operacijo;

- **stolpec 11** mora prečrtati kontrolna družba za postopek obračuna DDVja skupine, če se plačila, navedena v stolpcih 5, 6 in 7 nanašajo na periodični DDV, ki je vezan na isti postopek.

Naj izpostavimo, da izpolnjevanje več obrazcev zaradi prisotnosti več razpredelnic VQ ne spremeni števila obrazcev prijave, ki ga je treba vpisati na naslovno stran.

4.2.13 - RAZPREDELNICA VL – OBRAČUN LETNEGA DAVKA

Razpredelnica VL sestoji iz treh razdelkov. V primeru izpolnjevanja več modulov zaradi **ločenega računovodstva** (36. člen), razdelka 2 in 3 te razpredelnice morata biti izpolnjena tako, da se navedejo povzetni podatki vseh prijavljenih de- javnosti (glej odstavek 3.2.) samo v prvem izpolnjenem obrazcu, določenem kot obrazec 01. V primeru **napovedi, ki jo predloži preoblikovani subjekti** morata biti izpolnjena samo enkrat za vsak subjekt, ki sodeluje v poslu, razdelka 2 in 3 te razpredelnice in če je bilo vodeno ločeno računovodstvo morata biti razdelka 2 in 3 izpolnjena samo v prvem obrazcu, ki se nanaša na vsakega zavezanca.

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

Vrstica VL1 znesek vrstic VE26 in VJ19.

Vrstica VL2 navedite znesek v vrstico VF71.

Vrstica VL3 dolgovani davek, določen na podlagi razlike med vrstico VL1 in vrstico VL2.

Vrstica VL4 davčni dobropis, določen na podlagi razlike med vrstico VL2 in vrstico VL1.

RAZDELEK 2 - Terjatev predhodnega leta

Razdelek izpolnijo subjekti, ki so v napovedi za davčno leto 2021 navedli letno terjatev za katero se ni zahtevalo izplačilo.

Razdelek morajo izpolniti tudi subjekti, ki uporabljajo kar določa zadnji odstavek 73. člena, v proceduro izplačila DDV skupine se ne more stekati presežek terjatve, ki izhaja iz napovedi za davčno obdobje pred obdobjem sodelovanja v postopku izplačila DDV skupine. Ta terjatev, kot je navedeno v sklepu št. 4/DPF z dne 14. februarja 2008 je lahko:

- predmet zahteve izplačila v naslednjih letih;
- izračunana olajšava, v naslednjih letih, ni bilo udeležbe v izplačilu skupine;
- uporabljeno v horizontalni kompenzaciji v skladu s 17. členom zakonskega odloka št. 241 v 1997, v zakonsko predvidenih mejah.

Poleg tega se lahko odstopi s strani subjektov, ki so se odločili za davčno konsolidacijo, predvideno v 117. členu TUIR, za namen poplačila IRES, ki ga dolguje konsolidiranec.

Vrstica VL8, polje 1, navedite dobropis, ki izhaja iz davčne napovedi za leto 2021 in za katerega ni bilo zahtevano namodestilo, pač pa je bil upoštevan kot odbitek ali izravnava, naveden v vrstici VX5. Naj poudarimo, da **skupina DDV**, o kateri v členu 70-bis in naslednjim, mora vpisati v to vrstico skupni znesek dobropisov, ki so jih posamezni udeleženci prenesli pred vstopom v skupino in so jih sami izpostavili v vrstici VX2, polje 2 ali v vrstici VY2, polje 2 zadnje letne prijave, ki so jo predložili.

Poleg tega morajo podjetja v polju 1 označiti, da so sodelovala pri likvidaciji DDV za skupino, kot je določeno v 73. členu, za celotno davčno leto, navesti dobropis, za katerega je bilo zahtevano povračilo v preteklih letih in za katere je urad uradno zanikal pravico do nadomestila ter dovolil uporabo v skladu z OPR št. 443 z dne 10. novembra 1997. Znesek tega dobropisa mora biti naveden tudi v **polju 2**. Ta način navedbe odklonjenega dobropisa se nanaša tudi na obrazce predhodne družbe, ki se nanašajo na izredne posle ali druga subjektivna bistvena preoblikovanja (na primer pripojene družbe) ki so bili soudeleženi v isti proceduri za izplačilo DDV skupine družbe, ki je nasledila in je prijaviteljica (na primer pripojiteljica) do datuma posebnega posla. Ker gre za dobropis, nastal v davčnem obdobju pred vstopom v postopek izplačila DDV za skupino, ga namreč ni mogoče prenesti na isto proceduro, pač pa ostaja na razpolago nadzorovani družbi, kot je to pojasnjeno v resoluciji št. 21 z dne 18. februarja 2014. V primeru sodelovanja pri izplačilu DDV za skupino za obdobja, krajša od enega leta (razen v primeru zgoraj opisanih izrednih poslov), pa mora biti ta dobropis naveden v vrstici VL26.

Ker gre namreč za dobropis, obračunan v davčnem letu pred vstopom v postopek izplačila DDV za skupino, ga ni mogoče prenesti na skupino za DDV, pač pa ostaja na voljo odvisni družbi.

Za izpolnjevanje te vrstice s strani subjektov, ki so v teku davčnega leta sodelovali v izrednih poslih ali pri bistvenem preoblikovanju subjektov, ki niso pomenili ugasnitev subjekta prosilca (delna odcepitev, vložek, cesija ali podaritev dela podjetja) je treba vedeti, da:

- upravičenec (družba koristnica, vlagatelj vložka, cedent ali darovalec) mora izpolniti to vrstico v obrazcu za posle, ki jih je izvedel subjekt prosilca tako, da se navede terjatev DDV, ki izhaja iz napovedi za leto 2021 in cesija slednjega v celoti ali delno po opravljenem poslu;
- prosilca (odcepljena družba, cedent ali darovalec) mora izpolniti to vrstico tako, da navede terjatev DDV, ki izhaja iz napovedi za leto 2021 ali morebiti preostanek po cesiji izvedeni do upravičenca v primeru posla.

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

- terjatev, priznana s posredovanjem Agenciji za Prihodke, če presega prijavljeni znesek;
- če je priznana terjatev (npr. 800) manjša od prijavljenega zneska (npr. 1000) se navede to manjšo terjatev (800). Če je po obvestilu zavezanec vplačal z Obrazcem F24 razliko med prijavljeno in priznano terjatvijo (200, v tem primeru), mora biti navedena celotna prijavljena terjatev (1000).

Za izpolnjevanje te vrstice s strani družbe, ki so predhodno bile v postopku izplačila DDV skupine, kot kontrolne družbe, glej navodila v odstavku 3.4.4.

V **vrstico VL9** navedite terjatev ddv kot olajšava ali kompenzacija navedena v predhodni napovedi (napoved DDV/2022 in za leto 2021) ter uporabljen kot kompenzacija v obrazcu F24 pred predložitvijo napovedi za leto 2022. V isto vrstico se zajame morebitna večja priznana terjatev z obvestilom Agencije za Prihodke, ki se pošlje v skladu s členom 54-bis in se enako uporablja za kompenziranje drugih dolgovanj zneskov pred predložitvijo te napovedi.

Vrstico VL10 morajo izpolniti samo zavezanci, ki so v letu 2022 sodelovali v postopku plačila DDV skupine za celotno davčno leto in ki, z uporabo določb zadnjega odstavka 73. člena, ne morejo se stekati v isti postopek presežek terjatve, ki izhaja iz predhodnega davčnega obdobja pristopa k postopku skupine.

To vrstico je treba izpolniti tudi v obrazcih, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednega posla (na primer pripojene družbe), ki so sodelovale v istem postopku skupnega plačila DDV skupine za družbo prijaviteljico - pravno naslednico (na primer, pripojene družbe) do datuma izrednega posla.

Ta znesek je dan iz razlike med tistimi, ki so navedeni v vrsticah VL8, polje 1 in VL9.

Načini uporabe zneska, navedenega v tej vrstici, morajo biti navedeni v razpredelnici VX. Zlasti je predviden prenos omenjene terjatve v vrstico VX2, polje 1, posledično pa:

- izpolnitev vrstice VX4 z navedbo zneska zahtevka za povračilo v skladu s tretjim odstavkom, 30. člena (manjši odbitni presežki v treh letih, prim. z odlokoma 4/DPF iz leta 2008 in 56/E iz leta 2011);
- izpolnitev vrstice VX5 z navedbo zneska, ki se uporablja za izravnavo v obrazcu F24. Za uporabo je treba kot referenčno leto upoštevati tisto davčno leto, ki je navedeno v predloženi davčni napovedi;
- izpolnitev vrstice VX6 z navedbo zneska, ki so ga odstopili subjekti, ki so izbrali režim davčne konsolidacije, predviden s členu 117 in naslednjimi pravilnika TUIR.

Vrstica VL11, polje št. 1, navedite kreditno posledico manjšega dolga ali večjega odbitnega presežka, ki izhaja iz dopolnilnih prijav, predloženih v letu 2022 in je enaka seštevku zneskov, navedenih v stolpcu št. 3 vrstic od VN1 do VN4 na vseh izpolnjenih obrazcih, na katerih se ni označil stolpec št. 2 "Skupina" (v primeru, da je treba izpolniti stolpec 5 razpredelnice VN, uporabite odgovarjajoča navodila, da bi opredelili obrazec razpredelnice VL, v katerega je treba vpisati dobropis). Subjekti, ki so v letu 2022 sodelovali v postopku izplačila DDV skupine, ne morejo preliči zneska kredita v ta postopek, če v letu, na katero se nanaša dopolnilna prijava, niso sodelovali pri istem postopku. Če je bila družba prijaviteljica v letu 2022 vključena v postopek plačila DDV skupine za celotno davčno obdobje, se ta znesek navede izključno v **polju št. 2**, kar zadeva način uporabe, je treba prepisati v vrstico VX2, polje 1, posledično pa, upoštevati pri izpolnjevanju vrstic VX4, VX5 in VX6; v nasprotnem primeru se ta znesek navede v polju št. 1. To polje 2 je treba

izpolniti tudi v obrazcih, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednega posla (na primer pripojene družbe), ki so sodelovale v istem postopku skupnega plačila DDV skupine za družbo prijaviteljico - pravno naslednico (na primer, pripojene družbe) do datuma izrednega posla v primeru, da zneska terjatve ni mogoče izliti v postopek.

Vrstica VL12, polje 1, vpišite dobropis, ki izhaja iz vsote zneskov, navedenih v stolpcu 8 vrstic od VQ1 do VQ5 vseh obrazcev, ki so bili izpolnjeni, in v katerih ni prečrtan stolpec 11 »skupina« (v primeru izpolnjevanja stolpca 10 razpredelnice VQ uporabite odgovarjajoča navodila, da bi opredelili obrazec razpredelnice VL, v katerega je treba vpisati dobropis). Subjekti, ki so bili leta 2022 že udeleženi v enem izmed postopkov obračuna DDVja skupine ne morejo vnesti v ta postopek znesek dobropisa. V tem primeru, če je družba prijaviteljica v letu 2022 bila udeležena pri obračunu DDVja skupine za celo leto, mora biti ta znesek vpisan izključno v **polje 2**, kar se pa tiče načina izkoriščenja, mora ta znesek biti vpisan tudi v vrstico VX2, polja 1 in posledično upoštevan pri izpolnjevanju vrstic VX4, VX5 in VX6; sicer mora biti ta znesek vpisan v polje 1. Polje 2 se izpolni tudi v obrazcih družb, ki so prenesle pravice in izvršijo izredne operacije (na primer privzete družbe), ki so bile udeležene pri istem postopku družbe, ki je prejemnica pravice za prijavo, obračuna DDVja skupine (na primer družba prevzemnica) do datuma izredne operacije in ki ne morejo vpeljati v postopek znesek dobropisa.

RAZDELEK 3 - Določanje DDV kot terjatev ali obveznost

Vrstica VL20 navede se znesek zahtevanih medletnih povračil. Znesek zahtevanih medletnih povračil v skladu z 38-bis členom, 2. odst., mora biti naveden tudi če povračila, ki se redno zahtevajo, niso bila (delno ali v celoti) še plačana.

V **vrstici VL21** se navede znesek prenesenih terjatev s strani vsake družbe, ki izvaja plačila družbe v skladu s 73. členom. Ta znesek sovpada z zneskom, ki je naveden v stolpcu 2 vrstice VP14 obrazca za poročanje o obdobjih plačil DDV in razpredelnice VP te prijave, če je izpolnjena. V primeru opustitve periodičnih prijav ali napačnih prijav je treba navesti zneske, vpisane v razpredelnico VH.

V **vrstico VL22** se navede znesek odbitnih presežkov za prva tri trimesečja leta 2022, ki se uporabljajo za kompenziranje obrazcev F24 do datuma predložitve letne napovedi (17. člen, zakonodajni odlok št. 241 z 1997). V skladu z 8. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999, se te terjatve lahko kot alternativa zahtevi po medletnem povračilu kompenzirajo z drugimi dajatvami, prispevki in premijami, ki jih morajo plačati samo subjekti upravičeni za medletno povračilo v skladu s 38-bis členom, drugi odstavek.

V **vrstico VL23** se navede skupni znesek obresti, ki jih trimesečni zavezanci dolgujejo za prva tri obdobja plačila, čeprav se ne ujemajo točno z zneskom obresti, ki so bile dejansko plačane. V vrstici morajo biti zajete obresti (dolgovane v skladu s 7. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999) za trimesečna plačila izvedena z zamudo po naslednjem reguliranju. Višina dolgovanih obresti za davek, ki ga je treba plačati ob letni napovedi, ne sme biti zajeta v tej vrstici, ampak mora biti navedena v **vrstici VL36**.

Vrstica VL24 vsaka družba skupine, ki se izkaže za navidezno v letu 2021 skladno s 30. členom zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, ali odstavkov 36-decies in 36-undecies, 2. člena zakonske uredbe št. 138 z dne 13. Avgusta 2011, mora v tej vrstici navesti skupni znesek presežkov dobropisa, ki so bili preneseni v istem letu in jih matična družba vrne (prim. resolucijo št. 180 z dne 29. aprila 2008).

Vrstice ne smejo izpolniti navidezna podjetja, ki so v napovedi za DDV/2022 navedle šifro 4 v vrstici VA15 (navidezne družbe za leto, na katerega se nanaša napoved, in za dve predhodni leti, ki v triletnem obdobju niso opravile poslov, podvrženih plačilu DDV, višjih od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v smislu 1. odstavka, 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994). V omenjenem primeru, kot je bilo navedeno v okrožnici št. 25 z dne 04. maja 2007, se uporabljajo določila, zadnje obdobje 4. odstavka, 30. člena zakona št. 724 z 1994, ki predvideva dokončno izgubo letnega davčnega dobropisa.

Vrstica VL25 se navede presežek terjatve predhodnega leta. Ta znesek je dan iz razlike med tistimi, ki so navedeni v vrsticah VL8, polje 1 in VL9. Izpolnjevanje te vrstice ni dovoljeno za subjekte, ki niso izpolnili vrstico VL10.

V **vrstico VL26** se navede terjatev, ki se jo zahteva za povračilo v predhodnih letih za katero pristojni urad formalno ni dal pravice do povračila, ampak je zavezancu dovolil, da je uporabil samo terjatev v letu 2022 pri obdobjem plačilu ali letni napovedi (glej tudi odlok predsednika republike št. 443 z dne 10. novembra 1997 in okrožnico št. 134/E z dne 28. maja 1998). Opozoriti je treba, da vrstice ne morejo izpolniti subjekti, ki so sodelovali pri izplačilu DDV za skupino za celotno davčno leto v skladu s 73. členom. Te vrstice ne smejo izpolniti niti predhodne družbe za izredne posle ali druga bistvena subjektivna preoblikovanja (na primer prevzete družbe), ki so sodelovale pri istem postopku izplačila DDV skupine in so upravičene za prijavo (na primer pripojitvene družbe) do datuma izrednega posla. V teh primerih se mora znesek dobropisa navesti v vrstici VL8, polje 1, prav tako tudi v polju 2.

V **vrstico VL27**, se navede:

skupni znesek posebnih davčnih terjatev uporabljenih za leto 2022 z odštevanjem obdobjih plačil in akontacije. V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244 z 2007, davčne terjatve navedene v razpredelnici RU se lahko uporabljajo

tudi neupoštevajoč določila, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višino 250.000 eur letno. Za podrobne informacije glede dejanske uporabnega zneska ter terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila razpredelnice RU obrazcev DOHODKI 2023.

V **vrstico VL28**, se navede uporabljene terjatve v letu 2022 s strani ustanove ali družbe prijaviteljice, ki se odstopijo družbi za upravljanje v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z 2001, ki so že zajete v razdelku 2 preglednice VD.

V **vrstico VL29**, navedite celoten znesek plačil dolgovanega davka za prvo interno cesijo vozil, ki so bila predhodno predmet nakupa v Skupnosti izvedeni z uporabo ustreznih davčnih številok določenih v skladu s sklepom št. 337 z dne 21. novembra 2007. Predvsem morajo biti navedeni:

- vplačila izvedena v teku leta, predmet napovedi in odstopi, do katerih je prišlo v istem letu;
- vplačila izvedena v predhodnih letih za cesije, do katerih je prišlo v letu napovedi.

V **vrstici VL30**, navedite:

- v **polju 2**, skupni znesek dolgovanega obdobjnega DDV-ja: ta znesek sovпада s seštevkom zneskov DDV, navedenih v stolpcu 1 vrstice VP14 v poročilu obdobjnih odplačil DDV za leto 2022 in v razpredelnici VP te prijave, če je izpolnjena (ne da bi upoštevali zneske, že navedene v 1. stolpcu vrstice VP14, ki pa niso bili vplačani, ker niso presežali 25,82 evrov). Temu znesku se prišteje tudi znesek dolgovane akontacije, naveden v vrstici VP13, polje 2 prej omenjenega poročila. V primeru, da se obdobjna poročila niso oddala ali so bila napačna, navedite zneske, prikazane v razpredelnici VH. Tega polja ne izpolnijo družbe, ki so sodelovale v postopku celoletnega plačila DDV skupine. V primeru udeležbe samo v delu leta navedite zgolj skupni znesek dolgovanega DDV, ki je razviden iz obdobjnih poročil, oddanih po izstopu iz postopka plačila DDV skupine;
- v **polju 3**, skupni znesek obdobjnih odplačil, vključno z akontacijo DDV (glej Dodatek) in četrletnimi obrestmi, kakor tudi vplačan davek po izkoriščeni možnosti poravnave z znižano sankcijo, skladno s 13. členom zak. odl. št. 472 iz leta 1997, ki se nanašajo na leto 2022. Treba je opozoriti, da je skupni znesek obdobjnih odplačil seštevku zneskov DDV, prikazanih v stolpcu "Vplačani dolgovani zneski" v "Razdelku davčne blagajne" plačilnih obrazcev F24, tudi če niso bili dejansko plačani zaradi izravnave s terjatvami, povezanimi z drugimi davki (ali celo DDV), prispevkov in premij, za katere so se uporabile davčne šifre:
 - od 6001 do 6012 za mesečna vplačila;
 - od 6031 do 6033 za trimesečna vplačila ter 6034 za vplačilo v četrtem trimesečju, ki ga izvedejo zavezanci, opredeljeni v 73. členu 1. odstavku, črki e) in v 4. odstavku 74. člena;
 - 6013 in 6035 za akontacije;
 - od 6720 do 6727 za vplačila, opravljena za poddobave.

V posebnem primeru nadzorovane družbe, ki je udeležena pri obračunu DDVja skupine in je izstopila iz skupine po končnem roku, ki je bil določen za predplačilo DDVja, mora ta družba vnesti v to polje znesek predplačila, ki ga je izvršila na njen račun nadzorna ustanova ali družba in je že vpisan v vrstico VK36.

- V **polju 4** navedite vsoto periodičnega DDV, ki se nanaša na leto 2022 in je bila vplačana po prejemu sporočila o rezultatih avtomatične kontrole v skladu s členom 54-bis, ki se nanaša na sporočilo o periodičnih izplačilih na osnovi člena 21-bis zakonskega odloka št. 78 iz l. 2010. Posebej je treba navesti davčni delež, ki je bil vplačan z davčno šifro 9001 (brez kazni in obresti) in odgovarjajoče leto 2022, do datuma, ko je bila poslana prijava.
- V **polju 5** vpišite vsoto periodičnega DDVja, ki se nanaša na leto 2022 in je bil plačan do datuma predložitve prijave potem ko je bil vročen kartonček za plačilo
- v **polju 1**, je večji od zneskov, navedenih v polju 2 ter vsoto zneskov, navedenih v poljih 3, 4 in 5.

V **vrstico VL31** navedite znesek prenesenih obveznosti ob obdobjnih plačilih s strani vsake družbe, ki izvaja plačilo skupine v skladu s 73. členom. Ta znesek sovпада z zneskom, ki je naveden v stolpcu 1 vrstice VP14 obrazca za poročanje o obdobjnih plačilih DDV in v razpredelnici VP te prijave, če je bila izpolnjena. V slučaju opustitve periodičnih sporočil ali napačnih sporočil je treba navesti zneske, vpisane v razpredelnico VH.

V **vrstici VL32** se skupni dolžni DDV kot obveznost navede v primeru, če je vsota zneskov dolga (vrstica VL3 in od vrstice VL20 do VL23) večja od vsote zneskov terjatev (vrstica VL4, VL11, polje 1, VL 12, polje 1 in od vrstice VL24 do VL31). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih znesko.

V **vrstici VL33** je vsota terjatve DDV. Izračunajte razliko med vsoto terjatev (vrstica VL4, VL11, polje 1, VL 12, polje 1 in od vrstice VL24 do VL31) in vsoto dolžnih zneskov (vrstica VL3 in od vrstice VL20 do VL23). Če je razlika pozitivna, je treba v to vrstico vpisati znesek, ki ga dobimo kot vsoto zneskov terjatev v 3., 4. in 5. polju vrstice VL30 (vplačan periodični DDV), namesto v polje 1 iste vrstice. Pri izračunu terjatve, ki izhaja iz prijave, moramo namreč upoštevati izključno opravljena plačila. Če iz zgoraj omenjenega izračuna izhaja negativen znesek, te vrstice ni treba izpolniti.

V **vrstico VL34** se navede znesek davčnih terjatev, ki jih uporabljajo posebne kategorije zavezancev z odbitkom DDV v breme (VL32) ob letni napovedi. Ti posebni davčni dobropisi se lahko uporabljajo izključno v namene plačila dolgovanega davka in se ob letni napovedi ne morejo spremeniti v davčne odbitne presežke (ki se obračunajo kot odbitek v naslednjem letu ali se zahteva povračilo). V skladu s 1. členom, odstavki od 53 do 57 zakona št. 244 z 2007, se

davčne terjatve navedene v razpredelnici RU lahko uporabljajo tudi brez upoštevanja določil, ki jih predvidevajo posamezni zakonski predpisi, ki ne presegajo višino 250.000 eur letno. Za podrobne informacije glede dejansko uporabljene zneska ter terjatev, ki niso podvržene omejitvi, glej navodila razpredelnice RU obrazcev DOHODKI 2023.

V **vrstici VL35** se navede del terjatve, prejete po cesiji, ki so jo izvedle družbe za upravljanje v skladu z 8. členom, zakonskega odloka št. 351 z 2001 in se uporablja za zmanjšanje obveznosti DDV, ki izhaja iz te napovedi. Ta znesek, že zajet v vrstico VD54, v nobenem primeru ne sme biti večji od zneska, ki izhaja iz naslednje formule (VL32 - VL34).

V **vrstici VL36** se navede višina obresti, ki jih morajo plačati trimesečni zavezanci za DDV (VL32-VL34-VL35) kot letno poravnavo.

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

V **vrstici VL38** se navede skupna višina neplačanega DDV, ki se dobi tako, da se podatku, navedenem v vrstici VL32 vzamejo morebiti uporabljene terjatve (VL34 + VL35) ter se seštejejo neplačane trimesečne obresti (VL36).

V **vrstici VL39** se navede celotno terjatev DDV, ki izhaja iz vrstice VL33.

Družbe za upravljanje, ki so v skladu z 8. členom zakonskega odloka št. 351 z 2001 odstopile del ali celotno DDV terjatev, zavedeno v vrstici VL33, morajo v to vrstico navesti rezultat, ki je bil dosežen z razliko med zneski v vrsticah VL33 in VL37.

Vrstica VL40 navedite znesek, ki ustreza ponovno vplačanemu dobropisu, v neto znesku brez vplačil kazni in obresti, če so bili v davčnem obdobju iz te napovedi plačani zneski, zahtevani z ustreznimi dokumenti za izterjavo, izdanimi kot posledica neprimerne uporabe pri kompenzaciji obstoječih dobropisov, ki pa niso na voljo (npr. uporaba dobropisa DDV kot kompenzacija, če manjka potrdilo o skladnosti, predvideno s črko a) 1. odstavka 10. člena, št. 7 zakonske uredbe št. 78 iz leta 2009). S tako izpostavljenostjo se veljavnost dobropisa, ki se zahteva za povračilo, znova vzpostavi in izenači z veljavnostjo dobropisa, ki je nastal v davčnem obdobju iz te davčne napovedi.

Če vrstico izpolnjujejo subjekti, ki so sodelovali pri izplačilu DDV za skupino, je treba izpostavljeni znesek, ki ga ni mogoče prenesti na skupino, navesti v vrstici VX2, polje 1 in posledično upoštevati, ker ga ni mogoče prenesti na skupino, upoštevati pri izpolnjevanju vrstic VX4, VX5 in VX6.

V **vrstici VL41** navedite:

- **polje 1**, razlika, če je pozitivna, med periodičnim dolgovanim DDV in plačanim periodičnim DDV, ki je enaka razliki med poljem 2 in vsoto polj 3, 4 in 5 vrstice VL30;

- **polje 2**, razlika, če je pozitivna, med morebitnim odbitnim davkom zaradi plačila periodičnega dolgovanega DDV do datuma predložitve letne napovedi ("potencialni odbitni davek"), in dejansko plačanim odbitnim davkom v vrstici VL33. Vrstico je treba izpolniti le, če je prej navedena razlika pozitivna. "Potencialni odbitni davek" je enak rezultatu, če je pozitiven, algebrske vsote naslednjih polj: (VL4 + VL11, stol. 1 + VL12, stol. 1 + VL24 + VL25 + VL26 + VL27 + VL28 + VL29 + VL30, stol. 1 + VL31) – (VL3 + VL20 + VL21 + VL22 + VL23).

4.2.14 – RAZPREDELNICA VT – LOČENO NAVAJANJE POSLOV IZVEDENIH ZA KONČNE KUPCE IN ZA DAVČNE ZAVEZANCE

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

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

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

V **polje 1** navedite skupni znesek obdavčenih poslov, ki izhaja iz celotnega seštevka zneskov navedenih v polju 1 vrstice VE24 vseh obrazcev, iz katerih sestoji napoved.

V **Polje 2** navedite skupno višino davka za obdavčljive posle, ki izhajajo iz skupnega seštevka zneskov v vrstici VE26 vseh obrazcev iz katerih sestoji napoved.

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

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

Vrstice od VT2 do VT22 Razdelitev poslov za končne kupce na pokrajinski osnovi

Vrstice so namenjene zavezancem, ki so opravili posle za končne kupce in so izpolnili polji 3 in 4 vrstice VT1 za razdelitev teh zneskov glede na pokrajine in samostojne dežele, kjer se nahajajo kraji, kjer so bile opravljene dejavnosti.

4.2.15 – RAZPREDELNICA VX – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI TERJATEV

Razpredelnica VX vsebuje podatke za plačilo DDV ali dobropis DDV in se mora v vsakem primeru izpolniti izključno v obrazcu št. 01.

Izpolnjevanje razpredelnice VX s strani matičnih in hčerinskih družb (73. člen)

Družbe, udeležene v postopku plačila DDV skupine za vse davčno leto, izpolnijo vrstico VX7 ali vrstico VX8 kjer navedejo dolg ali terjatev, prenesena na skupino ob poravnavi. Ti subjekti poleg tega izpolnijo vrstico VX2, polje 1, v katero prenesejo seštevek zneskov, navedenih v naslednjih vrsticah, ki se nanašajo na terjatve, ki jih ni mogoče prenesti v postopek izplačila DDV skupine, za vse izpolnjene obrazce:

- VL10;
- VL11, polje 2;
- VL12, polje 2;
- VL40.

V primeru izrednih poslov (npr. pripojitev), če gre za pravno predhodnico (na primer prevzemno družbo), ki je sodelovala v postopku plačila DDV skupine za celotno davčno leto, se morajo vse poravnave dolgov ali terjatev, ki so razvidne iz razpredelnice VL obrazcev, ki se nanašajo na družbe - pravne predhodnice (npr. pripojene družbe), ki ne sodelujejo v istem postopku (ali izstopijo iz njega pred nastankom izrednega posla), navesti v vrstici VX1 ali vrstici VX2, polje 1. V ta namen je treba določiti razliko med vsoto dolgovanih zneskov, navedenih v vrsticah VL38, in vsoto terjatev, navedenih v vrsticah VL39, prikazanih v ustreznih razpredelnicah VL vsakega zavezanca izven skupine, ki sodeluje pri izrednem poslu; tej razliki (pozitivni ali negativni) je treba prišteti na algebraičen način (z znakom »-«) zneske, navedene v vrsticah VL10, VL11, polje 2, VL 12, polje 2 in vrstici VL40 vseh izpolnjenih obrazcev. V vrstici VX1 se torej navede skupni znesek za plačilo, ki sovпада z rezultatom pravkar omenjene operacije, če je ta pozitiven. Če je rezultat operacije negativen se (v obliki absolutne vrednosti) vpiše v vrstico VX2, polje 1. Za način uporabe zneska, navedenega v vrstici VX2, polje 1, je predvideno:

- izpolnitev vrstice VX4 z navedbo zneska zahtevka za povračilo v skladu s četrtem odstavkom 30. člena, tretji odstavek (manjši odbitni presežki v treh letih, prim. z odlokom 4/DPF iz leta 2008 in 56/E iz leta 2011);
- izpolnitev vrstice VX5 z navedbo zneska, ki se uporablja za izravnavo v obrazcu F24;
- izpolnitev vrstice VX6 z navedbo zneska, ki so ga odstopili subjekti, ki so izbrali režim davčne konsolidacije, predviden s členi 117 in naslednjimi pravilnika TUIR.

Družbe, ki so izstopile iz skupine zaradi prenehanja nadzora med letom, ne smejo izpolniti vrstic VX7 in VX8 in morajo navesti letno poravnavo (ki je lahko dolg ali terjatev) v vrstico VX1 ali v vrstico VX2, polje 1.

Izpolnjevanje razpredelnice VX v primeru stečaja oziroma sodne likvidacije ali prisilne likvidacije v letu 2022

Za navodila za izpolnjevanje razpredelnice VX glej pojasnila v poglavju 2.3.

