

COMUNICAZIONE ANNUALE DATI IVA LETNA PRIJAVA PODATKOV DDV

Informativa sul trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. n. 196 del 2003

Zvezi v skladu s 13. čl. ZdO št. 196 z leta 2003 o obravnavi osebnih podatkov

Il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, "Codice in materia di protezione dei dati personali", prevede un sistema di garanzie a tutela dei trattamenti che vengono effettuati sui dati personali. Di seguito s'illustra sinteticamente come verranno utilizzati i dati contenuti nella presente comunicazione e quali sono i diritti riconosciuti al cittadino.

ZdO z dne 30. Junija 2003, št. 196 "Navodila v zvezi z zaščito osebnih podatkov", določa sistem jamstev, ki ščitijo zavezanca pri obravnavi osebnih podatkov. V nadaljevanju povzemamo predpise, ki določajo, na kakšen način so lahko podatki, vsebovani v prijavi dohodkov, uporabljeni oziroma obdelovani in katere so nove uzakonjene pravice državljanov na tem področju.

Finalità del trattamento	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, desiderano informarLa, anche per conto degli altri soggetti a ciò tenuti, che nella comunicazione sono presenti diversi dati personali che verranno trattati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dall'Agenzia delle Entrate nonché dai soggetti intermediari individuati dalla legge (Centri di assistenza fiscale, associazioni di categoria e professionisti) al fine di ottemperare, nei termini prescritti dalla normativa comunitaria, al calcolo delle "risorse proprie" che ciascuno Stato membro deve versare al bilancio comunitario. I dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate possono essere comunicati ad altri soggetti pubblici (quali, ad esempio, i Comuni, l'I.N.P.S) in presenza di una norma di legge o di regolamento, ovvero, quando tale comunicazione sia comunque necessaria per lo svolgimento di funzioni istituzionali, previa comunicazione al Garante della Privacy. Gli stessi dati possono, altresì, essere comunicati a privati o enti pubblici economici qualora ciò sia previsto da una norma di legge o di regolamento.	Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance in Agencija za Prihodke vas želijo informirati, tudi s strani drugih subjektov, ki morajo posredovati iste informacije, da so v prijavi prisotni razni osebni podatki, ki jih bo obravnavalo Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance, Agencija za Prihodke ter subjekti posredniki, ki jih določa zakon (Centri za davčno pomoč, stanovske organizacije in profesionalci), zato, da na podlagi določil Evropske Unije, lahko resorne ustanove izračunajo "lastne vire", ki jih mora vsaka država članica poravnati za skupno bilanco. Podatki, ki jih ima Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance ter Agencija za Prihodke se lahko posredujejo drugim javnim subjektom (na primer Občina, INPS) v skladu z zakonskim predpisom ali uredbi ali če je tako bovestilo potrebno za izvajanje institucionalnih funkcij s predhodnim obvestilo o Garanta varuhu osebnih podatkov. Podatke se lahko posreduje tudi gospodarskim javnim ali zasebnim združenjem, če je to v skladu z zakonom ali posebnim predpisom.
Namen storitve		
Dati personali	I dati richiesti nella comunicazione devono essere conferiti obbligatoriamente per non incorrere in sanzioni di carattere amministrativo e, in alcuni casi, di carattere penale.	Zahtevani podatki v prijavi morajo biti obvezno posredovani. V nasprotnem primeru je zagrožena upravna, ali kazenska sankcija.
Osební podatki		
Modalità del trattamento	La comunicazione può essere consegnata ad un intermediario previsto dalla legge (Caf, associazioni di categoria, professionisti) il quale invia i dati al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'Agenzia delle Entrate. Tali dati verranno trattati con modalità prevalentemente informatizzate e con logiche pienamente rispondenti alle finalità da perseguire anche mediante verifiche dei dati contenuti nelle comunicazioni: • con altri dati in possesso del Ministero dell'Economia e delle Finanze e dell'Agenzia delle Entrate, anche forniti, per obbligo di legge, da altri soggetti; • con dati in possesso di altri organismi (quali, ad esempio, banche, istituti previdenziali, assicurativi, camere di commercio, P.R.A.).	Davčno prijave se lahko pošlje preko zakonsko določenega posrednika (Caf, stanovska združenja, samostojne dejavnosti) Ministrstvu za Gospodarstvo in Finance in Agenciji za Prihodke. Podatki, navedeni v prijavi, se zbirajo, obdelujejo in shranjujejo pretežno računalniško in na način, ki omogoča predvsem preverjanje skladnosti podatkov, posredovanih v prijavi: • z drugimi podatki, s katerimi razpolagata Ministrstvo za gospodarstvo in finance in Agencija za Prihodke, ki jim jih po zakonu posredujejo tudi drugi subjekti (na primer nadomestni vplačniki; • s podatki, s katerimi razpolagajo drugi subjekti (na primer banke, zavodi za socialno zavarovanje, zavarovalna podjetja, trgovinske zbornice, Javni avtomobilski register/P.R.A.).
Način obdelave		
Titolari del trattamento	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Agenzia delle Entrate, e gli intermediari assumono la qualifica di "titolare del trattamento dei dati personali" quando tali dati entrano nella loro disponibilità e sotto il loro diretto controllo. In particolare sono titolari: • Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, presso i quali è conservato ed esibito a richiesta, l'elenco dei responsabili; • gli intermediari, i quali, ove si avvalgono della facoltà di nominare dei responsabili, devono renderne noti i dati identificativi agli interessati.	Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance, Agencija za Prihodke in posredniki so opredeljeni kot "lastniki - upravljalci zbirke podatkov", ki z omenjenimi podatki neposredno razpolagajo in jih nadzorujejo. Lastniki - upravljalci zbirke so: • Ministrstvo za Gospodarstvo in Finance in Agencija za Prihodke, ki hrani in na zahtevo posreduje seznam uporabnikov zbirke; • posredniki, ki uporabljajo pravico do imenovanja odgovornih, morajo zainteresiranim osebam prikazati identifikacijske podatke.
Lastniki - upravljalci zbirke		
Responsabili del trattamento	I "titolari del trattamento" possono avvalersi di soggetti nominati "responsabili". In particolare, l'Agenzia delle Entrate si avvale della So.ge.i. S.p.a., quale responsabile esterno del trattamento dei dati, in quanto partner tecnologico cui è affidata la gestione del sistema informativo dell'Anagrafe Tributaria.	"Odgovorni za obdelavo podatkov" se lahko poslužujejo subjektov, ki jih imenujejo "odgovorne osebe". Predvsem Agencija za Prihodke sodeluje z zunanjo službo So.ge.i. S.p.a., ki je kot tehnološki partner, kateremu je zaupano vodenje informacijskega sistema davčnega matičnega urada odgovorna za obdelavo podatkov.
Osebe odgovorne za obdelavo podatkov		
Dritti dell'interessato	Presso il titolare o i responsabili del trattamento l'interessato, in base all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, può accedere ai propri dati personali per verificarne l'utilizzo o, eventualmente, per correggerli, aggiornarli nei limiti previsti dalla legge, ovvero per cancellarli od opporsi al loro trattamento, se trattati in violazione di legge. Tali diritti possono essere esercitati mediante richiesta rivolta a: • Ministero dell'Economia e delle Finanze, Via XX Settembre 97 – 00187 Roma; • Agenzia delle Entrate – Via Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 Roma.	Posameznik lahko od upravljalca zbirke ali uporabnika podatkov zahteva, na podlagi 7.člena zakonskega odloka (ZdO) št. 196 z leta 2003, da mu omogoči vpogled v podatke, ki se nanašajo nanj, z namenom, da bi preveril njihovo uporabo ali jih popravil, posodobil v zakonskem roku, lahko pa zahteva tudi njihov izbris ali prepove njihovo obdelavo, če odgovorni z njimi ni ravnal v skladu z zakonom. Takšne pravice se lahko izvajajo na podlagi zahtevka, ki se posreduje: • Ministrstvu za Gospodarstvo in Finance, ulica XX Settembre 97 – 00187 Rim; • Agenciji za Prihodke – ulica Cristoforo Colombo, 426 c/d – 00145 Rim.
Pravice posameznika - subjekta podatkov		
Consenso	Il Ministero dell'Economia e delle Finanze e l'Agenzia delle Entrate, in quanto soggetti pubblici, non devono acquisire il consenso degli interessati per poter trattare i loro dati personali. Gli intermediari non devono acquisire il consenso per il trattamento dei dati personali, in quanto il loro conferimento è obbligatorio per legge.	Ministrstvu za Gospodarstvo in Finance in Agenciji za Prihodke kot javna subjekta od posameznika nista dolžna pridobiti soglasja za obdelavo njegovih osebnih podatkov. Posredniki ne morejo pridobiti soglasja za obdelavo skupnih osebnih podatkov, ker je njihovo posredovanje zakonsko obvezno.
Soglasje		

La presente informativa viene data in generale per tutti i titolari del trattamento sopra indicati.

Šteje se, da je bilo to obvestilo posredovano v imenu vseh zgoraj navedenih upravljalcev zbirke.

NAVODILA ZA IZPOLNITEV

Če ni drugih pojasnil se zakonski členi, omenjeni v obrazcu za prijavo podatkov DDV in v navodilih, nanašajo na O.P.R. št. 633, z dne 26. oktobra 1972 z nadaljnimi spremembami.

Uvod

Obveznost predložitve **letnega prijave o podatkih DDV** je bila določena v skladu z določili 8-*bis* člena odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322 z dne 22. julija 1998, uvedenega na podlagi 9. člena odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 435 z dne 07. decembra 2001, spremenjenega z 10. členom zakonskega odloka z dne 01. julija 2009 z namenom poenostavitve in nadaljnje racionalizacije izpolnjevanja zavezancev ter spoštovanja obveznosti Skupnosti.

Letna prijava podatkov DDV, za katero zapade rok meseca februarja vsakega leta, je določena zato, da se lahko v teku roka, ki ga zastavlja Evropska Unija, izračuna "lastne vi-re", ki jih mora vsaka država članica vplačati v evropsko bilanco. V pričujočem obrazcu mora zavezanec navesti skupni znesek končnega rezultata periodičnih obračunov (oziroma letne zneske za zavezance, za katere se ne uveljavlja slednje določilo) zato, da se lahko določi kreditni znesek DDV, ne de bi pri tem upoštevali morebitnih popravkov ali izenačenj (na primer dokončni izračun *pro rata*), poleg drugih sintetičnih podatkov, ki se nanašajo na operacije, izvedene v odgovarjajočem obdobju.

Poleg tega poudarjamo, da se za pričujočo prijavo ne upoštevajo kompenzacije, ki so bile uveljavljene v davčnem letu, znesek kredita DDV za prejšnje leto, med-letna povračila ter del kredita DDV za davčno leto, za katerega zavezanec želi prositi za povračilo. Ti podatki so namreč potrebni za dokončno plačilo davka in bodo navedeni izključno v odgovarjajoči letni prijavi. Zavezanec si lahko pomaga tudi z navodili za izpolnitev obrazca letne prijave zato, da pravilno izpolni pričujoče poročilo.

Narava in učinki izpolnitve niso enaki "Prijavi DDV", temveč so enaki učinkom, ki izhajajo iz posredovanja podatkov in informacij. Z letno prijavo podatkov DDV zavezanec namreč ne more dokončno določiti višine davkov, kar se bo pa uresničilo potom tradicionalnega sredstva letne prijave. Ne deklarativna narava sporočila pomeni, da v primeru pomanjkljivih ali zgrešenih podatkov se ne morejo izvajati odgovarjajoče kazni ter določila iz 13. člena zakonodajnega odloka (ZdO) št. 472, z dne 18. decembra 1997 v zvezi z možnostjo vnašanja popravkov v primeru kršenja obveznosti pri davčni prijavi.

Opustitev prijave podatkov ali vročitev le-te z nepopolnimi ali nepravilnimi podatki povzroči **izvajanje upravne kazni**, in sicer v višini od 258 do 2.065 evrov, ki jo predvideva 11. člen zakonodajnega odloka št. 471, z dne 18. decembra 1997, zaradi pomanjkljivega ali nepravilnega sporočanja podatkov, kot to določa 6. odstavek, 8-*bis* člena O.P.R. št. 322, z leta 1998.

Ker možnost popraviti ali dopolniti že vročene prijave ni predvidena, bodo dokončni podatki posredovani z letno davčno prijavo.

Kje dobimo obrazce

Na podlagi določil iz 8-*bis* člena, 1. odstavek O.P.R. št. 322, z leta 1998, se letnaprijava podatkov DDV izpolni s pomočjo odgovarjajočega obrazca, ki je bil odobren z ukrepom Agencije za Prihodke in ki, skupaj z odgovarjajočimi navodili, je brezplačno na voljo v elektronskem formatu in ga lahko zavezanec najde na spletni strani Agencije za Prihodke **www.agenziaentrate.gov.it** ali na spletni strani Ministrstva za Gospodarstvo in Finance **www.finanze.gov.it**. V tem primeru lahko zavezanec natisne obrazec v črno-beli varianti. Na isti spletni strani je na voljo tudi poseben elektronski format za subjekte, ki uporabljajo tipografske sisteme v namene reprodukcije. Pri tiskanju obrazca za sporočanje podatkov DDV mora zavezanec na vsak način upoštevati tehnične značilnosti, ki jih določa Priloga A ukrepa za odobritev pričujočega obrazca.