Vrstica VX1 DDV za plačilo. V vrstico se vnesejo zneski v skladu z vrstico VL38. Opozoriti je treba, da se v primeru izpolnitve vrstice VL40, znesek, ki ga je potrebno navesti, izračuna kot razlika med zneski, navedenimi v vrsticah VL38 in VL40. Ta vrstica ne sme biti izpolnjena v primeru, da skupni DDV, ki ga je treba plačati znaša 10,33 ali manj (10,00 evrov zaradi zaokrožitve v napovedi).

V primeru večjega preoblikovanja subjekta, ki imajo za posledico izpolnjevanje več oddelkov 3 razpredelnice VL (tj., po en oddelek 3 za vsakega udeleženca v preoblikovanju), mora biti v vrstici VX1 naveden skupni znesek, ki izhaja iz razlike, če je pozitiven, med vsoto zneskov, ki se plačujejo, iz vrstic VL38, in vsote zneskov dobropisa, navedene v vrsticah VL39 in VL40, pridobljenih za vsakega udeleženca v preoblikovanju, v posamezni razpredelnici VL.

Vrstica VX2, polje 1 Terjatev DDV. Znesek letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VL39 se razdeli med naslednje vrstice VX4, VX5 in VX6. Opozoriti je treba, da se v primeru izpolnitve vrstice VL40, ki ga je potrebno navesti, izračuna kot seštevek zneskov, navedenih v vrsticah VL38 in VL40.

V primeru vsebinskih sprememb pri subjektu, zaradi česar je potrebno izpolniti več oddelkov 3 v razpredelnici VL (to pomeni, en oddelek št. 3 za vsakega udeleženca v preoblikovanju), razen za primer pripojitve družbe, ki ne pripada skupini, s strani družbe, ki je del skupine DDV (prim. odstavek 3.3, črka A), je potrebno v vrstici VX2, polje 1 navesti celotni znesek odbitnega presežka, ki izhaja iz razlike, če je pozitiven, med skupnim zneskom terjatev, navedenim v vrstici VL39 in VL40, in vsoto dolgovanih zneskov, navedenih v vrsticah VL38 za vsakega subjekt, ki sodeluje pri preoblikovanju pripadajočih razpredelnic VL.

Opozoriti je treba, da navidezne družbe za leto iz te davčne napovedi in za predhodni dve leti, ki so navedle šifro 4 v vrstici VA15, ne morejo v naslednjih vrsticah razdeliti zneska, navedenega v tej vrstici. Za te subjekte, se uporablja

določilo, vsebovano v zadnjem obdobju 4. odst., 30. člena, zakona št. 724 v 1994, ki predvideva dokončno izgubo letne terjatve DDV.

Izpolnjevanje vrstice VX2 s strani pasivnih subjektov, ki so od 1. januarja 2023 soudeleženi pri skupini DDV, o kateri govorijo člani 70-bis in sledeči

V smislu člena 70-sexties, mora biti za te subjekte presežek možnega odbitka, kot izhaja iz te prijave (navedene v polju 1), enaka izvedenim plačilom DDV, ki se nanašajo na leto 2022, prenesen skupini DDV od 1. januarja 2022. Ta znesek, ki je že vsebovan v polju 1, je treba navesti še v **polje 2**. Torej je vsota presežka, ki ga lahko odbijemo in ga je treba porazdeliti po vrsticah VX4 (tudi če ni pogojev, ki jih predvideva 30. člen), VX5 in VX6 rezultat razlike zneska, vpisanega v polje 1 in zneska, vpisanega v polje 2.

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

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

Vrstica se uporablja tudi ko po predložitvi korektivne napovedi v rokih ali dopolnilna napoved v skladu z 8. členom, 6-bis. odst, odlok predsednika republike št. 322/1998 izhaja, da je višina izvedenega plačila preseгла dolgovano.

Poleg tega je potrebno v vrstici navesti morebitni dobropis za davčno obdobje iz te davčne napovedi, ki je bil uporabljen pri kompenzaciji v znesku, ki presega znesek, izhajajoč iz te davčne napovedi, oziroma v znesku, višjem od letne omejitve 2.000.000 EUR, v skladu s 1. odstavkom 34.člena zakona št. 388 iz leta 2000, kot ga je spremenil 72. odstavek, 1. člena zakona 234 iz l. 2021, in spontano zno-va vplačan v skladu s postopkom, opisanim v okrožnici št. 48/E z dne 7. junija 2002 (odgovor na vprašanje 6.1) in re-soluciji št. 452/E z dne 27. novembra 2008. Opozoriti je treba, da je potrebno znesek znova vplačanega dobropisa navesti v neto znesku brez kazni in obresti, ki so bile morebiti vplačane v smislu opominov.

Navajanje preveč plačanega zneska v vrstico pomeni terjatev, ki ga zainteresirani zavezanci lahko:

– odbijejo v naslednjem letu 2022 ali se lahko uporabi v namene kompenzacije;

– zahteva povračilo, če obstajajo pogoji navedeni v 30. členu.

V zvezi s to zanjo domnevo zahtevka za povračilo presežka vplačanih zneskov pojasnjujemo, da se mora višina teh presežkov vključiti v vrstici VX4, v polju 1.

V primeru obstoja tako terjatve DDV v vrstici VX2, polje 1 kot presežka plačil v vrstici VX3 mora biti vsota navedenih zneskov v omenjenih vrsticah porazdeljena po vrsticah VX4, VX5 in VX6. Za pasivne subjekte, ki od 1. januarja 2022 sodelujejo pri skupini DDV, v smislu člena 70-bis in sledečih, mora biti znesek, naveden v vrstici VX3 prenesen na skupino DDV od 1. januarja 2022 in eventualno seštet z zneskom, ki je naveden v polju 2 vrstice VX2. Torej v tem slučaju je treba med vrstice VX4, VX5 in VX6 porazdeliti samo znesek, ki je rezultat razlike med poljema 1 in 2 vrstice VX2.

Vrstica VX4, znesek, za katerega se zahteva povračilo. Vrstica je namenjena zavezancem za DDV, ki želijo zahtevati povračilo davčnega dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi za poslovno leto 2022. Prosimo, upoštevajte, da možnost povračila v primerih, predvidenih v 2. odstavku, 30. člena ali v 9. odstavku, 34. člena, obstaja le, če je presežek dobropisa, ki izhaja iz letne napovedi, višji od 2.582,28 EUR, lahko pa se zahteva tudi za nižji znesek. V primeru prekinitve dejavnosti se povračilo uveljavi brez omejitev. Poleg omenjenih primerov lahko zavezanec na vsak način prosi za povračilo, če iz prijave za odgovarjajoče davčno obdobje izhaja davčni presežek, ki je lahko deležen odbitka in če iz prijav iz zadnjih 2 let izhajajo presežki, za katere se uveljavi odbitek v naslednjem letu. V tem primeru se povračilo uveljavi za najnižji znesek izmed omenjenih presežkov, čeprav je nižji od omenjene meje 2.582,28 evra.

Polje 1 mora biti izpolnjeno z navedbo zneska, za katerega je podan zahtevek za povračilo.

Polje 2 mora biti izpolnjeno z navedbo dela povračila, za katerega davčni zavezanec namerava uporabiti poenostavljeni postopek za povračilo prek agencije za pobiranje davkov. Poudarjamo, da polja se ne izpolni v primeru povračil za zavezance, ki so podvrženi **stečajnim postopkom** ter za **zavezance, ki so prekinili dejavnost**, saj so za izplačilo te vrste povračila pristojni izključno uradi za prihodke (okrožnica št. 84, z dne 12. marca 1998).

Ta znesek, ki se prišteje zneskom, ki so bili ali bodo deležni povračila v teku leta 2023, v obrazcu F24, ne sme preseči predvidene meje veljavne normative, in sicer 2.000.000 evrov v skladu s 1. odstavkom 34. člena zakona št. 388 iz l. 2000, kot jo se spremenil 72. odstavek, 1. člena zakona 234 iz l. 2021.

Polje 3 mora biti izpolnjeno z navedbo šifre, ki ustreza namenu povračila.

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

Šifra 1 – 1. odstavek, 30. člena, prenehanje dejavnosti

Šifro 1 navedejo davkoplačevalci, ki so v letu 2022 prenehali z dejavnostjo. Kot določa okrožnica št. 84, z dne 12. marca 1998, za izplačilo tovrstnih povračil poskrbijo izključno uradi za prihodke zaradi posebnosti primera in zaradi potrebnih preveritev.

Šifra 2 – 2. odstavek, 30. člena, povprečna davčna stopnja

Šifro 2 navedejo davkoplačevalci, ki zahtevajo povračilo skladno s črko a) 2. odstavka 30. člena.

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

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

Pri računanju povprečne davčne stopnje je treba upoštevati drugo decimalko.

Aktivna dela, ki so vključena v rač un, so izključno obdavčljivi posegi, vključno s predajo zlata za obdav čljive investicije, industrijskega zlata, čistega srebra, predaja starega železja na podlagi 74. čl., 7. in 8. ods., posegi na podlagi 17. čl., 6. in 7. ods. in člen 17-ter. Upoštevati je treba tudi predaje v korist subjektom, ki so bili prizadeti od potresov in predaje v skladu z 10.čl., 3. odst.

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

Upoštevajte tudi, da je pri izračunu povprečne stopnje predvideno, da:

- da so izključeni nakupi, uvozi in predaje odpisnih dobrin;
- da med nakupi so vključeni tudi splošni stroški;
- lahko uporabnik izračuna davek na finančni najem amortizirljivih sredstev (okrožnica št. 25 z dne 19. junija 2012).

Šifra 3 – 2. odstavek, 30. člena, neobdavčljive transakcije

Šifro 3 navedejo zavezanci, ki zahtevajo povračilo skladno s črko b), 2. odstavka, 30. člena, ker so med letom opravljali neobdavčljive transakcije, navedene v 8., 8-bis. in 9. členu, kakor tudi neobdavčljive transakcije iz 41. in 58. člena zakonskega odloka št. 331 iz leta 1993, za znesek, ki presega 25 % skupnega zneska vseh transakcij, opravljenih v proračunskem letu 2022.

Spominjamo, da se odstotek zaokroži na višjo enoto.

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

- izvozov, izenačenih posegov in mednarodnih storitev, ki jih določajo 8., 8-bis in 9. čl. ter zakonsko izenačenih posegov, na podlagi 71. čl. (izmenjave z Vatikanom in San Marinom) in 72. čl. (posegi za določene mednarodne ustanove, itd.);
- predaj, na podlagi 41. in 58. čl. Z.O. št. 331/1993;
- predaj (znotraj Skupnosti) dobrin, črpanih iz depozita DDV s pošiljko v drugo državo članico Evropske Unije (50-bis čl., 4. ods., črka f), Z.O. št. 331/1993);
- predaj dobrin, črpanih iz depozita DDV, s prevozom ali pošiljko izven teritorija Evropske Unije (50-bis čl., 4. ods., črka g), Z.O. št. 331/1993).

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

V zvezi z določanjem skupne vsote aktivnih posegov, izvedenih v teku davčnega obdobja, se lahko zavezanec nanaša na skupek vrednosti iz vrstic VE40 in VE50. V primeru izpolnitve več obrazcev je treba navesti seštevek odgovarjajočih vrstic iz različnih obrazcev.

Šifra 4 – 2. odstavek, 30. člena, nakupi in uvoz sredstev, ki se amortizirajo, ter blaga in storitev za študije in razi- skave

Šifro 4 morajo navesti davčni zavezanci, ki zahtevajo povračilo v skladu s črko c), 2. odstavka, 30. člena, omejeno na davek na nakup ali uvoz sredstev, ki se amortizirajo, ter blaga in storitev za študije in raziskave. Kot je navedeno v resoluciji št. 122 iz leta 2011, lahko povračilo zahtevajo tudi družbe za lizing, ki uporabljajo mednarodne računovodske standarde MRS (IAS)/MSRP (IFRS).

V zvezi z davkom na nakupih in uvozi dobrin, ki se amortizirajo, naj spomnimo, da je v veljavi povračilo odbitnega davka, tako za nakupe iz leta 2022, kot za nakupe omenjenih dobrin iz prejšnjih let, v primeru, da zavezanec še ni predložil prošnje za povračilo ali ni bil kompenziran z obrazcem F24, pač pa izhaja iz knjigovodskih opomb, da bo davek v celoti ali delno odbit v naslednjih letih (primerjaj okrožnico št. 13/1990 in resolucijo št. 392/2007). Poudarjamo, da se povračilo ne uveljavi le za nakupe in uvoze dobrin, ki se amortizirajo, temveč tudi za njihov nakup pri izvajanju zakupnih pogodb (primerjaj okrožnico št. 2/1990 in sklep št. 392/2007).

Poudarjamo: kot to določa zakonski odlok št. 351, z dne 25. septembra 2001, ki je bil spremenjen v zakon št. 410, z dne 23. novembra 2001, da povračilo pripada za nakupe nepremičnin ter za stroške za njihovo vzdrževanje s strani hranilnic, na način in v rokih, ki jih same določajo.

Šifra 5 – 2. odstavek, 30. člena, Neobdavčene transakcije

Šifro 5 morajo navesti davčni zavezanci, ki zahtevajo povračilo v skladu s črko d) 2. odstavka 30. člena, ki so v letu 2021 izvedli pretežno transakcije, ki niso predmet obdavčitve skladno s členu od 7. do 7-septies. Podčrtujemo, da zato, da se preveri obstoj omenjenih posegov v primerjavi s skupno vsoto izvedenih posegov, je treba omenjenim posegom prišteti tudi izvoze in izenačene operacije, ki izhajajo iz 8., 8-bis in 9. člena ter posege, ki izhajajo iz 41 in 58. čl. zakonskega odloka. 331/1993.

Poleg tega poudarjamo, da se vsota posegov "izven teritorija" računa glede na trenutek izvajanja letih, ki se določa na podlagi kriterijev iz 6. čl.

Šifra 6 – 2. odstavek, 30. člena, - Pogoji iz naslova 17. čl., 3. odstavek

Šifro 6 morajo navesti nerezidenti, ki so se prijavili v Italiji skladno s 35-ter. členom, oziroma so uradno imenovali, v skladu s 3. odstavkom 17. člena, davčnega zastopnika v državi članici, ki je upravičena do povračila DDV. Poudarjamo, da se z Ukrepom z dne 30. decembra 2005, ki je bil objavljen v Ur.l. št. 48, z dne 27. februarja 2006, določa, da je Operativni Center v Pescari glavna komponenta za upravljanje odnosov s subjekti, ki so se neposredno identificirali v Italiji na podlagi 35-ter čl.

Šifra 7 – 9. odstavek, 34. člena, izvoz in druge neobdavčljive transakcije, izvedene s strani kmetov

Šifro 7 je potrebno navesti v primeru povračila, če ga zahtevajo kmetje, ki so prodali kmetijske proizvode iz tabele A - prvi del, v skladu s prvim odstavkom 8. člena, 38-quater. in 72. členom, ter prodajali izdelke znotraj EU. Povračilo se uveljavi za vsoto, ki odgovarja (teoretskemu) znesku DDV za ne obdavčljive operacije, izvedene v letu 2021 oziroma tudi pred tem letom, če zavezanec še ni vročil prošnje za povračilo ali je bil znesek kompenziran v obrazcu F24 in izpisan v povračilo med letno prijavo. Znesek, ki je deležen povračila, tako kot znesek, ki je deležen odbitka, se izračuna z izvajanjem kompenzacijskih odstotkov, ki so bili veljavni v odgovarjajočem obdobju (primerjaj M. S. št. 145/E, z dne 10. junija 1998).

Šifra 8 – 3. odstavek, 30. člena, povračilo manjšega odbitnega presežka triletja

Šifro 8 je potrebno vpisati, kadar obstaja možnost povračila, če iz napovedi za zadnja 3 leta (2020-2021-2022) izhaja presežek davčnega dobropisa, čeprav je znesek nižji od 2.582,28 EUR. V tem primeru povračilo pripada upravičencu za manjšega od zneskov zgoraj omenjenih odbitnih presežkov (za delež, ki še ni bil zahtevan za povračilo, ali še ni bil poravnan v obrazcu F24). V praksi se primerjavo izvede med zneski DDV, izračunanimi v odbitku, v preteklih dveh letih:

- za leto 2020 je ta znesek rezultat razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 in zneski, navedenimi v vrstici VL9 napovedi DDV/2022, ki se nanaša na leto 2021, vendar samo za tisti del, ki zadeva kompenzacije, izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki se razlikujejo od DDV.z dajatvami, ki se razlikujejo od DDV.
- za leto 2021 je ta znesek rezultat razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira in je navedena v vrstici VX5, ter zneskov, ki se morajo navesti v vrstici VL9 napovedi DDV/2023, ki se nanaša na leto 2022, vendar zgolj v delu, ki zadeva kompenzacije, izvedene s plačilnim obrazcem F24 z dajatvami, ki se razlikujejo od DDV.

Šifra 9 – obstoj več pogojev

Šifro 9 je treba navesti, če davčni zavezanec izpolnjuje pogoje iz zgoraj navedene šifre in v zvezi s povračilom manjšega odbitnega presežka iz treh let poseduje tudi nakupe amortizirljivih sredstev ali blaga in storitev za študije in raziskave, pod pogojem, da davek od teh nakupov ni že vključen v manjši znesek dobropisa, že zahtevan za povračilo.

Šifra 10 – Povračilo manjšega presežka terjatve, ki se ne prenese v postopek izplačila DDV

Šifro 10 je treba uporabiti pri zahtevku za povračilo, v skladu s tretjim odstavkom 30. člena (manjši odbitni presežek v triletnem obdobju). Predvsem lahko predložijo zahtevek za povračilo tisti subjekti, ki so pristopili k postopku izplačila DDV skupine v letu 2021 in niso mogli prenesti na skupino terjatev, ki izhaja iz napovedi DDV za leto 2020 ter subjekti, ki so v letu 2020 sodelovali v postopku izplačila DDV skupine kot matične družbe in so v letu 2021 pristopili k postopku izplačila DDV skupine kot hčerinske družbe niso mogle prenesti na skupino terjatev, ki izhaja iz povzetne preglednice DDV 26PR za leto 2020 (prim. resolucijo št. 4/DPF iz leta 2008 in resolucijo št. 56/E iz leta 2011).

V ta namen je treba upoštevati:

- za leto 2020 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 v napovedi DDV/2021 in zneskom iz vrstice VL9 napovedi DDV/2022, ki se nanaša na leto 2021. Za nekdanje matične družbe skupin DDV znesek izhaja iz razlike med dobropisom DDV, navedenim v vrstici VY5 pregleda DDV 26PR/2020 in zneskom v vrstici VL9 davčne napovedi DDV/2022, ki se nanaša na leto 2021;
- za leto 2021 izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 v napovedi DDV/2022, ki se nanaša na leto 2021, in zneskom, navedenim v vrstici VL9 napovedi DDV/2023, ki se nanaša na leto 2021;
- za leto 2022, znesek, naveden v vrstici VX2, polje 1 napovedi DDV/2023, ki se nanaša na leto 2022. Treba je opozoriti, da morajo posamezniki, ki so se pridružili skupini za DDV pred letom 2021 upoštevati:
 - za leto 2020 znesek, ki je rezultat razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 v napovedi DDV/2021, ki se nanaša na leto 2020, in zneskom, navedenim v vrstici VL9 napovedi DDV/2022, ki se nanaša na leto 2021.
 - za leto 2021 znesek, ki je rezultat razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VX5 v napovedi DDV/2022, ki se nanaša na leto 2021, in zneskom, navedenim v vrstici VL9 napovedi DDV/2023, ki se nanaša na leto 2021;
- za leto 2021, znesek, naveden v vrstici VX2, polje 1, napovedi DDV/2023, ki se nanaša na leto 2021.

Šifra 11 - 63. odstavek 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014, pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo poslovne dejavnosti, umetnosti ali poklice

Šifro 11 morajo navesti subjekti, ki od davčnega obdobja 2023 koristijo pavšalni režim v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, in želijo zaprositi za povračilo terjatve, izhajajoče iz napovedi za zadnje davčno obdobje, v katerem se je davek uporabil na reden način.

Šifra 13 – člen 70-sixties

Šifro 13 morajo vpisati pasivni subjekti, ki so od 1. januarja 2023 soudeleženi pri skupini za DDV v skladu s členu 70-bis in sledečimi in nameravajo zahtevati povračilo presežka odbitne vsote, kot izhaja iz te prijave, za delež, ki ne sme biti prenesen sami skupini. Vsota tega presežka ne sme biti večja od razlike med zneskom, vpisanim v polje 1 in zneskom, vpisanim v polje 2 vrstice VX2.

Polje 4 je namenjeno zavezancem, ki imajo pravico do prednostnega poplačila, torej davčni zavezanci, ki spadajo v kategorije, opredeljene z odloki ministra za gospodarstvo in finance, izdanimi v skladu s predzadnjim odstavkom 38.bis člena, za katere je predvideno prednostno izplačilo povračil. Polje je treba izpolniti z navedbo šifre:

- “1” za subjekte, ki opravljajo storitve na podlagi pogodb za podizvajalce in spadajo na področje uporabe določila pod točko a) šestega odstavka 17. člena;
- “2” za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;
- “3” za subjekte, ki izvajajo dejavnost, določeni s šifro ATECOFIN 2004 27.43.0 in torej subjekti, ki proizvajajo, cink, svinec in kositer ter polobdelanci istih neželeznih kovin;
- “4” za subjekte, ki izvajajo dejavnosti določene s šifro ATECOFIN 2004 27.42.0 in torej subjekti, ki proizvajajo aluminij in polobdelance.
- “5” za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECO 2007, 30.30.09, torej subjekti, ki proizvajajo letala, vesoljska vozila in z njimi povezano opremo.
- “6” rezervirano za zavezance, ki so izvedli posle za javne uprave, opredeljene v členu 17-ter, 1. odstavek, ter za druge zavezance, opredeljene v odstavku 1-bis navedenega člena. Prednostno izplačilo povračila se prizna za zneske, ki ne presegajo skupnega zneska davka za navedene posle. Ta znesek mora biti naveden v **polju 5**.
- “7” za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECO 2007, 59.14.00, torej subjekti, ki izvajajo dejavnost projekcije filmov.
- “8” rezervirano za zavezance, ki so nudili storitve čiščenja, rušenja, inštaliranja napeljav in zaključnih del na stavbah, za katere se uporablja črka a)-ter v šestem odstavku 17. člena;

V zvezi z načinom izplačila povračil opozarjamo, da 38-bis člen, v svoji novi obliki predvideva:

- povišanje izvršljivih terjatev na 30.000 evrov, brez obveznega jamstva ali drugih obveznosti;
- možnost prejemanja povračil v zneskih nad 30.000 evrov brez jamstva, ob predložitvi letne napovedi skupaj s potrdilom o ustreznosti ali alternativnim podpisom nadzornega organa, ter z nadomestno izjavo o dokazilnih listinah, ki potrjuje obstoj določenih premoženjskih pogojev;
- obvezno predložitev jamstva za povračila, ki presegajo 30.000 evrov, le v primeru, da gre za tvegano situacijo, torej takrat, ko se povračila zahtevajo od:
 - a) subjektov, ki opravljajo dejavnost podjetja manj kot dve leti, z izjemo start-up in inovativnih podjetij, opredeljenih z 25. členom zakonodajnega odloka št. 179 z dne 18. oktobra 2012;
 - b) subjektov, ki so v dveletnem obdobju pred zahtevkom za povračilo prejeli obvestilo o preverjanju ali popravkih, iz katerega je za vsako leto razvidna razlika med potrjenimi zneski in zneski dolgovanih dajatev ali prijavljene terjatve, ki je višja
 - 1) za 10 odstotkov od prijavljenih zneskov, če slednji ne presegajo 150.000 evrov;
 - 2) za 5 odstotkov od prijavljenih zneskov, če slednji presegajo 150.000 evrov, ne presegajo pa 1.500.000 evrov;
 - 3) za 1 odstotek od prijavljenih zneskov oziroma v vsakem primeru 150.000 evrov, če prijavljeni zneski presegajo 1.500.000 evrov;
 - c) subjektov, ki predložijo napoved brez potrdila o ustreznosti ali alternativnega podpisa, in ne predložijo nadomestne dokazilne izjave;
 - d) pasivnih subjektov, ki zahtevajo povračilo odbitnega presežka v trenutku prekinitve dejavnosti.

Za dodatna pojasnila o načinih izvajanju povračil glede na spremembe, ki jih je uvedel člen 38-bis zakonodajnega odloka št. 175 iz leta 2014 glej krožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014.

Polje 7 je namenjeno zavezancem, ki niso obvezani k predložitvi jamstva. Polje je potrebno izpolniti z navedbo šifre:

- “1”, če je napoved opremljena s potrdilom o ustreznosti, podpisom nadzornega organa in nadomestni izjavi o dokazilnih listinah, ki potrjuje, da so izpolnjeni pogoji, opredeljeni s 3. odstavkom, črkami a), b) in c) člena 38-bis.
- “2”, če povračilo zahtevajo stečajni upravitelji/ upravitelji sodne likvidacije in likvidacijski komisarji;
- “3”, če povračilo zahtevajo družbe za upravljanje s prihranki, navedene v 8. členu zakonodajnega odloka št. 351 iz leta 2001.
- “4” če za povračilo zaprosijo zavezanci, ki so se vključili v režim prostovoljnega sodelovanja, predviden s 3. in naslednjimi členu zakonodajnega odloka št. 128 z dne 5. avgusta 2015.

Opozarjamo, da polja ne smejo izpolniti subjekti, ki so bili udeleženi pri plačilu DDV skupine. Obstoječa potrdila o zagotovitvi jamstva, ki ga določata točki 1), 4) in 5), , navede kontrolna družba v računskem obrazcu IVA 26/PR z izpolnjeno razpredelnico VS, polje 8.

Tega polja ne izpolnijo niti zavezanci, ki so uporabljali ISA, in so na osnovi odgovarjajočih rezultatov oproščeni vnosa žiga o skladnosti oziroma zagotovitve jamstva za povračila zneska, ki letno ne presega 50.000 evrov, v skladu z 11. odst., črka b) člena 9-bis zakonskega odloka št. 50 iz leta 2017. To situacijo sporočimo tako, da prečrtamo okence »Oprostitev vnosa žiga o skladnosti«, ki je v razpredelnici »Podpis prijave« na naslovni strani

Potrditev družb in operativnih ustanov

V skladu s 30. členom, 4. odst. zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, družbe in ustanove, ki štejejo kot navidezne, nimajo pravice do povračila presežka terjatve, ki izhaja iz letne napovedi DDV. Zato morajo ustanove in družbe, ki želijo zahtevati povračilo, predložiti nadomestno izjavo dokazilnih listin v skladu s 47. členom odloka predsednika republike št. 445 iz leta 2000, s katero potrjuje neizpolnjevanje pogojev, na podlagi katerih so družbe in ustanove opredeljene kot navidezne (okrožnica št. 146 z dne 10. junija 1998). Kot pojasnjuje okrožnica št. 32 z dne 30. decembra 2014, se nadomestna izjava dokazilnih listin poda s podpisom te razpredelnice. Opozarjamo, da nadomestno izjavo dokazilnih listin, ki jo podpiše zavezanec, ter kopijo njegovega osebne dokumenta prejme in shrani subjekt, zadolžen za pošiljanje napovedi, in ju pokaže na zahtevo finančne uprave.

Namesto nadomestne izjave imajo družbe možnost, da preventivno predložijo zahtevo za posredovanje z namenom, da preneha veljati pravna ureditev družb, ki ne poslujejo, kot je to predvideno z odstavkom 4-bis, omenjenega 30. člena (okrožnica št. 9/E z dne 1. aprila 2016).

V tem primeru mora zavezanec označiti okence "**Posredovanje**", in se ne sme podpisati v polju 8.

Potrditev premoženjskega stanja in vplačila prispevkov

Člen 38-bis predvideva možnost prejemanja povračil v zneskih nad 30.000 evrov brez jamstva, ob predložitvi letne napovedi skupaj s potrdilom o ustreznosti ali alternativnim podpisom nadzornega organa, ter z nadomestno izjavo o dokazilnih listinah v skladu s 47. členom odloka predsednika republike št. 445. iz leta 2000, ki potrjuje obstoj določenih premoženjskih pogojev. Zlasti je potrebno potrditi, da:

- a) se neto premoženje v primerjavi z računovodskim izidom predhodnega davčnega obdobja ni zmanjšalo za več kot 40 odstotkov; se obseg nepremičnin v primerjavi z računovodskim izidom predhodnega davčnega obdobja ni zmanjšal za več kot 40 odstotkov kot posledica neizvedenega odstopa v rednem poslovanju dejavnosti; sama dejavnost ni prenehala ali se zmanjšala kot posledica prodaje podjetja ali katere od njegovih poslovnih enot, vključene v zgoraj navedene računovodske izide;
- b) se v primeru, da zahtevek predloži kapitalska družba, ki ne kotira na urejenih trgih, v letu pred zahtevkom niso odstopile delnice ali poslovni deleži same družbe v znesku, ki presega 50 odstotkov družbenega kapitala;
- c) izvedla so se vplačila prispevkov v pokojninsko in socialno zavarovanje. Kot pojasnjuje okrožnica št. 32 z dne 30. decembra 2014, se nadomestna izjava dokazilnih listin poda s podpisom te razpredelnice. Opozarjamo, da nadomestno izjavo dokazilnih listin, ki jo podpiše zavezanec, ter kopijo njegovega osebnega dokumenta prejme in shrani subjekt, zadolžen za pošiljanje napovedi, in ju pokaže na zahtevo finančne uprave.

V **vrstico VX5** se navede znesek, ki se ga namerava odbiti v naslednjem letu ali kompenzirati v obrazcu F24. V skladu s 1. odstavkom 17, člena zak. odl. št. 241 iz leta 1997, se lahko poplačilo letnega dobropisa DDV, ki presega 5.000 EUR, po desetem dnevu v mesecu, ki sledi predložitvi davčne napovedi, iz katere izhaja. Poleg tega 7. odst. 10. člena zakonskega odloka št. 78 z 2009, podreja uporabo v kompenzacijo letnega davčnega dobropisa za zneske, ki presegajo 5.000 eur ob predložitvi potrdila o ustreznosti v napovedi. Kot alternativna možnost potrditve ustreznosti je možno podpisati izjavo s strani organa, ki je pristojen za izvajanje računovodske kontrole. Limit je dvignjen na 50.000 evrov za inovativne start-upe, opredeljene v odstavku 11-novies, zak. odl. št. 3/2015.

Za pojasnila glede določil 10. člena zakonskega odloka št. 78 z 2009, glej odločbo direktorja finančne uprave z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010. Terjatev, ki je navedena v tej vrstici, za del, ki morebiti izhaja iz vrstice VL11, lahko uporabimo kot kompenzacijo za plačilo dolgovane vsote, ki je dozorela z začetkom v davčnem obdobju, ki je sledilo tistemu, v katerem je bila predložena dopolnilna prijava (8. člen, odstavek 6-quater O.P.R. št. 322 iz leta 1998). Opozoriti je treba, da v skladu s 4. odstavkom 30. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, za navidezna podjetja in organizacije DDV-ja, ki izhaja iz letne napovedi, ni mogoče uporabiti za kompenzacijo z obrazcem F24, v skladu s 17. členom uredbe z zakonsko močjo št. 241 iz leta 1997. Opozoriti je treba tudi, da zadnji odstavek omenjenega 4. odstavka 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994, kot je navedeno v okrožnici št. 25 z dne 4. maja 2007, določa trajno izgubo letnega dobropisa DDV za podjetja, pri katerih se hkrati izpolnjeni naslednji pogoji

- slamnato podjetje iz tekočega leta in iz let 2020 in 2021;
- družba, ki v tromesečju 2020-2022 ni imela pomembnejših poslov v namene DDV, ki niso nižji od zneska, ki izhaja iz uporabe odstotkov v skladu s 30. členom, 1. odst. zakona št. 724 v 1994.

V primeru skupine DDV, o kateri govorijo člani 70-bis in naslednji, letni dobropis davka, ki je dozorel v skupini, ne more biti uporabljen, v skladu z omenjenim 17. členom, kot kompenzacija za dolg, ki se nanaša na druge davke in prispevke udeležencev (4. odst., 4. člena ministrskega odloka z dne 6. aprila 2018).

Vrstica VX6 je namenjena subjektom, ki so izbrali davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Ti subjekti, lahko v celoti ali delno prenesejo terjatev, ki izhaja iz letne napovedi za kompenzacijo IRES, ki jo dolguje konsolidant zaradi obdavčitve skupine. V vrstici se v **polju 1** navede davčna številka konsolidirana družba in v **polje 2** se navede znesek odstopljenega dobropisa v skladu s 7. členom, 1. odst., črka b) ministrskega odloka 1. marca 2018 (glej okrožnice št. 53 z dne 20. decembra 2004 in št. 35 z dne 18. julija 2005). Kot je po-jasnjeno v okrožnici št. 28 iz leta 2014, se za uporabo za namen kompenzacije dobropisov, ki presegajo 5.000 evrov in so jih ustvarili drugi subjekti, zahteva izdaja potrdila o ustreznosti, alternativno pa podpis nadzornega organa tako v napovedi subjekta odstopnika kot tudi v napovedi subjekta, ki bo uporabil prejeta terjatev.

OPOZORILO: vrstici VX7 in VX8 sta namenjeni družbam, ki skozi vse leto sodelujejo v postopku plačila DDV skupine.

Vrstica VX7 Dolgovani DDV za prenos s strani obvladujočih družb, ki so bile udeležene v plačilu DDV skupine za vse leto. V tej vrstici mora biti vključen znesek iz vrstice VL38. Ta vrstica se ne izpolni v primeru, da je skupni znesek dolgovanega DDV enak ali manjši od 10,33 evrov (10,00 evrov zaradi učinka zaokroženja v napovedi). V primeru bistvenih subjektivnih preoblikovanj, zaradi katerih se mora izpolniti več razdelkov 3 razpredelnice VL (torej po en razdelek 3 za vsak subjekt, udeležen v preoblikovanju), v vrstici VX7 navedite skupni dolgovan znesek DDV za prenos, ki izhaja iz razlike (če je ta pozitivna) med vsoto dolgovanih zneskov, navedenih v vrsticah VL38, in vsoto zneskov terjatev, navedenih v vrsticah VL39 za vsak subjekt, ki sodeluje pri preoblikovanju v zadevnih razpredelnicah VL. V ta namen je treba upoštevati izključno razpredelnice VL obrazcev, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednega posla (na primer pripojene družbe), ki so sodelovale v istem postopku skupnega plačila DDV skupine za pravno naslednico (na primer, prevzemno družbo) do datuma izrednega posla.

Vrstica VX8 Terjatev DDV za prenos s strani obvladujočih in odvisnih družb, ki so sodelovale v postopku plačila DDV skupine za celotno leto. V vrstici navedite višino letnega presežka odbitnega davka iz vrstice VL39, za prenos na skupino. V primeru bistvenih subjektivnih preoblikovanj, zaradi katerih se mora izpolniti več razdelkov 3 razpredelnice VL (torej po en razdelek 3 za vsak subjekt, udeležen v preoblikovanju), v vrstici VX8 navedite skupni znesek odbitnih presežkov, ki izhaja iz razlike (če je ta pozitivna) med vsoto zneskov terjatev, navedenih v vrsticah VL39, in vsoto dolgovanih zneskov, navedenih v vrsticah VL38 za vsak subjekt, ki sodeluje pri preoblikovanju v zadevnih razpredelnicah VL. V ta namen je treba upoštevati izključno razpredelnice VL obrazcev, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednega posla (na primer pripojene družbe), ki so sodelovale v istem postopku skupnega plačila DDV skupine za pravno naslednico (na primer, prevzemno družbo) do datuma izrednega posla.

4.2.16 – RAZPREDELNICA VO – OBVEŠČANJE O OPCIJAH IN PREKLICIH

V skladu z 2. členom Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 442 z dne 10. novembra 1997, opcije in preklici, ki so predvideni glede DDV in neposredne davke morajo biti posredovani upoštevajoč ravnanje zavezanca med davčnim letom, izključno z uporabo razpredelnice VO za letno napoved DDV.

V primerih oprostitve predložitve letne napovedi mora biti razpredelnica VO predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na naslovni strani obrazca DOHODKI 2023 predviden posebno okence, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti razpredelnice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način posredovanja opcij ali preklicev je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved DDV z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opcijemskem sistemu.

Razpredelnica se izpolni za obveščanje z označevanjem ustreznih kvadratkov o izbrani opciji ali preklicu načinov določanja davka ali drugega sistema vodenja knjig (glej Dodatek k postavki "Opcije in preklici"). Razpredelnica VO obsega **pet** razdelkov:

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

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

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

Vrstica VO1, okence 1 mora prečrtati zavezanec, ki je od leta 2022 je izbral popravek odbitka za nakup sredstev, ki se amortizirajo ter za storitev preoblikovanja, za prilagoditev ali obnovo samih sredstev, tudi če je sprememba odstotka odbitka večja od deset točk. Ta opcija zavezuje zavezanca za pet let (deset let, če popravek zadeva nepremičnino).

Trimesečno plačilo – 7. člen, odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999

Vrstica VO2, okence 1 prečrtajo izvajalci umetniških in strokovnih dejavnosti in zavezanci, ki so lastniki podjetij, katerih predmet poslovanja so storitve, ki so v letu 2020 ustvarili promet, ki ni presegal 400.000 evrov ali 700.000 eur,

če so lastniki podjetij, katerih predmet so druge dejavnosti in so v letu 2022 plačali periodična plačila DDV s trimesečno in ne z mesečno kadenco. V primerih istočasnega izvajanja storitev in drugih dejavnosti brez ločenega beleženja zneskov se v namene opcijske izbire uporablja meja v višini 700.000 eur.

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

Trimesečno plačilo dddv pomeni, da se vsote, ki jih je treba plačati povečajo za obresti v višini 1%.

Okence 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Kmetijstvo

Vrstica VO3

34. člen - 6. odst.

Odpoved režima oprostitve. Okence 1 morajo prečrtati **kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni** v skladu s 6. odst. 34. člena in sicer s poslovnim prometom, ki ne presega 7.000 eur, ki so se od leta 2021 odrekli oprostitve plačila davka in vseh dokumentacijskih in računovodskih obveznosti, vključno z letno napovedjo, razen obveznosti shranjevanja faktur za nakupe in carinske listine (glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo"). Izbira zavezuje za- vezanca do preklica vsaj za tri leta.

Okence 2 morajo izpolniti zavezanci, ki so od leta 2021 preklicali odpoved režima oprostitve.

34. člen - 11. odst.

Uporaba davka na navadne načine. Okence 3 morajo prečrtati kmetovalci, ki so davek uveljavili na običajen način od davčnega obdobja 2022.

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

Izbira je obvezujoča do preklica in ne glede na to vsaj za obdobje treh let.

Okence 4 prečrtajo zavezanci, ki so od leta 2021 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine (glej Dodatek, postavka "Kmetijstvo").

Člen 34-bis

Uporaba davka na navadne načine. Okence 5 prečrtajo kmetovalci, ki so od davčnega obdobja 2022 za posle, storitvene dejavnosti DDV izvajali na navadne načine, namesto v okviru posebnega režima, ki ga predvideva 34-bis člen.ĕ (glej Dodatek k postavki "Povezane kmetijske dejavnosti"). Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za tri leta.

Okence 6 označijo zavezanci, ki so od leta 2022 preklicali opcijo za uporabo davka na navadne načine.

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

Vrstico VO4, okence 1 prečrtajo zavezanci, ki od leta 2022 izvajajo več podjetniških ali obrtnih in poklicnih dejavnosti v okviru istega podjetja ali več strok ali umetnostnih dejavnosti, obvestijo, da so za omenjeno leto izbrali ločeno uporabo davka v skladu s 36. členom, 3. odst.

Izvedena opcija je veljavna dokler ni preklicana in v vsakem primeru za vsaj tri leta. Okence 2 morajo označiti zavezanci, ki od leta 2022 posredujejo preklic opcije.

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

Vrstica VO5, okence 1 morajo prečrtati zavezanci, ki obvestijo, da so od leta 2022 uveljavljali oprostitve obveznosti fakturiranja in registriranja neobdavčenih poslov, navedenih v 10. členu, razen za tiste, ki so oproščeni, navedeni pod št. 11, 18 in 19 in 3. odstavkom 10. člena.

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

Okence 2 morajo označiti zavezanci, ki od leta 2022 posredujejo preklic opcije.

Izdaja- 74. člen, 1. odst.

V **vrstici VO6**, označijo izdajatelji **okence 1**, ki obvestijo o izbiri opcije od leta 2022 za vsako glavo ali poglavje oziroma za vsako številko za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov. Ta opcija, če se izvaja za celo poglavje, učinkuje dokler ni preklicana in je torej zavezujoča za tri leta.

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

Okence 2 morajo prečrtati za obvestilo, da so od leta 2022 preklicali opcijo za sistem določanja DDV na podlagi prodanih izvodov s sklicevanjem na vsako izdajo ali naslov.

Za več informacij o režimu DDV za izdajatelje glej:

- Okrožnica št. 23 z dne 24/7/2014;
- Okrožnica št. 328/E z dne 24.12.1997;
- Okrožnica št. 209/E z dne 27.08.1998;
- 1. člen, 1. odst., črka g) zakonodajnega odloka št. 56 z 1998;
- 6. člen, 7. odst, črka a) zakona št. 133 z 1999;
- 52. člen, 75. odst. zakona št. 448 z 2001

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

Vrstica VO7, okence 1 izpolnijo izvajalci organizacije **iger na srečo, zabave** ter druge dejavnosti, ki so navedene v tarifi priloženi odloku predsednika republike št. 640, 26. oktobra 1972, v skladu s šestim odst., 74. člena, ki so obvestili, da so za leto 2022 izbrali opcijo obdavčenja na navaden način.

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

Okence 2 se prečrta za posredovanje preklica opcije, ki se je predhodno izvajala (glej Dodatek postavki: "Zabavišna in prireditvena dejavnost").

Nakupi v Skupnosti – 38. člen, 6. odst., zakonskega odloka št. 331/1993

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

– zavezanci, ki so opravljali davčno oproščeni posel, kar pomeni celotni odbitek DDV od nakup;

– kmetovalci, ki uveljavljajo poseben režim v skladu s 34. členom

– ustanove, organizacije in drugi organizmi, ki nimajo trgovskega značaja in niso pasivni davčni subjekti.

Okence 1 prečrtajo subjekti, ki so sporočili, da so od 1. 2022 sprejeli opcijo izvajanja DDVja v Italiji na nakupe v evropski skupnosti. Naj opozorimo, da se lahko to opcijo izvaja samo, če skupna vsota nakupov znotraj Skupnosti in za nakupe v skladu s 3. odstavkom 40. člena zakonskega osnutka št. 331/1993, ki so bili izvedeni v letu 2021, ni preseгла višine 10.000 evrov.

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

Okence 2 prečrtajo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic predhodno izvedene opcije, ki so jo predhodno izvajali.

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

Vrstica VO9

36. člen, 2. odst.

Uporaba navadne (ali analitične) metode marže. **Okence 1** prečrtajo zavezanci, ki so izvajali opcijo od leta 2021 za uporabo navadne (ali analitične) metode, tudi za cesije umetniških del, antikvariata ali večjih zbirk in za prodajo umetniških del, ki jih je kupil avtor (ali njegovi dediči ali volilobjemalci). Ta opcija velja dokler ji preklicana ali pa vsaj do konca dveletnega obdobja po letu v teku v katerem se je opcijo izvajalo.

Okence 4 prečrtajo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

36. člen, 3. odst.

Uporaba navadnega DDV režima. **Okence 2** prečrtajo zavezanci, ki morajo obvestiti, da so v letu 2022 uporabljali navaden režim DDV za enega ali več poslov, ki spadajo v poseben režim marže.

Uporaba teh cesij davka na navaden način v skladu z odstavkom 3, 36. člena zakonskega odloka št. 41/95 omogoča odbitek davka za nakupe samo s sklicevanjem v trenutku izvajanja posla, ki spada v navaden režim in s predhodnim registriranjem v register, ki ga predvideva 25. člen. V ta namen če je nakup in ustrezna cesija so bili izvedeni v drugih davčnih obdobjih se višina nakupa zajame v vrstico VF18, polje 1 napovedi za leto, v katerem je bil zabeležen kot neodbiten; glede napovedi za davčno obdobje, v katerem je bila izvedena ustrezna cesija v navadnem DDV režimu, ki pomeni pogoj za davčni odbitek teh nakupov, višina pasivnega posla se navede v razpredelnico VF tako glede davčne stopnje v namene odbitka, kot tudi v vrstico VF24 (davčna osnova nakupov registriranih v predhodnih letih, za katerega se davek izterja v istem letu, v katerem je bila izvedena cesija) za omogočanje odšteta iz obsega nakupov ustreznega zneska, ki je že bil izpostavljen v vrstici VF16. Polje 1 predhodne napovedi

36. člen, 6. odst.

Prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično). **Okence 3** se prečrta, če je zavezanec izbral od leta 2022 prehod iz globalne metode določanja marže v navadno metodo (ali analitično), ki ga predvideva navedeni 36. člen, prvi odstavek. Tudi ta opcija velja dokler ji preklicana ali pa vsaj do konca dveletnega obdobja po letu v teku v katerem se je opcija izvajala.

Okence 5 prečrtajo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Prodaje blaga na daljavo znotraj Skupnosti - 41. člen, prvi odstavek, črka b), zakonskega odloka št. 331 z 1993

V **vrstici VO10** zavezanci, ki izvajajo prodajo blaga na daljavo znotraj Skupnosti, ki so v prejšnjem letu nudili storitve, o čemer je govor v členu 7-octies, 3. odstavek, črka b) in prodajo blaga na daljavo znotraj Skupnosti v skupnem obsegu brez davka na dodano vrednost, ki ni presagal 10.000 evrov, izvajajo opcijo od leta 2022 za uporabo DDVja v državi Skupnosti, kamor je blago namenjeno tako, da prečrtajo ustrezno okence.

15. člen ministrskega odloka z dne 21. junija 2021, ki ureja odnose izmenjave med Republiko Italijo in Republiko San Marino predvideva za uporabo DDV v omenjeni državi podobno opcijo nacionalnih delavcev, ki izvajajo zgoraj omenjene cesije zasebnikom s stalnim bivališčem v San Marinu.

Omenjene opcije veljajo od leta 2022 do preklica in v vsakem primeru vsaj za dve leti. Okenca navedena v vrstici VO11 prečrtajo tisti zavezanci, ki od leta 2021, nameravajo posredovati preklic predhodno zahtevane opcije.

Omenjene opcije veljajo od leta 2020 do preklica in v vsakem primeru do konca naslednjega dvoletnega obdobja. Kvadratki navedeni v **vrstici VO11** označijo tisti zavezanci, ki od leta 2022, nameravajo posredovati preklic predhodno zahtevane opcije

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

Vrstica VO12, okence 1 označijo zavezanci, ki so tretjim osebam zaupali knjigovodstvo in ki so izvedli opcijo, ki jo predvideva 1. člen, 3. odst., Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 100 z dne 23. marca 1998.

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

Za posebne načine izračuna v namene obdobjnega plačila ddv in za izpolnjevanje razpredelnice VH v tem primerih glej postavko Dodatek: "Zavezanci, ki so knjigovodstvo zaupali tretjim osebam". Gre poudariti da opcija traja najmanj eno koledarsko leto in velja do preklica.

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

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

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

Okence 3 označijo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije v skladu s kvadratom 2.

Če je cedent izbral opcijo za uporabo davka, ki je enaka opciji za posamezen posel, ki ga izvede posrednik tako, da se označi **okence 4** (glej Dodatek "Posli povezani z zlatom in srebrom").

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

Vrstica VO14, okence 1 morajo prečrtati subjekti, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo zabavišne dejavnosti, ki so navedene v tabeli C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633 z 1972, ki so v predhodnem letu ustvarili poslovni promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, ki obvestijo, da so od leta 2022 izbrali navaden način obdavčenja.

Ta opcija je zavezujoča dokler ni preklicana in je zavezujoča vsaj pet let od prvega januarja tistega leta, ko je bila izbrana izvedena. Režim, ki vsebuje olajšave se ne uporablja od naslednjega koledarskega leta od tistega leta, ko je bila presežena meja 25.822,84 uer (glej Dodatek k postavki "Zabavišna in prireditvena dejavnost").

Okence 2 se lahko označi za posredovanje preklica opcije.

Režim DDV za gotovino – 32.bis člen zakonskega odloka št. 83 iz leta 2012

V **vrstici VO15** morajo **okence 1** označiti podjetja, ki želijo sporočiti, da so se od 1. januarja 2022 dalje odločila za gotovinski režim DDV v skladu z 32-bis. členom uredbe z zakonsko močjo št. 83 z dne 22. junija 2012. Izbira je obvezujoča do preklica, vsekakor pa vsaj za dobo treh let.

Okence 2 prečrtajo zavezanci, ki nameravajo preklicati opcijo.

Elektronske storitve - 7.octies Člen

Vrstica VO16 je namenjena zavezancem, ki opravljajo storitve, navedene v 7-octies členu za naročnike, ki niso davčni zavezanci in imajo sedež v državah članicah EU izven Italije.

Zavezanci, ki so z opravljenimi storitvami in s prodajo blaga na daleč znotraj Skupnosti v skladu s 1. in 3. odstavkom člena 38-bis zakonskega odloka št. 331 iz l. 1993, v prejšnjem koledarskem letu dosegli promet, ki je manjši od 10.000 evrov, in uveljavljajo opcijo od leta 2022 za plačilo DDV v državi stalnega prebivališča naročnika, prečtajo ustrezno okence. Opcija začne veljati od leta, v katerem se uveljavlja, in velja do preklica, v vsakem primeru pa dve leti.

Okenca v vrstici VO17 morajo prečrtati tisti davčni zavezanci, ki nameravajo sporočiti od leta 2022 odpoved prej zahtevani opciji.

RAZDELEK 2 - Opcije in preklici v namene davka na dohodek

Režim navadnega knjigovodstva za manjše zavezance – 18. člen, 6. odst., Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 600 z 1973

Vrstica VO20, Okence 1 morajo označiti osebne družbe, komanditne družbe, ladjarske družbe, podjetja, ki opravljajo gospodarske dejavnosti, fizične osebe, ki opravljajo gospodarske dejavnosti v okviru podjetja, negospodarski zavodi v povezavi z morebitnimi gospodarskimi dejavnostmi, ki so v letu 2021 dosegli prihodke v znesku, ki ne presega 400.000 evrov za podjetja, ki nudijo storitve, oziroma 700.000 evrov za podjetja, ki opravljajo drugačne dejavnosti, ki so za leto 2022 izrazili izbiro rednega sistema računovodstva. Izbira je zavezujoča za najmanj triletno obdobje, po preteku katerega se tiho podaljša za vsako naslednje leto, in ostane v veljavi do preklica (gl. točko 6.6 okrožnice št. 11/E z dne 13. aprila 2017).

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

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

Vrstica VO21, okence 1 prečrtajo umetniki ali strokovnjaki (53. člen enotnega besedila o dohodnini/TUIR), ki izvajajo opcijo za leto 2022 za navaden knjigovodski režim.

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

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

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

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

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

Določitev kmetijskih prihodkov za kmetijska podjetja – 1093. odstavek 1. člena zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006

V **vrstici VO23** morajo **okence 1** prečrtati partnerstva, družbe z omejeno odgovornostjo in zadruge, ki so opredeljene kot kmetijska podjetja v skladu z 2. členom uredbe z zakonsko močjo št. 99 z dne 29. marca 2004 in nameravajo posredovati izbiro opcije za opredelitev dohodka v skladu z 32. členom TUIR. Izbira je obvezujoča do preklica, v vsakem primeru pa za obdobje vsaj treh let.

Okence 2 prečrtajo zavezanci, ki nameravajo preklicati opcijo.

Določitev dohodka za podjetja, ki jih sestavljajo kmetijski podjetniki – 1094. odstavek 1. člena zakona št. 296 z dne 27. decembra 2006

V **vrstici VO24** morajo **okence 1** prečrtati partnerstva in družbe z omejeno odgovornostjo, ki jih tvorijo kmetijski podjetniki, ki nameravajo posredovati izbiro opcije za opredelitev prihodkov z uporabo koeficienta donosnosti v višini 25 odstotkov. Izbira je obvezujoča do preklica, v vsakem primeru pa za obdobje vsaj treh let.

Okence 2 prečrtajo zavezanci, ki nameravajo preklicati opcijo.

Določanje prihodkov na navadne načine za povezane kmetijske dejavnosti – 1. člen, 423. odst., zakon št. 266 z dne 23. decembra 2005.

Vrstica VO25, okence 1 morajo označiti zavezanci, ki so si pridržali pravico do določitve dohodkov na navaden način, glede na dejavnosti proizvodnje in odsvojitve električne in kalorične energije iz obnovljivih kmetijsko-gozdnih in fotovoltaičnih virov, za preseganje omejitev iz prvega stavka omenjenega odstavka 423.

Opcija je zavezujoča za triletno in velja do preklica.

Okence 2 morajo prečrtati tisti zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije.

Vodenje registrov DDV za manjša podjetja – 18. člen, 5. odstavek O.P.R. št. 600 iz leta 1973

Vrstica VO26, okence 1 morajo prečrtati manjša podjetja, ki so izbrala možnost vodenja registrov DDV brez ločene navedbe prejemkov in plačil, brez sprememb obveznosti ločenega vodenja poslov, ki niso podvrženi knjiženju za namene zgornjega davka. V tem primeru se zaradi poenostavitve predpostavi, da datum knjiženja dokumentov sovpada za datumom, na katerega je prišlo do pripadajočega unovčenja ali plačila.

Izbira je obvezujoča za obdobje treh let in je veljavna do preklica.

Polje 2 morajo izpolniti davčni zavezanci, ki želijo preklicati omenjeno opcijo.

RAZDELEK 3 - Opcije in preklici v namene DDV na dohodek

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

Vrstica VO30, okence 1 morajo prečrtati vsi subjekti, ki nameravajo posredovati izvedeno opcijo od leta 2022 za pavšalno določanje DDV in dohodka v skladu z 2. členom, 3 in 5. odst., navedenega zakona št. 398. Izbira zavezuje zavezanca do preklica vsaj za pet let.

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

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

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

Vrstica VO31, okence 1 prečrtajo izključno sindikalna in strokovna združenja, ki delujejo na področju kmetijstva, ki

obvestijo, da so v letu 2022 določili DDV in dohodek na navaden način v skladu s 78. členom, 8. odst., zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991, spremenjenega na podlagi 62. člena, 1. odst., črka a) zakonskega odloka št. 331 z 1993. Za omenjena združenja, kar zadeva davčno pomoč družbenikom, omenjeni osmi odstavek 78. člena predvideva predvsem, da se DDV določi na pavšalni način tako, da se zmanjša davek za obdavčljive posle v višini zneska iz naslova pavšalnega odbitka DDV za nakupe in uvoze.

Omenjena združenja lahko za določanje DDV in dohodka na navaden način in v teh primerih morajo označiti kvadratik 1 za posredovanje izbire. Izvedena opcija je veljavna dokler ni preklicana in v vsakem primeru za vsaj tri leta.

Okence 2 prečrtajo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic omenjene opcije.

Kmečki turizem – 5. člen, zakon št. 413 z 1991

Vrstica VO32, okence 1 prečrtajo subjekti, ki izvajajo dejavnost kmečkega turizma v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006, ki so od leta 2022 izbrali za odbitek DDV in za določanje dohodka na navaden način in so obvestili, da se ne poslužujejo pavšalnega določanja davka, ki ga predvideva 5. člen, št. 413 z dne 30. decembra 1991. Opcija je zavezujoča za tri leta in velja do preklica.

Okence 2 se lahko prečrta za posredovanje preklica opcije.

Pavšalni režim za fizične osebe, ki opravljajo podjetniške, obrtniške ali poklicne dejavnosti v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190 iz leta 2014.

Vrstica VO33, polje 1 morajo označiti davčni zavezanci ki izpolnjujejo pogoje za uporabo davčnega režima v skladu z odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014 in so se na podlagi tega v letu 2022 odločili za redni obračun DDV-ja in dohodkov. Opcija velja za triletno in je veljavna do preklica.

Okence 2 je treba označiti v primeru obvestila o preklicu izbire.

Režim davčnih ugodnosti za mlade podjetnike in mobilne delavce (1. in 2. odstavek, 27. člena, zak. odl. št. 98/2011);

Vrstica VO34, okence 1 morajo označiti davčni zavezanci ki so uporabili davčni režim z ugodnostmi v skladu z odstavkoma 1 in 2, 27. člena zakona št. 98 iz leta 2011 in so se na podlagi tega v letu 2022 odločili za redni obračun DDV-ja in dohodkov.

Okence 2 morajo označiti zavezanci, ki so v letu 2014 ob izpolnjenih pogojih za vključitev v davčni režim z ugodnostmi, opredeljen v odstavkih 1 in 2, 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011, izbrali režim rednega obračuna DDV in dohodkov, a želijo preklicati izbrano opcijo in se od leta 2022 dalje vključiti v pavšalni režim, opredeljen v odstavkih od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 iz leta 2014 (okrožnica 10/E z dne 4. aprila 2017, točka 3.1.1). **Okence 3** morajo prečrtati zavezanci, ki so izbrali leta 2015 opcijo - v skladu z 10. členom, odstavkom 12-undecies zakonskega odloka št. 192 iz l. 2014 – za izvajanje sistema davčnih ugodnosti, o katerem govori 27. člen, 1. in 2. odstavek zakonskega odloka št. 98 iz l. 2011 in tako prekličejo že izvedeno izbiro ter so od l. 2022 sprejeli pavšalni sistem v skladu s 1. členom, odstavki od 54. do 89. zakona št. 190 iz leta 2014.

Enološko turistične dejavnosti – 1. člen, odstavki od 502 do 505, zakona št. 205 iz leta 2017

Vrstica VO35, okence 1 morajo prečrtati subjekti, ki izvajajo enološko turistično dejavnost v smislu 1. člena, odstavkov od 502 do 505 zakona št. 205 z dne 27. decembra 2017 in so se odločili za odbitek DDV-ja in za določanje dohodkov na navaden način ter sporočajo, da niso uveljavili pavšalne določitve davka, ki ga predvideva 5. člen zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991. Odločitev je obvezna za triletno in velja do preklica.

Dejavnost oljčnega turizma - 513. in 514. odstavek 1. Člena Zakona št. 160 iz leta 2019

Vrstico VO36, polje 1 morajo prečrtati zavezanci, ki opravljajo oljčno turistično dejavnost v skladu s 513. in 514. odstavkom 1. člena Zakona št. 160 iz leta z dne 27. decembra 2019, ki so se odločili za odbitek DDV in za običajno določanje dohodka ter zato sporočajo, da niso izkoristili pavšalnega odbitka davka, ki je predviden v 5. členu Zakona št. 413 z dne 30. decembra 1991. Opcija je zavezujoča za tri leta in velja do preklica.

RAZDELEK 4 - Opcija v namene davka na zabavo

Uveljavitev davka na zabavo na navaden način – 4. člen, odlok predsednika republike (O.P.R.) št. 544 z 1999
Vrstica VO40, okence 1 prečrtajo subjekti, ki obvestijo, da so od leta 2022 določili davčno osnovo na navaden način.

Okence 2 prečrtajo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

RAZDELEK 5 - Opcija za učinek na davek IRAP

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

Vrstica VO50, okence 1 morajo javni subjekti prečrtati v skladu s 3. členom, 1. odst., črka e- bis), zakonodajnega odloka št. 446 z dne 15. decembra 1997, ki so izbrali v skladu z 10 -bis. členom, 2. odst., navedenega zakon-

skega odloka št. 446 z 1997 za določanje davčne osnove v namene IRAP s kriteriji, ki jih predvideva 5. člen istega zakonskega odloka (okrožnica št. 148/E z dne 26.07.2000 in 234/E z dne 20.12.2000).

Okence 2 prečrtajo zavezanci, ki nameravajo posredovati preklic opcije, ki so jo predhodno izvajali.

4.2.17 RAZPREDELNICA VG - VKLJUČITEV V REŽIM, PREDVIDEN ZA KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE

Ta razpredelnica je namenjena kontrolnim ustanovam in gospodarskim družbam, ki nameravajo od leta 2023 izkoristiti poseben postopek kompenzacije DDV, predviden z ministrskim odlokom z dne 13. decembra 1979, kot je spremenil ministrski odlok z dne 13. februarja 2017, ki navaja predpise za izvajanje določb zadnjega odstavka 73. člena (spremenjenega s 27. odstavkom 1. člena zakona št. 232 z dne 11. decembra 2016), v zvezi z eno ali več gospodarskih družb, ki štejejo kot "kontrolirane" v smislu omenjene zakonodaje.

Kontrolna ustanova ali gospodarska družba obvesti finančno upravo o izbiri opcije za pravkar omenjen postopek tako, da izpolni to razpredelnico v prijavi za potrebe davka na dodano vrednost, vloženi v koledarskem letu, od katerega dalje namerava izkoristiti to opcijo. Izbira velja do preklica, ki se uporabi na način in v rokih, predvidenih za obvestilo o izbiri. Za postopke plačila DDV skupine, ki so že v teku, se ta razpredelnica izpolni izključno za obvestilo, z učinkom od 1. januarja 2023 dalje, o preklicu ali vstopu oziroma izstopu ene ali več odvisnih družb. Vsako spremembo podatkov za odvisne družbe, do katere je prišlo med letom, je treba sporočiti finančni upravi najkasneje 30 dni od datuma spremembe z obrazcem DDV 26.