Zavezanci, ki morajo vročiti prijavo podatkov in oproščeni zavezanci

Letno prijavo podatkov DDV morajo vročiti zavezanci, ki imajo številko DDV in morajo predstaviti letno prijavo DDV, tudi če v teku leta niso izvedli obdavčljivih operacij, oziroma tudi če nimajo obveze po periodičnem obračunu, s spodaj navedenimi izjemami.

Prijava podatkov DDV ne vročijo naslednji zavezanci:

- zavezanci, ki so v letu, na katerega se nanaša prijava podatkov, bili oproščeni vročitve letne prijave DDV, in sicer:
 - 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, čeprav morajo za isto leto vročiti letno prijavo DDV zaradi vnašanj popravkov v skladu z 19-bis2. členom. **Oprostitev se ne uveljavi** v primeru, da je zavezanec registriral operacije znotraj Skupnosti (48. čl., 2. odstavek, zakonskega odloka št. 331, z leta 1993), oziroma če je opravil nakupe za katere, na podlagi specifičnih pravnih določil, mora davek plačati prodajalec dobrine (na pr. nakup zlata in čistega srebra, železnine, itd.);
 - kmetijski proizvajalci, ki so oproščeni obveznosti v skladu s 34. členom, 6. odstavek, (kmečki proizvajalci, ki so v prejšnjem sončnem letu uresničili posle za skupno vsoto največ 7.000 evrov);
 - 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;
 - individualna podjetja, ki so oddala v najem edino podjetje (okrožnici št. 26, z dne 19. marca 1985 in št. 72, z dne 04. novembra 1986) in ki nimajo druge dejavnosti bistvenega pomena iz naslova DDV v letu, na katerega se nanaša sporočilo;
 - pasivni davčni zavezanci, rezidenti v drugih državah članicah Evropske Skupnosti v primeru navedenem v 44. členu, 3.odst., drugo obdobje zakonskega odloka št. 331, z leta 1993, če so v davčnem letu izvedli samo neobdavčene, oproščene, nepodvržene posle ali posle, za katere ni obveznosti 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 ;
 - subjekti, ki imajo domicil, ali so rezidenti zunaj Evropske skupnosti niso identificirani v okviru Evropske skupnosti in so se identificirali kot zavezanci za DDV na ozemlju države na način, ki ga predvideva 74-quinquies člen za obveznosti, ki zadevajo storitve opravljene preko elektronskih sredstev komitentom, ki niso davčni zavezanci, z domicilom ali rezidenti v Italiji ali v drugi državi članici;
- subjekti, ki jih navaja 74. členom O.P.R. št. 917, z dne 22. decembra 1986, in sicer:
 - državni organi in uprave;
 - občine, konzorciji v krajevnih skupnostih, društva in ustanove, ki upravljajo državne posesti, gorske skupnosti, pokrajine in dežele;
 - javne ustanove, ki imajo državne funkcije, funkcije socialnega in zdravstvenega varstva, vključno s krajevnimi zdravstvenimi ustanovami;
- subjekti, ki so podvrženi stečajnim postopkom;
- fizične osebe , ki so v davčnem letu, na katerega se nanaša prijava, uresničile posle manjše ali enake skupnemu znesku 25.000,00 evra, četudi morajo vročiti letno prijavo;
- fizične osebe uveljavljajo režim, ki velja za male zavezance v skladu s 1.členom, odstavki od 96 do 117, zakona št. 244 z dne 24. decembra 2007;
- **oproščeni so tudi zavezanci, ki predložijo letno napoved za DDV v mesecu februarju v skladu z 8. členom bis, drugi odstavek, zadnje obdobje odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322 z leta 1998 uvedenega z 10. členom zakonskega odloka št. 78 z dne 01. julija 2009.**

Zato, da se določi obseg poslov, ki se je uresničil v letu, na katerega se nanaša sporočanje podatkov, mora zavezanec, kot to določa okrožnica št. 113, z dne 31. maja 2000, navesti skupni poslovni obseg v zvezi z vsemi aktivnostmi, četudi so le-te bile deležne ločenega knjigovodstva. Zavezanec mora v računu vključiti tudi skupno vsoto izvedenih operacij, registriranih operacij ali operacij, ki so podvržene registraciji v sklopu aktivnosti, za katero se predvideva oprostitev letne prijave DDV in torej tudi prijave podatkov.

Način in rok za predložitev**Način in rok za predložitev**

Zavezanec mora vročiti obrazec letne prijave podatkov DDV **izključno po elektronski poti**. Zato se **izključuje vse druge možnosti vročitve**.

Zavezanec mora vročiti obrazec do meseca februarja vsakega leta. V primeru, da pade rok vročitve na soboto ali na praznik, se rok podaljša do naslednjega delavnika.

Sporočilo lahko zavezanec vroči po elektronski poti:

- a) neposredno, sam;
- b) s pomočjo poverjenih posrednikov.

a) Neposredna elektronska predložitev

- Subjekti, ki izberejo neposredno posredovanje prijave se morajo obvezno posluževati:
- **elektronske storitve Entratel**, če obstaja obveznost predložitve napovedi s strani nadomestnega vplačnika (Obrazec 770 poenostavljeni ali navadni) glede na število subjektov, ki je večje od dvajset;
 - **elektronske Internetne storitve (Fiscoline)**, če obstaja obveznost predložitve napovedi s strani nadomestnih vplačnikov glede na število subjektov, ki ne presega dvajset, ali če je njihova obveznost elektronska predložitev druge napovedi v skladu z odlokom predsednika republike (O.P.R.) št. 322, 1998, niso obvezni predložiti napoved nadomestni vplačniki.

Treba je vedeti, da v skladu z odločbo Direktorja Agencije za Prihodke z dne 10. junija 2009, subjekti, ki niso fizične osebe, opravijo elektronski prenos tega obvestila preko svojih pooblaščenih upraviteljev, katerih imena se posredujejo:

- elektronsko, preko zakonitega zastopnika pooblaščenega za elektronske storitve Agencije za Prihodke;
- na papirni način s predložitvijo zahteve za vnos na ustreznem obrazcu, uradu Agencije za Prihodke, ki je izdala habilitacijo, če je uporabnik že habilitiran, ali preko katerega koli urada v deželi, kjer ima ustanova svoj davčni domicil, če uporabnik še ni habilitiran; zahteva se lahko predloži tako s strani zakonitega zastopnika kot tudi s strani pogajalskega zastopnika.

Pooblaščeni upravitelji na podlagi zgoraj opisanega načina lahko morebiti imenujejo druge pooblaščen operaterje, da uporabljajo elektronske storitve Agencije za Prihodke v imenu in za račun družbe, ki ni rezident in z identifikacijsko številko za DDV. Pooblaščeni upravitelji izvajajo taka obvestila izključno elektronsko in zato morajo imeti veljavno habilitacijo za kanal Entratel ali Fiscoline.