Razpredelnico sestavljajo:

- razdelek I, v katerem se navedejo podatki o gospodarskih družbah, ki sodelujejo pri kompenzaciji DDVja;
- razdelek II, v katerem se navedejo podatki o družbah, ki sodelujejo v nadzorni verigi, ne pa tudi pri kompenzaciji DDVja;
- razdelek III, za preklic predhodno izbrane možnosti.

I. RAZDELEK - Družbe, ki sodelujejo pri kompenzaciji DDVja

V razdelku I se navedejo podatki o družbah, ki sodelujejo v postopku kompenzacije DDVja. Ta razdelek se uporablja tudi za obvestila o vstopu ali izstopu iz postopka, od 1. januarja 2023, ene ali več odvisnih družb, ko se je postopek že začel (v tem primeru se v razdelku 2 navedejo podatki o družbah, ki so udeležene v nadzorni verigi, ne pa tudi v postopku za kompenzacijo DDV, ki niso bile navedene na obvestilu o izbiri).

V vrstici VG1 se navedejo podatki o morebitni družbi, ki ima v lasti večinski delež delnic ali vložkov kontrolne ustanove ali družbe in ki se je odpovedala možnosti skupinskega plačila.

Zlasti se v **polju 1** navede datum, od katerega dalje se je začela neprekinjena posest.

V **poljih 2 in 3** je treba navesti ID številka za DDV, ter odstotek deleža subjekta, ki nastopa v vlogi kontrolne družbe. V **vrsticah od VG2 do VG4** se navedejo podatki kontroliranih družb.

Zlasti je treba navesti:

- v **polju 1**, datum, od katerega dalje se je začela neprekinjena posest. To polje se ne izpolni, če je prečrtano okence v polju 4 (izstop);
- V **polju 2**, ID številka za DDV kontrolirane družbe.
- V **poljih 5 in 6**, ID številka za DDV ter odstotek deleža subjekta, ki ima v lastništvu večinski delež delnic ali vložkov. Ti podatki morajo sovpadati s podatki v knjigovodskih listinah družbe. To polje se ne izpolni, če je prečrtano okence v polju 4 (izstop); Če je število družb večje od 3, se lahko uporabi več obrazcev z naraščajočim oštevilčenjem..

Okence v **poljih 3 in 4** se prečrtajo v primeru vstopa ali izstopa odvisne družbe, navedene v polju 2, iz postopka od 1. januarja 2023 dalje.

V takem primeru se mora v tem razdelku opredeliti, ali gre za družbe, ki vstopajo v postopek ali izstopajo iz njega.

V primeru da je nerezidentni subjekt, ki ima v lasti večino delnic ali deležev, brez pozicije za DDV na državnem ozemlju, je treba prečrtati okence v polju 7 in se ne izpolni polje 5.

Če je število družb večje od 3 se lahko uporabi več obrazcev in se jih zaporedno oštevilči.

II. RAZDELEK - Družbe, ki sodelujejo v nadzorni verigi, ne pa tudi pri kompenzaciji DDVja

V razdelku II se navedejo podatki za subjekte, ki sodelujejo v nadzorni verigi in s tem upravičijo razlog za skupinsko plačilo za družbe, ki sledijo tej isti verigi prek lastništva - vsaj z začetkom od 1. julija koledarskega leta pred letom, v katerem velja ta opcija - delnic ali vložkov v zakonsko predpisani višini, vendar se za njih ne uporabijo zadevne določbe.

Nasprotno pa se ne sme navesti podatkov o nerezidentnih subjektih, ki sicer sodelujejo v nadzorni verigi, vendar nimajo pozicije DDV na državnem ozemlju.

V primeru večstopenjske posredne kontrole se prednostno in po zaporedju vsake nadzorne skupine navedejo podatki za subjekte, ki so predložili odpoved (začetni člani), nato pa, sledeč zaporedju verige, podatki o družbah, ki kljub temu, da za to izpolnjujejo zahteve, ne sodelujejo pri skupinskem plačilu (vmesni člani).

Ni pa potrebno navesti podatkov za družbe, ki ne sodelujejo v postopku kompenzacije in se uvrščajo v nadzorno verigo kot končni člani. Na primer, pri nadzorni verigi tipa A-B-C-[D]-E-[F]-[G]-H, tako C, vodilna družba v skupini - prijaviteljica, kot tudi D, F, G, družbe, izbrane za skupinsko plačilo.

V I. razdelku se v vrstico VG1 navedejo podatki o družbi B, v naraščajočem vrstnem redu pa podatki za družbe D, F in G. V II. razdelku se navedejo podatki, ki se nanašajo na družbi A in B (ki se odpovesta skupnemu plačilu) in E (vmesni člen).

Podatki za družbo H (končni člen) se ne navedejo.

V **vrsticahod VG5 do VG7**, v **polju 2** je treba navesti identifikacijsko številko za DDV. V poljih 1, 3 in 4 se navedejo podatki morebitnega subjekta, ki ima nadzor; konkretno v polje 1 vpišite datum, od katerega se je brez prekinitve začelo lastništvo, v **polje 3** identifikacijsko številko za DDV in v **polje 4** odstotek v lastništvu družbe, ki ima večinski delež delnic ali vložkov.

V primeru, da je nerezidentni subjekt, ki ima nadzor, brez pozicije DDV na državnem ozemlju, je treba prečrtati okence v polju 6 in se ne izpolni polje 3. Če povzamemo prejšnji primer, lahko domnevamo, da je B nerezident in brez pozicije DDV na državnem ozemlju. V razdelku I je treba v vrstici VG1 navesti podatke družbe A in progresivno podatke družb D, F in G. V razdelku II je treba vpisati podatke družbe A, (ki se lastništvu odpoveduje) in E (vmesni člen), ne da bi vnesli podatkov o družbi B. V domnevi, da je A nerezidentna družba in brez pozicije DDV na državnem ozemlju, morajo v razdelku I, v vrstici VG1 podatki družbe B in progresivno podatki družb D, F in G; v razdelek II pa se vpišejo podatki družbe B (ki se odpoveduje) in se izpolnijo tudi polja 1, 4 in 6 (za opozorilo, da družbo B kontrolira nerezidentna A) in E (vmesni člen). Okence, ki se nanaša na polje 5, mora označiti subjekt, ki je predhoden kontrolni družbi v nadzorni verigi in ki se odpove možnosti skupinskega plačila DDVja. Če je število subjektov večje od 3, se lahko uporabi več obrazcev z naraščajočim oštevilčenjem.

Okence, ki se nanaša na **polje 5**, mora označiti subjekt, ki je predhoden kontrolni družbi v nadzorni verigi in ki se odpove možnosti skupinskega plačila DDVja.

Če je število subjektov večje od 3, se lahko uporabi več obrazcev z naraščajočim oštevilčenjem.

RAZDELEK III – Preklic

Okence v **vrstici VG8** se označi za navedbo preklica postopka kompenzacije DDV, ki jo predvideva ministrski odlok z dne 13. decembra 1979, in velja od 1. januarja 2023 dalje. V tem primeru se predhodni razdelki ne izpolnijo.

Opozarjamo, da več izpolnjenih obrazcev zaradi večjega števila razpredelnic VG ne spremeni števila obrazcev, iz katerih je sestavljena napoved in ki se navedejo na naslovni strani.

4.2.18 RAZPREDELNICA VP – PERIODIČNE PORAVNAVE DDVja

Ta razpredelnica je namenjena zavezancem, ki nameravajo izkoristiti možnost, ki jo predvideva člen 21-bis zakonskega odloka št. 78 iz l. 2010, kot je bil spremenjen s členom 12-quater zakonskega odloka št. 34 iz leta 2019, da lahko sporočijo z letno napovedjo povzetek računovodskih podatkov periodičnih poravnjav, ki se nanaša na 4. trimesečje. Poudariti moramo, da je treba v tem primeru letno prijavo predložiti v teku februarja. Ta razpredelnica se torej ne sme izpolniti, če se napoved predloži po tem roku. Če torej zavezanec želi poslati, dopolniti ali popraviti podatke, ki jih ni navedel, ki so nepopolni ali napačni, mora izpolniti:

razpredelnico VP, če je bila napoved predložena v teku februarja (v tem primeru se ne izpolni razpredelnica VH ali razpredelnica VV, če ni podatkov, ki bi jih bilo treba poslati, dopolniti ali popraviti v zvezi s trimesečji pred četrtim trimesečjem);

razpredelnico VH (ali VV) če je napoved predložena po februarju.

Na splošno svetujemo za način izpolnjevanja te razpredelnice in za opredelitev podatkov, ki jih je treba vpisati v njene vrstice, ogled navodil za izpolnjevanje obrazca Sporočilo o periodičnih poravnjavah DDV.

Kar se pa tiče izpolnjevanje polj 4 in 5 **vrstice VP1** poudarjamo:

okence **polja 4** mora biti prečrtano, če se podatki, vneseni v razpredelnico nanašajo na poravnavo DDVja za celo skupino, o kateri je govor v 73. členu;

polje 5 je treba izpolniti izključno v primeru izrednih operacij oziroma bistvenih subjektivnih sprememb, ki so nastale v teku leta, tako da se vpiše identifikacijsko številko za DDV spremenjenega subjekta (prevzeta družba, deljena družba, prenosni subjekt ali cedent podjetja itd.) v uporabljeni obrazec (ali obrazce) za navedbo podatkov, ki se nanašajo na dejavnost, ki jo je slednji izvajal.

Opozarjamo, da več izpolnjenih obrazcev zaradi večjega števila razpredelnic VG ne spremeni števila obrazcev, iz katerih je sestavljena napoved in ki se navedejo na naslovni strani.

4.3 KONTROLNE DRUŽBE POVZETNI PREGLED SKUPINE OBRAZEC DDV 26PR/2023. IZPLACILO DDV SKUPINE

Razpredelnice VS, VV, VW, VY in VZ, ki sestavljajo razpredelnico **DDV 26PR/2023**, ki so sestavni del letne napovedi DDV so namenjene kontrolnim ustanovam in družbam, ki povzemajo podatke plačila DDV skupine (73. člen in ministrski odlok z dne 13. decembra 1979, v skladu s spremembami ministrskega odloka z dne 13. februarja 2017).

Matično podjetje mora krajevno pristojni agenciji za pobiranje davkov izročiti tako jamstva posameznih podjetij v zvezi s svojimi poravnanimi presežki dobropisov, kakor tudi jamstva s strani matične družbe za kompenzirane presežke dobropisov skupine, v skladu s 6. členom ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979. Jamstva, ki jih dajo posamezne kontrolne družbe, čeprav jih predložijo kontrolirane družbe morajo biti naslovljene na krajevno pristojno finančno upravo (za vsako kontrolirano družbo).

13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 je nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno spremenil način izplačevanja povračil DDV predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo. Za dodatne informacije si oglejte okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014.

4.3.1 – RAZPREDELNICA VS

RAZDELEK 1 – Spisek družb skupine

Razdelek zahteva, da se navedejo vsi subjekti udeleženci (vključno s kontrolno družbo) za kompenziranje DDV za leto 2022 za katere je treba navesti:

- **polje 1**, identifikacijska številka DDV;
- **polje 2**, namenjeno družbam, ki so kot pravne predhodnice sodelovale pri izrednih poslih, nastalih v letu 2022. Okence je treba prečrtati, če je pravna predhodnica v teku leta 2022 in **pred izrednim poslom**, izstopila iz postopka plačila DDV skupine;
- **polje 3**, zadnji mesec, ko sta kontrolna in kontrolirana družba sodelovali pri plačilu skupine (12 za celo leto). Številka 12 se navede bodisi v primeru preklica ali izstopa iz postopka skupnega plačila DDV od 1. januarja 2023 dalje, kot tudi v primeru nadaljevanja omenjenega postopka v istem letu;;
- **polje 4**, če je družba skupine navidezna v smislu 30. člena zakona št. 724 z dne 23. decembra 1994, je potrebno navesti šifro, ki ustreza v naslednjih primerih:
 - “1” slamnato podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved;
 - “2” slamnato podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za leto pred tem;
 - “3” slamnato podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za dve leti pred tem;
 - “4” slamnato podjetje za leto, na katerega se nanaša davčna napoved, in za dve leti pred tem, ki v obdobju treh let ni izvedlo transakcij za namene DDV, katerih vrednosti niso manjše od zneska, ki izhaja iz uporabe deležev, kot so opredeljeni v 1. odstavku 30. člena zakona št. 724 iz leta 1994.
- **polje 5**, skupi znesek deležev medletnega povračila za vsako družbo skupine;
- **polje 6**, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK23 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
- **polje 7**, presežek prenesene terjatve, ki mora ustrezati znesku, ki je naveden v vrstici VK24 (presežek terjatve) napovedi vsake družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
- **Polje 8** je namenjeno kontroliranim družbam, ki niso obvezane k predložitvi jamstva.

Polje je treba izpolniti z navedbo šifre:

- “1” če je izjava kontrolirane družbe opremljena z izjavo o skladnosti ali podpisom nadzornega organa in nadomestno dokazilno izjavo, ki potrjuje obstoj pogojev, opredeljenih v točkah a), b) in c), 1. odstavka 38-bis člena
- “2” če se je kontrolirana družba vključila v režim prostovoljnega sodelovanja, predviden s 3. in naslednjimi členi zakonodajnega odloka št. 128 z dne 5. avgusta 2015;
- “3” če je nadzorovana družba uporabila ISA in je na osnovi odgovarjajočih rezultatov oproščena vnosa žiga o skladnosti oziroma predložitve jamstva za povračila, ki ne presegajo letnega zneska 50.000 evrov, v smislu člena 9-bis, 11. odstavek, črka b) zakonskega odloka št. 50 iz leta 2017
- **polje 9**, namen letnega povračila (glej Dodatek pri postavki “Kontrolne in kontrolirane družbe – namen povračila”);
- **polje 10**, višina deleža za povračilo, ki se zajame v vrstico VY4 in se pripiše vsaki od družb v skupini. Ta znesek mora ustrezati tistemu, k se nahaja v vrstici VK25 (presežek, ki ga zahteva povrnjenega kontrolna družba) napovedi posamezne družbe, ki je udeležena v plačilu skupine;
- **polje 11**, številka, ki ustreza predpostavki, ki omogoča prednostno izplačilo povračila:
 - “1” družbe, ki izvajajo storitve, ki izhajajo iz pogodb o podjetju, ki spadajo v področje uporabe črka a), šesti odstavek, 17. člena;
 - “2” družbe, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECOFIN 2004 37.10.1 in torej subjekti, ki izvajajo dejavnosti priprave za recikliranje kovinskega odpadnega materiala;
 - “3” družbe, ki izvajajo dejavnost, določeni s šifro ATECOFIN 2004 27.43.0 in torej subjekti, ki proizvajajo, cink, svinec in kositer ter polobdelanci istih neželeznih kovin;
 - “4” družbe, ki izvajajo dejavnosti določene s šifro ATECOFIN 2004 27.42.0 in torej subjekti, ki proizvajajo aluminij in polobdelance.
 - “5” za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECO 2007, 30.30.09, torej subjekte, ki proizvajajo letala, vesoljska vozila in z njimi povezano opremo.
 - “6” za subjekte, ki so opravili posle za javne uprave v skladu s členom 17-ter, 1, odstavek, in drugih subjektov, na katere se nanaša 1-bis odstavek navedenega člena. Prednostno izplačilo povračila se prizna za zneske, ki ne presegajo skupnega zneska davka za navedene posle. Ta znesek mora biti naveden **polju 12**
 - “7” za subjekte, ki izvajajo dejavnosti, določene s šifro ATECO 2007, 59.14.00, torej subjekti, ki izvajajo dejavnost projekcije filmov.
 - “8” rezervirano za subjekte, ki so opravili storitve čiščenja, rušenja, inštaliranja napeljav in zaključnih del na stavbah, za katere se uporablja črka a)-ter v šestem odstavku 17. člena;

V primeru, da ne bi bilo dovolj vrstici, predvidenih za navajanje vseh udeleženih družb pri plačilu družbe, se uporablja druga razpredelnica VS tako, da se navede "02" v polje "Obr. št.", itd.

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

RAZDELEK 2 – Povzetni podatki

V tem razdelku se navede:

- v **vrstico VS20**, polje 1 skupni znesek, ki se zahteva za letno povračilo za subjekte, ki izpolnjujejo pogoje zakona in v polje 2 številko teh subjektov;
- v **vrstico VS21**, polje 1 skupna številka subjektov, ki so sodelovali pri plačilu skupine, vključno s kontrolno, v polje 2 številko subjektov, ki so uživali posebne olajšave DDV po izrednih dogodkih (glej Dodatek "Subjekti, ki so jih prizadeli posebni dogodki");
- v **vrstico VS22**, polje 1, število subjektov, ki so kompenzirali svoj presežek terjatve pri izplačilu skupine, morajo predložiti garancije; **polje 2**, število subjektov oproščenih obvezne predložitve jamstva;
- v **vrstici VS23** podatki v zvezi s skupinskimi plačili DDV, ki v letu 2022 niso bila opravljena v predvidenih rokih, v primeru, da ima eno ali več podjetij, ki sodelujejo pri skupinskem plačilu DDV, lastnosti, ki jim posamično omogočajo, da izkoristijo določbe o odlogu, izdane po Izrednih zdravstvenih razmerah zaradi COVID-19 so omogočili, da je celoten postopek uporabil prej omenjene začasne zaustavitve (prim. okrožnico 11/E z dne 6. maja 2020, odgovor 2.16). Predvsem je treba navesti: v **okencu 1** šifro iz »Tabele začasno ustavljenih izplačil COVID-19« v prilogi; v **okencu 2** znesek začasno ustavljenih plačil na podlagi zakonske določbe, označen s kodo, navedeno v polju 1. Če so bila plačila v davčnem obdobju začasno ustavljena na podlagi različnih določb, je treba izpolniti več polj za navedbo začasno ustavljenih zneskov glede na vsako zakonsko določbo.

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

RAZDELEK 3 - Jamstva kontrolne družbe

V **vrstici VS30** morajo biti navedeni presežki preostale terjatve družbe skupine, ki ni našla kompenzacije v prehodnem letu (2021) v skladu s 6. členom, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979 in ker niso bile z jamčene, obračunane v odbitek v letu 2022 s strani kontrolne družbe in so našle kompenzacijo z ustreznimi presežki obveznosti drugih družb skupine v teku istega leta. Kot je bilo navedeno z ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20. decembra 1989, da za zahteve po jasnosti računovodstva ti presežki terjatve skupine se domneva so kompenzirani z predhodnim upoštevanjem drugih terjatev, ki so jih prenesle družbe v teku leta 2022.

Za višino navedeno v vrstici VS30 kontrolna družba mora dati jamstva, ki jih predvideva 6. člen, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979. Ta jamstva morajo biti dana ločena od jamstev, ki jih je kontrolna družba predložila za morebitni presežek kompenzirane terjatve, ki izhaja iz vrstice VK24 lastne napovedi za isto davčno leto.

Opozoriti je treba, da je čl. 13 zakonodajnega odloka z dne 21. novembra 2014, št. 175, nadomestil čl. 38-bis in bistveno prenovil disciplino v zvezi z izvrševanjem povračil DDV in odpravil zlasti splošno obveznost predložitve garancije (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 35 z dne 27. oktobra 2015, določbe iz čl. 38-bis veljajo tudi za skupinska plačila DDV. V tem primeru je treba odpravo predložitve garancije za omenjeni kredit označiti tako, da izpolnite polje 8 v vrstici 1. odseka, kjer so prikazani podatki matične družbe.

4.3.2 – RAZPREDELNICA VV – SPREMEMBE OBDOBNIH POROČIL SKUPINE

Opozorilo: razpredelnica VV se izpolni le, če nameravate pošiljati, dopolnjevati ali popravljati izpuščene, pomanjkljive ali napačne podatke v poročilih o obdobjih odplačilih DDV (glej sklep št. 104/E z dne 28. julija 2017). V tem primeru se navedejo vsi zahtevani podatki, vključno s tistimi, ki niso predmet pošiljanja, dopolnitve ali popravka, tudi če so slednji bili navedeni v razpredelnici VP te prijave. V posebnem primeru, v katerem se zaradi pošiljanja, dopolnitve ali popravka pri izpolnjevanju vpišejo podatki v to razpredelnico (na primer, kadar je rezultat odplačil nič), se mora v vsakem primeru prečrtati okence "VV" v spodnjem delu razpredelnice VZ v polju "Izpolnjene preglednice".

V primeru da opuščeni, nepopolni ali napačni podatki ne spadajo med tiste, ki ji je treba navesti v tej razpredelnici, razpredelnice ni treba izpolniti.

V to razpredelnico se vnesejo računovodski podatki, ki se nanašajo na obdobja izplačila, ki jih izvaja ustanova ali kontrolna družba za celotno skupino po obdobjih plačilih, ki jih posreduje ustanova ali kontrolna družba in kontrolirane družbe in zavede v povzetni register, ki ga predvideva 4. člen, ministrskega odloka z dne 13. decembra 1979, ki ga vodi holding družba. Pri izvedenih plačilih po sankciji v skladu s 13. členom, zakonskega odloka št. 472 v 1997 se označi ustrezen ok-virček v ustrezno vrstico za obdobje izplačila za katerega je zavezanec uveljavljal omenjen institut. Za načine izpolnjevanja razpredelnice VV glej odstavek 4.2.9., ki zadeva razpredelnico VH.

V **vrstico VV17** se navede znesek akontacije, ki jo določi celotna kontrolna družba (okrožnica št. 52 z dne 03. decembra 1991).

Okence o metodologiji se izpolni tako, da se navede šifra uporabljene metodologije za določanje akontacije:

“1” historiat;

“2” predvidevanje;

“3” analiza - učinek.

Za način izpolnjevanja razpredelnice VV glej točko 4.2.8. v povezavi s razpredelnico VH.

4.3.3 – RAZPREDELNICA VW – PLAČILO LETNEGA DOLGA SKUPINE

Razpredelnica VW je povzetek zneskov v namene letnega izplačila obveznosti ali terjatve davka skupine.

OPOZORILO: Pri izpolnjevanju te razpredelnice je treba upoštevati razpredelnici VL in VK napovedi družb, ki so v letu 2022 (skozi vse leto ali v delu leta) sodelovale v postopku plačila DDV skupine; upoštevati se morajo tudi obrazci, ki se nanašajo na pravno predhodnico v izrednih poslih, ki je sodelovala v istem postopku. Opo- zarjamo pa, da se ne smeta upoštevati razpredelnici VL in VK obrazcev, vsebovanih v že omenjenih napovedih, ki se nanašajo pravne predhodnice izrednih poslov, ki niso sodelovale v navedenem postopku. Če izpuščeni, pomanjkljivi ali napačni podatki niso tisti, ki jih je treba navesti v tej razpredelnici, slednje ne izpolnite.

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

V **vrstico VW1** se vnese vsota zneskov, ki izhajajo iz ustreznih vrstic VL1 napovedi kontrolne in kontrolirane družbe in v primeru cesije kontrole v teku leta se podatek lahko potegne iz vrstice VK30.

V **vrstico VW2** je treba prepisati seštevek zneskov, ki izhajajo iz pripadajočih vrstic VL2 izjave matične družbe in odvisnih družb; v primeru prekinitve kontrole med letom je številka v vrstici VK31..

V **vrstico VW3** se vnese dolgovani davek določen na podlagi razlike med vrstico VW1 in VW2, če je znesek iz vrstice VW1 višji od tistega v vrstici VW2.

V **vrstico VW4** se vnese znesek dobropisa, kot razlika med vrstico VW2 in vrstico VW1, če je znesek vrstice VW2 večji od zneska v vrstici VW1.

RAZDELEK 2 - Izračun DDV kot terjatev ali obveznost

V vrsticah VW23, VW27, VW29 in VW30 morajo biti zajeti tudi zneski, ki izhajajo iz pripadajočih vrstic v razpredelnicah VL (VK, razdelek 3, v primeru sodelovanja v postopku plačila DDV skupine v delu leta), ki so jih predložile posamezne družbe, ki so bile udeležene v izplačilu skupine.

V **vrstico VW20** se navede znesek medletnih povračil, ki jih zahteva kontrolna družba za celo skupino. Kar zadeva potrebne pogoje za uveljavljanje postopka medletnih povračil je treba vedeti, kot je bilo pojasnjeno z na-vedenim ministrskim sklepom št. 626305 z dne 20. decembra 1989, da morajo obstajati v odnosu na družbe, ki so prenesle terjatev, ki je predmet zahtevka za povračilo.

S tem v zvezi gre poudariti, da znesek medletnih povračil, ki jih redno zahteva kontrolna družba, mora biti navedeno tudi če niso bili še izvedeni.

V isto vrstico VW20 se zajame tudi delež zneska morebiti plačane akontacije s strani kontrolne družbe za kontrolirane družbe, ki so izstopile iz skupine po zadnjem roku za plačilo akontacije (glej tudi vrstico VK36).

Vrstica VW21 navedite skupen znesek presežkov dobropisa, ki jih prenese vsaka izmed družb skupine, ki velja za navidezno v skladu s 30. členom zakona št. 724. Podatek, ki ga je potrebno navesti, je vsota zneskov, navedenih v polju 6 vrstic v oddelku I razpredelnice VS, za katere je bil izpolnjen okvirček v polju 4. V skladu s predpisi o navidezni družbah namreč dobropisov, prenesenih iz omenjenih družb na skupino, ni mogoče uporabiti za kompenzacijo dolgov, prenesenih iz drugih sodelujočih družb, pač pa jih je potrebno prenesti nazaj na hčerinske družbe, ki ne poslujejo (glej resolucijo št. 26 z dne 30. januarja 2008 in resolucijo št. 180 z dne 29. aprila 2008).

V **vrstico VW22** se navede znesek odbitnih presežkov za prve tri mesece v letu 2022, ki se uporabljajo za kompenziranje s strani kontrolne družbe z obrazcem F24 do datuma predložitve letne napovedi. V skladu z 8. členom, Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 542 z dne 14. oktobra 1999 te terjatve se kot možnost za zahtevo v medletnem povračilu lahko kompenzira z drugimi dajatvami, prispevki in dolgovanimi premijami.

V **vrstici VW23** se navede vsota dolgovanih obresti, ki jih prenesejo kontrolirane družbe za prva obdobja

trimesečna plačila (glej ministrsko okrožnico št. 37 z dne 30. aprila 1993). Višina dolgovanih obresti za davek, ki ga je treba plačati ob letni napovedi, ne sme biti zajeta v tej vrstici, ampak mora biti navedena v **vrstici VW36**.

V **vrstici VW24** se navede tisti tel terjatve, ki je zajet v vrstico VW25, ki jo je kontrolna družba kompenzirala preko obrazca F24 z drugimi dajatvami in za katero mora jamčiti matična družba. Opozoriti je treba, da je čl. 13 zakonodajnega odloka z dne 21. novembra 2014, št. 175, nadomestil čl. 38-bis s tem, da je bistveno prenovil disciplino v zvezi z izvrševanjem povračil DDV in odpravil zlasti splošno obveznost predložitve garancije (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 35 z dne 27. oktobra 2015, določbe čl. 38-bis, to velja tudi za skupinska plačila DDV.

V **vrstico VW25** se navede znesek terjatve predhodnega leta, ki ni bil zahtevan za povračilo in izhaja iz vrstice VY5 povzetne razpredelnice DDV 26PR/2022 za leto 2021, ki jo predloži kontrolna družba za celo skupino.

V **vrstico VW26** se navede morebitna terjatev skupine, ki se zahteva za povračilo v predhodnih letih v primeru, da pristojni Urad formalno ni omogočil pravice do povračila in je zavezancu dovolil, da uporabi omenjeno terjatev za leto 2022 namesto obdobjnega plačila ali letne napovedi.

V **vrstico VW27** se navede znesek terjatve predhodnega leta, ki ni bil zahtevan za povračilo in izhaja iz vrstice VY5 povzetne razpredelnice DDV 26PR/2019 za leto 2018, ki jo predloži kontrolna družba za celo skupino.

V **vrstico VW28** se navede:

- v **stolpec 2**, vsoto zneskov, prikazanih v polju 1 vrstice VL11 napovedi vseh družb, ki so sodelovale v postopku plačila DDV skupine za celotno davčno leto (upoštevati je treba tudi obrazce, ki se nanašajo na pravne predhodnice izrednih poslov, ki so sodelovale v istem postopku plačila DDV skupine do datuma omenjenega izrednega posla);
- v **stolpec 1**, poleg zneska iz stolpca 2 tudi terjatev, ki izhaja iz manjšega dolga ali večjega odbitnega presežkain je razvidna v dopolnilnih napovedih skupine, oddanih v letu 2022, enaka vsoti zneskov, navedenih v stolpcu 3 vrstic od VN1 do VN4 v vseh izpolnjenih obrazcih, na katerih je prečrtan stolpec 2 "Skupina.

V **vrstico VW29** navedite vsoto zneskov, ki jih prikažejo vse odvisne družbe v vrstici VL29 ali VK34 lastne napovedi.

V **vrstico VW30** se navede:

- v **polju 2**, skupni znesek dolgovanega obdobjnega DDV-ja: ta znesek sovпада s seštevkom zneskov DDV, navedenih v stolpcu 1 vrstice VP14 v poročilu obdobjnih odplačil DDV skupine za leto 2022 in razpredelnice VP te napovedi, če je bila izpolnjena, v kateri je prečrtano okence »Poravnava DDVja skupine (73.člen)« (ne upoštevajte že navedenih zneskov v 1. stolpcu vrstice VP14, ki pa niso bili vplačani, ker niso presegali 25,82 evrov). Temu znesku se prišteje tudi znesek dolgovane akontacije, naveden v vrstici VP13, polje 2 prej omenjenega poročila. V primeru, da se obdobjna poročila niso oddala ali so bila napačna, navedite zneske, prikazane v razpredelnici VV;
- v **polju 3** se vnese vsoto obdobjnih plačil, vključno z akontacijo DDV (glej Dodatek) trimesečne obresti ter davek plačane po poravnavi v skladu s 13. členom, zakonskega odloka št. 472 z 1997, za leto 2022. Skupna višina obdobjnih plačil izhaja iz vsote podatkov DDV, vnesenih v stolpec "Plačani dolgovani zneski" "Razdelka državne blagajne" plačilnih obrazcev F24 za katere so bile uporabljene številke za dajatve za obdobjna plačila, čeprav niso bili dejansko plačani po kompenzaciji s terjatvami za druge terjatev (ali tudi DDV), prispevki in premije.
- V **polje 4** vsoto periodičnega DDV za leto 2022, ki je bila vplačana po prejetem sporočilu o rezultatih avtomatične kontrole, v skladu s členom 54-bis, ki se nanašajo na sporočila o periodičnih izplačilih v skladu s členom 21-bis zakonskega odloka št. 78 iz l. 2010. Natančneje je treba navesti delež davka, plačanega z davčno šifro 9001 (brez kazni in obresti) in letom 2022, na katerega se nanaša, vse do datuma predstavitve prijave.
- V **polje 5** vsoto periodičnega DDVja iz leta 2022, ki je bila plačana do dne predložitve prijave po vročitvi plačilnih kartončkov;
- v **polju 1**, večji med zneskom, navedenim v polju 2 ter vsoto zneskov, navedenih v poljih 3,4 in 5.

V **vrstico VW 31** vpišemo dobropis, ki izhaja iz vsote zneskov, navedenih v stolpcu 8 vrstic od VQ1 do VQ5 vseh izpolnjenih obrazcev, pri katerih je prečrtan stolpec 11 »Skupina«.

V **vrstico VW32** se vnese vsota DDV terjatev, ki se navede v primeru, da je vsota zneskov terjatev (VW4 in od VW25 do VW31 stolpec 1) manjša od vsote (VW3 in od VW20 do VW24). Podatek se pridobi iz razlike omenjenih zneskov z uporabo naslednje formule:

$$[(VW3 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24) - (VW4 + VW25 + VW27 + VW28 stolpec 1 + VW29 + VW30 stolpec 1 + VW31)]$$

V **vrstico VW33** se vnese celotno davčno terjatev.

Izračunati razliko med vsoto zneskov terjatev (VW4+VW25+VW26+VW27+VW28, stolpec 1,+VW29+VW30, stolpec 1+VW31) in vsoto dolžnih zneskov (VW3+VW20+VW21+VW22+VW23+VW24). Če je ta razlika pozitivna je treba v to vrstico vpisati znesek, ki ga dobimo, če med terjatvami upoštevamo polja 3, 4 in 5 v vrstici

VW30 (plačani periodični DDV) namesto polja 1 v isti vrstici. Pri izračunavanju terjatev iz prijave, je treba namreč upoštevati izključno plačane vsote. Če je pri tem izračunu rezultat negativen, se te vrstice ne izpolni.

V **vrstico VW34** se vnesejo vse davčne terjatve, ki jih uporabljajo družbe, ki pristopijo skupini ob letni napovedi.

V **vrstico VW36** se navedejo vse prenesene obresti od družb s trimesečnimi izplačili, ki pristopijo skupine ob letni napovedi.

Vrstica VW38 Skupni dolgovani DDV. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW36 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW34, mora biti razlika navedena v tej vrstici.

Vrstica VW39 Skupna DDV terjatev. Če je vsota zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW33 in VW34 večja od vsote zneskov, ki izhajajo iz vrstic VW32 in VW36, mora biti razlika navedena v tej vrstici.

Vrstica VW40 navedite znesek, ki ustreza ponovno vplačanemu dobropisu, v neto znesku brez vplačil kazni in obresti, če so bili v davčnem obdobju iz te napovedi plačani zneski, zahtevani z ustreznimi dokumenti za izterjavo, izdanimi kot posledica neprimerne uporabe pri kompenzaciji obstoječih dobropisov, ki pa niso na voljo. S tako izpostavljenostjo se veljavnost dobropisa, ki se zahteva za povračilo, znova vzpostavi in izenači z veljavnostjo dobropisa, ki je nastal v davčnem obdobju iz te davčne napovedi.

Vrstici VW41, navedite:

- **polje 1**, razlika, če je pozitivna, med periodičnim dolgovanim DDV in plačanim periodičnim DDV, ki je enaka razliki med poljem 2 in vsoto polj 3, 4 in 5 vrstice VW30;

- **polje 2**, razlika, če je pozitivna, med morebitnim odbitnim davkom zaradi plačila periodičnega dolgovanega DDV do datuma predložitve letne napovedi ("potencialni odbitni davek"), in dejansko plačanim odbitnim davkom v vrstici VW33. Vrstico je treba izpolniti le, če je prej navedena razlika pozitivna. "Potencialni odbitni davek" je enak rezultatu, če je pozitiven, algebrske vsote naslednjih polj: $(VW4 + VW25 + VW26 + VW27 + VW28, stol. 1 + VW29 + VW30, stol. 1, + VW31) - (VW3 + VW20 + VW21 + VW22 + VW23 + VW24)$

4.3.4 – RAZPREDELNICA VY – DOLOČANJE DDV ZA PLAČILO ALI ZA DAVČNO TERJATEV SKUPINE

V tej razpredelnici se navede dolgovani DDV in davčno terjatev, ki se nanaša na postopek izplačila DDV. Poleg tega z izpolnitvijo te razpredelnice, zlasti vrstice VY4, matično podjetje oziroma družba poda zahtevo za povračilo dobropisa, ki izhaja iz povzetka postopka skupine.

Vrstica VY1 znesek za plačilo. Navedite višino letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VW39, ki se razdeli med naslednje vrstice VY4, VY5 in VY6. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 se vnesejo vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

Vrstica VY2, polje 1 znesek knjižen v dobro. Navedite višino letnega presežka odbitnega davka v skladu z vrstico VW39, ki se razdeli med naslednje vrstice VY4, VY5 in VY6. V primeru izpolnjevanja vrstice VW40 se vnesejo vsote zneskov v skladu z vrsticami VW39 in VW40.

Izpolnjevanje vrstice VY2 s strani kontrolnih družb, ki so od 1. januarja 2023 soudeležene v skupini DDV v skladu s členom 70-bis in sledečimi

Za te subjekte je v skladu s členom 70-sexties del presežka odbitne vsote, ki izhaja iz te razpredelnice (pokazana v polju 1) za delež, ki sovпада z vsoto izvedenih plačil DDV, ki se nanašajo na leto 2022, mora biti prenesen na skupino DDV od 1. januarja 2023. Znesek tega presežka, ki je že vstavljen v polje 1, je treba vpisati tudi v **polje 2**. Torej znesek odbitnega presežka, ki jo je treba porazdeliti med sledeče vrstice VY4 (tudi če manjkajo predpostavke, ki jih predvideva člen 30), VY5 in VY6 sestavljajo razlika med zneskom, ki je vpisan v polju 1 in zneskom, ki je vpisan v polje 2.

Vrstica VY3 presežek plačila. Navedite preveč plačani znesek glede na znesek iz vrstice VY1. Vrstica mora biti izpolnjena tudi v primeru, da je pri davčni terjatvi, ki izhaja iz razpredelnice 26PR/2022 izvedeno plačilo davka. V tem zadnjem primeru se navede celotni znesek, ki je bil napačno plačan. Ta presežek mora biti naveden v tej vrstici, če je letna poravnava bila plačana v enkratnem znesku ali v primeru, da je le ta bil plačan v obrokih, a ta presežek ni bil v celoti ali delno poplačan z naslednjimi obroki.

Poleg tega je potrebno v vrstici navesti morebitni dobropis za davčno obdobje iz te davčne napovedi, ki je bil uporabljen pri kompenzaciji v znesku, ki presega znesek, izhajajoč iz te davčne napovedi, oziroma v znesku, višjem od letne omejitve 2.000.000 EUR, ki jo predvideva 1. odstavek, 34. člena zakona št. 388 iz l. 2000, kotje bilo spremenjeno po 72. odstavku, 1. člena zakona št. 234 iz l. 2022 in spontano znova vplačan v skladu s postopkom, opisanim v okrožnici št. 48/E z dne 7. junija 2002 (od-govor na vprašanje 6.1) in resoluciji št. 452/E z dne 27. novembra 2008. Opozoriti je treba, da je potrebno znesek znova vplačanega dobropisa navesti v neto znesku brez kazni in obresti, ki so bile morebiti vplačane v smi-slu opominov.

V primeru tako terjatve DDV v vrstici VY2, polje 1 ali presežka pri plačilu v vrstici VY3 mora biti vsota navedenih zneskov v omenjenih vrsticah razdeljena med vrsticami VY4, VY5 in VY6. Za nadzorne družbe, ki so od 1. januarja 2023 soudeležene v skupini za DDV, v skladu s členu 70-bis in sledečimi, mora biti znesek, ki je nakazan v vrstici VY3, prenesen skupini DDV od 1. januarja 2023, eventualno kot seštevek z zneskom, ki se nahaja v polju 2 vrstice VY2. Če gre za tak primer, mora biti med že omenjene vrstice VY4, VY5 in VY6 porazdeljen samo znesek, ki je rezultat razlike med poljem 1 in poljem 2 vrstice VY2.

Vrstica VY4, v to vrstico navedite zahtevani znesek za povračilo. Višina se mora ujemati z zneskom ki izhaja iz vrstice VS20, **polje 1**, razen v primeru povračila manjšega odbitnega presežka triletnega obdobja ali v domnevi, da bo nadzorna družba v skupino DDV od 1. januarja 2023.

Spomnimo vas, da povračilo lahko zahtevajo samo matična podjetja ali ustanove, ki spadajo v skupino, na katero se nanaša presežek v skladu s 30. členom (glej okrožnico št. 13 z dne 5. marca 1990).

V **polju 2** mora biti naveden delež povračila za katerega namerava kontrolna družba uporabiti poenostavljen postopek povračila preko izterjevalca.

Ta delež, ki se kopiči z zneski, ki so bili ali bodo kompenzirani v teku leta 2023 v obrazcu F24 ne more presegati mejo, ki jo predvidevajo veljavni zakonski predpisi v višini 2.000.000 evrov, ki jo predvideva 1. odstavek, 34. člena zakona št. 388 iz l. 2000, kotje bilo spremenjeno po 72. odstavku, 1. člena zakona št. 234 iz l. 2021. Okence v polju 3 »Skupina DDV člen 70-bis«, mora prečrtati nadzorna družba, ki je od 1. januarja 2023 soudeležena v skupini DDV, v skladu s členu 70- bis in sledečimi, in namerava vprašati za povračilo odbitnega presežnega dela, ki izhaja iz tabele, za delež, ki ne bo prenesen tej skupini. Znesek tega presežka ne sme biti večji od razlike med zneskoma, ki sta vpisana v polje 1 in polje 2 v vrstici VY2.

Vrstico VY5 navedite znesek, ki ga nameravate vnesti za odbitek v naslednjem letu ali ki se namerava kompenzirati v obrazcu F24. V skladu s 1. odstavkom 17, člena zak. odl. št. 241 iz leta 1997, se lahko poplačilo letnega dobropisa DDV, ki presega 5.000 EUR, mora vplačati po desetem dnevu, ki sledi predložitvi davčne napovedi, iz katere izhaja. Za pojasnila glede določil v skladu z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z 2009 glej odkločbo direktorja finančne uprave z dne 21. decembra 2009 in okrožnice št. 57 z dne 23. decembra 2009 in št. 1 z dne 15. januarja 2010.

Kredit, naveden v tej vrstici, v delu, ki morda izhaja iz vrstice VW28, se lahko uporabi za izravavo s plačilom dolgov, natečenih od davčnega obdobja, ki sledi tistemu, v katerem se je predložila dopolnilna prijava (odstavek 6-quater, 8. člena O.P.R. št. 322 iz leta 1998).

Vrstica VY6 je namenjena ustanovam in kontrolnim družbam, ki so izbrale davčno konsolidacijo, ki jo predvideva 117. člen in naslednji členi enotnega besedila o dohodnini (TUIR). Ti subjekti lahko v celoti ali delno prenesejo terjatev DDV iz postopka izplačila DDV skupine, ki izhaja iz letne napovedi v namene kompenzacije davka IRES, ki ga dolguje konsolidant. V vrstici navedite v polje 1 davčno številko in v polje 2 znesek prenesenega dobropisa v skladu s 7.členom, 1.odst., črka b) odloka z dne 1. marca 2018. Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 28 iz leta 2014, se za uporabo za namen kompenzacije dobropisov, ki presegajo 5.000 evrov in so jih ustvarili drugi subjekti, zahteva izdaja potrdila o ustreznosti, alternativno pa podpis nadzornega organa tako v napovedi subjekta odstopnika kot tudi v napovedi subjekta, ki bo uporabil prejetu terjatev.

4.3.5 – RAZPREDELNICA VZ – ODBITNI PRESEŽKI SKUPINE ZA PREDHODNA LETA

Ta razpredelnica se izpolni samo v primeru zahtevanega povračila manjšega presežka, ki se odbije v zadnjem triletju, ki ga predvideva 30. člen, 3. odst., ki ga lahko izvede samo kontrolna družba v primeru, da je v dveh takoj predhodnih letih (2020 in 2021) prenesel presežek terjatve skupine, ki se ga odbije v naslednjem letu in se tudi za davčno leto 2022 označi presežek skupine (v vrstico VY2, polje 1 te povzetne razpredelnice). V tem primeru pripada povračilo za manjši znesek omenjenih odbitnih presežkov (za nezahtevani del, ki je že bil povrnjen ali ni bil kompenziran v obrazcu F24). Dejansko se primerjava izvede med obračunanimi odbitnimi zneski DDV z nanašanjem na dveh predhodni leti (ki se vnese v vrstice **VZ1** in **VZ2**):

– **za leto 2020** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 prijave DDV/2021 in zneskom, ki je naveden v vrstici VW24 napovedi DDV/2022 za leto 2021, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.

– **za leto 2021** izhaja znesek iz razlike med terjatvijo DDV, ki se odbije ali kompenzira, navedene v vrstici VY5 prijave DDV/2022 in zneskom navedenim v vrstici VW24 napovedi DDV/2023 za leto 2022, za samo tisti del, ki zadeva kompenzacije izvedene v obrazcu F24 z dajatvami, ki niso DDV.

4.3.6 – IZPOLNJENE PREGLEDNICE

V razdelku se označijo okenca, ki se nanašajo na izpolnjene razpredelnice.

4.4 IZREDNI PRISPEVEK ZARADI PODRAŽITVE RAČUNOV (ČL. 37 Z.O. ŠT. 21/2022) - RAZPREDELNICA CS

37. člen zakonskega odloka z dne 21. marca 2022, št. 21, spremenjen z zakonskim odlokom 17. maja 2022, št. 50, in s popravki spremenjen z zakonom št. 51 z dne 20. maja 2022, je predvideval izvajanje prispevka v obliki izredne dajatve, una tantum, ki je bremenila proizvajalce, uvoznike in trgovce na drobno z električno energijo, plinom in naftnimi derivati. Po spremembah omenjenemu 37. členu, 120. odst., črki a), zakona št. 197 z dne 29. decembra 2022, je prispevek izplačljiv, če najmanj 75 odstotkov prometa za leto 2021 izvira iz dejavnosti iz prvih dveh stavkov 1. odstavka 37. člena. Prispevek je izplačljiv na povečanje stanja med aktivnim in pasivnim poslovanjem DDV, navedenem v periodičnih sporočilih o poravnavi DDV (LIPE) za obdobje od 1. oktobra 2021 do 30. aprila 2022, glede na stanje istih transakcij za obdobje od 1. oktobra 2020 do 30. aprila 2021.

Izredni prispevek je določen v višini 25 odstotkov omenjenega povečanja in se izvede, če to povečanje ni manjše od 10 odstotkov in večje od 5.000.000 evrov.

Z odredbo direktorja Agencije za prihodke z dne 17. 6. 2022 so bile opredeljene izvršitve, vključno z deklarativnimi, in načini izplačila izrednega prispevka.

Vrstico **CS1** morajo izpolniti subjekti, ki so ob preverjenem obstoju pogojev za uveljavljanje prispevka dolžni vplačati odgovarjajoča plačila (akontacijo do 30. 6. 2022 in saldo do 30. 11. 2022) in subjekti, ki zaradi učinka določb 1. čl., 121. odst., črk a) in b) zakona št. 197 iz leta 2022 morajo plačati preostali znesek do 31. marca 2023 ali nameravajo zahtevati povračilo ali uporabiti višji plačani znesek kot nadomestilo.

V **stolpcu 3**, ob upoštevanju zakonskih sprememb, ki jih uvaja 1. člen, 120. odstavek, zakona št. 197 z dne 2022 mora biti naveden znesek izplačljivega prispevka, ki je bil določen s 25 % na povečanje salda med pasivnimi in aktivnimi operacijami obdobj 1. oktober 2021 - 30. april 2022 in 1. oktober 2020 - 30. april 2021.

Stolpec 4 je treba izpolniti tako, da se navede znesek izplačljivega prispevka, ki je bil določen, ne da bi se upoštevalo spremembe, ki izhajajo iz omenjenega 120. odstavka, če se ta znesek razlikuje od tistega v stolpcu 3.

Stolpec 5 je treba izpolniti, da se navedejo presežna plačila glede na izplačljivi prispevek.

Stolpec 6 je treba izpolniti za zahtevek po povračilih presežnih plačil.

Stolpec 7 je treba izpolniti z navedbo zneska, ki se bo izkoristil kot nadomestilo v skladu s 17. členom zakonodajnega odloka št. 241 iz leta 1997, z začetkom od 31. marca 2023. Ta znesek ne sme presegati najnižjega med zneski, navedenimi v stolpcu 5, in razliko, če je pozitivna, med zneskom, navedenim v stolpcu 4, in zneskom, navedenim v stolpcu 3.

Stolpec 8 je treba izpolniti z navedbo davčne številke osebe, na katero se prispevek nanaša, če je drugačna od osebe, ki predloži napoved (na primer podjetje, priključeno junija 2022).

Stolpec 1 mora biti prečrtan v vseh primerih, ko je bila davčna osnova za izračun prispevka določena ob predpostavki drugačnih podatkov ali podatkov, ki jih ni mogoče neposredno izpeljati iz navedenih v Obvestilih periodičnih plačil DDV (LIPE oz. razpredelnice VP letnega poročila s sklicevanjem na zadnje koledarsko četrletje), ki so bili predloženi za referenčna obdobja subjektu, ki mu pripada prispevek. V tem primeru je treba v **stolpcu 2** navesti znesek, ki se upošteva za davčno osnovo pri izračunu prispevka.

V te primere spadajo zavezanci:

- s četrletnimi obračunskimi obdobji, ki so navedli aktivne in pasivne transakcije za mesec april 2021 in/ali 2022 kumulativno v periodičnih sporočilih, ki se nanašajo na drugo četrletje referenčnega leta;
- ki so začeli opravljati dejavnost v prvem referenčnem obdobju (1. oktobra 2020 - 30. aprila 2021), za katerega je prispevek izplačljiv s primerjavo homogenih podatkov (glej okrožnico št. 22 z dne 23. junija 2022);
- ki so iz izračuna bilanc za referenčna obdobja izključili transakcije prenosa in nakupa delnic, obveznic ali drugih vrednostnih papirjev, ki ne predstavljajo blaga in deležev družbe, ki obstajajo med subjekti iz 1. odstavka omenjenega člena 37 (člen 37, odstavek 3-bis, zakonskega odloka št. 21 iz leta 2022, uveden s členom 1, odstavek 120, črka c), zakona št. 197 iz leta 2022);
- ki so iz izračuna bilanc za referenčna obdobja izključili aktivne transakcije, ki niso predmet DDV zaradi pomanjkanja teritorialnega predpogoja, v skladu s členi 7 do 7-septies, če in kolikor nakupi s tem v zvezi niso ozemeljsko pomembni za namene DDV (člen 37, odstavek 3-ter, zakonskega odloka št. 21 iz leta 2022, ki je bil uveden s členom 1, odstavek 120, črka c), zakona št. 197 iz leta 2022 in okrožnic št. 22 z dne 23. junija 2022 in št. 25 z dne 11. julija 2022);
- ki so poslali, dopolnili ali popravili izpuščene, nepopolne ali nepravilne podatke v Obvestilih obdobjnih plačil DDV z izpolnitvijo razpredelnice VH ob predložitvi letne napovedi;
- ki so se skupini za DDV pridružili leta 2020 ali 2021, vendar leta 2022 niso njen del.

Vrstice **od CS2 do CS10** so namenjene pasivnim subjektom prispevka, ki v letu 2022 sodelujejo v DDV skupini. Deklarativne obveznosti izpolni zastopnik ob predložitvi Skupinske izjave, ki bo predložena v letu 2023.

V tem primeru predstavnik Skupine za vsakega udeleženca, ki je dolžan plačati prispevek, izpolni vrstico in v **stolpcu 8** poleg podatkov iz stolpcev **2, 3, 4, 5, 6 in 7** navede davčno številko udeleženca. S prečrtanjem **okena 9** udeleženci skupine potrjujejo, da prevzemajo odgovornost za podatke, ki jih posreduje predstavnik skupine.

Naj poudarimo, da sestava več obrazcev zaradi prisotnosti več razpredelnic CS ne spremeni števila obrazcev, ki sestavljajo napoved, in se ga navede na naslovni strani.

Dodatek

AKONTACIJA DDV (VRSTICA VH13)

Obveznost plačila akontacije DDV, ki se izvaja letno do 27. decembra je bila uvedena na podlagi 6. člena, odstavki od 2 do 5-quarter zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990 in naslednjimi spremembami (glede okrožnica št. 52 z dne 03. decembra 1991, št. 73 z dne 10. decembra 1992 in št. 40 z dne 11. decembra 1993, resolucijo št. 157 z dne 23. decembra 2004). Za subjekte, ki delujejo na področju telekomunikacij na podlagi odloka št. 366 z dne 24. oktobra 2000 in za tiste, ki dobavljajo vodo, plin, električno energijo, zbirajo in uničujejo trde mestne odpadke na podlagi odloka št. 370 z dne 24. oktobra 2000, 1. člen, 471. odstavek zakona št. 311 z dne 27. decembra 2004, je vpeljal posebno metodo določanja akontacije. Predvsem je bilo predvideno, da navedeni subjekti, ki so v predhodnem letu plačali DDV v znesku nad dva milijona evrov morajo določiti akontacijo v višini 97% ustreznega zneska izvedenih povprečnih tromesečnih vplačil ali ki bi morali biti izvedeni za predhodna tromesečja leta v teku. Taka metoda izračuna akontacije izključuje tako zgodovinsko metodo kot metodo predvidevanja, ostane pa pravica do uporabe takoimenovane metode efektivnega izračuna, ki ga predvideva 3-bis. odstavek, 6. člena zakona št. 405 iz leta 1990 (okrožnica št. 54 z dne 23. decembra 2005 in resolucijo št. 144 z dne 20. decembra 2006). Subjekti, opredeljeni v odstavku 01 5. člena ministrskega odloka z dne 23. januarja 2015 (split payment), spremenjenega z ministrskim odlokom z dne 27. junija 2017, izvedejo vplačilo akontacije v skladu z 2. odstavkom 6. člena zakona št. 405 z dne 29. decembra 1990, na v njem predviden način, pri čemer upoštevajo tudi davek, ki postane izterljiv v skladu z navedenim odlokom (glej okrožnico 28/E z dne 15. decembra 2017).

POTOVALNE AGENCIJE

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

74-ter. člen vsebuje davčno disciplino za dejavnost potovalnih in turističnih agencij, ki organizirajo in prodajajo za svoj račun ali preko pooblaščenca turistične pakete, ki jih sestavljajo potovanja, počitnice, potovanja "vse zajeto" in povezane storitve, prireditve, simpoziji in podobni, ki zajemajo več kot eno storitev proti plačilu enotne cene, ki zajema edini posel. Iz objektivnega vidika so turistični paketi sestavljeni na podlagi 2. člena zakonodajnega odloka št. 111 z dne 17. marca 1995.

Posebni režimu z odbitno metodo osnove iz osnove so prav tako podvržene posamezne turistične storitve v skladu s 5-bis. odstavkom, 74-ter. člena, ker so bili slednje predhodno pridobljene na podlagi razpoložljivosti potovalne in turistične agencije. Za posamezne storitve se razumejo pridobitve "v bloku" posameznih turističnih storitev (kot so hotelske sobe ali sedeži na letalu) ne glede na specifikacijo, ki jo zahteva potnik. Ista določila se uporablja za organizatorje turističnih ogledov. Kot take se štejejo subjekti, ki so strukturirani v katerikoli obliki (združenja, javne ali zasebne ustanove, itd.), ki izvajajo ali dajajo na voljo potnikom turistične pakete v skladu z definicijo, ki jo vsebuje prvi odstavek citiranega 74-ter. člena. Predvsem režim za uporabo dajatve se ne uporablja za potovalne in turistične agencije, ki izvajajo dejavnost samega posredovanja pri strankah, ki torej delujejo v imenu in za račun potnikov, in so jih v teh primerih lahko uporabljali običajen kriterij določanja DDV, ki temelji na odbitni sistemu "davek iz davka". V tej kategoriji poslov spadajo kot primer hotelske rezervacije, rezervacije potovanj, prodaja prevoznih listkov, storitve vezane na potrjevanje potnih listov in podobno, ki se izvajajo na zahtevo potnika. Za nadaljnja pojasnila glede posebnega režima, ki se uporablja za omenjeni sektor glej ministrsko okrožnico št. 328/E z dne 24. decembra 1997 in pravilnik odobren z ministrskim odlokom z dne 30. julija 1999 št. 340.

Za določanje podatkov, ki se navedejo v preglednici iz katerih sestoji napoved je bila izdelana naslednja preglednica A, ki mora biti predhodno izpolnjena in predložena na zahtevo pristojnega finančnega urada.

RAZPREDELNICA A SE UPORABI ZA IZPOLNJEVANJE NAPOVEDI

VRSTICA	POTOVANJA	PLAČILA	STROŠKI
1	V celoti v EU		
2	V celoti zunaj EU		
3	Mešano		
4	SKUPAJ (vsota vrstic 1, 2 in 3)		
5	Ponovno se začne pri mešanih stroških: za del EU		
6	za del zunaj EU		
Določanje plačil za del EU in za del zunaj EU			
7	Odstotek dosežen iz mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100		%
8	Mešana plačila za del EU (vrstica 3 x vrstica 7) : 100		
9	Višina plačil EU (vrstica 1 + vrstica 8)		
10	Višina plačil zunaj EU (vrstica 2 + vrstica 3 - vrstica 8)		
11	Znesek odbitni stroškov (vrstica 1 + vrstica 5)		
12	Terjatev stroška za predhodno leto (iz vrstice 14 razpredelnice za leto 2020)		
13	Bruto davčna osnova [vrstica 9 - (vrstica 11 + vrstica 12)] oziroma		
14	Terjatev za strošek [(vrstica 11 + vrstica 12) - vrstica 9]		
15	Davčna osnova brez 22%		

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE A:

- V **vrstico 1** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena na ozemlju EU);
- v **vrstico 2** vnesite znesek plačil in stroškov potovanj, ki so bila v celoti izvedena zunaj ozemlja EU;
- v **vrstico 3** vnesite znesek plačil in stroškov mešanih potovanj in sicer potovanj, ki so delno izvedena na ozemlju EU in delno zunaj ozemlja EU;
- v **vrstico 4** navedite vsa plačila in stroške v skladu s predhodnimi vrsticami;
- v **vrstice 5 in 6** vnesite stroške mešanih potovanj (vrstica 3), ločeno za del EU in za del zunaj EU;
- v **vrstico 7** vnesite odstotek mešanih stroškov (vrstica 5 : vrstica 3) x 100];
- v **vrstico 8** vnesite znesek plačil za mešana potovanja za del EU, ki se določijo tako, da se pomnoži znesek plačil iz vrstice 3 za odstotek, ki izhaja iz vrstice 7;

- v **vrstico 9** vnesite znesek obdavčenih plačil, ki izhajajo iz zneska plačil za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in plačila za mešana potovanja za del EU (vrstica 8);
 - v **vrstici 10** vnesite znesek plačil za potovanja izvedena zunaj EU, ki se določi tako, da se sešteje znesek iz vrstic 2 in 3 ter se deli znesek v skladu z vrstico 8.
- Opozoriti je treba, da se ta znesek upošteva pri drugih izvršenih neobdavčljivih transakcijah za namen morebitne zahteve za povračilo (vrstica VX4, polje 3, šifra 3);
- v **vrstico 11** vnesite znesek odbitnih stroškov, ki izhajajo iz zneska stroškov za potovanja v celoti izvedena v EU (vrstica 1) in stroškov za mešana potovanja za del EU (vrstica 5);
 - v **vrstici 12** navedite strošek iz predhodnega leta, ki se povzame iz vrstice 14 prospekta A napovedi DDV/2022 za leto 2021;
 - v **vrsticah 13 in 14** ki sta medsebojni alternativni se navede bruto davčna osnova ali terjatev za strošek izhajajo na podlagi izračuna z naslednjo formulo:

$$[\text{vrstica 9} - (\text{vrstica 11} + \text{vrstica 12})]$$

Če je rezultat pozitiven mora biti znesek vnesen v vrstico 13, če pa je negativen, pa mora biti znesek vnesen v vrstico 14, vendar s pozitivnim znakom;

- v **vrstici 15** navedite davčno osnovo v neto znesku brez 22 %.

Prenos podatkov iz načrta plačil v razpredelnicah davčne napovedi

Za določanje letnega prometa in vsote nakupov je potrebno nekatere podatke iz tabele A navesti v razpredelnicah VE in VF glede na spodaj navedena merila:

- a) če obstaja bruto davčna osnova (tj. če je bila izpolnjena vrstica 13), je potrebno znesek iz vrstice 15 (obdavčljiva osnova v neto znesku brez 22 %) navesti v vrstici **VE23**, poleg zneskov drugih morebitnih opravljenih obdavčljivih transakcij.

Preostali del plačil, ki je določen z razliko med celoto, ki izhaja iz vrstice 4 in zneskom iz vrstice 13 mora biti vnesen v vrstico **VE32**, kot dodatek zneskom drugih neobdavčenih morebiti izvedenih poslov;

- b) v primeru, da izhaja dobropis iz stroškov (oziroma če je bila izpolnjena vrstica 14) je treba vsoto prihodkov, o katerih v vrstici 4, prepisati v vrstico **VE32**, kot dodatek k zneskom drugih neobdavčljivih operacij, ki so bile morebiti izvršene.

V obeh primerih se vsota stroškov iz vrstice 4 navede v **vrstici VF18**, polje 1 poleg zneskov morebitnih neobdavčljivih nakupov, z izjemo nakupov s strani posameznikov, ki so izko-ristili davčne ugodnosti, kar se navede v vrstici **VF19**.

KMETIJSTVO

1. Pojem kmetijskega proizvajalca

Za kmetijskega proizvajalca se v skladu s 34.členom , drugi odstavek štejejo:

- a) subjekti, ki opravljajo dejavnosti, ki so navedene v 2135. členu civilnega zakonika in tisti, ki opravljajo dejavnost ribištva v sladkih vodah, ribištvo, školjarstvo, gojenje ostrig in mehkužcev, rakov ter žab;
- b) kmetijske organizacije ali drugi subjekti za svoj račun, ki izvajajo cesijo proizvodnje v skladu z odredbo EU, ki zadevajo skupno organizacijo trgov samih proizvodov;
- c) zadruge, njihovi konzorciji, združenja in njihova združenja, ki so ustanovljena in priznana v skladu z veljavno zakonodajo, ki izvajajo cesije proizvodov, ki jih proizvajajo pretežno družbeniki, člani združenj, udeleženci v izvornem stanju ali s predhodnim preoblikovanjem, ustanove, ki po zakonu poskrbijo, tudi s predhodnim preoblikovanjem za kolektivno prodajo za račun proizvajalcev. Združenja, katerih dejavnost je prodaja lastnih kmetijskih izdelkov, ki jih pretežno pridelajo družbeniki, uporabijo poseben režim odbitka za vse cesije kmetijskih in ribjih proizvodov med tistimi, ki so navedeni v tabeli A, I.del, priložen odloku predsednika republike št. 633 z 1972. (okrožnica št. 1 z dne 17. januarja 2006).