Za podrobne informacije glej okrožnico št. 30/E z dne 25. junija 2009 in tehnično priložo na voljo na spletni strani www.agenziaentrate.gov.it.

OPOZORILO: treba je vedeti, da subjekti nerezidenti, z identifikacijsko številko za DDV na ozemlju države v skladu s 35-ter členom odloka predsednika republike (O.P.R.) 633/72 se habilitirajo za elektronsko storitev Entratel in uporabljajo spletni naslov <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>. Kar zadeva elektronske storitve Entratel glej odstavek "Način usposobitve elektronske storitve Entratel" črka a).

b) Elektronska predložitev preko pooblaščenih posrednikov (pooblaščeni subjekti in skupine družb)

Pooblaščeni subjekti (3. člen, 3. odst., odloka predsednika republike št. 322/1998)
Posredniki navedeni v 3. členu, 3. odst. odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 322 z leta 1998 morajo elektronsko preko elektronske storitve Entratel posredovati Agenciji za Prihodke prijavo, ki so jih sami pripravili za račun prijavitelja ali prijavo, ki jih je pripravil zavezanec za katere je sprejel obveznost, da jih predloži po elektronski poti.

Pooblaščeni posredniki, ki pripravijo napoved jo predložijo po elektronski poti, spadajo v naslednje kategorije:

- ekonomisti, računovodje in strokovnjaki ekonomisti ter svetovalci za delo;
- tisti, ki so bili na dan 30. septembra 1993 vpisani kot strokovnjaki in izvedenci v gospodarskih zbornicah za podkategorijo dajatev; diplomanti iz področja prava ali ekonomije, z enakovredno diplomom, ali z diplomom iz računovodstva;
- odvetniki;
- računovodski revizorji v skladu z zakonskim odlokom št. 88 z dne 21. januarja 1992;
- sindikalna združenja podjetnikov v skladu z 32. členom, 1.odst., črka a), b) in c) zakonskega odloka št. 241 z leta 1997;

- združenja, ki združujejo predvsem subjekte, ki pripadajo narodno-jezikovnim manjšinam;
- Caf - zaposleni;
- Caf - podjetja;
- tisti, ki običajno opravljajo dejavnost davčnega svetovanja;
- inženirji agronomije, gozdarstva, tehniki agronomije in kmetijski izvedenci.

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

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

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

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

V sklopu skupine podjetij lahko elektronsko posredovanje podatkov subjektov, ki pripadajo skupini, opravi eden ali več subjektov iste skupine, izključno z elektronsko storitvijo Entratel. Za pripadajoče skupini se šteje ustanova (tudi gospodarska), kontrolne ali kontrolirane družbe (tudi osebe). Kontrolirane delniške družbe, komanditne delniške družbe in družbe z omejeno odgovornostjo so tiste družbe, katerih delnice ali deleži so v lasti ustanove ali kontrolne družbe ali preko kontrolirane družbe slednje so za odstotek višji od 50% osnovnega kapitala od začetka predhodnega davčnega obdobja. To določilo se v vsakem primeru uporablja za družbe in za ustanove, ki morajo pripraviti konsolidirano bilanco v skladu z zakonskim odlokom št. 127 z dne 09. aprila 1991, in zakonskega odloka št. 87 z dne 27. januarja 1992 ter za podjetja, ki so obdavčena z davkom IRES (davek na prihodek družbe), navedene v spisku v skladu z 2. odstavkom, črka a), 38. člena omenjenega zakonskega odloka št. 127 in spiska v skladu z 2. odstavkom, črka a), 40. člena omenjenega zakonskega odloka št. 87.

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

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

Družbe, ki dostopajo k elektronskim storitvam preko pooblaščenih upraviteljev in/ali pooblaščenih delavcev, ki delajo v imenu in za račun istih na zgoraj navedene načine.

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

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

- prijavitelju izdati, ob prejemu napovedi ali ob prevzemu obveznosti za njeno pripravo, elektronske predložitve podatkov, ki jih vsebuje napoved, Agenciji za Prihodke s tem, da se pojasni, ali je bila posredovana prijava že izpolnjena ali jo bo pripravil prijavitelj; ta obveznost mora biti datirana in jo mora podpisati posrednik ali družba skupine, čeprav je izdana v nepredpisani obliki. Datum obveznosti, skupaj z osebnim podpisom in navedbo davčne številke mora biti vnesena v poseben kvadratak "obvezna predložitev na elektronski način", ki se nahaja na naslovni strani prijave;

- prav tako se v roku 30 dni od roka predvidenega za predložitev prijava na elektronski način, prijavitelju izda izviren prijavo, katerega podatki so bili posredovani na elektronski način, izdelane na obrazcu, ki ga je odobrila Agencija za Prihodke in jo je podpisal zavezanec skupaj s kopijo obvestila Agencije za Prihodke, ki potrdi njen prejem. Omenjeno sporočilo velja kot dokaz za prijavitelja, da je opravil posredovanje letne prijave podatkov DDV. Zavezanec mora hraniti dokument, skupaj z originalom prijave in z ostalo dokumentacijo za obdobje, ki ga določa 43. čl. O.P.R. št. 600, z leta 1973, saj lahko finančna uprava izvaja preverjanja;
- shrani kopijo posredovanih prijave tudi na elektronskih nosilcih za isto obdobje, ki ga predvideva 43.člen odloka predsednika republike (O.P.R.) št. 600 z leta 1973 za morebitno predložitev Finančne Uprave ob kontroli.

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

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

Potrditev vročitve letne prijave podatkov DDV

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

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

Način pooblaščenja

a) Predložitev preko elektronske storitve Entratel

Za doseganje usposobitve elektronske storitve Entratel je potrebno:

- zahtevati predvpis za storitev preko posebne funkcije v razdelku "Če še nisi registriran za storitve..." spletne strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>;
- tiskati vpis s funkcijo "Tiskanje priloge za urad";
- izpolniti prošnjo za habilitiranje glede na vrsto uporabnika in jo predložiti v 30 dneh od prejema omenjene predhodno vpisne številke na Uradu Agencije za Prihodke določene pokrajine kjer ima prosilec davčni domicil s priloženim tiskom v skladu s predhodno točko k potrebni dokumentaciji.

Urad izda "virtualno" kuverto, katere številka je navedena v potrdilu, ki se izroči delavcu. Ta številka, skupaj s podatki, doseženimi na podlagi predhodnega vpisa, uporablja uporabnik za dvig s funkcijo "Prvi dostop - Snemanje podatkov" potrebnih za elektronsko prijavo za generiranje varnega okolja in dostopa do zavarovanih mest na spletni strani namenjeni za elektronske storitve. V primeru, da uporabniki niso fizične osebe, izvede generiranje varnega okolja eden od pooblaščenih upraviteljev ali delavcev.