2. Posebni režim DDV za kmetijske proizvode

Za odstopanje kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A), priložene odloku predsednika republike št. 633, 1972 iz kmetijskih proizvodov, ne glede na realizirani promet, odbitek predviden v členu 19. je pavšalen v višini zneska, ki izhaja iz uporabe, obdavčene višine samih poslov, odstotkov določene kompenzacije za skupine proizvodov, z odlokom ministra za finance skupaj z ministrom za kmetijske politike.

Obdavčitev velja z davčno stopnjo za posamezne proizvode, razen uporaba davčnih stopenj, ki ustrezajo odstotkom kompenzacije za prehode proizvodov subjektom, v skladu z 2. odst., črka c) 34. člena , ki uporabljajo poseben režim in za cesije, ki jih izvedejo subjekti v skladu s 6. odstavkom istega člena 34 .

3. Oproščeni kmetovalci

Plačila davka ter vseh obveznosti glede dokumentacije in računovodstva, vključno z letno davčno napovedjo, so oproščeni kmetje, ki so v letu 2021 dosegli promet, ki ne presega 7.000 EUR.

Promet sestoji iz vsaj dveh tretjih cesije kmetijskih in ribiških proizvodov vključno v prvem delu tabele A priložene odloku predsednika republike št. 633 z 1972 (okrožnica št. 328/E z dne 24. decembra 1997 in okrožnica št. 154 z dne 19. junija 1998, 2. odst.).

4. Način izpolnjevanja napovedi

V spodaj navedeni razpredelnici so navedena pojasnila za razne vrste kmetijskih proizvodov za izpolnjevanje kvadratkov v napovedi.

Kmetijski Proizvajalec Promet v višini ≤ 7.000 eur Kmetijski cesija ≥ 2/3 poslov- nega	OPROŠČEN IZPOLNJEVANJA NAPOVEDI				
Oproščeni kmetijski proizvajalec ki je presegel mejo 1/3 za posle, ki niso kmetijski	VE Razd. 1 Kompenzacijski kmetijski posli	VE Razd. 2 Drugačni posli z lastnimi davčnimi stopnjami	VF Registrir ani nakupi	VH NE	VF Razd. 3-B VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF53 odbite posle navedene v VF38; od VF39 do VF49 (od VE razd. 1) VF54 teoretični odbitek DDV
Kmetijski Proizvajalec Promet v višini > 7.000 eur (poseben navaden režim)	VE Razd. 1 Vložki za zadruge z odstotki kompen- zacije	VE Razd. 2 Cesija kmetijskih proizvodov po lastni davčni stop- nji. Drugačni posli od lastne davčne stopnje	VF Registrir ani nakupi	VH DA	VF Razd. 3-B VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF53 odbite posle navedene v VF38; VF39 do VF49 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VF54 teoretični odbitek DDV
Zadruge in drugi subjekti v skladu s črkama b) in c) 34. člena	VE Razd. 1 Vložki za konzorciji z odstotki kompen- zacije	VE Razd. 2 Cesije kmetijskih proizvodov po lastni davčni stop- nji. Drugačni posli od lastne davčne stopnje	VF Registrir ani nakupi	VH DA	VF Razd. 3-B VF38 (od VE razd. 2) za drugačne posle; VF53 odbite posle navedene v VF38; VF39 do VF49 od VE razd. 1 in razd. 2 (za odstotke ustrezne kompenzacije) VF54 teoretični odbitek DDV

5. Določanje DDV, ki je dovoljen za odbitek (Razpredelnica VF - Razdelek 3-B)

Dana so pojasnila za kmetijska podjetja, ki morajo izpolniti razdelek 3-B razpredelnice VF.

Vrstica **VF38** je namenjena mešanim kmetijskim podjetjem, torej tistim, ki so izvajala tudi obdavčene posle, ki niso navedeni v 1. odst., 34. člena in 1. odst., 34-bis. člena, pri katerih se odbije davek za nakup in uvoz sredstev, ki se ne amortizirajo in storitev, ki se uporabljajo izključno za proizvodnjo sredstev in storitev, ki so predmet samih poslov. Upoštevajte, da je za pravilno določitev zgoraj omenjenih različnih poslov treba upoštevati načelo povezanih kmetijskih dejavnosti, ki ga navaja 2135. člen civilnega zakonika.

Pojem kmetovalca namreč zaradi povezanosti vključuje med kmetijske dejavnosti, za katere velja poseben režim DDV, ki ga določa 34. člen, vse dejavnosti, ki jih izvaja kmetovalec in katerih namen je upravljanje, ohranjanje, predelava, trženje in razvoj, pod pogojem, da so "pretežna" dejavnost proizvodov, pridobljeni iz obdelovanja zemlje, gozda ali iz živinoreje.

V vseh primerih, kjer se zahteva po "pretežnosti" lastnih proizvodnih sredstev zadovoljena glede na kupljena sredstva od tretjih oseb se ne uporablja sistem tako imenovanega "mešanega podjetja" v skladu s 5. odst., 34. člena.

Izključena je uporaba posebnega sistema DDV, ki ga predvideva 34. člen dejavnost same prodaje proizvodov, kupljenih od tretjih oseb, ki jo izvaja isti kmetijski podjetnik, saj je brez vsakršne povezave instrumentalnosti in komplementarnosti z dejavnostjo obdelovanja zemlje, gozda ali vzreje. Za nadaljnja pojasnila glej okrožnico št. 44 z dne 14. maja 2002.

V vrstici **VF38** morajo biti vneseni obdavčeni znesek in davek cesij proizvodov in storitev, ki niso kmetijski (že zajeti v razdelek 2 preglednice VE), ki jih izvajajo mešana kmetijska podjetja. Odbitni davek, ki ustreza tovrstnim poslom mora biti vnesen v vrstico **VF53**. Za izračun odbitnega davka v mejah, ki jih predvideva peti odstavek 34. člena, mora zavezanec poskrbeti, da naredi ločeni obračun na podlagi pojasnil okrožnice št. 328/E z dne 24. decembra 1997, odstavka 6.4.

KMEČKI TURIZEM

5. člen, 2. odst. zakona št. 413/1991 predvideva poseben sistem pavšalnega določanja DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost kmetijstva v skladu z zakonom št. 96 z dne 20. februarja 2006. Za te subjekte se davek določa glede na razliko tako, da se aplicira pavšalni odbitek 50% od davka za registrirane obdavčene posle ali so podvrženi registraciji v določenem obdobju (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF71).

Tak sistem pavšalnega določanja davka je predviden tudi za davke na dohodek v skladu s 1. odst. istega 5. člena razen za kapitalske družbe. Omenjeni člen poleg tega predvideva pravico za zavezanca, ki ne želi pavšalno določati davka, da obvestijo o tej opciji namesto napovedi DDV za leto v katerem je bila opravljena izbira velja tudi za davek na dohodek (glej vrstica VO32). Potrebno je poudariti, da kmetijski proizvajalci, ki opravljajo tako kmetijsko dejavnost kot dejavnost turistične kmetije morajo prilagoditi ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom, 4. odst. in predložiti letno napoved tako, da izpolnijo enega ali več obrazcev. V primeru, da je knjigovodstvo ločeno vodeno, obstaja obveznost izdaje fakture z DDV za interne prehode od ene dejavnosti do druge.

POVEZANE KMETIJSKE DEJAVNOSTI

2. člen, 7. odst. zakona št. 350 z dne 24. decembra 2003 (finančni zakon 2004) določa režim pavšalnega odbitka DDV za kmetijske podjetnike, ki izvajajo "direktno dejavnost s proizvodnjo sredstev in z dobavo storitev v skladu s tretjim odstavkom, člena 2135, civilnega zakonika". Ta režim, katerega sistem vsebuje 34-bis člen predvideva, da se davek določa tako, da se uporablja odstotek pavšalnega odbitka v višini 50% davka za izvedene obdavčene posle (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF71).

V okrožnici št. 6 z dne 16. februarja 2005 je navedeno, da režim, ki ga je uvedel 34-bis člen se uporablja samo za dejavnosti dobave storitev, ki se opravljajo "preko uporabe pretežno naprav ali virov podjetja, ki se običajno uporabljajo pri kmetijski dejavnosti" (zadnji del 3. odst., člena 2135, civilnega zakonika).

Kar zadeva knjigovodski režim, navedena okrožnica št. 6 iz leta 2005 je poudarjala, da v primeru skupnega izvajanja kmetijske dejavnosti, ki je podvržena posebnemu režimu v skladu s 34. členom in dejavnost dobave storitev, ki je podvržena režimu pavšalnega odbitka, ki ga predvideva 34-bis člen, obstaja obveznost, da se sprejme ločeno knjigovodstvo v skladu s 36. členom. Ta obveznost ne obstaja v primeru, da se zavezanec odloči, da bo glede na obe dejavnosti sprejel davek v normalnih načinih. Glede tega gre poudariti, da obveščanje o opciji, ki jo predvideva 2. odst., 34-bis. člena se izvede tako, da se da se prečrta okence v vrstici **VO3**. Opcija je zavezujoča do preklica in sicer vsaj za triletnje.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se prečrta okence 6 v vrstici VO3.

Odločitev za ločeno knjigovodstvo zahteva, da kmetijska podjetja izpolnijo dva ali več obrazcev za ločeno poudarjanje računovodskih podatkov za dejavnost, ki spada v poseben režim v skladu s 34. členom od katerih podatki, ki zadevajo dejavnost, ki je podvržena pavšalnemu režimu, predvideva 34-bis. člen. Kot je pojasnjeno v okrožnici št. 6 z 2005, poseben režim, ki ga ureja 34-bis. člen se uporablja tudi za občasne storitve. V takem primeru ne obstaja obveznost ločenega knjigovodstva, ampak se v vsakem primeru zahteva ločeno beleženje omenjenih poslov.

Da se zainteresiranim zavezancem omogoči predložitev letne napovedi za DDV z izpolnjevanjem edinega obrazca je v razdelku **3-C** razpredelnice **VF**, vrstica **VF62** (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF62 in VF71).

Nakupi, ki zadevajo te posle se vnesajo v vrstico **VF18, polje 1**. V spodaj navedeni razpredelnici so vnesena pojasnila o načinih izpolnjevanja napovedi s strani kmetijskih proizvajalcev, ki so uporabljali poseben režim, ki ga ureja 34-bis člen.

Izvajane dejavnosti	Način izpolnjevanja napovedi
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	Obveznost ločenega knjigovodstva 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje razdelka 3-B razpredelnice VF 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VF30 okence 7
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Povezana kmetijska dejavnost v režimu 34-bis. člen	Obveznost ločenega knjigovodstva 1 obrazec kmetijske dejavnosti 1 obrazec kmetijske dejavnosti in izpolnjevanje vrstice VF30 okence 7
Kmetijska dejavnost v režimu 34. člen Občasni posli v režimu 34-bis. člen	Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis 1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena Kmetijska dejavnost izpolnjevanje razdelka 3-B razpredelnice VF občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VF62
Kmetijska dejavnost v navadnem režimu po izbiri Občasni posli v režimu 34-bis člen	Ločeni zapis poslov v režimu 34-bis člena 1 obrazec ki zajema tako podatke vezane na kmetijsko dejavnost kot tudi podatke priložnostnih poslov z uporabo 34-bis. člena občasni posli 34-bis člena izpolnjevanje vrstice VF62

ENOLOŠKO TURISTIČNA DEJAVNOST IN OLJČNI TURIZEM

1. člen, odstavki od 502 do 505 zakona št. 203 z dne 27. decembra 2017 predvideva za ureja zakonsko ureditev enološko turistične dejavnosti, katere smernice in namen je opredelil odlok ministrstva za kmetijske, prehranske, gozdne in turistične politike z dne 12. marca 2019. 513 in 514. odstavek 1. člena Zakona št. 160 z dne 27. decembra 2019, urejata oljčno turistično dejavnost.

Norme pomenijo, da za kmetijska podjetja, ki opravljajo zgoraj navedeno dejavnost, velja posebna pavšalna shema za DDV, ki ga predvideva 5. člen zakona št. 413 iz leta 1991.

Dolžni znesek davka se določi kot razlika tako, da se uveljavi pavšalni odbitek 50% na davek, ki se nanaša na obdavčljive operacije, ki so bile registrirane ali bile podvržene registraciji v obdobju (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF71).

Sistem pavšalnega določanja davka, v skladu s 1. odst. istega 5. člena, je predviden tudi za davke na dohodek. To ne spremeni možnosti, da zavezanec, ki ne želi pavšalnega določanja davka, da to opcijo sporoči ob prijavi DDVja za leto, v katerem je izvedel izbiro (glej vrstici VO35 in VO36).

RAZVEDRILNA IN ZABAVIŠČNA DEJAVNOST

zakonodajni odlok št. 60 z dne 26. februarja 1999 pri izvajanju pooblastila, ki ga zajema zakon št. 288 z dne 03. avgusta 1998, ki predvideva odpravo davka na prireditve/predstave in ustanovitev davka na zabave z omejitvijo na nekatere dejavnosti, so bile ločene zabaviščne dejavnosti navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640, podvržene davku na zabave in DDV po posebnih kriterijih, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, od prireditvenih dejavnosti, ki so navedene v razpredelnici C, priloženi odloku predsednika republike št. 633/1972 in so podvržene samo DDV glede na običajne kriterije in naslovnice določil 74-qaeter. člena.

Za pojasnila glede reforme davčnega sistema, ki se uporablja za zabaviščne in prireditvene dejavnosti se je potrebno sklicevati na okrožnico št. 165/E z dne 07. septembra 2000 in št. 247/E z dne 29. decembra 1999, na resolucijo št. 371/E z dne 26. novembra 2002, okrožnica št. 1 z dne 15. januarja 2003.

1. Zabaviščna dejavnost

Poseben sistem DDV, ki se uporablja za zabaviščne dejavnosti, ureja 74. člen, šesti odstavek, se lahko tako povzame v glavnih vidikih:

- uporaba DDV na isti davčni osnovi davka na zabavo;
- pavšalno določanje odbitka;
- oprostitev od knjigovodskih obveznosti, vključno s tistimi, ki zadevajo predložitev letne napovedi;
- obveznost sprejema ločenega knjigovodstva v skladu s 36. členom, četrti odstavek, za dejavnosti, ki niso zabaviščne;
- vplačilo DDV na isti način in v rokih obdavčitve zabave. Gre poudariti da v skladu s 6. členom odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezancev glede davka na zabave; plačilo obeh davkov se izvaja preko uporabe obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24). Predvsem morajo biti navedene šifre datjatve 6728 za davek na zabave in 6729 za pavšalni DDV povezan z davkom na zabave.

V skladu s 1. odst. 1. člena odloka predsednika republike št. 544/1999 subjekti, ki organizirajo navedene dejavnosti v tarifi priloženi odloku predsednika republike št. 640/1972 in uporabljajo pavšalni režim v skladu s šestim odstavkom, 74. člena odloka predsednika republike št. 633/1972 morajo izdati fakturo, omejeno na storitev reklame, sponzoriranja, cesij ali koncesije pravice za televizijsko predvajanje in radijske programe, ki pa so povezani z dejavnostjo v skladu s tarifo. Ti subjekti potrjujejo, preko naslova dostopanja, ki se emitirajo preko ustreznih merilcev ali avtomatskih prodajalnih kart, plačilo za vstop ali zasedeno mesto, torej udeležba pri zabavi in plačilo drugih dejavnosti, ki so podvržene davku na zabavo.

74. člen, šesti odstavek izključuje iz področja uporabe režima posle, ki niso podvrženi davku na zabavo, vključno z reklamnimi storitva

mi, ki se morebiti izvajajo pri zabavišni dejavnosti.

Sledi pritegnitev slednjih v navaden sistem DDV. Iz tega izhaja omejeno omenjenim poslom:

- določanje davčne osnove po splošnih kriterijih;
- določanje odbitka po načelih, ki jih narekuje 19. člen;
- upoštevanje obveznosti v skladu z II. poglavjem o izplačilu in predložitvi letne napovedi.

Urejanje pavšalnega režima DDV, ki ga narekuje 74. člen, šesti odstavek, je naravni režim DDV za subjekte, ki opravljajo dejavnost organiziranja iger, zabav in drugih dejavnosti, ki so navedene v tarifi, ki je priložena odloku predsednika republike št. 640/1972 katerim je omogočeno, da uveljavijo pravico do izbire uporabe davka na navadne načine.

V skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997, ki ureja način obveščanja o izbiri glede davka na dodano vrednost in neposrednih davkov, subjekti, ki morajo posredovati izbiro v letu 2022, morajo prečrtati okence 1 v vrstici **VO7**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se prečrta okence 2 v vrstici **VO7**.

2. Prireditvena dejavnost

Prireditvene dejavnosti navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972 so podvržene samo davku na dodano vrednost po splošnih načelih, ki urejajo tovrstno dajatev. 74-qaater člen predvideva, v odstopanju od splošnih pravil glede DDV, posebna določila za prireditvene dejavnosti, ki zadevajo: – določanje trenutka obdavčenja na začetku izvajanja prireditve, razen za posle, ki se izvajajo kot abonma; – potrjevanje plačil preko izdajanja naslova za dostop, ki se izda preko ustreznih merilcev ali avtomatskih prodajnih mest za vstopnice. Peti odstavek 74-qaater. člena uvaja poseben režim olajšave, ki velja za subjekte, ki izvajajo potujoče prireditve ter tisti, ki izvajajo dejavnosti prireditve, ki so navedene v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972, ki so v predhodnem letu dosegli promet, ki ne presega 25.822,84 evrov, na podlagi katerega je davčna osnova določena v višini 50% celotne višine plačil v skupnem znesku, kjer ni odbitka DDV, zaradi oprostitve pri nakupih (primerjaj navodila za izpolnjevanje vrstic VF30 in VF71). Kar zadeva računovodske obveznosti, 8. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zadeva zakonske predpise za poenostavitev izpolnjevanja obveznosti zavezancev glede davka na zabave, za subjekte, ki izvajajo potujoče predstave ter tisti, ki opravljajo zaba- viščne dejavnosti v skladu z razpredelnico C, ki so v predhodnem letu ustvarili promet, ki ne presega 50.000,00 evrov predvideva :

- oprostitvev od obveznosti beleženja plačil;
- obveznosti izplačila in izvajanja plačila davka;
- shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil preko potrdila ali blagajniškega odrezka;
- letno vplačilo davka;
- predložitev letne napovedi.

V skladu s 36. členom, 4. odst. obstaja obveznost, da se ustanovi ločeno knjigovodstvo za dejavnosti, ki spadajo v področje režima olajšave, če subjekt izvaja tudi druge dejavnosti.

Režim olajšav, ki ga narekuje člen 74-qaater, peti odstavek, sestoji iz naravnega režima DDV za subjekte, ki organizirajo potujoče predstave in za manjše zavezance, ki opravljajo prireditveno dejavnost, katerim je dovoljeno, da uveljavljajo pravico do izbire za uporabo davka na običajne načine.

Na podlagi določil navedenih v odloku predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997 mora biti opcija posredovana v letni napovedi DDV za davčno obdobje, kjer je zavezanec opravil izbiro. Subjekti, ki morajo posredovati izbiro za leto 2022 morajo prečrtati okence 1 v vrstico **VO14**. Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se prečrta okence 2 v vrstici **VO14**.

Izbira velja dokler ni preklicana ali najmanj za pet let. Preseganje meje v višini 25.822,84 evrov posla pomeni manjšo možnost uporabe režima olajšav od naslednjega koledarskega leta. Za določanje prometa je potrebno kot je pojasnjeno v okrožnici št. 50/E z dne 12. junija 2002 nanašanje na skupni znesek cesij sredstev in storitev, ki se izvajajo v koledarskem referenčnem letu z izključnim upoštevanjem navedenih dejavnosti v razpredelnici C, ki je priložena odloku predsednika republike št. 633/1972.

3. Amaterska športna združenja in društva ter podobni subjekti

90 člen zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002, glej tudi okrožnico št. 21 z dne 22. aprila 2003 predvideva naslednje vrste subjektov, ki delujejo na področju amaterskega športa:

- športna združenja in društva, ki so ne zasebne pravne družbe v skladu 36 člen civilnega zakonika;
- športna združenja, ki so zasebne pravne družbe v skladu z odredbo na podlagi odloka predsednika republike št. 361 z dne 10. februarja 2000.
- nepridobitne amaterske športne kapitalske družbe (vključno z zadružnimi družbami).

Amaterske športne družbe so ustanovljene v skladu s 17. odst., črka c), 90. člena "vskladu z veljavnimi določili, razen tistih, ki so pridobitne".

Amaterska združenja in družbe morajo v nazivu in firmi navesti cilj amaterskega športa. Statut in ustanovni akt obeh kategorij subjektov morajo vsebovati klavzule, ki so potrebne za zagotavljanje, da niso pridobitne ter spoštovanje drugih načel, ki so navedena v 18., 18-bis in 18-ter členu zakona št. 289 z 2002, spremenjenega z zakonskim odlokom št. 74 z 2004.

Predvsem sistem DDV, ki ga ureja 74. člen, ki velja za amaterske športne družbe in društva ter nepridobitna združenja ter združenja, ki uveljavljajo določila iz zakona št. 398 z 1991, velja tudi za godbena društva, amaterske pevske zbornice, dramska društva, zakonsko priznana nepridobitna društva ljudskega petja in plesa, ki izvajajo isto opcijo.

9. člen odloka predsednika republike št. 544 z dne 30. decembra 1999, ki zajema predpise za poenostavitev izpolnjevanja zavezancev glede davka na zabavo je potrdil uporabnost določil s strani omenjenih subjektov, ki jih narekuje 74. člen, šesti odstavek, glede vseh prihodkov doseženih s trgovskimi dejavnostmi, ki so povezane z institucionalnimi cilji. V odnosu na amaterska športna društva in združenja ter podobne subjekte, ki se odločijo za uporabo določil zakona št. 398/1991 se poseben sistem DDV, ki ga ureja šesti odstavek 74. člena uporablja tudi za tiste dohodke iz dejavnosti, ki niso podvrženi davku na zabavo.

Kar zadeva računovodskega izpolnjevanja obveznosti, 9. člen, 3. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 predvideva:

- trimesečno plačilo DDV preko obrazca za poenoteno plačilo (obrazec F24) v šestnajstih dneh po drugem naslednjem mesecu, ki sledi referenčnemu koledarskemu tromesečju. Ni potrebno plačati 1% obresti;
- shranjevanje prejetih faktur;
- možnost potrjevanja plačil za udeležnost na amaterskih športnih prireditvah z izdajo pravic do vstopa ali abonmaja, alternativna možnost pravice dostopa izdane preko ustreznih davčnih merilcev ali avtomatskih prodajalnih vstopnic (odlok predsednika republike št. 69 z dne 13. marca 2002);
- zapis višine plačil in katerega koli prihodka doseženega s komercialno dejavnostjo sklicujoč se na predhodni mesec tudi z edinim registriranjem do petnajstega dne naslednjega meseca v obrazcu v skladu z ministrskim odlokom z dne 11. februarja 1997, ki je ustrezno integriran.

V skladu z 9. členom, 2. odst. navedenega odloka predsednika republike št. 544/1999 opcija za uporabo določil zakona št. 398/1991 mora biti posredovana tako, da se spoštujejo določila glede opcij in preklicev za davek na dodano vrednost in neposredne davke v skladu z odlokom predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997.

Amaterska športna društva in združenja, nepridobitna društva godbena društva, amaterski pevski zbori, dramska društva, društva ljudske glasbe in plesa, ki so zakonsko priznani in nepridobitni za posredovanje izbire v letu 2022 prečrtajo okence¹ v vrstici **VO30**.

Izbira velja vsakih pet let. Izguba potrebnih pogojev v teku leta za dostopanje do ugodnosti, ki jih omogoča zakon št. 398/1991 zahteva apliciranje DDV po splošnih kriterijih, ki jih narekuje odlok predsednika republike št. 633/1972, od naslednjega meseca po mesecu, ko niso bili več izpolnjeni pogoji. Meja za uveljavljanje olajšav v skladu z zakonom št. 398/1991 je določena v višini 400.000 eur 90. člena, 2. odst. zakona št. 289 z dne 27. decembra 2002, spremenjen s 50. odstavkom 1. člena zakona št. 232 z dne 11. decembra 2016.

Obveščanje o preklicu se izvede tako, da se prečrta okence 2 v vrstici **VO30**.

Potrebno je pojasniti da so obvezani za izpolnjevanje DDV, vključno s predložitvijo letne napovedi amaterska športna združenja in družbe ki so z njimi zakonsko povezane, ki niso izbrale uporabo določil zakona št. 398/1991 in ker ne opravljajo zabaviščno dejavnost, ne spadajo v poseben pavšalni režim, ki ga predvideva 74. člen, 6 odstavek.

RABLJENA SREDSTVA – ZAKONSKI ODLOK ŠT. 41/1995

Za določanje podatkov, ki se navedejo v razpredelnice iz katerih sestoji napoved s strani zavezancev, ki so izvedli cesijo in spa- dajo v poseben režim rabljenih sredstev, so bili pripravljene razpredelnica B in razpredelnica C v primeru agencij za prodajo na dražbi, ki delujejo v svojem imenu in za račun zasebnikov na podlagi komisijske pogodbe, ki morajo biti predhodno izpolnjeni in predloženi na zahtevo pristojnega finančnega urada.

Vedeti je treba, da v skladu s 30. členom, 6. odst. zakona št. 388 z dne 23. decembra 2000, pasivni davčni zavezanci bremenjeni za nakup vozil z obračunanim DDV 15% ali 50% davčne osnove v skladu s 30. členom, 5. odst. navedenega zakona ob naslednji prodaji uporabljajo sistem DDV od marže, ki je predvidena za prodajalce rabljenih predmetov.

Stroški v zvezi s transakcijami znotraj mejnega režima, ki so jih opravili subjekti (vključno z agencijami za dražbe) z uporabo analitične metode in tisti, ki uporabljajo globalno metodo, morajo biti navedeni v vrstici **VF18, polje 1**, z izjemo nakupov posameznikov, ki so koristili davčne ugodnosti, kar se navede v vrstici VF19 davčne napovedi za leto, v katerem so bili zabeleženi v evidencah, ki jih predpisuje 38. člen zakonskega odloka št. 41/1995, poleg zneskov morebitnih neobdavčljivih nakupov. Glede na to, da se splošni stroški ne nanašajo na posle, ki spadajo v poseben režim, se po pojasnilih, ki jih vsebuje okrožnica št. 177/E z dne 22. junija 1995, zahteva odbitek davka po splošnih pravilih. Slednja so navedena v vrsticah od VF1 do **VF13**.

RAZPREDELNICA B SE UPORABI ZA IZPOLNJEVANJE NAPOVEDI

1 DEL. Analitična metoda marže				
1	Višina cesij in izvoza rabljenih sredstev itd.			
2	Bruto marže (*) za obdavčene posle			
3	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafond (zajeti v vrstico VE30)			
4	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [vrstica 1 - (vrstica 2 + vrstica 3)]			
2 DEL. Globalna metoda marže				
10	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4 ¹	10 ²	22 ³
11	Zneski za neobdavčene posle			
12	Zneski nakupov in stroški za popravila in dodatke, ki prispevajo k določanju marže			
13	Negativna marža predhodnega leta (iz vrstice 15 prospekta za leto 2020)			
14	Skupna bruto marža [(vsota zneskov vrstice 10) – (vrstica 12 + vrstica 13)]			
15	Negativna marža se vnese v naslednje leto [(vrstica 12 + vrstica 13) – (vsota zneskov vrstice 10)]			
16	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4 ¹	10 ²	22 ³
17	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (zajeti v vrstico VE30)			
18	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [(vsota zneskov vrstice 10) + vrstica 11 - (vrstica 14 + vrstica 17)]			
3 DEL. Pavšalna metoda marže				
20	Bruto zneski DDV, razdeljeni po davčni stopnji	4 ¹	10 ²	22 ³
21	Zneski za neobdavčene posle			
22	Bruto marže (*) za davčne stopnje	4 ¹	10 ²	22 ³
23	Marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (zajeti v vrstico VE30)			
24	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [(vsota zneskov vrstice 20) + vrstica 21 - (vsota zneskov vrstice 22) - vrstica 23)]			

(*) Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v razpredelnici VE, razdeljene po davčnih stopnjah.

Razpredelnica sestoji iz 3 delov, ki se nanašajo na analitično, globalno in pavšalno določanje marže.

Cesije razbitin in drugih proizvodov v skladu s 74. členom, odstavki 7 in 8 ne spadajo v režim marže, ker gre za proizvode, ki so po tipologiji drugačni od rabljenih predmetov, kot so definirani v 36. členu, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41 z dne 23. februarja 1995.

1 Del - Analitična metoda marže (36. člen, 1. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

1 del. izpolnijo zavezanci, ki so uporabljali navadno metodo (ali analitično) za določanje marže, ki jo predvideva 36. člen, 1. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995.

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 1** se navede skupni znesek plačil z davkom, za izvedene posle (obdavčene ali ne), ki spadajo v poseben režim in zajemajo tudi cesije izvedene pri subjektih EU (ki se smatrajo za posle znotraj države) ter cesije sredstev, ki niso obdavčeni z DDV zaradi tega, ker je njihova marža nič (v primeru, ko so stroški, obračunani za vsak posel, enaki ali večji od zneska od prodaje);
- v **vrstico 2** se navede bruto marža za obdavčene posle.

Višina se povzame iz registra plačil v skladu s 24. členom, kjer morajo biti zabeležene ob vsakem obdobjem izplačilu bruto marže ločene po davčnih stopnjah. Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v razpredelnici VE, razdeljene po davčnih stopnjah;

- v **vrstici 3** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti povzet iz ustreznega registra, ki ga predvideva 2. odstavek, 38 člena zakonskega odloka 41/1995 mora biti zajeto v vrstico **VE30**;

- v **vrstico 4** se zajame:

- plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerih marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
- preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 2) ali neobdavčene posle (vrstica 3).

Višina, ki se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 2 in 3, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

2 Del. - Globalna metoda marže (36. člen, 6. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki so povzeti iz posebnih registrov cesij in nakupov, ki jih prredvideva 38. člen, 4. odst.zakonskega odloka 41/1995.