Obrazci zahtevka, navodila ter spisek uradov Agencije za Prihodke, na katere se je potrebno obrniti, so na voljo na spletni strani <http://telematici.agenziaentrate.gov.it> ali pri

samih uradih. Za reševanje problemov vezanih na uporabo elektronske storitve Entratel se lahko uporabi telefonska pomoč klicnega centra za odgovore na zeleno številko navedeno v dokumentaciji, ki jo izda urad ob pooblastitvi za dostop do storitve. Poleg tega svetujemo, da si ogledate internetno stran <http://assistenza.finanze.it> ter <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>, za informacije tehnične in pravne narave.

OPOZORILO: za subjekte nerezidente, ki imajo identifikacijsko številko za DDV v skladu s 35-ter členom, habilitacija za elektronsko storitev Entratel izda Operativni Center v Pescari, via Rio Sparto 21, 65129 Pescara, istočasno z dodelitvijo identifikacijske številke za DDV na podlagi podatkov, ki jih vsebuje izjava za neposredno identifikacijo in priloge, ki jo uporabnik, ki ni fizična oseba tiska, ko je izvedel predhodni vpis za storitev Entratel. Omenjeni urad poskrbi za pošiljanje virtualne ovojnice preko pošte prosilcu ali ob predaji pooblaščenemu subjektu (ki ima ustrezno pooblastilo in svojo ter pooblastiteljevo identifikacijsko listino), katere številka se uporablja za dvig potrebnih poverilnih pisem za ustvarjanje varnega okolja in če je uporabnik fizična oseba za dostop do rezerviranega dela spletne strani za elektronske storitve.

Uporabniki, ki niso fizične osebe, dostopajo do omenjenih rezerviranih mest preko pooblaščenih upraviteljev in/ali pooblaščenih operaterjev, kot je zgoraj pojasnjeno.

b) Predložitev preko elektronske spletne storitve (Fisconline)

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

- a) preko spletne strani s povezavo na spletno stran <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>;
- b) telefonsko tako, da se pokliče avtomatski servis 848.800.444;
- c) pri katerem koli Uradu Agencije za Prihodke.

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

Treba je vedeti, da je uporaba PIN kode osebna in ni dovoljena tretjim osebam.

Uporabniki, ki niso fizične osebe, usposobljenim za storitev Fisconline, uporabljajo zakonske predpise, ki zadevajo pooblaščenega upravitelja in pooblaščenega operaterja. Za vsako drugo informacijo si lahko ogledate spletno stran <http://telematici.agenziaentrate.gov.it>.

Posebni primeri vročitve

Družbe in ustanove, ki pristopijo k obračunu DDV za celo skupino podjetij

Ustanove in družbe, ki so za leto, na katerega se nanaša sporočilo, pristopile k proceduri obračuna DDV za celo skupino podjetij, v skladu z zadnjim odstavkom 73. členom, predstavijo vsaka svoj samostojni obrazec s svojimi podatki.

Zato mora nadzorujoča družba vročiti prijavo izključno s podatki o svoji dejavnosti in ne s podatki, ki se nanašajo na celotno skupino.

Zavezanci z ločenim knjigovodstvom

Zavezanci, ki so izpeljali več aktivnosti, za katere so vodili (zaradi zakonskih določil ali zaradi izbire) ločeno knjigovodstvo, v skladu s 36. členom, morajo vročiti en sam obrazec prijave, ki vsebuje podatke vseh aktivnosti, za katere se je uveljavilo ločeno knjigovodstvo.

V primeru, da je za eno od omenjenih aktivnosti predvidena oprostitev vročitve letne napovede DDV, in torej tudi pričujočega prijave, podatki slednje aktivnosti ne smejo biti vključeni v poročilo, ki ga zavezanec vroči za druge aktivnosti, za katere se predvideva obveza sporočila.

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

Izredne operacije ali spremembe med davčnim letom, ki so podvržene posredovanju podatkov

1) V primeru, da **subjekta prosilca** (pripojena ali ločena družba, subjekt, ki doprinese kapital v podjetje, odstopnik ali darovalec) **je odpadel** zaradi izredne operacije ali spremembe, mora **subjekt upravičenec** (pridruženo podjetje ali podjetje koristnik, subjekt, ki prejme doprinos, prevzemnik ali obdarjenec) **vročiti dve različni prijavi podatkov:**

- prva prijava mora vsebovati podatke operacij, ki jih je subjekt vodil v davčnem letu, na katerega se nanaša prijava;

- druga prijava mora vsebovati podatke izpeljanih operacij, ki jih je subjekt imetnik pravice vodil v delu leta, na katerega se nanaša prijava vse od zadnje izvedene likvidacije pred izredno operacijo ali spremembo; v tej prijavi mora zavezanec navesti, v delu, ki je namenjen *zavezancu*, podatke o pripojeni, ločeni, doprinesni, itd. družbi, medtem ko v preglednici, ki je namenjena *prijavitelju*, navede podatke subjekta, ki izhaja iz spremembe in vnese vrednost 9 v kvadratega, ki odgovarja šifri funkcije.
- 2) V primeru, da **subjekta prosilca ni odpadel** zaradi izredne operacije ali spremembe, mora prijavo podatkov DDV vročiti:
- **subjekt upravičenec**, če je izredna operacija ali sprememba privedla do **predaje dolga ali kredita DDV**; ta subjekt bo torej predstavil dve različni prijavi podatkov, na podlagi navodil iz točke 1). Potemtakem subjekt imetnik pravice ne predstavi prijave v zvezi z aktivnostjo, ki je predmet izredne operacije;
 - **vsilki subjekti**, ki so vključeni v operacijo, če izredna operacija ali sprememba **ni povzročila predaje dolga ali kredita DDV** v zvezi z operacijami, ki jih je vsak subjekt izpeljal v teku davčnega leta, na katerega se nanaša prijava.

Izredne operacije ali spremembe, ki so potekale v obdobju med 01. januarjem in datumom vročitve prijave podatkov

V tem primeru prijavo podatkov za operacije, ki jih je izpeljal **subjekta prosilca** v teku **celotnega prejšnjega leta**, mora vedno vročiti **subjekt upravičenec** če je subjekta prosilca **odpadel** zaradi izredne operacije. Pri tem sledi navodilom iz točke 1), pod pogojem, da za obvezo ni že neposredno poskrbel zadnji subjekt pred izredno operacijo ali spremembo.

V primeru, da po izredni operaciji **ni prišlo do ukinitve delovanja subjekta prosilca**, vsak subjekt, ki se je udeležil operacije bo **samostojno poskrbel za vročitev podatkov** v zvezi z operacijami, ki so bile izpeljane v celotnem davčnem letu, na katerega se nanaša prijava podatkov. Morebitni prenos dolga ali kredita DDV, kot posledica izredne operacije, bo pomemben le za posredovanje podatkov, za katerega bo zavezanec poskrbel v naslednjem letu, na podlagi navodil iz točke 2).

Seveda, v primeru **dedovanja**, prijavo na vsak način vročijo dediči za celotno davčno leto in vnesejo vrednost 7 v kvadratega šifre funkcije.

Subjekti ne rezidenti

Davčni predstavnik

Davčni predstavniki subjektov ne rezidentov, ki so določeni na podlagi 17. čl., drugi odstavek, morajo vročiti letno prijavo podatkov DDV z navedbo podatkov operacij, ki so bile izpeljane v letu, na katerega se nanaša prijava podatkov. V odgovarjajoče okence navedejo šifro funkcije 6.

Subjekti ne rezidenti, ki so neposredno identificirani

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

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

V vseh primerih, ko subjekt ne rezident je v istem davčnem letu, a v različnih obdobjih istega leta, izvedel operacije, ki so pomembne za obdavčitev DDV v Italiji, tako potom davčnega predstavnika kot z neposredno identifikacijo, mora prijavo podatkov DDV subjekt (davčni predstavnik oziroma subjekt ne rezident, ki je neposredno identificiran) vročiti z enim samim obrazcem, ki naj navaja datum vročitve prijave.

Stabilna organizacija

Po spremembah, ki jih uvaja 17. člen, drugi odstavek, 11. člen zakonskega odloka št. 135 z leta 2009 v veljavi do 26. septembra 2009, subjekt nerezident ne more imeti dvojne pozicije DDV predvsem v primeru stalne enote za ozemlju džave, ni dovoljeno poslovanje preko davčnega zastopnika ali preko

neposredne identifikacije za izpolnjevanje obveznosti v zvezi s posli, ki se izvajajo direktno iz matične družbe. Taki posli se dejansko morajo stekati v pozicijo DDV, ki se dodeli stalni enoti.

Kar zadeva načine predložitve in izpolnitve obvestila o podatkih ddv za leto 2009 s strani subjektov nerezidentov, ki na podlagi veljavnih zakonskih predpisov so delovali v Italiji preko stalne enote, ki preko davčnega zastopnika ali neposredne identifikacije je treba vedeti, da **mora stalna enota predložiti dve različni obvestili o podatkih:**

- prvo vsebuje podatke o poslih, ki jih izvaja v davčnem letu in se nanaša na komunikacijo;
- druga vsebuje podatke o poslih, ki se izvajajo preko davčnega zastopnika ali neposredne identifikacije v tistem delu leta, ki se nanaša na obveščanje in do zadnje likvidacije izvedene pred zaprtjem identifikacijske številke DDV. V tem obvestilu se, v tistem delu, ki je namenjen *zavezancu* navedejo podatki pozicije davčnega zastopstva ali neposredne identifikacije, medtem ko se v tabelo, ki je namenjena *prijavitelju* navedejo podatki stalne organizacije, z vnosom vrednosti 9 v kvadrateg za šifro funkcije.

Način izpolnjevanja

Potrebni podatki

Pričujoči obrazec ima 2 strani:

- prva vsebuje informacije v zvezi z obdelavo osebnih podatkov;
- druga vsebuje, nad preglednico, polja za uvajanje identifikacijskih podatkov zavezanca, ki morajo biti vedno izpolnjena, ter razdelke, iz katerih je sestavljen obrazec.

RAZDELEK I – SPLOŠNI PODATKI

DAVČNO LETO: navesti sončno leto, na katerega se nanaša prijava podatkov DDV.

Zavezanec

IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA DDV: navesti številko DDV zavezanca.

ŠIFRA DEJAVNOSTI: navesti šifro glavne izpeljane dejavnosti (v smislu največjega poslovnega prometa), ki izhaja iz klasifikacijske tabele gospodarskih dejavnosti, veljavne v trenutku vročitve obrazca. Tabelo najdete v uradih Agencije za Prihodke in na spletni strani www.agenziaentrate.gov.it in www.finanze.gov.it.

LOČENO KNJIGOVODSTVO: zavezanec prečrta kvadrateg, če je v davčnem letu, na katerega se nanaša prijava, izpeljal več dejavnosti, za katere je vodil ločeno knjigovodstvo, v skladu s 36. čl. Kvadrateg seveda prekriža tudi v primeru, da je vodil z ločenim knjigovodstvom dve dejavnosti, ena od katerih je na podlagi specifičnih pravnih določil oproščena predstavitve letne napovede DDV in torej tudi pričujočega prijave.

PRIJAVA USTANOVE ALI DRUŽBE, KI SE JE PRIDRUŽILA SKUPINI DDV: prečrtajte okence, če prijavo vroči ustanova ali družba, ki se je v letu, na katerega se nanaša prijava podatkov DDV, udeležila posebnega postopka obračuna DDV za celo skupino podjetij, v skladu z zadnjim odstavkom 73. čl.

POSEBNI PRIMERI: prečrtajte okence v primeru, da se rok vročitve pričujoče prijave izteče v obdobju prekinitve izvrševanja postopkov zaradi izrednih in nepredvidenih razlogov.

Prijavitelj

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

DAVČNA ŠTEVILKA: navedite davčno številko prijavitelja – fizične osebe, ki podpiše prijavo.

ŠIFRA FUNKCIJE: navedite šifro funkcije prijavitelja, na podlagi naslednje tabele:

TABELA ŠIFR FUNKCIJ

- 1 Zakonski, pogajalski zastopnik, družbenik upravitelj
- 2 Zastopnik mladoletne, opravilno nesposobne osebe, podpornega upravitelja ali skrbnika dediščine, uporabitelja dediščine pod ali v korist nerojenega še ne spočetega otroka
- 5 Sodno varstvo (sodni varuh) ali sodni upravitelj v svojstvu predstavnika zaseženih predmetov ali sodni poverjenik (prisilna poravnava)
- 6 Davčni zastopnik subjekta nerezidenta
- 7 Dedič
- 8 Likvidacijski upravitelj (prostovoljna likvidacija)
- 9 Subjekt, ki mora predložiti napoved v namene DDV za račun izbrisane subjekta po izrednih poslih ali večjem preoblikovanju subjekta (cesionar družbe, družba koristnica, družba pripojiteljica, družba vlagateljica...)