Za subjekte, ki so uporabljali globalno metodo se marža za izvoz in enakovredne posle določa na analitični način. V skladu s 6. odst., 36. člena zakonskega odloka 41/1995 stroški za izvožena sredstva ne prispevajo k določanju globalne marže in torej nakupi, zabeleženi v ustreznem registru morajo biti prečiščeni takih stroškov. Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 10** se navede plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo davek in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;
- v **vrstico 11** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ki prispevajo ali ne k nastanku plafona;
- v **vrstico 12** navedite višino nakupov in stroškov za popravilo in dodatkov za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Dodati je potrebno da v vrstici 12 ne smejo biti zajeti stroški za izvoz in druge neobdavčene posle, ker ti stroški ne prispevajo k oblikovanju globalne marže v skladu s 36. členom, 6. odst. navedenega zakonskega odloka št. 41/1995;
- v **vrstici 13** navedite znesek morebitne negativne marže, ki izhaja iz vrstice 15 prospekta B napovedi DDV/2022 za leto 2021;
- v **vrstico 14** navedite skupno bruto maržo za obdavčene posle v skladu z 10 vrstico. Znesek dobimo iz razlike med skupnim zneskom plačil v skladu z 10. vrstico in vsoto vseh zneskov vrstic 12 in 13;
- v **vrstico 15** (alternativna glede na predhodno vrstico 14) navedite znesek negativne marže, ki se določi v primeru, da je vsota zneskov, ki izhaja iz vrstic 12 in 13 večja od skupnega zneska plačil v skladu z 10. vrstico;
- v **vrstico 16** razdelite skupno bruto maržo navedeno v vrstici 14 na podlagi uporabljenih davčnih osnov. V ta namen je potrebno opozoriti, da razdelitev skupne bruto marže med različne davčne stopnje se izvede na podlagi odnosa odstotka med delnimi plačili, za vsako davčno stopnjo in skupnih plačil (poenostavitve v okrožnici št. 177/E, odst. 4.3.2 z dne 22. junija 1995). Odstotni odnosi morajo biti izračunani tako, da se zaokrožijo rezultati na drugi decimalni številki in tako, da se določi odstotek za plačilo večjega zneska za dopolnitev na 100 glede na vsoto drugih (torej tako, da se odtegne ta vsota od vrednosti 100).
- v **vrstici 17** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Te marže se določijo na analitični način, ker ne prispevajo k oblikovanju globalne marže;
- v **vrstico 18** navedite:

- plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
- preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 10) ali neobdavčene posle (vrstica 17). Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 10 in 11) in vsoto vrstic 14 in 17. Zavezanci, ki uporabljajo režim globalne metode, so v prvih obdobjih plačilnih realizirali pozitivno bruto maržo in izkazovali večji dolgovani DDV, medtem ko so zadnja plačila izkazala negativno maržo se morajo nanašati na knjigovodske izkaze za leto 2022 v namene določanja bruto davčne osnove ali kot alternativa negativna marža

Tudi končni rezultati iz registrov morajo upoštevati negativno maržo, ki se lahko uporabi v letu 2022 je tista izračunana na letni podlagi in izhaja iz vrstice 15 razpredelnice B.

Prenos podatkov v razpredelnico VE napovedi

Za pravilno določanje poslovnih podatki glede marže tega dela 2 razpredelnice morajo biti razdeljeni v razpredelnici VE po naslednjih kriterijih:

- znesek v skladu s **16 vrstico** mora biti vnesen v **razdelek 2 razpredelnice VE**, ki ustreza različnim davčnim stopnja tako, da se razdeli znesek med davčno osnovo in davkom;
- znesek v skladu z **vrstico 17** mora biti zajet v vrstici **VE30**;
- znesek v skladu z **vrstico 18** mora biti zajet v vrstici **VE32**.

3 Del. - Pavšalna metoda marže (36. člen, 5. odst. zakonskega odloka št. 41/1995)

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji :

- v **vrstico 20** se navedejo plačila za obdavčene posle, ki vsebujejo DDV in so razdeljeni v različne uporabljene davčne stopnje;
- v **vrstico 21** navedite plačila za vse neobdavčene izvedene posle, ne glede na to, ali prispevajo ali ne k nastanku plafona;
- v **vrstico 22** navedite bruto marže za obdavčene posle, razdelene na podlagi uporabljenih davčnih stopenj. Te marže morajo biti vnesene v **razdelek 2 razpredelnice VE** glede na različne davčne stopnje tako, da se razdeli znesek med davčno stopnjo in davkom;
- v **vrstici 23** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72, ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Ta znesek mora biti zajet v vrstici **VE30**.

Za določanje marže, ki se navede v vrstice 22 in 23 se lahko uporablja ustrezna tabela.

- v **vrstico 24** navedite:

- plačila za druge neobdavčene posle (38-quater člen) katerega marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
- preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 20) ali neobdavčene posle (vrstica 21).

Znesek, dosežen iz razlike med skupnim zneskom plačil (vsota vrstic 20 in 21) in vsoto vrstic 22 in 23.

Znesek, ki izhaja iz **vrstice 24** mora biti zajet v vrstici **VE32** med drugimi neobdavčenimi posli.

**RAZPREDELNICA ZA DOLOČANJE MARŽ
NAVAJANJE V VRSTICE 22 IN 23 RAZPREDELNICE B**

PAVŠALNA METODA MARŽE				
		STOLPEC 1 - 25%	STOLPEC 2 - 50%	STOLPEC 3 - 60%
X1	Plačila za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon			
X2	4% plačilo			
X3	10% plačilo			
X4	22% plačilo			
X5	Marža neobdavčenih plačil, ki sestavljajo plafon [25% (X1 stolpec 1) + 50% (X1 stolpec 2) + 60% (X1 stolpec 3)], se vnese v vrstico 23			
X6	Bruto marža plačil 4% [25% (X2 stol. 1) + 50% (X2 stol. 2) + 60% (X2 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 1			
X7	Bruto marža plačil 10% [25% (X3 stol. 1) + 50% (X3 stol. 2) + 60% (X3 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 2			
X8	Bruto marža plačil 22% [25% (X4 stol. 1) + 50% (X4 stol. 2) + 60% (X4 stol. 3)], se vnese v vrstico 22 stol. 3			

NAČIN IZPOLNJEVANJA RAZPREDELNICE C (DRAŽBENE HIŠE)

Razpredelnica je namenjena dražbenim hišam, ki delujejo v svojem imenu za račun zasebnikov na podlagi komisijjskih pogodb v skladu s 40-bis členom zakonskega odloka št. 41/1995. Podatki, ki se navedejo v napoved morajo biti vneseni na isti način in po istih kriterijih, ki jih predvidevajo cesije rabljenih sredstev, za katere se uporablja analitska metoda marže.

**RAZPREDELNICA C
KI SE UPORABLJA ZA IZPOLNJEVANJE RAZDELKA 2 (RABLJENA SREDSTVA)**

1	Znesek plačil, ki jih dolgujejo prevzemniki	
2	Skupna višina plačanih zneskov komitentom	
3	Skupna višina bruto marž (vrstica 1 – vrstica 2)	
4	Bruto marža in obdavčeni posli (VE razdelek 2 s predhodno razdelitvijo davka)	
5	Bruto marže za neobdavčene posle, ki sestavljajo plafon (VE30)	
6	Razlika v plačilih, ki se zajame v vrstico VE32 [vrstica 1 - (vrstica 4 + vrstica 5)]	

Podatki, ki jih je treba navesti, so naslednji:

- v **vrstico 1** se navede skupna višina plačil, ki se dolgujejo kupcem z davkom za izvedene posle (obdavčeni ali ne), ki spadajo v poseben režim;
- v **vrstico 2** se navede skupna višina zneskov, ki jih plačajo lastniki dražbene hiše komitentom;
- v **vrstico 3** se navede skupna višina bruto marž, ki izhajajo iz razlike med vrstico 1 in vrstico 2;
- v **vrstico 4** se navede skupna višina bruto marže za obdavčene posle. Marže brez DDV in davek morajo biti zajeti v **razdelku 2 preglednice VE**, razdeljene po davčnih stopnjah;
- v **vrstici 5** se navedejo marže za neobdavčene posle v skladu s členi 8, 8-bis, 71 in 72 ki pripomorejo k oblikovanju plafona. Podatek mora biti zajet v vrstico **VE30**;
- v **vrstici 6** navedite:
 - plačila za druge neobdavčene posle katerih marža ne prispeva k oblikovanju plafona;
 - preostali del plačil za obdavčene posle (vrstica 4) ali neobdavčene posle (vrstica 5).
 Višina se doseže z razliko med vrstico 1 in naslednjimi vrsticami 4 in 5, morajo biti zajete v vrstico **VE32**.

LOČENA KNJIGOVODSTVA (RAZPREDELNICA VH)

Kot je bilo že uvodoma pojasnjeno (odst. 1.1 in 3.2) opozarjamo, da v primeru ločeno vodenega knjigovodstva (36. člen) v preglednico VH (če jo je treba izpolniti) se navedejo povzetni podatki vseh izvajanih dejavnosti.

Če zavezanec izvaja več dejavnosti, za katere je sprejel (ker je bil zakonsko zavezan ali po lastni izbiri) ločena knjigovodstva v skladu s 36. členom mora izvajati ločena obdobja izplačila za ločeno knjigovodsko vodene dejavnosti.

Zadnji mesec vsakega koledarskega tromesečja (marec, junij, september ter december za same zavezance v skladu s 74. členom, 4. odst.) podatki o mesečnih izplačilih se lahko kompenzirajo ali kopicijo s podatki trimesečnih izplačil pod pogojem, da se spoštujejo roki, ki so predvideni, za mesečna izplačila ali vplačila. V ustreznih vrsticah razpredelnice VH, (VH3, VH7, VH11 in VH15) mora biti naveden edini znesek, ki izhaja iz algebrične vsote terjatev in obveznosti, ki izhajajo iz izplačil posameznih obdobj. Npr. v primeru, da se name-rava kompenzirati dolgovani davek, ki izhaja iz mesečnega izplačila (npr. mesec marec) z davkom, ki predstavlja terjatev in izhaja iz tri-mesečnega plačila (npr. 1.trimesečje) v namene kompenziranja mesečne obveznosti s trimesečno terjatvijo je potrebno preložiti na zgodnejši čas trimesečno plačilo tako, da se izvede v predvidenem roku za mesečno plačilo in se navede v vrstico VH3 znesek preostale terjatve ali manjšo obveznost/davek (pazite, da prečrtate okence »Predčasno izplačilo«).

Zgoraj prikazani kriteriji za namen navajanja podatkov izplačil se uporablja tudi v drugih primerih, ko zaradi posebnih določil zavezanec izvede obdobja izplačila ločeno glede na izvajane dejavnosti (npr. bencinske postaje, avtoprevozniki in druge kategorije zavezancev v skladu s 74. členom, 4. odst.).

Za subjekte, ki plačujejo tako mesečno kot trimesečno, je na voljo naslednja razpredelnica v namene prikaza načinov prenosa terjatev DDV iz enega likvidacijskega obdobja v drugega:

- 1) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec januar: se vnese v odbitek plačila v mesecu februarju;
- 2) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec februar: se vnese v odbitek plačila v mesecu marcu;
- 3) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec marec: se vnese v odbitek plačila za 1.trimesečje;
- 4) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 1.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu aprilu;
- 5) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec april: se vnese v odbitek plačila v mesecu maju;
- 6) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec maj: se vnese v odbitek plačila v mesecu juniju;
- 7) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec junij: se vnese v odbitek plačila za 2.trimesečje;
- 8) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 2.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu juliju;
- 9) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec julij: se vnese v odbitek plačila v mesecu avgustu;
- 10) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec avgust: se vnese v odbitek plačila v mesecu septembru;
- 11) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec september: se vnese v odbitek plačila za 3.trimesečje;
- 12) terjatev, ki izhaja iz izplačila za 3.trimesečje: se vnese v odbitek plačila v mesecu oktobru;
- 13) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec oktober: se vnese v odbitek plačila v mesecu novembru;
- 14) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec november: se vnese v odbitek plačila v mesecu decembru;
- 15) terjatev, ki izhaja iz izplačila za mesec december: se vnese v odbitek plačila za 4.trimesečje.

Za določanje akontacije, za posamezno ločeno dejavnost v skladu s 36. členom in posledično za točno določanje salda, ki se plača za zadnja obdobja izplačila leta, mora biti plačana akontacija odbita od dolgovanega davka za prvo dolgovano izplačilo katerekoli izvajane dejavnosti do višine celotnega dolgovanega zneska, ki izhaja iz naslednjih izplačil za isto leto.

V primeru, da zavezanci, ki plačujejo mesečno ali trimesečno akontacija odbije od celotnega davka za mesec december; morebitni presežek se potem odbije od dolgovanega zneska za zadnje koledarsko tromesečje (74. člen, 4. odst.) in končno za morebitni preostali znesek od višine dolgovanega davka iz naslova poravnave pri letni napovedi subjektov v skladu s 7. členom odloka predsednika republike 14. oktober 1999, št. 542

Poleg tega upoštevajte, da lahko razdelitev dejavnosti v smislu 3. odstavka 36. člena izkoristijo osebe, ki bodisi oddajo ali prodajo stavbe ali dele stavb s stanovanjsko rabo brez davka, s posledičnim zmanjšanjem odstotka odbitka v skladu s 5. odstavkom 19. člena in s členom 19-bis, kot tudi oddajo ali prodajo druge stavbe ali druge nepremičnine, s sklicevanjem na vsako od teh področij poslovanja.

ZAVEZANCI, KI UPORABLJAJO REGISTER PLAČIL - DOLOČANJE OBDAVČITVE

Davčni zavezanci iz 22. člena, za katerega izdaja računa ni obvezna, če tega ne zahteva kupec, morajo določiti skupen znesek transakcij brez DDV, vključenega v ustrezne prejeme.

Na podlagi določb 2. odstavka 27. člena, se davčna osnova plačil, vknjiženih z vključenim davkom, izračuna tako, da se bruto znesek vknjiženih plačil, deli z deliteljem, ki se dobi tako, da se uporabljeni davčni stopnji prišteje vrednost 100 (na primer, če je davčna stopnja 10%, je delitelj enak 110), nato pa se pomnoži količnik s 100, in rezultat zaokroži navzgor ali navzdol na stotinko evra.

Tako določene davčne osnove se vnesejo v stolpec davčnih osnov glede na predtiskano davčno stopnjo in se zaokrožijo na enoto evra. Davek se obračuna tako, da se pomnoži vsako davčno osnovo za ustrezno davčno stopnjo; tako obračunani zneski morajo biti vneseni zaokroženi na enoto evra.

Primer:

Skupaj plačila po 22%	1.000,00
Davčna osnova = $\frac{1.000,00 \times 100}{122}$	= 819,67
Zaokrožena davčna osnova	820,00
DDV (22% 820,00)	180,40
Zaokroženi davek	180,00

ZAVEZANCI Z VODENJEM KNJIG PRI TRETJIH OSEBAH

V skladu s 1. členom, 3. odst. odloka predsednika republike št. 100 z dne 23. marca 1998 zavezanci, ki tretjim osebam zaupajo vodenje svojih knjig, morajo izbrati opcijo, ki je predvidena po 1. členu, 3. odst., plačati mesečni DDV s sklicevanjem na izvedene posle v drugem naslednjem mesecu.

Posebna metoda plačila DDV se uporablja od začetka leta ali v primeru tistih, ki začnejo z dejavnostjo sredi leta od drugega obdobja plačila.

V primeru izvajanja opcije s strani subjekta, ki je v predhodnem letu izvajal obdobja trimesečna izplačila in je v naslednjem letu postalo mesečno zaradi preseganja meje poslovnega prometa v skladu s 7. členom odloka predsednika republike št. 542 z 1999, enako velja za subjekte, ki so začeli dejavnost 1.januarja, prvo izplačilo za mesec januar se izvaja na podlagi davka, ki je zapadel v omenjenem mesecu. Od izplačila za mesec februar se mora uporabljati posebno metodo plačila ki temelji na obračunu davka, ki je zapadel v drugem predhodnem mesecu (npr. za mesec januar) in tako do konca leta.

Za pravilno izvajanje obdobjnih izplačil in posledična razvrstitev v razpredelnici VH je na voljo naslednja razpredelnica:

Leto 2022	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16. februar	December 2021, v primeru začetka dejavnosti januar 2022
VH2	6002	16. marec	Januar 2022
VH3	6003	16. april	Februar 2022
VH5	6004	16. maj	Marec 2022
VH6	6005	16. junij	April 2022
VH7	6006	16. julij	Maj 2022
VH9	6007	16. avgust	Junij 2022
VH10	6008	16. september	Julij 2022
VH11	6009	16. oktober	Avгust 2022
VH13	6010	16. november	September 2022
VH14	6011	16. december	Oktober 2022
VH15	6012	16. januar	November 2022

Leto 2023	Šifra Dajatve plačilo	Rok plačila	Referenčna osnova
VH1	6001	16. februar	December 2022
VH2	6002	16. marec	Januar 2023

*Rok za plačilo, ki sovpada s soboto ali praznikom, se podaljša do prvega naslednjega delovnega dne. Poleg tega se plačila, ki zapadejo od 1. do 20. avgusta, lahko izvedejo do 20. v istem mesecu brez povečanja.

DOLOČANJE POSLOVNEGA PROMETA (RAZPREDELNICA VE)

Razpredelnica VE mora biti izpolnjena zato, da se določi poslovni promet in DDV za obdavčene posle.

K oblikovanju poslovnega prometa prispevajo v skladu z 20. členom skupni znesek cesij sredstev in opravljenih storitev, registriranih ali podvrženih registraciji z nanašanjem na davčno obdobje, vključno z davčno osnovo za posle DDV in preloženo zapadlostjo v plačilo. Pri določanju obsega poslov prispevajo tudi transakcije, ki niso obdavčljive v skladu s členi od 7. do 7-septies. in za katere je bila izdana faktura v skladu s 6-bis. odstavkom 21. člena.

K oblikovanju poslovnega prometa pa ne prispevajo, čeprav so zajete v razpredelnico VE, cesije sredstev, ki se amortizirajo (vključno s pravicami industrijskih patentov, uporabe intelektualne lastnine, koncesije ter tovarniških znamk), interni prehodi med ločenimi knjgo- vodstvi (36. člen, zadnji odstavek), ter posli izvedeni v predhodnih letih, z davkom, ki zapade v plačilo v teku leta. Ti posli morajo biti zajeti v razdelek 2 razpredelnice VE (vrstice od VE20 do VE23) med obdavčenimi posli, za obračun DDV v breme in zatem odbite v razdelku 4 razpredelnice VE v namene določanja letnega poslovnega prometa, kot je navedeno v vrsticah VE39 in VE40.

IZVOZI IN DRUGI NEOBDAVČENI POSLI

V nadaljevanju so podana pojasnila za posle, ki se vnesejo v vrstici VE30 in VE32 napovedi DDV.

V **vrstici VE30** se navede znesek neobdavčljivih poslov, ki prispevajo k oblikovanju zgornje meje v skladu z 2. členom, 2. odst., zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997, predvsem:

a) zneski cesije za neobdavčljive izvoze v skladu s črkama a) in b) prvega odstavka, 8. člena, ki zajema tudi:

- cesije v odnosu do cesionarjev ali komisionarjev slednjih, opravljenih s transportom ali odpremo izdelkov zunaj teritorija Skupnosti, za kar poskrbi ali na ime cedenta ali njegovih komisionarjev;
- cesija izdelkov iz skladišč DDV s prevozom ali odpremo zunaj ozemlja Evropske Unije (50-bis člen, 4. odst., črka g) zakonskega dekreta št. 331/1993);
- plačila za cesije izdelkov in storitev, ki so podobni cesiji za izvoz (8-bis člen, prvi odstavek), za opravljanje dejavnosti podjetja;
- plačila za mednarodne storitve ali povezane storitve z mednarodno izmenjavo (9. člen, prvi odstavek), pri opravljanju dejavnosti svojega podjetja;
- plačila za posle v skladu s členoma 71 in 72, izenačena s členi 8, 8-bis in 9;
- marže v skladu z zakonskim dekretom št. 41/1995, za neobdavčljive posle (ki zadevajo rabljene izdelke, itd.), ki pomenijo zgornjo mejo;

b) plačila za cesije v Skupnosti v skladu z 41. členom zakonskega dekreta št. 331 z 1993, ki zajemajo:

- primer, ko nacionalni cedent preda izdelke za račun prvega kupca v skupnosti v eni državi članici, ki pa ni tista, kateri pripadajo slednji (trikotnik Skupnosti, ki ga sproži pasivni subjekt, ki pripada drugi državi članici);
- primer cesije blaga s strani nacionalnega subjekta, ki omogoči izročitev s strani svojega dobavitelja v skupnosti svojemu cesionarju drugi državi članici, ki je določen za plačilo davka za posel (skupnostni trikotnik, ki ga sproži pasivni nacionalni subjekt);

- primer cesij v skupnosti izdelkov dvignjenih v skladišču DDV z odpremo ali v drugi državi članici Evropske Unije (50-bis člen, 4. odst. črka f) zakonskega dekreta 331/1993);
- plačila za cesije v Skupnosti vseh kmetijskih in ribiških proizvodov, tudi če niso zajeti v Tabeli A - prvi del, priloženi Odloka Predsednika Republike (O.P.R.) št. 633/1972, ki jih izvedejo kmetijski proizvajalci v skladu s 34.členom;
- plačila za posle v skladu z 58. členom, 1. odst., zakonskega dekreta št. 331 z 1993 in cesije do pasivnih nacionalnih subjektov ali komisinarjev slednjih, izvedenih s prevozom ali odpremo izdelkov v drugo državo članico za kar poskrbi nacionalni cedent.

V vrstico **VE32** kar zadeva neobdavčene posle, ki ne prispevajo k oblikovanju plafona se navede predvsem:

- cesije za sredstva v tranzitu ali deponirana na krajih, ki so pod carinskim nadzorom;
- cesije subjektom z domicilom ali stalnim prebivališčem zunaj EU v skladu z 38-qaater. členom, prvi odstavek (za nadaljnja pojasnila glej navodila v razdelku 2 razpredelnice VE);
- cesije sredstev, ki so namenjena za vnos v skladišče DDV v skladu z 50-bis. členom, 4 odstavek, črka c) zakonskega odloka št. 331/1993;
- cesije sredstev in storitev, katerih predmet so nadzorovana sredstva v skladišču DDV (50-bis člen, 4 odstavek, črka e) in h) zakonskega odloka št. 331/1993);
- prenos sredstev iz skladišča DDV v drugega (50-bis člen, 4 odstavek, črka i) zakonskega odloka št. 331/1993).

V to vrstico je potrebno zajeti tudi:

- plačila za storitve zunaj EU potovalnih in turističnih agencij, ki spadajo v poseben režim 74-ter člena (ministrski odlok št. 340 z dne 30. marca 1999);
- razlika med plačili, ki ni marža poslov, ki spadajo v poseben režim, ki ga predvideva zakonski odlok št. 41/1995 (rabljena sredstva itd.).

POSILI MED DRŽAVAMI SKUPNOSTI IN UVOZI

Podajajo se pojasnila za določanje poslov, ki se navedejo v vrstico **VE30, polje 3**:

- cesije med državami skupnosti vskladu s 41. členom zakonskega odloka št. 331 z dne 30. avgusta 1993, spremenjenega v zakon št. 427 z dne 29. oktobra 1993, med katerimi so zajete:
 - dobava, s strani nacionalnega cedenta za račun svojega kupca Skupnosti, sredstev v državi članici, ki ne pripada slednji (trikotnik, ki ga promovira subjekt Skupnosti);
 - cesija s strani nacionalnega subjekta, ki kupi sredstva v drugi državi članici tako, da naloži dobavitelju, da jih v tretji državi članici posreduje svojemu cesionarju, ki je določen za plačilo davka za posel (možnost trikotnika, ki ga promovira nacionalni subjekt);
- cesije kmetijskih proizvodov med državami Skupnosti, ki so ali ne zajeti v tabela A - prvi del, priloženi odloku predsednika republike št. 633, ki jih izvajajo kmetijski proizvajalci, ki spadajo v poseben režim v skladu s 34. členom istega odloka;
- cesije med državami Skupnosti sredstev vzeti iz skladišča DDV s špedicijo v drugo državo članico EU (50-bis. člen, 4. odst., črka f), zakonskega odloka št. 331/1993).
- postopki iz 1. odstavka 58. Člena Uredbe z zakonsko močjo št. 331 iz leta in sicer prodaje domačin davčnim zavezancem ali naročnikom, ki se opravljajo s prevozom ali pošiljanjem blaga v drugo državo članico na račun ali v imenu domačega odstopnika.

V vrstici **VF28, polje 1 in 2** glede nakupov v Skupnosti morajo biti zajeti tudi:

- plačila za nakupe v državah članicah za katere se ne plača davek z uporabo plafona v skladu s členi 8, 8-bis in 9, s sklicevanjem na 42. člen, 1.odst. zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah skupnosti so objektivno neobdavčeni in se izvajajo brez uporabe plafona, vključno s tistimi, ki se nanašajo na sredstva namenjena za v skladišče DDV v skladu s 50-bis členom, 4.odst., črka a) zakonskega odloka št. 331/1993;
- plačila za nakupe v državah Skupnosti tujih publikacij s strani univerzitetnih knjižnic niso obdavčena v skladu s 3. členom, 7. odst., zakonskega odloka št. 90 z dne 27. aprila 1990;
- plačila za nakupe v državah Skupnosti, ki so oproščeni davka v skladu z 10. členom, sklicujoč se na 42. člen, 1. odst., zakonskega odloka št. 331/1993.

V vrstici **VF28, polje 3 in 4** morajo biti zajeti:

- višina uvozov, ki se izvedejo brez plačila davka, u uporabo plafona v skladu z 2. členom, 2. odst. zakona št. 28 z dne 18. februarja 1997 in členom 68, črka a) in 70 členom, 2.odst.;
- višina drugih uvozov, ki niso podvrženi davku (68. člen), vključno s posli prostega dovajanja, s prekinitvijo plačila davka za sredstva namenjena nadaljevanju v drugo državo članico EU ali prosto vnašanje brez plačila dajatve za sredstva, ki niso iz Skupnosti namenjena za skladišča DDV;
- višina uvozov podjetnikov, ki jih je prizadel potres in podobni subjekti, ni obdavčena v skladu s posebnimi določili.

POZOR: v vrsticah VE30 in VF28 niso zajete cesije za nakupe sredstev, ki spadajo v režim marže v skladu z zakonskim odlokom št. 41 z dne 23. februarja 1995 (za rabljena sredstva, itd.), ki jih izvajajo drugi delavci EU, ker se štejejo za interne posle, ki so obdavčeni v državi, kjer ima cedent sredstva stalno bivališče.

POSILI POVEZANI Z ZLATOM IN SREBROM

1. Splošno

Zakon št. 7 z dne 17. januarja 2000 predvideva davčno obravnavo, ki je drugačna glede na prodajo zlata iz naložbe ali zlato, ki ni naložba (takoimenovano industrijsko) ter glede na subjekte, ki so udeleženi v transakciji.

Posli povezani s srebrom, ki imajo določene lastnosti, sledijo isti davčni obravnavi, ki so predvidene za posle z zlatom, kjer ne gre za naložbo (glej naslednji odstavek 8).

2. Zlato za naložbo

2.a. Definicija

10. člen, prvi odstavek, št. 11 spremenjen s 3. členom omenjenega zakona št. 7/2000 definira zlato za naložbo, in sicer:

- a) zlato v ingotih ali ploščicah teže, ki je sprejemljiva za trg zlata, ki pa presega 1 gr, čisto 995 tisočink ali več, ki ga predstavljajo ali ne vrednostni papirji;
- b) zlati kovanci, čisti 900 tisočink ali več, kovani po letu 1800 z legalnim tečajem v izvorni državi, normalno prodani po ceni, ki ne presega 80% vrednosti na prostem trgu zlata, ki ga ti kovanci vsebujejo so vključeni v spisek, ki ga je pripravila Evropska Komisija in je letno objavljen v Uradnem Listu Evropskih Skupnosti, serija C, na podlagi obvestila Ministrstva za Gospodarstvo in Finance ter kovanci, ki imajo enake lastnosti, četudi niso zajeti v zgoraj omenjenem spisku.

2.b. Oprostitev

Omenjeni 10. člen, prvi odstavek, št. 11 predvideva oprostitev davka za cesije naložbenega zlata, tudi v obliki vrednostnih papirjev za finančne posle, ki jih predvideva 67. člen, 1. odst., črke c-quater) in c-quinquies) TUIR, če se nanašajo na naložbeno zlato ter za posredovanje pri omenjenih poslih. Predvsem spadajo pod oprostitev davka na dodano vrednost naslednji posli:

- cesije naložbenega zlata, vključno s tistimi, ki ga predstavljajo certifikati, tudi nealicerani;
- "menjalna pogodba" (swaps), terminske pogodbe (future), prontni (forward) terminski posli ter drugi finančni instrumenti, ki pomenijo prenos lastniške pravice ali terjatve na naložbeno zlato;
- posredovanja, ki zajemajo storitve posredovanja za predhodne posle.

Omenjeni posli, kot neobdavčeni, vnesejo subjekti cedenti v razpredelnico VE v vrstico **VE33** in cesionarji v razpredelnico VF v vrstico VF18, polje 2 s tem, da zajamejo v interne nakupe tudi nakupe med občinami in uvoze.

Cesije med občinami, nakupi med občinami in uvozi investicijskega zlata, se tudi ponovno zajamejo v vrstici **VE30, VF28** (polja 1 in 3).

2.c. Opcija za obdavčitev

Subjekti, ki proizvajajo in prodajajo investicijsko zlato ali ki preoblikujejo zlato v investicijsko zlato imajo pravico, da izberejo sistem DDV tudi za posamezne cesije. V primeru izvajanje opcije uporabe davka je v breme cesionarja, če pasivni davčni subjekt na ozemlju države, ki mora sprejeti mehanizem obratnega odbitnega davka (glej odst. 4b).

Opcija, naj se nanaša na posamezne posle ali na vse posle, se lahko izvaja samo glede na izvedene cesije do pasivnih davčnih subjektov.

Če je cedent izbral sistem ddv, je podobna pravica dovoljena tudi posrednikom.

Treba je vedeti, da zainteresirani subjekti morajo javiti opcijo v naslednjem letu v skladu z načini odloka predsednika republike št. 442 z dne 10. novembra 1997 in torej v napovedi DDV za leto, ko je bila opravljena izbira z označitvijo v ustrezno okence vrstice **VO13** (glej Dodatek k postavki "Opcije in preklici").

Opcija je veljavna vsaj tri leta do preklica, če se nanaša na splošne podatke poslov v skladu s 3. členom omenjenega odloka predsednika republike št. 442/97.

V namene izpolnjevanja napovedi posli z investicijskim zlato, ki so postali opsijsko obdavčljivi se navedejo v vrstico **VE35, polje 3** skupaj s tistimi, ki zadevajo tako imenovano industrijsko zlato in čisto srebro, katerega davek se uporablja s sistemom obratnega odbitnega davka.

3. Pravica do odbitka

Po spremembah vnesenih s 3. členom zakona št. 7 z dne 17. januarja 2000, 19. člen vsebuje dve različni določili, ki zadevata pravico do odbitka delavce na trgu zlata.