DAVČNA ŠTEVILKA DRUŽBE - PRIJAVITELJA: v primeru, da je prijavitelj družba, ki predstavi prijavo DDV na ime drugega zaveznika, je treba izpolniti tudi pričujoče polje in v tem primeru navesti, v odgovarjajočem razdelku, šifro funkcije v zvezi z odnosom med družbo prijaviteljem in zavezancem. V ta slučaj spadajo, na primer, družbe, ki so bile imenovane za davčne predstavnike s strani subjekta ne rezidenta, na podlagi 17. čl., drugi odstavek, družbe, ki navajajo šifro funkcije 9 kot družbe koristniki (ločene družbe) ali pridružene družbe (pripojene družbe), družbe, ki predstavijo prijavo kot posredniški predstavnik zavezanca.

RAZDELEK II – PODATKI O IZVEDENIH OPERACIJAH

POZOR: pojasnila in poglobljene informacije o različnih tipologijah operacij, ki jih je treba navesti v pričujočem razdelku, najdete v navodilih za izpolnitev letne prijave DDV in v odgovarjajoči prilogi.

Zneski, ki jih je treba navesti upoštevajoč spremembe, določene v 26. čl., morajo biti zapisani v enotah evra tako, da se vsoto zaokroži navzgor, ko je decimalno število enako ali večje od 50 centov evra, in navzdol, ko je decimalno število manjše od omenjene meje. V razdelkih, namenjenih zneskom, sta bili v ta namen natisnjeni dve končni ničli po vejici.

Zavezanci s trimesečnimi plačili

Zavezanci, ki poskrbijo za trimesečna plačila, na podlagi 7. čl. O.P.R. št. 542 z dne 14. oktobra 1999, 73. čl., 1. odstavek, črka e), 74. čl., 4. in 5. odstavek, oziroma na podlagi drugih posebnih določil, morajo predstaviti letno prijavo podatkov DDV z navedbo vseh operacij, izvedenih v davčnem letu, v katero naj vključijo tudi podatke, ki se nanašajo na obdobje oktober-december, zato, da se izračuna DDV v dobro ali v breme v zvezi s celotnim davčnim obdobjem.

Zavezanci s knjigovodstvom pri tretjih osebah

Zavezanci, ki so zaupali tretjim osebam vodenje knjigovodstva in so izbrali, na podlagi 1. čl., 3. odstavek O.P.R. št. 100 z leta 1998, poseben način izračuna periodičnih izplačil iz naslova DDV, ki postane izterljiv v drugem prejšnjem mesecu, morajo vročiti letno prijavo podatkov DDV tako, da se na vsak način nanašajo na vse operacije, ki so jih izvedli v davčnem letu.

Zavezanci, ki uporabijo posebne režime obračuna davka

Zavezanci, ki zaradi zakonskih določil ali po lastni izbiri v davčnem letu uporabijo posebne kriterije določanja davka ali davčnega odbitka (na primer posebni kmečki režim, kmečki turizem, itd.), morajo v vrstico CD4 (izterljiv DDV) in v vrstico CD5 (davčni odbitek DDV) navesti davek, ki izhaja iz uveljavitve posebnega režima.

V primerih, ko posebni režim ne predvideva odbitka davka (na primer režim rabljenih dobrin, posebni režim za potovalne in turistične agencije, posebni režim za prireditvene dejavnosti) zavezanec seveda ne izpolni vrstice CD5 v zvezi z operacijami, za katere se uveljavi omenjeni režim.

Aktivne operacije

Vrstica CD1, polje 1, navedite **skupno vsoto**, po odvzemu DDV, **aktivnih operacij** (predaja dobrin in nudenje storitev) znotraj države, znotraj Skupnosti in v sklopu izvozov, ki so bile izpeljane v referenčnem obdobju, vključno s tistimi s preloženo izterljivostjo, ki so pomembne za učinke DDV in ki so zapisane v registru izdanih faktur ali v registru protivrednosti ali ki so na vsak način podvržene registracij, izključno s tistimi, ki so oproščene davka in za katere zavezanec uveljavi oprostitev plačila v skladu s 36-bis. členom. Zavezanci, za katere se uveljavi ta oprostitev, morajo na vsak način navesti skupni znesek operacij, v skladu s številkami 11), 18) in 19) 10. členom, za katere ostaja obveza fakturiranja in registracije.

V vrstico so vključene tudi protivrednosti nudenja storitev znotraj Skupnosti, na podlagi 40. čl., 4-bis., 5. in 6. čl. Z.O. št. 331 z leta 1993, ki jih je zavezanec te države prejel od naročnika znotraj Skupnosti.

Poudarjamo, da zavezanci, ki uveljavijo zmanjšanje davčne osnove (**založniki**), morajo v vrstico navesti davčno osnovo operacij, kateri so že odšteli odgovarjajoče zmanjšanje zneska.

Vrstica CD1, polje 2, navedite skupno vsoto **ne obdavčljivih operacij**, ki so že vključene v polju 1 iste vrstice:

- izvozi in druge ne obdavčljive operacije, ki lahko sestavijo plafon, v skladu z 2. čl., 2. odstavek zakona št. 28, z dne 18. februarja 1997, vključno s predajami dobrin, v skladu z 71. čl., v odnosih s poslovnimi subjekti, ki so rezidenti v Republiki San Marino in v Vatikanu. **Niso vključene operacije znotraj Skupnosti**, za katere se navajajo samo predaje dobrin, in sicer v naslednjem polju 4;
- ne obdavčljive operacije, ki so bile izvedene v odnosih z izvozniki, ki so predstavili izjavo o nameri;
- druge ne obdavčljive operacije, ki niso vključene v sestavo plafona, med katerimi naj omenimo na primer ne obdavčljiv del protivrednosti za operacije, ki spadajo v režim marže, na podlagi omenjenega Z.O. št. 41, z leta 1995 (rabljene dobrine, itd.).

Vrstica CD1, polje 3, navedite vsoto, ki je že vključena v polju 1 iste vrstice, **neobdavčljivih operacij**, na podlagi 10. čl.

Vrstica CD1, polje 4, navedite skupno vsoto **predaje dobrin znotraj Skupnosti**, ki so že vključene v polju 1 iste vrstice, in ki so zapisane v registru izdanih faktur (23. čl.) ali v registru protivrednosti (24. čl.). Poudarjamo, da ta vrstica ne vključuje plačil za nudenje storitev znotraj Skupnosti, ki so že vključena v polju 1 ter, seveda, nakupe znotraj Skupnosti, čeprav so zapisani v omenjenih registrih.

Vrstica CD1, polje 5, navedite cesije osnovnih sredstev, ki so že zajeta v predhodnih poljih.

Pasivne operacije

Vrstica CD2, polje 1, navedite **skupno vsoto**, po odštetju davka, **nakupov** znotraj države, znotraj skupnosti in v sklopu uvozov, ki so pomembni za učinke DDV, vključno z nakupi s preloženo izterljivostjo, ki se nanašajo na dobrine in storitve, ki izhajajo iz faktur in iz carinskih dokumentov uvoza, ki so podvržene registracij v referenčnem letu v registru nakupov, na podlagi 25. čl., oziroma ki so zapisani v drugih predvidenih registrih, ki jih predvidevajo določila v zvezi s posebnimi režimi.