Prvo se nahaja v **tretjem odstavku, črka d) navedenega 19. člena**, v katerem se razpolaga s pravilom neodbitka, ki ga predvideva kot glavno načelo pri izvajanju neobdavčenih poslov ali nepodvrženih davku, ne deluje glede na "cesije zlata v skladu z 10. členom, št. 11) ki jih izvajajo subjekti, ki proizvajajo investicijsko zlato ali preoblikujejo zlato v investicijsko zlato".

Drugo določilo vsebuje **odstavek 5-bis, 19. člena**, kjer je določeno da omejitve na pravico do odbitka ne delujejo za druge subjekte v skladu z zgoraj navedeno črko d).

Odstopanje v navedenem odstavku 5-bis deluje glede na vrste nakupov, ki jih izrecno predvideva navedeno določilo in sicer "za nakupe, tudi med občinami, investicijskega zlata in za uvoze zlata, ki ni investicijsko namenjeno za preoblikovanje v investicijsko zlato, za kar poskrbijo sami subjekti ali za njihov račun ter za večje storitve v spremembo oblike, teže ali čistoče zlata, vključno z investicijskim zlatom".

Subjekti, ki v skladu s 5-bis. odst. morajo ločeno knjižiti zgoraj navedene nakupe v namene izvajanja pravice do odbitka tako, da se navede višina DDV, ki se odbije v vrstici **VF36**.

V posebnem primeru, ko subjekti v skladu s 5-bis odstavkom, 19. člena so izvajali izključno neobdavčene posle, ne smejo označiti kvadrata v vrstici **VF32** in odbitni DDV, ki pripada za nakupe v skladu z navedenim 19. členom, 5-bis odst. mora biti naveden v vrstici **VF36**. Zavezanci, ki v okviru svoje dejavnosti spadajo v kategorijo v skladu z 19. členom, tretji odstavek, črka d), ki v naslednjem odstavku 5-bis morajo poskrbeti za ločeno knjiženje poslov in izpolniti, namesto predložiti letno napoved, dva obrazca v namene DDV, ki se ga ločeno izpolni za vsak režim.

4. Zlato, ki ni investicijsko

4.a. Definicija

Druga vrsta zlata, ki ga ureja zakon št. 7 z 2000, zadeva zlato, ki ni investicijsko (industrijsko zlato), torej "zlati material" katere koli druge oblike in čistosti in polobdelani proizvodi čistoče, ki je enaka ali večja od 325 tisočink.

V definicijo zlata, drugačnega od investicijskega, spadajo zlato v ploščicah ter ingoti in ploščice, ki nimajo lastnosti, teže, oblike in čistoče, da bi se štel za investicijsko zlato, ter ostanki zlata, ki niso več primerni za končno porabo in so namenjena obdelavi ali predelavi (resolucija št. 375/E dne 28. novembra 2002).

Vzgoraj navedenih primerih gre za zlato, ki je namenjeno v glavnem industrijski rabi.

4.b. Način uporabe davka – mehanizem obratnega odbitnega davka

Za zlato, ki ni investicijsko je predvidena obdavčitev cesij z mehanizmom obratnega odbitnega davka.

Ta mehanizem predviden v petem odstavku, 17. člena označuje inverzija bremena datjavte po kateri postane cesionar davčni dolžnik namesto cedenta. Slednji mora torej izdati račun za odprodatje, ki so predmet te ureditve, brez obračunanega brez davka, z oznako "obrnjene davčne obveznosti", prevzemnik pa je dolžan dopolniti dokument z navedbo stopnje in ustreznega davka.

V namene ddv zabeleži cesionar dokument, tako integriran, v register izdanih faktur ali plačil do meseca prejema ali tudi več, vsekakor pa v petnajstih dneh po prejemu in z nanašanjem na mesec; isti dokument je označen tudi v register v skladu s 25. členom v namene odbitka davka.

Ti posli zadevajo poslovni promet za cedenta.

Mehanizem *obratnega odbitnega davka* se uporablja poleg cesij industrijskega zlata, kot je zgoraj navedeno, tudi za cesije investicijskega zlata, ki se opcijsko obdavči, ter cesije čistega srebra (za katerega glej odst. 8) če se izvede glede pasivnih subjektov na ozemlju države.

Kar zadeva način izpolnjevanja letne napovedi DDV subjekti, ki so kupili zlato na podlagi omenjenega mehanizma, morajo navesti, v namene določanja neplačanega dolga davčno osnovo in davek v vrstico **VJ7** za nakup industrijskega zlata in čistega srebra znotraj države, v vrstico **VJ9** nakupe med občinami industrijskega zlata in čistega srebra in v vrstico **VJ8** nakupe investicijskega zlata v državi obdavčenega opcijsko.

Poleg tega ne gre pozabiti da se v vrstico **VE30, polje 3** zajamejo tudi cesije med občinami industrijskega zlata in čistega srebra, medtem ko se v vrstico **VF28, polja 1 in 3** obračunajo nakupi med občinami in uvozi istih sredstev.

Višina teh nakupov se vnese tudi v **razpredelnico VF** glede na ustrezno davčno stopnjo.

Cesije industrijskega zlata, če se izvedejo za zasebne porabnike, se obdavčijo po navadnih davčnih pravilih (z bremenitvijo DDV s strani cedentov).

5. Povračilo davka

Zahtevek za celotno ali delno povračilo odbitnega presežka morajo zavezanci vključiti v obračun v skladu s 30. členom, drugi odstavek, črka a) posle cesije investicijskega zlata, ki so opcijsko obdavčeni ter posle povezane z industrijskim zlatom in čistim srebrom, ki se opravljajo v skladu s 17. členom, peti odstavek.

V namene obračuna srednje davčne stopnje v skladu s citirano črko a), navedeni posli se štejejo, da imajo davčno stopnjo nula.

Zavezanci, ki izvajajo medobčinske cesije zlata in čistega srebra, morajo v te posle zajeti v izračun v skladu s črko b), navedenega 30. člena, drugi odstavek.

6. Uvoz zlata

V primeru uvoza investicijskega zlata v namene oprostitve DDV, mora delavec predložiti na carini prijavo, ki potrjuje, da ima uvoženo zlato vse lastnosti oblike, teže in čistoče, ki jih predvideva zakon.

Kar pa zadeva uvoze zlata, ki ni investicijsko, ki jih izvajajo pasivni subjekti, ki so rezidenti na nacionalnem ozemlju, davek, čeprav je ugotovljen in plačan v carinski deklaraciji, je materialno plačan v naslednjem trenutku na enak način kot je predvideno za interne cesije (70. člen, peti odstavek).

V bistvu v tem primeru se dajatev plača z zabeleženjem carinskega dokumenta v register faktur ali plačil z nanašanjem na mesec izdaje samega dokumenta in register nakupov za odbitek.

"Način zajema kot za uvoze investicijskega zlata izjavo pasivnih subjektov, ki se priloži carinski deklaraciji, potrditev na papirju z glavo v katerem je izrecno specificiran naslov iz katerega se izvaja zakonski predpis". (okrožnica št. 24/D z dne 15. februarja 2000).

Uvoz investicijskega zlata se navede v vrstico **VF18, polje 2**, medtem ko se uvoz t.i. »industrijskega« zlata navede v vrstici **VF14** in v vrstici **VJ13** za določitev davka.

Ti uvozi industrijskega zlata, investicijskega zlata in čistega srebra se zajamejo tudi v vrstico **VF28, polje 3**.

7. Posli v zvezi z zlatom, ki jih izvaja Banca d'Italia in Italijanski urad za izmenjavo

4. člen, peti odst. predvideva, da posli vezani na plato in tujo valuto niso komercializirani omejeno na tiste, ki jih izvaja Banca d'Italia in italijanski Urad za izmenjavo; gre za posle za katere ostaja izključitev iz davka, medtem ko enake posle izvajajo banke agenti, ki spadajo v področje aplikacije DDV.

8. Posli vezani na srebro

V skladu s 3. členom, 10. odst., zakona št. 7 z 2000, srebro v ingotih ali zrnih, katerega čistoča je enaka ali večja od 900 tisočink (čisto srebro) sledi kategoriji v skladu s členi 17, peti odstavek in 70, peti odstavek kot spremenjeni z omenjenim zakonom.

Sledi, da za srebro, ki bi ustrezalo tej definiciji sledi isti davčni obravnavi, ki je predvidena za takoimenovano "industrijsko" zlato; davek se uporablja preko tako imenovanega mehanizma *obratnega odbitnega davka* in uvozi sledijo kategoriji, ki je prikazana v točki 6. Glej že omenjena navodila za industrijsko zlato tudi kar zadeva izpolnjevanje obrazca letne napovedi.

Na enak način cesije čistega srebra spadajo v obračun povprečja davčne stopnje za povračilo v skladu s 30. členom, drugi odst., črka a).

9. Obveznosti zobozdravstvenih tehnikov in drugih zdravstvenih delavcev

V skladu z zakonom št. 7 z dne 17. januarja 2000, ki ureja posle v zvezi z zlatom in srebrom, subjekti, ki izvajajo zdravstveni poklic in predvsem zobozdravstveni tehniki in zobozdravniki, ki izvajajo izključno posle, ki niso obdavčeni z DDV v skladu z 10. členom, št. 18 morajo predložiti letno napoved DDV, če so v davčnem letu izvedli v skladu s 17. členom, peti odstavek, z uporabo mehanizma *obratnega odbitnega davka* nakupe:

– zlata in polobdelancev, katerih čistoča je enaka ali večja od 325 tisočink. Iz takšnih proizvodov so izključene legure in paste za zobozdravstveno uporabo z lastnostmi "zdravniške naprave" v skladu z zakonskim odlokom št. 46/1997 (resolucija št. 168 z dne 26.10.2001);

– srebro.

Glede računovodskih obveznosti je za to kategorijo zavezancev odlok predsednika republike št. 315 z dne 27. septembra 2000 predvideva pravico do izplačila in plačila DDV za vsako trimesečje brez obveznosti obveščanja o opciji in brez obresti. Za nadaljnja pojasnila glej *okrožnico št. 216/E z dne 27. novembra 2000*.

OPCIJE IN PREKLICI (RAZPREDELNICA VO)

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

V primerih oprostitve predložitve letne napovedi razpredelnica VO mora biti predložena v prilogi davčne napovedi. V ta namen je na

slovni strani obrazca DOHODKI 2023 predvideno posebno okence, katerega oznaka omogoča signaliziranje prisotnosti razpredelnice VO, ki jo izpolnijo omenjeni subjekti. Gre poudariti da tak način posredovanja opcij ali preklicev je potrebno izključno v primerih, ko subjekt ni dolžan predložiti letno napoved ddv z nanašanjem na druge dejavnosti ali kot je bilo navedeno v okrožnici št. 209/E z dne 27. avgusta 1998, če oprostitev obveznosti predložitve napovedi ostaja tudi po izbranem opcijskem sistemu. Z navedeno okrožnico št. 209/E z 1998, so bila dana pojasnila glede kategorije opcij, ki jih vsebuje omenjena odredba št. 442 z 1997 predvsem je bilo pojasnjeno, da 1. člen, 1. odst. navedene odredbe daje možnost preklica že posredovane opcije, če se uveljavljajo nova zakonska določila. V razpredelnici VO se posreduje izbiro glede zakonskih sprememb, do katerih je prišlo in ne preklic predhodne že posredovane opcije. Opravljena izbira zavezuje, načeloma, zavezanca za vsaka tri leta v primeru, da se sprejmejo drugačni načini določanja davka in za eno leto v primeru knjigovodskih režimov. Ti roki pretečejo v vsakem primeru od 1. januarja davčnega leta, ko je bila izvedena izbira. Ostajajo daljši roki, ki jih predvidevajo druga zakonska določila, ki zadevajo določanje davka. Ko preteče minimalni čas v izbranem režimu, ostane opcija veljavna za vsako naslednje leto, dokler ostane konkretna uporaba izbire ne da bi bilo ponovno potrebno označiti ustrezni kvadratek.

POPRAVKI ODBITKA (ČLEN 19-BIS2) (RAZPREDELNICA VF – VRSTICA VF70)

V namene lažjega izračuna skupnega zneska popravkov, ki se izvedejo v vrstici **VF70** je bil pripravljena razpredelnica D. V ustrezni vrstici je za vsako vrsto popravka, ki ga ureja člen 19-bis2, odgovarjajoči zneski morajo biti navedeni z znakom (+) ali (-) glede na to, ali gre za povečanje ali zmanjšanje odbitka.

RAZPREDELNICA D POPRAVEK ODBITKA

19 bis-2. člen	1	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se ne amortizirajo (1. odstavek)	
	2	Popravek sprememb uporabe sredstev, ki se amortizirajo (2. odstavek)	
	3	Popravek za spremembe v davčnem režimu (3. odstavek)	
	4	Proporcionalni popravek sprememb (4. odstavek)	
19. člen, 1. odst.	5	Sprememba odbitka za nakupe preteklega leta	
SKUPAJ	6	Vsota vrstic od 1 do 5 (ki se vnese v vrstico VF70)	

Vrstica 1, popravek za sredstva, ki se ne amortizirajo in storitev, če se le-ti ne uporabljajo za posle, ki dajejo pravico do odbitka v drugačni meri kot na začetku. Za določanje mere popravka se je potrebno sklicevati na višino odbitka, ki se opravi na domneven način ob nakupu in tisti, ki pripada v trenutku njihove prve uporabe. Če do njihove prve uporabe pride v teku leta nakupa popravek ne sme biti zajet v tem polju, ker se v napoved knjži odbitni znesek, ki je določen na podlagi dejanske prve uporabe. Seveda ko do prve uporabe pride v naslednjih letih po letu nakupa, je treba izvesti popravek.

Vrstica 2, popravek za sredstva, ki se amortizirajo glede na drugačno uporabo, ki se izkaže v letu njihovega delovanja ali v 4 naslednjih letih; popravek se izračuna s sklicevanjem na toliko petin davka kolikor je manjkajočih let do dopolnitve dobe petih let.

Vrstica 3, popravek za spremembe davčnega režima.

Če spremembe davčnega režima v aktivnih poslih, v režimu odbitka davka ob nakupih ali dejavnostih pomenijo dobiček davka na drugačen način mora biti izveden popravek, ki se omeji na sredstva in storitve, ki niso odstopljeni ali niso še uporabljeni in za sredstva, ki se amortizirajo, če niso pretekla štiri leta od leta, ko so začela delovati.

V ta okvir spadajo naslednji primeri:

- sprememba davčnega režima, ki se uporablja za aktivne posle, ki so izvedeni tako, da vplivajo na entiteto pripadajočega odbitka (npr. prehod po zakonskih spremembah iz režima celotne oprostitve obdavčitve do režima celotne obdavčitve in obratno ali po opciji za ločevanje dejavnost v skladu s ex 36. členom);
- sprejemanje ali opustitev po izbiri ali na podlagi zakona posebnega režima, ki na podlagi pavšalnega sistema za odbitek davka kot npr. v kmetijskih sektorjih, prireditvenih, itd.;
- spremembe dejavnosti, ki jo izvaja zavezanec, katere spremlja sprememba pravice do odbitka;
- prehod iz davčne ugodnosti režim za mlade podjetnike in mobilne delavce iz odstavkov 1. in 2. iz 27. člena zakonskega odloka št. 98 iz leta 2011.
- prehod iz rednega režima za DDV v pavšalni režim v skladu s 1. členom, odstavki od 54 do 89, zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014.
- prehod iz režima pavšalne obdavčitve, ki ga urejajo odstavki od 54 do 89, 1. člena zakona št. 190 z dne 23. decembra 2014, na režim redne obdavčitve.

Vrstica 4, popravek s spremembami proporcionalnosti

Odbitek davka za nakup sredstev, ki se amortizirajo, ter storitve preoblikovanja, ali obnove samih sredstev, ki se izvajajo v skladu z 19. členom, 5. odst. je prav tako potrjen spremembam vsake štiri leta po letu začetka delovanja v primeru sprememb odstotka odbitka, ki je večji od deset točk. Popravek se izvede tako, da se zviša ali zniža letni davek glede na petino razlike med višino odbitka in tisto, ki ustreza odstotku odbitka v letu kompenzacije. Če leto ali leta nakupa ali proizvodnje sredstva, ki se amortizira ne sovpadajo z začetkom delovanja, se prvi popravek izvede za ves davek glede sredstva na podlagi odstotka odbitka, ki je dokončen v tem letu, četudi zamik ni večji od deset točk. Poleg omenjenega primera se lahko popravek izvede tudi če sprememba odstotka odbitka ni večja od deset točk pod pogojem, da pasivni subjekt sprejme isti kriterij za vsaj pet zaporednih let. V tem zadnjem primeru mora biti taka izbira posredovana tako, da se prečrta okence, ki ustreza **vrstici VO1**.

V primeru cesije sredstev, ki se amortizirajo pred zapadlostjo obdobja, v katerem morajo biti izvedeni popravki, se le-tega izvede v enkratnem znesku za leta, ki manjkajo do dopolnitve obdobja, upoštevajoč odstotek 100% odbitka, če je cesija obdavčena. V takih primerih davek, ki ga lahko zavezanec dobi nazaj, ne sme presežati znesek dolgovane davka na cesijo sredstva, ki se amortizira.

Vrstica 5 sprememba odbitka za nakupe prejšnjih let.

V skladu 1. odstavkom 19. člena pravica do odbitka nastane ob zapadlosti plačila davka in ga je mogoče uveljaviti najpozneje z napovedjo, ki se nanaša na leto, v katerem se za odstopnika / naročnika pojavita dva pogoja i) zapadlost davka ii) posedovanje veljavnega računa in pod pogoji, ki so veljali ob nastanku pravice (glej okrožnico št. 1 / E z dne 17. januarja 2018). V skladu z zgornjimi določbami pri izpolnjevanju napovedi za leto, v katerem se uveljavlja pravica do odbitka, je treba najprej v razpredelnico VF pri različnih veljavnih stopnjah vključiti nakupe z zapadlim davkom v letu pred letom, na katerega se nanaša da napoved, vendar so bila zabeležena v skladu s 25. členom za tekočo napoved, ki se nanaša na leto prejema računa. Za ugotavljanje pravega dolgovanega odbitka, ki je povezan z omenjenimi nakupi, je treba izračunati davek v zvezi z upravičenimi odbitnimi nakupi in sicer v odstotku ki velja za leto, v katerem je nastala pravica do odbitka, in tisto, določeno v napovedi z navedbo obdobja uveljavljanja pravice. Razliko, ki nastane a med dvema odbitnima ukrepoma, izračunana zgoraj, je treba vpisati v to vrstico.

Vrstica 6, vsi popravki: mora biti vnesen algebrični znesek zneskov navedenih v vrsticah od 1 do 5. Ta podatek mora biti vnesen v vrstico **VF70**.

RAZBITINE

subjekt na podlagi posebnega mehanizma računovodske inverzije, obratnega odbitnega davka. Kupec mora integrirati fakturo, ki jo je izdal cedent brez bremenitve za davek z navajanjem davčne stopnje, ki se uporablja in davka ter zabeleži v register izdanih faktur v skladu s 23. členom ali register plačil v skladu s 24. členom v namene da se jo zajame v obdobja plačila. Ista faktura mora biti zavedena v register nakupov v skladu s 25. členom v namene davčnega odbitka.

Omenjena kategorija se uporablja za vse subjekte, ki izvajajo cesije sredstev, določenih v odstavkih 7 in 8, 74. člena. Obveznost uporabe navadnega režima ddv za iste cesije izvedene do zasebnih porabnikov ostane.

Kar zadeva **uvoze** istih sredstev 70. člen, 6. odst. predvideva, neupoštevajoč običajne kriterije izterjave davka na uvoz, ker slednji ni bil plačan na carini, ampak s tem, ko se ga je zavedlo v carinsko listino v registrih v skladu s členoma 23 ali 24 v namene pripadajočega odbitka, v register v skladu s 25. členom.

V naslednji preglednici so dana navodila za vnos teh poslov v razpredelnice napovedi.

CEDENT	CESIONAR
Cesije do San Marina VE30 (tudi polje 4)	Nakupi znotraj VF13; VJ6
Cesije med občinami VE30 (tudi polje 3)	Nakupi iz San Marina VF13; VJ1; VF28 polje 6
Izvozi VE30 (tudi polje 2)	Nakupi med občinami VF13; VJ9; VF28 polje 1
Interne cesije izvedene do pasivnih davčnih subjektov VE35, polje 2	Uvozi VF13; VJ10; VF28 polje 3
Interne cesije izvedene do zasebnih porabnikov preglednica VE razdelek 2	

KONTROLNE IN KONTROLIRANE DRUŽBE**Razpredelnice kontrolne družbe**

Institucija ali matično komercialno podjetje mora predložiti kot del svoje letne davčne napovedi za DDV tudi povzemanlo poročilo oz. tabelo IVA 26PR/2023. Poleg tega mora krajevno pristojni agenciji za pobiranje davkov izročiti jamstva posameznih podjetij, ki sodelujejo pri izplačilu za skupino, v zvezi s svojimi poravnanimi presežki dobropisov in jamstvo s strani matične družbe za morebitne kompenzirane presežke dobropisov skupine.

Opozarjamo, da je 13. člen zakonskega odloka št. 175 z dne 21. novembra 2014 nadomestil 38-bis člen in s tem bistveno spremenil način izplačevanja povračil DDV od 13. decembra 2014 dalje, predvsem pa je razveljavil splošno obvezno jamstvo (glej okrožnico št. 32 z dne 30. decembra 2014). Kot pojasnjuje okrožnica št. 35 z dne 27. oktobra 2015, se določbe, vsebovane v novem členu 38-bis, uporabljajo tudi v okviru plačila DDV skupine.

Za družbe ali skupine družb, katerih konsolidirana bilanca izraža lastni kapital, ki je večji od 258.228.449,54 evrov, je jamstvo lahko dano za vse kontrolirane družbe, ki izhajajo iz zadnje predložene konsolidirane bilance z direktnim sprejemom obveznosti s strani družbe holding ali kontrolne družbe, da se Finančni Upravi vrne zajamčena vsota (Okrožnica št. 164 z dne 22. junija 1998).

Niso dovoljene kompenzacije v skladu z zakonodajnim odlokom št. 241 z 1997 terjatve in obveznosti ddv prenesene na kontrolno ustanovo ali družbo iz družb, ki sodelujejo pri izplačilu ddv skupine v skladu s 73. členom (8. člen odloka predsednika republike št. 542 z dne 14. oktobra 1999).

V kompenzaciji so dovoljene terjatve in obveznosti DDV, ki izhajajo iz povzetne razpredelnice (pregledom DDV 26PR) napovedi skupine, ki jo izpolni kontrolna ustanova ali družba.

Kot je bilo navedeno v ministrskem resolucijo št. 626305 z dne 20. decembra 1989, k v primeru delne kompenzacije terjatev prenesenih iz posamezne družbe je naloga ustanove ali kontrolne družbe, da potrdi poseben pripis presežka dejansko kompenzirane terjatve družbam skupine. Ta potrditev bi v preteklosti morala biti priložena letni napovedi posameznih kontroliranih držav v veljavnih obrazcih, izpolnjevanje predložitve je bila dejansko zamenjana z navedbami, ki se zahtevajo v napovedi kontrolne družbe v polje 7, razpredelnice VS povzetne pregledom DDV 26/PR, ki zadeva presežek kompenzirane terjatve vsake posamezne družbe. Za določanje zneska presežka terjatve, ki je bila v celoti kompenzirana s strani družb v okviru skupine- in za katere morajo biti dana jamstva, ki jih predvideva 6. člen, 3. odst. ministriški odlok z dne 13. decembra 1979 s strani posameznih držav, katerih terjatve so bile kompenziane – treba se je sklicevati na skupno višino presežkov davka prenesenih iz drugih družb, ki pripadajo isti skupini, zmanjšan za znesek plačil davka, ki jih izvede kontrolna ustanova ali družba v teku leta.

Podatki **povzetne pregledom DDV 26PR/2023** se nahajajo v letni napovedi ddd, ki jo predloži kontrolna ustanova ali družbe. Predvsem: – **razpredelnica VS** vsebuje spisek vseh družb (vključno s samo kontrolno družbo), ki so sodelovale v letu v postopku izplačila DDV skupine; za vsako je treba navesti zahtevani znesek za povračilo (v okviru skupnega zahtevanega povračila od skupine), domneva ter kompenzirani presežek terjatve z obveznostmi prenesenimi od drugih družb skupine.

V razdelek 3 v razpredelnici VS je treba navesti presežek terjatve skupine, ki se prenese iz predhodnega leta in se uporablja v teku leta 2022 za kompenziranje davkov prenesenih iz posameznih družb skupine;

– v **razpredelnici VV** so navedene spremembe obdobjnih poročil skupine;

– v **razpredelnici VW** so navedeni podatki plačila letnega davka skupine;

– v **razpredelnici VY** so navedeni podatki za DDV, ki se ga plača ali davčna terjatev skupine;

– v **razpredelnici VZ** je treba navesti podatke odbitnih presežkov skupine dveh predhodnih let v namene povračila skupine (morebitne) manjšega odbitnega presežka od treh let.

Namen povračila

Številka namena povračila mora biti povzeta iz razpredelnice v nadaljevanju in se navede za vsako kontrolirano družbo za katero se zahteva povračilo skupine, v razpredelnico VS, polje 9 Pregledom DDV 26 PR, ki jo izpolni kontrolna družba.

PREGLEDNICA NAMENA POVRAČILA

1	30.člen, 2. odst.	- Prenehanje dejavnosti
2	30.člen, 3. odst., črka a)	- Povprečna davčna stopnja
3	30.člen, 3. odst., črka b)	- Izvajanje neobdavčenih poslov
4	30.člen, 3. odst., črka c)	- Amortizirana sredstva, študije in raziskave
5	30.člen, 3. odst., črka d)	- Pretežno neobdavčeni posli
6	30.člen, 3. odst., črka e)	- Pogoj 17. člen, 3.odst.
7	34.člen, 9. odst.	- Izvozi in drugi neobdavčeni posli

SUBJEKTI, KI SO JIH PRIZADELI IZREDNI DOGODKI

Način izpolnjevanja vrstice VA10

1 - Žrtve izsiljevanja in oderuštva

Osebe, ki opravljajo poslovno, trgovsko, obrtno ali kako drugo gospodarsko dejavnost, oziroma so svobodni umetniki ali samostojni strokovnjaki, in so zavrnili zahteve izsiljevalske narave, oziroma, ker niso na to pristali, so na ozemlju države utrpeli škodo na premičninah ali nepremičninah zaradi storjenih kaznivih dejanj, tudi izven obveze partnerstva, za namen doseganja neupravičenih dobičkov. Za žrtve tovrstnih izsiljevalskih zahtev 2. odstavek 20. člena zakona št. 44 z dne 23. februarja 1999 odreja triletno podaljšanje roka za plačilo davčnih obveznosti, ki spadajo v obdobje enega leta od datuma škodnega dogodka, kar ima posledice tudi za podaljšanje roka za predložitev letne davčne napovedi;

2 - Subjekti, ki so imeli od 26. novembra 2022 bivališče, registrirani sedež ali operativni sedež na ozemlju občin Casamicciola Terme in di Lacco Ameno (art. 1 , D.L. n. 186/2022)

Za zgoraj navedene subjekte velja 1. člen zakonskega odloka št. 186 z dne 3. decembra 2022, ki je zadržal roke plačila davka, ki zapadejo od 26. novembra 2022 do 30. junija 2023;

3 - Subjekti, ki opravljajo dejavnosti vzreje perutnine, kuncev ali prašičev na območjih, za katera veljajo nujne zdravstvene omejitve zaradi primerov ptičje gripe in afriške prašičje kuge (člen 3, odstavek 6-quater, zakonodajna uredba št. 228/2021)

Za omenjen subjekte so roki plačil za davek na dodano vrednost odloženi za obdobje med 1. januarjem 2022 in 30. junijem 2022. Odložena plačila je treba izvršiti v rokih in na način, ki ga določata 3. čl., odstvek 6-quater zakonodajnega odloka št. 228/2021.

99 - Zavezanci, ki uveljavljajo pravice, nastale zaradi izjemnih dogodkov

Zavezanci, ki uveljavljajo pravice zaradi izjemnih dogodkov morajo v ustreznem polju navesti kodo 99.

RAZPREDELNICA ODLOŽENIH PLAČIL COVID-19

Način izpolnjevanja vrstice VA16

4 - Državne športne zveze, ustanove za promocijo športa ter poklicna in ljubiteljska športna društva in združenja, ki imajo davčno bivališče, pravni ali poslovni sedež na ozemlju Italije in delujejo v okviru športnih tekmovanj, ki so v teku v skladu z odlokom predsednika ministrskega sveta z dne 24. oktobra 2020 (1. čl., 923 odst, zakona 234/2021, 39. čl, odstavek 1-bis zakonskega odloka št. 50/2022, 1. čl. 160. odst. zakona št. 197/2022)

Za omenjen subjekte so roki za plačila DDV, ki so zapadli od januarja do novembra 2022, odloženi. Upoštevajo se kot pravočasna, če so izvršena v enem obroku do 29. decembra 2022 ali v šestdesetih enakih obrokih, pri čemer prvi trije obroki zapadejo do 29. decembra 2022, nadaljnji mesečni obroki pa do zadnjega dne vsakega meseca, začevši z januarjem 2023.

5 - Subjekti, ki opravljajo podjetniško, umetniško ali poklicno dejavnost z davčnim domicilom, pravnim sedežem ali poslovnim sedežem na območju Italije, katerih dejavnost je do 31. marca 2022 prepovedana ali začasno ustavljena v skladu s 6. čl., 2. odst. zakonskega odloka št. 221/2021. (dejavnosti v plesnih dvoranah, disko klubih in podobnih prostorih) (1. čl. , 2. in 3. odst. zakonskega odloka št. 4/2022)

Za omenjene subjekte so odloženi roki plačil DDV, ki bi zapadli v januarju 2022. Odložena plačila je bilo treba izvršiti v enem obroku do 16. oktobra 2022.

6 - Subjekti, ki upravljajo gledališča, koncertne dvorane in druge umetniške zgradbe, iz šifre Ateco 90.04.00, ki imajo davčni domicil, pravni ali operativni sedež na ozemlju Italije (člen 22-bis zakonskega odloka št. 21/2022)

Za omenjene subjekte so odloženi roki plačil DDV, ki bi zapadli v aprilu, maju in juniju 2022. Odložena plačila je bilo treba izvršiti v enem obroku do 16. oktobra 2022.

Način izpolnjevanja razpredelnice VH in razpredelnice VP

Subjekti, ki so uživali posebne ugodnosti (prekinitev roka za plačilo davka) zaradi izrednih dogodkov (glej ustrezno razpredelnico) morajo v razpredelnici VH (če se mora izpolniti) oziroma v razpredelnici VP, navesti v posameznih obdobjih (mesece ali tromesečja) dolgovane zneske, ki izhajajo iz obdobjnega plačila in akontacije.