Vrstica CD2, polje 2, navedite skupno vsoto **ne obdavčljivih nakupov**, ki so že vključeni v polju 1 iste vrstice:

- nakupi znotraj države in uvozi, ki so bili izvedeni brez plačila davka, z uporabo plafona v skladu z 2. čl., 2. odstavek zakona št. 28, z dne 18. februarja 1997;
- nakupi znotraj države, ki so objektivno ne obdavčljivi, in ki so bili izvedeni brez uporabe plafona.

Vrstica **ne vključuje** ne obdavčljivih operacij znotraj Skupnosti, za katere samo nakupi dobrin morajo biti navedeni v naslednjem polju 4.

Vrstica CD2, polje 3, navedite vsoto, ki je že vključena v polju 1 iste vrstice, **neobdavčljivih nakupov** znotraj države, uvozov, ki niso podvrženi davkom (68. čl., izključena črka a) ter uvozov investicijskega zlata.

Pričujoča vrstica **ne vključuje** znesek neobdavčljivih nakupov znotraj Skupnosti (42. čl., 1. odstavek Z.O. št. 331 z leta 1993), ki pa bo vključen v naslednjem polju 4.

Vrstica CD2, polje 4, navedite skupni znesek **nakupov dobrin znotraj Skupnosti**, ki so že vključeni v polju 1 iste vrstice.

Poudarjamo, da vrstica vključuje tudi neobdavčljive nakupe znotraj Skupnosti, ki jih navaja 42. čl., 1. odstavek Z.O. št. 331 z leta 1993 (vključno z nakupi, ki so bili izvedeni brez plačila davka z uporabo plafona v skladu z 2. čl., 2. odstavek, zakona št. 28, z dne 18. februarja 1997), ter z nakupi, ki jih navaja 40. čl., 2. odstavek istega zakonskega odloka (dejavnosti znotraj Skupnosti s posegom državnega subjekta cesionarja - odstopenika). Vrstica **ne sme vključiti** zneska nakupov storitev znotraj Skupnosti, ki je že vključen v polju 1 iste vrstice.

Vrstica CD2, polje 5, navedite nabavljena osnovna sredstva, ki so že zajeta v predhodnih poljih. Gre za amortizacijska, materializirana ali nematerializirana osnovna sredstva 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, naprave, postrojenja, itd.), neamortizacijska osnovna sredstva, kjer se obračuna znesek najema za osnovna sredstva nabavljena na podlagi pogodbe o leasingu, užitku, najemu ali iz drugega plačnega naslova in znesek nabave neamortizacijskih osnovnih sredstev (npr. zemljišča).

Uvozi brez plačila DDV carini

Vrstica CD3, v to vrstico so vključeni samo uvozi zlatega materiala, pol-izdelanih zlatih izdelkov in uvozi čistega srebra ter uvozi železnine in drugih materialov v skladu s 74. čl., 7. in 8. odstavek, ki so že vključeni v vrstici CD2, polje 1, in za katere, na podlagi 70. čl., 5. in 6. odstavek, se davek ne izplača carini, temveč z zapisom carinskega računa v register, v skladu s 23. (ali 24.) in 25. členom.

Davčna osnova in davek, ki se nanašata na uvoz **zlatega** materiala, pol-izdelanih zlatih izdelkov in na uvoz **čistega srebra**, morata biti zapisana v **polji 1 in 2**. Davčna osnova in davek, ki se nanašata na **uvoz** in drugih podobnih materialov, v skladu z 74. čl., 7. in 8. odstavek, morata biti zapisana v **polji 3 in 4**. Poleg tega, mora davek, ki se nanaša na iste operacije, biti vključen v **vrstico CD4** kot izterljivi DDV (ki izhaja iz registra izdanih faktur ali protivrednosti) in v **vrstico CD5**, kot davčni odbitek (ki izhaja iz registra nakupov).

RAZDELEK III – DOLOČITEV DDV V DOBRO ALI V BREME

POZOR : v pričujočem razdelku zavezanec navede zneske tako, da upošteva spremembe iz naslova 26. čl.

Posebne vrste operacij

Davek za posebne tipologije operacij, ki ga mora na podlagi posebnih določil poravnati cesionar (na primer nakupi znotraj Skupnosti in 17. čl., 3., 5., 6. in 7. odstavek), oziroma subjekti, ki delujejo na posebnih področjih dejavnosti za odpravnine, ki so jih izplačali (na primer 74. čl., prvi odstavek, črka e), 74-ter. čl., 8. odstavek). Davek mora biti vključen kot izterljiv DDV (ki izhaja iz registra izdanih faktur ali protivrednosti), v **vrstico CD4** in, kot odbitek DDV (ki izhaja iz registra nakupov), v **vrstico CD5**.

Vrstica CD4, navesti znesek **izterljivega DDV**, ki se nanaša na operacije, izvedene v referenčnem obdobju, za katere se je pojavila izterljivost, oziroma ki se nanaša na predhodno izpeljane operacije, za katere je davek postal izterljiv v odgovarjajočem obdobju, in ki so zapisane v registru izdanih faktur ali protivrednosti ali ki so na vsak način podvržene registraciji.

Za izpolnitev pričujoče vrstice s strani zavezancev, ki uporabljajo posebne režime določitve davka, preglejte navodila iz strani 8.

Vrstica CD5, navedite znesek **davčnega odbitka DDV**, ki se nanaša na registrirane nakupe, za katere je zavezanec uveljavil pravico odbitka v odgovarjajočem obdobju.

Za izpolnitev pričujoče vrstice s strani zavezancev, ki uporabljajo posebne režime določitve davka, preglejte navodila iz strani 8.

Vrstica CD6, polje 1, navedite znesek **DDV v breme**, ki izhaja iz razlike med zneski iz vrstic CD4 in CD5.

Vrstica CD6, polje 2, navedite znesek **DDV v dobro**, ki izhaja iz razlike med zneski iz vrstic CD5 in CD4.

PODPIS NAPOVEDI

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

OBVEZNOST ELEKTRONSKE PREDLOŽITVE

V kvadratku mora posrednik, ki pošlje prijave izpolniti in podpisati.

Posrednik mora vnesti:

- svojo davčno številko;
- če gre za matično številko, svojo številko vpisa v register;
- Datum (dan, mesec in leto) prevzema obveznosti za posredovanje prijave.

Poleg tega mora zavezanec prekrižati prvo okence, če je prijavo izpolnil zavezanec, ali pa drugo okence, če je prijavo izpolnil vročitelj.